



Ilustre Municipalidad de Lanco
Dirección de Control

Informe Trimestral

Octubre - Diciembre

2021

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 octubre al 31 de diciembre del año 2021.

Lanco, enero 14 de 2022



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



GENERALIDADES

CUARTO INFORME TRIMESTRAL 2021

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 cuarto 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 diciembre 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 diciembre del año 2021, 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 E16685 de fecha 20 de diciembre de 2021 de la Contraloría General de la República que imparte Instrucciones al Sector Municipal sobre cierre del ejercicio contable año 2021, en su numeral 10, indica la fecha de presentación de los informes presupuestarios y contables del mes de diciembre y cierre 2021, siendo estos los días 05 y 08 de enero de 2022 y los cierres de cuentas a más tardar el 17 de enero de dicha data, por lo que, esta unidad contralora, con fecha 11 de enero de 2021, ha dado inicio a la elaboración del Cuarto Informe Trimestral de ejecución programática presupuestaria.



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

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PERIODO: OCTUBRE - DICIEMBRE 2021
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:

MUNICIPALIDAD DE LANCO
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA

desde 01-01-2021 al 31-12-2021

miles de pesos

INGRESOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	743.929	984.351	886.884	882.367	4.517
05 Transferencias Corrientes	16.000	112.840	108.657	108.657	0
06 Rentas de la Propiedad	7.000	16.941	17.103	17.103	0
07 Ingresos de Operación	12.000	24.594	17.421	17.421	0
08 Otros Ingresos Corrientes	3.036.808	3.224.503	3.104.376	3.073.643	30.733
10 Venta de Activos No Financieros	50.000	50.000	0	0	0
11 Ventas de Activos Financieros	0	0	0	0	0
12 Recuperación de Préstamos	20.000	20.000	63.382	14.601	48.781
13 Transferencias para Gastos de Capital	2.828	196.995	196.113	196.113	0
14 Endeudamiento	50.000	0	0	0	0
SUBTOTALES	3.938.565	4.630.224	4.393.936	4.309.905	84.031
15 Saldo Inicial de Caja	50.000	613.640	0	0	0
TOTALES	3.988.565	5.243.864	4.393.936	4.309.905	84.031

GASTOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
21 Gastos en Personal	1.913.450	1.911.100	1.842.635	1.841.085	1.550
22 Bienes y Servicios de Consumo	1.239.242	1.330.773	1.121.498	1.086.119	35.379
23 Prestaciones de Seguridad Social	1.000	0	0	0	0
24 Transferencias Corrientes	774.822	1.270.859	1.204.030	1.192.045	11.985
25 Íntegros al Fisco	0	0	0	0	0
26 Otros Gastos Corrientes	3.750	3.527	648	648	0
29 Adquisición de Activos no Financieros	19.500	34.655	28.811	28.811	0
30 Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0	0
31 Iniciativas de Inversión	10.800	637.822	385.220	385.220	0
32 Préstamos	0	0	0	0	0
33 Transferencias de Capital	0	0	0	0	0
34 Servicio de la Deuda	26.001	55.128	42.654	42.473	181
SUBTOTALES	3.988.565	5.243.864	4.625.496	4.576.401	49.095
35 Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0
TOTALES	3.988.565	5.243.864	4.625.496	4.576.401	49.095

*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.2. Sobreestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios.

En el análisis realizado a los ingresos devengados en comparación al presupuesto vigente de ingresos, se indica que las cuentas 115-03; 115-05; 115-07; 115-08; 115-10 y 115-13 se determinó una sobreestimación de M\$279.832.- y en las cuentas 115-06 y 115-12 se determinó una subestimación de M\$43.544.-, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

INGRESOS	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PERCIBIDO	DIFERENCIA SIN MODIFICAR
Ingresos Sobreestimados					
03 Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	743.929	984.351	886.884	882.367	97.467
05 Transferencias Corrientes	16.000	112.840	108.657	108.657	4.183
07 Ingresos de Operación	12.000	24.594	17.421	17.421	7.173
08 Otros Ingresos Corrientes	3.036.808	3.224.503	3.104.376	3.073.643	120.127
10 Venta de Activos No Financieros	50.000	50.000	0	0	50.000
13 Transferencias para Gastos de Capital	2.828	196.995	196.113	196.113	882
TOTAL					279.832
Ingresos Subestimados					
06 Rentas de la Propiedad	7.000	16.941	17.103	17.103	-162
12 Recuperación de Préstamos	20.000	20.000	63.382	14.601	-43.382
TOTAL					-43.544

*Fuente: Dirección de Control Interno

1.3. Sobreestimación y Subestimación de Gastos Presupuestarios.

En el análisis realizado a los gastos devengados en comparación al presupuesto vigente de gastos, se indica que las cuentas 215-21; 215-22; 215-24; 215-26; 215-29; 215-31 y 215-34 se determinó una sobreestimación de M\$618.368.-, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

GASTOS	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADA	PAGADO	DIFERENCIA SIN MODIFICAR
Gastos Sobreestimados					
21 Gastos en Personal	1.913.450	1.911.100	1.842.635	1.841.085	68.465
22 Bienes y Servicios de Consumo	1.239.242	1.330.773	1.121.498	1.086.119	209.275
24 Transferencias Corrientes	774.822	1.270.859	1.204.030	1.192.045	66.829
26 Otros Gastos Corrientes	3.750	3.527	648	648	2.879
29 Adquisición de Activos no Financieros	19.500	34.655	28.811	28.811	5.844
31 Iniciativas de Inversión	10.800	637.822	385.220	385.220	252.602
34 Servicio de la Deuda	26.001	55.128	42.654	42.473	12.474
TOTAL					618.368

