

## **ORD.: 0160**

**ANT.:** No hay.

**MAT.:** Informa Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y Financiero 4º Trimestre 2021.

**CONCEPCIÓN**, 02 de febrero, 2022

**DE : DIRECTOR DE CONTROL**

**A: : SRTA. ALCALDESA (S) Y SRAS. Y SRES. CONCEJALES DEL MUNICIPIO DE CONCEPCIÓN**

En cumplimiento a las funciones de su competencia según lo establece la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, específicamente la indicada en el artículo 29, letra d), esta Dirección informa al H. Concejo Municipal sobre lo siguiente, en relación al 4º trimestre 2021:

1. Informe de Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y Financiero.
2. Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en servicios incorporados a la gestión municipal, administrados directamente por la municipalidad (Dirección de Salud Municipal) o a través de corporaciones municipales (Corporación SEMCO).
3. Aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal.

A objeto de simplificar y agilizar el proceso de envío, como también facilitar la accesibilidad al documento, la información mencionada se remite en archivo digital, mediante correo electrónico.

Saluda atentamente a Ud.,



**CARLOS SANHUEZA FIGUEROA**  
**DIRECTOR DE CONTROL**

PTP/ptp

**Distribución:**

- ✓ La indicada (SGD)
- ✓ Archivo

✓ **IDDOC 1522475**

# AVANCE DEL EJERCICIO FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

## Informe Trimestral Al 31.12.21

Informe realizado de acuerdo a lo establecido en la letra d) del artículo 29 de la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, considerando la aplicación de la nueva norma contable obligatoria en el presente año, a través de la RES. N°3 de la CGR - NICSP Sector Municipal.

El análisis efectuado se basó en la información extraída de los Estados Financieros al 31.12.2021 de Área Municipal, Área Salud y SEMCO.

# INTRODUCCIÓN

---

Tal como se indicó, a contar del año 2021, es obligatorio regirse por la resolución N°3 de la CGR, donde nuestro municipio debe adoptar el nuevo estándar contable, por ende los informes financieros se realizan en el presente año bajo la norma NICSP.

Las NICSP o IPSAS son normas contables emitidas por el IPSAS Board. Están contenidas en un "Manual de Pronunciamientos Internacionales de Contabilidad del Sector Público" (MPICSP).

Normalmente se publican en "inglés", pero el IPSAS Board publica regularmente una versión en español. Las NICSP o IPSAS son 40 (incluyendo las derogadas).

El IPSAS Board está, regularmente, revisando y corrigiendo las normas, así como emitiendo nueva normativa.

Las NICSP o IPSAS tienen como finalidad o propósito otorgar confiabilidad (coherencia) y transparencia a la información contable de los países u organizaciones que la aplican.

La idea es contar con información contable de "calidad" que permita a todos los actores de la sociedad conocer la situación financiera, presupuestaria y patrimonial de los organismos del sector público.

Una de sus características más importantes es que permiten la "comparabilidad" de la información contable entre entidades que aplican el mismo "estándar internacional".

Señalar que el 85% aprox. de las NICSP, se concentra en los Bienes de Uso, Intangibles y Existencias.

La información proporcionada para la confección del presente informe financiero y presupuestario, fue recepcionada vía email por las unidades municipales correspondientes, según se indica a continuación:

**Dirección de Finanzas.** La información requerida fue proporcionada por Encargada Depto. de Contabilidad Doña Evelyn Reyes por medio de cinco emails de fechas 20.01.22 (2); 26.01.22; 28.01.22 y 31.01.22.

**SECPLAN.** La información requerida de Proyectos y Estudios de Inversión, fue proporcionada por Director de SECPLAN Don Pedro Venegas, por medio de email del 13.01.22

**Asesoría Jurídica.** La información requerida de Juicios activos que mantiene el municipio, fue proporcionada por funcionario Don José Padilla, por medio de email del 17.01.22 y de Provisión de Pasivos Contingentes por Ordinario del 17.01.22 de Director Jurídico Don Adolfo Muñoz.

**Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas.** La información respecto al pago de cotizaciones previsionales, fue proporcionada por Encargado de Remuneraciones Don Vladimir Navarro, por medio de email del 17.01.22.

**Dirección de Gestión Administrativa.** La información requerida de Bienes de Uso, no fue proporcionada y causas se indicaron en Ord. N°101 de fecha 27.01.22, emitido por Héctor Gonzalez en calidad de Director Subrogante.

**DAS.** La información fue proporcionada por Sub-Directora de Administración y Finanzas Doña Jenny May Nova, por medio de tres emails del 20.01.22 (2) y 24.01.22.

**SEMCO.** La información fue proporcionada por medio de email del 18.01.22, de funcionaria Doña Karen Sanzana.

Cabe precisar que los antecedentes que respaldan el presente informe se encuentran en poder del Depto. De Control Financiero - Presupuestario y Director de esta Dirección de Control.

Las materias tratadas en el presente informe, eventualmente podrían ser consideradas en el Plan Anual de Controles Especificos y Auditorías de Validación, que realiza el Depto. De Control Financiero y Presupuestario que conforma esta Dirección de Control.

**Finalmente, señalar que este informe, se sube a la web [www.concepcion.cl](http://www.concepcion.cl), transparencia activa y se envía internamente a las Direcciones Municipales.**

---

# *ÁREA MUNICIPAL*



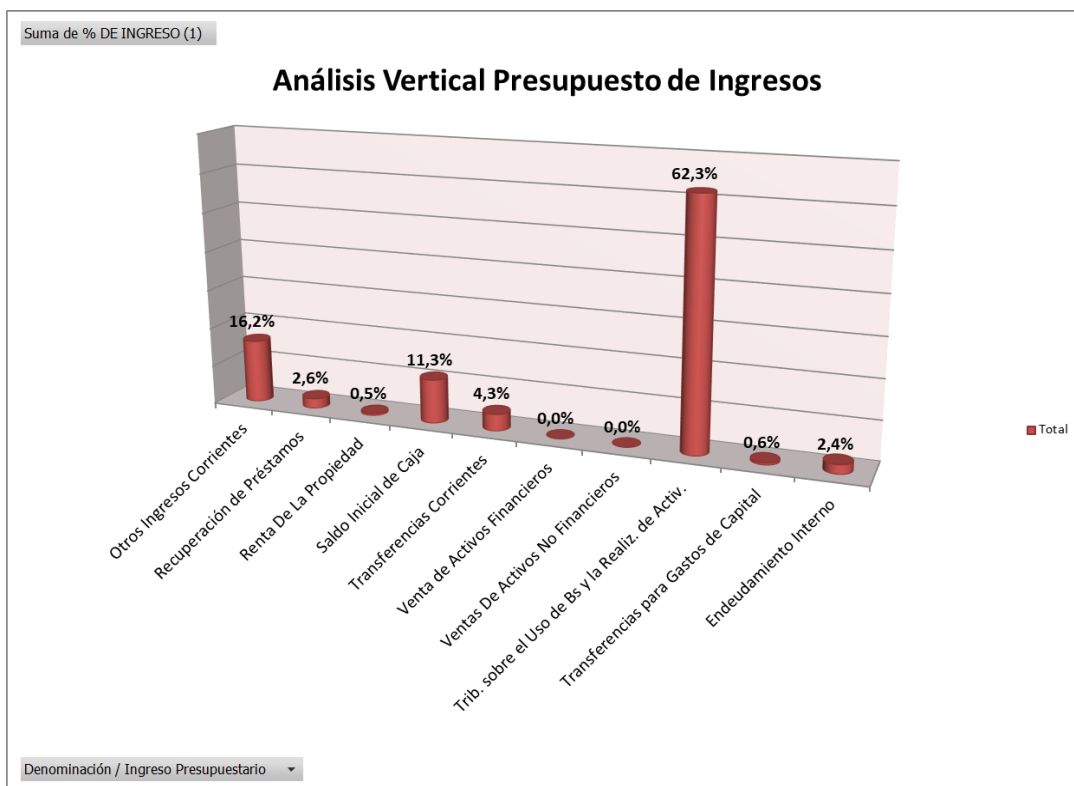
# ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2021, fue de M\$48.270.000, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2021, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$55.827.637**, esto implica un crecimiento en un 15.7%. La distribución, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

## Distribución del Presupuesto de Ingresos

Análisis Vertical Presupuesto de Ingresos						
CTA	Denominación / Ingreso Presupuestario	PPTO. Inicial M\$	Modificaciones Acum. M\$	PPTO. Vigente M\$	% de Ingreso (1)	% Vertical Modificaciones Pptarias.
3	Trib. sobre el Uso de Bs y la Realiz. de Activ.	36.509.209	-1.753.000	34.756.209	62,3%	-23,2%
5	Transferencias Corrientes	1.756.600	669.707	2.426.307	4,3%	8,9%
6	Renta De La Propiedad	273.400	0	273.400	0,5%	0,0%
8	Otros Ingresos Corrientes	7.631.604	1.400.000	9.031.604	16,2%	18,5%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0	0,0%	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0	0,0%	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	893.187	540.000	1.433.187	2,6%	7,1%
13	Transferencias para Gastos de Capital	6.000	301.560	307.560	0,6%	4,0%
14	Endeudamiento Interno	0	1.315.458	1.315.458	2,4%	17,4%
15	Saldo Inicial de Caja	1.200.000	5.083.912	6.283.912	11,3%	67,3%
<b>TOTAL</b>		<b>48.270.000</b>	<b>7.557.637</b>	<b>55.827.637</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>INCREMENTO PRESUPUESTARIO</b>				<b>15,7%</b>		

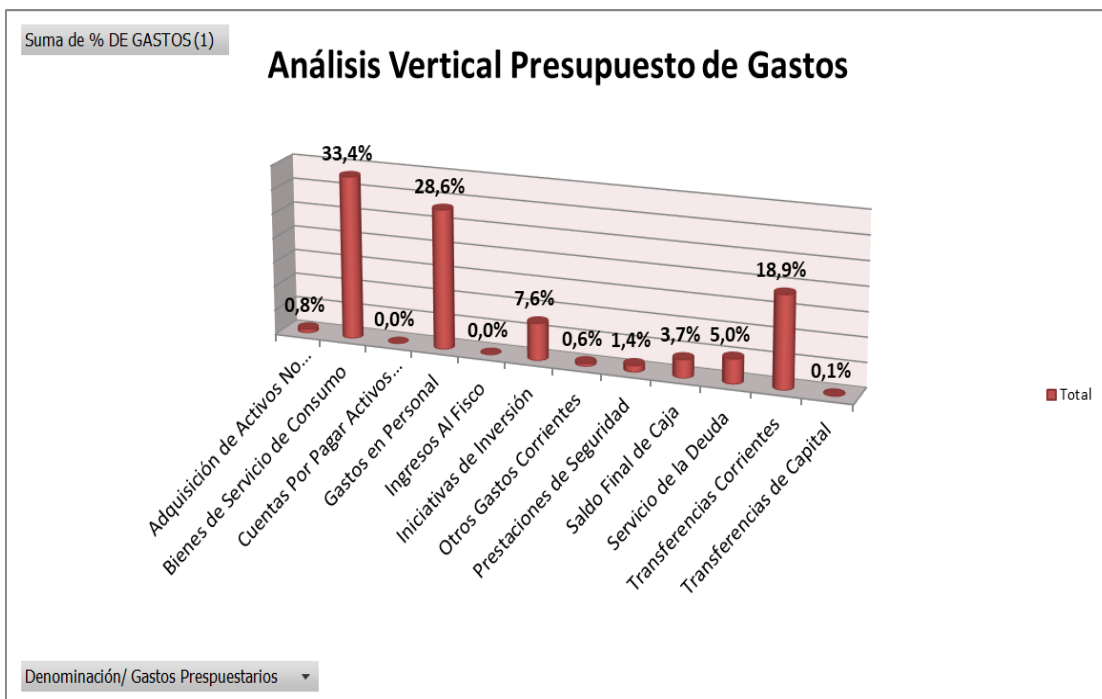
## Gráficamente



## Distribución del Presupuesto de Gastos

Análisis Vertical del Presupuesto de Gastos						
SUBT.	Denominación/ Gastos Presupuestarios	PPTO. Inicial	Modificaciones Acum.	PPTO. Vigente	% de Gastos (1)	% Vertical Modificaciones
21	Gastos en Personal	15.670.034	270.332	15.940.366	<b>28,6%</b>	<b>3,6%</b>
22	Bienes de Servicio de Consumo	18.521.646	120.688	18.642.334	<b>33,4%</b>	<b>1,6%</b>
23	Prestaciones de Seguridad	200.000	567.719	767.719	<b>1,4%</b>	<b>7,5%</b>
24	Transferencias Corrientes	10.555.639	-21.890	10.533.749	<b>18,9%</b>	<b>-0,3%</b>
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
26	Otros Gastos Corrientes	79.048	254.000	333.048	<b>0,6%</b>	<b>3,4%</b>
29	Adquisición de Activos No Financieros	515.850	-75.449	440.401	<b>0,8%</b>	<b>-1,0%</b>
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
31	Iniciativas de Inversión	1.527.783	2.719.677	4.247.460	<b>7,6%</b>	<b>36,0%</b>
33	Transferencias de Capital	0	33.204	33.204	<b>0,1%</b>	<b>0,4%</b>
34	Servicio de la Deuda	1.200.000	1.604.000	2.804.000	<b>5,0%</b>	<b>21,2%</b>
35	Saldo Final de Caja	0	2.085.356	2.085.356	<b>3,7%</b>	<b>27,6%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>48.270.000</b>	<b>7.557.637</b>	<b>55.827.637</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>INCREMENTO PRESUPUESTARIO</b>				<b>15,7%</b>		

### Gráficamente



## Modificaciones Presupuestarias

---

Cabe señalar, que durante el transcurso del 4º Trimestre, se realizaron **Modificaciones Presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$2.830.498 con un acumulado de M\$7.557.637**. Las modificaciones del 4º Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

- **Cuentas de Ingresos**: CXC Tributos sobre el uso de bienes, CXC Otros Ingresos Corrientes, CXC Recuperación de Créditos, CXC Endeudamiento Interno y Saldo Inicial de Caja.
- **Cuentas de Gastos**: CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Seguridad Social, CXP Transferencias Corrientes, CXP Otros Gastos Corrientes, CXP Activos No Financieros, CXP Iniciativas de Inversión y CXP Saldo Final de Caja.

