



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 31 de Diciembre 2023

En pesos Miles S

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

I.- PRESUPUESTO MUNICIPAL.

1.1.- Presupuesto de Ingresos.

(1)

		Ppto Inicial	Ppto Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Pptario	Porcentaje Percibido
3	Tributo sobre uso de Bienes	972.000	1.336.500	1.193.018	143.482	89,26
5	Transferencias Corrientes	171.000	227.496	144.487	83.010	63,51
6	Renta de la Propiedad	0	1.000	197	803	19,72
8	Otros Ingresos Corrientes	3.787.738	4.238.852	4.246.225	-7.373	100,17
12	Recuperación Prestamos	0	26.434	19.548	6.886	73,95
13	Transferencias para Gastos	0	149.527	385.251	-235.724	257,65
15	Saldo Inicial de Caja	870.130	3.058.349	3.058.349	0	0,00
	TOTAL	5.800.868	9.038.158	9.047.075	-8.916	100,10

(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 \$ 9.047.075

3.- Los ingresos percibidos a la fecha respecto del presupuesto vigente alcanzan el 100,10%, equivalente a \$ 9.047.075

4.- La partida N° 8 Otros Ingresos Corrientes, Ingresos percibidos M\$ 4.246.225 está compuesto en su mayor parte por la Participación en el Fondo Común Municipal.

5.- La participación en el Fondo Común Municipal asciende a 46,93 % en el período, del total de ingresos municipales esperados.



1.2.- Presupuesto de Gastos.

		Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Pptario.	Porcentaje de Gasto
21	Gastos del Personal	2.122.343	2.541.893	2.449.982	91.911	96,38
22	Bienes y Servicios	2.367.860	2.472.210	2.174.119	298.091	87,94
23	Prestaciones de Segu. Social	50.000	50.000	0	50.000	0,00
24	Transferencias Corrientes	1.053.065	2.028.557	1.876.310	152.248	92,49
26	Otros Gastos Corrientes	11.600	15.600	9.509	6.091	60,95
29	Adquisición de activos no fin	92.000	107.982	103.521	4.461	95,87
31	Iniciativas de Inversión	104.000	1.799.896	805.017	994.879	44,73
34	Servicio de la Deuda	0	22.000	13.559	8.441	61,63
35	Saldo Final de Caja	0		0		0,00
TOTAL		5.800.868	9.038.140	7.432.017	1.606.123	82,23

NOTAS:

- 1.- En el presupuesto de gastos se puede observar un porcentaje general consumido de 82,23 %, equivalente \$7.432.017
- 2.- El Item 24 Transferencias Corrientes muestra un gasto en el trimestre de M\$ 1.876.310 igual a un 92,49% 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\$ 805.017 igual al 44,73 % de lo proyectado a la fecha.

LOS SALDOS EN CUENTAS CORRIENTES MUNICIPALES A 31 DE DICIEMBRE 2023

Cuenta N° 4390900018, Fondos Sociales \$ 252.162.877

Cuenta N° 43909000115, Fondos Municipales \$ 2.341.265.592

CERTIFICADOS

- 1.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACION, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023, LA MUNICIPALIDAD, NO MANTIENE DEUDA PREVISIONAL CON EL PERSONAL.
- 2.- SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR EL JEFE DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS, AL 31 DE DICIEMBRE 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 31 DE DICIEMBRE DE 2023, ASCIENDE A LA SUMA DE \$ 12.287.802



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	8.696.647	8.885.727	-189.080	102,17
8 Otros Ingresos Corrientes	10.000	686.641	903.758	-217.117	131,62
12 CXC Recup. Préstamos	0	0	65.931	-65.931	0,00
13 CXC Transf. Gastos Capital	0	175.506	175.506	121	100,00
15 Saldo Inicial de Caja	10.000	522.142	522.142	0	0,00
TOTAL	6.448.076	10.080.936	10.553.063	-472.128	104,68

NOTA 1- En este caso nos encontramos con porcentajes de ingresos del 104,68%. Respecto del estimado, equivalente a \$ 10.553.063.

2.2.- Presupuesto de Gastos

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Ppstarario.	Porcentaje de Gasto
21 Gastos en Personal	6.125.076	8.451.048	8.220.095	230.953	97,27
22 Bienes y Servicios de Cons	201.000	1.126.041	943.385	182.656	83,78
23 Prestaciones de Seg. Social	100.000	204.000	202.235	1.765	99,13
26 Otros Gastos Corrientes	0	48.800	48.737	63	99,87
29 Adquisición de Activo no fin	2.000	55.540	37.725	17.815	67,92
31 Iniciativas de Inversión	0	175.506	175.506	0	100,00
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
TOTAL	6.448.076	10.080.936	9.637.671	443.265	95,60

NOTA: 1- En éste caso el presupuesto de gastos del departamento de educación se encuentra con un porcentaje ejecutado de 95,60% respecto al presupuesto vigente, equivalente a \$ 9.637.671.

SALDOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS EDUCACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DE 2023

En pesos
Según certificados Banco Estado

Cta Cte.	4390900008-5(faep)	\$	85.641.947
Cta.Cte.	43909000042 (Liceo)		441.203
Cta Cte	43909000003-4(sep)	\$	26.910.754
Cta Cte	43909008248(Depto.Educación)		277.228.779
		\$	390.222.683



II.- DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL.

