



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

0385  
26/01/2024



ORD: 0005 – 2024

ANT.: No Hay.

MAT.: Remite Cuarto Informe Trimestral correspondiente al año 2023, del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal.

Lanco, viernes 26 de enero de 2024.-

DE : SR. NELSON ABARCA SEPÚLVEDA  
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

A : SR. ALCALDE Y HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL

---

Junto con saludarles de manera cordial y en cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 29, letra d) de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, envío Cuarto Informe Trimestral acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal, cuya información se obtuvo desde los Balances de Ejecución Presupuestaria del Municipio, DAEM y DESAM.

Atentamente,

  
Nelson Abarca Sepúlveda  
Director de Control  
Ilustre Municipalidad de Lanco

NAS/jmo

DISTRIBUCIÓN:

- Alcalde
- Honorable Concejo Municipal
- Oficina de Partes
- Archivo Control



Ilustre Municipalidad de Lanco  
Dirección de Control

# Informe de Ejecución Presupuestaria

Octubre - Diciembre  
2023

La Dirección de Control tiene como misión brindar apoyo permanente a las gestiones de la Municipalidad, procurando la máxima eficiencia, 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 2023.

Lanco, 26 de enero de 2024



# ÍNDICE

Generalidades	4
1.0 Municipio	5
1.1. Distribución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	6
1.2. Presupuesto de Ingresos	7
1.3. Gestión de Ingresos Propios Permanentes	7
1.4. Percepción de los IPP con respecto al presupuesto vigente y su grado de ejecución	8
1.5. Ingresos: Incidencia del Presupuesto Vigente a nivel de Subtítulo con respecto al Presupuesto Vigente Total	9
1.6. Presupuesto de Gastos	10
1.7. Gastos ejecutados en su totalidad al Cuarto Trimestre 2023	11
1.8. Gastos con menor grado de ejecución al Cuarto Trimestre 2023	12
1.9. Gastos: Incidencia del Presupuesto Vigente a nivel de Subtítulo con respecto al presupuesto vigente total	13
1.10. Análisis de Gastos por Áreas de Gestión	14
1.11. Déficit / Superávit: Ingresos Percibidos v/s Obligación Devengada	15
1.12. Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base Efectivo Modificado	15
1.13. Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base al Devengado	15
1.14. Déficit / Superávit: Ingresos Percibidos v/s Obligación Devengada	16
1.15. Aportes al Fondo Común Municipal	17
1.16. Ingresos Percibidos desde el Fondo Común Municipal al año 2023	18
1.17. Transferencias a los Servicios Traspasados	19
1.18. Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2019 - 2023	20
1.19. Límite de Gastos en Personal 2023	22
1.20. Sobrestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios	23
1.21. Sobrestimación y Subestimación de Gastos Presupuestarios	24
2.0 Educación	25
2.1. Distribución del Presupuesto de Ingresos y Gastos	26
2.2. Ingresos Educación	27
2.3. Gastos Educación	28
2.4. Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2019 - 2023	29
2.5. Déficit / Superávit: Ingresos Percibidos v/s Obligación Devengada	30
2.6. Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base Efectivo Modificado	30
2.7. Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base al Devengado	30
2.8. Determinación Déficit / Superávit Financiero Acumulado Trimestral	31
2.9. Sobrestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios	32
2.10. Sobrestimación y Subestimación de Gastos Presupuestarios	32
3.0 Salud	33
3.1. Distribución de los Ingresos y gastos Presupuestarios	34
3.2. Ingresos salud	35
3.3. Gastos Salud	36
3.4. Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2019 - 2023	37
3.5. Déficit / Superávit: Ingresos Percibidos v/s Obligación Devengada	38
3.6. Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base Efectivo Modificado	38
3.7. Determinación Déficit / Superávit: Acumulado Trimestral en Base al Devengado	38
3.8. Determinación Déficit / Superávit Financiero Acumulado Trimestral	39
3.9. Sobrestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios	40
3.10. Sobrestimación y Subestimación de Gastos Presupuestarios	40



4.0 Cotizaciones Previsionales	41
5.0 Pasivos Contingentes por Juicios Pendientes	43
5.1. Área Municipal	43
5.2. Área de Educación	47



## GENERALIDADES

### CUARTO INFORME TRIMESTRAL 2023

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 de la presente anualidad. 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 los datos obtenidos 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 del año 2023, 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 2023, 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 E285811 de fecha 09 de diciembre de 2022 de la Contraloría General de la República que Imparte Instrucciones al Sector Municipal sobre el ejercicio contable año 2023, en su numeral 09, indica la fecha de presentación de los informes de actualización presupuestaria e informes contables del 2023, siendo estos los días 05 y 08 del mes siguiente a aquel en que se hayan generado las operaciones, sin embargo, con fecha 23 de enero de 2024, y por retrasos en el cierre presupuestario, se 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 2023  
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 diciembre de 2023 Miles de Pesos					
INGRESOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR
03 TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	1.132.000	1.294.963	1.254.414	1.228.461	25.953
05 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	127.000	251.218	251.047	251.047	0
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.000	19.411	19.741	19.411	330
07 INGRESOS DE OPERACIÓN	11.000	11.000	7.878	7.592	286
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.436.980	4.358.814	4.309.566	4.267.153	42.413
10 VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	17.000	24.083	13.683	13.683	0
11 VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
12 RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	25.000	29.082	104.184	29.082	75.102
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2.000	526.085	524.085	524.085	0
14 ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTALES</b>	<b>5.752.980</b>	<b>6.514.656</b>	<b>6.484.598</b>	<b>6.340.514</b>	<b>144.084</b>
15 SALDO INICIAL DE CAJA	50.000	994.059	0	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>5.802.980</b>	<b>7.508.715</b>	<b>6.484.598</b>	<b>6.340.514</b>	<b>144.084</b>
GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	2.485.433	2.534.049	2.497.049	2.493.576	3.473
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.604.602	1.924.637	1.606.789	1.561.389	45.400
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	1	17.305	17.304	17.304	0
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.480.015	1.482.891	1.460.769	1.452.904	7.865
25 INTEGROS AL FISCO	0	0	0	0	0
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	21.000	30.926	30.314	30.314	0
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	62.629	113.058	43.911	40.832	3.079
30 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0
31 INICIATIVAS DE INVERSIÓN	69.300	1.302.304	455.180	455.180	0
32 PRÉSTAMOS	0	0	0	0	0
33 TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	6.383	6.383	6.383	0
34 SERVICIO DE LA DEUDA	30.000	97.159	97.159	96.928	231
<b>SUBTOTALES</b>	<b>5.752.980</b>	<b>7.508.712</b>	<b>6.214.858</b>	<b>6.154.810</b>	<b>60.048</b>
35 SALDO FINAL DE CAJA	50.000	3	0	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>5.802.980</b>	<b>7.508.715</b>	<b>6.214.858</b>	<b>6.154.810</b>	<b>60.048</b>

\*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



## 1.2. Presupuesto de Ingresos.

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al cuarto trimestre del 2023, el municipio ha percibido ingresos por un monto de M\$ 6.340.514.-, lo que equivale a un 84,44% de avance con respecto al presupuesto vigente de M\$ 7.508.713.-

Como es posible apreciar la municipalidad de Lanco finalizó el periodo 2023 con una baja ejecución presupuestaria.

## 1.3. Gestión de Ingresos Propios Permanentes

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, Permisos de Circulación de Beneficio Municipal, Patentes de Beneficio Municipal, 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 cuarto trimestre desde el año 2019 al año 2023, montos que incluyen lo percibido desde el Fondo Común Municipal:

Concepto	2019	2020	2021	2022	2023
Patentes Municipales / de Beneficio Municipal	68.130	90.884	121.139	144.090	232.091
Derechos de aseo	24.282	26.702	28.279	32.007	28.174
Otros derechos	98.013	64.275	89.812	120.385	113.440
Concesiones	0	0	0	0	0
Permisos de circulación / de Beneficio Municipal	116.425	125.544	144.221	180.669	213.439
Licencias de conducir y similares	51.382	29.415	39.562	50.110	76.880
Participación en Impuesto Territorial	99.203	110.834	171.516	199.405	193.271
Patentes acuícolas	0	0	0	0	0
Rentas de la propiedad	7.661	2.966	17.103	2.013	19.411
Multas- de beneficio municipal	52.537	42.661	56.815	72.003	122.089
Multas Ley de Alcoholes	3.159	639	787	381	608
Registro de multas del tránsito no pagadas - de beneficio municipal	330	547	770	1.315	1.760
Intereses	5.816	7.877	12.635	12.884	15.151
Patentes mineras	781	3.157	1.947	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	194.040	209.237	240.371	301.116	355.734
Participación en el Fondo Común Municipal	2.619.030	2.680.574	2.961.543	3.622.362	4.097.246
Totales	3.340.789	3.395.312	3.886.500	4.738.740	5.469.294

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31 de diciembre de los años 2019; 2020; 2021, 2022 y 2023. - Elaboración: Dirección de Control Interno



## 1.4. Percepción de los IPP con respecto al presupuesto vigente y su grado de ejecución:

A continuación, se presenta tabla con el grado de ejecución de los Ingresos Propios Permanentes (IPP) al 31 de diciembre del año en curso:

