

**ORD.: N° 167**

**ANT.:** No hay

**MAT.:** Informa Estado de Avance del  
Ejercicio Programático  
Presupuestario y Financiero 4°  
Trimestre de 2022.

**CONCEPCIÓN**, 27, de febrero de 2023

**DE : DIRECTOR DE CONTROL**

**A : SR. ALCALDE, SRAS. Y SRES. CONCEJALES DEL MUNICIPIO DE  
CONCEPCION**

En cumplimiento a las funciones de su competencia según lo establecido en la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, específicamente lo indicado en el artículo 29, letra d), esta Dirección informa al H. Concejo Municipal sobre lo siguiente, con relación al 4° trimestre de 2022:

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 servicio 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.

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

Saluda atentamente Uds.,

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

  
PTP/GTA/gta.

**Distribución:**

- ✓ La indicada (SGD)
- ✓ Direcciones Municipales (SGD)
- ✓ Archivo.

**ID DOC N.º** 1681740

# AVANCE DEL EJERCICIO FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

## Informe Trimestral Al 31.12.22

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 RES. N°3 de la CGR – NICSP Sector Municipal.

El análisis efectuado se basó en la información extraída de los Estados Financieros al 31.12.2022 de Área Municipal, Área Salud y SEMCO.

# INTRODUCCIÓN

---

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".

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

Cabe hacer presente, que 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 el funcionario Don Mauricio Sandoval por medio de email de fecha 25.01.23.

**SECPLAN.** La información requerida de Proyectos y Estudios de Inversión fue proporcionada por funcionario Don Víctor Chamorro, por medio de IDDOC 1662637 del 20.01.23

**Asesoría Jurídica.** La información requerida de Juicios activos que mantiene el municipio fue proporcionada por funcionario Don José Padilla, por medio de email del 19.01.23.

**Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas.** La información respecto al pago de cotizaciones previsionales fue proporcionada por funcionario Don Vladimir Navarro, vía Cd con fecha 17.01.23.

**Dirección de Gestión Administrativa.** La información requerida de Bienes de Uso no fue proporcionada y las causas se indican en Ord. N° 121 de fecha 20.01.23, emitido por funcionario Don Hector González.

**DAS.** La información fue proporcionada por la funcionaria Doña Jenny May Nova, por medio de tres emails, el primero del 19.01.23; el segundo del 20.01.23 y el tercero del 24.01.23.

**SEMCO.** La información fue proporcionada por medio de Ordinario N°009 del 20.01.23, de don Armando Cartes.

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 Planificación, que realiza el Depto. De Control Financiero y Presupuestario que conforma esta Dirección de Control.

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

---

# *ÁREA MUNICIPAL*



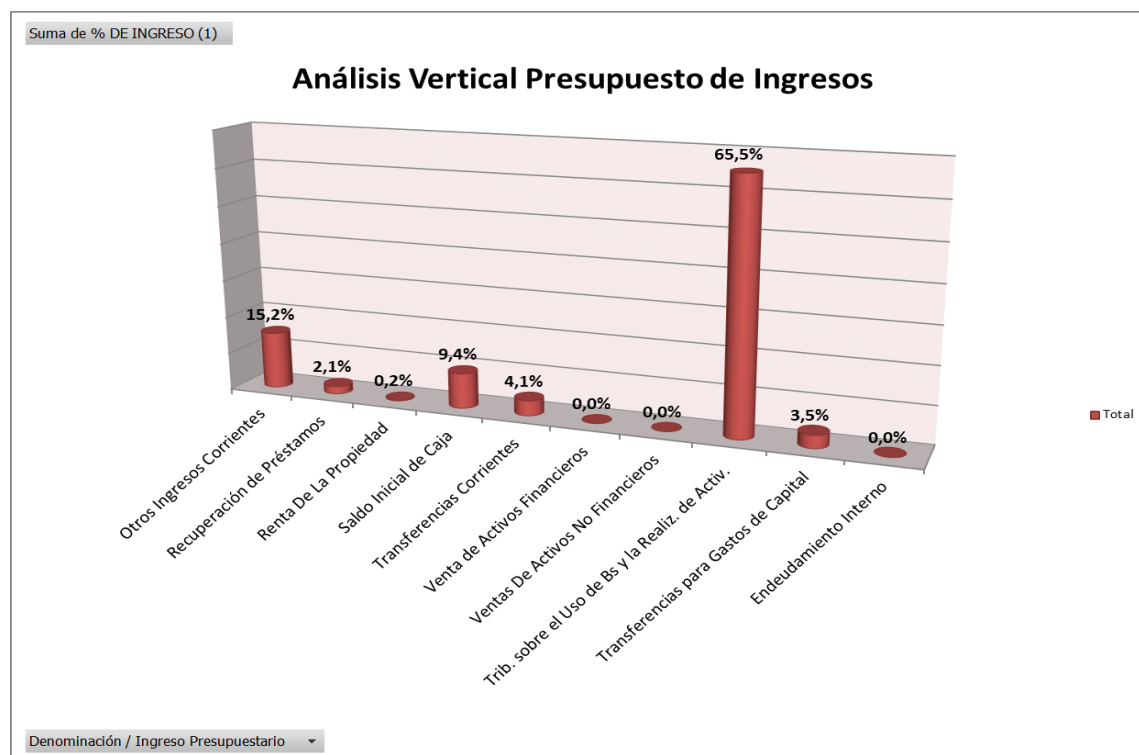
# ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2022, fue de M\$ 48.876.000, monto que, a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2022, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$ 58.620.057**, esto implica un crecimiento en un 19.9%. 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.	36.168.710	2.240.000	38.408.710	65,5%	23,0%
5	Transferencias Corrientes	1.513.600	878.179	2.391.779	4,1%	9,0%
6	Renta De La Propiedad	103.100	0	103.100	0,2%	0,0%
8	Otros Ingresos Corrientes	8.831.540	65.000	8.896.540	15,2%	0,7%
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	1.252.050	0	1.252.050	2,1%	0,0%
13	Transferencias para Gastos de Capital	7.000	2.030.825	2.037.825	3,5%	20,8%
14	Endeudamiento Interno	0	0	0	0,0%	0,0%
15	Saldo Inicial de Caja	1.000.000	4.530.053	5.530.053	9,4%	46,5%
<b>TOTAL</b>		<b>48.876.000</b>	<b>9.744.057</b>	<b>58.620.057</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>INCREMENTO PRESUPUESTARIO</b>				<b>19,9%</b>		

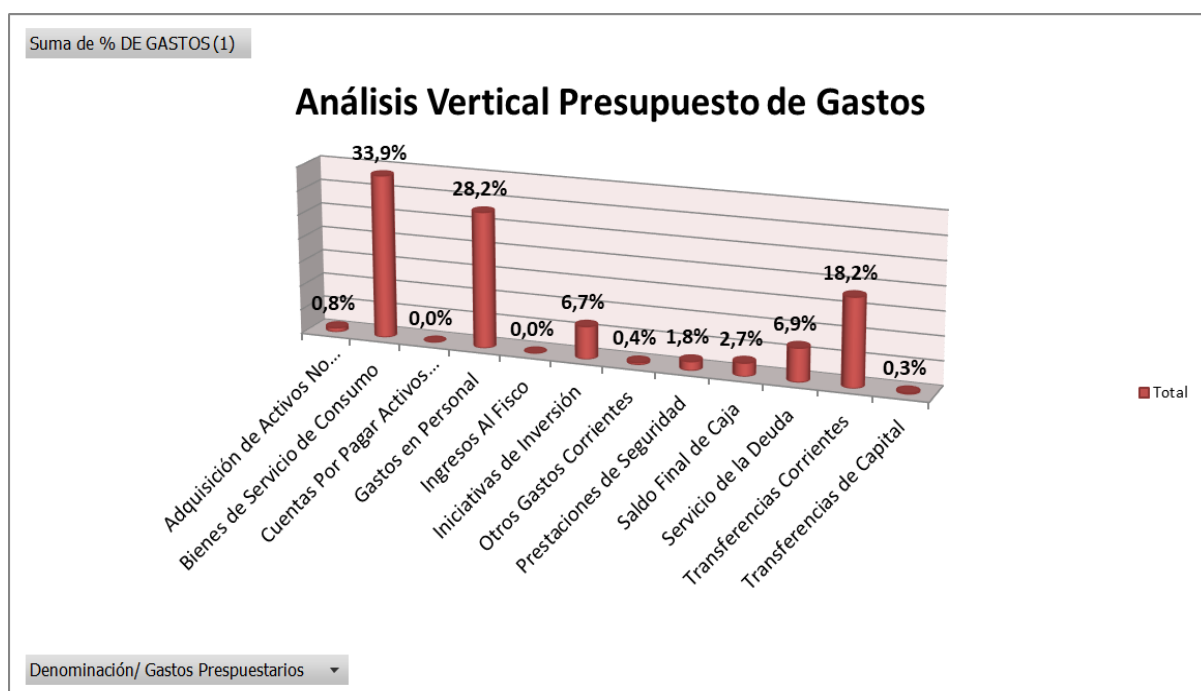
## Gráficamente



## 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	16.501.000	31.635	16.532.635	<b>28,2%</b>	<b>0,3%</b>
22	Bienes de Servicio de Consumo	19.418.430	432.465	19.850.895	<b>33,9%</b>	<b>4,4%</b>
23	Prestaciones de Seguridad	450.000	625.615	1.075.615	<b>1,8%</b>	<b>6,4%</b>
24	Transferencias Corrientes	10.176.190	521.631	10.697.821	<b>18,2%</b>	<b>5,4%</b>
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
26	Otros Gastos Corrientes	81.280	164.100	245.380	<b>0,4%</b>	<b>1,7%</b>
29	Adquisición de Activos No Financieros	569.100	-87.306	481.794	<b>0,8%</b>	<b>-0,9%</b>
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0	<b>0,0%</b>	<b>0,0%</b>
31	Iniciativas de Inversión	680.000	3.266.128	3.946.128	<b>6,7%</b>	<b>33,5%</b>
33	Transferencias de Capital	0	147.260	147.260	<b>0,3%</b>	<b>1,5%</b>
34	Servicio de la Deuda	1.000.000	3.053.413	4.053.413	<b>6,9%</b>	<b>31,3%</b>
35	Saldo Final de Caja	0	1.589.116	1.589.116	<b>2,7%</b>	<b>16,3%</b>
<b>TOTAL</b>		<b>48.876.000</b>	<b>9.744.057</b>	<b>58.620.057</b>	<b>100%</b>	<b>100%</b>
<b>INCREMENTO PRESUPUESTARIO</b>				<b>19,9%</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\$1.815.934 con un acumulado de M\$9.744.057.** Las modificaciones del 4º Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

- **Cuentas de Ingresos:** CXC Transferecias Corrientes y Transferencias por Gasto de Capital.
- **Cuentas de Gastos:** CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Prestaciones de Seguridad, CXP Transferencias Corrientes, CXP Otros Gastos Corrientes, CXP Activos No Financieros y CXP Iniciativas de Inversión.

