



Ilustre Municipalidad de Lanco
Dirección de Control

Informe de Ejecución Presupuestaria

Enero - Marzo

2022

La Dirección de Control tiene como misión brindar apoyo permanente a las gestiones de la Municipalidad, procurando la máxima eficiencia y eficacia y economicidad en el cumplimiento de sus objetivos, planes y programas, establecidos en el marco del ordenamiento jurídico vigente, a las instrucciones técnicas de la Contraloría General de la República y a la legalidad de sus actuaciones. El presente instrumento tiene por objeto entregar información respecto al análisis realizado por la Dirección de Control de la Ilustre Municipalidad de Lanco, sobre los avances en materia del ejercicio programático presupuestario de las áreas de Municipio, Educación y Salud, en el periodo comprendido desde el 01 de enero al 31 de marzo del año 2022.

Lanco, abril 13 de 2022



GENERALIDADES

PRIMER INFORME TRIMESTRAL 2022

De conformidad al Artículo 29° letra a), b), y d) de la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control Interno viene en emitir el informe de análisis acerca del avance de Ejecución Presupuestaria del municipio y los servicios traspasados de educación y salud, respecto del primer trimestre. Asimismo, informa acerca del cumplimiento de los pagos por conceptos de cotizaciones previsionales y los aportes que la Municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal (FCM).

El presupuesto es un instrumento de gestión (Artículo 6° de la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades) que constituye la expresión económica de todas las actividades y programas que planea ejecutar el municipio durante el año presupuestario y que han sido establecidos previamente para el logro de sus fines, metas y objetivos. Es un complemento del instrumento rector del desarrollo de la comuna como lo es Plan de Desarrollo Comunal, debiendo estar alineados. En definitiva, el presupuesto revela un programa de acción.

El análisis del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario fue determinado en base a las cifras obtenidas desde el módulo de Contabilidad del Sistema SMC.

Para el seguimiento del grado de avance de los ingresos, se realizó una comparación entre el Ingreso Presupuestado en relación a lo efectivamente percibido al 31 de marzo de la presente anualidad, entendiéndose por “Ingreso Presupuestado” aquel ingreso estimado para el año presupuestario conforme al método de análisis realizado en la etapa de formulación del presupuesto por los actores intervinientes en el ciclo presupuestario y que incluye el presupuesto original y sus modificaciones presupuestarias realizadas durante dicho trimestre. A su vez, se entiende por “Ingreso Percibido” aquellos montos que ya han sido efectivamente enterados en las arcas municipales.

Para el análisis del comportamiento del grado de avance de los gastos conforme la ejecución del presupuesto se realizó una comparativa entre las estimaciones de Gasto Presupuestado versus el monto devengado al 31 de marzo del año 2022, entendiéndose por “Gasto Presupuestado” aquel gasto proyectado para el año y que incluye el presupuesto original y sus modificaciones presupuestarias realizadas durante dicho trimestre. A su vez, se entiende por “Gasto Devengado” el compromiso de pago que tiene la Municipalidad de Lanco.

Es del caso señalar que el Oficio E170193 de fecha 30 de diciembre de 2021 de la Contraloría General de la República que Imparte Instrucciones al Sector Municipal sobre el ejercicio contable año 2022, en su numeral 09, indica la fecha de presentación de los informes de actualización presupuestaria e informes contables del 2022, siendo estos los días 05 y 08 del mes siguiente a aquel en que se hayan generado las operaciones, por lo que esta unidad con fecha 11 de abril de 2022, ha dado inicio a la elaboración del Primer Informe Trimestral de ejecución programática presupuestaria.



REPÚBLICA DE CHILE
XIV REGIÓN DE LOS RÍOS
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
DIRECCIÓN DE CONTROL

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PERIODO: ENERO – MARZO 2022
ÁREA MUNICIPAL



1. MUNICIPIO

1.1. Distribución del Presupuesto de Ingresos y Gastos.

A continuación, se presenta el Estado de Situación Presupuestaria del Municipio, entregando información detallada respecto a sus saldos actualizados, ingresos devengados, percibidos y por percibir:

Nombre de la Entidad: MUNICIPALIDAD DE LANCO					
ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA					
desde 01 de enero al 31 de marzo de 2022					
Miles de Pesos					
INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	829.375	829.375	516.483	405.621	110.862
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	66.600	66.600	133.955	133.955	0
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.553	1.553	324	324	0
07 INGRESOS DE OPERACIÓN	13.973	13.973	2.382	2.305	77
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.141.375	4.141.375	524.020	512.548	11.472
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.500	1.500	0	0	0
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	13.455	13.455	-378	13.770	-14.148
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2.000	2.000	22.020	22.020	0
14 ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	0
SUBTOTALES	5.069.831	5.069.831	1.198.806	1.090.543	108.263
15 SALDO INICIAL DE CAJA	50.000	50.000	0	0	0
TOTALES	5.119.831	5.119.831	1.198.806	1.090.543	108.263
GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	2.174.193	2.205.393	472.324	471.025	1.299
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.505.300	1.476.400	300.120	240.880	59.240
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	15.000	15.000	13.493	13.493	0
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.081.009	1.078.709	59.870	54.652	5.218
25 INTEGROS AL FISCO	0	0	0	0	0
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	4.100	24.100	19.229	19.229	0
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	142.220	142.220	3.266	2.202	1.064
30 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN	124.302	104.302	57.773	54.768	3.005
32 PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
34 SERVICIO DE LA DEUDA	23.707	23.707	56.506	50.290	6.216
SUBTOTALES	5.069.831	5.069.831	982.581	906.539	76.042
35 SALDO FINAL DE CAJA	50.000	50.000	0	0	0
TOTALES	5.119.831	5.119.831	982.581	906.539	76.042

*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.03.2022
**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.2. Presupuesto de Ingresos.

