



I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR
DIRECCIÓN DE CONTROL

MEMORANDO N° 27/

COPIA

MAT.: Inf. Presupuesto Art. 29, Ley 18.695
Memo N° 06/21 C.Interno

FECHA: Viña del Mar, Febrero 25 de 2021.

A : SRA. ALCALDESA Y PRESIDENTA DEL CONCEJO MUNICIPAL

DE : SR. DIRECTOR DE CONTROL

Adjunto remito Memo N° 06/21 del Jefe de Control Interno que incluye informe acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario al 31 de Diciembre de 2020, 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 CHACON
Director
* Dirección de Control

Res. 128/21

HECH/vvp

DISTRIBUCION:

C.C.: Sr. Adm. Municipal

Administración y Finanzas

Concejo

Control Interno

Auditoría

Archivo ✓

MEMORANDO N° 06/

MAT.: Informa Art 29 Ley 18.695.

Viña del Mar, 22 de febrero de 2021.

A : SR. DIRECTOR (S) CONTROL

DE : JEFE (S) 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:

I. El Presupuesto Municipal de Ingresos y Gastos, fijado por D.A. 15389/19, para el año 2020, es de M\$ 106.491.186.- éste ha sufrido modificaciones de aumentos y disminuciones al 31 de diciembre de un 1,33%(Anexo 10).

1. Conforme a los Estados Presupuestarios y Financieros emitidos por la Dirección de Administración y Finanzas, el presupuesto al 31 de diciembre de 2020, se ejecutó en lo siguiente:

INGRESOS TOTALES PERCIBIDOS (no incluye caja inicial)		GASTOS DEVENGADOS		GASTOS PAGADOS	
M\$ 71.266.637	66%	M\$ 91.217.381.-	85%	M\$ 79.540.189.-	74 %

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

2. Los ingresos totales percibidos al periodo informado solo alcanzaron los M\$ 71.266.637.-, equivalente a un 66% de lo estimado para este año, registrando una variación real respecto a igual periodo año 2019 de un -27,7% (M\$ 98.579.371.-).

INGRESOS TOTALES PERCIBIDOS AÑO 2019 (no incluye caja inicial)	INGRESOS TOTALES PERCIBIDOS AÑO 2020 (no incluye caja inicial)	VARIACION %
M\$ 98.579.371.-	M\$ 71.266.637	-27,7

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

Respecto a los ingresos propios, éstos se ejecutaron en M\$ 68.198.381.-, equivalente a un 65% del presupuesto del año y registran una variación real respecto a igual periodo año 2019 de un -26.06% (M\$ 92.254.332.-).

INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS AÑO 2019 (no incluye caja inicial ni transferencias)	INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS AÑO 2020 (no incluye caja inicial ni transferencias)	VARIACION %
M\$ 92.254.332.-	M\$ 68.198.381.-	-26.06

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

La variación negativa de los ingresos en relación al año 2019, se fundamenta en la situación económica que está viviendo el país producto de la pandemia; la que se ve reflejada principalmente en cuentas tales como; Casino Municipal -70%, Parquímetros -100%, Hotel O'Higgins -100%, Terminal Rodoviario -71%, Licencia de Conducir, -64%, entre otras. (Anexo 3)

3. En cuanto a los gastos devengados acumulados al periodo informado, éstos llegaron a los M\$ 91.217.381.- equivalente a un 85% del presupuesto, registrando una variación respecto al año 2019 de un -6.3%. (M\$ 97.351.295.-)

GASTOS DEVENGADOS AÑO 2019	GASTOS DEVENGADOS AÑO 2020	VARIACION %
M\$ 97.256.871.-	M\$ 91.217.381.-	-6.3

Nota: Los valores del año 2019 se reajustan por el IPC del año 2020 (3%)

Los gastos devengados tienen una ejecución de acuerdo a lo estimado, lo que se debe especialmente por la ejecución de las cuentas como; bienes y servicio de consumo 95%, prestaciones de seguridad sociales 98%, transferencias corrientes 91% y ejecución de la deuda flotante 95%, entre otras.

4. En conclusión, el comportamiento de la baja ejecución de los Ingresos se mantuvo durante todo el año producto del complejo escenario económico en que se encuentra el país, sin embargo, el nivel de gasto se ejecutó conforme a lo estimado para el año 2020, cuya situación conllevo a tener un resultado deficitario al término del periodo presupuestario, de manera que urge que el municipio refuerce las gestiones para el año 2021 - en cuanto sea posible – a fin de reducir ese efecto negativo no deseado.

Por otra parte, se reitera en que el municipio debe adoptar las medidas pertinentes a fin de depurar la cuenta Ingresos por Percibir.

- II. Además, se remiten los análisis sobre restricciones, obligaciones e indicadores presupuestarios, que se consideran importantes en el control del presupuesto. (Anexos del 6 al 11).