*Fuente: Dirección de Control Interno



1.4. Presupuesto de Ingresos.

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al cuarto trimestre de 2021, el municipio ha percibido ingresos por un monto de **M\$ 4.301.193.-**, lo que equivale a un **82,22%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 5.231.567.-**

A continuación, se desglosa 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	195.404	305.203	286.644	93,92
03	02	Permisos y Licencias	363.525	437.632	424.154	96,92
03	03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 D.L. N° 3.063, de 1979	115.000	171.516	171.516	100,00
03	99	Otros Tributos	70.000	70.000	51	0,07
05	01	Del Sector Privado	0	6.500	7.053	108,51
05	03	De Otras Entidades Públicas	16.000	106.340	101.605	95,55
06	01	Arriendo de Activos No Financieros	7.000	16.941	17.103	100,96
07	01	Venta de Bienes	6.000	12.297	8.710	70,83
08	01	Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	30.000	30.846	18.787	60,91
08	02	Multas y Sanciones Pecuniarias	139.529	148.527	79.468	53,50
08	03	Participación del Fondo Común Municipal - Art. 38, D.L. N° 3.063, de 1979	2.857.242	3.033.056	2.961.543	97,64
08	04	Fondos de Terceros	574	851	565	66,39
08	99	Otros	9.463	11.223	13.279	118,32
10	03	Vehículos	50.000	50.000	0	0,00
12	10	Ingresos por Percibir	20.000	20.000	14.601	73,01
13	03	De Otras Entidades Públicas	2.828	196.995	196.114	99,55
14	01	Endeudamiento Interno	50.000	0	0	0,00
15		Saldo Inicial de Caja	50.000	613.640	0	0,00
TOTALES			3.982.565	5.231.567	4.301.193	82,22

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.5. 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 desde el año 2018 al año 2021, montos que incluyen lo percibido desde el Fondo Común Municipal:

Concepto	2018	2019	2020	2021
Patentes Municipales / de Beneficio Municipal	55.486	68.130	90.884	121.139
Derechos de aseo	22.595	24.282	26.702	28.279
Otros derechos	81.451	98.013	64.275	89.812
Concesiones	0	0	0	0
Permisos de circulación / de Beneficio Municipal	110.245	116.425	125.544	144.221
Licencias de conducir y similares	50.097	51.382	29.415	39.562
Participación en Impuesto Territorial	102.241	99.203	110.834	171.516
Patentes acuícolas	0	0	0	0
Rentas de la propiedad	6.249	7.661	2.966	17.103
Multas- de beneficio municipal	112.815	52.537	42.661	56.815
Multas Ley de Alcoholes	4.362	3.159	639	787
Registro de multas del tránsito no pagadas – de beneficio municipal	950	330	547	770
Intereses	6.914	5.816	7.877	12.635
Patentes mineras	1.033	781	3.157	1.947
Casinos de juego	0	0	0	0
Patentes Municipales / de Beneficio Fondo Común Municipal	0	0	0	0
Permisos de circulación / de Beneficio Fondo Común Municipal	183.748	194.040	209.237	240.371
Participación en el Fondo Común Municipal	2.413.774	2.619.030	2.680.574	2.961.543
Totales	3.151.960	3.340.789	3.395.312	3.886.500

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.6. 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
Patentes Municipales / de Beneficio Municipal	55.486	68.130	90.884	121.139
Derechos de aseo	22.595	24.282	26.702	28.279
Otros derechos	81.451	98.013	64.275	89.812
Concesiones	0	0	0	0
Permisos de circulación / de Beneficio Municipal	110.245	116.425	125.544	144.221
Licencias de conducir y similares	50.097	51.382	29.415	39.562
Participación en Impuesto Territorial	102.241	99.203	110.834	171.516
Patentes acuícolas	0	0	0	0
Rentas de la propiedad	6.249	7.661	2.966	17.103
Multas- de beneficio municipal	112.815	52.537	42.661	56.815
Multas Ley de Alcoholes	4.362	3.159	639	787
Registro de multas del tránsito no pagadas – de beneficio municipal	950	330	547	770
Intereses	6.914	5.816	7.877	12.635
Patentes mineras	1.033	781	3.157	1.947
Casinos de juego	0	0	0	0
Totales	554.438	527.719	505.501	684.586

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno

Así, a modo de resumen, se presenta la siguiente tabla:

Concepto	2018	2019	2020	2021
Ingresos con Fondo Común Municipal	3.151.960	3.340.789	3.395.312	3.886.500
Ingresos sin Fondo Común Municipal	554.438	527.719	505.501	684.586
Eficiencia en la Generación de IPP	17,59	15,80	14,89	17,61

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno

Como es posible observar, el municipio es altamente dependiente del Fondo Común Municipal, pudiendo generar, por gestión propia, entre el 14% y el 18% del total de Ingresos Propios Permanentes Percibidos.



1.7. 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	743.929	984.351	18,82
05	C x C Transferencias Corrientes	16.000	112.840	2,16
06	C x C Rentas de la Propiedad	7.000	16.941	0,32
07	C x C Ingresos de Operación	6.000	12.297	0,24
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	3.036.808	3.224.503	61,64
10	C x C Venta de Activos No Financieros	50.000	50.000	0,96
12	C x C Recuperación de Préstamos	20.000	20.000	0,38
13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	2.828	196.995	3,77
14	C x C Endeudamiento	50.000	0	0,00
15	Saldo Inicial de Caja	50.000	613.640	11,73
	TOTALES	3.982.565	5.231.567	100,00

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.8. Presupuesto de Gastos.