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al primer trimestre de 2022, el municipio ha percibido ingresos por un monto de **M\$ 1.090.539.-**, lo que equivale a un **21,30%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 5.119.833.-**

A continuación, se desgrega el grado de avance de los ingresos a nivel de ítem.

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	% Avance
03	01	Patentes y Tasas por Derechos	298.281	298.281	102.796	34,46
03	02	Permisos y Licencias	410.000	410.000	279.496	68,17
03	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 D.L. N° 3.063, de 1979	119.025	119.025	23.321	19,59
03	99	Otros Tributos	2.070	2.070	5	0,24
05	01	Del Sector Privado	48.000	48.000	0	0,00
05	03	De Otras Entidades Públicas	18.600	18.600	133.955	720,19
06	01	Arriendo de Activos No Financieros	1.553	1.553	324	20,86
07	01	Venta de Bienes	13.973	13.973	2.305	16,50
08	01	Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	40.000	40.000	3.783	9,46
08	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	81.561	81.561	18.329	22,47
08	03	Participación del Fondo Común Municipal - Art. 38, D.L. N° 3.063, de 1979	3.996.000	3.996.000	486.548	12,18
08	04	Fondos de Terceros	10.315	10.315	220	2,13
08	99	Otros	13.500	13.500	3.667	27,16
10	04	Mobiliario y Otros	1.000	1.000	0	0,00
10	06	Equipos Informáticos	500	500	0	0,00
12	10	Ingresos por Percibir	13.455	13.455	13.770	102,34
13	03	De Otras Entidades Públicas	2.000	2.000	22.020	1101,00
15		Saldo Inicial de Caja	50.000	50.000	0	0,00
TOTALES			5.119.833	5.119.833	1.090.539	21,30

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.3. Gestión de Ingresos Propios Permanentes con Fondo Común Municipal:

Los Ingresos Propios Permanentes (IPP), Son aquellos generados por la misma municipalidad para la gestión de su comuna a través de distintos mecanismos. Estos ingresos están compuestos por el Impuesto Territorial (contribuciones), los Permisos de Circulación de Beneficio Municipal, las Patentes de Beneficio Municipal, los Derechos de Aseo, Otros Derechos, Rentas de la Propiedad, Licencias de Conducir y Similares, Multas e Intereses, Concesiones, Patentes Acuícolas, Patentes Mineras y Casinos.

A continuación, se presenta la percepción anual de ingresos propios permanentes del primer trimestre desde el año 2018 al año 2022, montos que incluyen lo percibido desde el Fondo Común Municipal:

Concepto	2018	2019	2020	2021	2022
Patentes Municipales / de Beneficio Municipal	24.736	27.184	35.229	49.057	63.719
Derechos de aseo	6.712	9.747	11.494	8.819	11.248
Otros derechos	25.910	17.763	18.164	18.875	27.829
Concesiones	0	0	0	0	0
Permisos de circulación / de Beneficio Municipal	103.504	65.286	42.678	71.223	100.921
Licencias de conducir y similares	10.551	12.342	10.866	9.418	10.372
Participación en Impuesto Territorial	8.202	19.713	20.097	22.487	23.321
Patentes acuícolas	0	0	0	0	0
Rentas de la propiedad	1.725	971	956	485	324
Multas- de beneficio municipal	27.555	16.581	11.704	10.489	11.555
Multas Ley de Alcoholes	1.028	878	216	86	156
Registro de multas del tránsito no pagadas – de beneficio municipal	306	213	70	359	402
Intereses	1.314	1.124	1.141	1.920	2.737
Patentes mineras	0	0	0	0	0
Casinos de juego	0	0	0	0	0
Patentes Municipales / de Beneficio Fondo Común Municipal	0	0	0	0	0
Permisos de circulación / de Beneficio Fondo Común Municipal	62.099	108.809	71.128	118.707	168.203
Participación en el Fondo Común Municipal	353.859	430.229	461.089	451.489	486.548
Totales	627.501	710.840	684.832	763.414	907.335

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31 de marzo de los años 2018; 2019; 2020; 2021 y 2022.-

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.4. Gestión de Ingresos Propios sin Fondo Común Municipal:

En contraste con la información presentada en el punto 1.3, el siguiente recuadro muestra la percepción de ingresos propios permanentes sin la incidencia del Fondo Común Municipal, es decir, aquellos ingresos cuya percepción depende directamente de las gestiones que realice el municipio para su materialización:

Concepto	2018	2019	2020	2021	2022
Patentes Municipales / de Beneficio Municipal	24.736	27.184	35.229	49.057	63.719
Derechos de aseo	6.712	9.747	11.494	8.819	11.248
Otros derechos	25.910	17.763	18.164	18.875	27.829
Concesiones	0	0	0	0	0
Permisos de circulación / de Beneficio Municipal	103.504	65.286	42.678	71.223	100.921
Licencias de conducir y similares	10.551	12.342	10.866	9.418	10.372
Participación en Impuesto Territorial	8.202	19.713	20.097	22.487	23.321
Patentes acuícolas	0	0	0	0	0
Rentas de la propiedad	1.725	971	956	485	324
Multas- de beneficio municipal	27.555	16.581	11.704	10.489	11.555
Multas Ley de Alcoholes	1.028	878	216	86	156
Registro de multas del tránsito no pagadas – de beneficio municipal	306	213	70	359	402
Intereses	1.314	1.124	1.141	1.920	2.737
Patentes mineras	0	0	0	0	0
Casinos de juego	0	0	0	0	0
Patentes Municipales / de Beneficio Fondo Común Municipal	0	0	0	0	0
Totales	211.543	171.802	152.615	193.218	252.584

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31 de marzo de los años 2018; 2019; 2020; 2021 y 2022.-

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.5. Ingresos: Incidencia del Presupuesto Vigente por Ítem con respecto al Presupuesto Vigente Total.