Denominación	Presup. Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	Ejecución (%)
Patentes Municipales / De Beneficio Municipal	232.091	232.091	100,0%
Derechos de Aseo	38.000	28.174	74,14%
Otros Derechos	132.819	113.440	85,41%
Concesiones	0	0	0,00%
Permisos de Circulación / De Beneficio Municipal	214.750	213.439	99,39%
Licencias de Conducir y Similares	76.879	76.880	100,0%
Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 D.L. N°3.063, de 1979	210.000	193.271	92,03%
Patentes Acuícolas	0	0	0%
C x C Rentas de la Propiedad	19.410	19.411	100,0%
Multas - De Beneficio Municipal	126.089	122.089	96,83%
Multas Ley de Alcoholes – De Beneficio Municipal	700	608	86,86%
Registro de Multas de Tránsito No Pagadas – De Beneficio Municipal	1.760	1.760	100,0%
Multas e Intereses	21.000	15.151	72,15%
Patentes Mineras Ley N°19.143	0	0	0
Casinos de Juego	0	0	0
Patentes Municipales / de Beneficio Fondo Común Municipal	0	0	0
Permisos de Circulación / De Beneficio Fondo Común Municipal	354.423	355.734	100,4%
Participación del Fondo Común Municipal – Art. 38, D.L. N°3.063, de 1979	4.149.280	4.077.200	98,26%

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31 de diciembre del año 2023. -  
Elaboración: Dirección de Control Interno

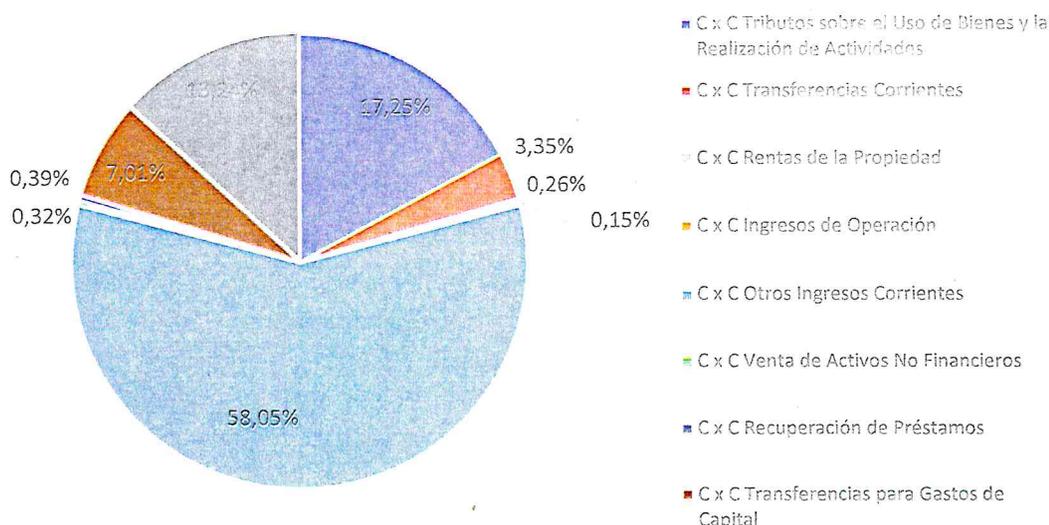
## 1.5. Ingresos: Incidencia del Presupuesto Vigente a nivel de subtítulo con respecto al Presupuesto Vigente Total.

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.

Subt	Denominación	Presup. Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (%)	Ejecución (%)	Incidencia del Presupuesto Vigente por subtítulo con Respecto al Presupuesto Vigente Total (%)
03	C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	1.294.962	1.228.461	94,86	17,25
05	C x C Transferencias Corrientes	251.218	251.047	99,93	3,35
06	C x C Rentas de la Propiedad	19.410	19.411	100,01	0,26
07	C x C Ingresos de Operación	11.000	7.592	69,02	0,15
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	4.358.814	4.267.153	97,90	58,05
10	C x C Venta de Activos No Financieros	24.083	13.683	56,82	0,32
12	C x C Recuperación de Préstamos	29.082	29.082	100,00	0,39
13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	526.085	524.085	99,62	7,01
15	Saldo Inicial de Caja	994.059	0	0,00	13,24
TOTALES		7.508.713	6.340.514	84,44	100,0

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



\*Elaboración: Dirección de Control Interno



## 1.6. Presupuesto de Gastos.

Al cuarto trimestre del año 2023, el municipio devengó gastos por un monto de M\$ 6.214.855.-, lo que equivale a un 82,77% de avance con respecto al presupuesto vigente de M\$ 7.508.715.-

Como es posible apreciar, al cuarto trimestre a nivel global el presupuesto de gastos también presentó un nivel de ejecución por debajo de los presupuestado.

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

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Ejecución (%)
21	01	Personal de Planta	1.361.686	1.334.711	1.316.014	98,60
21	02	Personal a Contrata	724.647	795.622	789.979	99,29
21	03	Otras Remuneraciones	98.220	104.220	102.615	98,46
21	04	Otros Gastos en Personal	300.880	299.496	288.441	96,31
22	01	Alimentos y Bebidas	13.510	16.038	13.924	86,82
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	46.274	29.874	25.363	84,90
22	03	Combustibles y Lubricantes	116.460	131.814	130.391	98,92
22	04	Materiales de Uso o Consumo	119.395	123.602	80.523	65,15
22	05	Servicios Básicos	216.675	283.489	243.001	85,72
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	52.300	45.542	23.500	51,60
22	07	Publicidad Y Difusión	15.048	17.553	11.570	65,91
22	08	Servicios Generales	817.300	873.960	840.177	96,13
22	09	Arriendos	99.340	103.285	98.775	95,63
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	30.050	53.092	51.012	96,08
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	57.800	229.808	76.724	33,39
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	20.450	16.580	11.827	71,33
23	01	Prestaciones Previsionales	1	1	0	0,00
23	03	Prestaciones Sociales del Empleador	0	17.304	17.304	100,00
24	01	Al Sector Privado	244.220	323.375	301.568	93,26
24	03	A Otras Entidades Públicas	1.235.795	1.159.515	1.159.200	99,97
26	01	Devoluciones	0	2.761	2.632	95,33
26	02	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	20.000	27.064	27.063	100,00
26	04	Aplicación Fondos de Terceros	1.000	1.101	619	56,22
29	03	Vehículos	5.000	45.000	0	0,00
29	04	Mobiliario y Otros	7.569	21.613	14.730	68,15
29	05	Máquinas y Equipos	6.430	8.530	4.126	48,37
29	06	Equipos Informáticos	15.890	8.558	2.525	29,50
29	07	Programas Informáticos	27.740	29.356	22.531	76,75
31	01	Estudios Básicos	16.000	62.180	4.000	6,43
31	02	Proyectos	53.300	1.240.124	451.180	36,38
33	03	A Otras Entidades Públicas	0	6.383	6.383	100,00
34	07	Deuda Flotante	30.000	97.160	97.159	100,00
35		Saldo Final de Caja	50.000	3	0	0,00
<b>TOTALES</b>			<b>5.802.980</b>	<b>7.508.715</b>	<b>6.214.855</b>	<b>82,77</b>

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



Referente al presupuesto de gastos del periodo analizado, es necesario observar el comportamiento de las cuentas 31-01 y 31-02, ambas referidas a iniciativas de inversión, por cuanto su grado de ejecución es del 6,43% y 36,38% respectivamente, llevando a esta unidad contralora sugerir la realización de un análisis respecto a la situación de los proyectos en la comuna, referido principalmente a entregar información sobre los procesos de licitación, plazos de ejecución de las obras, recepción y estados de pago pendientes, lo cual podría dar luces del porqué la baja ejecución de esos presupuestos.

## 1.7. Gastos ejecutados en su totalidad al Cuarto Trimestre 2023:

Referente al presupuesto de gastos del periodo analizado, es dable señalar que los siguientes ítems presupuestarios presentaron una ejecución total de gastos, llegando a un 100% de cumplimiento:

Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Ejecución (%)
Bono de Escolaridad	800	474	474	100,00
Bonos Especiales	2.600	9.950	9.950	100,00
Bonificación Adicional al Bono de Escolaridad	300	133	133	100,00
Servicios de Mantenimiento de Jardines	330.000	352.927	352.927	100,00
Prestaciones Sociales del Empleador	0	17.304	17.304	100,00
Otras Personas Jurídicas Privadas	20.000	20.000	20.000	100,00
A la Asociación Chilena de Municipalidades	6.500	7.600	7.600	100,00
Al Fondo Común Municipal - Permisos de Circulación	300.625	355.734	355.734	100,00
A Otras Entidades Públicas	189.470	179.436	179.436	100,00
A Educación	484.000	350.000	350.000	100,00
A Salud	240.000	242.500	242.500	100,00
Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	20.000	27.064	27.063	100,00
A los Servicios Regionales de Vivienda y Urbanización	0	6.383	6.383	100,00
Deuda Flotante	30.000	97.160	97.159	100,00

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno

Respecto de las cuentas individualizadas en el cuadro anterior, es necesario indicar que su estado de ejecución presupuestaria para el trimestre es del 100% de ejecución, dando así cumplimiento al principio de equilibrio y sanidad financiera y presupuestaria.