### **Comentario**

*Al iniciar el año 2022, 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, en este último trimestre no cuadra con el monto total indicado en el Estado Presupuestario de Ingresos y de Gastos en la cantidad de M\$73.949. Hay que precisar que los registros en los Estados Presupuestarios se hacen en pesos y en los decretos modificatorios y suplementarios se hacen en miles de pesos.*

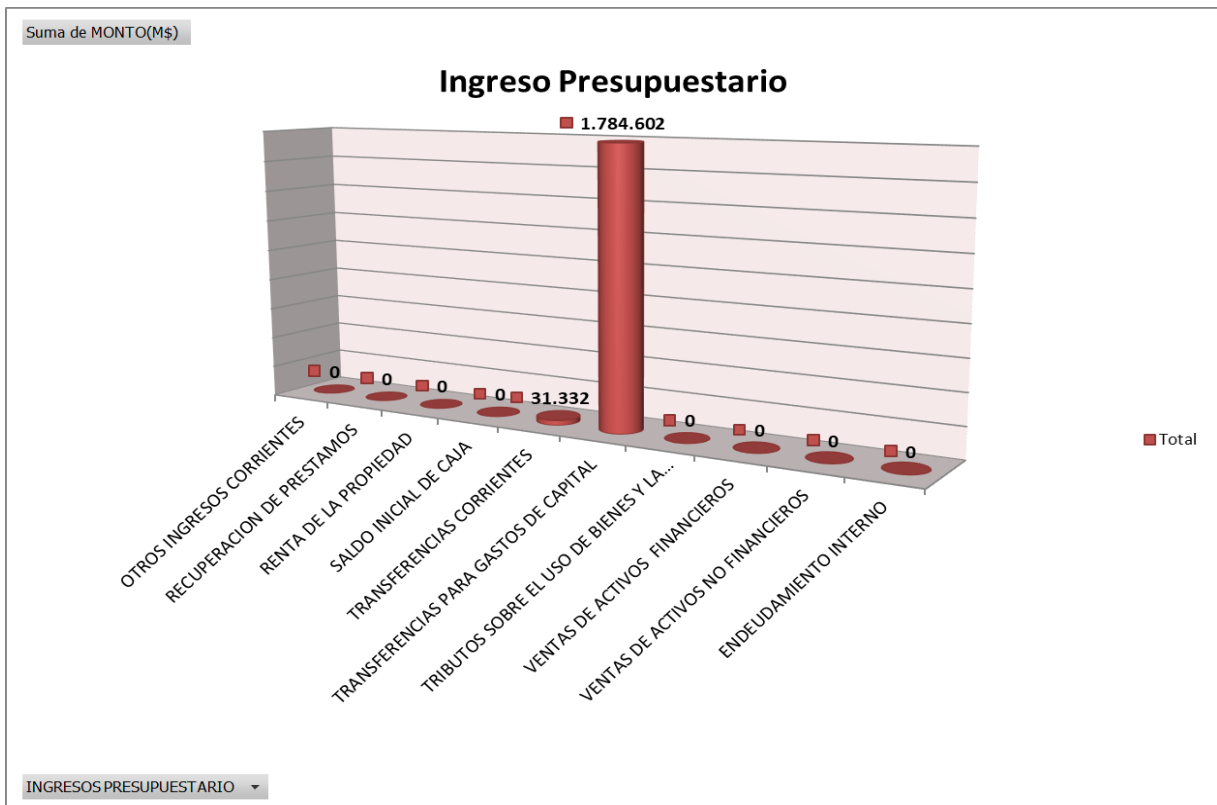
*Finalmente, existen tres modificaciones presupuestarias sin firma (Dto. N° 310, 311 y 312 de fechas 30 de Diciembre de 2022).*



## Modificaciones A nivel de Ingresos

PRESUPUESTO 30/09/22	56.804.123
SUBT. 03: TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	0
SUBT. 05: TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31.332
SUBT.06: RENTA DE LA PROPIEDAD	0
SUBT.08: C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	0
SUBT.10: CXC VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
SUBT.11: VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
SUBT.12: CXC RECUPERACION DE PRESTAMOS	0
SUBT.13: TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	1.784.602
SUBT.14: ENDEUDAMIENTO INTERNO	0
SUBT. 15: SALDO INICIAL DE CAJA	0
TOTAL MODIFICACIONES	1.815.934
TOTAL PPTO. AL 31/12/22	58.620.057

## Gráficamente



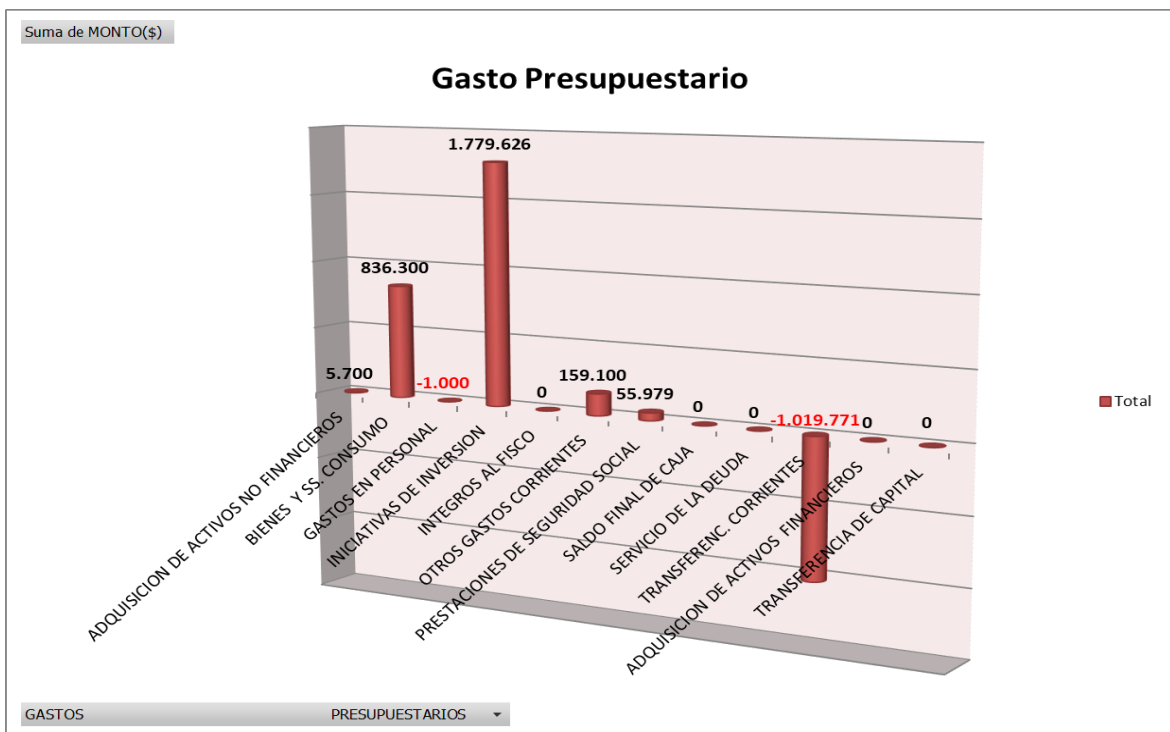
## Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Ingresos, se da en Transferencias para Gastos de Capital.

## Modificaciones A nivel de Gastos

<b>PRESUPUESTO al 30/09/22</b>	<b>56.804.123</b>
SUBT.21: GASTOS EN PERSONAL	-1.000
SUBT.22: BIENES Y SS. CONSUMO	836.300
SUBT.23: PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	55.979
SUBT.24: TRANSFERENC. CORRIENTES	-1.019.771
SUBT.25: INTEGROS AL FISCO	0
SUBT.26: OTROS GASTOS CORRIENTES	159.100
SUBT.29: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.700
SUBT. 30: ACTIVOS FINANCIEROS	0
SUBT.31: INICIATIVAS DE INVERSION	1.779.626
CXP TRANSFERENCIA DE CAPITAL	0
SUBT.34: SERVICIO DE LA DEUDA	0
SUBT.35: SALDO FINAL DE CAJA	0
<b>TOTAL MODIFICAC. (M\$)</b>	<b>1.815.934</b>
<b>TOTAL PPTO. AL 31/12/22</b>	<b>58.620.057</b>

## Gráficamente



## Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Transferencias Corrientes e Iniciativas de Inversión.

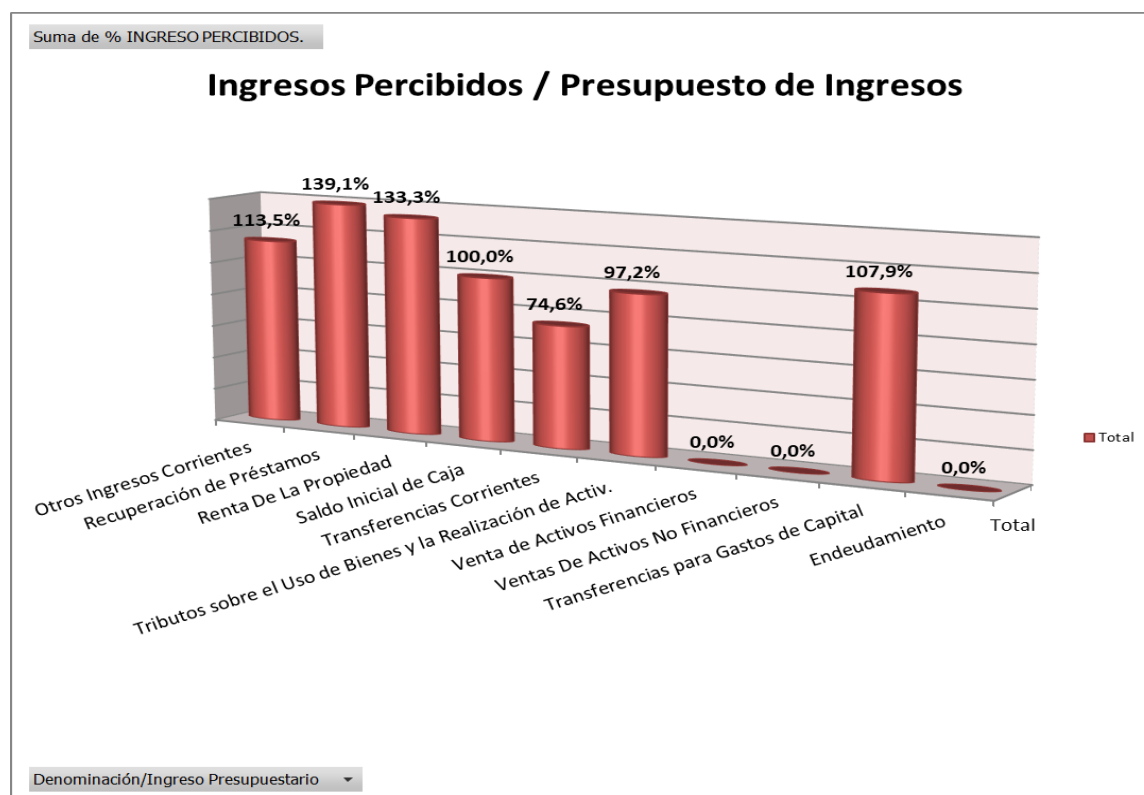
# Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto.