El siguiente recuadro analiza, porcentualmente, el origen de la mayor percepción de ingresos del municipio, midiendo la incidencia que tiene el presupuesto vigente por ítem con respecto al presupuesto vigente total, observándose que el subtítulo 08 Otros Ingresos Corrientes, es en donde se obtienen mayores ingresos y es también el subtítulo en donde se ingresan los recursos provenientes del Fondo Común Municipal, confirmando entonces la alta dependencia del municipio con dicho Fondo.

Subt	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Incidencia del Presupuesto Vigente por Ítem con Respecto al Presupuesto Vigente Total
03	C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	829.376	829.376	16,20
05	C x C Transferencias Corrientes	66.600	66.600	1,30
06	C x C Rentas de la Propiedad	1.553	1.553	0,03
07	C x C Ingresos de Operación	13.973	13.973	0,27
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	4.141.376	4.141.376	80,89
10	C x C Venta de Activos No Financieros	1.500	1.500	0,03
12	C x C Recuperación de Préstamos	13.455	13.455	0,26
13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	2.000	2.000	0,04
15	Saldo Inicial de Caja	50.000	50.000	0,98
	TOTALES	5.119.833	5.119.833	100,00

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.6. Presupuesto de Gastos.

Al primer trimestre del año 2022, el municipio ha **devengado** gastos por un monto de **M\$ 982.581.-**, lo que equivale a un **19,19%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 5.119.830.-**

A continuación, se desagregan los gastos presupuestarios del primer trimestre a nivel de ítem:

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	% Vigente
21	01	Personal de Planta	1.277.892	1.277.893	265.643	20,79
21	02	Personal a Contrata	459.917	459.917	101.409	22,05
21	03	Otras Remuneraciones	150.760	150.760	34.456	22,85
21	04	Otros Gastos en Personal	285.622	316.822	70.816	22,35
22	01	Alimentos y Bebidas	18.920	17.070	599	3,51
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	28.877	28.878	0	0,00
22	03	Combustibles y Lubricantes	59.965	59.516	20.500	34,44
22	04	Materiales de Uso o Consumo	97.932	94.782	9.977	10,53
22	05	Servicios Básicos	187.260	187.260	41.169	21,98
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	56.270	56.270	8.424	14,97
22	07	Publicidad Y Difusión	18.880	17.880	2.342	13,10
22	08	Servicios Generales	823.600	801.150	207.275	25,87
22	09	Arriendos	104.924	104.924	7.838	7,47
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	47.000	47.000	989	2,10
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	33.220	33.220	0	0,00
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	28.450	28.450	1.005	3,53
23	01	Prestaciones Previsionales	15.000	15.000	13.493	89,95
24	01	Al Sector Privado	202.381	200.082	7.007	3,50
24	03	A Otras Entidades Públicas	878.627	878.627	52.863	6,02
26	01	Devoluciones	500	500	0	0,00
26	02	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	3.000	23.000	19.204	83,50
26	04	Aplicación Fondos de Terceros	600	600	24	4,00
29	01	Terrenos	25.000	25.000	0	0,00
29	02	Edificios	35.000	35.000	0	0,00
29	03	Vehículos	40.000	40.000	0	0,00
29	04	Mobiliario y Otros	7.080	7.080	1.065	15,04
29	05	Máquinas y Equipos	7.640	7.640	2.202	28,82
29	06	Equipos Informáticos	6.800	6.800	0	0,00
29	07	Programas Informáticos	20.700	20.700	0	0,00
31	01	Estudios Básicos	15.000	15.000	1.000	6,67
31	02	Proyectos	109.302	89.302	56.773	63,57
34	07	Deuda Flotante	23.707	23.707	56.506	238,35
35		Saldo Final de Caja	50.000	50.000	0	0,00
TOTALES			5.119.829	5.119.830	982.581	19,19

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.7. Déficit / Superávit: Ingresos Percibidos v/s Obligación Devengada:

A fin de cautelar el principio de sanidad y equilibrio presupuestario, existen una serie de indicadores de déficit y superávit, complementarios entre sí, y según el fin específico. Analizando únicamente la percepción de ingresos versus el devengo de gastos, se indica que el municipio de Lanco presenta un superávit presupuestario de **M\$194.769.-** conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 1.090.539.-	M\$ 982.581.-
M\$107.958.-	

En atención a que aun no aparece reflejada la información respecto al cálculo y distribución del saldo inicial de caja para el 2022, no se procederá a incorporar en la determinación del déficit o superávit.

1.8. Cotizaciones Previsionales:

De conformidad a validación efectuada por esta Dirección en sitio previred, con fecha 11 de abril de 2022, se efectuó el pago de las cotizaciones previsionales del municipio.