## 1.8. Gastos con menor grado de ejecución al Cuarto Trimestre 2023:

Referente al presupuesto de gastos de periodo analizado, es dable señalar que los siguientes ítems presupuestarios significativos presentaron un nivel de ejecución inferior al 100%:

Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Ejecución (%)
Comisiones de Servicios en el País	18.000	31.175	22.960	73,65
Textiles y Acabados Textiles	3.450	2.150	1.437	66,84
Productos Químicos	5.040	5.040	3.536	70,16
Productos Farmacéuticos	6.714	6.714	4.839	72,07
Materiales y Útiles de Aseo	8.925	9.125	5.793	63,48
Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales	5.870	4.170	2.994	71,80
Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos	4.110	9.129	2.716	29,75
Equipos Menores	3.532	2.432	1.560	64,14
Otros	32.324	31.184	11.886	38,12
Mantenimiento y Reparación de Edificaciones	6.000	3.526	2.520	71,47
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	26.000	30.277	16.438	54,29
Otros	13.300	7.046	2.517	35,72
Servicios de Publicidad	8.960	4.578	2.283	49,87
Servicios de Impresión	6.088	12.975	9.286	71,57
Servicios de Vigilancia	12.000	8.393	3.094	36,86
Arriendo de Vehículos	4.840	4.285	3.132	73,09
Otros	8.500	178.089	30.404	17,07
Derechos y Tasas	8.000	4.085	884	21,64
Premios y Otros	13.320	15.890	11.832	74,46
Mobiliario y Otros	7.569	21.613	14.730	68,15
Programas Computacionales	26.200	27.816	22.126	79,54
Consultorías	16.000	62.180	4.000	6,43
Consultorías	36.000	125.876	87.853	69,79
Obras Civiles	15.300	844.622	363.327	43,02

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno

Respecto de las cuentas individualizadas en el cuadro anterior, el objetivo es indicar que su estado de ejecución presupuestaria para el trimestre fue menor lo presupuestado, en especial las cuentas del SUB 31 sobre iniciativas de inversión, que tiene un presupuesto vigente de M\$1.302.304, de los cuales se han devengado M\$455.180. lo que representa 34%.

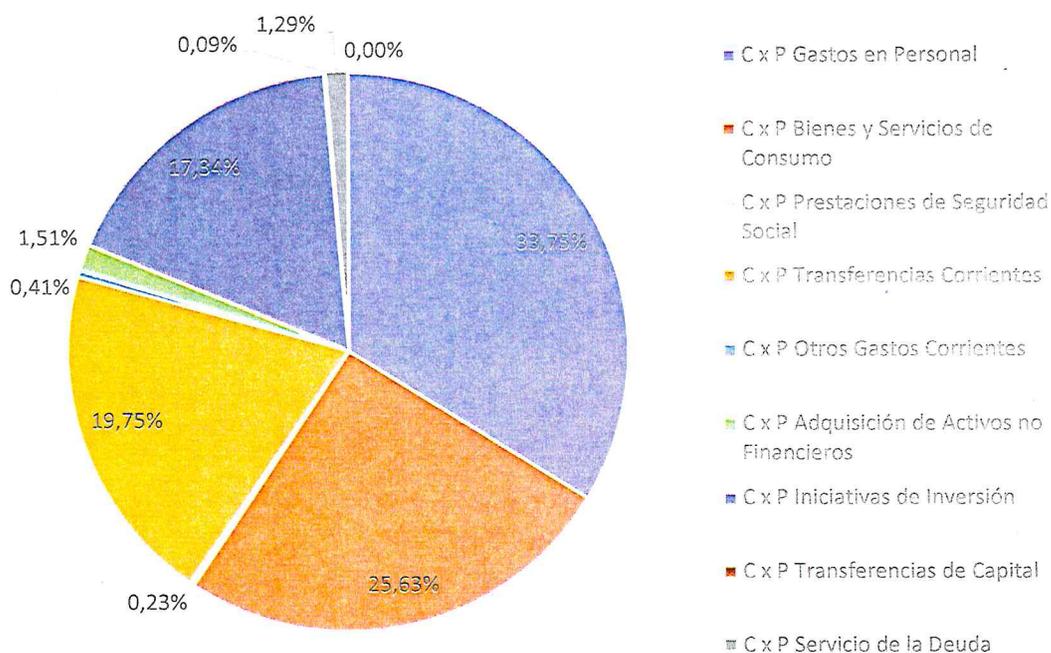
## 1.9. Gastos: Incidencia del Presupuesto Vigente a nivel de Subtítulo con respecto al Presupuesto Vigente Total.

El siguiente recuadro analiza, porcentualmente, el destino de los gastos municipales, midiendo la incidencia que tiene el presupuesto vigente por ítem con respecto al presupuesto vigente total, observándose que el subtítulo 21 CxP Gastos en Personal, es en donde se genera el mayor desembolso de gastos.

Subt	Denominación	Presup. Vigente (M\$)	Incidencia del Presupuesto Vigente con Respecto al Presupuesto Vigente Total
21	C x P Gastos en Personal	2.534.048	33,7
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	1.924.637	25,6
23	C x P Prestaciones de Seguridad Social	17.305	0,2
24	C x P Transferencias Corrientes	1.482.891	19,7
26	C x P Otros Gastos Corrientes	30.926	0,4
29	C x P Adquisición de Activos no Financieros	113.058	1,5
31	C x P Iniciativas de Inversión	1.302.304	17,3
33	C x P Transferencias de Capital	6.383	0,1
34	C x P Servicio de la Deuda	97.160	1,3
35	Saldo Final de Caja	3	0,0
TOTALES		7.508.715	100,0

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



\*Elaboración: Dirección de Control Interno



## 1.10. Análisis de Gastos por Áreas de Gestión.

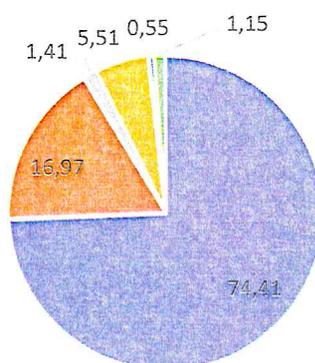
De acuerdo con el Decreto N°885 del año 2009 del Ministerio de Hacienda, el Gasto Municipal (Devengado), se desagrega en seis áreas de gestión: 01 Gestión Interna, 02 Servicios Comunitarios, 03 Actividades Municipales, 04 Programas Sociales, 05 Programas Deportivos y 06 Programas Culturales.

Así, el siguiente recuadro indica el gasto por cada una de esas áreas, así como su incidencia en el presupuesto vigente total y el grado de avance del devengamiento en cada una de dichas áreas, siendo, el área de gestión interna, la que agrupa un mayor nivel de gasto.

Cuenta	Ppto. Vigente	Gastos Devengados	Ejecución (%)	Incidencia en el Ppto. Vigente Total
01: Gestión Interna	5.587.259.808	4.519.594.513	80,89	74,41
02: Servicios Comunitarios	1.273.907.925	1.182.302.295	92,81	16,97
03: Actividades Municipales	105.901.000	101.606.939	95,95	1,41
04: Programas Sociales	413.586.000	395.313.590	95,58	5,51
05: Programas Deportivos	41.500.000	35.762.901	86,18	0,55
06: Programas Culturales	86.560.000	69.699.690	80,52	1,15

\*Fuente: Informe SMC – Gestión Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



- 01: Gestión Interna
- 02: Servicios Comunitarios
- 03: Actividades Municipales
- 04: Programas Sociales
- 05: Programas Deportivos
- 06: Programas Culturales

\*Elaboración: Dirección de Control Interno

En consecuencia, es posible apreciar que el mayor nivel de gastos se genera en Gestión Interna y Servicios Comunitarios.

### 1.11. 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\$ 125.659.- conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 6.340.514.-	M\$ 6.214.855.-
M\$ 125.659.-	

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno

### 1.12. 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\$ 1.119.718.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	6.340.514.-	Obligación Devengada	6.214.855.-
Saldo Inicial de Caja	994.059.-		
Totales	7.334.573.-	Totales	6.214.855.-
Déficit / Superávit M\$		M\$ 1.119.718.-	

### 1.13. 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\$ 1.263.802.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Devengados	6.484.598.-	Obligación Devengada	6.214.855.-
Saldo Inicial de Caja	994.059.-		
Totales	7.478.657.-	Totales	6.214.855.-
Déficit / Superávit M\$		M\$ 1.263.802.-	



## 1.14. 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, respecto a la determinación del déficit / superávit financiero, se determina un déficit financiero de -\$ 221.572.654.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

### Determinación Saldo Final de Caja y Déficit / Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2023

Cuenta	Denominación	Totales		Sumas
111	Disponibilidades	1.639.671.742	(+)	
114	Anticipos y Aplicación de Fondos	5.145.666	(+)	
116	Ajuste Disponibilidades	157.639	(+)	
Sumas Saldos Deudores				1.644.975.047
214	Depósitos de Terceros	454.471.792	(-)	
216	Ajuste Disponibilidades	10.738.805	(-)	
Sumas Saldos Acreedores				465.210.597
Saldo Final de Caja al 31/12/2023			(=)	1.179.764.450
Obligaciones Pendientes Cuenta 215			(-)	60.046.589
Obligaciones Pendientes Cuenta 221			(-)	1.341.290.515
Total Déficit / Superávit Financiero			(=)	-221.572.654

Hacer presente que este análisis, establecido en el Instructivo número 14.145 antes mencionado, evidencia que, si el municipio hubiere hecho frente a todas sus obligaciones con los recursos disponibles en el Saldo Final de Caja al 31 de diciembre de 2023, hubiese quedado con déficit financiero.