3.1.- Presupuesto de Ingresos.

	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Saldo Ppstarario.	Porcentaje Percibido
5 Transferencias Corrientes	5.344.932	5.739.851	6.042.444	-302.593	105,27
8 Otros Ingresos Corrientes	209.500	291.187	375.354	-84.167	128,90
12 CxC Recuperación Prest.	30.000	36.180	36.182	-2	100,01
15 Saldo Inicial de Caja	400.000	870.420	870.420	0	0,00
TOTAL	5.984.432	6.937.638	7.324.401	-386.763	105,57

NOTA:

1.- En materia de ingresos este Departamento de Salud presenta un porcentaje percibido de 105,57 % equivalente a \$7.324.401 respecto al presupuesto vigente

Presupuesto de Gastos.

		Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Obligación Devengada	Saldo Ppstarío.	Porcentaje de Gasto
21	Remuneraciones	4.394.532	5.234.259	5.065.150	169.109	96,77
22	Bienes y Servicios	969.900	1.079.919	870.568	209.351	80,61
23	CxP Prest. Seguridad Social	100	22.500	22.348	152	99,32
26	Otros Gastos Corrientes	200.000	197.000	12.880	184.120	6,54
29	Adquisición Activos no financ.	54.900	197.400	177.071	20.329	89,70
31	CXP Iniciativas de Inversión	0	52.000	8.655	43.345	16,64
34	Cuentas por pagar Servicio	15.000	4.560	4.559	1	99,98
35	Saldo Final de Caja	350.000	150.000	0	150.000	0,00
TOTAL		5.984.432	6.937.638	6.161.231	776.409	88,81

1.- En el caso del tratamiento de los gastos tenemos un porcentaje consumido de 88,81% equivalente a \$ 6.161.231

SALDO CTA. CTE. DEPTO.SALUD

N° 43909008345 AL 31 DICIEMBRE DE 2023 \$ 1.190.234.556

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 31 de DICIEMBRE 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 31 de DICIEMBRE 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
(\$)15.532.534.127

	RIT	TRIBUNAL	DEUDA ACTUAL
1	P-63-2011	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	-\$46.476.909
2	P-128-2011	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$0
3	P-145-2011	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$944.915
4	P-168-2011	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$56.418.854
7	P-213-2011	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$105.991.598
8	P -223-2011	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$255.445.042
9	P-13-2012	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$99.223.075
10	P-22-2012	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$269.002.575
11	P-78-2012	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	-\$7.464.849



12	P-146-2012	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$426.082.989
21	P-136-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$6.372.519.451
22	D-66-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$362.379.077
23	P-139-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$6.130.190
24	P-146-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$314.078.778
25	P-148-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$2.662.311.532
26	P-169-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$5.054.419
27	D-282-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$3.978.210
31	P-247-2013	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$2.502.389.600
37	A-16-2014	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$17.981.552
38	D-185-2014	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$222.898.321
40	P-257-2014	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$228.625
41	P-290-2014	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$503.467.578
42	P-313-2014	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$13.689.352
45	P-48-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$413.104
46	P-62-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$1.123.954
48	D-95-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$51.088.419
49	D-162-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$6.006.560
50	D-174-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$35.655.640
52	P-152-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$283.564
53	D-273-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$51.583.602
54	D-296-2015	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$18.283.403
56	A-1-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$8.026.314
57	P-98-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$86.100
58	A-4-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$46.015.886
59	D-170-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$228.452.067
61	P-246-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$1.514.393
62	P-287-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$1.622.420



63	D-263-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$24.966.034
64	P-366-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$969.551
66	D-354-2016	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$20.567.320
67	D-103-2017	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$26.460.195
72	P-192-2017	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$586.707
73	P-215-2017	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$943.756
76	A-1-2017	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$164.206.969
77	P-396-2017	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$174.271.867
78	D-2-2018	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$26.300.106
82	D-297-2018	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$29.713.433
84	D-364-2018	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$49.567.793
86	D-104-2019	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$20.817.298
87	A-1-2020	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$4.905.580
88	P-54-2021	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$95.904.637
89	P-74-2022	J. DE LETRAS DE SAN JAVIER	\$112.916.486
92	D-44-2018	1° J DE LETRAS DE LINARES	\$172.724.252
93	P-836-2017	1° J DE LETRAS DE LINARES	\$232.574.787

\$15.532.534.127



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
Perfeccionamiento docente
Deuda proveedores

No hay
No hay
56.377.085 0

Total deuda

\$15.588.911.212

B.- Departamento de Salud Municipal.

Deuda Previsional	0
Descuentos Voluntarios	0
Deuda Proveedores. Convenios	14.149.951 <u>138.561.000</u>
Total	152.710.951

C.- Municipalidad.

Fondo Común	0
Deuda Previsional.	0
Descuentos Voluntarios.	0
Deuda Proveedores.	12.287.802
Total deuda	\$ 0

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, Enero 2024



JORGE RICARDO CAMPOS FLORES.
Contador Auditor.
Director de Control.

DISTRIBUCION

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