Al cuarto trimestre del año 2021, el municipio ha devengado gastos por un monto de **M\$ 4.632.908.-**, lo que equivale a un **88,56%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 5.231.568.-**

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

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	% Avance
21	01	Personal de Planta	1.251.804	1.182.142	1.143.818	96,76
21	02	Personal a Contrata	349.196	391.201	375.139	95,89
21	03	Otras Remuneraciones	110.093	114.899	108.936	94,81
21	04	Otros Gastos en Personal	202.357	222.858	214.742	96,36
22	01	Alimentos y Bebidas	18.240	12.012	8.930	74,34
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	16.560	21.860	20.206	92,43
22	03	Combustibles y Lubricantes	76.650	71.078	63.620	89,51
22	04	Materiales de Uso o Consumo	93.583	109.862	91.496	83,28
22	05	Servicios Básicos	180.845	210.129	180.633	85,96
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	37.020	24.143	13.325	55,19
22	07	Publicidad Y Difusión	23.260	23.118	17.604	76,15
22	08	Servicios Generales	570.300	590.503	549.683	93,09
22	09	Arriendos	94.084	124.031	79.108	63,78
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	45.000	57.398	32.336	56,34
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	53.500	51.523	37.528	72,84
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	30.200	35.115	28.456	81,04
23	01	Prestaciones Previsionales	1.000	0	0	0,00
24	01	Al Sector Privado	193.620	203.067	173.005	85,20
24	03	A Otras Entidades Públicas	581.202	1.067.792	1.037.009	97,12
26	01	Devoluciones	500	500	89	17,80
26	02	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	3.000	1.500	0	0,00
26	04	Aplicación Fondos de Terceros	250	1.527	558	36,54
29	04	Mobiliario y Otros	5.000	7.500	7.307	97,43
29	05	Máquinas y Equipos	2.000	4.326	3.805	87,96
29	06	Equipos Informáticos	2.500	9.060	7.109	78,47
29	07	Programas Informáticos	10.000	13.769	10.590	76,91
31	01	Estudios Básicos	3.000	54.632	4.952	9,06
31	02	Proyectos	7.800	583.190	380.268	65,20
34	07	Deuda Flotante	20.000	42.832	42.654	99,58
TOTALES			3.982.564	5.231.568	4.632.908	88,56

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.9. 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 déficit presupuestario de **-M\$331.715.-** conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 4.301.193.-	M\$ 4.632.908.-
	-M\$331.715.-

1.10. 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\$281.925.-**, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	4.301.193	Obligación Devengada	4.632.908
Saldo Inicial de Caja	613.640		
Totales	4.914.833	Totales	4.632.908
Déficit / Superávit M\$		M\$281.925.-	

1.11. 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\$374.668.-**, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Devengados	4.393.936	Obligación Devengada	4.632.908
Saldo Inicial de Caja	613.640		
Totales	5.007.576	Totales	4.632.908
Déficit / Superávit M\$		M\$374.668.-	



1.12. Cotizaciones Previsionales:

Conforme a lo señalado por el Director de Administración y Finanzas del municipio Sr. Guillermo Ibáñez Dávila, en su correo electrónico de fecha 14 de enero de 2022, se informa que, revisados los Comprobantes PREVIRED, no se adeuda pago de imposiciones o de cotizaciones previsionales de los funcionarios (as) que se desempeñan en el Municipio en el trimestre Octubre – Diciembre 2021.

1.13. Aportes al Fondo Común Municipal:

Durante el cuarto trimestre del año 2021, el municipio aportó al Fondo Común Municipal la suma de **\$16.319.218.-**, acumulando así un aporte entre el mes de enero y diciembre del año 2021 de **\$240.607.833.-**

PERIODO	MONTO
Enero	2.054.697.-
Febrero	3.367.223.-
Marzo	113.284.733.-
TOTAL PRIMER TRIMESTRE	118.706.653.-
Abril	40.762.386.-
Mayo	11.669.257.-
Junio	4.872.148.-
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE	57.303.791.-
Julio	4.633.001.-
Agosto	19.170.469.-
Septiembre	24.474.701.-
TOTAL TERCER TRIMESTRE	48.278.171.-
Octubre	9.507.515.-
Noviembre	4.258.532.-
Diciembre	2.553.171.-
TOTAL CUARTO TRIMESTRE	16.319.218
TOTAL ACUMULADO	240.607.833.-

**Fuente: Dirección de Administración y Finanzas Municipal*

***Elaboración: Dirección de Control Interno*



1.14. 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 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	4.229.395	200.000	175.000	87,5	4,14
2019	4.629.389	210.000	200.000	95,2	4,32
2020	5.037.938	100.000	100.000	100,0	1,98
2021	5.231.568	524.487	524.487	100%	10,03

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2021

**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	4.229.395	165.000	139.000	84,24	3,29
2019	4.629.389	176.000	176.000	100,00	3,80
2020	5.037.938	127.022	100.000	78,73	1,98
2021	5.231.568	100.000	100.000	100%	1,91%

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2021

**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	4.229.395	365.000	314.000	86,03	7,42
2019	4.629.389	386.000	376.000	97,41	8,12
2020	5.037.938	227.022	200.000	88,10	3,97
2021	5.231.568	624.487	624.487	100%	11,94

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.15. Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2018 - 2021

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados entre los años 2018 y 2021 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:

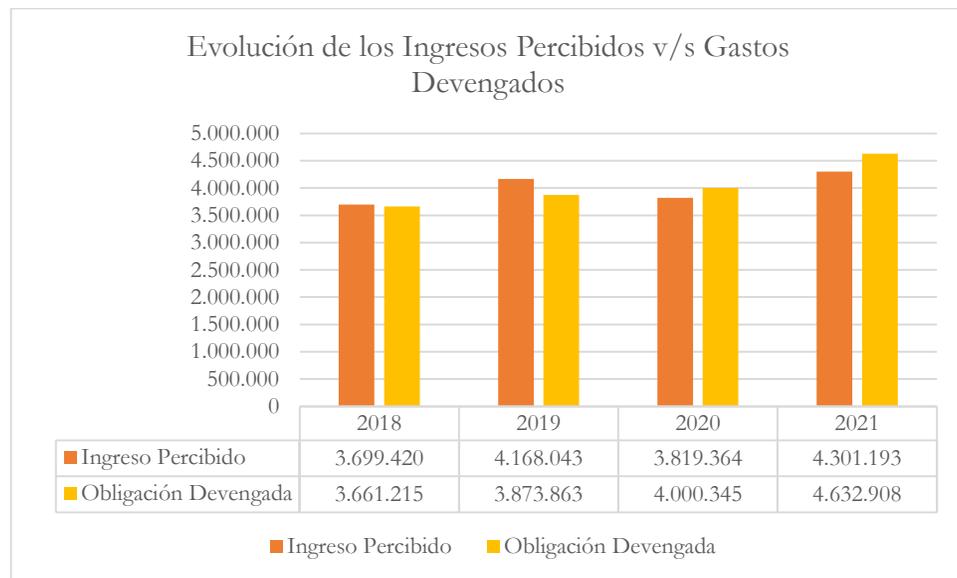
INGRESOS

MUNICIPIO					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
2018	3.603.800	4.229.395	14,79	3.699.420	87,47
2019	3.602.277	4.629.388	22,19	4.168.043	90,03
2020	3.932.700	5.037.938	21,94	3.819.364	75,81
2021	3.982.565	5.231.567	23,87	4.301.193	82,22

GASTOS

MUNICIPIO					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
2018	3.603.800	4.229.395	14,79	3.661.215	86,57
2019	3.602.277	4.629.389	22,19	3.873.863	83,68
2020	3.932.700	5.037.938	21,94	4.000.345	79,40
2021	3.982.564	5.231.568	23,87	4.632.908	88,56

**Elaboración: Dirección de Control Interno



**Elaboración: Dirección de Control Interno



1.16. Límite de Gastos en Personal 2021

El artículo 2 de la Ley 18.883 Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, establece entre, otros, que “*el gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada municipalidad, del 42% (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año anterior*”, en ese sentido, esta unidad contralora realizó el respectivo cálculo, dando como resultado un gasto anual para el año 2021 de un 43,3%, es decir, 1,3% más que el límite permitido.

Además, la referida Ley en su artículo 2, indica que “*los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal*”, encontrándose el municipio de Lanco dentro de ese límite, con un gasto anual equivalente a un 34,8%.

Finalmente, el artículo 13 de la Ley 19.280 que modifica la ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidad, establece que “*las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones de su personal de planta*”, encontrándose el municipio de Lanco dentro de ese límite, con un gasto anual equivalente a un 9,4%.

Lo señalado en los párrafos precedentes, se evidencia en la siguiente tabla:

DETERMINACIÓN 42% GASTO ANUAL EN PERSONAL		
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	3.429.047	1.440.200
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL	1.486.126	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	43,3%	
DETERMINACIÓN 40% GASTO ANUAL EN PERSONAL A CONTRATA		34,8%
DETERMINACIÓN 10% GASTO ANUAL EN PERSONAL A HONORARIOS		9,4%

*Elaboración: Dirección de Control Interno



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

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PERIODO: OCTUBRE - DICIEMBRE 2021
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:

MUNICIPALIDAD DE LANCO-EDUCACION CG
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA

desde 01-01-2021 al 31-12-2021

miles de pesos

INGRESOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	0	0	0	0	0
05 Transferencias Corrientes	4.733.127	5.377.925	5.152.165	5.152.165	0
06 Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0
07 Ingresos de Operación	0	0	0	0	0
08 Otros Ingresos Corrientes	106.090	106.090	167.929	106.479	61.450
10 Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0	0
11 Ventas de Activos Financieros	0	0	0	0	0
12 Recuperación de Préstamos	0	20.000	71.264	19.351	51.913
13 Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0	0	0
14 Endeudamiento	0	0	0	0	0
SUBTOTALES	4.839.217	5.504.015	5.391.358	5.277.995	113.363
15 Saldo Inicial de Caja	566.500	566.500	0	0	0
TOTALES	5.405.717	6.070.515	5.391.358	5.277.995	113.363

GASTOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
21 Gastos en Personal	3.928.986	4.252.386	3.804.029	3.804.029	0
22 Bienes y Servicios de Consumo	1.252.380	1.205.156	679.424	632.319	47.105
23 Prestaciones de Seguridad Social	69.990	249.078	180.411	180.411	0
24 Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0
25 Íntegros al Fisco	0	0	0	0	0
26 Otros Gastos Corrientes	0	98.488	96.409	96.409	0
29 Adquisición de Activos no Financieros	113.161	224.208	103.440	91.497	11.943
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	41.200	41.199	40.397	40.397	0
SUBTOTALES	5.405.717	6.070.515	4.904.110	4.845.062	59.048
35 Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0
TOTALES	5.405.717	6.070.515	4.904.110	4.845.062	59.048

