



I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR
DIRECCIÓN DE CONTROL

MEMORANDO Nº 25

MAT.: Inf. Presupuesto Art. 29, Ley 18.695
Memo Nº 06/20 C.Interno

FECHA: Viña del Mar, Febrero 3 de 2020.

A : SRA. ALCALDESA Y PRESIDENTA DEL CONCEJO MUNICIPAL

DE : SR. DIRECTOR DE CONTROL

Adjunto remito Memo Nº 06/20 del Jefe de Control Interno que incluye informe acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario al 31 de Diciembre de 2019, la verificación del cumplimiento de las restricciones y obligaciones presupuestarias y un análisis de indicadores presupuestarios.

Lo anterior para su conocimiento y de los señores miembros del Concejo Municipal.

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,

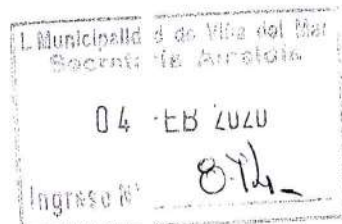
HUGO ESPINOZA CHACÓN
Director
Dirección de Control

Res. 136/20

HECH/vvp

DISTRIBUCION:

C.C.: Sr. Adm. Municipal
Administración y Finanzas
Concejo
Control Interno
Auditoría
Archivo



MEMORANDO N° 06/

MAT.: Art 29 Ley 18.695

Viña del Mar, 03 de febrero de 2020.

A : SR. DIRECTOR DE CONTROL

DE : JEFE DEPTO. CONTROL INTERNO

De acuerdo a lo determinado en la letra d) del Art. 29 de la Ley 18.695, que dice relación con el Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, informo a Ud., lo que sigue:

1. El Presupuesto Municipal de Ingresos y Gastos, fijado por D.A. 12419/18, para el año 2019, es de M\$ 100.482.380.- y al 31 de diciembre de 2019, aumentó a M\$ 106.435.550.- correspondiente a un 5,92%, (Anexo 10).
2. Conforme a los Estados Presupuestarios y Financieros emitidos por la Dirección de Administración y Finanzas, al 31 de diciembre de 2019 el presupuesto se ejecutó en lo siguiente:

INGRESOS TOTALES PERCIBIDO (no incluye caja inicial)		GASTOS DEVENGADOS		GASTOS PAGADOS	
M\$95.708.127.-	90%	M\$94.424.146.-	89%	M\$89.504.916.-	84%

Los porcentajes de la ejecución antes referidos, se encuentran en los cuadros adjuntos (Anexo 2 y hoja 3 del Anexo 5).

3. Los ingresos totales percibidos al 31 de diciembre de 2019 alcanzaron los M\$ 95.708.127.-, equivalente a un 90%, registrando una variación real respecto a igual periodo año 2018 de un -2,3% (M\$97.946.135.-).

INGRESOS TOTALES PERCIBIDOS AÑO 2018 (no incluye caja inicial)	INGRESOS TOTALES PERCIBIDOS AÑO 2019 (no incluye caja inicial)	VARIACION %
M\$97.946.135.-	M\$95.708.127.-	-2,3

Nota: Los valores del año 2018 se reajustan por el IPC del año 2019 (3%)

Respecto a los ingresos propios percibidos al 31 de diciembre de 2019 alcanzaron los M\$89.567.312.-, equivalente a un 90%, registrando una variación real respecto a igual periodo año 2018 de un -7,1% (M\$96.400.107.-).



DIRECCIÓN DE CONTROL
DEPTO. CONTROL INTERNO

INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS AÑO 2018 (no incluye caja inicial ni transferencias)	INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS AÑO 2019 (no incluye caja inicial ni transferencias)	VARIACION %
M\$96.400.107.-	M\$89.567.312.-	-7,1 /

Nota: Los valores del año 2018 se reajustan por el IPC del año 2019 (3%)

La variación de los ingresos es explicada principalmente por la disminución en las cuentas de ingresos por concepto de Casino -10.5%, Participación impuesto Territorial 5.9% y Recuperación de Préstamos – Ingresos por Percibir (cobranza) un -9.8% entre otras.

En cuanto a los gastos devengados alcanzaron al 31 de diciembre de 2019 M\$94.424.146.- equivalente a un 89%, registrando una variación respecto al año 2018 de -11,2%. (M\$106.388.102.-)

GASTOS DEVENGADOS AÑO 2018	GASTOS DEVENGADOS AÑO 2019	VARIACION %
M\$106.388.102.-	M\$94.424.146.-	-11,2

Nota: Los valores del año 2018 se reajustan por el IPC del año 2019 (3%)

La disminución de los gastos devengados del año 2019 se debe a que el presupuesto sólo se ejecutó principalmente con gasto generados del año; distinto fue en el año 2018 donde se devengó una cantidad significativa de gastos sin registro del año 2017.

- Por otra parte, se remiten los análisis sobre restricciones, obligaciones e indicadores presupuestarios, que se consideran importantes en el control del presupuesto. (Anexos del 6 al 11).
- Cabe hacer presente que el análisis se efectuó, sobre la base de la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas, mediante Estados Presupuestarios y Financieros.

Lo que informo a Ud., es para su conocimiento y resolución.