Es dable indicar que, con respecto a lo informado en el tercer informe trimestral, el déficit financiero disminuyó en 51,37% para el cuarto trimestre de la presente anualidad y, en términos financieros, representa 234.032.467.- (doscientos treinta y cuatro millones treinta y dos mil cuatrocientos sesenta y siete pesos).



## 1.15. Aportes al Fondo Común Municipal.

Durante el cuarto trimestre del año 2023, el municipio aportó al Fondo Común Municipal la suma de \$355.734.258.-

PERIODO	MONTO
Enero	3.868.560
Febrero	9.833.425
Marzo	192.701.604
TOTAL PRIMER TRIMESTRE	206.403.589
Abril	31.492.610
Mayo	10.099.907
Junio	4.386.087
TOTAL SEGUNDO TRIMESTRE	45.978.604
Julio	4.810.901
Agosto	37.561.173
Septiembre	33.204.562
TOTAL TERCER TRIMESTRE	75.576.636
Octubre	14.657.336
Noviembre	9.766.129
Diciembre	3.351.964
TOTAL CUARTO TRIMESTRE	27.775.429
TOTAL ACUMULADO	355.734.258

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



## 1.16. Ingresos Percibidos desde el Fondo Común Municipal al año 2023

El Fondo Común Municipal (FCM) es el ingreso de mayor relevancia e impacto en el presupuesto de ingresos de la municipalidad de Lanco, por lo que, esta unidad de Control ha elaborado una tabla con los ingresos reales percibidos durante el periodo 2023, en base a lo informado por SUBDERE y a los Saldos mensuales:

Mes	AÑO 2023		
	Anticipo	Saldo	Total
Enero	140.978.979	33.850.668	174.829.647
Febrero	140.979.499	34.396.621	175.376.120
Marzo	167.421.526	69.648.959	237.070.485
Abril	140.978.859	43.192.548	184.171.407
Mayo	515.615.914	336.533.657	852.149.571
Junio	194.689.060	73.474.406	268.163.466
Julio	298.681.967	152.544.967	451.226.934
Agosto	140.979.065	35.060.218	176.039.283
Septiembre	229.790.489	84.606.776	314.397.265
Octubre	375.920.248	148.506.877	524.427.125
Noviembre	143.893.793	84.289.683	228.183.476
Diciembre	375.462.282	135.748.608	511.210.890
Totales	2.865.391.681	1.231.853.988	4.097.245.669

Estimación total Informada por SUBDERE 2023	3.779.116.000
Presupuestado año 2023, vigente	4.149.280.000
Diferencia entre informado SUBDERE y presupuestado vigente	-370.164.000
Total Ingresos Reales SUBDERE + Saldo FCM	4.097.245.669
Déficit / Superávit Proyectado	52.034.331

De la tabla anterior, se desprende que conforme los ingresos reales por concepto de Fondo Común Municipal, sumado a los ajustes presupuestarios llevados a cabo por una menor percepción de recursos, arrojó como resultado un saldo presupuestario positivo de \$52.034.331.-, sin embargo, es dable indicar que aquella cifra solo responde a un proceso contable y no a mayores ingresos, toda vez y tal como se mencionó, la Dirección de Administración y Finanzas realizó los ajustes pertinentes para concordar con el principio de equilibrio y sanidad financiera y presupuestaria.



## 1.17. 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.

El siguiente recuadro, muestra las transferencias efectivas realizadas a dichos servicios traspasados durante el cuarto trimestre del año en curso y su incidencia con respecto al presupuesto vigente de gastos total del municipio:

Año	Estamento	Presupuesto Vigente Municipal (M\$)	Transferencia Presupuestada (M\$)	Transferencia Efectiva (M\$)	Porcentaje Transferido	Porcentaje de Transferencia con Respecto al Presupuesto Vigente
2023	EDUCACIÓN	7.508.715	350.000	350.000	100,0	4,66
	SALUD	7.508.715	242.500	242.500	100,0	3,23
	CONSOLIDADO	7.508.715	592.500	592.500	100,0	7,89

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno

Como es posible apreciar, las transferencias a los servicios traspasados de Educación y Salud se realizaron en un 100%, sin embargo, es dable mencionar que aquello responde a que debieron realizarse ajustes presupuestarios con el fin de dar cumplimiento al principio de equilibrio y sanidad financiera y presupuestaria, por cuando no sería posible transferir en su totalidad los recursos inicialmente comprometidos para los servicios traspasados, debiendo estos a su vez realizar los respectivos ajustes en sus presupuestos año 2023.



## 1.18. Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2019 – 2023 al Cuarto Trimestre

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados al cuarto trimestre de los años 2019 y 2023 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:

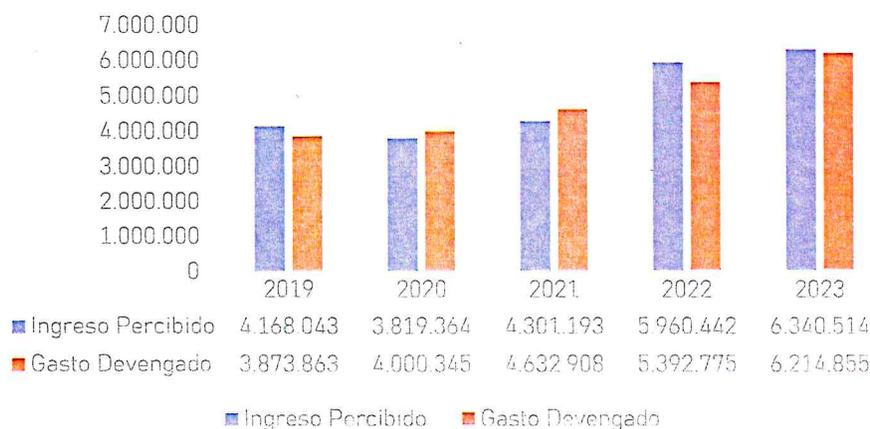
INGRESOS					
MUNICIPIO					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Porcentaje de Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
2019	3.602.277	4.629.388	22,19	4.168.043	90,03
2020	3.932.700	5.037.938	21,94	3.819.364	75,81
2021	3.982.565	5.231.567	23,87	4.301.193	82,22
2022	5.119.831	6.586.639	28,65	5.960.442	90,49
2023	5.802.980	7.508.713	29,39	6.340.514	84,44
GASTOS					
MUNICIPIO					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Porcentaje de Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
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
2022	5.119.826	6.586.638	28,65	5.392.775	81,87
2023	5.802.980	7.508.715	29,39	6.214.855	82,77

\*Elaboración: Dirección de Control Interno



De los antecedentes presentados en la tabla anterior, se desprende que el año 2023 presenta la mayor subejecución presupuestaria con respecto de los años anteriores, a excepción del 2020, año de la Pandemia COVID-19, impactando esta baja percepción de ingresos en el nivel de ejecución de los gastos y el cumplimiento de los objetivos institucionales.

### Evolución de los ingresos percibidos y gastos devengados



\*Elaboración: Dirección de Control Interno



## 1.19. Límite de Gastos en Personal 2023

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 2023 de un 42,6%, es decir, un 0,6% más respecto del 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 21 puntos por sobre ese límite, con un gasto anual equivalente a un 63,7%.

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 podrán 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 4,9%.

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

DETERMINACIÓN DEL GASTO EN PERSONAL SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES		
TOTAL INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR (2022)	4.738.740	1.990.271
TOTAL GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL (2023)	2.018.090	
PORCENTAJE DE GASTO EN PERSONAL AÑO ACTUAL (2023) SOBRE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES	42,6%	
DETERMINACIÓN DEL GASTO EN PERSONAL SOBRE REMUNERACIONES DE LA PLANTA MUNICIPAL		63,7%
DETERMINACIÓN DEL GASTO EN PERSONAL SOBRE REMUNERACIONES DE LA PLANTA MUNICIPAL		4,9%



## 1.20. 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 encuentran sobre estimadas, mientras que las cuentas 115-06 y 115-12 se encuentran subestimadas en los montos que a continuación se indican:

Item	Descripción	Ppto. Inicial	Modif. Pptarias.	Ppto. Vigente	Devengado	Percibido	Diferencia sin modificar
03	C x C Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades	1.132.000.000	162.962.562	1.294.962.562	1.254.413.926	1.228.461.227	40.548.636
05	C x C Transferencias Corrientes	127.000.000	124.217.939	251.217.939	251.047.125	251.047.125	170.814
06	C x C Rentas de la Propiedad	2.000.000	17.410.500	19.410.500	19.575.660	19.410.500	-165.160
07	C x C Ingresos de Operación	11.000.000	0	11.000.000	7.878.416	7.591.718	3.121.584
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	4.436.980.000	-78.165.984	4.358.814.016	4.309.566.007	4.267.152.976	49.248.009
10	C x C Venta de Activos No Financieros	17.000.000	7.082.800	24.082.800	13.682.800	13.682.800	10.400.000
12	C x C Recuperación de Préstamos	25.000.000	4.082.395	29.082.395	104.183.611	29.082.435	-75.101.216
13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	2.000.000	524.084.955	526.084.955	524.084.955	524.084.955	2.000.000

Lo anterior, se elaboró en base al presupuesto vigente y los ingresos devengados del periodo en análisis.