1.9. Aportes al Fondo Común Municipal:

Durante el primer trimestre del año 2022, el municipio aportó al Fondo Común Municipal la suma de **\$168.203.247.-**

PERIODO	MONTO
Enero	1.777.959
Febrero	8.649.024
Marzo	157.776.264
TOTAL PRIMER TRIMESTRE	168.203.247
TOTAL ACUMULADO	168.203.247

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.03.2022
**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.10. Análisis de la Proyección y Percepción del FCM años 2018 al 2022. Sobrestimación 2022.

A continuación, se muestra un análisis del comportamiento del Fondo Común Municipal entre los años 2018 al 2022, en relación con la estimación que realiza SUBDERE y el Municipio respectivamente, sus porcentajes de variación e ingreso realmente percibido.

Periodo	FCM Estimado por SUBDERE M\$	Aumento Estimación Anual FCM con respecto al periodo anterior M\$	Porcentaje de Aumento Anual	FCM Proyectado Municipio M\$	FCM Percibido M\$	Porcentaje Percibido en relación a lo proyectado	Aumento FCM percibido con respecto al periodo anterior M\$
2018	2.420.833	-	-	2.540.000	2.413.774	95,03 %	-
2019	2.609.083	188.250	7,78	2.540.000	2.619.030	103,11 %	205.256
2020	2.641.281	32.198	1,23	2.862.000	2.680.574	93,66 %	61.544
2021	2.961.543	320.262	12,13	3.033.056	2.961.543	97,64 %	280.969
2022	3.194.310	232.767	7,86	3.996.000	486.548	12,18 %	<i>*al 31 de marzo de 2022</i>

**Elaboración: Dirección de Control Interno*

Como es sabido, para el año 2022 la proyección del ingreso que realiza el Municipio por concepto de Fondo Común Municipal es de M\$ 3.996.000.- lo que equivale a un aumento de M\$ 801.690.-, es decir, un 25,09% con respecto a lo estimado por SUBDERE; y de un 34,93% respecto de lo percibido (M\$ 2.961.543) durante el año 2021. El aumento entre periodos no ha superado el 12%, con un promedio de un 7,25% por lo que no se evidencia una metodología que justifique el aumento del 25,09%, habiendo considerado sólo los datos de años anteriores.

Ahora bien, del examen de los resultados por periodo y especialmente a lo informado por Subdere, tenemos una importante sobrestimación de ingresos por concepto de Fondo Común Municipal, es decir, un déficit presupuestario -que se evidenciará con mayor fuerza durante la ejecución presupuestaria- tanto en la cuenta como en términos financieros, ya el ingreso realmente percibido será menor al proyectado por el municipio. Por tanto, se ven afectadas partidas de gastos y compromisos que eventualmente no puedan ser solventados en el marco del presupuesto.

En consecuencia, y de conformidad a lo dispuesto en el artículo 81 de la ley 18.695. a fin de evitar déficit, se debe efectuar el ajuste a la baja de este ingreso, dado su impacto en el presupuesto municipal.

La información antes expuesta, fue obtenida tanto del sitio web SINIM como del Balance de Ejecución Presupuestaria de ingresos de los referidos periodos.



1.11. Transferencias a los Servicios Traspasados:

Las municipalidades son corporaciones autónomas de derecho público, con personalidad jurídica y patrimonio propio, cuya finalidad es satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural de la comuna.

Es en ese ámbito, que anualmente se destina una parte del presupuesto para ir en apoyo de los Servicios Traspasados de conformidad a sus requerimientos.

Los siguientes cuadros, muestran la evolución de las transferencias realizadas a dichos servicios traspasados durante el primer trimestre de los años 2018 al 2022 y su incidencia con respecto al presupuesto vigente de gastos total del municipio:

EDUCACIÓN					
Año	Presupuesto Vigente Municipal	Transferencia Presupuestada	Transferencia Efectiva	Porcentaje Transferido	Porcentaje de Transferencia con Respecto al Presupuesto Vigente
2018	3.912.509	200.000	10.000	5%	0,26%
2019	4.229.757	200.000	60.000	30%	1,42%
2020	3.932.700	100.000	20.000	20%	0,51%
2021	4.039.597	180.000	140.000	77,78%	3,47%
2022	5.119.830	320.000	0	0%	0%

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno

SALUD					
Año	Presupuesto Vigente Municipal	Transferencia Presupuestada	Transferencia Efectiva	Porcentaje Transferido	Porcentaje de Transferencia con Respecto al Presupuesto Vigente
2018	3.912.509	165.000	5.000	3,03%	0,13%
2019	4.229.757	176.000	5.600	3,18%	0,13%
2020	3.932.700	100.000	20.000	20%	0,51%
2021	4.039.597	20.000	20.000	100%	0,50%
2022	5.119.830	120.000	9.000	7,5%	0,18%

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno

TRANSFERENCIAS CONSOLIDADAS A EDUCACIÓN Y SALUD					
Año	Presupuesto Vigente Municipal	Transferencia Presupuestada	Transferencia Efectiva	Porcentaje Transferido	Porcentaje de Transferencia con Respecto al Presupuesto Vigente
2018	3.912.509	365.000	15.000	4,11%	0,38%
2019	4.229.757	376.000	65.600	17,45%	1,55%
2020	3.932.700	200.000	40.000	20%	1,02%
2021	4.039.597	200.000	160.000	80%	3,96%
2022	5.119.830	440.000	9.000	2,05%	0,18%

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.12. Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2018 - 2022