### **Comentario**

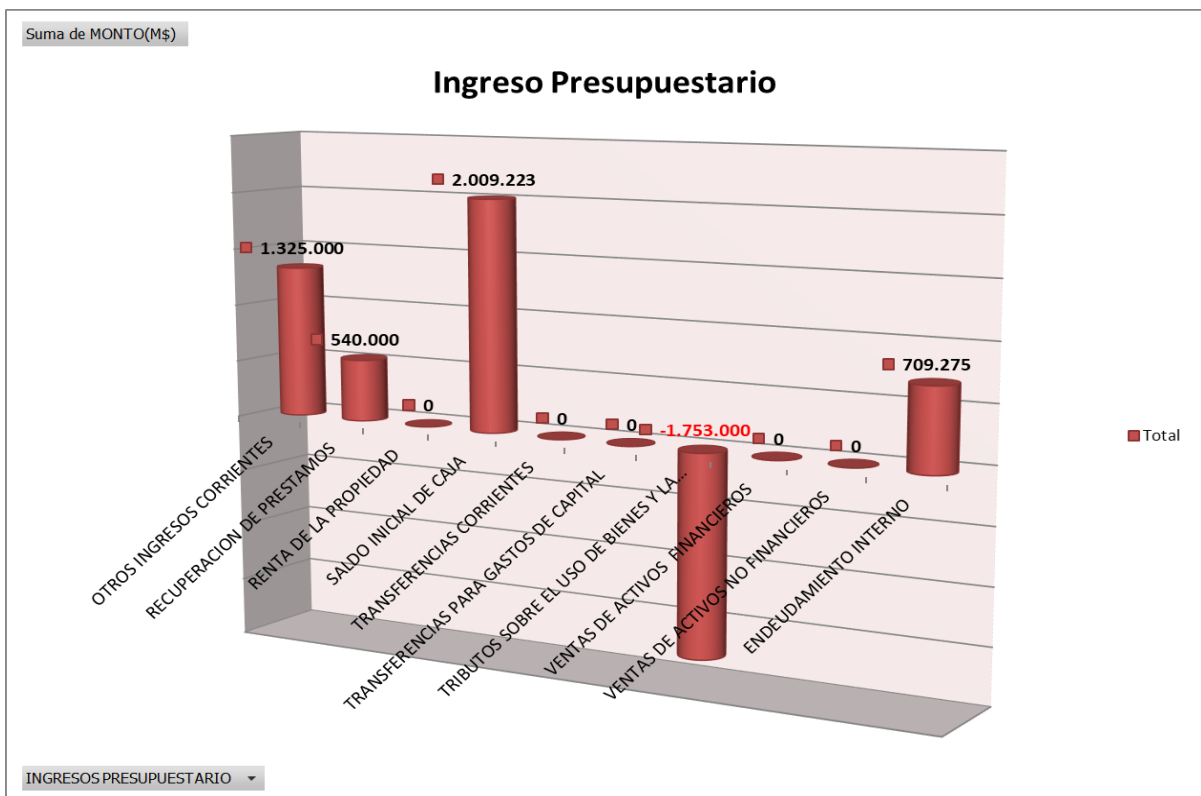
*Al iniciar el año 2021, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 4º trimestre a través de los decretos respectivos y Acuerdos del Concejo, cuadra con el monto total indicado en el Estado Presupuestario de Ingresos y de Gastos.*



## Modificaciones A nivel de Ingresos

PRESUPUESTO 30/09/21	52.997.139
SUBT. 03: TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	-1.753.000
SUBT. 05: TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0
SUBT.06: RENTA DE LA PROPIEDAD	0
SUBT.08: C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.325.000
SUBT.10: CXC VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
SUBT.11: VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
SUBT.12: CXC RECUPERACION DE PRESTAMOS	540.000
SUBT.13: TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0
SUBT.14: ENDEUDAMIENTO INTERNO	709.275
SUBT. 15: SALDO INICIAL DE CAJA	2.009.223
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>2.830.498</b>
<b>TOTAL PPTO. AL 31/12/21</b>	<b>55.827.637</b>

### Gráficamente



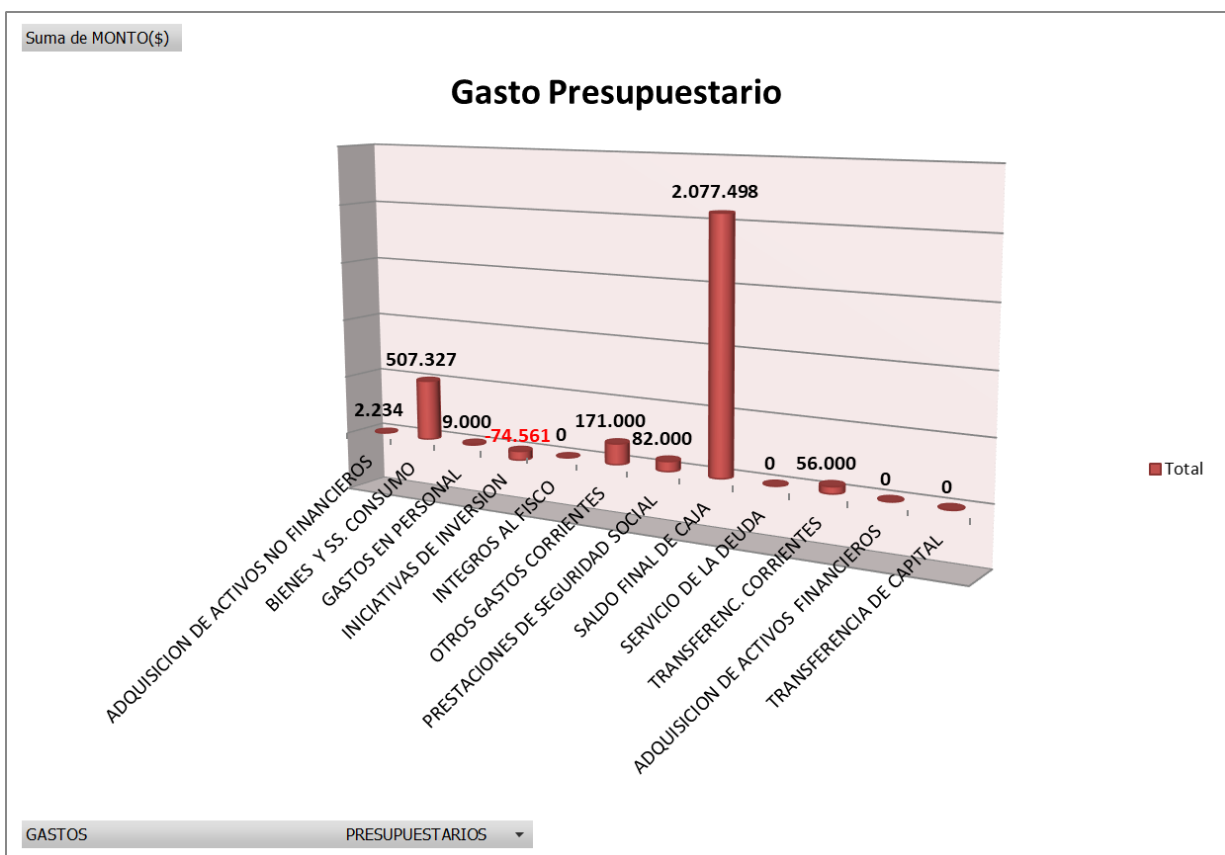
### Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Ingresos, se da en Saldo Inicial de Caja y Tributo Sobre el Uso de Bienes.

## Modificaciones A nivel de Gastos

PRESUPUESTO al 30/09/21	52.997.139
SUBT.21: GASTOS EN PERSONAL	9.000
SUBT.22: BIENES Y SS. CONSUMO	507.327
SUBT.23: PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	82.000
SUBT.24: TRANSFERENC. CORRIENTES	56.000
SUBT.25: INTEGROS AL FISCO	0
SUBT.26: OTROS GASTOS CORRIENTES	171.000
SUBT.29: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.234
SUBT. 30: ACTIVOS FINANCIEROS	0
SUBT.31: INICIATIVAS DE INVERSION	-74.561
CXP TRANSFERENCIA DE CAPITAL	0
SUBT.34: SERVICIO DE LA DEUDA	0
SUBT.35: SALDO FINAL DE CAJA	2.077.498
TOTAL MODIFICAC. (M\$)	2.830.498
TOTAL PPTO. AL 31/12/21	55.827.637

## Gráficamente



## Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Gastos, se da en Saldo Final de Caja y Bienes de Consumo.

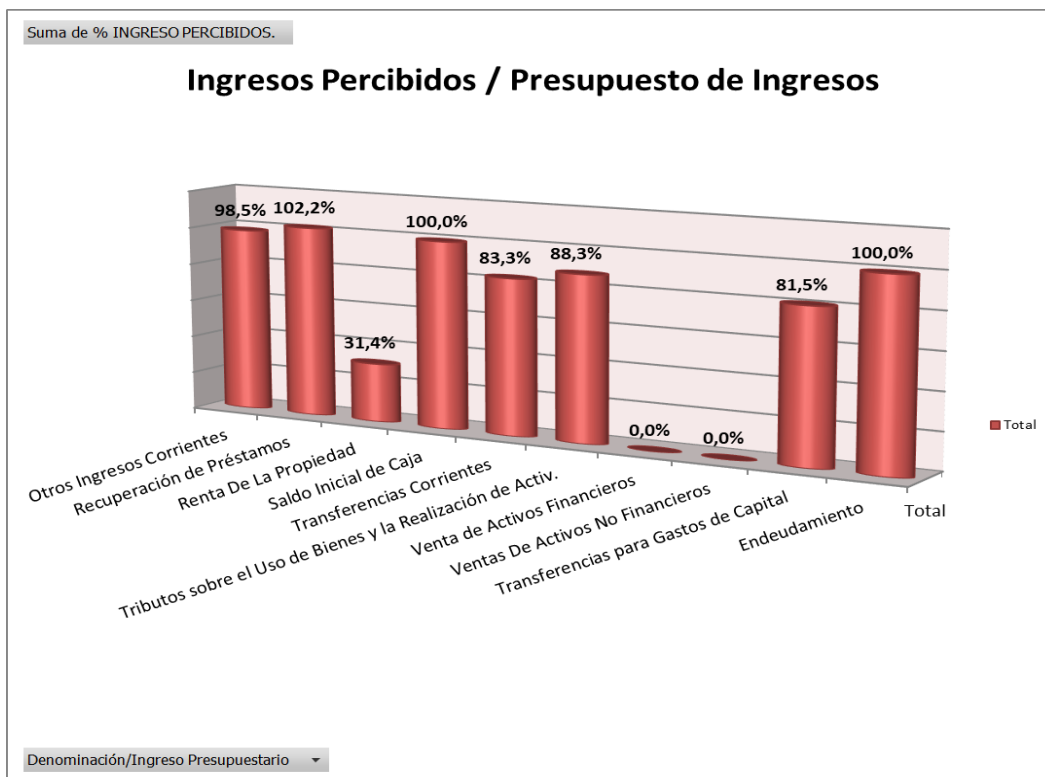
# Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto.

## Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subt. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos					
SUBT.	Denominación/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.	% Vertical Percibido
3	Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Activ.	34.756.209	30.700.492	88,3%	60,2%
5	Transferencias Corrientes	2.426.307	2.022.294	83,3%	4,0%
6	Renta De La Propiedad	273.400	85.971	31,4%	0,2%
8	Otros Ingresos Corrientes	9.031.604	8.896.873	98,5%	17,4%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0,0%	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0,0%	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	1.433.187	1.465.013	102,2%	2,9%
13	Transferencias para Gastos de Capital	307.560	250.524	81,5%	0,5%
14	Endeudamiento	1.315.458	1.315.457	100,0%	2,6%
15	Saldo Inicial de Caja	6.283.912	6.283.912	100,0%	12,3%
<b>TOTAL</b>		<b>55.827.637</b>	<b>51.020.536</b>	<b>91,39%</b>	

(\*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis presupuestario.