Atentamente,


JEFE
Control Interno
CARLOS DÍAZ LETELIER
JEFE CONTROL INTERNO

CDL/NCT/eag.

I. MUNICIPALIDAD DE VINA DEL MAR
DIRECCION DE CONTROL
DEPARTAMENTO CONTROL INTERNO

INFORME PRESUPUESTARIO ART. 29 DE LA LEY 18.695 AL 31-12-2019

INDICE

ANEXOS

I.-ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019	1
• INGRESOS	
• GASTOS	
II.-INGRESOS PRESUPUESTARIOS (% DE AVANCE SOBRE PRESP. VIGENTE)	2
III.-INGRESOS PROPIOS	3
IV.-INGRESOS POR TRANSFERENCIA	4
V.GASTOS PRESUPUESTARIOS (% DE AVANCE SOBRE PRESP. VIGENTE)	5
VI.-RESTRICCIONES Y OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS	6
• GASTO EN PERSONAL DE PLANTA 42%	6
• GASTO EN PERSONAL CONTRATA 40%	7-8
• GASTO EN PERSONAL HONORARIOS 10%	8
• TRANSFERENCIAS 7%	9
VII.-INDICADORES PRESUPUESTARIOS	
• COEFICIENTE PRESUPUESTO VIGENTE	10
• COEFICIENTE INGRESOS PROPIOS	10
• COEF. DEPENDENCIA DEL FONDO COMUN MUNICIPAL	11
• COEF. SOLVENCIA ECONOMICA	11

I.- COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO AL 31/12/2019

ANEXO 1

* INGRESOS (VALORES EN M\$)

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 12419/18	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	ESTRUCTURA %
11503	Tributos Sobre El Uso De Bienes	80.561.580	1.000.000	81.561.580	78.614.093	74.959.547	3.654.545	76,6
11505	Transferencias Corrientes	1.240.000	0	1.240.000	1.305.050	1.305.050	0	1,2
11506	Rentas De La Propiedad	408.600	0	408.600	409.635	409.635	0	0,4
11507	Ingresos De Operación	0	0	0	23.296	23.296	0	0,0
11508	Otros Ingresos Corrientes	11.430.200	2.095.574	13.525.774	13.411.490	13.411.490	0	12,7
11510	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0	0	0	0	0,0
11511	Ventas De Activos Financieros	0	0	0	0	0	0	0,0
11512	Recuperación De Préstamos	3.100.000	-2.275.000	825.000	11.331.765	763.344	10.568.421	0,8
11513	Transferencias Para Gasto De Capital	3.000.000	2.424.016	5.424.016	4.835.764	4.835.764	0	5,1
11514	Endeudamiento	0	0	0	0	0	0	0,0
11515	Saldo Inicial De Caja	742.000	2.708.580	3.450.580	0	0	0	3,2
SUB - TOTAL		100.482.380	5.953.170	106.435.550	109.931.093	95.708.127	14.222.967	100
Más Caja Inicial		0	0	0	3.450.580	3.450.580	0	0
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO + CAJA INICIAL		100.482.380	5.953.170	106.435.550	113.381.673	99.158.707	14.222.967	100

* GASTOS (VALORES EN M\$)

CUENTA	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 12419/18	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	ESTRUCTURA %
21521	Gastos En Personal	31.862.740	387.000	32.249.740	30.239.388	30.239.388	0	30,3
21522	Bienes Y Servicios De Consumo	34.401.240	2.312.000	36.713.240	33.463.977	28.987.901	4.476.076	34,5
21523	Prestaciones De Seguridad Social	50.000	0	50.000	376	376	0	0,0
21524	Transferencias Corrientes	16.377.400	1.837.880	18.215.280	17.534.939	17.461.569	73.369	17,1
21526	Otros Gastos Corrientes	950.000	507.574	1.457.574	1.397.760	1.396.236	1.524	1,4
21529	Adquisición De Activos No Financieros	324.000	98.000	422.000	305.579	305.579	0	0,4
21531	Iniciativas De Inversión	8.941.000	1.311.116	10.252.116	4.408.255	4.039.993	368.261	9,6
21533	Transferencias De Capital	500.000	-186.000	314.000	313.053	313.053	0	0,3
21534	Servicio De La Deuda	7.076.000	-314.400	6.761.600	6.760.822	6.760.822	0	6,4
Totales		100.482.380	5.953.170	106.435.550	94.424.146	89.504.916	4.919.230	100

Análisis:

La estructura del presupuesto año 2019, en los Ingresos principalmente está compuesta por el Sub.Título 3, "Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades" en un 76,6%, este porcentaje muestra que la mayor parte de los recursos estimados, provienen de su propia actividad; luego por el Sub.Título 08 " Otros Ingresos Corrientes" en un 12,7%, esta cuenta comprende los ingresos por concepto de Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas, Multas y Sanciones, Sub. Título 13 "Transferencia para Gasto de Capital" en un 5,1%, enseguida el Sub. Título 15 "Saldo Inicial de Caja" con un 3,2%, además se debe indicar que en el último trimestre la estructura del presupuesto sufrió una modificación importante, toda vez que el Sub. Título 12 " Recuperación de Préstamos" de un 3,3% bajo a un 0,8%. Respecto a los Gastos, éstos se concentran mayormente en el Sub.Título 22," Bienes y Servicios de Consumo" con un 34,5% (Alimentos y bebidas, publicidad y difusión, Servicios Generales y Arriendos), seguido por el Sub.Título 21 "Gasto en Personal" en 30,3% (contando con el mayor porcentaje el personal de planta), Sub.Título 24 "Transferencias Corrientes" en 17,1%, Sub. Título 31 "Iniciativa de Inversión" en un 9,6% y Sub.Título 34 "Servicio de la Deuda" en 6,4%.

