



República de Chile  
 Provincia de Linares  
 Ilustre Municipalidad de Villa Alegre  
 Dirección de Control

**ANALISIS DEL ESTADO DE EJECUCION  
 PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
 MUNICIPALIDAD DE VILLA ALEGRE  
 Y DEPARTAMENTOS SALUD Y  
 EDUCACION**

01 de Enero al 30 de Junio 2023

En miles de pesos M\$

**ANALISIS AVANCE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL SEGUNDO TRIMESTRE  
 DE 2023. Para el Honorable Concejo Municipal.**

**I.- PRESUPUESTO MUNICIPAL.**

**1.1.- Presupuesto de Ingresos.**

(1)

|                               | Ppto<br>Inicial  | Ppto<br>Vigente  | Ingresos<br>Percibidos | Saldo<br>Pptario | Porcentaje<br>Percibido |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------------|------------------|-------------------------|
| 3 Tributo sobre uso de Bienes | 972.000          | 972.000          | 671.221                | 300.779          | 69,06                   |
| 5 Transferencias Corrientes   | 171.000          | 186.496          | 121.188                | 65.308           | 64,98                   |
| 6 Renta de la Propiedad       | 0                | 0                | 1                      | -1               | 00,00                   |
| 7 Ingresos de Operación       | 0                | 0                | 0                      | 0                | 0,0                     |
| 8 Otros Ingresos Corrientes   | 3.788.738        | 3.788.738        | 1.978.184              | 1.809.554        | 52,23                   |
| 10 Venta de Activos No Finan. | 0                | 0                | 0                      | 0                | 0,0                     |
| 12 Recuperación Prestamos     | 0                | 434              | 768                    | -333             | 176,73                  |
| 13 Transferencias para Gastos | 0                | 147.526          | 147.989                | -463             | 100,31                  |
| 14 Endeudamiento              | 0                | 0                | 0                      | 0                | 0,0                     |
| 15 Saldo Inicial de Caja      | 870.130          | 3.058.349        |                        | 3.058.349        | 0,0                     |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>5.800.868</b> | <b>8.152.543</b> | <b>2.919.350</b>       | <b>5.233.193</b> | <b>35,81</b>            |

(1) Considerando los Ingresos Percibidos v/s Ppto. Vigente.

**NOTAS:**

- 1.- La columna Presupuesto Inicial refleja las estimaciones de ingreso en la etapa de formulación y permanece constante durante el período.
- 2.- La columna Presupuesto Vigente refleja el estado actual de la situación de ingresos a un momento determinado, absorbiendo las modificaciones a través del período. Las observaciones se centrarán en esta columna \$ 8.152.543
- 3.- Los ingresos percibidos a la fecha respecto del presupuesto vigente alcanzan el 35,81%, equivalente a \$ 2.919.350
- 4.- La partida N° 8 Otros Ingresos Corrientes, Ingresos percibidos M\$ 1.978.184 está compuesto en su mayor parte por la Participación en el Fondo Común Municipal.
- 5.- La participación en el Fondo Común Municipal asciende a 24,27 % en el período, del total de ingresos municipales esperados.

*EA*

## 1.2.- Presupuesto de Gastos.

|              |                               | Ppto.<br>Inicial | Ppto.<br>Vigente | Obligación<br>Devengada | Saldo<br>Pptario. | Porcentaje<br>de Gasto |
|--------------|-------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------|------------------------|
| 21           | Gastos del Personal           | 2.122.343        | 2.122.343        | 1.154.823               | 967.520           | 54,41                  |
| 22           | Bienes y Servicios            | 2.367.860        | 2.381.860        | 1.179.685               | 1.202.175         | 49,53                  |
| 23           | Prestaciones de Segu. Social  | 50.000           | 50.000           | 0                       | 50.000            | 0,00                   |
| 24           | Transferencias Corrientes     | 1.053.065        | 1.068.561        | 561.371                 | 507.190           | 52,54                  |
| 26           | Otros Gastos Corrientes       | 11.600           | 11.600           | 6.992                   | 4.608             | 60,27                  |
| 29           | Adquisición de activos no fin | 92.000           | 142.000          | 89.427                  | 52.573            | 62,98                  |
| 30           | Adquisición de activos financ | 0                | 0                | 0                       | 0                 | 0,0                    |
| 31           | Iniciativas de Inversión      | 104.000          | 1.790.895        | 123.105                 | 1.667.790         | 6,87                   |
| 33           | Transferencias de Capital     | 0                | 0                | 0                       | 0                 | 0,0                    |
| 34           | Servicio de la Deuda          | 0                | 22.000           | 20.035                  | 1.965             | 91,07                  |
| 35           | Saldo Final de Caja           | 0                | 563.284          | 0                       | 563.284           | 0,0                    |
| <b>TOTAL</b> |                               | <b>5.800.868</b> | <b>8.152.543</b> | <b>3.135.438</b>        | <b>5.017.106</b>  | <b>38,46</b>           |