*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



2.2 Sobreestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios.

En el análisis realizado a los ingresos devengados en comparación al presupuesto vigente de ingresos, se indica que las cuentas 115-05 se determinó una sobreestimación de M\$225.760.- y en las cuentas 115-08 y 115-12 se determinó una subestimación de M\$113.103.-, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

INGRESOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	DIFERENCIA SIN MODIFICAR
Ingresos Sobreestimados					
05 Transferencias Corrientes	4.733.127	5.377.925	5.152.165	5.152.165	225.760
TOTAL					225.760
Ingresos Subestimados					
08 Otros Ingresos Corrientes	106.090	106.090	167.929	106.479	-61.839
12 Recuperación de Préstamos	0	20.000	71.264	19.351	-51.264
TOTAL					-113.103

**Elaboración: Dirección de Control Interno*

2.3 Sobreestimación y Subestimación de Gastos Presupuestarios.

En el análisis realizado a los gastos devengados en comparación al presupuesto vigente de gastos, se indica que las cuentas 215-21; 215-22; 215-23; 215-26; 215-29 y 215-34 se determinó una sobreestimación de M\$1.166.405.-, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

GASTOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	DIFERENCIA SIN MODIFICAR
Gastos Sobreestimados					
21 Gastos en Personal	3.928.986	4.252.386	3.804.029	3.804.029	448.357
22 Bienes y Servicios de Consumo	1.252.380	1.205.156	679.424	632.319	525.732
23 Prestaciones de Seguridad Social	69.990	249.078	180.411	180.411	68.667
26 Otros Gastos Corrientes	0	98.488	96.409	96.409	2.079
29 Adquisición de Activos no Financieros	113.161	224.208	103.440	91.497	120.768
34 Servicio de la Deuda	41.200	41.199	40.397	40.397	802
TOTAL					1.166.405

**Elaboración: Dirección de Control Interno*



2.4 Ingresos Educación:

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al cuarto trimestre de 2021, el Departamento Administrativo de Educación Municipal (DAEM) de Lanco ha percibido ingresos por un monto de **M\$ 5.227.993.-**, lo que equivale a un **86,84%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 6.070.515.-** 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	4.077.014	4.246.677	4.129.842	97,25
05	03	004	De la Junta Nacional de Jardines Infantiles	173.761	174.861	172.567	98,69
05	03	009	De la Dirección de Educación Pública	226.600	248.848	224.718	90,30
05	03	099	De Otras Entidades Públicas	155.752	183.052	106.534	58,20
05	03	101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	100.000	524.487	518.503	98,86
08	01	002	Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Art. Único	103.000	103.000	106.478	103,38
08	99	001	Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos	3.090	3.090	0	0,00
12	10		Ingresos por Percibir	0	20.000	19.351	96,76
15			Saldo Inicial de Caja	566.500	566.500	0	0,00
TOTALES				5.405.717	6.070.515	5.277.993	86,94

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno

Saldo inicial de caja.

Tal como fue mencionado en el primer, segundo y tercer informe trimestral, se reitera que el Saldo Inicial de Caja del DAEM es una actualización por IPC del mismo valor que fue proyectado para el Saldo Inicial de Caja del año 2020, sin observar una metodología para ello, por lo que al 31 de diciembre de 2021 no se cuenta con toda la información necesaria para indicar con certeza la situación presupuestaria de ese servicio traspasado.

En este contexto, con fecha 17 de noviembre del 2021, esta unidad por medio del Oficio Interno número 0027, envía a doña Nancy Sepúlveda encargada de Finanzas DAEM, los resultados de revisión, análisis y validación del cálculo de los Saldos Iniciales de Caja determinados por DAEM para los años 2018; 2019; 2020 y 2021, concluyendo que en todos los periodos dichos cálculos fueron incorrectamente determinados, por lo que no es posible validar el proceso por el momento. Se sugiere hacer las correcciones y regularizaciones pertinentes, lo que a la fecha de presentación del cuarto informe trimestral aquello no ocurrió.

Finalmente, se menciona que el saldo inicial de caja tiene incidencia en la determinación del déficit/superávit presupuestario.



2.5 Gastos Educación

En relación con los gastos, el DAEM de Lanco ha devengado gastos por un monto de **M\$ 4.838.502.-**, lo que equivale a un **79,70%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 60.070.516.-** resultando en un bajo nivel de ejecución. 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	1.338.645	1.887.804	1.811.691	95,97
21	02	Personal a Contrata	1.211.569	948.639	681.443	71,83
21	03	Otras Remuneraciones	1.378.772	1.415.943	1.310.895	92,58
22	01	Alimentos y Bebidas	61.795	61.795	12.787	20,69
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	43.150	53.920	31.046	57,58
22	03	Combustibles y Lubricantes	16.500	16.500	3.168	19,20
22	04	Materiales de Uso o Consumo	190.729	259.789	136.428	52,51
22	05	Servicios Básicos	177.767	239.351	163.375	68,26
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	507.349	252.011	81.742	32,44
22	07	Publicidad Y Difusión	2.100	2.400	177	7,38
22	08	Servicios Generales	13.890	19.890	9.497	47,75
22	09	Arriendos	138.600	128.600	92.584	71,99
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	10.000	20.000	14.942	74,71
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	75.500	129.000	61.571	47,73
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	15.000	21.900	6.499	29,68
23	01	Prestaciones Previsionales	69.990	249.078	180.411	72,43
26	01	Devoluciones	0	43.988	41.986	95,45
26	02	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	0	54.500	54.423	99,86
29	04	Mobiliario y Otros	41.303	49.211	15.634	31,77
29	05	Máquinas y Equipos	5.603	7.992	973	12,17
29	06	Equipos Informáticos	53.394	142.844	65.783	46,05
29	07	Programas Informáticos	12.861	24.161	21.050	87,12
34	07	Deuda Flotante	41.200	41.200	40.397	98,05
TOTALES			5.405.717	6.070.516	4.838.502	79,70