II.- INGRESOS PRESUPUESTARIOS (VALORES EN M\$) ANEXO 2

CUENTA	DENOMINACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	% AVANCE DE LOS ING. PERCIB. SOBRE EL PPTO. VIGENTE
11503	Tributos Sobre El Uso De Bienes	81.561.580	78.614.093	74.959.547	3.654.545	92
1150301	Patentes Y Tasas Por Derechos	53.967.700	51.259.353	47.604.808	3.654.545	88
1150302	Permisos Y Licencias	10.792.880	10.640.288	10.640.288	0	99
1150303	Participación En Impuesto Territorial	16.800.000	16.714.452	16.714.452	0	99
1150399	Otros Tributos	1.000	0	0	0	0
11505	Transferencias Corrientes	1.240.000	1.305.050	1.305.050	0	105
1150503	De Otras Entidades Públicas	1.240.000	1.305.050	1.305.050	0	105
11506	Rentas De La Propiedad	408.600	409.635	409.635	0	100
1150602	Dividendos	300	0	0	0	0
1150603	Intereses	362.000	351.725	351.725	0	97
1150699	Otras Rentas De La Propiedad	46.300	57.910	57.910	0	125
11507	Ingresos De Operación	0	23.296	23.296	0	0
1150701	Ventas Bienes	0	22.157	22.157	0	0
1150702	Ventas De Servicios	0	1.139	1.139	0	0
11508	Otros Ingresos Corrientes	13.525.774	13.411.490	13.411.490	0	99
1150801	Recuperaciones Y Reembolsos Licencias Médicas	350.000	402.444	402.444	0	115
1150802	Multas Y Sanciones Pecuniarias	4.277.200	3.855.921	3.855.921	0	90
1150803	Participación Del Fondo Común	7.787.000	7.861.293	7.861.293	0	101
1150804	Fondos De Terceros	24.000	22.258	22.258	0	93
1150899	Otros	1.087.574	1.269.574	1.269.574	0	117
11512	Recuperacion De Préstamos	825.000	11.331.765	763.344	10.568.421	93
1151210	Ingresos Por Percibir	825.000	11.331.765	763.344	10.568.421	93
11513	Transferencias Para Gasto De Capital	5.424.016	4.835.764	4.835.764	0	89
1151301	Del Sector Privado	0	14.253	14.253	0	0
1151303	De Otras Entidades Pública	5.424.016	4.821.511	4.821.511	0	89
15	SALDO INICIAL DE CAJA	3.450.580			0	0
SUB- TOTAL		106.435.550	109.931.093	95.708.127	14.222.967	90
Más Caja Inicial			3.450.580	3.450.580		0
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO + CAJA INICIAL		106.435.550	113.381.673	99.158.707	14.222.967	93

Análisis:

1. Los ingresos percibidos al 31 de Diciembre 2019, tuvieron una ejecución de M\$95.708.127.- más la caja inicial suma M\$99.158.707.- equivalente a un 93% respecto al presupuesto vigente de M\$106.435.550.- este porcentaje se debe principalmente a la ejecución que tuvieron las cuentas: Sub.Título 03- ítem 02 Permisos y Licencias con un 99% ; Sub.Título 05-ítem 03 Transferencia Corrientes de Otras Entidades Públicas 105%; Sub Título 06-ítem 99, Otras Rentas de la Propiedad 125% y Sub. Título 08-ítem 01, Recuperación y Reembolso Licencias Médicas 115% . Se sugiere analizar la cuenta "Ingresos por percibir" con el objeto de castigar los deudores incobrables.
2. Los ingresos percibidos al 31 de diciembre de 2019 alcanzaron los M\$ 95.708.127.-, equivalente a un 90%, registrando una variación real respecto a igual periodo año 2018 de un -2% (M\$97.946.135.-). La variación de los ingresos es explicada principalmente por la disminución de las cuentas de **casino municipal** -10,5% (año 2018=M\$27.871 - año 2019 =M\$24.932), **participación impuesto territorial** -5,9% (Año 218= M\$17.757. - año 2019=M\$16.714.) e **ingresos por percibir** un -9,8% (año 2018= M\$846. - año 2019= M\$763.)