## 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.	38.408.710	37.327.500	97,2%	63,5%
5	Transferencias Corrientes	2.391.779	1.783.791	74,6%	3,0%
6	Renta De La Propiedad	103.100	137.470	133,3%	0,2%
8	Otros Ingresos Corrientes	8.896.540	10.100.978	113,5%	17,2%
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	1.252.050	1.741.068	139,1%	3,0%
13	Transferencias para Gastos de Capital	2.037.825	2.198.876	107,9%	3,7%
14	Endeudamiento	0	0	0,0%	0,0%
15	Saldo Inicial de Caja	5.530.053	5.530.053	100,0%	9,4%
<b>TOTAL</b>		<b>58.620.057</b>	<b>58.819.736</b>	<b>100,34%</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

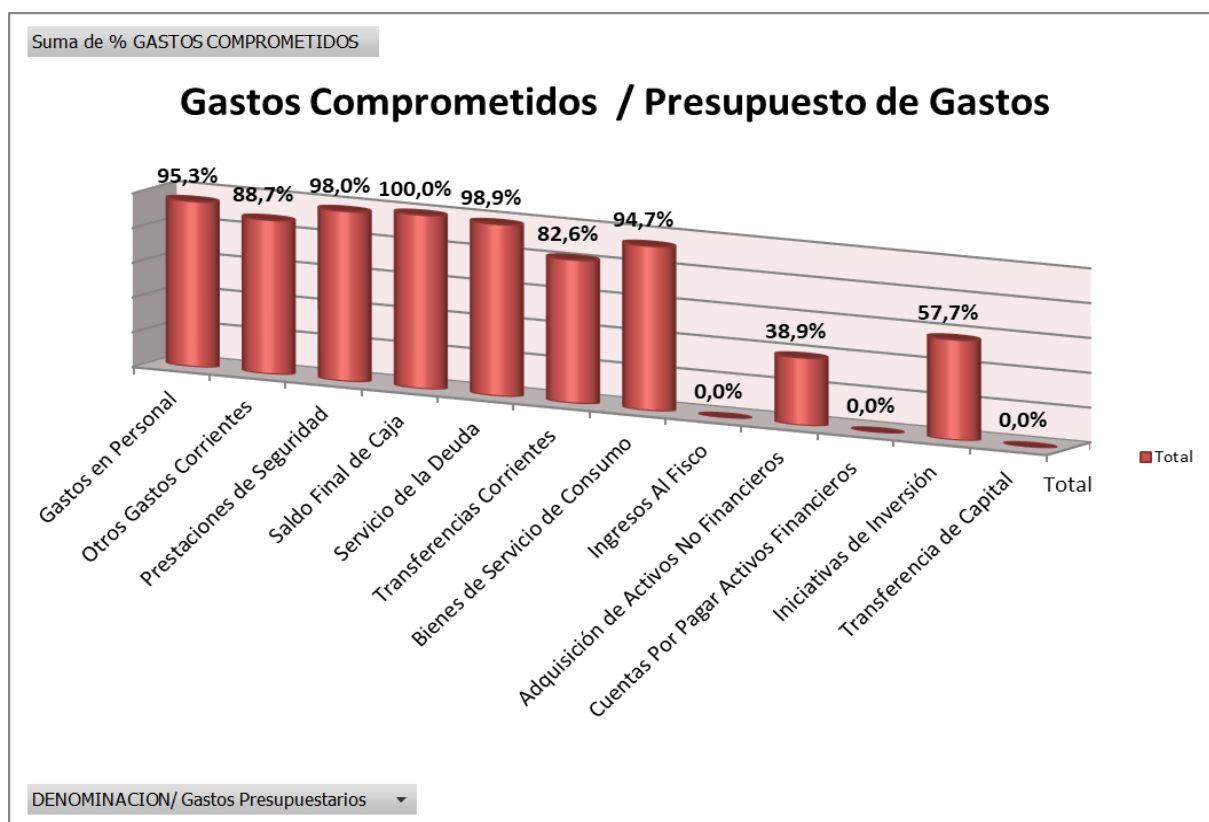
El rendimiento de los ingresos percibidos sobre el presupuesto de ingresos es de un 100.34%.

## 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	16.532.635	15.754.304	95,3%
22	Bienes de Servicio de Consumo	19.850.895	18.803.783	94,7%
23	Prestaciones de Seguridad	1.075.615	1.053.768	98,0%
24	Transferencias Corrientes	10.697.821	8.837.504	82,6%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	245.380	217.675	88,7%
29	Adquisición de Activos No Financieros	481.794	187.630	38,9%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	3.946.128	2.278.779	57,7%
33	Transferencia de Capital	147.260	143.537	0,0%
34	Servicio de la Deuda	4.053.413	4.008.011	98,9%
35	Saldo Final de Caja	1.589.116	1.589.116	100,0%
<b>TOTAL</b>		<b>58.620.057</b>	<b>52.874.107</b>	<b>90,20%</b>

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 90,2%.

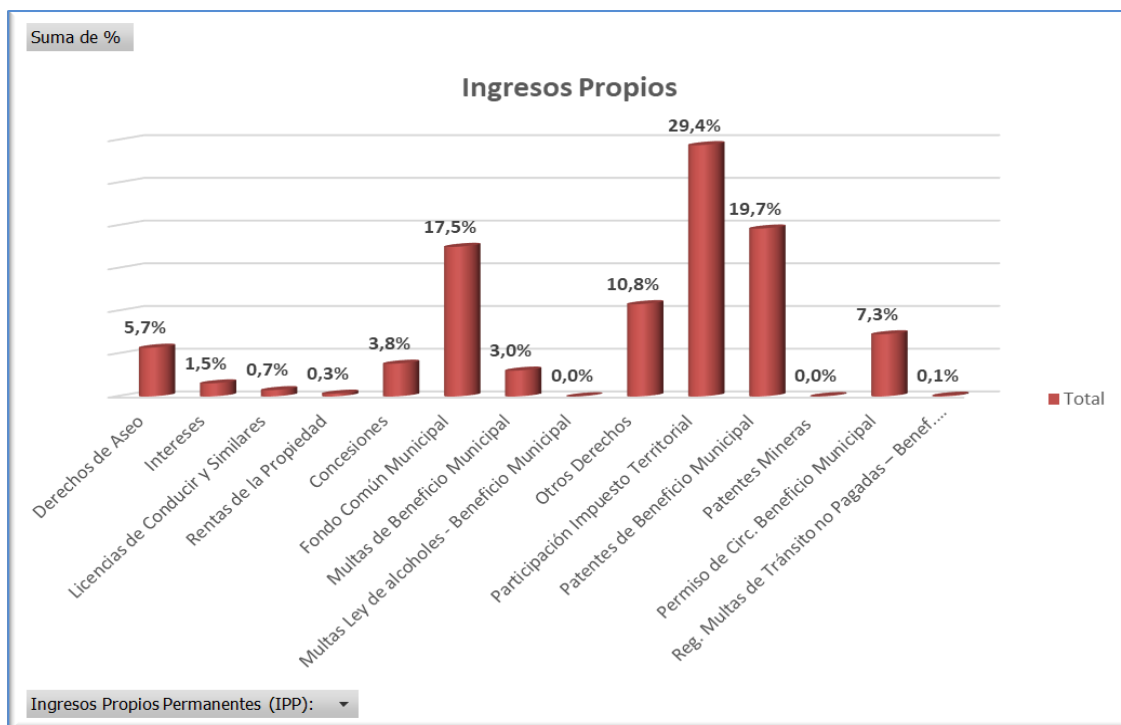
## Ingresos Propios Percibidos

Ingresos Propios (M\$)	4° Trimestre 2022	
	\$ 41.671.094	%
<b>Ingresos Propios Permanentes (IPP):</b>	<b>\$ 34.373.656</b>	<b>82,5%</b>
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	8.190.776	19,7%
03.01.002: Derechos de Aseo	2.378.391	5,7%
03.01.003: Otros Derechos	4.501.885	10,8%
03.01.004.001: Concesiones	1.598.455	3,8%
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	3.033.877	7,3%
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	309.386	0,7%
03.03: Participación Impuesto Territorial	12.258.548	29,4%
06: Rentas de la Propiedad	137.470	0,3%
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	1.261.461	3,0%
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	8.007	0,0%
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	38.556	0,1%
08.02.008: Intereses	637.926	1,5%
13.03.005.001: Patentes Mineras	18.918	0,0%
<b>Fondo Común Municipal</b>	<b>\$ 7.297.438</b>	<b>17,5%</b>
08.03: Fondo Común Municipal	\$ 7.297.438	

### Comentario

Se puede apreciar que, dentro de los IPP, el mayor porcentaje es en Participación Impuesto Territorial con un 29.4%, luego Patentes de Beneficio Municipal con un 19.7%, y Fondo Común Municipal con un 17.5%.

### 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, se debe proceder al castigo de estas cuentas. (eliminar de la contabilidad). Art. 66, Decreto Ley N°3.063, de 1979.

### Comportamiento de Ingresos Por Percibir

Ppto. Inicial	Modificaciones	Ppto. Vigente	Devengado	Percibido	Pendiente de Percibir
1.252.050	0	1.252.050	4.848.951	1.741.067	3.107.884

#### **Comentario**

*Podemos señalar que los Ingresos Percibidos por sobre los Ingresos Devengados durante el periodo representa un 35.9%, a su vez los Ingresos devengados respecto al presupuesto vigente corresponden a un 387.3%.*

*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 solicita que Director de Finanzas informe las gestiones realizadas en estas materias. Finalmente, la Dirección de Finanzas no proporciona estado de los Ingresos por Percibir, esto es, tiempo de incobrabilidad, gestión realizada, proyecciones, otras.*

## 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 2022.

### En montos

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.22	Al 30.06.22	Al 30.09.22	Al 31.12.22
Presupuesto Vigente	53.876.745	54.004.817	56.804.123	<b>58.620.057</b>
Modificaciones Presupuestarias	5.000.745	5.128.817	7.928.123	<b>9.744.057</b>
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	19.029.683	30.619.842	44.193.675	<b>58.819.736</b>
Ingresos Percibidos	13.486.671	25.076.830	38.663.622	<b>53.289.683</b>
Ingresos Propios Permanentes	7.876.059	15.118.424	25.146.113	<b>34.373.656</b>
Ingresos Propios	8.739.123	18.242.305	29.726.041	<b>41.671.094</b>
Gastos Devengados	12.146.593	25.502.785	36.573.796	<b>51.284.994</b>
Gastos Obligados	12.873.271	26.367.188	37.211.696	<b>51.367.413</b>
Gastos Fijos	8.154.807	16.642.908	25.410.851	<b>35.611.856</b>

### En Índices Porcentuales

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.22	Al 30.06.22	Al 30.09.22	Al 31.12.22
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	35,32%	56,70%	77,80%	100,34%
Ingresos Propios/(Ingresos Percibidos + SIC)	45,92%	59,58%	67,26%	70,85%
Ingresos Propios Permanentes/(Ingresos Percibidos + SIC)	41,39%	49,37%	56,90%	58,44%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	22,55%	47,22%	64,39%	87,49%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	23,89%	48,82%	65,51%	87,63%
Gastos Devengados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	63,83%	83,29%	82,76%	87,19%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	67,65%	86,11%	84,20%	87,33%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	93,31%	91,23%	85,48%	85,46%
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos + SIC)	42,85%	54,35%	57,50%	60,54%

### Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 100.3% del presupuesto vigente, por otra parte, los ingresos propios representan un 70.9%, si consideramos los Ingresos Propios Permanentes representa un 58.4% sobre los ingresos percibidos incluido SIC.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 87.5% y 87.3% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos (incluido SIC), estos representan un 87.2% y 87.3% respectivamente, lo cual se encuentran en un rango aceptable, aunque altos en función al tiempo transcurrido.