## 1.21. 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; 215-24; 215-26; 215-29; 215-31; 215-34 y 215-35 se encuentran sobrestimadas en los montos que a continuación se indican:

Item	Descripción	Ppto. Inicial	Modif. Pptarias.	Ppto. Vigente	Devengado	Pagado	Diferencia sin modificar
21	C x P Gastos en Personal	2.485.433.000	48.615.560	2.534.048.560	2.497.048.971	2.493.575.693	36.999.589
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	1.604.602.000	320.035.477	1.924.637.477	1.606.786.227	1.561.388.902	317.851.250
23	C x P Prestaciones de Seguridad Social	1.000	17.303.544	17.304.544	17.303.544	17.303.544	1.000
24	C x P Transferencias Corrientes	1.480.015.000	2.875.506	1.482.890.506	1.460.768.634	1.452.903.904	22.121.872
26	C x P Otros Gastos Corrientes	21.000.000	9.925.969	30.925.969	30.314.367	30.314.367	611.602
29	C x P Adquisición de Activos no Financieros	62.629.000	50.428.655	113.057.655	43.911.440	40.831.659	69.146.215
31	C x P Iniciativas de Inversión	69.300.000	1.233.004.022	1.302.304.022	455.180.148	455.180.148	847.123.874
33	C x P Transferencias de Capital	0	6.383.000	6.383.000	6.383.000	6.383.000	0
34	C x P Servicio de la Deuda	30.000.000	67.160.000	97.160.000	97.159.110	96.927.635	890
35	Saldo Final de Caja	50.000.000	-49.997.000	3.000	0	0	3.000

Lo anterior, se elaboró en base al presupuesto vigente y los gastos devengados del periodo en análisis.



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



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
PERIODO: OCTUBRE - DICIEMBRE 2023  
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 diciembre de 2023					
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	5.812.966	5.966.106	5.803.953	5.803.953	0
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0	0
07 INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	0	0	0
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	110.000	173.000	272.370	180.204	92.166
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	35.000	35.000	142.142	25.674	116.468
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
14 ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	0
<b>SUBTOTALES</b>	<b>5.957.966</b>	<b>6.174.106</b>	<b>6.218.465</b>	<b>6.009.831</b>	<b>208.634</b>
15 SALDO INICIAL DE CAJA	200.000	765.766	0	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>6.157.966</b>	<b>6.939.872</b>	<b>6.218.465</b>	<b>6.009.831</b>	<b>208.634</b>
GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	4.706.198	5.306.893	4.992.551	4.992.551	0
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.060.989	1.231.846	853.221	796.916	56.305
23 PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	149.180	149.180	125.606	125.606	0
24 TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0	0	0
25 INTEGROS AL FISCO	0	0	0	0	0
26 OTROS GASTOS CORRIENTES	7.500	7.500	820	820	0
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	154.098	195.098	80.347	64.347	16.000
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	80.001	49.355	49.354	49.354	0
<b>SUBTOTALES</b>	<b>6.157.966</b>	<b>6.939.872</b>	<b>6.101.899</b>	<b>6.029.594</b>	<b>72.305</b>
35 SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0	0
<b>TOTALES</b>	<b>6.157.966</b>	<b>6.939.872</b>	<b>6.101.899</b>	<b>6.029.594</b>	<b>72.305</b>

\*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



## 2.2 Ingresos Educación.

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al cuarto trimestre de 2023, el Departamento Administrativo de Educación Municipal (DAEM) de Lanco ha percibido ingresos por un monto de M\$ 6.009.832.-, lo que equivale a un 86,60% de avance con respecto al presupuesto vigente de M\$ 6.939.871.- conforme se detalla en el siguiente cuadro:

Subt	Item	Asig	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	Ejecución (%)
05	03	003	De la Subsecretaria de Educación	4.819.493	5.086.559	4.949.106	97,30
05	03	004	De la Junta Nacional de Jardines Infantiles	202.871	202.871	201.507	99,33
05	03	009	De la Dirección de Educación Pública	150.000	170.074	170.074	100,00
05	03	099	De Otras Entidades Públicas	156.601	156.601	133.266	85,10
05	03	101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	484.000	350.000	350.000	100,00
08	01		Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	110.000	173.000	180.147	104,13
08	99		Otros	0	0	58	58,00
12	10		Ingresos por Percibir	35.000	35.000	25.674	73,35
15			Saldo Inicial de Caja	200.000	765.766	0	0,00
TOTALES				6.157.965	6.939.871	6.009.832	86,60

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



## 2.3 Gastos Educación.

En relación con los gastos, durante el cuarto trimestre del año 2023 el DAEM de Lanco ha devengado gastos por un monto de M\$ 6.101.899.-, lo que equivale a un 87,93% de avance con respecto al presupuesto vigente de M\$ 6.939.871.-. Así, las principales cuentas de gastos se detallan a continuación:

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Ejecución (%)
21	01	Personal de Planta	2.288.232	2.452.949	2.357.276	96,10
21	02	Personal a Contrata	670.882	910.882	871.687	95,70
21	03	Otras Remuneraciones	1.747.083	1.943.062	1.763.588	90,76
22	01	Alimentos y Bebidas	22.500	25.140	23.838	94,82
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	40.008	59.009	29.089	49,30
22	03	Combustibles y Lubricantes	42.100	49.100	38.220	77,84
22	04	Materiales de Uso o Consumo	232.484	262.433	187.172	71,32
22	05	Servicios Básicos	140.290	171.010	120.544	70,49
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	105.524	107.525	69.667	64,79
22	07	Publicidad Y Difusión	1.800	1.800	491	27,28
22	08	Servicios Generales	45.440	53.441	26.866	50,27
22	09	Arriendos	288.741	295.291	223.417	75,66
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	20.000	20.000	12.807	64,04
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	116.927	181.928	116.112	63,82
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	5.170	5.170	4.996	96,63
23	01	Prestaciones Previsionales	149.180	149.180	125.606	84,20
26	01	Devoluciones	7.056	7.057	820	11,62
26	02	Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad	443	443	0	0,00
29	04	Mobiliario y Otros	52.000	77.000	29.149	37,86
29	05	Máquinas y Equipos	4.500	4.500	4.057	90,16
29	06	Equipos Informáticos	80.298	80.298	23.354	29,08
29	07	Programas Informáticos	17.300	33.300	23.786	71,43
34	07	Deuda Flotante	80.000	49.354	49.354	100,00
TOTALES			6.157.964	6.939.871	6.101.899	87,93

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno

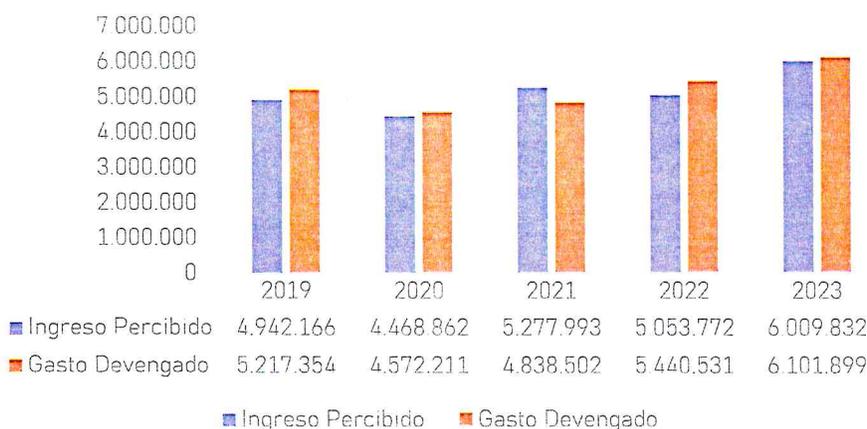
## 2.4 Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2019 – 2023.