Nota: Valores año 2018 reajustado por el IPC año 2019 (3%)

III.- INGRESOS PROPIOS

(VALORES EN M\$)

ANEXO 3

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 12/419/18	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	% de Avance de los Ing. Percib. sobre Ppto. Vigente
11503	Tributos Sobre El Uso De Bienes	80.561.580	1.000.000	81.561.580	78.614.093	74.959.547	3.654.545	92
1150301	Patentes Y Tasas Por Derechos	53.967.700	0	53.967.700	51.259.353	47.604.808	3.654.545	88
1150301001	Patentes Municipales	11.500.000	-570.000	10.930.000	12.576.096	10.950.742	1.625.354	100
1150301002	Derecho De Aseo	5.230.000	-80.000	5.150.000	7.015.046	5.076.922	1.938.123	99
1150301003	Otros Derechos	4.235.900	680.000	4.915.900	4.986.574	4.895.506	91.068	100
1150301004	Derechos De Explotación	32.993.800	-42.000	32.951.800	26.673.350	26.673.350	0	81
1150301999	Otras	8.000	12.000	20.000	8.288	8.288	0	41
1150302	Permisos Y Licencias	9.792.880	1.000.000	10.792.880	10.640.288	10.640.288	0	99
1150302001	Permiso De Circulación	9.200.000	1.000.000	10.200.000	10.033.543	10.033.543	0	98
1150302002	Licencias De Conducir Y Si	592.880	0	592.880	606.744	606.744	0	102
1150303	Participación En Impuesto Territorial	16.800.000	0	16.800.000	16.714.452	16.714.452	0	99
1150399	Otros Tributos	1.000	0	1.000	0	0	0	0
11506	Rentas De La Propiedad	408.600	0	408.600	409.635	409.635	0	100
1150601	Arriendo De Activos No Financiero	0	0	0	0	0	0	0
1150602	Dividendos	300	0	300	0	0	0	0
1150603	Intereses	362.000	0	362.000	351.725	351.725	0	97
1150604	Participación De Utilidades	0	0	0	0	0	0	0
1150699	Otras Rentas De La Propiedad	46.300	0	46.300	57.910	57.910	0	125
11507	Ingresos De Operación	0	0	0	23.296	23.296	0	0
1150701	Ventas Bienes	0	0	0	22.157	22.157	0	0
1150702	Ventas De Servicios	0	0	0	1.139	1.139	0	0
11508	Otros Ingresos Corrientes	11.430.200	2.095.574	13.525.774	13.411.490	13.411.490	0	99
1150801	Recuperaciones Y Reembolsos Licencias Médicas	350.000	0	350.000	402.444	402.444	0	115
1150802	Multas Y Sanciones Pecuniarias	4.269.200	8.000	4.277.200	3.855.921	3.855.921	0	90
1150803	Participación Del Fondo Común	5.887.000	1.900.000	7.787.000	7.861.293	7.861.293	0	101
1150804	Fondos De Terceros	24.000	0	24.000	22.258	22.258	0	93
1150899	Otros	900.000	187.574	1.087.574	1.269.574	1.269.574	0	117
11512	Recuperación De Préstamos	3.100.000	-2.275.000	825.000	11.331.765	763.344	10.568.421	93
1151210	Ingresos Por Percibir	3.100.000	-2.275.000	825.000	11.331.765	763.344	10.568.421	93
11515	Saldo Inicial De Caja	742.000	2.708.580	3.450.580			0	0
SUB- TOTAL		96.242.380	3.529.154	99.771.534	103.790.279	89.567.312	14.222.967	90
Más Caja Inicial					3.450.580	3.450.580		0
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO + CAJA INICIAL		96.242.380	3.529.154	99.771.534	107.240.859	93.017.892	14.222.967	93

1.- Del total de los Ingresos Propios presupuestados para el año 2019 (M\$99.771.534.-), al 31 de Diciembre de 2019 se percibieron M\$89.567.312.- más la caja inicial suma M\$93.017.892.- equivalente a un 93%, cuyo porcentaje muestra que los recursos se ejecutaron conforme a lo esperado.

2. Los ingresos propios percibidos al 31 de diciembre de 2019 alcanzaron los **M\$ 89.567.312.-**, equivalente a un 90%, registrando una variación real respecto a igual periodo año 2018 de un - 7.1% (**M\$96.400.107.-**). La variación de los ingresos es explicada principalmente por la disminución de las cuentas de **casino municipal** -10,5% (año 2018=M\$27.871 - año 2019 =M\$24.932), **participación impuesto territorial** -5,9% (Año 218= M\$17.757. - año 2019=M\$16.714.) e **ingresos por percibir** un -9,8% (año 2018= M\$846. - año 2019= M\$763.)

Nota: Valores año 2018 reajustado por el IPC año 2019 (3%)

IV.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS

(VALORES EN M\$)

ANEXO 4

SUB. TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 12419/18	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	% de Avance de los Ing. Percib. sobre Pcto. Vigente
11505	Transferencias Corrientes	1.240.000	0	1.240.000	1.305.050	1.305.050	0	105
1150501	Del Sector Privado	0	0	0	0	0	0	0
1150503	De Otras Entidades Públicas	1.240.000	0	1.240.000	1.305.050	1.305.050	0	105
11513	Transferencias Para Gasto De Capital	3.000.000	2.424.016	5.424.016	4.835.764	4.835.764	0	89
1151301	Del Sector Privado	0	0	0	14.253	14.253	0	0
1151303	De Otras Entidades Pública	3.000.000	2.424.016	5.424.016	4.821.511	4.821.511	0	89
TOTAL		4.240.000	2.424.016	6.664.016	6.140.814	6.140.814	0	92

Análisis:

1.- Los recursos externos al 31 de Diciembre 2019 se ejecutaron en un 92% respecto al presupuesto vigente.