### Gráficamente



### Comentario

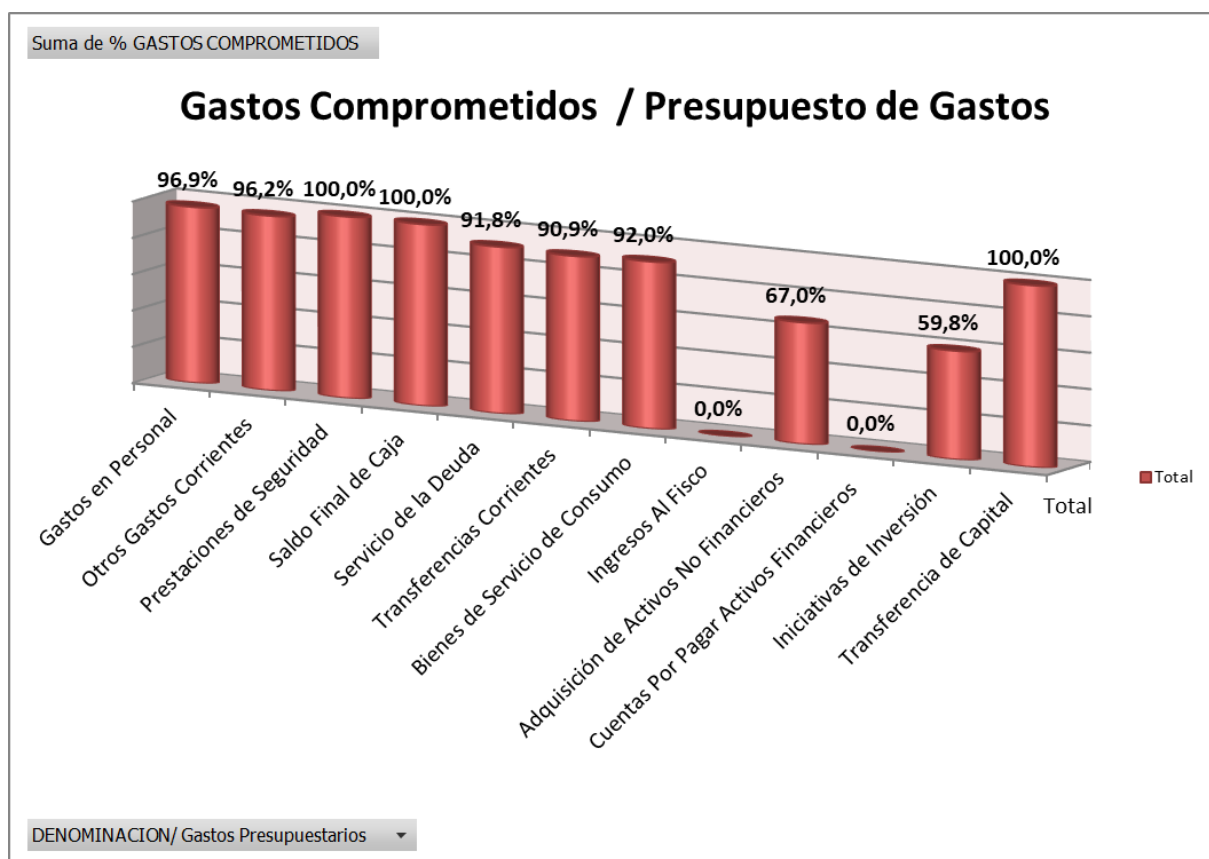
El rendimiento de los ingresos percibidos sobre el presupuesto de ingresos es de un 91.39%.

## Comportamiento Presupuestario de Gastos.

Distrib. Por Subt. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS DEVENGADOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	Gastos en Personal	15.940.366	15.442.016	96,9%
22	Bienes de Servicio de Consumo	18.642.334	17.156.923	92,0%
23	Prestaciones de Seguridad	767.719	767.686	100,0%
24	Transferencias Corrientes	10.533.749	9.575.088	90,9%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	333.048	320.459	96,2%
29	Adquisición de Activos No Financieros	440.401	294.906	67,0%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	4.247.460	2.538.904	59,8%
33	Transferencia de Capital	33.204	33.201	100,0%
34	Servicio de la Deuda	2.804.000	2.574.204	91,8%
35	Saldo Final de Caja	2.085.356	2.085.356	100,0%
TOTAL		55.827.637	50.788.743	90,97%

**Obs.** El cuadro considera el Saldo Final de Caja, para efectos de representar los subtítulos que componen los gastos en el presupuesto vigente.

### Gráficamente



### Comentario

El rendimiento de los gastos devengados sobre el presupuesto de Gastos es de un 90,97%.

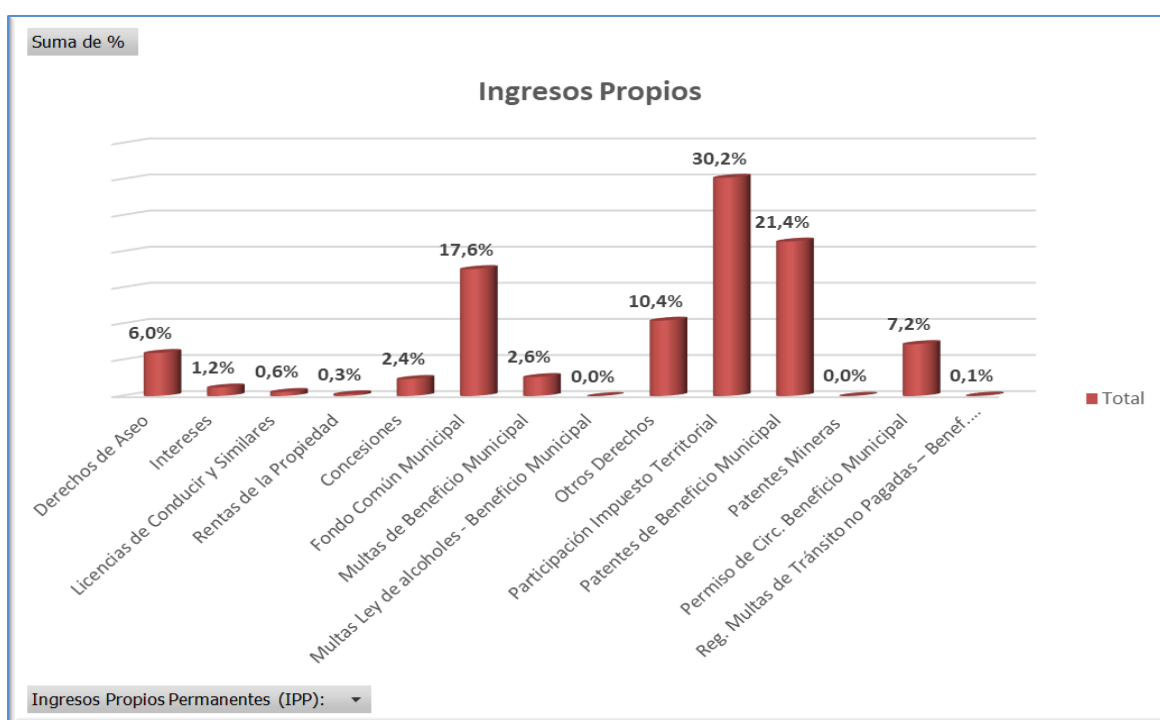
## Ingresos Propios Percibidos

Ingresos Propios (M\$)	4° Trimestre 2021	
	\$	%
<b>Ingresos Propios Permanentes (IPP):</b>	<b>\$ 28.046.091</b>	<b>82,4%</b>
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	7.283.487	21,4%
03.01.002: Derechos de Aseo	2.031.658	6,0%
03.01.003: Otros Derechos	3.556.047	10,4%
03.01.004.001: Concesiones	808.170	2,4%
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	2.451.546	7,2%
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	195.204	0,6%
03.03: Participación Impuesto Territorial	10.288.506	30,2%
06: Rentas de la Propiedad	85.971	0,3%
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	898.199	2,6%
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	2.437	0,0%
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	25.673	0,1%
08.02.008: Intereses	406.877	1,2%
13.03.005.001: Patentes Mineras	12.316	0,0%
<b>Fondo Común Municipal</b>	<b>\$ 5.985.449</b>	<b>17,6%</b>
08.03: Fondo Común Municipal	\$ 5.985.449	

### Comentario

Se puede apreciar que dentro de los IPP, el mayor porcentaje es en Participación Impuesto Territorial y en Patentes de Beneficio Municipal con un 21.4%.

### Gráficamente



## Estado de las Cuentas por Cobrar. Subtítulo 12

---

Corresponde a todos aquellos ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre. El presupuesto de la cuenta 115-12-10 "Ingresos por Percibir", contiene ingresos devengados y no percibidos de períodos anteriores, los cuales en algunos casos pueden ser de larga data (más de 5 años), esto implica **Ingresos eventualmente sobrevalorados**. Por lo tanto se debe poner atención cuando presenta montos cuantiosos, superiores o iguales a los del periodo anterior, ya que si se determina que no serán recuperados, habiendo previamente agotado todas las gestiones de cobro, proceder al castigo de estas cuentas. (Eliminar de la contabilidad). Art. 66, Decreto Ley N°3.063, de 1979.

Ppto. Inicial	Modificaciones	Ppto. Vigente	Devengado	Percibido	Pendiente de Percibir
893.187	540.000	1.433.187	7.596.600	1.465.013	6.131.587

### **Comentario**

*Podemos señalar que los Ingresos Percibidos durante el periodo representa solo un 19.3%, porcentaje bajísimo respecto al total de las cuentas por cobrar.*

*El Art. 66 del DFL 3.063 señala "Facúltese a las municipalidades para que, una vez agotados los medios de cobro de toda clase de créditos, previa certificación del Secretario Municipal, mediante Decreto Alcaldicio, emitido con acuerdo del concejo, los declaren Incobrables y los Castiguen de su contabilidad una vez transcurrido, a lo menos cinco años desde que se hicieron exigibles.*

*Finalmente, se sugiere que dicha Dirección se coordine con las Direcciones involucradas y definir un procedimiento de abordar la gestión de las Cuentas por Cobrar para efectos de depurar la información, paralelo a ello, la Municipalidad puede entregar la cobranza de ingresos municipales morosos a una empresa especializada en la materia por medio de licitación pública.*

## Comportamiento Presupuestario Municipal Acumulado.

En la tabla, que se presenta a continuación, se puede apreciar el comportamiento presupuestario del Área Municipal, al cuarto trimestre de 2021.

### En montos

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.21	Al 30.06.21	Al 30.09.21	Al 31.12.21
Presupuesto Vigente	52.145.225	52.770.538	52.997.139	55.827.637
Modificaciones Presupuestarias	3.875.225	4.500.538	4.727.139	7.557.637
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	16.437.394	27.485.533	38.351.380	51.020.538
Ingresos Percibidos	12.178.705	23.210.844	34.076.691	44.736.626
Ingresos Propios Permanentes	6.821.497	12.761.711	20.648.994	28.046.091
Ingresos Propios	7.662.619	15.756.263	24.919.231	34.031.540
Gastos Devengados	10.158.550	26.754.234	36.549.139	48.703.387
Gastos Obligados	11.150.896	27.556.092	37.718.418	49.022.955
Gastos Fijos	5.170.490	16.307.682	23.700.208	33.366.624

### En Índices Porcentuales

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.21	Al 30.06.21	Al 30.09.21	Al 31.12.21
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	31,52%	52,08%	72,37%	91,39%
Ingresos Propios/(Ingresos Percibidos + SIC)	46,62%	57,33%	64,98%	66,70%
Ingresos Propios Permanentes/(Ingresos Percibidos + SIC)	41,50%	46,43%	53,84%	54,97%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	19,48%	50,70%	68,96%	87,24%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	21,38%	52,22%	71,17%	87,81%
Gastos Devengados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	61,80%	97,34%	95,30%	95,46%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	67,84%	100,26%	98,35%	96,08%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	67,48%	103,50%	95,11%	98,05%
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos + SIC)	31,46%	59,33%	61,80%	65,40%

### Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 91.39% del presupuesto vigente, por otra parte los ingresos propios representan un 66.70%, si consideramos los Ingresos Propios Permanentes representa un 54.97% sobre los ingresos percibidos incluido SIC.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 87.24% y 87.81% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos (incluido SIC), estos representan un 95.46% y 96,08% respectivamente, lo cual se encuentran muy altos en función al tiempo transcurrido, aunque con mejor rendimiento que el trimestre anterior.

Finalmente, los Gastos fijos sobre los ingresos propios representan un 98.05%, y sobre los Ingresos Percibidos+SIC representa un 65.40%.

## Cálculo Superávit/Déficit Presupuestario

---

Para el cálculo de superávit/ déficit , se utiliza la metodología indicada por la CGR.

Superávit: (Ingresos Percibidos + S.I.C.) > Gastos devengados

Déficit: (Ingresos Percibidos + S.I.C.) < Gastos devengados

Reemplazando en (i): **51.020.538 – 48.703.387 = 2.317.151**; implica superávit.

### **Comentario**

*Al analizar el cálculo de Superávit/Déficit, se aprecia que el resultado es positivo, no obstante se deberá llevar un estricto control y gestión del gasto. Lo anterior se complementa con el cálculo del Índice Presupuestario de Gasto reflejado en la tabla de índices porcentuales, el cual refleja un 95.46%, porcentaje alto para el periodo del tiempo abarcado.*

## Cálculo Superávit/Déficit de Caja

---

Corresponde a la cifra positiva/negativa resultante de las disponibilidades (caja, banco) del municipio, excluyendo los depósitos de terceros, menos los gastos devengados y las obligaciones de deuda contraídas por la entidad, vencida al periodo de revisión.

Para el cálculo de superávit/ déficit, se utiliza la metodología indicada por la CGR.