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados durante el cuarto trimestre de los años 2019 al 2023 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	Porcentaje de Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
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	69,3
2021	5.405.717	6.070.515	10,95	5.277.993	86,94
2022	4.722.807	6.230.954	31,93	5.053.772	81,11
2023	6.157.965	6.939.871	12,70	6.009.832	86,60
GASTOS					
EDUCACIÓN					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Porcentaje de Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
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	70,9
2021	5.405.717	6.070.516	10,95	4.838.502	79,7
2022	4.722.805	6.230.956	31,93	5.440.531	87,31
2023	6.157.964	6.939.871	12,70	6.101.899	87,93

\*Elaboración: Dirección de Control Interno

Evolución Ingresos Percibidos y Gastos Devengados



\*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\$ 92.067.-, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 6.009.832	M\$ 6.101.899
- M\$ 92.067.-	

## 2.6 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\$ 673.699.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	6.009.832	Obligación Devengada	6.101.899
Saldo Inicial de Caja	765.766		
<b>Totales</b>	<b>6.775.598</b>	<b>Totales</b>	<b>6.101.899</b>
<b>Déficit / Superávit M\$</b>		<b>M\$ 673.699.-</b>	

## 2.7 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\$ 882.330.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Devengados	6.218.463	Obligación Devengada	6.101.899
Saldo Inicial de Caja	765.766		
<b>Totales</b>	<b>6.984.229</b>	<b>Totales</b>	<b>6.101.899</b>
<b>Déficit / Superávit M\$</b>		<b>M\$ 882.330.-</b>	



## 2.8 Determinación Déficit / Superávit Financiero Acumulado Trimestral.

Aplicando la metodología establecida en Instructivo 14.145 de 28 de mayo de 2019 de la Contraloría General de la República, respecto a la determinación del déficit / superávit financiero, se establece un superávit financiero de \$673.698.258.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

### Determinación Saldo Final de Caja y Déficit / Superávit Financiero al 31 de diciembre de 2023

Cuenta	Denominación	Totales		Sumas
111	Disponibilidades	881.362.615	(+)	
114	Anticipos y Aplicación de Fondos	18.116.730	(+)	
116	Ajuste Disponibilidades	0	(+)	
Sumas Saldos Deudores				899.479.345
214	Depósitos de Terceros	115.340.137	(-)	
216	Ajuste Disponibilidades	38.135.949	(-)	
Sumas Saldos Acreedores				153.476.086
Saldo Final de Caja al 31/12/2023				(-) 746.003.259
Obligaciones Pendientes Cuenta 215				(-) 72.305.001
Obligaciones Pendientes Cuenta 221				(-) 0
Total Déficit / Superávit Financiero				(-) 673.698.258



## 2.9 Sobrestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios

En el análisis realizado a los ingresos devengados en comparación al presupuesto vigente de ingresos, se indica que la cuenta 115-05 se encuentra sobre estimada, mientras que las cuentas 115-08 y 115-12 se encuentran subestimadas en los montos que a continuación se indican:

Item	Descripción	Ppto. Inicial	Modif. Pptarias.	Ppto. Vigente	Devengado	Percibido	Diferencia sin modificar
05	C x C Transferencias Corrientes	5.812.965.967	153.140.221	5.966.106.188	5.803.952.700	5.803.952.700	162.153.488
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	110.000.000	63.000.000	173.000.000	272.370.429	196.897.565	-99.370.429
12	C x C Recuperación de Préstamos	35.000.000	0	35.000.000	142.139.895	1.000.872	-107.139.895

Lo anterior, se elaboró en base al presupuesto vigente y los ingresos devengados del periodo en análisis.

## 2.10 Sobrestimación 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 y 215-29 se encuentran sobrestimadas en los montos que a continuación se indican:

Item	Descripción	Ppto. Inicial	Modif. Pptarias.	Ppto. Vigente	Devengado	Pagado	Diferencia sin modificar
21	C x P Gastos en Personal	4.706.198.303	600.694.999	5.306.893.302	4.992.551.103	4.992.551.103	314.342.199
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	1.060.988.624	170.857.097	1.231.845.721	853.825.078	796.915.804	378.020.643
23	C x P Prestaciones de Seguridad Social	149.180.000	0	149.180.000	125.605.513	125.605.513	23.574.487
26	C x P Otros Gastos Corrientes	7.500.000	0	7.500.000	819.841	819.841	6.680.159
29	C x P Adquisición de Activos no Financieros	154.098.080	41.000.000	195.098.080	80.525.131	64.346.631	114.572.949

Lo anterior, se elaboró en base al presupuesto vigente y los gastos devengados del periodo en análisis.



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



EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA  
PERIODO: OCTUBRE - DICIEMBRE 2023  
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:

ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA					
desde 01 de enero al 31 de diciembre de 2023					
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	2.301.550	2.539.922	2.541.067	2.522.306	18.761
06 RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	0	0	0
07 INGRESOS DE OPERACIÓN	600	600	360	360	0
08 OTROS INGRESOS CORRIENTES	62.000	152.007	167.068	151.792	15.276
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	7.000	64.940	71.888	64.940	6.948
13 TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	0	0	0	0
14 ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0	0
SUBTOTALES	2.371.150	2.757.469	2.780.383	2.739.398	40.985
15 SALDO INICIAL DE CAJA	20.000	26.711	0	0	0
TOTALES	2.391.150	2.784.180	2.780.383	2.739.398	40.985
GASTOS	PRESUPUESTO		EJECUCIÓN		
	INICIAL	ACTUALIZADO	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR
21 GASTOS EN PERSONAL	1.911.292	2.185.593	2.154.481	2.154.481	0
22 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	453.358	526.090	489.857	483.281	6.576
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	10.906	10.906	10.472	434
29 ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	20.500	49.110	44.567	44.567	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	6.000	12.481	12.481	11.902	579
SUBTOTALES	2.391.150	2.784.180	2.712.292	2.704.703	7.589
35 SALDO FINAL DE CAJA	0	0	0	0	0
TOTALES	2.391.150	2.784.180	2.712.292	2.704.703	7.589

\*Fuente: Estado de Situación Presupuestaria al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno



### 3.2 Ingresos salud.

De acuerdo con el Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulados al cuarto trimestre del 2023, el Departamento de Salud Municipal (DASAM) de Lanco ha percibido ingresos por un monto de M\$ 2.739.396.-, lo que equivale a un 98,39% de avance con respecto al presupuesto vigente de M\$ 2.784.179.-

A continuación, se presentan los ingresos desagregados.

Subt	Item	Asig	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	Ejecución (%)
05	03	006	Del Servicio de Salud	2.003.550	2.213.102	2.212.757	99,98
05	03	099	De Otras Entidades Públicas	58.000	84.320	67.048	79,52
05	03	101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	240.000	242.500	242.500	100,00
07	02		Venta de Servicios	600	600	360	60,00
08	01		Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas	60.000	148.801	148.586	99,86
08	99	001	Devoluciones y Reintegros no Provenientes de Impuestos	2.000	3.205	3.205	100,00
12	10		Ingresos por Percibir	7.000	64.940	64.940	100,00
15			Saldo Inicial de Caja	20.000	26.711	0	0,00
TOTALES				2.391.150	2.784.179	2.739.396	98,39

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno

Respecto de los ingresos del área de salud, es dable observar los ingresos de la cuenta 02-01 "Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas", en atención que tuvo una variación del 148% de aumento en relación con el presupuesto inicial durante el periodo 2023, con efectividad en su recuperación para dicho servicio traspasado, también denota un aumento de las licencias médicas del personal, por lo que se detecta un hallazgo que puede constituir un riesgo en la gestión de subsidios por incapacidad laboral.



### 3.3 Gastos Salud.

En relación con los gastos, durante el cuarto trimestre del año 2023 el DESAM de Lanco ha devengado gastos por un monto de M\$ 2.712.291.-, lo que equivale a un 97,42% de avance con respecto al presupuesto vigente de M\$ 2.784.180.- Así, las principales cuentas de gastos se detallan a continuación:

Subt	Item	Denominación	Presup. Inicial (M\$)	Presup. Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Ejecución (%)
21	01	Personal de Planta	1.462.659	1.374.179	1.354.047	98,53
21	02	Personal a Contrata	421.051	510.825	503.527	98,57
21	03	Otras Remuneraciones	27.581	300.589	296.907	98,78
22	01	Alimentos y Bebidas	2.000	5.250	5.227	99,56
22	02	Textiles, Vestuario y Calzado	17.000	16.500	14.077	85,32
22	03	Combustibles y Lubricantes	14.900	17.827	17.794	99,81
22	04	Materiales de Uso o Consumo	165.608	213.933	194.833	91,07
22	05	Servicios Básicos	96.360	84.160	83.901	99,69
22	06	Mantenimiento y Reparaciones	47.000	54.550	52.564	96,36
22	07	Publicidad Y Difusión	7.840	7.920	3.292	41,57
22	08	Servicios Generales	19.400	18.700	17.526	93,72
22	09	Arriendos	13.590	23.500	23.370	99,45
22	10	Servicios Financieros y de Seguros	13.300	13.300	9.802	73,70
22	11	Servicios Técnicos y Profesionales	52.360	66.679	63.969	95,94
22	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	4.000	3.771	3.500	92,81
26	01	Devoluciones	0	10.906	10.906	100,00
29	04	Mobiliario y Otros	3.500	15.130	15.043	99,42
29	05	Máquinas y Equipos	1.500	14.680	13.081	89,11
29	06	Equipos Informáticos	5.500	11.300	8.929	79,02
29	07	Programas Informáticos	10.000	8.000	7.514	93,93
34	07	Deuda Flotante	6.000	12.481	12.481	100,00
TOTALES			2.391.150	2.784.180	2.712.291	97,42

\*Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos al 31.12.2023

\*\*Elaboración: Dirección de Control Interno

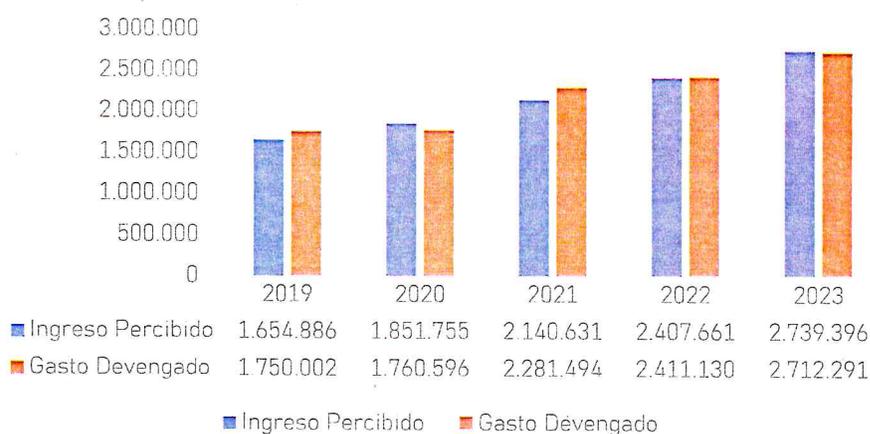
### 3.4 Evolución de los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados 2019 – 2023