V.- GASTOS PRESUPUESTARIOS. (VALORES EN M\$)

ANEXO 5

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GASTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GASTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
21521	Gastos En Personal	32.249.740	30.239.388	30.239.388	0	94	94
2152101	Personal De Planta	17.193.397	15.783.659	15.783.659	0	92	92
2152102	Personal A Contrata	6.736.999	6.583.216	6.583.216	0	98	98
2152103	Otras Remuneraciones	2.417.430	2.321.344	2.321.344	0	96	96
2152104	Otros Gastos En Personal	5.901.914	5.551.168	5.551.168	0	94	94
21522	Bienes Y Servicios De Consumo	36.713.240	33.463.977	28.987.901	4.476.076	79	91
2152201	Alimentos Y Bebidas	88.680	66.641	66.641	0	75	75
2152202	Textiles, Vestuario Y Calzados	78.000	16.474	16.474	0	21	21
2152203	Combustibles Y Lubricantes	671.000	601.311	577.089	24.222	86	90
2152204	Materiales De Uso O Consumo	584.560	528.457	528.457	0	90	90
2152205	Servicios Básicos	5.458.000	4.746.137	4.656.364	89.773	85	87
2152206	Mantenimiento Y Reparación	2.408.000	1.855.295	1.643.607	211.688	68	77
2152207	Publicidad Y Difusion	251.000	215.046	213.348	1.697	85	86
2152208	Servicios Generales	24.160.000	22.607.508	18.737.645	3.869.863	78	94
2152209	Arriendos	1.607.000	1.571.800	1.336.232	235.568	83	98
2152210	Servicios Financieros Y De Seguros	512.000	461.679	461.679	0	90	90
2152211	Servicios Técnicos Y Profesionales	684.000	589.328	546.063	43.265	80	86
2152212	Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo	211.000	204.301	204.301	0	97	97
21523	Prestaciones De Seguridad Social	50.000	376	376	0	1	1
2152301	Prestaciones Previsionales	50.000	376	376	0	1	1
21524	Transferencias Corrientes	18.215.280	17.534.939	17.461.569	73.369	96	96
2152401	Al Sector Privado	11.369.880	10.995.146	10.980.313	14.833	97	97
2152401001	Fondos De Emergencias	70.000	28.509	28.509	0	41	41
2152401002	Educacion -personas Jurídicas	3.900.880	3.900.880	3.900.880	0	100	100
2152401003	Salud - Personas Jurídicas	4.870.000	4.870.000	4.870.000	0	100	100
2152401004	Organizaciones Comunitaria	445.000	335.134	320.301	14.833	72	75
2152401005	Otras Personas Jurídicas Privadas	1.050.000	978.064	978.064	0	93	93
2152401007	Asistencia Soc.a Personas	250.000	124.949	124.949	0	50	50
2152401008	Premios Y Otros	55.000	30.270	30.270	0	55	55
2152401999	Otras Transferencias Al Sector	729.000	727.341	727.341	0	100	100
2152403	A Otras Entidades Públicas	6.845.400	6.539.792	6.481.256	58.536	95	96
2152403002	A Los Servicios De Salud	23.000	19.293	19.293	0	84	84
2152403080	A Las Asociaciones	32.000	15.703	15.703	0	49	49
2152403090	Al Fondo Comun Municipal-p	6.375.000	6.270.965	6.231.362	39.603	98	98
2152403092	Al Fondo Comun Municipal-m	190.000	85.244	85.244	0	45	45
2152403099	A Otras Entidades Publicas	55.000	28.803	28.803	0	52	52
2152403100	A Otras Municipalidades	170.400	119.784	100.851	18.933	59	70
21526	Otros Gastos Corrientes	1.457.574	1.397.760	1.396.236	1.524	96	96
2152601	Devoluciones	480.000	473.650	473.650	0	99	99
2152602	Compensaciones Por Daños A Terceros	862.574	840.308	840.308	0	97	97
2152604	Aplicacion Fondos De Terceros	115.000	83.802	82.278	1.524	72	73
21529	Adquisicion De Activos No Financieros	422.000	305.579	305.579	0	72	72
2152904	Mobiliario Y Otros	50.000	26.863	26.863	0	54	54
2152905	Maquinas Y Equipos	74.000	22.265	22.265	0	30	30
2152905001	Maquinas Y Equipos De Ofic	15.000	6.856	6.856	0	46	46