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de gastos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno

2.6 Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2018 - 2021

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados entre los años 2018 al 2021 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:

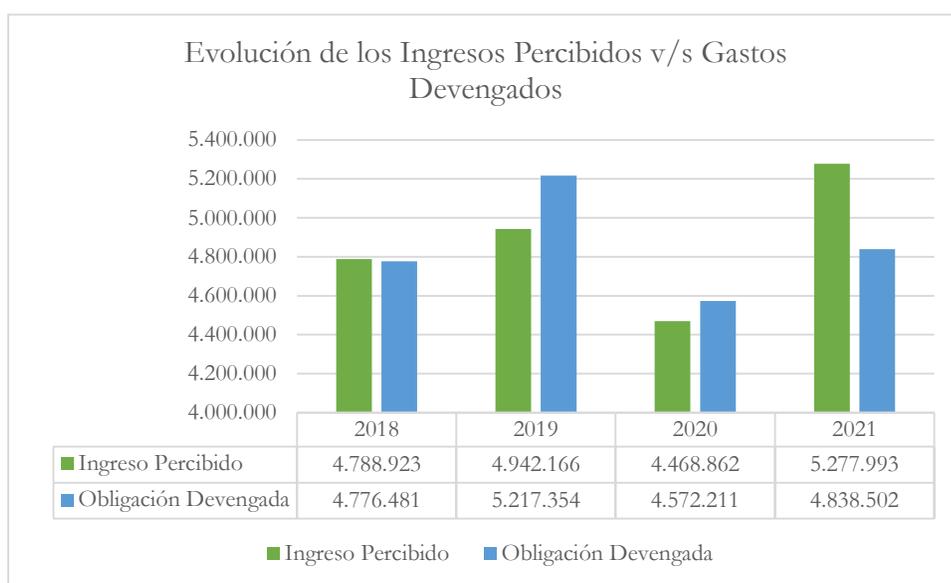
INGRESOS

EDUCACIÓN					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
2018	3.978.950	5.743.266	30,72	4.788.923	83,38
2019	4.699.695	6.004.318	21,73	4.942.166	82,31
2020	5.251.183	6.448.760	18,57	4.468.862	69,30
2021	5.405.717	6.070.515	10,95	5.277.993	86,94

GASTOS

EDUCACIÓN					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
2018	3.978.951	5.743.267	30,72	4.776.481	83,17
2019	4.699.693	6.004.318	21,73	5.217.354	86,89
2020	5.251.183	6.448.760	18,57	4.572.211	70,90
2021	5.405.717	6.070.516	10,95	4.838.502	79,70

*Elaboración: Dirección de Control Interno



*Elaboración: Dirección de Control Interno



2.7 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 superávit presupuestario de **M\$439.491.-**, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 5.277.993.-	M\$ 4.838.502.-
M\$ 439.491	

Para Educación y en atención a que no se encuentra calculado ni distribuido su saldo inicial de caja real, no es posible calcular el déficit o superávit conforme lo establecido en el citado instructivo 14.145 de 2019 de la Contraloría, en base al principio contable del devengo.

2.8 Cotizaciones Previsionales:

Conforme a lo señalado por la encargada de Finanzas del DAEM Srta. Nancy Sepúlveda Peña, en su correo electrónico de fecha 13 de enero de 2022, se informa que, revisados los Comprobantes PREVIRED, no se adeuda pago de imposiciones o de cotizaciones previsionales de los funcionarios (as) que se desempeñan en ese servicio traspasado en el trimestre Octubre – Diciembre 2021.-



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

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
PERIODO: OCTUBRE - DICIEMBRE 2021
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:

MUNICIPALIDAD DE LANCO-SALUD CG
ESTADO DE SITUACION PRESUPUESTARIA

desde 01-01-2021 al 31-12-2021

miles de pesos

	INGRESOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03	Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	0	0	0	0	0
05	Transferencias Corrientes	1.644.880	2.126.388	2.054.338	2.049.384	4.954
06	Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0
07	Ingresos de Operación	500	500	489	489	0
08	Otros Ingresos Corrientes	33.100	50.215	60.407	47.654	12.753
10	Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0	0
11	Ventas de Activos Financieros	0	0	0	0	0
12	Recuperación de Préstamos	0	43.069	64.438	43.103	21.335
13	Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0	0	0
14	Endeudamiento	0	0	0	0	0
	SUBTOTALES	1.678.480	2.220.172	2.179.672	2.140.630	39.042
15	Saldo Inicial de Caja	70.000	146.523	0	0	0
	TOTALES	1.748.480	2.366.695	2.179.672	2.140.630	39.042

	GASTOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	POR PAGAR
21	Gastos en Personal	1.429.981	1.770.048	1.754.618	1.754.618	0
22	Bienes y Servicios de Consumo	310.999	502.575	447.631	431.854	15.777
23	Prestaciones de Seguridad Social	0	31.982	31.982	31.982	0
24	Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0
25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0	0
26	Otros Gastos Corrientes	0	0	0	0	0
29	Adquisición de Activos no Financieros	7.500	61.511	46.684	46.684	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	579	580	1	579
	SUBTOTALES	1.748.480	2.366.695	2.281.495	2.265.139	16.356
35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0
	TOTALES	1.748.480	2.366.695	2.281.495	2.265.139	16.356