Cuenta	Nombre	Monto
11103	Bancos del Sistema Financiero	8.427.984
Fondos de Terceros		6.505.973
<b>Disponibilidad en Cta. Cte.</b>		<b>1.922.011</b>
21521	Gastos en Personal	0
21522	Bienes y Servicios de Consumo	2.918.238
21523	Prestaciones de Seguridad Social	0
21524	Transferencias Corrientes	150.514
21526	Otros Gastos Corrientes	69
21529	Adquisición de Activos No financieros	14.216
21531	Iniciativas de Inversión	129.862
21533	Transferencias de Capital	0
21534	Servicio de la Deuda	0
22100	Cuentas Por Pagar	7.052.989
22200	Otros Pasivos	0
23100	Deuda Pública	1.315.457
<b>Déficit/ Superávit de Caja</b>		<b>-9.659.334</b>

Fuente: Datos extraídos del Balance de Comprobación de Saldos y de informe de Disponibilidad

### **Comentario**

*Al analizar el cálculo de Superávit/Déficit en Cta. Cte., se aprecia que el resultado es negativo. Se sugiere que la Dirección de Finanzas proponga un procedimiento y metodología que permita gestionar de mejor forma la cuenta por pagar “Otras Deudas”*



## ANÁLISIS EJECUCIÓN PRESUPUESTO DE GASTOS POR ÁREA DE GESTIÓN Y POR PROGRAMAS

El presupuesto de gastos del Área Municipal, se encuentra distribuido en 6 Áreas de Gestión, clasificadas de la siguiente forma:

01. Gestión Interna
02. Servicio a la Comunidad
03. Actividades Municipales
04. Programas Sociales
05. Programas Recreacionales
06. Programas Culturales

Durante el período enero a diciembre 2021, dichas áreas presentan la siguiente ejecución, considerando para este caso, el presupuesto comprometido en este período, respecto al presupuesto anual (cifras en miles de pesos):

Áreas de Gestión		Presupuesto Vigente	Devengado	% Ejecutado	% Vertical
01	Gestión Interna	36.534.002	30.709.964	84,1%	65,4%
02	Servicio a la Comunidad	14.597.946	14.381.996	98,5%	26,1%
03	Actividades Municipales	2.820.530	2.071.701	73,5%	5,1%
04	Programas Sociales	1.190.005	991.005	83,3%	2,1%
05	Programas Recreacionales	258.548	209.374	81,0%	0,5%
06	Programas Culturales	426.605	339.346	79,5%	0,8%
<b>Total</b>		<b>55.827.636</b>	<b>48.703.386</b>	<b>87,2%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estado Presupuestario de Gastos por subprograma.

### **Comentario**

*Se desprende que al 31.12.21, se encuentra ejecutado un 84.1% del presupuesto vigente en el área de “Gestión Interna”, un 98.5% en Servicio a la Comunidad, un 73.5% en Actividades Municipales, un 83.3% en Programas Sociales, un 81.0% en Programas Recreacionales y un 79.5% en “Programas Culturales”.*

*Desde el punto de vista de un análisis vertical, se puede mencionar que el subprograma 01, concentra gran parte del presupuesto con el 65.4%; luego el subprograma 02 concentra el 26.1%, ambos suman el 91.5% y el 8.5% se concentra en el resto de los subprogramas.*

*Finalmente, cabe señalar que el monto total del gasto devengado por subprograma, es equivalente al monto total del gasto devengado consolidado.*

## Programación de Pagos de los Recursos Correspondientes a Anticipos de Fondo Común Municipal, Impuesto Territorial y Aseo.

---

La información respecto a la Programación de pagos de los recursos correspondientes a anticipos de fondo común municipal, impuesto territorial y aseo, es proporcionada por la SUBDERE.

### **RESUMEN AÑO**

- 1) Estimación Total Fondo Común Municipal (cuenta 24.03) = M\$ 5.338.670
- 2) Total Anticipos y Aporte Fiscal F.C.M. (cuenta 08.03.001.001) = M\$ 4.289.123
- 3) Total Anticipos Impuesto Territorial (cuenta 03.03.001) = M\$ 5.153.424
- 4) Total Anticipos Derechos de Aseo ( cuenta 03.01.002.001.001) = M\$ 589.932

✓ **En cuanto a Anticipo de F.C.M. cuenta 08.03.001.001. Se puede mencionar:**

El anticipo (cuenta 08.03.001.001) para el 2021, se llevará a cabo en 12 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, se debió percibir M\$4.289.123 y se ha percibido M\$4.289.123, según lo indicado en el Estado Presupuestario, esto es, se percibe lo programado.

✓ **En cuanto a Participación en Impuesto Territorial cuenta 03.03. Se puede mencionar:**

El anticipo (cuenta 03.03.001) para el 2021, se llevará a cabo en 4 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, correspondía percibir (M\$)5.153.424, lo cual coincide con lo indicado en el estado presupuestario.

✓ **En cuanto al Monto Anticipo Aseo. Se puede mencionar:**

El anticipo (cuenta 03.01.002.001.001) para el 2021, se llevará a cabo en 4 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, correspondía percibir (M\$)589.932, lo cual coincide con lo indicado en el estado presupuestario.

En el siguiente link se encuentra la información proporcionada por la SUBDERE.

[http://www.sinim.gov.cl/desarrollo\\_local/fcm/documentos/2021/08101.pdf](http://www.sinim.gov.cl/desarrollo_local/fcm/documentos/2021/08101.pdf)

## Aportes a los Servicios Incorporados, SEMCO y F.C.M.

---

### Comparativo Anual

Año	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte M\$
2020	3.203.942	555.913	4.333.452
2021	2.875.000	550.000	4.443.087
Variación	-10,3%	-1,1%	2,5%

### Comentario

Al analizar y comparar los aportes de la Municipalidad al tercer trimestre de los años 2021 y 2020, se puede apreciar, que ha habido un aporte menor a la DAS en un 10.3%, se aprecia un aporte menor a SEMCO en un 1.1% y para el caso del Fondo Común Municipal hay un aporte mayor en un 2.5%.

# ANÁLISIS FINANCIERO

---

El sistema de contabilidad general de la nación, asume que todas las operaciones financieras constituyen al momento de generarse, un derecho a percibir o una obligación de pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo. Es decir los movimientos financieros originados por Ingresos Presupuestarios devengados se deben registrar como Deudores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen. Por su parte, los movimientos financieros originados por Gastos Presupuestarios devengados deben contabilizarse como Acreedores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen.

Por lo tanto, cuando se ejecuta el presupuesto de ingresos, se originan los Deudores Presupuestarios y, cuando se ejecuta el presupuesto de gastos, se originan los Acreedores Presupuestarios. Lo anterior se define como Integración contable-presupuestaria.

## A nivel de Gastos y de Ingresos Percibidos + S.I.C.

---

El Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto de Percibido de **M\$44.736.626**, sin embargo, para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a **M\$6.283.912**.

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$ 45.490.487** y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$ 3.212.900**

## Análisis de Disponibilidad Financiera

---

### 1. Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	51.020.538
Menos: Gasto Devengado	48.703.387
<b>Saldo Total Presupuestario</b>	<b>2.317.151</b>

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos más SIC y las obligaciones devengadas, se comprueba un saldo al 4º trimestre del año 2021 que asciende al monto de M\$2.317.151.

## 2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	1.922.011
Menos: Deuda Exigible	3.212.901
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>-1.290.890</b>

Considerando la disponibilidad al 31/12/2021, informada por la Dirección de Finanzas, por M\$1.922.011 y al rebajar la deuda exigible informada, se tiene un **saldo Negativo de disponibilidad para el 4° trimestre 2021 de M\$1.290.890.**

## 3. Validación de Disponibilidad, de acuerdo a método de la C.G.R.

Tabla 3

<b>Disponibilidades</b>	<b>8.427.984</b>
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	8.427.984
<b>Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios</b>	<b>614.410</b>
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	511.446
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	102.964
<b>Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:</b>	<b>3.512.342</b>
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	3.425.712
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	86.630
<b>Saldo Disponible al 31/12/21</b>	<b>5.530.052</b>

<b>Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.</b>	<b>3.608.041</b>
--	------------------

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

### Comentario

*El ingreso percibido +SIC - Pago - disponibilidad en moneda nacional (ec. 1). Debe ser igual Disponibilidad Método CGR – Disponibilidades en cuentas indicadas en SMC (ec. 2).*

*Esto es: Ecuación 1 = Ecuación 2*

**Ecuación 1; 51.020.538 - 45.490.487 - 1.922.011= 3.608.040**

**Ecuación 2; 5.530.052 – 1.922.011= 3.608.041**

*Dirección de Finanzas justifica diferencia en las Disponibilidades por un monto de M\$3.608.040, entre lo arrojado por método de CGR y lo indicado en sistema SMC y se debe a cuentas sin fondo en el sistema (cuentas 114, 116,214 y Otras partidas de fondos de terceros).*

#### 4. Cuadratura de las Disponibilidades.

Deudores Presupuestarios (cuenta 115)	44.736.626
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuenta 215)	45.490.486
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	62.715.175
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	62.911.905
<b>Variación de Disponibilidades (1)</b>	<b>-950.590</b>

#### Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	65.537.162
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	66.487.752
<b>Variación de Disponibilidades (2)</b>	<b>-950.590</b>

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

#### Comentario

*La cuadratura de disponibilidades verifica la correcta aplicación del método de la partida doble comparando los movimientos de las cuentas de Caja y Banco con todas las cuentas de activo y pasivo que permiten movimientos de efectivo, esta se realiza al Balance de Comprobación y Saldos.*

*Para que la información se encuentre cuadrada debe darse la igualdad entre los débitos y créditos de las cuentas de Caja y Banco con las variaciones de las cuentas de activos y pasivos que mueven efectivo. Que las disponibilidades estén descuadradas significa que no se da esta igualdad. Para el caso de este trimestre, se da la igualdad.*

*Ahora que la verificación de ambas variaciones arroje un valor negativo indica que se ha pagado o se han entregado fondo mayor a lo que se ha percibido. En el presente ejercicio se ha dado dicha situación.*

*De la revisión efectuada no se advirtieron diferencias que señalar.*

## En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado

La **Ecuación Patrimonial**, es una herramienta básica de la contabilidad y es la resultante de comparar los recursos o Activos que son propiedad del municipio con las obligaciones internas (Patrimonio) y las externas (Pasivo).

### BALANCE GENERAL CLASIFICADO

El balance general clasificado hace referencia a la clasificación que se hace de cada una de las partes del balance en función de la disponibilidad del activo o de la exigibilidad del pasivo. El balance general clasificado busca presentar la información de tal forma que el usuario de la información tenga una idea general de la estructura o composición del municipio.

### El total de Activos debe ser igual al Pasivo más Patrimonio

#### Análisis Vertical de Activos

Cuentas		2021							
		1° Trim (Monto M\$) - %		2° Trim (Monto M\$) - %		3° Trim (Monto M\$) - %		4° Trim (Monto M\$) - %	
Activos Circulantes	Rercursos Disponibles	13.483.919	13,7%	11.028.909	11,5%	10.087.538	10,5%	8.939.429	9,4%
	Bienes Financieros	11.062.417	11,2%	10.813.509	11,2%	11.445.673	11,9%	10.801.688	11,4%
	Bienes de Consumo y Cambio	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	3.740	0,0%	3.740	0,0%	3.740	0,0%	3.740	0,0%
	Bienes de Uso	41.282.669	41,8%	41.452.262	43,1%	41.521.397	43,1%	41.528.603	43,7%
	Otros Activos	32.874.706	33,3%	32.836.030	34,2%	33.188.258	34,5%	33.663.696	35,5%
Total Activos		98.707.451	100%	96.134.450	100%	96.246.606	100%	94.937.156	100%

#### Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Activos son los Bienes de Uso con un 43.7% de participación, seguido de Otros Activos con un 35.5% y Bienes Financieros con un 11.4%.

#### Análisis Vertical de Pasivos y Patrimonio

Cuentas		2021							
		1° Trim (M\$)		2° Trim (M\$)		3° Trim (M\$)		4° Trim (M\$)	
			%		%		%		%
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	5.145.993	5,1%	8.276.979	8,6%	6.330.356	6,6%	6.638.612	7,0%
	Otras Deudas	10.423.023	10,4%	7.638.977	7,9%	7.611.846	7,9%	7.139.620	7,5%
Pasivo No Corriente	Deuda No Corriente	23	0,0%	606.183	0,6%	606.182	0,6%	1.315.459	1,4%
Patrimonio Neto	Patrimonio Institucional	45.164.486	45,2%	45.164.486	47,0%	45.164.486	46,9%	45.164.486	47,6%
	Resultados Acumulados	34.659.899	34,7%	33.361.601	34,7%	33.361.601	34,7%	33.361.601	35,1%
	Resultado del Ejercicio	4.612.324	4,6%	1.086.224	1,1%	3.172.135	3,3%	1.317.378	1,4%
	Detrimentos Patrimoniales Directos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Total Pasivos y Patrimonio		100.005.748	100%	96.134.450	100%	96.246.606	100%	94.937.156	100%

#### Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Pasivos y Patrimonio es en Patrimonio Institucional con un 47.6% de participación, seguido de los Resultados Acumulados con un 35.1% y Otras Deudas 1.4%.

## ESTADO DE RESULTADO

Es un estado contable que tiene por objetivo mostrar el desempeño de la gestión económica de la entidad durante un período contable, lo que se mide mediante las variaciones indirectas del patrimonio, originadas como resultado de la diferencia entre los Ingresos y Gastos Patrimoniales.

Cuentas		2021							
		1º Trim (M\$)		2º Trim (M\$)		3º Trim (M\$)		4º Trim (M\$)	
			%		%		%		%
Ingresos Patrimoniales	Ingresos Operacionales	9.140.239	82,3%	15.422.680	71,5%	23.897.426	73,8%	30.581.473	73,7%
	Transferencias Recibidas	761.416	6,9%	1.819.603	8,4%	2.186.688	6,8%	2.256.212	5,4%
	Venta de Activos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Otros Ingresos Patrimoniales	1.200.779	10,8%	4.331.224	20,1%	6.289.407	19,4%	8.669.765	20,9%
Gastos Patrimoniales	Trasposos al Fisco	0	0,0%	401	0,0%	1.075	0,0%	1.075	0,0%
	Prestaciones de Seguridad Social	267.411	4,4%	495.473	2,6%	666.547	2,4%	767.685	2,0%
	Gastos Operacionales	4.904.048	81,1%	15.815.313	83,0%	23.105.010	83,2%	32.607.830	84,1%
	Transferencias Otorgadas	872.966	14,4%	2.739.522	14,4%	3.986.883	14,4%	5.381.401	13,9%
	Costo de Venta	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Gastos en Inversión Pública	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Otros Gastos Patrimoniales	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Resultado del Ejercicio	5.058.009		2.522.798		4.614.006		2.749.459	

### Comentario

Se puede apreciar que la partida más relevante de los Ingresos Patrimoniales es en Ingresos Operacionales con un 73.7% de participación, seguido de Otros Ingresos Patrimoniales con un 20.9%. Respecto a los Gastos Patrimoniales es en Gastos Operacionales con un 84.1% y a Transferencias Otorgadas con un 13.9%.