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
2152905002	Maquinarias Y Equipos Para	3.000	2.210	2.210	0	74	74
2152905999	Otras	56.000	13.199	13.199	0	24	24
2152906	Equipos Informáticos	30.000	3.975	3.975	0	13	13
2152906001	Equipos Computacionales Y	10.000	3.816	3.816	0	38	38
2152906002	Equipos Comunicaciones Red	20.000	159	159	0	1	1
2152907	Programas Informáticos	38.000	29.173	29.173	0	77	77
2152907001	Programas Computacionales	38.000	29.173	29.173	0	77	77
2152999	Otros Activos No Financieros	230.000	223.303	223.303	0	97	97
21531	Iniciativas De Inversión	10.252.116	4.408.255	4.039.993	368.261	39	43
2153101	Estudios Básicos	0	0	0	0	0	0
2153102	Proyectos	10.252.116	4.408.255	4.039.993	368.261	39	43
2153102001	Gastos Administrativos	1.000	0	0	0	0	0
2153102002	Consultorias	1.252.315	840.957	840.957	0	67	67
2153102002001	Contraparte Técnica Obras	808.805	691.527	691.527	0	85	85
2153102002001996	Teatro Municipal	101.871	100.321	100.321	0	98	98
2153102002001997	Palacio Vergara	34.805	9.100	9.100	0	26	26
2153102002001998	Contraparte Técnica o Civil	672.129	582.106	582.106	0	87	87
2153102002002	Estudios Para Inversion	443.510	149.431	149.431	0	34	34
2153102002002001	Diseños Pavimentos Participativos	2.272	0	0	0	0	0
2153102002002002	Diseños Ingeniería Proyectos	32.275	32.266	32.266	0	100	100
2153102002002003	Estudios Mecánicas De Suelo	31.000	0	0	0	0	0
2153102002002008	Estudio Patrimonial Plan Regulador	21.000	20.700	20.700	0	99	99
2153102002002011	Estudio Mejoram. agua Santa	228.000	41.040	41.040	0	18	18
2153102002002012	Consult. Ingenier. calle Lago	15.000	0	0	0	0	0
2153102002002014	Evalua. ambiental Estrateg.	11.963	11.959	11.959	0	100	100
2153102002002999	Otros Estudios	102.000	43.466	43.466	0	43	43
2153102004	Obras Civiles	8.998.801	3.567.297	3.199.036	368.261	36	40
2153102004100	Restauracion Teatro Municipal	3.820.581	1.820.586	1.452.325	368.261	38	48
2153102004101	Construcc. y Reparac. centro	35.000	18.574	18.574	0	53	53
2153102004102	Bacheo Y Recapado De Calles	600.000	406.653	406.653	0	68	68
2153102004103	Construccion Muros De Cont.	27.000	0	0	0	0	0
2153102004104	Construcción Escalas Y Barandas	105.000	77.801	77.801	0	74	74
2153102004105	Construccion Areas Verdes	40.000	27.523	27.523	0	69	69
2153102004106	Const. y Repara. caceras y C.	127.000	114.543	114.543	0	90	90
2153102004107	Mantencion De La Comuna	300.000	155.385	155.385	0	52	52
2153102004108	Prog. Mej. alumbrado Público	109.000	73.684	73.684	0	68	68
2153102004109	Instalacion Juegos Infantil	86.000	49.957	49.957	0	58	58
2153102004110	Instalacion Mobiliario Urbano	70.000	41.200	41.200	0	59	59
2153102004111	Regularizaciones Sanitaria	22.177	5.600	5.600	0	25	25
2153102004113	Construcc. miradores Av. Borg.	10.000	0	0	0	0	0
2153102004115	Fondo De Autoconstrucción	170.000	0	0	0	0	0
2153102004116	Fondo Seguridad Ciudadana	100.000	0	0	0	0	0
2153102004117	Fondeve Vecinal	250.000	0	0	0	0	0
2153102004118	Inversion Grupos Prioritario	200.000	0	0	0	0	0
2153102004119	Fondo Iniciativas Artístico	60.000	0	0	0	0	0
2153102004120	Fondeve Deportivo	300.000	0	0	0	0	0
2153102004121	Restauración Palacio Verga	2.359.459	775.789	775.789	0	33	33
2153102004122	Rep. aceras calle Ulises Poirier	22.056	0	0	0	0	0
2153102004123	Construcción puente los castaños	140.000	0	0	0	0	0

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
2153102004124	Const. Y Mej. de Alumb. P., Parque Maravillas, Bosque Sta Julia	45.528	0	0	0	0	0
21533	Transferencias De Capital	314.000	313.053	313.053	0	100	100
2153303	A Otras Entidades Publicas	314.000	313.053	313.053	0	100	100
21534	Servicio De La Deuda	6.761.600	6.760.822	6.760.822	0	100	100
2153401	Amortizacion Deuda Interna	565.000	564.282	564.282	0	100	100
2153407	Deuda Flotante	6.196.600	6.196.540	6.196.540	0	100	100
	TOTAL	106.435.550	94.424.146	89.504.916	4.919.230	84	89

NOTAS:

- 1.- Los gastos devengados al 31 de diciembre 2019 alcanzaron los M\$ 94.424.146.- lo que significa una ejecución de un 89% y los gastos pagados son M\$ 89.504.916.- lo que representan un 84%, ambos respecto al presupuesto vigente. A igual periodo el año 2018, los gastos devengados alcanzaron un monto de M\$ 106.388.102.- equivalente a un 103% y los gastos pagados en M\$ 96.956.825.- lo que representaban un 97%. Cabe indicar que el año 2018, el municipio terminó el periodo presupuestario con un déficit, debido al reconocimiento de la deuda sin registro al 31 de dic. 2017 y que fue pagada con el presupuesto año 2018.
- 2.- El 91% de los gastos devengados del sub.título 22 "Bienes y Servicios de Consumo" habidos en la ejecución presupuestaria, se efectuó a través del comportamiento que tuvieron principalmente las siguientes cuentas:

Cuenta	Denominación	Ppto. Vigente	Devengado	% AVANCE DE LOS GTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
2152208	Servicios Generales	24.160.000	22.607.508	94
2152209	Arrendos	1.607.000	1.571.800	98
2152212	Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo	211.000	204.301	97

- 3.- La cuenta Iniciativa de Inversión (31-02), se ejecutó sólo en un 43%, este porcentaje refleja poca inversión en la comuna.