Finalmente, los Gastos fijos sobre los ingresos propios representan un 85.5%, y sobre los Ingresos Percibidos+SIC representa un 60.5%.

## Cálculo Superávit/Déficit Presupuestario

---

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

(i) (Ingresos Percibidos + S.I.C.) - Gastos devengados

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

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

Reemplazando en **(i)**: **58.819.736 – 51.284.994 = 7.534.742**; implica superávit.

### **Comentario**

*Al analizar el cálculo de Superávit/Déficit, se aprecia que el resultado es positivo, lo anterior se complementa con el cálculo del índice Presupuestario de Gasto reflejado en la tabla de índices porcentuales, el cual refleja un 87.19%, porcentaje que se encuentra dentro del rango aceptable, no obstante, podría haber habido un nivel de gasto mayor.*



## 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 septiembre 2022, 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	37.799.045	31.574.036	83,5%	64,5%
02	Servicio a la Comunidad	16.235.015	15.949.095	98,2%	27,7%
03	Actividades Municipales	3.245.137	2.544.765	78,4%	5,5%
04	Programas Sociales	913.834	864.116	94,6%	1,6%
05	Programas Recreacionales	81.032	49.877	61,6%	0,1%
06	Programas Culturales	345.995	303.105	87,6%	0,6%
<b>Total</b>		<b>58.620.058</b>	<b>51.284.994</b>	<b>87,5%</b>	<b>100,0%</b>

Fuente: Estado Presupuestario de Gastos por subprograma.

### **Comentario**

*Se desprende que al 31.12.22, se ejecutó el 87.5% del presupuesto vigente. De acuerdo al siguiente detalle:*

*En el área de “Gestión Interna”, se ejecutó un 83.5%.*

*En el área “Servicio a la Comunidad”, se ejecutó un 98.2%.*

*En el área “Actividades Municipales”, se ejecutó un 78.4%.*

*En el área “Programas Sociales”, se ejecutó 94.6%.*

*En el área “Programas Recreacionales”, se ejecutó un 61.6%.*

*En el área “Programas Culturales”, se ejecutó un 87.6%.*

*Desde el punto de vista del análisis vertical, se puede mencionar que:*

*El área de Gestión Interna, representa el 64.5%.*

*El área de Servicio a la Comunidad, representa el 27.7%.*

*El resto de los subprogramas concentran el 7.8% restante.*

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

***Se sugiere que Dirección de Finanzas instruye y capacite a las unidades municipales los componentes de los Subprogramas y sean estas las que indiquen en su programación, los respectivos documentos a que subprogramas es destinado el gasto.***

## 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\$ 6.652.798
- 2) Total, Anticipos y Aporte Fiscal F.C.M. (cuenta 08.03.001.001) = M\$ 5.093.665
- 3) Total, Anticipos Impuesto Territorial (cuenta 03.03.001) = M\$ 5.587.599
- 4) Total, Anticipos Derechos de Aseo (cuenta 03.01.002.001.001) = M\$ 586.752

#### **1. 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 2022, se llevará a cabo en 12 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo con la programación de SUBDERE, se debió percibir M\$5.093.665 y se percibió M\$5.093.665, según lo indicado en el Estado Presupuestario.

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

El anticipo (cuenta 03.03.001) para el 2022, se llevará a cabo en 4 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo con la programación de SUBDERE, se debió percibir M\$5.587.599 y se percibió M\$5.317.299, según lo indicado en el Estado Presupuestario, esto implica que faltó por percibir M\$270.300.

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

El anticipo (cuenta 03.01.002.001.001) para el 2022, se llevará a cabo en 4 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo con la programación de SUBDERE, se debió percibir M\$586.752 y se percibió M\$586.752, según 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/2022/08101.pdf](http://www.sinim.gov.cl/desarrollo_local/fcm/documentos/2022/08101.pdf)

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

---

Los ítems presupuestarios para el análisis son los correspondientes:

DAS: 24.03.101.002

SEMCO:24.01.005.001

Fondo Común Municipal: 24.03.090.001 – 24.03.092.002 (Multas TAG)

### Comparativo Anual

Año	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte M\$
2021	2.875.000	550.000	4.443.087
(*)2022	2.550.000	500.000	5.913.200
Variación	20,00%	-9,09%	1,6%

(\*) Presupuestado

Año	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. + TAG Aporte M\$
31/12/2021	2.875.000	550.000	4.443.087
31/12/2022	1.437.500	500.000	5.296.823
Variación	-50.0%	9.1%	19.2%

(\*) Obligado, devengado y pagado.

### Comentario

Al analizar y comparar los aportes de la Municipalidad al cuarto trimestre de los años 2022 y 2021, se puede apreciar, que ha habido un aporte mucho menor a la DAS en un 50%, se aprecia un aporte menor a SEMCO en un 9.1% y para el caso del Fondo Común Municipal hay un aporte mayor en un 19.2%.

# 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 sean 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 Percibido de **M\$53.289.683**, sin embargo, para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a **M\$5.530.053**.

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados en el período analizado ascienden a **M\$49.121.837** y las facturaciones pendientes de pago, ascienden a **M\$2.245.575**.

## 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	58.819.736
Menos: Gasto Devengado	51.284.994
<b>Saldo Total Presupuestario</b>	<b>7.534.742</b>

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos más SIC y las obligaciones devengadas, se comprueba un saldo al 4º trimestre del año 2022 que asciende al monto de M\$7.534.742.

## 2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total, Disponibilidad	6.909.115
Menos: Deuda Exigible	2.163.156
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>4.745.959</b>

Considerando la disponibilidad al 31/12/2022, informada por la Dirección de Finanzas, por M\$6.909.115 y al rebajar la deuda exigible informada, se tiene una disponibilidad de M\$4.745.959.

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

Tabla 3

<b>Disponibilidades</b>	<b>13.173.028</b>
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	13.173.028
<b>Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios</b>	<b>561.410</b>
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	459.303
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	102.107
<b>Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:</b>	<b>4.036.542</b>
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	3.944.427
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	92.115
<b>Saldo Disponible al 31/12/22</b>	<b>9.697.896</b>

<b>Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.</b>	<b>2.788.781</b>
--	------------------

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

### Comentario

(Ec. 1): *Ingreso percibido + SIC - Pago - disponibilidad en moneda nacional. Debe ser igual a.*

(Ec. 2): *Disponibilidad Método CGR – Disponibilidades en cuentas indicadas en SMC.*

*Esto es: Ecuación 1 = Ecuación 2*

***Ecuación 1 = 58.819.736 - 49.121.837 - 6.909.115 = 2.788.784***

***Ecuación 2 = 9.697.896 - 6.909.115 = 2.788.781***

*Dirección de Finanzas justifica diferencia en las Disponibilidades por un monto de M\$2.788.781, 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)	53.289.682
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuenta 215)	49.121.837
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	64.616.107
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	64.038.906
<b>Variación de Disponibilidades (1)</b>	<b>4.745.046</b>

#### Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	74.650.607
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	69.905.563
<b>Variación de Disponibilidades (2)</b>	<b>4.745.044</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, aunque con una diferencia de \$2.000.*

*La verificación de ambas variaciones arrojó un valor positivo, esto indica que se ha pagado o se han entregado un fondo menor a lo que se ha percibido.*

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

## En relación con el 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		2022							
		1º Trim (Monto M\$) - %		2º Trim (Monto M\$) - %		3º Trim (Monto M\$) - %		4º Trim (Monto M\$) - %	
Activos Circulantes	Recursos Disponibles	13.649.240	13,2%	11.675.062	11,5%	14.200.512	13,6%	13.632.331	13,0%
	Bienes Financieros	46.311.805	44,9%	46.128.407	45,6%	46.414.898	44,6%	45.504.610	43,5%
	Otros Activos Corrientes	203.122	0,2%	133.589	0,1%	126.013	0,1%	250.338	0,2%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Inversiones en Asociadas y Negocios Conjuntos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Bienes de Uso	41.538.790	40,2%	41.621.599	41,1%	41.644.304	40,0%	43.129.196	41,2%
	Activos Intangibles	46.151	0,0%	46.151	0,0%	46.151	0,0%	46.151	0,0%
	Propiedades de Inversión	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Activos Biológicos	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Otros Activos No Corrientes	1.461.497	1,4%	1.556.059	1,5%	1.723.840	1,7%	2.095.496	2,0%
<b>Total Activos</b>		<b>103.210.605</b>	<b>100%</b>	<b>101.160.867</b>	<b>100%</b>	<b>104.155.718</b>	<b>100%</b>	<b>104.658.122</b>	<b>100%</b>

#### Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Activos son los Bienes Financieros con un 41.2% y Bienes de Uso con un 40.0% de participación.

#### Análisis Vertical de Pasivos y Patrimonio

Cuentas		2022							
		1º Trim (M\$)		2º Trim (M\$)		3º Trim (M\$)		4º Trim (M\$)	
			%		%		%		%
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	4.033.624	3,9%	3.702.957	3,7%	3.656.909	3,5%	3.944.427	3,8%
	Deuda Pública	1.315.458	1,3%	1.315.458	1,3%	1.315.458	1,3%	366.035	
	Otras Deudas	14.213.381	13,8%	10.774.275	10,7%	11.191.434	10,7%	9.902.531	9,5%
Pasivo No Corriente	Deuda Pública	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Patrimonio Neto	Patrimonio Institucional	45.164.486	43,8%	45.164.486	44,6%	45.164.486	43,4%	45.164.486	43,2%
	Resultados Acumulados	34.678.979	33,6%	34.678.979	34,3%	34.678.979	33,3%	34.678.979	33,1%
	Resultado del Ejercicio	3.804.677	3,7%	5.524.712	5,5%	8.148.452	7,8%	10.601.664	10,1%
	Intereses Minoritarios	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>103.210.605</b>	<b>100%</b>	<b>101.160.867</b>	<b>100%</b>	<b>104.155.718</b>	<b>100%</b>	<b>104.658.122</b>	<b>100%</b>

#### Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Pasivos y Patrimonio es en Patrimonio Institucional con un 43.2% de participación, seguido de los Resultados Acumulados con un 33.1% y Otras Deudas 9.5%.