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados al primer trimestre de los años 2018 y 2022 y así evidenciar la eficiencia en la gestión de ambos conceptos por el municipio, se presentan cuadros analíticos y gráficas a fin de evidenciar lo expuesto:

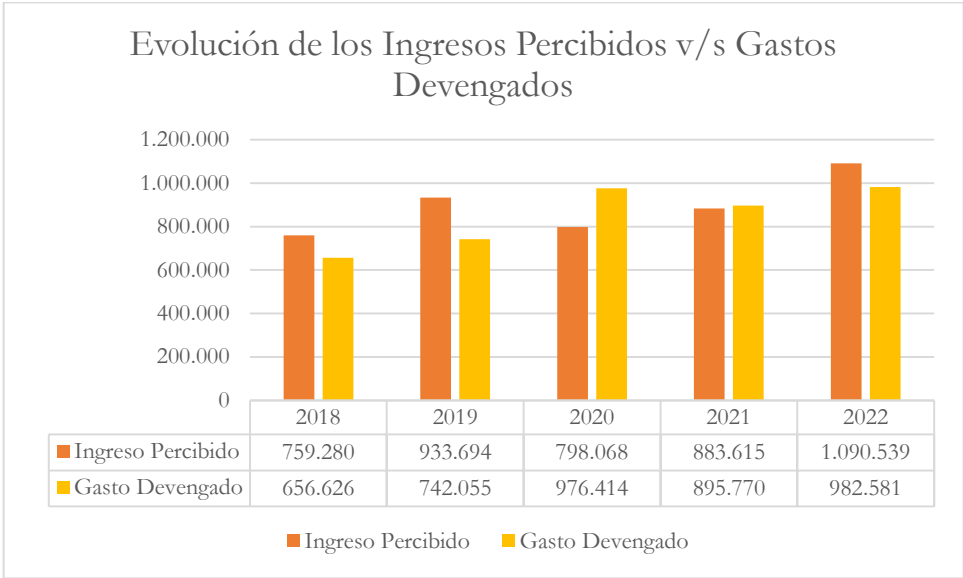
INGRESOS

MUNICIPIO					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
2018	3.603.800	3.912.509	7,89	759.280	19,41
2019	3.602.277	4.229.757	14,83	933.694	22,07
2020	3.932.700	3.932.700	0,00	798.068	20,29
2021	3.982.565	4.039.597	1,41	883.615	21,87
2022	5119830	5.119.830	0,00	1.090.539	21,30

GASTOS

MUNICIPIO					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
2018	3.603.800	3.912.509	7,89	656.626	16,78
2019	3.602.277	4.229.757	14,83	742.055	17,54
2020	3.932.700	3.932.700	0,00	976.414	24,83
2021	3.982.564	4.039.597	1,41	895.770	22,17
2022	5.119.830	5.119.830	0,00	982.581	19,19

***Elaboración: Dirección de Control Interno*



**Elaboración: Dirección de Control Interno*



REPÚBLICA DE CHILE
XIV REGIÓN DE LOS RÍOS
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
DIRECCIÓN DE CONTROL

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PERIODO: ENERO - MARZO 2022
ÁREA EDUCACIÓN**



2. EDUCACIÓN

2.1 Distribución del Presupuesto de Ingresos y Gastos.

A continuación, se presenta el Estado de Situación Presupuestaria de Educación, entregando información detallada respecto a sus saldos actualizados, ingresos devengados, percibidos y por percibir:

Nombre de la Entidad: MUNICIPALIDAD DE LANCO-EDUCACION CG					
ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA					
desde 01 de enero al 31 de marzo de 2022					
Miles de Pesos					
INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	0	0	0	0	0
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4.452.757	4.452.757	1.118.359	1.118.359	0
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0	0
07 INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	65.000	65.000	23.515	7.929	15.586
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0	0
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	0	0	115.867	19.111	96.756
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
14 ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	0
SUBTOTALES	4.517.757	4.517.757	1.257.741	1.145.399	112.342
15 SALDO INICIAL DE CAJA	205.051	205.051	0	0	0
TOTALES	4.722.808	4.722.808	1.257.741	1.145.399	112.342
GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	3.667.532	3.667.532	1.042.430	1.042.430	0
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	796.779	796.779	119.486	84.175	35.311
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	69.400	69.400	9.155	9.155	0
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0	0
25 INTEGROS AL FISCO	0	0	0	0	0
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	50.000	50.000	22.937	22.247	690
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	89.096	89.096	22.441	19.741	2.700
30 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN	0	0	0	0	0
32 PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
34 SERVICIO DE LA DEUDA	50.001	50.001	58.328	50.622	7.706
SUBTOTALES	4.722.808	4.722.808	1.274.777	1.228.370	46.407
35 SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0	0
TOTALES	4.722.808	4.722.808	1.274.777	1.228.370	46.407

*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



2.2 Ingresos Educación:

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al primer trimestre de 2022, el Departamento Administrativo de Educación Municipal (DAEM) de Lanco ha **percibido** ingresos por un monto de **M\$ 1.145.400.-**, lo que equivale a un **24,25%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 4.722.807.-** conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Subt	Item	Asig	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	% Avance
05	03	003	De la Subsecretaría de Educación	3.692.933	3.692.933	990.901	26,83
05	03	004	De la Junta Nacional de Jardines Infantiles	184.772	184.772	44.211	23,93
05	03	009	De la Dirección de Educación Pública	150.000	150.000	0	0,00
05	03	099	De Otras Entidades Públicas	105.051	105.051	83.248	79,25
05	03	101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	320.000	320.000	0	0,00
08	01		Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	65.000	65.000	7.929	12,20
12	10		Ingresos por Percibir	0	0	19.111	19111,00
15			Saldo Inicial de Caja	205.051	205.051	0	0,00
TOTALES				4.722.807	4.722.807	1.145.400	24,25