**Cabe señalar que el resultado del ejercicio indicado en el balance General difiere del expuesto en el Estado de Resultado en M\$1.432.081, situación que contraviene la norma de Contabilidad de la nación. Por ello, de acuerdo a lo informado por la Dirección de Finanzas, el problema radica en el sistema contable SMC y está en vía de solución, no obstante, se sugiere presentar el balance de ocho columnas como auxiliar de respaldo cuando las cifras no sean iguales.**



## Ratios Financieros

---

Los ratios, son herramientas que se utilizan para analizar la situación financiera del municipio. Gracias al análisis de ratios se puede saber si se ha gestionado bien o mal el municipio, se pueden hacer proyecciones económico-financieras bien fundamentadas y se mejora en la toma de decisiones.

Ratios	Fórmula	2021			
		1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC	1,58	1,37	1,54	1,43
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	15,8%	17,2%	15,1%	15,9%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	18,4%	20,8%	17,8%	18,9%
Margen de Gestión Económica	(Ingresos - Gastos) / Ingresos=	45,6%	11,7%	14,3%	6,6%

Nota: Información extraída del Balance Clasificado y Estado de Resultados.

### **Comentario**

*Se puede apreciar, que el índice de Liquidez es de \$1,43, eso es positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$1.43 para cubrirlo. En relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del Municipio, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que el 15.9% del activo está comprometido con terceros y 18.9% del patrimonio está comprometido con terceros. En cuanto al Margen de Gestión Económica, arroja un 6.6% esta razón financiera mientras más tienda a cero, es mejor desde el punto de vista de la gestión económica del municipio.*

## INFORMES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES REMITIDOS A CGR

La Contraloría General de la República mediante Oficio N° 60.921 del 2008 imparte instrucciones al sector municipal, acerca de los informes contables y presupuestarios que deben ser remitidos mensualmente al Organismo Contralor. Además el Oficio C.G.R. N° 35.461, de 2009, establece la obligatoriedad del envío de dichos informes en modalidad de transmisión electrónica.

Para estos efectos, esta Dirección ha establecido un mecanismo de control mensual, el consiste en ingresar a la plataforma web de la CGR y utilizar el programa SICOGEN.

Se debe verificar el envío mensual de dos informes presupuestarios y de cinco informes contables, en total 7 informes.

Municipalidad de Concepción PATRICIO TORRES PARRA		Tipo de Informe Presupuestario-Contable		Ejercicio 2021											
INFORMES	APE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	COR	CIE
PI - Presupuesto Inicial	✓														
AP - Actualización Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
II - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial	✓														
IP - Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado		⊖	✓	✓	✓	✓	✓	⊖	✓	✓	✓	✓	⊖		
AG - Balance de Comprobación y de Saldos	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
BD - Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	Ver	✓
AN - Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
DP - Analítico de Variaciones de la Deuda Pública		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		
AI - Analítico de Variaciones de la Ejec. Presup. de Iniciativas de Inversión		⊖	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		

✓ Validado

⊖ Validado con observación

⊖ Validado sin movimiento

✓ Procesado

⊖ Procesado con observación

⊖ Procesado sin movimiento

✗ Error

⌄ Validando

Carga de Informes

### Comentario

Al ingresar a la web de CGR, se pudo constatar que los informes requeridos a través de la plataforma SICOGEN, has sido subidos por la Dirección de Finanzas.

## En relación a los Pasivos Contingentes

---

La situación de los pasivos contingentes informada por Asesoría Jurídica, se muestra en (M\$) en la siguiente tabla.

Total Primer Juzgado Civil de Concepción	15.715.956
Total Segundo Juzgado Civil de Concepción	5.078.985
Total Tercer Juzgado Civil de Concepción	5.989.418
Total Causas Laborales	698.495
<b>Total</b>	<b>27.482.854</b>
<b>Provisión a considerar</b>	<b>300.000</b>

### **Comentario**

*De acuerdo a la resolución 03 de la CGR, se debe reflejar las provisiones en la cuenta de pasivos respectivas, a su vez indicar si es de corto o largo plazo. Una provisión es un pasivo, que nace de una obligación de tipo legal, contractual o implícita de la entidad, cuyo monto o vencimiento es incierto.*

*Director Jurídico, a través de Ordinario N°41 del 17.01.22 informa que se debiese **provisionar la suma de M\$300.000, monto que deberá provisionar la Dirección de Finanzas, el cual se debe visualizar en el Balance de Comprobación y Saldos del periodo siguiente.***

*Finalmente, SECPLAN, en el ítem presupuestario 26.02 por concepto de daños a terceros, no realizó una modificación en el presupuesto por ese concepto, puesto que se estimó (M\$)300.000, por otra parte la Dirección de Finanzas, no refleja el monto de la provisión en el Balance de Comprobación y Saldos.*

## En relación a los Bienes de Uso

---

La Dirección de Gestión Administrativa, mediante Ord. N° 101 de fecha 27/01/2022, señala:

Que dicha Unidad no posee los inventarios de bienes de uso municipal actualizados ni acordes a la nueva normativa de la Contraloría General de la República. Por otro lado mediante Ord. N° 544 de fecha 16/11/2021, de la Dirección de Gestión Administrativa, reitera al Administrador Municipal(S), solicitud de reasignar funciones relacionadas con inventarios de bienes de uso. Además cabe agregar que esta unidad no cuenta con personal Profesional y Técnico con conocimientos en las Normas NCISP y experiencia en la implementación de control administrativo del activo fijo.

### **Comentario**

*Los bienes de uso, es una materia estratégica y de alta importancia para el municipio, no obstante, los avances en la materia del control administrativo son casi nulos.*

*Cabe precisar que hay otras Direcciones municipales que deben suministrar información a la Dirección de Gestión Administrativa, por lo que la situación es muy crítica porque no se sabe a ciencia cierta con lo que se cuenta. Cabe señalar que tal como se analizó anteriormente los Bienes de Uso representan el 43% de los Activos Totales.*

## En relación a los Proyectos y Estudios de Inversión

---

Del ítem de Inversión Región VIII del presupuesto de gastos, la Secretaría de Planificación informa el Estado de Avance Físico de Proyectos de Inversión y Estudios ejecutados, el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos. Señalándose:

### 1. Avance físico Proyectos de Inversión:

#### Proyectos con Aportes FONDEVE

ITEMS	DETALLE
Cuenta	31.02.004.002
Cantidad de Proyectos	3
Proyectos Terminados	0
Presupuesto Vigente (M\$)	<b>\$6.187</b>
Presupuesto Devengado (M\$)	\$1.891
Índice de Compromiso	30.6 %

#### Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos:

ITEMS	DETALLE
Cuenta	31.02.004.005
Cantidad de Proyectos	52
Proyectos Terminados	25
Presupuesto Vigente (M\$)	<b>\$ 2.432.338</b>
Presupuesto Devengado (M\$)	\$1.369.744
Índice de Compromiso	56.3%

#### Proyectos con Aportes de Terceros.

ITEMS	DETALLE
Cuenta	31.02.004.007
Cantidad de Proyectos	20
Proyectos Terminados	7
Presupuesto Vigente (M\$)	<b>\$ 880.837</b>
Presupuesto Devengado (M\$)	\$322.237
Índice de Compromiso	36.6%

### 2. Avance Estudios Proyectos de Inversión:

#### Estudios de Inversión.

ITEMS	DETALLE
Cuenta	31.01.002.002
Cantidad de Estudios de Proyectos	9
Estudios de Inversión Terminados	2
Presupuesto Vigente (M\$)	<b>\$ 150.301</b>
Presupuesto Devengado (M\$)	\$ 24.785
Índice de Compromiso	16.4%

#### Comentario

De acuerdo a la Ley 18.695, SECPLAN, debe informar sobre estas materias al concejo, a lo menos semestralmente, a su vez se debe incorporar a SISGEOB (Sistema de Gestión Obras de la CGR).

## Remuneraciones Brutas percibidas Personal de planta, contrata y honorarios

---

En la tabla que se presenta a continuación se indica las remuneraciones del personal de planta, contrata y honorarios.

TIPO	Octubre		Noviembre		Diciembre	
	Qdx	Monto	Qdx	Monto	Qdx	Monto
<b>Planta</b>	419	995.561.012	415	614.662.548	415	1.137.184.955
<b>Contrata</b>	150	328.159.325	148	200.482.812	148	366.951.017
<b>Honorarios 21.03</b>	68	65.843.617	69	69.540.346	70	71.329.582
<b>Honorarios 21.04</b>	542	252.840.514	369	222.683.406	384	529.561.464
<b>Total</b>	<b>1.179</b>	<b>1.642.404.468</b>	<b>1.001</b>	<b>1.107.369.112</b>	<b>1.017</b>	<b>2.105.027.018</b>

Nota: Información proporcionada por la Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas

### **Comentario**

*El cuadro anterior complementa la información que la DGYDP, informa trimestralmente al concejo municipal sobre las contrataciones de personal realizadas en el trimestre anterior, individualizando al personal, su calidad jurídica, estamento, grado de remuneración y, respecto del personal a honorarios contratado con cargo al subtítulo 21, ítem 03, del presupuesto municipal, el detalle de los servicios prestados.*

---

# ÁREA SALUD



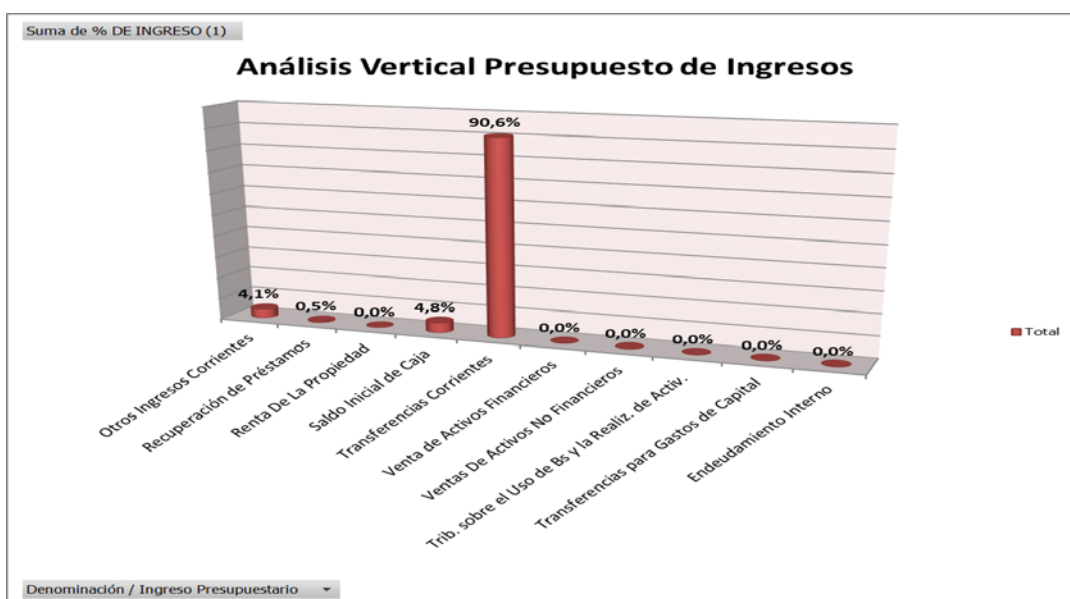
# ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2021, fue de M\$19.742.717, monto que, a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2021, permiten totalizar un **Presupuesto vigente de M\$28.338.161**, distribuido, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

## Distribución del Presupuesto de Ingresos

Análisis Vertical Presupuesto de Ingresos					
CTA	Denominación / Ingreso Presupuestario	PPTO. Inicial M\$	Modificaciones Acum. M\$	PPTO. Vigente M\$	% de Ingreso (1)
3	Trib. sobre el Uso de Bs y la Realiz. de Activ.	0	0	0	0,0%
5	Transferencias Corrientes	18.393.717	7.294.326	25.688.043	90,6%
6	Renta De La Propiedad	0	0	0	0,0%
8	Otros Ingresos Corrientes	1.049.000	119.000	1.168.000	4,1%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	250.000	-119.000	131.000	0,5%
13	Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0	0,0%
14	Endeudamiento Interno	0	0	0	0,0%
15	Saldo Inicial de Caja	50.000	1.301.118	1.351.118	4,8%
<b>TOTAL</b>		<b>19.742.717</b>	<b>8.595.444</b>	<b>28.338.161</b>	<b>100%</b>