## ESTADO DE RESULTADO

Es un estado contable que tiene por objetivo mostrar el desempeño de la gestión económica del municipio 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		2022							
		1° Trim (M\$)	%	2° Trim (M\$)	%	3° Trim (M\$)	%	4° Trim (M\$)	%
Ingresos Patrimoniales	Ingresos Operacionales	9.129.966	74,7%	16.705.496	71,3%	25.926.489	71,7%	33.317.642	67,0%
	Transferencias Recibidas	1.072.955	8,8%	1.346.991	5,7%	1.962.693	5,4%	4.007.139	8,1%
	Ingresos Por Ventas De Bienes y Prestaciones de Servicios de Gestión Ordinaria	762.766	6,2%	1.629.205	7,0%	2.463.872	6,8%	3.405.190	6,9%
	Rentas de la Propiedad	30.277	0,2%	60.850	0,3%	92.141	0,3%	137.295	0,3%
	Otros Ingresos Patrimoniales	1.219.065	10,0%	3.685.656	15,7%	5.816.335	16,1%	8.973.469	18,1%
Gastos Patrimoniales	Gastos en Personal	3.141.485	37,4%	7.016.788	38,9%	10.934.672	38,7%	15.753.913	40,0%
	Bienes y Servicio de Consumo	4.673.049	55,6%	9.021.932	50,0%	13.473.881	47,7%	18.827.389	47,8%
	Prestaciones de Seguridad Social	357.265	4,2%	621.636	3,4%	1.018.898	3,6%	1.053.768	2,7%
	Transferencias Otorgadas	392.395	4,7%	1.396.972	7,7%	2.839.939	10,0%	3.747.680	9,5%
	Costo de Venta	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Depreciación y Amortización	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	10.633	0,0%
	Baja de Bienes	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Deterioro	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
	Gastos financieros	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,0%
Otros Gastos	-153.842	-1,8%	-153.842	-0,9%	-154.312	-0,5%	-154.312	-0,4%	
Resultado del Ejercicio		3.804.677		5.524.712		8.148.452		10.601.664	

### Comentario

Se puede apreciar que la partida más relevante de los Ingresos Patrimoniales es en Ingresos Operacionales con un 67.0% de participación, seguido de Otros Ingresos Patrimoniales con un 18.1% e Ingresos por Venta de Bienes y Prestaciones de Servicios de Gestión Ordinaria con un 6.9%.

Por el lado de los gastos, el más relevante es el gasto en Bienes y Servicios de consumo con un 47.8%, luego el gasto en Personal con un 40%.

**Cabe hacer presente que no debe haber un gasto en negativo al término del ejercicio, situación que se da en Otros Gastos con un monto negativo de M\$154.312.**

**Señalar que el resultado del ejercicio indicado en el balance General es igual al expuesto en el Estado de Resultado cuyo monto es de M\$10.601.664. Situación que se ajusta a la norma de Contabilidad de la nación.**



## Ratios Financieros

Las 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	2022			
		1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.
Liquidez Corriente	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	3,08 veces	3,67 veces	3,75 veces	4,2 veces
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	19,0%	15,6%	15,5%	13,6%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	23,4%	18,5%	18,4%	15,7%
Margen de Gestión Económica	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	31,1%	22,9%	22,0%	21,0%

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

### Comentario

Se puede apreciar, que el índice de Liquidez es de \$4.2, eso es positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$4.2 para cubrirlo. En relación con el endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del Municipio, no están mayormente comprometidos, considerando que el 13.6% del activo está comprometido con terceros y 15.7% del patrimonio está comprometido con la corporación. En cuanto al Margen de Gestión Económica, arroja un 21.0%, 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 trimestral, el que 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.

**SICOGEN II**  
Sistema de Contabilidad General de la Nación

Manual de usuario / Manual de reglas de negocio ?

Municipalidad de Concepción  
PATRICIO TORRES PARRA

Tipo de Informe: Presupuestario-Contable | Ejercicio: 2022

INFORMES	APE	ENE	FEB	MAR	ABR	MAY	JUN	JUL	AGO	SEP	OCT	NOV	DIC	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	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
BD - Balance de Comprobación y de Saldos Desagregado	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
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      ✓ Procesado      ✗ Error  
 ✓ Validado con observación      ✓ Procesado con observación      ✗ Validando  
 ✓ Validado sin movimiento      ✓ Procesado sin movimiento

Carga de Informes

Testinos 56 - Santiago de Chile. Teléfono 56-2 24021100 - Código Postal: 8340521  
 Sitio web optimizado para ser visualizado en una resolución de pantalla de 1024 x 768 píxeles, en los navegadores Explorer 10 o superior, Firefox 3.6 o superior y Chrome 8 o superior  
 Versión 2.0

### 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 con 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	15.970.889
Total, Segundo Juzgado Civil de Concepción	5.224.548
Total, Tercer Juzgado Civil de Concepción	6.184.379
Total, Causas Laborales	526.258
<b>Totales</b>	<b>27.906.074</b>
<b>Provisión a considerar</b>	<b>0</b>

### **Comentario**

De acuerdo con 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.

## En relación con los Bienes de Uso

La Dirección de Gestión Administrativa, no adjunta la información requerida por la Dirección de Control y se encuentra abocada a lo indicado en el Ord. N°121 de fecha 20/01/2023, en lo siguiente:

1	Se concreto reunión con la Dirección de informática, con personal de la Dirección de Gestión Administrativa y la Colaboración de la funcionaria de la DAS, con la finalidad de avanzar con la información de la carga masiva de información, efectuada en el mes de Diciembre de 2022, fue realizada satisfactoriamente por parte de la Empresa SMC.
2	En la Actualidad nuestra Dirección se encuentra depurando la información en el sistema de bienes correspondiente sólo al año 2020, para efecto de cuadratura,
3	A lo que respecta a los años 2021 y 2022, durante el mes de Enero de 2023 se encontraran regularizando las Altas que se hayan originado durante aquel periodo.
4	A la vez señalan que en al año 2023, tendrán la carga de los años 2021 y 2022, donde entregaría la información según lo solicitado.
5	Por otro lado señalar que debido a la envergadura del proceso, contar con dos personas con formación técnica o profesional con experiencia en materias que aporte y apoyen este proceso de los bienes de uso, bienes nacionales de uso público tales como: mobiliario urbano, estructuras móviles, plazas, alumbrado, todo lo señalado a señalética del tránsito, postes de cámara, fuentes de agua, etc., para registro de cada una de ellas y el su control.

### **Comentario**

Los bienes de uso, es una materia estratégica y de alta importancia para el municipio. Cabe señalar que tal como se analizó anteriormente los Bienes de Uso representan el 41.0% de los Activos Totales.

## En relación con 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:

DESCRIPCION		AVANCE FISICO			PRESUPUESTO			OBSERVACIONES
CUENTAS	NOMBRES	CANTIDAD TOTAL	TERMINADOS	%	PPTO. DEVENGADO	PPTO. VIGENTES	%	
31.01.002.001	ESTUDIOS DEL AÑO	7	1	14%	24.235.022	125.540.000	19%	Seis en Ejecución y uno Terminado
31.01.002.002	ESTUDIO DEL AÑO	1	0	100%	0	5.000.000	0%	En contratación
31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE	2	1	50%	6.241.255	6.912.000	90%	En ejecución y Terminado
31.02.004.005	PROYE. MEJORAM. Y HABIL. ESPACIOS PUBLICO	25	8	4%	461.029.579	1.197.012.150	39%	En contratación, Licitación, Ejecución y Término
31.02.004.007	PROY.CON APORTES DE TERCEROS	9	2	11%	117.156.310	544.783.000	22%	Proyectos por ejecutarse y contratarse
<b>TOTAL</b>		<b>44</b>	<b>12</b>	<b>27,3%</b>	<b>608.662.166</b>	<b>1.879.247.150</b>	<b>32,4%</b>	

### Cometario

De acuerdo con la Ley 18.695, SECPLAN, debe informar sobre estas materias al concejo, a lo menos semestralmente, a su vez se debería incorporar información 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	
	Nº	Monto	Nº	Monto	Nº	Monto
Planta	414	1.051.965.009	412	685.022.842	411	1.103.616.242
Contrata	143	344.112.975	141	213.395.521	144	354.392.676
Honorarios 21.03	62	68.945.839	59	66.862.218	63	70.119.560
Honorarios 21.04	301	178.360.839	654	347.433.637	273	152.219.845
<b>Total</b>	<b>920</b>	<b>1.643.384.662</b>	<b>1.266</b>	<b>1.312.714.218</b>	<b>891</b>	<b>1.680.348.323</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. Queda pendiente los honorarios pagados con cargo a cuenta complementaria.

---

# ÁREA SALUD



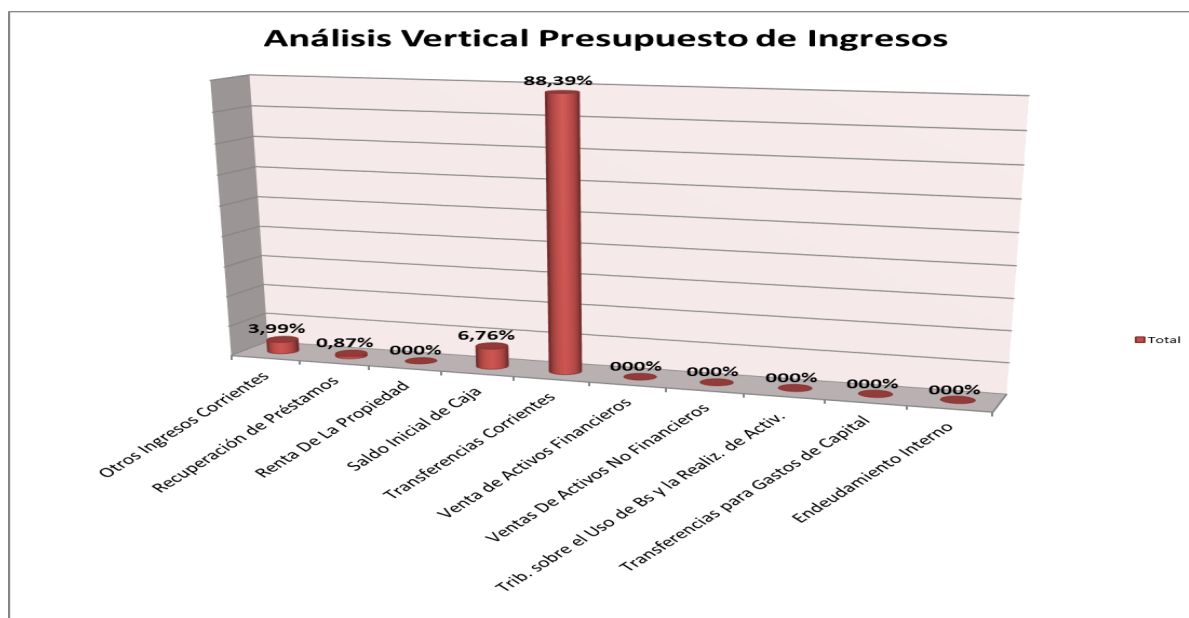
# ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2022, fue de M\$21.636.475, monto que, a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2023, permiten totalizar un **Presupuesto vigente de M\$30.092.329**, 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	20.186.475	6.089.853	26.276.328	87,3%
6	Renta De La Propiedad	0	0	0	0,0%
8	Otros Ingresos Corrientes	1.150.000	468.820	1.618.820	5,4%
10	Ventas De Activos No Financieros			0	0,0%
11	Venta de Activos Financieros			0	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	250.000		250.000	0,8%
13	Transferencias para Gastos de Capital			0	0,0%
14	Endeudamiento Interno			0	0,0%
15	Saldo Inicial de Caja	50.000	1.897.181	1.947.181	6,5%
<b>TOTAL</b>		<b>21.636.475</b>	<b>8.455.854</b>	<b>30.092.329</b>	<b>100%</b>