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



2.3 Gastos Educación

En relación con los gastos, durante el primer trimestre del año 2022 el DAEM de Lanco ha **devengado** gastos por un monto de **M\$ 1.274.776.-**, lo que equivale a un **26,99%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 4.722.808.-**. Así, las principales cuentas de gastos se detallan a continuación:

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	% Avance
21	01	Personal de Planta	1.735.314	1.735.316	515.703	29,72
21	02	Personal a Contrata	696.206	696.208	139.593	20,05
21	03	Otras Remuneraciones	1.236.008	1.236.009	387.134	31,32
22	01	Alimentos y Bebidas	13.500	13.500	1.949	14,44
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	37.037	37.038	3.973	10,73
22	03	Combustibles y Lubricantes	32.000	32.000	149	0,47
22	04	Materiales de Uso o Consumo	236.619	236.620	14.120	5,97
22	05	Servicios Básicos	178.850	178.850	28.863	16,14
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	60.000	60.000	27.713	46,19
22	07	Publicidad Y Difusión	1.800	1.800	0	0,00
22	08	Servicios Generales	25.665	25.665	3.389	13,20
22	09	Arriendos	125.955	125.955	3.280	2,60
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	10.000	10.000	4.908	49,08
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	73.200	73.200	30.400	41,53
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2.150	2.150	740	34,42
23	01	Prestaciones Previsionales	69.400	69.400	9.155	13,19
26	01	Devoluciones	50.000	50.000	15.325	30,65
26	02	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	0	0	7.612	7.612,00
29	04	Mobiliario y Otros	16.000	16.000	4.685	29,28
29	05	Máquinas y Equipos	15.700	15.700	0	0,00
29	06	Equipos Informáticos	40.396	40.396	17.161	42,48
29	07	Programas Informáticos	17.000	17.000	595	3,50
34	07	Deuda Flotante	50.000	50.000	58.328	116,66
TOTALES			4.722.805	4.722.808	1.274.776	26,99

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de gastos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno

Es del caso señalar que en el ítem 2602 Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad, se devengaron gastos por M\$ 7.612.- sin tener presupuesto vigente para dicho devengamiento, por lo que ese DAEM deberá realizar las modificaciones presupuestarias tendientes a revertir el déficit generado en la cuenta antes mencionada y así dar cumplimiento al principio de sanidad y equilibrio financiero.



2.4 Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2018 - 2022

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados durante el primer trimestre de los años 2018 al 2022 y evidenciar la eficiencia en la gestión de ambos conceptos por el DAEM, se presentan cuadros analíticos y gráficas a fin de evidenciar lo expuesto:

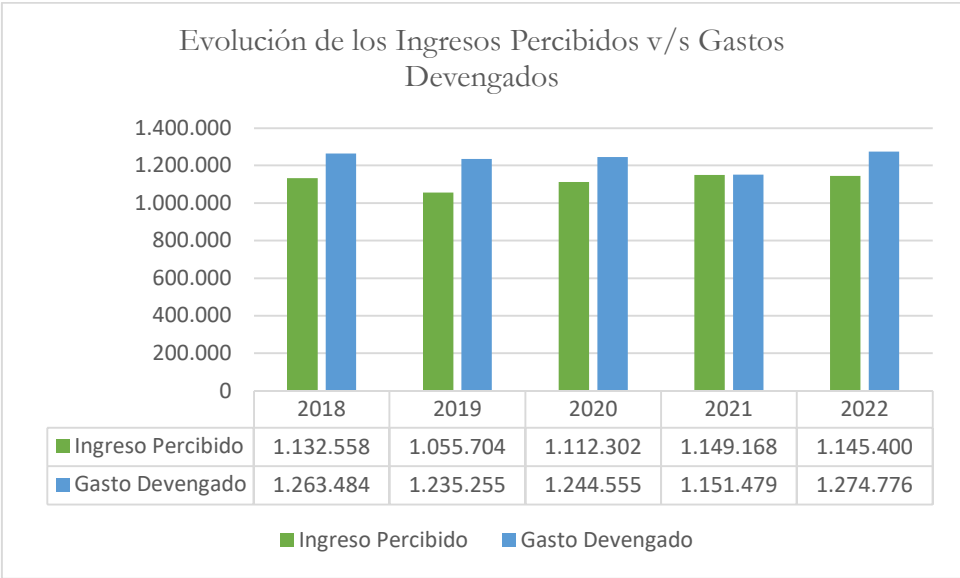
INGRESOS

EDUCACIÓN					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
2018	3.978.950	4.675.938	14,91%	1.132.558	24,22%
2019	4.699.695	5.522.410	14,90%	1.055.704	19,12%
2020	5.251.183	5.251.183	0,00%	1.112.302	21,18%
2021	5.405.717	5.405.717	0,00%	1.149.168	21,26%
2022	4.722.807	4.722.807	0,00%	1.145.400	24,25%

GASTOS

EDUCACIÓN					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
2018	3.978.951	4.675.939	14,91%	1.263.484	27,02%
2019	4.699.693	5.522.410	14,90%	1.235.255	22,37%
2020	5.251.183	5.251.183	0,00%	1.244.555	23,70%
2021	5.405.717	5.405.717	0,00%	1.151.479	21,30%
2022	4.722.805	4.722.808	0,00%	1.274.776	26,99%

*Elaboración: Dirección de Control Interno



*Elaboración: Dirección de Control Interno



**2.5 Déficit / Superávit: Ingresos Percibidos v/s
Obligación Devengada:**

Analizando únicamente la percepción de ingresos versus el devengo de gastos, se indica que el DAEM de Lanco presenta un déficit presupuestario de **-M\$129.376.-**, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 1.145.400.-	M\$ 1.274.776.-
- M\$ 129.376.-	

Para Educación y en atención a que no se encuentran saneadas y/o aclaradas algunas partidas que inciden en el cálculo del Saldo Inicial de Caja, no es posible calcular el déficit o superávit conforme lo establecido en el citado instructivo 14.145 de 2019 de la Contraloría.