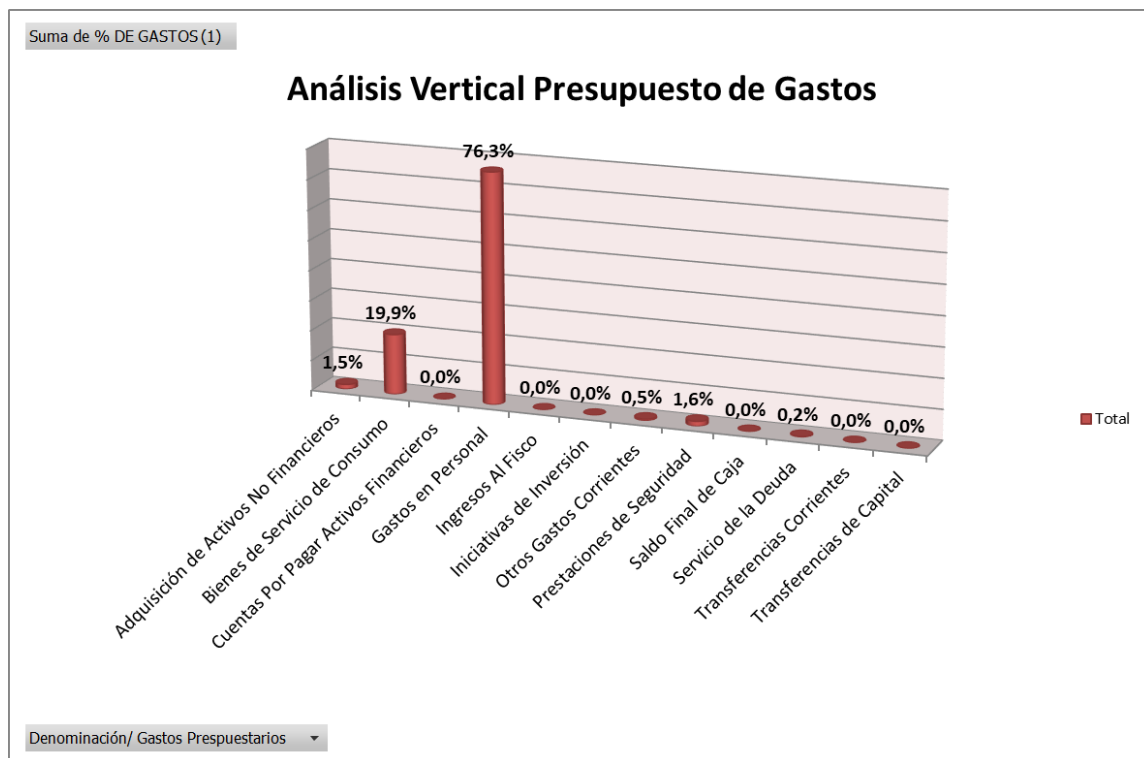
### Gráficamente



## Distribución del Presupuesto de Gastos

Análisis Vertical del Presupuesto de Gastos					
SUBT.	Denominación/ Gastos Presupuestarios	PPTO. Inicial	Modificaciones Acum.	PPTO. Vigente	% de Gastos (1)
21	Gastos en Personal	15.251.717	6.378.325	21.630.042	<b>76,3%</b>
22	Bienes de Servicio de Consumo	4.021.000	1.624.547	5.645.547	<b>19,9%</b>
23	Prestaciones de Seguridad	10.000	434.045	444.045	<b>1,6%</b>
24	Transferencias Corrientes	0	0	0	<b>0,0%</b>
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0	<b>0,0%</b>
26	Otros Gastos Corrientes	20.000	124.254	144.254	<b>0,5%</b>
29	Adquisición de Activos No Financieros	260.000	165.252	425.252	<b>1,5%</b>
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0	<b>0,0%</b>
31	Iniciativas de Inversión	0	0	0	<b>0,0%</b>
33	Transferencias de Capital	0	0	0	<b>0,0%</b>
34	Servicio de la Deuda	180.000	-130.979	49.021	<b>0,2%</b>
35	Saldo Final de Caja	0	0	0	<b>0,0%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>19.742.717</b>	<b>8.595.444</b>	<b>28.338.161</b>	<b>100%</b>

### Gráficamente



### Comentario

Cabe señalar que el presupuesto inicial, se ha incrementado en un 43.5% al cuarto trimestre de 2021.



## Modificaciones Presupuestarias

---

Cabe señalar que durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **Modificaciones Presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$2.332.385, dando un acumulado de M\$8.595.444**. Las modificaciones del 4° Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

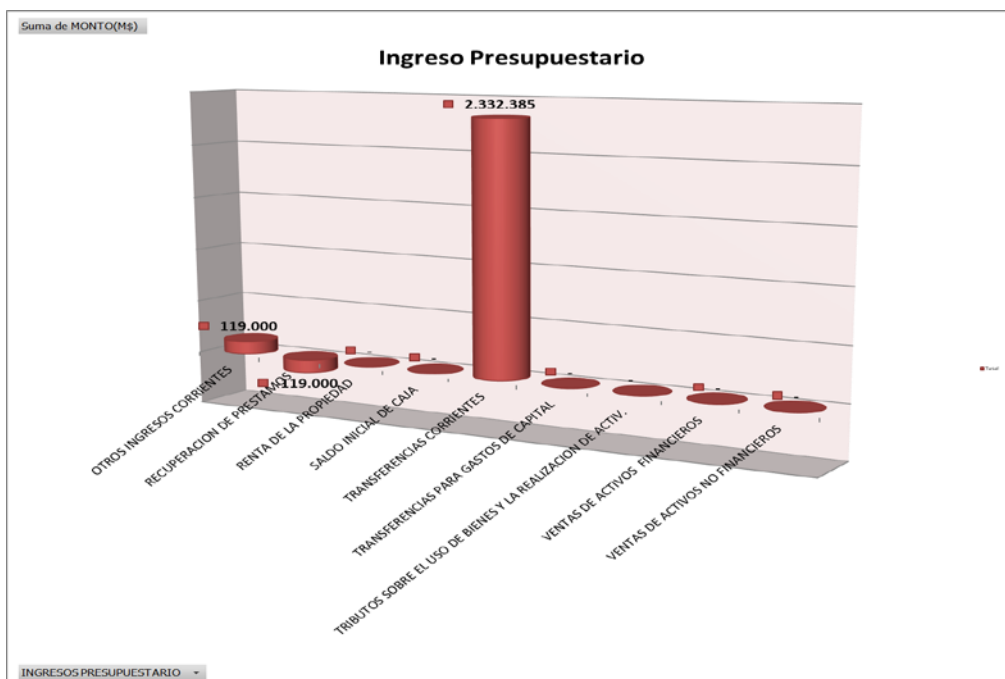
- **Cuentas de Ingresos:** CXC Transferencias Corrientes, CXC Otros Ingresos Corrientes y CXC Recuperación de Préstamos.
- **Cuentas de Gastos:** CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios, CXP Prestaciones de Seguridad Social, y CXP Activos No Financieros.

***Comentario.** Al iniciar el año 2021, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 4° trimestre a través de los decretos respectivos, es equivalente a lo indicado en el Estado Presupuestario de Ingresos y de Gastos.*

## Modificaciones A nivel de Ingresos

INGRESOS PRESUPUESTARIO	MONTO(M\$)
Presupuesto Inicial	26.005.776
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.332.385
RENTA DE LA PROPIEDAD	0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	119.000
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
RECUPERACION DE PRESTAMOS	-119.000
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0
<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>2.332.385</b>
<b>PRESUPUESTO AL 31/12/2021</b>	<b>28.338.161</b>

### Gráficamente



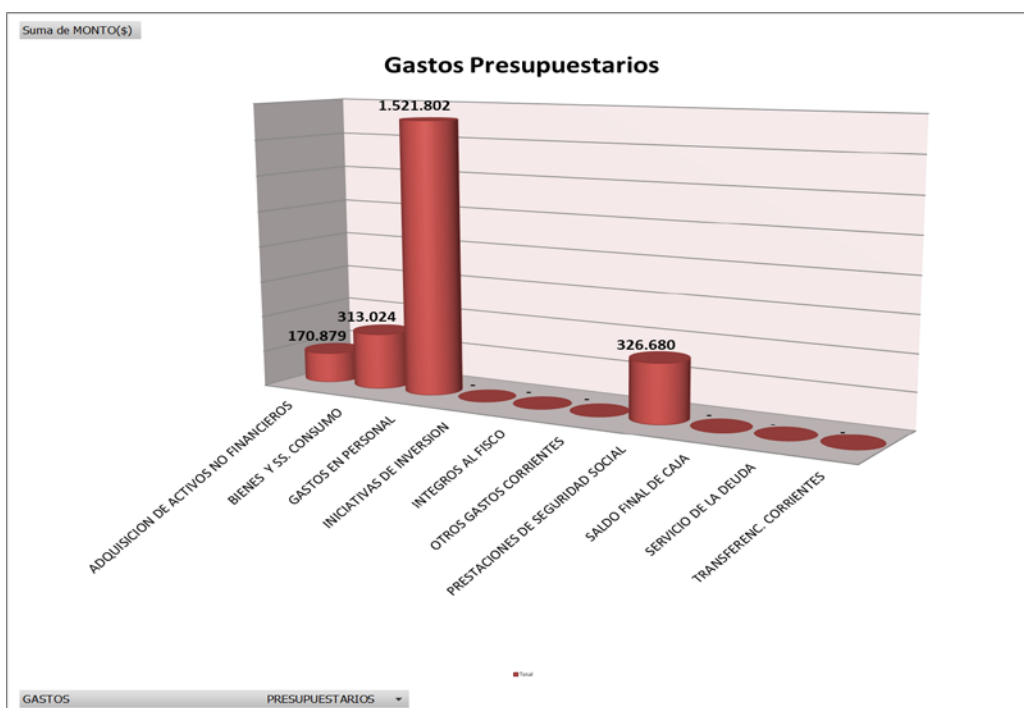
### Comentario

Como se puede apreciar las Modificaciones Presupuestarias en Ingresos, se da exclusivamente Transferencias Corrientes.

## Modificaciones A nivel de Gastos

Gastos Presupuestarios	Monto(\$)
Presupuesto Inicial	26.005.776
Gastos en Personal	1.521.802
Bienes y Ss. Consumo	313.024
Prestaciones de Seguridad Social	326.680
Transferecias Corrientes	0
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	0
Adquisición de Activos No Financieros	170.879
Iniciativas de Inversión	0
Servicio de la Deuda	0
Saldo Final de Caja	0
<b>Total Modificaciones</b>	<b>2.332.385</b>
<b>Presupuesto al 31/12/2021</b>	<b>28.338.161</b>

### Gráficamente



### Comentario.

Como se puede apreciar las Modificaciones Presupuestarias en Gastos, se da mayormente en Gastos de Personal y Prestaciones de Seguridad Social..

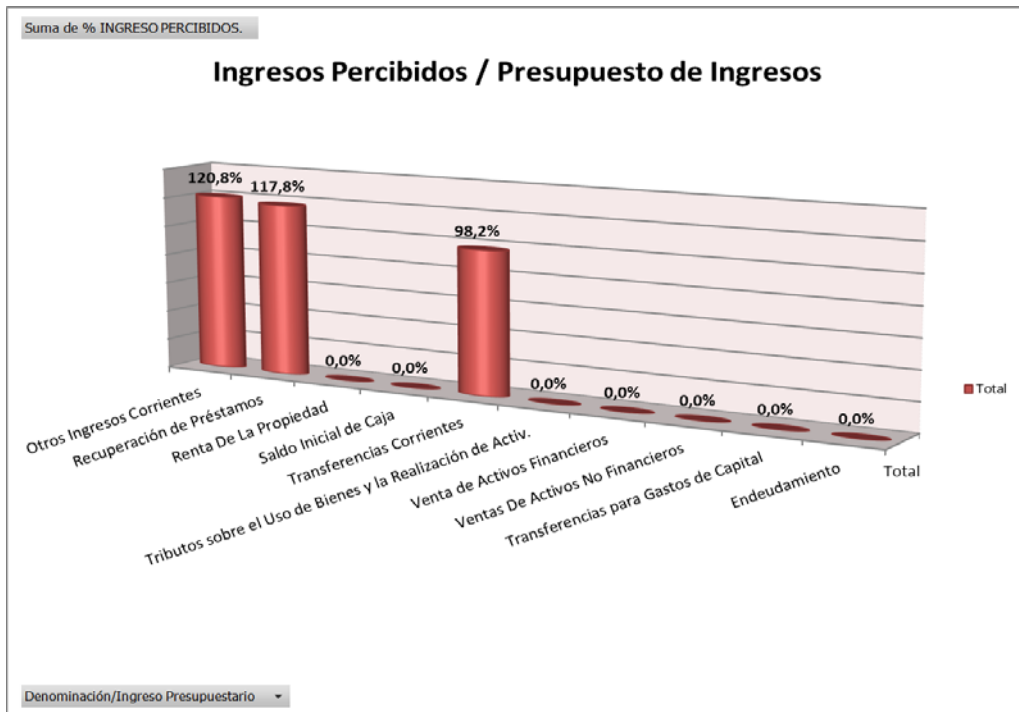
# Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto.

## Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subt. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos ; 4º TRIMESTRE DE 2021				
SUBT.	Denominación/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Activ.	0	0	0,0%
5	Transferencias Corrientes	25.688.043	25.214.800	98,2%
6	Renta De La Propiedad	0	0	0,0%
8	Otros Ingresos Corrientes	1.168.000	1.411.024	120,8%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	131.000	154.372	117,8%
13	Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0,0%
14	Endeudamiento	0	0	0,0%
15	Saldo Inicial de Caja	1.351.118	1.351.118	0,0%
<b>TOTAL</b>		<b>28.338.161</b>	<b>28.131.314</b>	<b>99,27%</b>

(\*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis presupuestario.