VI.- RESTRICCIONES Y OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS

(VALORES EN M\$) ANEXO 6

* PERSONAL DE PLANTA : RESTRICCIÓN DEL 42% (Ley 20.922- art. 1º Ley 18.294, sustituido por el art. 65 letra a) de la Ley 18.382, y complementado por el Art. 67, de este último texto legal)

Base de Cálculo para la restricción en Gasto en Personal

Ingresos Propios:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Ingresos Propios Percibidos Año 2018 M\$
0301	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	53.029.944
0302	PERMISOS Y LICENCIAS	9.844.389
0303	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL- ART.37 DL. No. 3.063 DE 1979	17.240.459
0399	OTROS TRIBUTOS	1.882
0602	DIVIDENDOS	113
0603	INTERESES	273.368
0699	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	42.857
0801	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	282.479
0802	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	3.898.131
0803	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL ART. 38 DL. No.3.063 DE 1979	7.141.222
0804	FONDOS DE TERCEROS	22.006
0899	OTROS	962.002
1210	INGRESOS POR PERCIBIR	820.815
	TOTAL	93.559.666

Gastos en Personal:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Vigente Año 2019 M\$
2101	Gastos en Personal (excluye Alcalde)	17.107.104
2102	Personal a Contrata	6.736.999
2103001	Honorarios a suma Alzada	1.719.340
2103004	Remuneraciones Reg.Codigo del Trabajo	658.186
2103005	Suplencias y Reemplazos	39.904
	TOTAL	26.261.533

Gastos en Personal:

GTOS EN PERSONAL PLANTA (Sub.T 21.)	x100	<	42%
INGRESOS PROPIOS			
Porcentaje de restricción	42%		
Porcentaje Real	28		

Análisis:

El gasto devengado por concepto de personal de planta **no podrá exceder al 42%** de los ingresos Propios percibidos a la fecha sólo alcanza un 28%.

*** PERSONAL DE CONTRATA:** RESTRICCION 40% (Art. 10, Ley 19.280.- Ley 20.922)
Base de Cálculo para la restricción en Gasto en Personal Contrata.

ANEXO 7

Personal de Planta:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Vigente Año 2019 M\$
2101001001	Sueldo Base	3.136.831
2101001002	asig. Por años de servicios	448.546
2101001007	asig. Decretos Ley 3551	3.202.900
2101001009	Asignaciones Especiales	983.475
2101001010	Asignaciones Pérdida de Caja	2.986
2101001011	Asignaciones de Movilización	50.217
2101001014	Asig. Compes. (D.L. 3.501-Ley 18.566- arts. 10 y 11 ley 18.675)	1.449.799
2101001015	bonificación compensatoria Art. 4 Ley 18. 717	468.917
2101001022	Componente Base de Asignación	1.080.562
2101003001	Asignaciones Desempeño Institucional	1.563.731
2101004005	Trabajos extraordinarios	4.065.722
2101004006 y 007	Comisiones de servicios	54.728
2103005	Suplencias y Reemplazos	39.904
	PERSONAL DE PLANTA	16.548.318

Gasto en Personal de Contrata:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Vigente Año 2019 M\$
2102001001	Sueldo Base	1.395.564
2102001002	asig. De antigüedad	93.649
2102001007	asig. Decretos Ley 3551	1.196.256
2102001009	asig. Especiales	501.191
2102001010	Asignaciones Pérdida de Caja	1.114
2102001011	Asignaciones de Movilización	16.376
2102001013001	incremento rem. Imponibles D.L.3.501/80	285.616
2102001013002	bonificación compensatoria Ley 18.566	85.162
2102001013003	bonificación compensatoria Ar. 10 Ley. 18.675	214.554
2102001013004	bonificación compensatoria Art. 11 Ley. 18.675	2.049
2102001014001	bonificación compensatoria Art. 4 Ley 18. 717	261.953
2102001021	Componente Base de Asignación	458.087
2102002001	A Servicio de Bienestar	62.376
2102002002	Otras Cotizaciones Previsionales	122.623
2102003001001	Asignaciones Desempeño Institucional	573.836
2102004005	Remuneraciones variables	1.169.446
2102004006 y 7	Viáticos	11.844
	PERSONAL DE CONTRATA	6.451.696

Gasto en Personal de Contrata:

ANEXO 8

GASTOS EN PERSONAL CONTRATA x100 < 40% GTOS. PERSONAL PLANTA	
PORCENTAJE RESTRICCIÓN PORCENTAJE REAL	40% 39,0

Análisis:

El gasto devengado por concepto de personal a contrata se encuentra en un 39% del rango otorgado por Ley.

* PERSONAL A HONORARIOS: RESTRICCIÓN 10% (Art. 13 de la Ley 19.280.-)

Base de Cálculo para la restricción en Gasto en Honorarios

Gasto en Personal (Planta)
Gasto Real Personal Honorarios

17.193.397
1.719.340

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Presupuesto Vigente Año 2019 M\$
2103001	Honorarios a Suma Alzada	1.719.340
	TOTAL HONORARIOS	1.719.340

Gstos Personal a Honorarios:

GASTOS EN PERSONAL HONORARIOS x100 < 10% GTOS. PERSONAL PLANTA	
PORCENTAJE RESTRICCIÓN PORCENTAJE REAL	10% 10,00

Análisis:

Respecto al límite de Personal a honorarios item 21, se encuentra dentro de lo determinado por ley.