### NOTAS:

- 1.- En el presupuesto de gastos se puede observar un porcentaje general consumido de 38,46 %, equivalente \$3.135.438
- 2.- El Item 24 Transferencias Corrientes muestra un gasto en el trimestre de M\$ 561.371 igual a un 52,54% de lo proyectado a la fecha.
- 3.- Otra cifra importante de presupuesto lo vemos en el Item 31 Iniciativas de Inversión con un gasto devengado de M\$ 123.105 igual al 6,87% de lo proyectado a la fecha.

### LOS SALDOS EN CUENTAS CORRIENTES MUNICIPALES A 30 DE JUNIO 2023

Cuenta N° 43909000018, Fondos Sociales \$ 170.183.576

Cuenta N° 43909000115, Fondos Municipales \$ 3.279.942.284

### CERTIFICADOS

- 1.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACION, AL 30 DE JUNIO DE 2023, LA MUNICIPALIDAD, NO MANTIENE DEUDA PREVISIONAL CON EL PERSONAL.
- 2.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, AL 30 DE JUNIO DE 2023, LA MUNICIPALIDAD MANTIENE DEUDA POR CONCEPTO DE APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL POR \$ 0.
- 3.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE FINANZAS, LA DEUDA PROVEEDORES AL 30 DE JUNIO DE 2023, ASCIENDE A LA SUMA DE \$ 164.934

## II. DEPARTAMENTO DE EDUCACION MUNICIPAL.

### 2.1.- Presupuesto de Ingresos.

|                                 | Ppto. Inicial    | Ppto. Vigente    | Ingresos Percibidos | Saldo Ppstarario. | Porcentaje Percibido |
|---------------------------------|------------------|------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| 5 Transferencias Corrientes     | 6.428.076        | 6.428.076        | 4.466.021           | 1.962.055         | 69,48                |
| 8 Otros Ingresos Corrientes     | 10.000           | 10.000           | 325.417             | -315.417          | 3,254.17             |
| 12 CXCR recup. Préstamos        | 0                | 0                | 65.931              | -65.931           | 0,00                 |
| 13 CXC Recup. Préstamos         | 0                | 0                | 140.598             | -140.598          | 0,0                  |
| 15 <b>Saldo Inicial de Caja</b> | <b>10.000</b>    | <b>522.142</b>   |                     | <b>522.142</b>    | <b>0,0</b>           |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>6.448.076</b> | <b>6.960.218</b> | <b>4.997.968</b>    | <b>1.962.250</b>  | <b>71,81</b>         |

**NOTA 1-** En este caso nos encontramos con porcentajes de ingresos del 71,81%. Respecto del estimado, equivalente a \$ 6.960.218