### Gráficamente



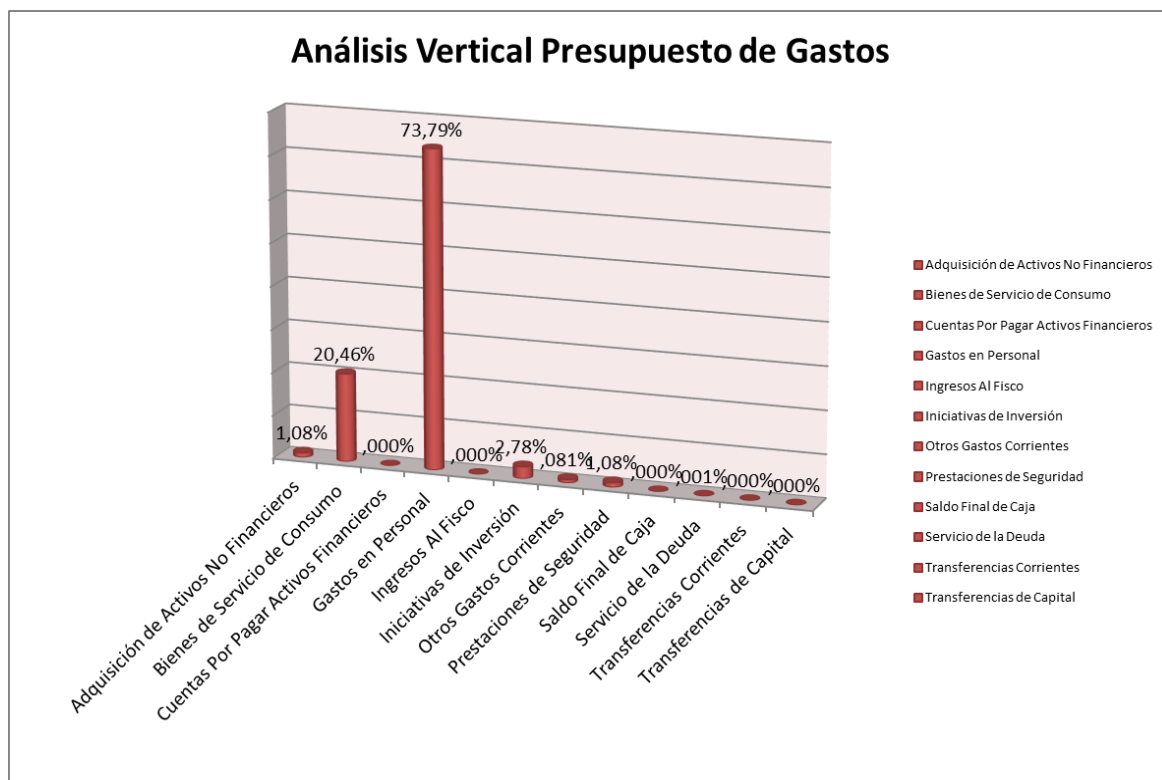
### Comentario

Cabe señalar que el presupuesto inicial, se ha incrementado en un 39.1% al tercer trimestre de 2022.

## 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	16.586.475	5.671.568	22.258.043	74,0%
22	Bienes de Servicio de Consumo	4.425.000	1.591.982	6.016.982	20,0%
23	Prestaciones de Seguridad	20.000	443.811	463.811	1,5%
24	Transferencias Corrientes	0	0	0	0,0%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	20.000	203.929	223.929	0,7%
29	Adquisición de Activos No Financieros	305.000	24.355	329.355	1,1%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	100.000	700.000	800.000	2,7%
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0,0%
34	Servicio de la Deuda	180.000	-179.791	209	0,0%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0,0%
<b>TOTAL</b>		<b>21.636.475</b>	<b>8.455.854</b>	<b>30.092.329</b>	<b>100%</b>

### Gráficamente



### Comentario

Cabe señalar que el presupuesto inicial, se ha incrementado en un 39.1% al cuarto trimestre de 2022.

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\$1.271.354, dando un acumulado de M\$8.455.854.** Las modificaciones del 4º Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

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

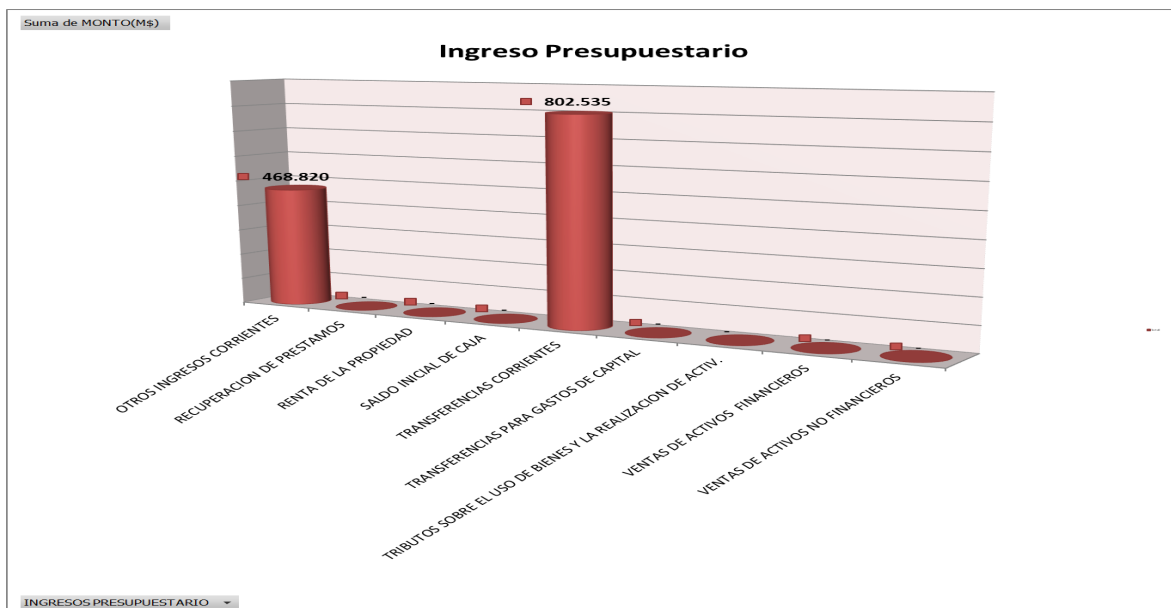
***Comentario.** Al iniciar el año 2022, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 4º trimestre a través de los decretos respectivos, arroja la misma cifra indicada en el Estado Presupuestario de Gastos.*



## Modificaciones A nivel de Ingresos

INGRESOS PRESUPUESTARIO	MONTO(M\$)
<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>28.820.974</b>
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	802.535
RENTA DE LA PROPIEDAD	0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	468.820
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
RECUPERACION DE PRESTAMOS	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0
<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL MODIFICACIONES</b>	<b>1.271.355</b>
<b>PRESUPUESTO AL 31/12/2022</b>	<b>30.092.329</b>

### Gráficamente



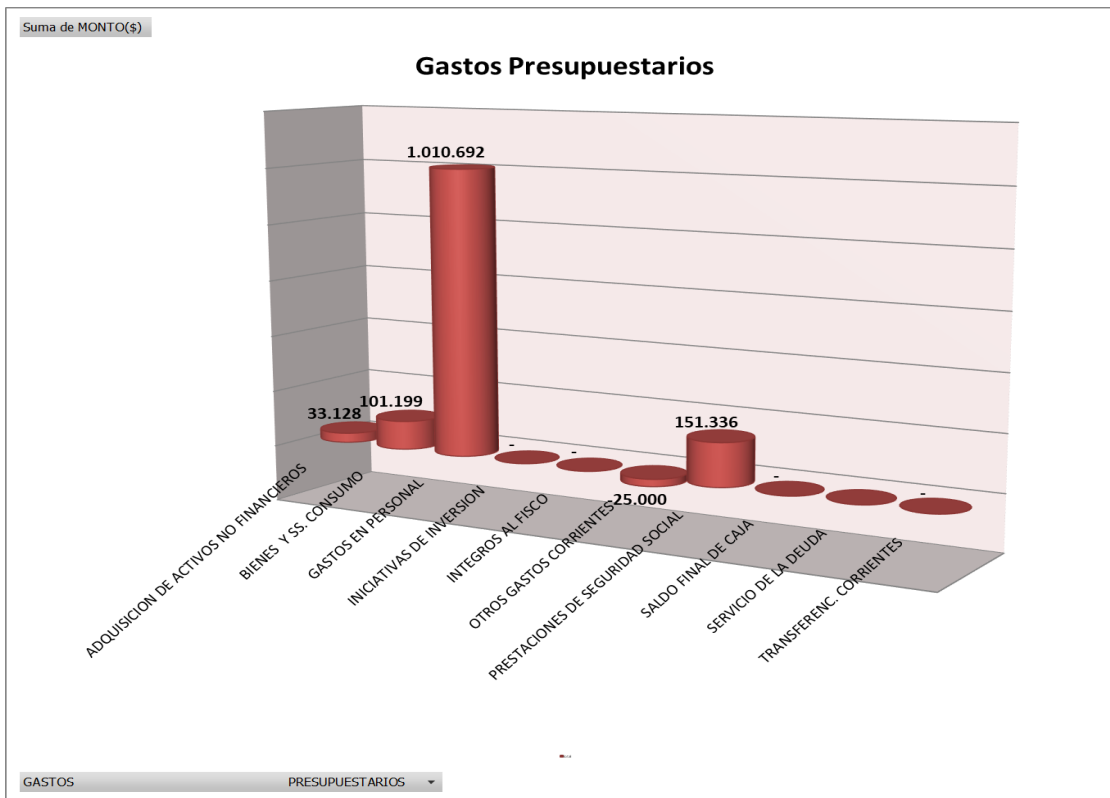
### Comentario

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

## Modificaciones A nivel de Gastos

Gastos Presupuestarios	Monto(\$)
<b>Presupuesto Inicial</b>	<b>28.820.974</b>
Gastos en Personal	1.010.692
Bienes y Ss. Consumo	101.199
Prestaciones de Seguridad Social	151.336
Transferecias Corrientes	0
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	-25.000
Adquisición de Activos No Financieros	33.128
Iniciativas de Inversión	0
Servicio de la Deuda	0
Saldo Final de Caja	0
<b>Total Modificaciones</b>	<b>1.271.355</b>
<b>Presupuesto al 31/12/2022</b>	<b>30.092.329</b>

### Gráficamente



### Comentario.

Como se puede apreciar las Modificaciones Presupuestarias en Gastos, se da mayormente en Gastos de Personal.