2.6 Cotizaciones Previsionales:

Conforme a lo señalado por la encargada de Finanzas del DAEM Srta. Nancy Sepúlveda Peña, en su correo electrónico de fecha 11 de abril de 2022, se informa que, revisados los Comprobantes PREVIREDA, no se adeuda pago de imposiciones o de cotizaciones previsionales de los funcionarios (as) que se desempeñan en ese servicio traspasado en el trimestre Enero - Marzo 2022.-



REPÚBLICA DE CHILE
XIV REGIÓN DE LOS RÍOS
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
DIRECCIÓN DE CONTROL

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PERIODO: ENERO – MARZO 2022
ÁREA SALUD**



3. SALUD

3.1 Distribución de los Ingresos y gastos Presupuestarios.

A continuación, se presenta el Estado de Situación Presupuestaria de Educación, entregando información detallada respecto a sus saldos actualizados, ingresos devengados, percibidos y por percibir:

Nombre de la Entidad: MUNICIPALIDAD DE LANCO-SALUD CG					
ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA					
desde 01 de enero al 31 de marzo de 2022					
Miles de Pesos					
INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	0	0	0	0	0
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.929.622	2.011.431	532.573	527.603	4.970
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0	0
07 INGRESOS DE OPERACIÓN	500	500	251	251	0
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	45.500	47.452	35.165	15.346	19.819
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0	0
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	8.242	13.484	39.043	13.651	25.392
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
14 ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	0
SUBTOTALES	1.983.864	2.072.867	607.032	556.851	50.181
15 SALDO INICIAL DE CAJA	42.000	22.202	0	0	0
TOTALES	2.025.864	2.095.069	607.032	556.851	50.181
GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	1.603.764	1.630.630	397.672	393.350	4.322
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	406.280	427.248	57.761	45.339	12.422
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0	0	0
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0	0
25 INTEGROS AL FISCO	0	0	0	0	0
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	0	3.514	3.514	3.514	0
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	15.820	17.320	178	178	0
30 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN	0	0	0	0	0
32 PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
34 SERVICIO DE LA DEUDA	0	16.357	16.357	15.777	580
SUBTOTALES	2.025.864	2.095.069	475.482	458.158	17.324
35 SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0	0
TOTALES	2.025.864	2.095.069	475.482	458.158	17.324

*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



3.2 Ingresos salud.

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al primer trimestre de 2022, el Departamento de Salud Municipal (DASAM) de Lanco ha percibido ingresos por un monto de **M\$ 556.851.-**, lo que equivale a un **26,58%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 2.095.068.-**

A continuación, se presentan los ingresos desagregados.

Subt	Item	Asig	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	% Avance
05	03	006	Del Servicio de Salud	1.752.821	1.824.980	500.498	27,42
05	03	099	De Otras Entidades Públicas	56.800	66.450	18.105	27,25
05	03	101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	120.000	120.000	9.000	7,50
07	02		Venta de Servicios	500	500	251	50,20
08	01		Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	43.600	45.552	14.937	32,79
08	99	001	Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos	1.900	1.900	409	21,53
12	10		Ingresos por Percibir	8.242	13.484	13.651	101,24
15			Saldo Inicial de Caja	42.000	22.202	0	0,00
TOTALES				2.025.863	2.095.068	556.851	26,58

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



3.3 Gastos Salud:

En relación con los gastos, durante el primer trimestre del año 2022 el DESAM de Lanco ha devengado gastos por un monto de **M\$ 475.481.-**, lo que equivale a un **22,70%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 2.095.069.-** Así, las principales cuentas de gastos se detallan a continuación:

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	% Avance
21	01	Personal de Planta	1.026.657	1.022.457	240.679	23,54
21	02	Personal a Contrata	393.267	392.767	98.935	25,19
21	03	Otras Remuneraciones	183.840	215.406	58.059	26,95
22	01	Alimentos y Bebidas	1.500	1.000	608	60,80
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	15.300	14.300	0	0,00
22	03	Combustibles y Lubricantes	16.200	15.200	2.500	16,45
22	04	Materiales de Uso o Consumo	169.893	172.655	25.687	14,88
22	05	Servicios Básicos	88.777	88.327	18.566	21,02
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	21.379	43.880	2.315	5,28
22	07	Publicidad Y Difusión	7.840	6.980	360	5,16
22	08	Servicios Generales	19.300	19.300	4.594	23,80
22	09	Arriendos	9.080	10.096	2.142	21,22
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	8.550	8.050	0	0,00
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	44.960	43.960	990	2,25
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3.500	3.500	0	0,00
26	01	Devoluciones	0	3.514	3.514	100,00
29	04	Mobiliario y Otros	2.500	5.000	0	0,00
29	05	Máquinas y Equipos	1.000	1.000	0	0,00
29	06	Equipos Informáticos	4.900	4.900	178	3,63
29	07	Programas Informáticos	7.420	6.420	0	0,00
34	07	Deuda Flotante	0	16.357	16.357	100,00
TOTALES			2.025.863	2.095.069	475.481	22,70