### Gráficamente



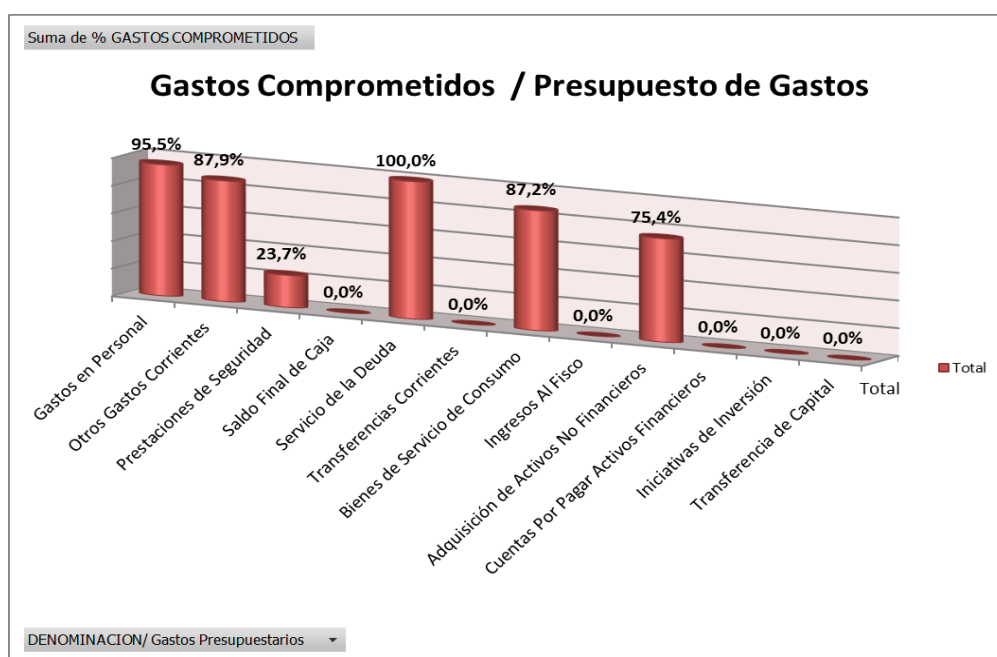
### Comentario

El rendimiento de los ingresos percibidos sobre el presupuesto de ingresos es de un 94.5%.

## Comportamiento Presupuestario de Gastos

Distrib. Por Subt. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos ; 4º TRIMESTRE DE 2021				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS DEVENGADOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	Gastos en Personal	21.630.042	20.657.373	95,5%
22	Bienes de Servicio de Consumo	5.645.547	4.925.121	87,2%
23	Prestaciones de Seguridad	444.045	105.315	23,7%
24	Transferencias Corrientes	0	0	0,0%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	144.254	126.848	87,9%
29	Adquisición de Activos No Financieros	425.252	320.665	75,4%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	0	0	0,0%
33	Transferencia de Capital	0	0	0,0%
34	Servicio de la Deuda	49.021	49.020	100,0%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0,0%
<b>TOTAL</b>		<b>28.338.161</b>	<b>26.184.342</b>	<b>92,40%</b>

### Gráficamente



### Comentario

El rendimiento de los gastos devengados sobre el presupuesto de ingresos es de un 92.4%.

## Comportamiento Presupuestario D.A.S.

---

En la tabla que se presenta a continuación, se puede apreciar el comportamiento presupuestario de la D.A.S., al cuarto trimestre de 2021.

### En montos

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.21	Al 30.06.21	Al 30.09.21	Al 31.12.21
Presupuesto Vigente	21.742.142	25.443.869	26.005.776	<b>28.338.161</b>
Modificaciones Presupuestarias	1.999.425	3.701.727	6.263.059	<b>8.595.444</b>
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	6.953.208	14.488.733	21.021.027	<b>28.131.317</b>
Ingresos Percibidos	5.602.090	13.137.615	19.669.909	<b>26.780.197</b>
Gastos Devengados	5.594.439	12.307.525	18.377.924	<b>26.184.342</b>
Gastos Obligados	6.127.826	12.882.880	19.210.784	<b>26.413.929</b>
Gastos Fijos	5.405.527	12.091.062	18.091.824	<b>25.687.809</b>

### En Índices Porcentuales

Índices Presupuestarios	Al 31.03.21	Al 30.06.21	Al 30.09.21	Al 31.12.21
(Ingresos Percibidos + SIC)/Presupuesto Vigente	31,98%	56,94%	80,83%	<b>99,27%</b>
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	25,73%	48,37%	70,67%	<b>92,40%</b>
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	28,18%	50,63%	73,87%	<b>93,21%</b>
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	80,46%	84,95%	87,43%	<b>93,08%</b>
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	88,13%	88,92%	91,39%	<b>93,90%</b>
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos +SIC)	77,74%	83,45%	86,07%	<b>91,31%</b>

### Comentario

*Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 99,27% del presupuesto vigente.*

*La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 92,40% y 93,21% respectivamente.*

*En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos incluido el SIC, estos representan el 93,08% y 93,90% respectivamente, lo cual implica un alto volumen de gastos, sin embargo estos son cubiertos con los Ingresos Percibidos.*

*Finalmente, los Gastos fijos sobre los ingresos percibidos incluido el SIC representan el 91,31%.*

# ANÁLISIS FINANCIERO

---

El sistema de contabilidad general de la nación, asume que todas las operaciones financieras constituyen al momento de generarse, un derecho a percibir o una obligación de pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo. Es decir, los movimientos financieros originados por Ingresos Presupuestarios devengados se deben registrar como Deudores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen. Por su parte, los movimientos financieros originados por Gastos Presupuestarios devengados deben contabilizarse como Acreedores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen.

Por lo tanto, cuando se ejecuta el presupuesto de ingresos, se originan los Deudores Presupuestarios y, cuando se ejecuta el presupuesto de gastos, se originan los Acreedores Presupuestarios. Lo anterior se define como Integración contable-presupuestaria.

## A nivel de Ingresos Percibidos + S.I.C. y Gasto

---

El Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto Percibido de **M\$26.780.197**, sin embargo, para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a M\$1.351.118.

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados en el período analizado ascienden a M\$26.184.134 [columna Pago, primera línea] y las facturaciones pendientes de pago, ascienden a M\$208, [columna Deuda Exigible, primera línea].

## Análisis de Disponibilidad Financiera

---

### 1. Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	28.131.315
Menos: Gasto Devengado	26.184.342
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>1.946.973</b>
Menos: Gasto por Devengar	229.586
<b>Saldo Total Presupuestario</b>	<b>1.717.387</b>

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos (incluido el SIC) y las obligaciones devengadas, se comprueba un saldo al 4º trimestre del año 2021 que asciende al monto de M\$1.717.387.

## 2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	2.136.885
Menos: Deuda Exigible	208
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>2.136.677</b>

Considerando la disponibilidad al 31/12/2021, informada por DAS, por M\$2.136.885 y al rebajar la deuda exigible informada, se tiene un saldo disponible al 4º trimestre 2021 de **M\$2.136.677**.

## 3. Validación de Disponibilidad, de acuerdo a método de la C.G.R.

Tabla 3

<b>Disponibilidades</b>	<b>2.136.885</b>
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	2.136.885
Más:	
<b>Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios</b>	<b>25.006</b>
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	19.450
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	5.556
Menos:	
<b>Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:</b>	<b>214.710</b>
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	97.720
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	116.990
<b>SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/12/21</b>	<b>1.947.181</b>
<b>Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.</b>	<b>-189.704</b>

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

### Comentario

*El ingreso percibido +SIC - Pago - disponibilidad en moneda nacional. Debe ser igual Disponibilidad Método CGR – Disponibilidades en cuentas indicadas en SMC.*

*Reemplazando la primera parte de la ecuación;  $28.131.315 - 26.184.134 - 2.136.885 = -189.704$ .*

*Reemplazando la segunda parte de la ecuación;  $1.947.181 - 2.136.885 = -189.704$ .*

*Como los montos son iguales, se puede concluir que el cálculo de las Disponibilidades se hizo correctamente.*

*De acuerdo a lo informado por DAS, la diferencia de M\$145.064, se da, por saldo deudor cuenta 114 (no cerrada); saldo acreedor, cuenta 214 (no cerrada) y registro de gastos caducados.*



#### 4. Cuadratura de las Disponibilidades.

Deudores Presupuestarios (Cuentas 115)	26.780.197
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuentas 215)	26.184.134
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	8.641.233
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	8.685.087
<b>Variación de Disponibilidades (1)</b>	<b>552.209</b>

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

#### Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	35.884.329
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	35.332.120
<b>Variación de Disponibilidades (2)</b>	<b>552.209</b>

#### Comentario

*La cuadratura de disponibilidades verifica la correcta aplicación del método de la partida doble comparando los movimientos de las cuentas de Caja y Banco con todas las cuentas de activo y pasivo que permiten movimientos de efectivo, esta se realiza al Balance de Comprobación y Saldos.*

*Para que la información se encuentre cuadrada debe darse la igualdad entre los débitos y créditos de las cuentas de Caja y Banco con las variaciones de las cuentas de activos y pasivos que mueven efectivo. Que las disponibilidades estén descuadradas significa que no se da esta igualdad. Para el caso de este trimestre, se da la igualdad.*

*Ahora que la verificación de ambas variaciones arroje un valor positivo indica que se ha pagado o se han entregado fondo menor a lo que se ha percibido. En el presente ejercicio se ha entregado un fondo menor a lo percibido.*

*De la revisión efectuada no se advirtieron diferencias que señalar*

## En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado

La **Ecuación Patrimonial**, es una herramienta básica de la contabilidad y es la resultante de comparar los recursos o Activos que son propiedad del municipio con las obligaciones internas (Patrimonio) y las externas (Pasivo).

### BALANCE GENERAL CLASIFICADO

El balance general clasificado hace referencia a la clasificación que se hace de cada una de las partes del balance en función de la disponibilidad del activo o de la exigibilidad del pasivo. El balance general clasificado busca presentar la información de tal forma que el usuario de la información tenga una idea general de la estructura o composición del municipio.

***El total de Activos debe ser igual al Pasivo más Patrimonio***

#### Análisis Vertical de Activos

Cuentas		2021							
		1° Trim (M\$) - %		2° Trim (M\$) - %		3° Trim (M\$) - %		4° Trim (M\$) - %	
Activos Circulantes	Recursos Disponibles	1.944.063	32,7%	2.940.426	40,8%	3.237.037	43,2%	2.137.015	31,5%
	Bienes Financieros	1.247.451	21,0%	1.488.568	20,6%	1.408.941	18,8%	1.387.328	20,4%
	Bienes de Consumo y Cambio	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Bienes de Uso	2.715.566	45,6%	2.740.562	38,0%	2.809.265	37,5%	3.223.452	47,5%
	Otros Activos	44.938	0,8%	44.938	0,6%	44.938	0,6%	44.938	0,7%
<b>Total Activos</b>		<b>5.952.018</b>	<b>100%</b>	<b>7.214.494</b>	<b>100,0%</b>	<b>7.500.181</b>	<b>100,0%</b>	<b>6.792.733</b>	<b>100,0%</b>

#### Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Activos son los Bienes de Uso con un 47.5%, luego Recursos Disponibles con un 31.5%, de participación, seguido de Bienes Financieros con un 20.4%.

#### Análisis Vertical de Pasivos y Patrimonio

Cuentas		2021							
		1° Trim (M\$) %		2° Trim (M\$) %		3° Trim (M\$) %		4° Trim (M\$) %	
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	461.012	7,7%	649.483	9,0%	479.022	6,4%	78.607	1,2%
	Otras Deudas	131.239	2,2%	118.549	1,6%	121.359	1,6%	116.991	1,7%
Pasivo No Corriente	Deuda No Corriente	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
Patrimonio	Patrimonio del Estado	5.359.767	90,0%	6.446.462	89,4%	6.897.782	92,0%	6.597.135	97,1%
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>5.952.018</b>	<b>100%</b>	<b>7.214.494</b>	<b>100%</b>	<b>7.498.163</b>	<b>100%</b>	<b>6.792.733</b>	<b>100%</b>

#### Comentario

Se cumple el principio de partida doble. Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Pasivos y Patrimonio es Patrimonio del Estado con un 97.1% de participación, seguido de Otras Deudas con un 1.7% y Deuda Corriente con un 1.2%.

## ESTADO DE RESULTADO

Es un estado contable que tiene por objetivo mostrar el desempeño de la gestión Económica de la entidad durante un período contable, lo que se mide mediante las variaciones indirectas del patrimonio, originadas como resultado de la diferencia entre los Ingresos y Gastos Patrimoniales.

### Análisis Vertical de Estado de Resultado

Cuentas		2021							
		1° Trim Monto M\$	%	2° Trim Monto M\$	%	3° Trim Monto M\$	%	4° Trim Monto M\$	%
Ingresos Patrimoniales	Ingresos Operacionales	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Transferencias Recibidas	5.436.592	93,3%	12.799.937	94,1%	18.740.187	93,3%	25.215.517	92,8%
	Venta de Activos	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Otros Ingresos Patrimoniales	387.528	6,7%	799.699	5,9%	1.352.914	6,7%	1.968.241	7,2%
Gastos Patrimoniales	Trasposos al Fisco	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Prestaciones de Seguridad Social	601	0,0%	601	0,0%	7.951	0,1%	105.315	0,4%
	Gastos Operacionales	5.405.133	97,8%	12.096.932	99,0%	18.083.890	99,2%	25.582.428	97,5%
	Transferencias Otorgadas	123.169	2,2%	125.724	1,0%	126.848	0,7%	126.848	0,5%
	Costo de Venta	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Gastos en Inversión Pública	0	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Otros Gastos Patrimoniales	0	0,0%	0	0,0%	2.018	0,0%	429.199	1,6%
<b>Resultado del Ejercicio</b>		295.217		1.376.379		1.872.394		939.968	

#### Comentario.

Se puede apreciar que la partida más relevante de los Ingresos Patrimoniales es en Transferencias Recibidas con un 92.8%. Respecto a los Gastos Patrimoniales la partida más relevante es en Gastos Operacionales con un 97.5%.