Como una forma de medir la evolución de ingresos percibidos y gastos devengados al cuarto trimestre de los años 2019 al 2023 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	Porcentaje de Aumento Presupuestario	Ingreso Percibido	Porcentaje de Ingreso Percibido
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
2022	2.025.863	2.516.941	24,24	2.407.661	95,66
2023	2.391.150	2.784.179	16,44	2.739.396	98,39
GASTOS					
SALUD					
Año	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente	Porcentaje de Aumento Presupuestario	Gasto Devengado	Porcentaje de Gasto Ejecutado
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	85,8
2021	1.748.479	2.366.696	26,12	2.281.494	96,4
2022	2.025.863	2.516.938	24,24	2.411.130	95,80
2023	2.391.150	2.784.180	16,44	2.712.291	97,42

\*Elaboración: Dirección de Control Interno

Evolución ingresos percibidos y gastos devengados



\*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\$ 27.115.-, conforme se evidencia en la siguiente tabla:

Ingresos Percibidos	Obligación Devengada
M\$ 2.739.396	M\$ 2.712.281
M\$ 27.115.-	

\*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\$ 53.826.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Percibidos	2.739.396	Obligación Devengada	2.712.281
Saldo Inicial de Caja	26.711		
Totales	2.766.107	Totales	2.712.281
Déficit / Superávit M\$		M\$ 53.826.-	

### 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\$ 94.812.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Ingresos Presupuestarios en M\$		Gastos Presupuestarios en M\$	
Ingresos Devengados	2.780.382	Obligación Devengada	2.712.281
Saldo Inicial de Caja	26.711		
Totales	2.807.093	Totales	2.712.281
Déficit / Superávit M\$		M\$ 94.812.-	



### 3.8 Determinación Déficit / Superávit Financiero Acumulado Trimestral.

Aplicando la metodología establecida en Instructivo 14.145 de 28 de mayo de 2019 de la Contraloría General de la República, respecto a la determinación del déficit / superávit financiero, se establece un déficit financiero de -\$ 9.414.588.-, lo cual se refleja en detalle en la siguiente tabla:

Determinación Saldo Final de Caja y Déficit / Superávit Financiero al 31 de diciembre de 2023

Cuenta	Denominación	Totales		Sumas
111	Disponibilidades	162.777.246	(+)	
114	Anticipos y Aplicación de Fondos	1.340.000	(+)	
116	Ajuste Disponibilidades	0	(+)	
Sumas Saldos Deudores				164.117.246
214	Depósitos de Terceros	83.390.872	(-)	
216	Ajuste Disponibilidades	19.319.323	(-)	
Sumas Saldos Acreedores				102.710.195
Saldo Final de Caja al 31/12/2023				(=) 61.407.051
Obligaciones Pendientes Cuenta 215				(-) 7.588.182
Obligaciones Pendientes Cuenta 221				(-) 63.233.457
Total Déficit / Superávit Financiero				(=) -9.414.588



### 3.9 Sobrestimación y Subestimación de Ingresos Presupuestarios

En el análisis realizado a los ingresos devengados en comparación al presupuesto vigente de ingresos, se indica que la cuenta 115-07 se encuentra sobre estimada, mientras que las cuentas 115-05; 115-08 y 115-12 se encuentran subestimadas en los montos que a continuación se indican:

Item	Descripción	Ppto. Inicial	Modif. Pptarias.	Ppto. Vigente	Devengado	Percibido	Diferencia sin modificar
05	C x C Transferencias Corrientes	2.301.550.000	238.372.453	2.539.922.453	2.541.066.287	2.522.305.731	-1.143.834
07	C x C Ingresos de Operación	600.000	0	600.000	360.370	360.370	239.630
08	C x C Otros Ingresos Corrientes	62.000.000	90.006.796	152.006.796	167.067.637	143.277.653	-15.060.841
12	C x C Recuperación de Préstamos	7.000.000	57.940.362	64.940.362	71.887.906	35.216.000	-6.947.544

Lo anterior, se elaboró en base al presupuesto vigente y los ingresos devengados del periodo en análisis.

### 3.10 Sobrestimación 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; 215-26 y 215-29 se encuentran sobrestimadas en los montos que a continuación se indican:

Item	Descripción	Ppto. Inicial	Modif. Pptarias.	Ppto. Vigente	Devengado	Pagado	Diferencia sin modificar
21	C x P Gastos en Personal	1.911.292.000	274.301.046	2.185.593.046	2.154.480.961	2.154.480.961	31.112.085
22	C x P Bienes y Servicios de Consumo	453.358.000	72.732.051	526.090.051	489.855.155	483.280.660	36.234.896
26	C x P Otros Gastos Corrientes	0	10.905.622	10.905.622	10.905.622	10.471.843	0
29	C x P Adquisición de Activos no Financieros	20.500.000	28.610.312	49.110.312	44.566.872	44.566.872	4.543.440

Lo anterior, se elaboró en base al presupuesto vigente y los gastos devengados del periodo en análisis.



## 4.0 COTIZACIONES PREVISIONALES: MUNICIPIO, EDUCACIÓN Y SALUD.

Conforme con los comprobantes de pago de cotizaciones previsionales obtenidos desde el sitio web de PREVIRED, se certifica que el Municipio y sus servicios traspasado de Educación y Salud, han realizado la declaración y pago previsional de los trabajadores bajo su dependencia correspondiente a los meses de octubre a diciembre del año 2023.

El detalle de pagos corresponde a lo que se indica a continuación:

Área	Sección														
MUNICIPIO	<b>Municipio</b>														
	Nombre Nómina: Imposiciones Muni dic23      Planillas Remuneraciones Diciembre 2023														
	AFP      \$ 16.793.521														
	ISAPRE      \$ 2.823.188														
	MUTUAL      \$ 1.327.651														
	CCAF      \$ 121.061														
	IPS / FONASA      \$ 7.247.674														
	<b>Concejo</b>														
	Nombre Nómina: Imposiciones Concejo dic23      Planillas Remuneraciones Diciembre 2023														
	MUTUAL      \$ 55.896														
<table border="1"><thead><tr><th>Tipo Institución</th><th>Nombre Institución</th><th>N° Folio</th><th>Total Pagado</th><th>Ver Planillas</th></tr></thead><tbody><tr><td>MUTUAL</td><td>Mutual de Seguridad CChC</td><td>2081202312121255</td><td>\$ 55.896</td><td></td></tr><tr><td colspan="3">Subtotal MUTUAL</td><td>\$ 55.896</td><td></td></tr></tbody></table>	Tipo Institución	Nombre Institución	N° Folio	Total Pagado	Ver Planillas	MUTUAL	Mutual de Seguridad CChC	2081202312121255	\$ 55.896		Subtotal MUTUAL			\$ 55.896	
Tipo Institución	Nombre Institución	N° Folio	Total Pagado	Ver Planillas											
MUTUAL	Mutual de Seguridad CChC	2081202312121255	\$ 55.896												
Subtotal MUTUAL			\$ 55.896												
<b>Psicotécnico</b>															
Nombre Nómina: Imposiciones Psicotecnico dic2      Planillas Remuneraciones Diciembre 2023															
AFP      \$ 151.560															
<a href="#">Mostrar Planillas</a> MUTUAL      \$ 11.160															
IPS / FONASA      \$ 84.000															
<b>Código del Trabajo</b>															
Nombre Nómina: Imposiciones cod de trab dic23      Planillas Remuneraciones Diciembre 2023															
AFP      \$ 352.406															
MUTUAL      \$ 20.739															
IPS / FONASA      \$ 156.100															



DAEM (Certificación se realiza mediante Oficio N°82 de fecha 19 de enero de 2024.	Departamento de Educación	
	Sala Cuna Junji	
	Biblioteca Municipal	
DESAM	Departamento de Salud Municipal	
	Nombre Nómina: SALUD	Planillas Remuneraciones Diciembre 2023
	AFP	\$ 20.379.558
	ISAPRE	\$ 2.302.003
	MUTUAL	\$ 1.470.622
	CCAF	\$ 7.578.252
IPS / FONASA	\$ 1.290.519	



## 5.0 PASIVOS CONTINGENTES POR JUICIOS PENDIENTES

De acuerdo a solicitud formulada por esta Dirección de Control a la Asesoría Jurídica del municipio, se informa a continuación respecto de los pasivos contingentes, derivados de demandas judiciales que eventualmente no puedan ser servidas en el marco del presupuesto anual, de conformidad a lo dispuesto en el artículo 81 de la ley 18.695.

La información es confeccionada a partir de los antecedentes entregados por dicha asesoría Jurídica, transcribiendo la cuantía y el resumen del juicio.