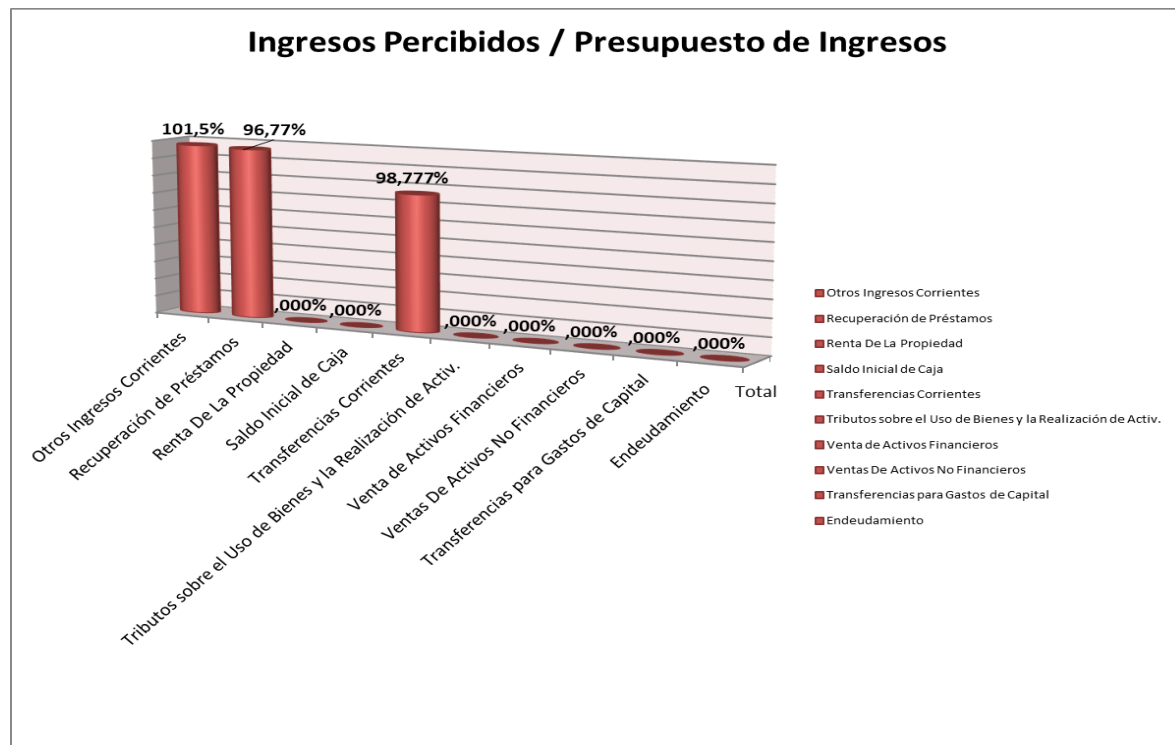
# Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto.

## Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subt. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos ; 4º TRIMESTRE DE 2022				
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	26.276.327	25.954.198	98,8%
6	Renta De La Propiedad	0	0	0,0%
8	Otros Ingresos Corrientes	1.618.820	1.643.033	101,5%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	250.000	241.914	96,8%
13	Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0,0%
14	Endeudamiento	0	0	0,0%
15	Saldo Inicial de Caja	1.947.181	1.947.181	100,0%
<b>TOTAL</b>		<b>30.092.328</b>	<b>29.786.326</b>	<b>98,98%</b>

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

### Gráficamente



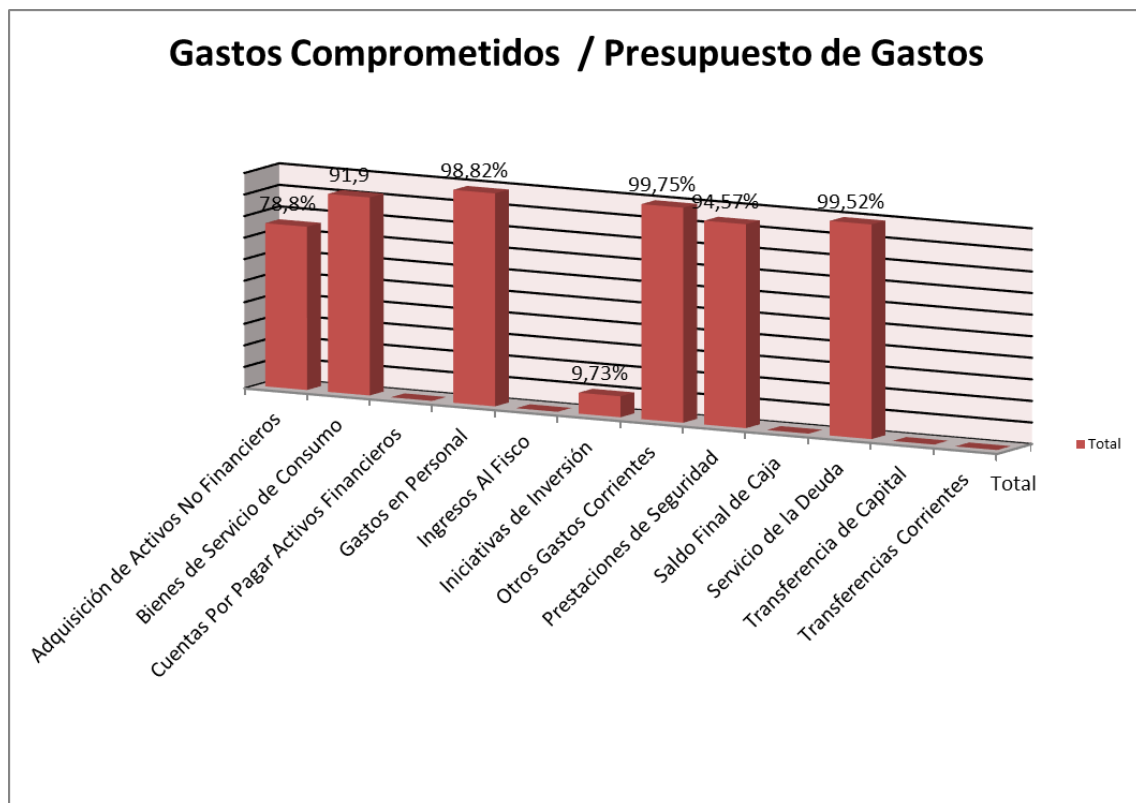
### Comentario

El rendimiento de los ingresos percibidos sobre el presupuesto de ingresos es de un 98.98%.

## Comportamiento Presupuestario de Gastos

Distrib. Por Subf. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos ; 4º TRIMESTRE DE 2022				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS DEVENGADOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	Gastos en Personal	22.258.043	21.996.078	98,8%
22	Bienes de Servicio de Consumo	6.016.982	5.529.348	91,9%
23	Prestaciones de Seguridad	463.811	438.636	94,6%
24	Transferencias Corrientes	0	0	0,0%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	223.929	223.363	99,7%
29	Adquisición de Activos No Financieros	329.355	249.655	75,8%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	800.000	77.847	9,7%
33	Transferencia de Capital	0	0	0,0%
34	Servicio de la Deuda	209	208	99,5%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0,0%
<b>TOTAL</b>		<b>30.092.329</b>	<b>28.515.135</b>	<b>94,76%</b>

### Gráficamente



### Comentario

El rendimiento de los gastos devengados sobre el presupuesto de ingresos es de un 94.76%.

## 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 2022.

### En montos

Ítems Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.22	Al 30.06.22	Al 30.09.22	Al 31.12.22
Presupuesto Vigente	27.211.414	28.234.274	28.820.975	<b>30.092.329</b>
Modificaciones Presupuestarias	5.574.939	6.597.799	7.184.501	<b>8.455.856</b>
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	9.284.966	15.825.699	22.845.176	<b>29.786.327</b>
Ingresos Percibidos	7.337.785	13.878.518	20.897.995	<b>27.839.146</b>
Gastos Devengados	5.773.889	13.229.550	20.225.705	<b>28.515.135</b>
Gastos Obligados	6.584.950	14.180.507	20.988.839	<b>29.460.980</b>
Gastos Fijos	5.501.246	12.915.909	19.877.476	<b>27.964.062</b>

### En Índices Porcentuales

Índices Presupuestarios	Al 31.03.22	Al 30.06.22	Al 30.09.22	Al 31.12.22
(Ingresos Percibidos + SIC)/Presupuesto Vigente	34,12%	<b>56,05%</b>	<b>79,27%</b>	<b>98,98%</b>
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	21,22%	<b>46,86%</b>	<b>70,18%</b>	<b>94,76%</b>
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	24,20%	<b>50,22%</b>	<b>72,82%</b>	<b>97,90%</b>
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	62,19%	<b>83,60%</b>	<b>88,53%</b>	<b>95,73%</b>
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	70,92%	<b>89,60%</b>	<b>91,87%</b>	<b>98,91%</b>
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos +SIC)	59,25%	<b>81,61%</b>	<b>87,01%</b>	<b>93,88%</b>

### Comentario

*Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 98.98% del presupuesto vigente.*

*La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 94.76% y 97.90% respectivamente.*

*En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos incluido el SIC, estos representan el 95.73% y 98,91% respectivamente, lo cual implica un alto volumen de gastos para el periodo del análisis, sin embargo, estos son cubiertos con los Ingresos Percibidos.*

*Finalmente, los Gastos fijos sobre los ingresos percibidos incluido el SIC representan el 93.88%.*

# 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\$27.839.146**, sin embargo, para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a M\$1.947.181.

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados en el período analizado ascienden a M\$28.503.843 y las facturaciones pendientes de pago, ascienden a M\$957.136.

## 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	29.786.327
Menos: Gasto Devengado	28.515.135
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>1.271.192</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 2022 que asciende al monto de M\$1.271.192.

## 2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	1.459.080
Menos: Deuda Exigible	11.292
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>1.447.788</b>

Considerando la disponibilidad al 31/12/2022, informada por DAS, por M\$1.459.080 y al rebajar la deuda exigible informada, se tiene un saldo disponible al 4º trimestre 2022 de **M\$1.447.788**.