*Cabe señalar que el resultado del ejercicio indicado en el balance General difiere del expuesto en el Estado de Resultado en M\$43.768, situación que contraviene la norma de Contabilidad de la nación. Por ello, de acuerdo a lo informado por la DAS, el problema radica en el sistema contable SMC y está en vía de solución, no obstante, se sugiere presentar el balance de ocho columnas como auxiliar de respaldo cuando las cifras no sean iguales.*

## Ratios Financieros

Los ratios, son herramientas que se utilizan para analizar la situación financiera de la DAS. Gracias al análisis de ratios se puede saber si se ha gestionado bien o mal la DAS, se pueden hacer proyecciones económico-financieras bien fundamentadas y se mejora en la toma de decisiones.

Ratios	Fórmula	2021			
		1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC	5,39	5,77	7,74	<b>18,02</b>
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	10,0%	10,6%	8,0%	<b>2,9%</b>
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	11,0%	11,9%	8,7%	<b>3,0%</b>
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	5,1%	10,12%	9,32%	<b>3,46%</b>

Nota: Información extraída del Balance Clasificado y Estado de Resultados.

### Comentario

Se puede apreciar, que el índice de Liquidez es de \$18.02, eso es muy positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$18.02 para cubrirlo. En relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del DAS, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que el 2.9% del activo está comprometido con terceros y 3% del patrimonio está comprometido con terceros.

En cuanto al Resultado Económico, este arrojó un 3.46%, este índice mientras más tienda a cero, es mejor desde el punto de vista de la gestión económica del municipio.

## En relación a los Pasivos Contingentes

La unidad Jurídica de la DAS, informó situación de los pasivos contingentes al 31.12.21.

Nº	Nº Causa	Tipo de Causa	Monto estimado Dda.	Concepto	Observación
1	RES. EXENTA168S23	SUMARIO SANITARIO	50 UTM	MULTA	SUMARIO SANITARIO CON REPOSICION PENDIENTE
2	ACTA INS.1808391	SUMARIO SANITARIO	PENDIENTE	MULTA	PENDIENTE RESOLUCION ABSOLVIENDO O MULTANDO
3	C-5459-2020 (2 CIVIL)	DEMANDA CIVIL	\$200.000.0000	MALA PRAXIS MEDICA	EN TRAMITACIÓN
4	C-397-2021	DEMANDA CIVIL	\$ 30.000.000	MALA PRAXIS MEDICA	EN TRAMITACIÓN
5	T-572-2019	DEMANDA LABORAL	\$ 30.000.000	ACOSO LABORAL	PENDIENTE CORTE DE APELACIONES
6	P-3993-2020	DEMANDA PREVISION	\$ 7.480.000	DEMANDA PREVISIONAL	PARA PAGO
7	O-427-2019	DEMANDA DESP.INJ	\$ 2.580.765	DESPIDO INJUSTIFICADO	DEPIDO INJUSTIFICADO COMO EMPRESA PPAL.
<b>TOTAL</b>			<b>\$270.060.765 + 50 UTM</b>		

### Comentario

DAS, estima de acuerdo al criterio de la Unidad Jurídica DAS, el monto a provisionar por concepto de causas laborales sería de \$2.018.505 (valor extraído del Balance de Comprobación y Saldos), valor correspondiente al trimestre anterior. El trimestre actual no fue informado.

## En relación al Inventario de los Bienes de Uso valorizados

El estado de los Bienes de Uso, se indica a continuación:

DAS, llevó a cabo la licitación pública ID 2415-8-LQ19; denominado "Regularización, Actualización, Codificación y Rotulación el Activo Fijo de la Municipalidad de Concepción".

Este servicio fue adjudicado por la Empresa Auditores Surlatina LTDA, terminando sus servicios durante el mes de febrero de 2020.

Los informes entregados por el adjudicatario conforme a lo establecido en las Bases de Licitación Administrativas, se obtuvo reporte de los bienes que se administran bajo control administrativo y los bienes del activo fijo sujetos a activación conforme los criterios establecidos por la Contraloría General de la República para tales fines.

**DAS, informa inventario de los Bienes de Uso**, de acuerdo al formato requerido. Donde se registra lo indicado en el sistema contable y el módulo de Bienes de Uso.

INVENTARIO						OBSERVACIÓN
CÓDIGO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN SIST. INVENTARIO	INFORMACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA	
14101	Edificaciones	15	1.160.744.702	1.160.744.702	0	Cuenta se encuentra cuadrada
14102	Máquinas y equipos para la producción		0	258.299.927	258.299.927	En proceso de cuadratura
14103	Instalaciones	0	0	0	0	No se utiliza esta cuenta
14104	Máquinas y equipos de oficina	679	782.035.946	479.339.447	-302.696.499	En proceso de cuadratura
14105	Vehiculos	18	636.935.920	633.426.182	-3.509.738	En proceso de cuadratura
14106	Muebles y enseres	347	175.252.914	190.311.920	15.059.006	En proceso de cuadratura
14107	Herramientas	0	0	0	0	No se utiliza esta cuenta
14108	Equipos computacionales y perifericos	602	306.070.954	245.689.895	-60.381.059	En proceso de cuadratura
14109	Equipos de comunicaciones para redes informáticas	0	0	0	0	No se utiliza esta cuenta
14113	Bienes en comodato	0	0	0	0	No se utiliza esta cuenta
14201	Terrenos (Mtrs. Cuadrados)	40.659	1.089.821.012	1.089.821.012	0	Cuenta se encuentra cuadrada
<b>TOTAL</b>			<b>4.150.861.448</b>	<b>4.057.633.085</b>	<b>-93.228.363</b>	

---

# *COTIZACIONES PREVISIONALES*



# Municipalidad

---

La Municipalidad ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal Municipal (Planta y a Contrata).

## Cotizaciones Previsionales

Meses	octubre	noviembre	diciembre	total
Cotizaciones Previsionales (M\$)	216.693	151.549	224.934	<b>593.176</b>

Obs. Información proporcionada por la Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas. .

## Comentario

*El pago de las Cotizaciones Previsionales, de acuerdo a los antecedentes proporcionados se encuentra cancelada.*

*Cabe señalar que el inciso noveno del artículo 60 de la ley N°18.695, indica que el alcalde debe rendir cuenta trimestral al Concejo Municipal del estado en que se encuentra el cumplimiento del deber de pagar cabal y oportunamente las cotizaciones provisionales por lo que es preciso ceñirse a lo establecido en la Ley y al Dictamen N°13.954/17 de la CGR.*

## Fondo Común Municipal en (M\$)

Desglose al FCM	octubre	noviembre	diciembre	total
62,5% Pcv (M\$)	129.238	70.207	57.085	<b>256.530</b>
Multas Tag (M\$)	3.700	915	3.659	<b>8.274</b>
<b>Total</b>	<b>132.938</b>	<b>71.122</b>	<b>60.744</b>	<b>264.804</b>

Obs. Información proporcionada por la Dirección de Finanzas.

## Comentario

*El aporte al Fondo Común Municipal, correspondiente al último trimestre del año, se encuentra cancelado.*

## D.A.S.

---

DAS ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal.

Cotizaciones Previsionales en (M\$)

Meses	octubre	noviembre	diciembre	Total
Cotizaciones Previsionales	213.834	242.813	296.877	753.524

### **Comentario**

*El pago de las Cotizaciones Previsionales, se encuentran canceladas.*

*Cabe señalar que el inciso noveno del artículo 60 de la ley N°18.695, indica que el alcalde debe rendir cuenta trimestral al Concejo Municipal del estado en que se encuentra el cumplimiento del deber de pagar cabal y oportunamente las cotizaciones provisionales por lo que es preciso ceñirse a lo establecido en la Ley y al Dictamen N°13.954/17 de la CGR.*

## SEMCO

---

SEMCO ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal.

Cotizaciones Previsionales en (M\$)

Meses	octubre	noviembre	diciembre	Total
Cotizaciones Previsionales	21.484	22.357	24.040	67.881

### **Comentario**

*El pago de las Cotizaciones Previsionales, se encuentran canceladas.*

*Cabe señalar que el inciso noveno del artículo 60 de la ley N°18.695, indica que el alcalde debe rendir cuenta trimestral al Concejo Municipal del estado en que se encuentra el cumplimiento del deber de pagar cabal y oportunamente las cotizaciones provisionales por lo que es preciso ceñirse a lo establecido en la Ley y al Dictamen N°13.954/17 de la CGR.*



---

# ***OBSERVACIONES***



# Observaciones al 31.12.21

---

Las Direcciones deben emitir un Certificado en forma obligatoria indicando estado de las observaciones indicadas para efectos de aclaración y corrección, según corresponda, el cual deberá ser enviado a la Dirección de Control.

## Secretaría Municipal

a) DAS no presentó seis decretos de modificaciones o suplementaciones del presupuesto a nivel de Ingresos y once a nivel de Gastos, los cuales fueron reemplazados por los correspondientes Acuerdos del Concejo. Secretaría Municipal, debe velar que los decretos respectivos estén disponibles en los tiempos requeridos.

## SECPLAN

a) SECPLAN, en el ítem presupuestario 26.02 por concepto de daños a terceros, no realizó una modificación en el presupuesto por ese concepto, puesto que Director de Asesoría Jurídica estimó M\$ 300.000 (misma observación del trimestre anterior).

## Dirección de Gestión Administrativa

a) Los bienes de uso, es una materia estratégica y de alta importancia para el municipio, no obstante, los avances en la materia del control administrativo son casi nulos, por lo que la situación es muy crítica porque no se sabe a ciencia cierta con lo que se cuenta. Cabe señalar que tal como se analizó anteriormente los Bienes de Uso representan el 43% de los Activos Totales (misma observación del trimestre anterior).

## Dirección de Finanzas

Respecto a las once observaciones indicadas en el trimestre anterior. Se informa estado de ellas:

**Se levantan cinco observaciones indicadas en las Letras a); b); c); d) y f).** Respecto a la letra a), se sugiere que la Dirección de Finanzas proponga un procedimiento y metodología que permita gestionar de mejor forma la cuenta por pagar "Otras Deudas".

**Se levantan parcialmente tres observaciones indicadas en las letras e); h) y k).** Respecto a la letra e), adjunta recalcule manual del resultado del ejercicio, tomando como base el Balance de Comprobación y Saldos, no obstante debe exigir a empresa SMC que habilite el sistema que permita exportar los informes financieros, mensual, trimestral, anual tal como se realizaba a contar del año 2019. Respecto a la letra h), el Oficio CGR N°E166852/2021, sobre Ajustes Presupuestarios al SIC, Ingresos por Percibir y Deuda Flotante, la CGR da la opción de realizar modificaciones en caso de haber hecho modificaciones parciales o simplemente no se hicieron, lo anterior no implica que sea la norma general, lo que solicita la CGR es que el SIC este ajustado al primer trimestre de cada año. Respecto a la letra k), ante cualquier requerimiento que realice la CGR, SUBDERE u otra entidad en materias Financieras a la DAF, siempre se debe informar el estado de dichos requerimientos a la Dirección de Control en los tiempos correspondientes, esto es, cuando la Dirección de Finanzas responda el requerimiento o realice la acción sugerida por las unidades de control externo.

## Observaciones del presente informe:

a) Provisiones. Director de Asesoría Jurídica estima M\$ 300.000 por concepto de provisión, por ende Dirección de Finanzas, debe reflejar dicho monto en el Balance de Comprobación y Saldos, situación que no acontece. Quien define la provisión es Asesoría Jurídica puesto

que los Pasivos Contingentes se centran básicamente en los juicios que mantiene el Municipio.

- b) Los Ingresos Percibidos en relación al devengado de cuentas por cobrar durante el periodo representa solo un 19.3%, porcentaje bajísimo respecto al total de las cuentas por cobrar.

El Art. 66 del DFL 3.063 señala "Facúltese a las municipalidades para que, una vez agotados los medios de cobro de toda clase de créditos, previa certificación del Secretario Municipal, mediante Decreto Alcaldicio, emitido con acuerdo del concejo, los declaren Incobrables y los Castiguen de su contabilidad una vez transcurrido, a lo menos cinco años desde que se hicieron exigibles.

Se sugiere que la Dirección de Finanzas se coordine con las direcciones involucradas y definir un procedimiento de abordar la gestión de las Cuentas por Cobrar para efectos de depurar la información, paralelo a ello, la Municipalidad puede entregar la cobranza de ingresos municipales morosos a una empresa especializada en la materia por medio de licitación pública.

- c) En los informes anteriores se ha observado la Deuda Flotante, lo que se solicita es si la Dirección de Finanzas realizará la gestión de pago por medio de la Gestión por Procesos, dado que la problemática de la deuda flotante es una constante de años.
- d) Debe exigir a empresa SMC que habilite el sistema que permita exportar los informes financieros en forma mensual, trimestral, anual, tal como se realizaba a contar del año 2019.

#### **D.A.S.**

- a) Se repite descuadre entre el resultado del ejercicio reflejado en el estado de Situación Patrimonial cuyo monto es de M\$896.200 y el Estado de Resultado cuyo monto es de M\$939.968, según lo indicado por DAS, se debe al sistema SMC, esto es inadmisibles considerando que es el cierre del ejercicio. Esto implica, que la información financiera no es del todo fiable para la toma de decisiones. Se debe corregir en forma expresa, dado que afecta a la información financiera para el periodo 2022. Se sugiere realizar re-cálculo manual tomando como base el Balance de Comprobación y Saldos y exigir a proveedor SMC habilite el sistema que permita exportar los informes financieros en forma mensual, trimestral, anual, tal como se realizaba a contar del año 2019
- b) No informa la provisión a realizar de Pasivos Contingentes por parte de Asesor Jurídico.
- c) Toda observación reflejada en los Informes de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario y Financiero, debe ser respondido junto al set de información requerida para la confección del informe del periodo siguiente.