* TRANSFERENCIAS: RESTRICCION 7%

ANEXO 9

De acuerdo al art. 5º de la Ley 18695, las subvenciones y aportes no podrán exceder, en conjunto al 7% del presupuesto municipal. Este límite **no incluye las subvenciones y aportes que se destinen a actividades de educación, salud y atención de menores** que les hayan sido traspasadas a la municipalidades en virtud de lo establecido en el DFL 1-3063/80 de interior, ni las destinadas a los cuerpos de bomberos.

Base de Cálculo para la restricción en transferencias (Subvenciones)

PRESUPUESTO	106.435.550
-------------	-------------

Gastos en Transferencias:	2.224.000
---------------------------	-----------

Imputación	Cuenta Presupuestaria	M\$	Presupuesto Vigente Año 2019 M\$
24000	Transferencias		18.215.280
	Menos:		15.991.280
2401001	Fondos de Emergencias	70.000	
2401002	Educación - A Personas Jurídicas Privadas Art. 13 Dfl(1) N° 1- 3.063/80	3.900.880	
2401003	Salud - A Personas Jurídicas Privadas Art. 13 Dfl(1) N° 1- 3.063/80	4.870.000	
2401007	Asistencia Social a Personas Naturales	250.000	
2401008	Premios y Otros	55.000	
2403002	A los Servicios de Salud	23.000	
2403080	A las Asociaciones	32.000	
2403090	Al Fondo común Municipal-Permiso circulación	6.375.000	
2403092	Al Fondo común Municipal Multas	190.000	
2403099	A Otras Entidades Públicas	55.000	
2403100	A Otras Municipalidades	170.400	
	TOTAL GASTO EN TRANSFERENCIA		2.224.000

Gasto en Transferencias:

$\frac{\text{GASTOS EN TRANSFERENCIAS}}{\text{PRESUPUESTO}} \times 100 < 7 \%$
--

PORCENTAJE RESTRICCIÓN	7%
PORCENTAJE REAL	2,1

Análisis:

La Municipalidad se encuentra dentro del marco legalmente establecido.

VII.- INDICADORES PRESUPUESTARIOS

(VALORES EN M\$)

ANEXO 10

* Coeficiente Presupuesto Vigente (CPVIG)

Motivo : Analizar la variación del Presupuesto Vigente con respecto al Presupuesto Inicial

Objetivos: Analizar la formulación del Presupuesto

CPVIG:
$$\frac{\text{Presupuesto Vigente-Presupuesto Inicial}}{\text{Presupuesto Inicial}} \times 100$$

Presupuesto Inicial: 100.482.380

Presupuesto Vigente: 106.435.550

% CPVIG: 5,92

Análisis

El Presupuesto para el año 2019 (inicial), al 31 de Diciembre se ha incrementado en M\$5.953.170.-, lo que equivale a un 5,92%. Éste se debe principalmente por el ajuste por el Saldo Inicial de Caja (115-15), y los aumentos de las cuentas Otros ingresos Corrientes (115-08); Transferencia Para gasto de Capital (115-13), Tributo sobre Uso de Bienes (115-03) y la disminución del Sub. Título (115-12).

* Coeficiente Ingresos Propios.(CIP)

Motivo : Medir los Ingresos Propios sobre los Ingresos Totales.

Objetivos: Indicar la capacidad que tiene el municipio para generar Ingresos Propios versus Ingresos Totales

CIP:
$$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$$

Periodo	Ingresos Totales	Ingresos Propios	CIP%
Anual (Presup. Vigente)	106.435.550	99.771.534	93,74
Al 31/12/2019 (Ejecut)	95.708.127	89.567.312	93,58

Análisis

El cuadro antes citado nos muestra, que del total de los ingresos que se estimaron para el año 2019, un 93,74% es por concepto de ingresos propios . Por lo tanto la I. Municipalidad tiene la capacidad suficiente para generar ingresos propios, sin nivel de dependencia de recursos externos. También indica que del total de los ingresos percibidos al 31/12/2019 el 93,58% corresponde a ingresos propios.

* **Coefficiente de Dependencia del Fondo Común Municipal (CFCM)**

(VALORES EN M\$)

ANEXO 11

Motivo: Mostrar el grado de dependencia en relación al Fondo Común Municipal

Objetivos: Medir Gestión de Ingresos Propios Autogenerados

CFCM = $\frac{\text{FCM}}{\text{Ingresos Propios}} \times 100$

FCM (Partida 0803001)	Ingresos Propios Percibidos	% CFCM
7.861.293	95.708.127	8,21

Análisis:

La Municipalidad ha percibido ingresos por concepto de Fondo Común Municipal M\$7.861.293.-, equivalente a un 8.21% del total de ingresos percibidos.

Nota: El aporte del Municipio al FCM es de M\$6.316.606 .- (24-03-090 y 24-03-092).Además, al 31 de diciembre 2019 tiene por pagar M\$39.603.-