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

Tabla 3

Disponibilidades	1.459.079
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	1.459.079
Más: de Movimientos Financieros no Presupuestarios	Cuentas Deudoras Representativas 25.615
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	19.450
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	6.165
Menos: Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	Cuentas Acreedoras 202.210
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	137.835
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	64.375
<b>SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/12/22</b>	<b>1.282.484</b>

**Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.**

**-176.596**

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

### Comentario

(Ec. 1): *Ingreso percibido + SIC - Pago - disponibilidad en moneda nacional. Debe ser igual a.*

(Ec. 2): *Disponibilidad Método CGR – Disponibilidades en cuentas indicadas en SMC.*

Esto es: *Ecuación 1 = Ecuación 2*

### Reemplazando

**Ecuación 1 = 29.786.327 – 28.503.843 – 1.459.080 = -176.596**

**Ecuación 2 = 1.282.484 – 1.459.080 = -176.596**

De acuerdo con lo informado por DAS, la diferencia de M\$176.596, 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)	27.839.146
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuentas 215)	28.503.843
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	9.672.470
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	9.685.578
<b>Variación de Disponibilidades (1)</b>	<b>-677.805</b>

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

#### Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	29.708.700
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	30.386.505
<b>Variación de Disponibilidades (2) 31.12.2022</b>	<b>-677.805</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 la verificación de ambas variaciones arroje un valor negativo como lo indican las tablas respectivas, implica que se ha pagado o entregado fondo mayor a lo que se ha percibido.*

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



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		2022							
		1° Trim (Monto M\$) - %		2° Trim (Monto M\$) - %		3° Trim (Monto M\$) - %		4° Trim (Monto M\$) - %	
Activos Circulantes	Rercursos Disponibles	4.185.246	46,1%	3.389.035	39,9%	3.454.497	39,8%	1.459.209	28,3%
	Bienes Financieros	1.553.939	17,1%	1.730.676	20,4%	1.827.359	21,0%	1.830.569	35,5%
	Bienes de Consumo y Cambio	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Bienes de Uso	3.293.866	36,3%	3.323.731	39,2%	3.358.319	38,7%	1.816.433	35,3%
	Otros Activos	44.938	0,5%	44.938	0,5%	44.938	0,5%	44.938	0,9%
<b>Total Activos</b>		<b>9.077.989</b>	<b>100%</b>	<b>8.488.380</b>	<b>100,0%</b>	<b>8.685.113</b>	<b>100,0%</b>	<b>5.151.149</b>	<b>100,0%</b>

### Comentario

*Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Activos son los Bienes Financieros con un 35.5% , luego los Bienes de Uso con un 35.3%*

### Análisis Vertical de Pasivos y Patrimonio

Cuentas		2022							
		1° Trim Monto M\$ %		2° Trim Monto M\$ %		3° Trim Monto M\$ %		4° Trim Monto M\$ %	
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	453.102	5,0%	526.456	6,2%	585.253	6,7%	118.515	2,3%
	Otras Deudas	225.114	2,5%	271.985	3,2%	255.938	2,9%	75.667	1,4%
Pasivo No Corriente	Deuda No Corriente	-	0,0%	2.019	0,0%	2.019	0,0%	0	0,0%
Patrimonio	Patrimonio del Estado	8.399.773	92,5%	7.687.920	90,6%	7.841.903	90,3%	5.034.815	96,3%
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>9.077.989</b>	<b>100%</b>	<b>8.488.380</b>	<b>100%</b>	<b>8.685.113</b>	<b>100%</b>	<b>5.228.997</b>	<b>100%</b>

### Comentario

*Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Pasivos y Patrimonio es Patrimonio del Estado con un 96.3% de participación, seguido de la Deuda Corriente con un 2.3%.*

*Cabe precisar que no se cumple la premisa de la Ecuación Patrimonial, situación que se debe corregir a la brevedad, esto implica que el total de Activos, no es igual a la suma del Pasivo, más Patrimonio. El descuadre arroja la cifra de M\$77.848.*

## 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		2022							
		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%
	Transferencias Recibidas	6.986.795	93,1%	13.057.369	91,8%	19.549.723	91,6%	25.968.957	91,8%
	Venta de Activos	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Otros Ingresos Patrimoniales	519.111	6,9%	1.164.498	8,2%	1.787.694	8,4%	2.314.841	8,2%
Gastos Patrimoniales	Trasposos al Fisco	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Prestaciones de Seguridad Social	7.616	0,1%	303.842	2,3%	303.842	2,3%	438.636	1,5%
	Gastos Operacionales	5.493.713	96,3%	12.612.148	96,0%	19.573.715	97,4%	29.182.100	97,8%
	Transferencias Otorgadas	201.939	3,5%	213.073	1,6%	213.073	1,1%	223.363	0,7%
	Costo de Venta	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Gastos en Inversión Pública	-	0,0%		0,0%		0,0%		0,0%
	Otros Gastos Patrimoniales	-	0,0%	2.019	0,0%	2.019	0,0%	2.019	0,0%
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>1.802.638</b>		<b>1.090.785</b>		<b>1.244.768</b>		<b>-1.562.320</b>	

### Comentario.

Se puede apreciar que la partida más relevante de los Ingresos Patrimoniales es en Transferencias Recibidas con un 91.8%. Respecto a los Gastos Patrimoniales la partida más relevante es en Gastos Operacionales con un 97.8%.

## Ratios Financieros

Las 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	2022			
		1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.	4º Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC	8,46 veces	6,41 veces	6,28 veces	<b>16,94 veces</b>
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	7,5%	9,4%	9,7%	<b>3,7%</b>
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	8,1%	10,4%	10,8%	<b>3,9%</b>
Margen de Gestión Económica	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	24,0%	7,67%	5,83%	<b>-5.5%</b>

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

### Comentario

Se puede apreciar, que el índice de Liquidez muestra que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con 16.94 veces para cubrirlo. En relación con el endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del DAS, no están mayormente comprometidos, considerando que el 3.7% del activo está obligado con terceros y el 3.9% del Patrimonio, está obligado con la institución.

En cuanto al Resultado de Gestión Económica, este arrojó un -5.5%, este índice mientras más tienda a cero, es mejor desde el punto de vista de la gestión económica del municipio.

## En relación con los Pasivos Contingentes

La unidad Jurídica de la DAS, informó situación de los pasivos contingentes al 31.12.22.

Nº Causa	Tipo de Causa	Monto estimado Dda.	Concepto	Observación
RES. EXENTA 168S23	SUMARIO SANITARIO	50 UTM	MULTA	SUMARIO SANITARIO CON REPOSICION PENDIENTE
ACTA INS. 1808391	SUMARIO SANITARIO	PENDIENTE	MULTA	PENDIENTE RESOLUCION ABSOLVIENDO O MULTANDO
C-5459-2020 (2 CIVIL)	DEMANDA CIVIL	\$ 200.000.000	MALA PRAXIS MEDICA	EN TRAMITACIÓN
C-397-2021	DEMANDA CIVIL	\$ 30.000.000	MALA PRAXIS MEDICA	EN TRAMITACIÓN
P-2674-2022	DEMANDA PREVISIONAL	\$ 1.076.306	PREVISION	PARA PAGO APROBADO POR CONCEJO
<b>TOTAL PASIVOS CONTINGENTES</b>		<b>\$231.076.306 más 50 UTM</b>		
Provisión		<b>\$5.750.000</b>		

### Comentario

Se informa provisión, la cual debe ser considerada para el año 2023.

## En relación con el 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 con el formato requerido. Donde se registra lo indicado en el sistema contable y el módulo de Bienes de Uso.

INVENTARIO						
CÓDIGO	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN SIST. INVENTARIO	INFORMACIÓN CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
14101	Edificaciones	15	1.114.810.368	1.082.204.042	-32.606.326	Diferencia se genera porque el año 2019 el sistema no incluía Edificaciones, por lo tanto no se consideró el factor de actualización. (Se analizará diferencia).
14102	Máquinas y equipos para la producción		0	0	0	No se utiliza
14103	Instalaciones	0	0	0	0	No se utiliza
14104	Máquinas y equipos de	468	535.734.305	554.048.210	18.313.905	Contabilidad considera valores totales como activos pero montos individuales no superan 03 UTM.
14105	Vehículos	24	520.630.290	517.399.752	-3.230.538	Se esta analizando la diferencia
14106	Muebles y enseres	274	105.414.210	152.890.445	47.476.235	Contabilidad considera valores totales como activos pero montos individuales no superan 03 UTM.
14107	Herramientas	0	0	20	20	No se utiliza
14108	Equipos computacionales y periféricos	550	130.580.488	82.547.051	-48.033.437	Se registran bienes cuyo valor oscila entre 1 UF y 03 UTM, Contabilidad considera valores totales como gastos.
14109	Equipos de comunicaciones para redes informáticas	0	0	0	0	No se utiliza
14113	Bienes en comodato	0	0	0	0	No se utiliza
14201	Terrenos (Mtrs. Cuadrados)	40.659	1.089.821.012	1.089.821.012	0	Terrenos no son depreciables no aparecen en informe. ( se encuentran incluidos en SMC)
<b>TOTAL</b>			<b>3.496.990.673</b>	<b>3.478.910.532</b>	<b>-18.080.141</b>	<b>INVENTARIO AL 31/12/2022</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\$)	231.332	166.361	231.964	629.657

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

## Comentario

El pago de las Cotizaciones Previsionales, de acuerdo con los antecedentes proporcionados se encuentran canceladas.

Según el [dictamen 5230/231 de 03/12/2003](#) de la Dirección del Trabajo, las cotizaciones previsionales corresponden a:

- Un 10% correspondiente al fondo de pensiones para garantizar un ingreso en su vejez;
- Un 7% destinado a la salud, ya sea por FONASA o ISAPRES.;
- Un 1,53% al seguro de invalidez y sobrevivencia, en caso de accidentes;
- El 3% correspondiente al [seguro de cesantía](#) solo si existe un contrato indefinido, de los cuales únicamente el 0,6% es por parte del empleado y el 2,4% restante es a cargo del empleador.

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\$)	127.323	92.329	76.971	296.623
Multas Tag (M\$)	2.757	1.134	2.608	6.499
Total	130.081	93.463	79.579	303.123

Obs. Información proporcionada por la Dirección de Finanzas.

## Comentario

El aporte al Fondo Común Municipal, correspondiente al cuarto 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	240.593	281.760	341.298	863.651

#### **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	28.718	30.526	31.750	90.994

#### **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 Y SUGERENCIAS***





# Observaciones y Sugerencias al 31.12.22

---

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

## SECPLAN

- a) No informa, si los proyectos son incorporados a la plataforma SISGEOB (Sistema de Gestión Obras de la CGR).

## Dirección de Gestión Administrativa

- a) A la fecha, no se cuenta con la información requerida. Los bienes de uso, es una materia estratégica y de alta importancia para el municipio. Cabe señalar que tal como se analizó anteriormente los Bienes de Uso representan el 41.0% de los Activos Totales.

## Dirección de Finanzas

- a) Al iniciar el año 2022, 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, en este último trimestre no cuadra con el monto total indicado en el Estado Presupuestario de Ingresos y de Gastos en la cantidad de M\$73.949
- b) Existen tres modificaciones presupuestarias sin firma (Dto. N° 310, 311 y 312 de fechas 30 de Diciembre de 2022)
- c) No informa el estado, grado de avance y detalle de las Cuentas Por Cobrar (12.10), ni las gestiones que está realizando para disminuir el monto pendiente de ingreso.
- d) No adjunta antecedentes que originaron los dividendos de la Cuenta 06.02 dividendos
- e) Presenta en el Estado Resultados cuenta de gastos en negativo M\$154.312. Lo cual contraviene la naturaleza de la cuenta contable.
- f) Se sugiere que Dirección de Finanzas instruye y capacite a las Unidades municipales los componentes de los Subprogramas y sean estas las que indiquen en su programación, los respectivos documentos a que subprogramas es destinado el gasto.
- g) El anticipo (cuenta 03.03.001) para el 2022, se llevará a cabo en 4 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo con la programación de SUBDERE, se debió percibir M\$5.587.599 y se percibió M\$5.317.299, según lo indicado en el Estado Presupuestario, esto implica que faltó por percibir M\$270.300.

## Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas

- a) No informa el detalle a honorarios de cuentas complementarias.

## D.A.S.

- a) Al iniciar el año 2022, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 4º trimestre a través de los decretos respectivos, indica una diferencia de \$1.000, entre el total modificaciones presupuestarias de ingresos y gastos al 31/12/2022. Situación que viene del arrastre del Primer Trimestre de 2022.
- b) No se cumple la premisa de la Ecuación Patrimonial, situación que se debe corregir a la brevedad, esto implica que el total de Activos, no es igual a la suma del Pasivo, más Patrimonio. El descuadre arroja la cifra de M\$77.848.