### 2.2.- Presupuesto de Gastos

|                                 | Ppto. Inicial    | Ppto. Vigente    | Obligación Devengada | Saldo Ppstarario. | Porcentaje de Gasto |
|---------------------------------|------------------|------------------|----------------------|-------------------|---------------------|
| 21 Gastos en Personal           | 6.125.076        | 6.055.076        | 4.149.749            | 1.905.327         | 68,53               |
| 22 Bienes y Servicios de Cons   | 201.000          | 600.102          | 407.007              | 193.095           | 67,82               |
| 23 Prestaciones de Seg. Social  | 100.000          | 190.000          | 134.960              | 55.040            | 71,03               |
| 24 Transferencias Corrientes    | 0                | 0                | 0                    | 0                 | 0,0                 |
| 25 Íntegros al Fisco            | 0                | 0                | 0                    | 0                 | 0,0                 |
| 26 Otros Gastos Corrientes      | 0                | 35.000           | 26.010               | 8.990             | 74,32               |
| 29 Adquisición de Activo no fin | 2.000            | 60.040           | 29.271               | 30.769            | 48,75               |
| 30 Adquisición de Activo financ | 0                | 0                | 0                    | 0                 | 0,00                |
| 31 Iniciativas de Inversión     | 0                | 0                | 0                    | 0                 | 0,00                |
| 34 Servicio de la Deuda         | 10.000           | 10.000           | 9.987                | 13                | 99,87               |
| 35 Saldo Final de caja          | 10.000           | 10.000           | 0                    | 10.000            | 0,00                |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>6.448.076</b> | <b>6.960.218</b> | <b>4.756.985</b>     | <b>2.203.232</b>  | <b>68,35</b>        |

**NOTA: 1-** En éste caso el presupuesto de gastos del departamento de educación se encuentra con un porcentaje ejecutado de 68,35% respecto al presupuesto vigente, equivalente a \$ 6.960.218.

### SALDOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS EDUCACIÓN AL 30 DE JUNIO DE 2023

En pesos

Según certificados Banco Estado

|          |                              |    |             |
|----------|------------------------------|----|-------------|
| Cta Cte. | 4390900008-5(faep)           | \$ | 1.088.828   |
| Cta.Cte. | 43909000042 (Liceo)          |    | 441.203     |
| Cta Cte  | 4390900003-4(sep)            | \$ | 112.878.862 |
| Cta Cte  | 43909008248(Depto.Educación) |    | 149.998.048 |
|          |                              | \$ | 264.406.941 |

EF

## II.- DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL.

### 3.1.- Presupuesto de Ingresos.

|              |                              | Ppto.<br>Inicial | Ppto.<br>Vigente | Ingresos<br>Percibidos | Saldo<br>Ppstarario. | Porcentaje<br>Percibido |
|--------------|------------------------------|------------------|------------------|------------------------|----------------------|-------------------------|
| 5            | Transferencias Corrientes    | 5.344.932        | 5.634.499        | 3.016.013              | 2.618.486            | <b>53,53</b>            |
| 8            | Otros Ingresos Corrientes    | 209.500          | 209.500          | 166.739                | 42.761               | <b>79,59</b>            |
| 12           | CxCobrar Recuperación Prest. | 30.000           | 30.000           | 36.182                 | -6.182               | <b>120,61</b>           |
| 15           | Saldo Inicial de Caja        | 400.000          | 870.420          | 0                      | 870.420              | <b>0,00</b>             |
| <b>TOTAL</b> |                              | <b>5.984.432</b> | <b>6.744.419</b> | <b>3.218.934</b>       | <b>3.525.485</b>     | <b>47,73</b>            |

#### NOTA:

1.- En materia de ingresos este Departamento de Salud presenta un porcentaje percibido de 47,73 % equivalente a \$3.218.934 respecto al presupuesto vigente

### Presupuesto de Gastos.

|              |                                | Ppto.<br>Inicial | Ppto.<br>Vigente | Obligación<br>Devengada | Saldo<br>Ppstarario. | Porcentaje<br>de Gasto |
|--------------|--------------------------------|------------------|------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
| 21           | Remuneraciones                 | 4.394.532        | 4.885.759        | 2.435.519               | 2.450.240            | <b>49,85</b>           |
| 22           | Bienes y Servicios             | 969.900          | 1.032.200        | 257.929                 | 774.271              | <b>24,99</b>           |
| 23           | CxP Prest. Seguridad Social    | 100              | 22.500           | 0                       | 22.500               | <b>00,00</b>           |
| 26           | Otros Gastos Corrientes        | 200.000          | 200.000          | 8.538                   | 191.461              | <b>4,27</b>            |
| 29           | Adquisición Activos no financ. | 54.900           | 197.400          | 99.509                  | 97.891               | <b>50,41</b>           |
| 31           | CXP Iniciativas de Inversión   | 0                | 52.000           | 0                       | 52.000               | <b>0,00</b>            |
| 34           | Cuentas por pagar Servicio     | 15.000           | 4.560            | 4.559                   | 1                    | <b>99,98</b>           |
| 35           | <b>Saldo Final de Caja</b>     | <b>350.000</b>   | <b>350.000</b>   | <b>0</b>                | <b>350.000</b>       | <b>0,00</b>            |
| <b>TOTAL</b> |                                | <b>5.984.432</b> | <b>6.744.419</b> | <b>2.806.055</b>        | <b>3.938.364</b>     | <b>41,61</b>           |