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.03.2022

**Elaboración: Dirección de Control Interno



3.4 Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2018 - 2022

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados al primer trimestre de los años 2018 al 2022 y evidenciar la eficiencia en la gestión de ambos conceptos por el DESAM, se presentan cuadros analíticos y gráficas a fin de evidenciar lo expuesto:

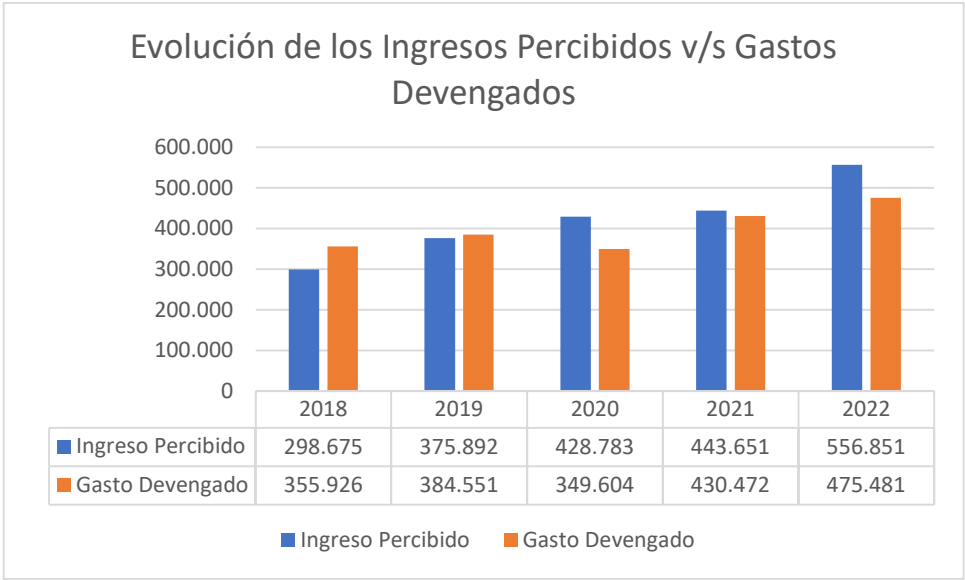
INGRESOS

SALUD					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
2018	1.340.338	1.424.268	5,89%	298.675	20,97%
2019	1.651.840	1.777.282	7,06%	375.892	21,15%
2020	1.639.000	1.680.955	2,50%	428.783	25,51%
2021	1.748.480	2.003.251	12,72%	443.651	22,15%
2022	2.025.863	2.095.068	3,30%	556.851	26,58%

GASTOS

SALUD					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
2018	1.340.337	1.424.267	5,89%	355.926	24,99%
2019	1.651.837	1.777.282	7,06%	384.551	21,64%
2020	1.638.999	1.680.956	2,50%	349.604	20,80%
2021	1.748.479	2.003.252	12,72%	430.472	21,49%
2022	2.025.863	2.095.069	3,30%	475.481	22,70%

*Elaboración: Dirección de Control Interno



*Elaboración: Dirección de Control Interno



3.5 Déficit / Superávit: Ingresos Percibidos v/s Obligación Devengada:

Analizando únicamente la percepción de ingresos versus el devengo de gastos, se indica que el DESAM de Lanco presenta un superávit presupuestario de **M\$ 81.370.-**, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 556.851.-	M\$ 475.481.-
M\$ 81.370.-	

**Fuente: elaboración Dirección de Control*

3.6 Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base Efectivo Modificado

Aplicando la metodología establecida en Instructivo 14.145 de 28 de mayo de 2019 de la Contraloría General de la República, y considerando el principio contable del devengo, consignado en el D.L. 1.263, se establece un superávit presupuestario de **M\$ 103.572.-**, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	556.851	Obligación Devengada	475.481
Saldo Inicial de Caja	22.202		
Totales	579.053	Totales	475.481
Déficit / Superávit M\$		M\$ 103.572.-	

3.7 Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base al Devengado:

Aplicando la metodología establecida en Instructivo 14.145 de 28 de mayo de 2019 de la Contraloría General de la República, y considerando el principio contable del devengo, consignado en el D.L. 1.263, se establece un superávit presupuestario de **M\$ 153.753.-**, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Devengados	607.032	Obligación Devengada	475.481
Saldo Inicial de Caja	22.202		
Totales	629.234	Totales	475.481
Déficit / Superávit M\$		M\$ 153.753.-	



3.8 Cotizaciones Previsionales:

Conforme a lo señalado en el Certificado N° 52-2022, de fecha 12 de abril de 2022 emitido por el Encargado de Finanzas del Departamento de Salud Municipal Sr. Alex Vallejos Tapia, las cotizaciones previsionales del personal de ese DESAM se encuentran debidamente declaradas y pagadas al 31 de marzo del año 2022.

Lo anterior, fue ratificado mediante los comprobantes de Declaración y Pago de Cotizaciones Previsionales de los meses de enero, febrero y marzo de 2022 presentado por el Sr. Vallejos Tapia.



Luis Nelson Abarca Sepúlveda
Director de Control
Ilustre Municipalidad de Lanco

NAS/JMO/jmo