### 5.1 Área Municipal

#### 1. Causa Rol N° C-39-2018 Civil.

- Caratulado : GALLARDO con ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LANCO
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 12/02/2018
- Procedimiento : Ordinario Mayor Cuantía.
- Materia : Cobro de pesos.
- Cuantía : \$36.212.021.-
- Resumen : Se encuentra en etapa de cumplimiento, donde se condenó a la Municipalidad, con fecha 30 de noviembre de 2021, a pagar a la suma de \$36.212.021, y cuya última notificación de cumplimiento se realizó a la Municipalidad con fecha 29 de mayo de 2023, encontrándose sin movimiento a la fecha.

#### 2. Causa Rol N° C-194-2015 Civil.

- Caratulado : TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA con MORGENSTERN Y OTROS
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 26/05/2015
- Procedimiento : Otros Ejecutivos.
- Materia : Cobro de Derechos de Aprovechamiento de Aguas con Patentes Impagas.
- Cuantía : No indica.
- Resumen : Se inicia demanda ejecutiva por cobro de patentes impagas. No se oponen excepciones, por lo que el mandamiento de ejecución y embargo hace las veces de sentencia. Se trata de una demanda dirigida en contra de varios deudores, en la cual está pendiente el remate. Se encuentra suspendida por Recurso de Protección interpuesto por la Municipalidad, en causa Rol N°Protección-1824-2023, de la Corte de Apelaciones de Valdivia.



3. Causa Rol N° C-345-2019 Civil.

- Caratulado : FISCO TESORERIA REGIONAL con PEÑAILILLO
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 29/05/2019
- Procedimiento : Otros Ejecutivos.
- Materia : Cobro de Derechos de Aprovechamiento de Aguas con Patentes Impagas.
- Cuantía : No indica.
- Resumen : Se inicia demanda ejecutiva por cobro de patentes impagas. No se oponen excepciones, por lo que el mandamiento de ejecución y embargo hace las veces de sentencia. Se trata de una demanda dirigida en contra de varios deudores, en la cual está pendiente el remate. Se encuentra suspendida por Recurso de Protección interpuesto por la Municipalidad, en causa Rol N°Protección-1824-2023, de la Corte de Apelaciones de Valdivia.

4. Causa Rol N° C-334-2020 Civil.

- Caratulado : FISCO TESORERIA REGIONAL con KLEINSTEUBER Y OTROS
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 27/05/2020
- Procedimiento : Otros Ejecutivos.
- Materia : Cobro de Derechos de Aprovechamiento de Aguas con Patentes Impagas.
- Cuantía : No indica.
- Resumen : Se inicia demanda ejecutiva por cobro de patentes impagas. No se oponen excepciones, por lo que el mandamiento de ejecución y embargo hace las veces de sentencia. Se trata de una demanda dirigida en contra de varios deudores, en la cual está pendiente el remate. Se encuentra suspendida por Recurso de Protección interpuesto por la Municipalidad, en causa Rol N°Protección-1824-2023, de la Corte de Apelaciones de Valdivia.

5. Causa Rol N° C-300-2021.

- Caratulado : FISCO TESORERIA REGIONAL con AGRICOLA FORESTAL VISTA VOLCAN LIMITADA Y OTROS
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 27/05/2021
- Procedimiento : Otros Ejecutivos
- Materia : Cobro de Derechos de Aprovechamiento de Aguas con Patentes Impagas.
- Cuantía : No indica.
- Resumen : Se inicia demanda ejecutiva por cobro de patentes impagas. No se oponen excepciones, por lo que el mandamiento de ejecución y embargo hace las veces de sentencia. Se trata de una demanda dirigida en contra de varios deudores, en la cual está pendiente el remate. Se encuentra suspendida por Recurso de Protección interpuesto por la Municipalidad, en causa Rol N°Protección-1824-2023, de la Corte de Apelaciones de Valdivia.



6. Causa Rol N° C-199-2022.

- Caratulado : TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA DE CHILE con SOCIEDAD AGRICOLA Y MOLINERA LANCO S.A. Y OTROS
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 30/05/2022
- Procedimiento : Otros Ejecutivos
- Materia : Cobro Patentes Impagas por no Utilización de Derechos de Aguas, Ley N° 21.435, Reforma Código de Aguas.
- Cuantía : \$20.870.823.-
- Resumen : Se inicia demanda ejecutiva por cobro de patentes impagas, por no utilización de derechos de aguas. Encontrándonos dentro de plazo, se oponen excepciones. Como se trata de una demanda dirigida en contra de varios deudores, aun no se ha dictado sentencia en tal sentido, pero el procedimiento se encuentra suspendido respecto de esta parte. Asimismo, se encuentra suspendida por Recurso de Protección interpuesto por la Municipalidad, en causa Rol N°Protección-1824-2023, de la Corte de Apelaciones de Valdivia.

7. Causa Rol N° C-346-2022 Civil.

- Caratulado : CAPITALEX SPA con ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LANCO
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 16/09/2022
- Procedimiento : Gestión Preparatoria Notificación Cobro de Factura
- Materia : Notificación de cobro de factura.
- Cuantía : \$4.103.810.-
- Resumen : Se inicia, por parte del ejecutante, una gestión preparatoria para el cobro de la Factura Electrónica N° 462, de fecha 29 de octubre de 2021, por la suma de \$2.201.902.-, y de la Factura Electrónica N° 534, de fecha 14 de diciembre de 2021 de 2021, por la suma de \$1.901.908. Se dictó sentencia, rechazándose las excepciones. No encontramos a la espera de Recurso de Apelación interpuesto ante la Corte de Apelaciones de Valdivia, causa Rol Corte N°Civil-1146-2023.

8. Causa Rol N° C-525-2022 Civil.

- Caratulado : INVERSIONES C Y M LTDA con I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 28/12/2022
- Procedimiento : Gestión Preparatoria Notificación Cobro de Factura
- Materia : Notificación de cobro de factura.
- Cuantía : \$2.031.938.-
- Resumen : Se inicia, por parte del ejecutante, una gestión preparatoria para el cobro de la Factura Electrónica N° 276, por la suma de \$2.031.938. Se interpusieron excepciones en la demanda ejecutiva, dictándose la resolución que recibe la causa a prueba, la cual falta que nos notifiquen.



9. Causa Rol N° C-340-2023.

- Caratulado : TESORERÍA GENERAL DE LA REPUBLICA DE CHILE con SOCIEDAD AGRÍCOLA Y MOLINERA LANCO S.A. Y OTROS
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 30/05/2022
- Procedimiento : Otros Ejecutivos
- Materia : Cobro Patentes Impagas por no Utilización de Derechos de Aguas, Ley N° 21.435, Reforma Código de Aguas.
- Cuantía : \$38.431.734.-
- Resumen : Se inicia demanda ejecutiva por cobro de patentes impagas, por no utilización de derechos de aguas. Como se trata de una demanda dirigida en contra de varios deudores, aun no se ha dictado sentencia en tal sentido. Se encuentra suspendida por Recurso de Protección interpuesto por la Municipalidad, en causa Rol N° Protección-1824-2023, de la Corte de Apelaciones de Valdivia.

10. Causa Rol N° C-595-2023.

- Caratulado : I. MUNICIPALIDAD DE LANCO con SECRETARÍA REGIONAL MINISTERIAL DE SALUD DE LA REGIÓN DE MAGALLANES
- Juzgado : Juzgado de Letras de Mariquina
- Fecha ingreso : 17/08/2023
- Procedimiento : Otros Ejecutivos
- Materia : Reclamación de Multa.
- Cuantía : 20 UTM
- Resumen : Se interpone demanda en contra de la SEREMI de los Ríos, por una multa cursada en contra de la Municipalidad, cuyo procedimiento administrativo sancionador ocurrió con fecha 30 de noviembre del 2015, y cuya fecha de notificación válida de notificación de la sentencia administrativa, fue recién con fecha 9 de agosto de 2023. La multa tiene su origen en una situación ocurrida con el Sr. Obreque.

11. Causa Rol Corte N° Protección-1824-2023 Recurso de Protección.

- Caratulado : I. MUNICIPALIDAD DE LANCO con TESORERÍA REGIONAL DE LOS RÍOS
- Tribunal : Corte de Apelaciones de Valdivia
- Fecha ingreso : 08/07/2022
- Procedimiento : Acción de Protección
- Materia : Vulneración al derecho a la Igualdad y a la Propiedad.
- Cuantía : \$184.987.206.-
- Resumen : Se interpone recurso de protección en contra la DGA y la TGR, para dejar sin efecto las deudas que se producen por los derechos de agua que la Municipalidad tiene. El recurso fue declarado admisible y se encuentran suspendidas las siguientes causas: C-350-2011; C-194-2015; C-345-2019; C-334-2020; C-300-2021; C-199-2022; C-340-2023; todas del J. Civil Mariquina. Se encuentra pendiente el informe de la DGA.



## 5.2 Área de Educación

### 12. Causa Rol 0-9-2023 Laboral.

- Caratulado : COLPO con I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
  - Tribunal : San José de la Mariquina
  - Fecha ingreso : 31/05/2023
  - Procedimiento : Ordinario
  - Materia : Cobro de prestaciones laborales
  - Cuantía : \$22.444.671.-
- 

Nelson Abarca Sepúlveda  
Director de Control  
Ilustre Municipalidad de Lanco

LAS/las/JMO/jmo