1.- En el caso del tratamiento de los gastos tenemos un porcentaje consumido de 41,61% equivalente a \$ 2.806.055

#### SALDO CTA. CTE. DEPTO.SALUD

N° 43909008345 AL 30 JUNIO DE 2023 \$ 1.527.533.564

### IV.-CERTIFICACIONES. Artículo 29 Ley 18.695.

El Artículo 29 de la Ley 18.695, exige informar al H. Concejo de la situación del Fondo Común Municipal y el cumplimiento de las Leyes Previsionales y descuentos voluntarios por parte del Municipio, más los Servicios Incorporados a la gestión. Además, perfeccionamiento docente, deudas con proveedores y terceros. Con ese objeto se ha recibido en esta unidad de Control, los siguientes certificados.

Al 30 de JUNIO de 2023 la Ilustre Municipalidad de Villa Alegre se encuentra al día en el pago de Cotizaciones Previsionales, Descuentos Voluntarios y aportes al Fondo Común Municipal.

#### 4.1.- Informe final de deudas al 30 de JUNIO de 2023.

##### A.- Departamento de Educación Municipal.

Deuda previsional      Deuda previsional Tabla N° 4: Deuda previsional judicializada por año según lo informado por el asesor jurídico del DAEM de Villa Alegre.

Año Cuenta de RIT causa Suma de deuda actualizada

|      |    | ( $\$$ )      |
|------|----|---------------|
| 2011 | 5  | 249.761.424   |
| 2012 | 6  | 732.135.732   |
| 2013 | 12 | 8.320.782.624 |
| 2014 | 6  | 542.471.089   |
| 2015 | 10 | 117.415.208   |
| 2016 | 10 | 235.695.241   |

|       |    |                |
|-------|----|----------------|
| 2017  | 11 | 431.171.170    |
| 2018  | 4  | 178.077.662    |
| 2019  | 2  | 18.194.001     |
| 2020  | 1  | 3.479.246      |
| 2021  | 1  | 67.465.076     |
| 2022  | 1  | 79.500.676     |
| Total | 69 | 10.976.149.149 |

Fuente: Elaborado por la comisión fiscalizadora de esta Contraloría Regional, sobre la base de los antecedentes proporcionados por el asesor jurídico del DAEM de Villa Alegre.

|                           |                          |
|---------------------------|--------------------------|
| Descuentos voluntarios    | No hay                   |
| Perfeccionamiento docente | No hay                   |
| Deuda proveedores         | 0                        |
| <b>Total deuda</b>        | <b>\$ 10.976.149.149</b> |

#### B.- Departamento de Salud Municipal.

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| Deuda Previsional      | 0                  |
| Descuentos Voluntarios | 28.067.782         |
| Deuda Proveedores.     | 28.093.897         |
| Convenios              | 138.561.000        |
| <b>Total</b>           | <b>194.722.679</b> |

#### C.- Municipalidad.

|                         |                   |
|-------------------------|-------------------|
| Fondo Común             | 0                 |
| Deuda Previsional.      | 0                 |
| Descuentos Voluntarios. | 0                 |
| Deuda Proveedores.      | 164.934           |
| <b>Total deuda</b>      | <b>\$ 164.934</b> |

### V.- OBSERVACIONES FINALES

1.- Los documentos de respaldo del presente informe se encuentran archivados en la unidad de Control a disposición del Honorable Concejo y Contraloría Regional

VILLA ALEGRE, JULIO DE 2023



  
**JORGE RICARDO CAMROS FLORES.**  
 Contador Auditor.  
 Director de Control.

#### DISTRIBUCION

- 1.- Alcalde
- 2.- Secretaria Municipal
- 3.- Sres. Concejales
- 3.- Archivo