*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.12.2021



***Elaboración: Dirección de Control Interno*

3.2 Sobreestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios.

En el análisis realizado a los ingresos devengados en comparación al presupuesto vigente de ingresos, se indica que las cuentas 115-05 y 215-07 se determinó una sobreestimación de M\$72.061.- y en las cuentas 115-08 y 115-12 se determinó una subestimación de M\$31.561.-, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

INGRESOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PERCIBIDO	DIFERENCIA SIN MODIFICAR
Ingresos Sobreestimados					
05 Transferencias Corrientes	1.644.880	2.126.388	2.054.338	2.049.384	72.050
07 Ingresos de Operación	500	500	489	489	11
TOTAL					72.061
Ingresos Subestimados					
08 Otros Ingresos Corrientes	33.100	50.215	60.407	47.654	-10.192
12 Recuperación de Préstamos	0	43.069	64.438	43.103	-21.369
TOTAL					-31.561

**Elaboración: Dirección de Control Interno*

3.3 Sobreestimación y Subestimación de Gastos Presupuestarios.

En el análisis realizado a los gastos devengados en comparación al presupuesto vigente de gastos, se indica que las cuentas 215-21; 215-22 y 215-29 se determinó una sobreestimación de M\$69.771.-, y en las cuentas 215-34 se determinó una subestimación de M\$1.- conforme se evidencia en la siguiente tabla:

GASTOS	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADA	PAGADO	DIFERENCIA SIN MODIFICAR
Gastos Sobreestimados					
21 Gastos en Personal	1.429.981	1.770.048	1.754.618	1.754.618	15.430
22 Bienes y Servicios de Consumo	310.999	502.575	447.631	431.854	54.944
29 Adquisición de Activos no Financieros	7.500	61.511	46.684	46.684	14.827
TOTAL					69.771
Gastos Subestimados					
34 Servicio de la Deuda	0	579	580	1	-1
TOTAL					-1

**Elaboración: Dirección de Control Interno*



3.4 Ingresos salud.

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al cuarto trimestre de 2021, el Departamento de Salud Municipal (DASAM) de Lanco ha percibido ingresos por un monto de **M\$ 2.140.631.-**, lo que equivale a un **90,45%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 2.366.695.-**

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	1.497.680	1.961.232	1.920.784	97,94
05	03	099	De Otras Entidades Públicas	47.200	65.156	28.601	43,90
05	03	101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	100.000	100.000	100.000	100,00
07	02		Venta de Servicios	500	500	489	97,80
08	01		Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	29.500	46.615	46.429	99,60
08	99	001	Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos	3.600	3.600	1.225	34,03
12	10		Ingresos por Percibir	0	43.069	43.103	100,08
15			Saldo Inicial de Caja	70.000	146.523	0	0,00
TOTALES				1.748.480	2.366.695	2.140.631	90,45

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno



3.5 Gastos Salud:

En relación con los gastos, el DESAM de Lanco ha devengado gastos por un monto de **M\$ 2.281.494.-**, lo que equivale a un **96,40%** de avance con respecto al presupuesto vigente de **M\$ 2.366.696.-** 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	509.351	542.677	541.264	99,74
21	02	Personal a Contrata	774.085	819.095	811.304	99,05
21	03	Otras Remuneraciones	146.545	408.276	402.051	98,48
22	01	Alimentos y Bebidas	2.500	2.100	1.484	70,67
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	15.500	16.500	16.411	99,46
22	03	Combustibles y Lubricantes	18.400	14.393	10.530	73,16
22	04	Materiales de Uso o Consumo	106.380	172.899	169.063	97,78
22	05	Servicios Básicos	65.856	75.652	74.862	98,96
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	22.312	63.684	41.939	65,85
22	07	Publicidad Y Difusión	6.100	17.189	12.690	73,83
22	08	Servicios Generales	13.120	15.392	14.413	93,64
22	09	Arriendos	9.330	44.665	41.812	93,61
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	7.400	5.700	3.012	52,84
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	39.100	70.100	58.629	83,64
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	5.000	4.300	2.784	64,74
23	01	Prestaciones Previsionales	0	31.982	31.982	100,00
29	02	Edificios	0	14.500	14.459	99,72
29	04	Mobiliario y Otros	2.000	15.911	11.704	73,56
29	05	Máquinas y Equipos	1.000	12.585	9.869	78,42
29	06	Equipos Informáticos	2.000	10.000	4.835	48,35
29	07	Programas Informáticos	2.500	3.515	3.513	99,94
29	99	Otros Activos no Financieros	0	5.000	2.304	46,08
34	07	Deuda Flotante	0	580	580	100,00
TOTALES			1.748.479	2.366.696	2.281.494	96,40

*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2021

**Elaboración: Dirección de Control Interno

3.6 Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2018 - 2021

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados entre los años 2018 al 2021 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:

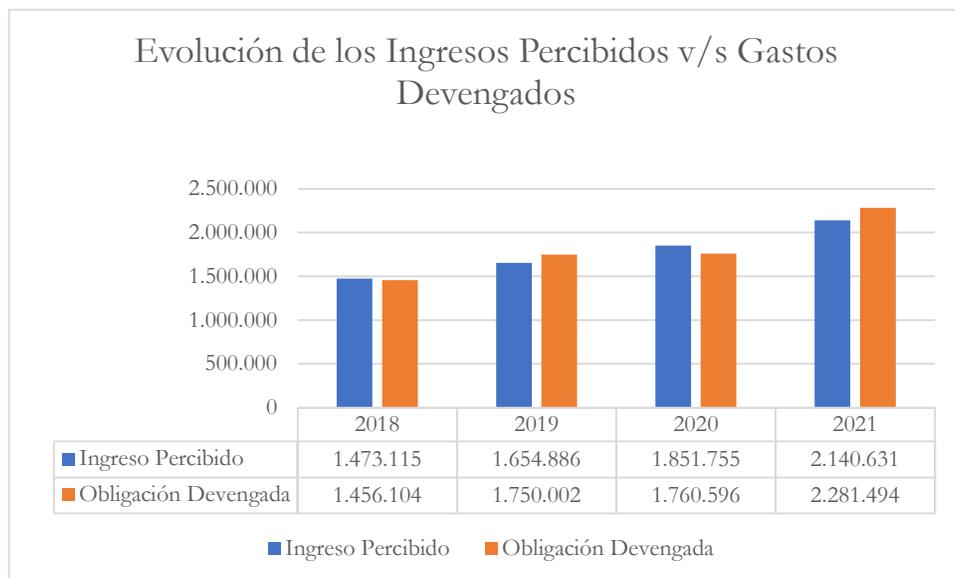
INGRESOS

SALUD					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
2018	1.340.338	1.624.395	17,49	1.473.115	90,69
2019	1.651.840	1.984.556	16,77	1.654.886	83,39
2020	1.639.000	2.051.965	20,13	1.851.755	90,24
2021	1.748.479	2.366.695	26,12	2.140.631	90,45

GASTOS

SALUD					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
2018	1.340.337	1.624.394	17,49	1.456.104	89,64
2019	1.651.837	1.984.555	16,77	1.750.002	88,18
2020	1.638.999	2.051.966	20,13	1.760.596	85,80
2021	1.748.479	2.366.696	26,12	2.281.494	96,40

**Elaboración: Dirección de Control Interno*



**Elaboración: Dirección de Control Interno*



3.7 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 déficit presupuestario de **-M\$140.863.-**, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 2.140.631	M\$ 2.281.494.-
-M\$ 140.863.-	

**Fuente: elaboración Dirección de Control*

3.8 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\$5.660.-**, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	2.140.631	Obligación Devengada	2.281.494
Saldo Inicial de Caja	146.523		
Totales	2.287.154	Totales	2.281.494
Déficit / Superávit M\$		M\$5.660.-	

3.9 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\$44.701.-**, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Devengados	2.179.672	Obligación Devengada	2.281.494
Saldo Inicial de Caja	146.523		
Totales	2.326.195	Totales	2.281.494
Déficit / Superávit M\$		M\$ 44.701.-	



3.10 Cotizaciones Previsionales:

Conforme a lo señalado en el Certificado N° 03-2022, de fecha 13 de enero 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 diciembre del año 2021.

Lo anterior, fue ratificado mediante los comprobantes de Declaración y Pago de Cotizaciones Previsionales de los meses de octubre, noviembre y diciembre de 2021 presentado por el Sr. Vallejos Tapia.

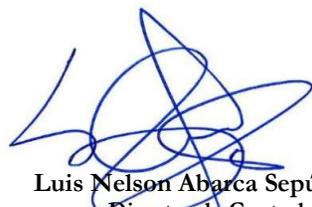
4.0 Consideraciones relacionadas a las sobreestimaciones y subestimaciones de ingresos y gastos presupuestarios:

De las situaciones indicadas en los numerales 1.2; 1.3; 2.2; 2.3; 3.2 y 3.3 del presente informe, se desprende que la formulación del presupuesto no se ajustó a las normas contenidas en el citado decreto ley N° 1.263, de 1975, así como tampoco a los principios de sanidad y equilibrio financiero que debe aplicarse en todos los procesos que conforman el sistema de administración financiera municipal.

De las situaciones indicadas en los numerales 1.2; 1.3; 2.2; 2.3; 3.2 y 3.3 del presente informe, se desprende que en relación al análisis de las cuentas de ingresos y gastos de la Municipalidad, se determinó que los presupuestos fueron sobreestimados, lo que tiene una incidencia directa en la ejecución presupuestaria porque con ello se permite proyectar gastos que no tienen una fuente de financiamiento, lo que podría ocasionar una situación presupuestaria deficitaria en el evento de ejecutar la totalidad del presupuesto estimado de gastos.

Por lo tanto, antes del término del último trimestre del ejercicio correspondía ajustar el presupuesto vigente de la gestión municipal y de cada uno de los servicios traspasados que conformen el municipio, de acuerdo con los montos efectivamente ejecutados en cada uno de sus componentes de ingresos y gastos, con el fin de considerar los ingresos efectivamente percibidos o por percibir, a fin de evitar la sobre ejecución de determinados gastos y/o los déficit presupuestarios y proporcionar información actualizada de aquellas proyecciones que no se cumplirán, según lo dispone el oficio E.166852, de 20 de diciembre de 2021.

En consecuencia, se sugiere adoptar las medidas que correspondan a fin de realizar una estimación que permita proyectar los ingresos bajo indicadores reales y certeros, con el objeto de disminuir el riesgo de estimar gastos que no se condigan con la realidad económica de la entidad.


Luis Nelson Abarca Sepúlveda
Director de Control
Ilustre Municipalidad de Lanco



NAS/JMO/jmo