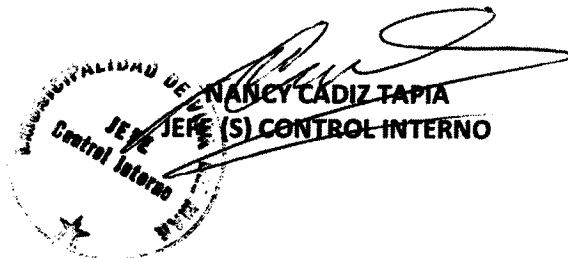
DIRECCIÓN DE CONTROL
DEPTO. CONTROL INTERNO

- III. 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., para su conocimiento y resolución.

Atentamente,

NCT/eag.



INFORME PRESUPUESTARIO
ART. 29 DE LA LEY 18.695
AL 31-12-2020

INDICE

ANEXOS

I.-ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2020

- 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

I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR
DIRECCIÓN DE CONTROL
DEPTO. DE CONTROL INTERNO

I.- COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO AL 31/12/2020

ANEXO 1

* INGRESOS (VALORES EN M\$)

CUENTA	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 15389/19	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	ESTRUCTURA %
11503	Tributos Sobre El Uso De Bienes	83.353.990	-4.306.585	79.047.405	60.740.857	55.891.745	4.849.111	73,3
11505	Transferencias Corrientes	765.000	2.016.843	2.781.843	2.344.333	2.344.333	0	2,6
11506	Rentas De La Propiedad	356.053	0	356.053	371.780	371.780	0	0,3
11507	Ingresos De Operación	0	0	0	6.135	6.135	0	0,0
11508	Otros Ingresos Corrientes	14.342.545	0	14.342.545	11.231.099	11.231.099	0	13,3
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	990.000	0	990.000	13.897.868	697.621	13.200.247	0,9
11513	Transferencias Para Gasto De Capital	0	731.108	731.108	723.923	723.923	0	0,7
11514	Endeudamiento	0	0	0	0	0	0	0,0
11515	Saldo Inicial De Caja	6.683.598	2.970.192	9.653.790	0	0	0	8,9
SUB - TOTAL		106.491.186	1.411.558	107.902.744	89.315.995	71.266.637	18.049.359	100,0
Más Caja Inicial		0	0	0	9.653.790	9.653.790	0	0,0
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO + CAJA INICIAL		106.491.186	1.411.558	107.902.744	98.969.785	80.920.427	18.049.359	100,0

* GASTOS (VALORES EN M\$)

CUENTA	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 15389/19	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	ESTRUCTURA %
21521	Gastos En Personal	35.794.000	0	35.794.000	27.521.957	27.521.664	293	33,17
21522	Bienes Y Servicios De Consumo	37.010.670	-1.145.000	35.865.670	34.123.077	24.040.326	10.082.751	33,24
21523	Prestaciones De Seguridad Social	1.250.000	1.535.994	2.785.994	2.730.881	2.627.572	103.309	2,6
21524	Transferencias Corrientes	17.577.729	733.047	18.310.776	16.634.219	15.408.379	1.225.840	17,0
21526	Otros Gastos Corrientes	909.000	90.000	999.000	621.682	614.335	7.347	0,9
21529	Adquisición De Activos No Financieros	522.615	-100.000	422.615	44.285	44.285	0	0,4
21531	Iniciativas De Inversión	6.111.172	1.802.155	7.913.327	4.113.807	3.856.155	257.652	7,3
21533	Transferencias De Capital	240.000	0	240.000	162.302	162.302	0	0,2
21534	Servicio De La Deuda	7.076.000	-1.504.638	5.571.362	5.265.170	5.265.170	0	5,2
21535	Saldo Final De Caja	0	0	0	0	0	0	0,0
TOTAL		106.491.186	1.411.558	107.902.744	91.217.381	79.540.189	11.677.192	100

Análisis:

La estructura del presupuesto año 2020, en los Ingresos principalmente está compuesta por el Sub.Título 3, "Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades" en un 73,3%, 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 13,3%, esta cuenta comprende los ingresos por concepto de Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas, Multas y Sanciones, enseguida el Sub. Título 15 "Saldo Inicial de Caja" con un 8,9%. Respecto a los Gastos, éstos se concentran mayormente en el Sub.Título 22 "Bienes y Servicios de Consumo" 33,24%, (Alimentos y bebidas, publicidad y difusión, Servicios Generales y Arriendos), el Sub.Título 21 "Gasto en Personal" en 33,17%, seguido por el Sub.Título 24 "Transferencias Corrientes" en 17%, Sub. Título 31 "Iniciativa de Inversión" en un 7,3% y Sub. Título 34 "Servicio de la Deuda" en 5,2%.

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 PTO. VIGENTE				
11503	Tributos Sobre El Uso De Bienes	79.047.405	60.740.857	55.891.745	4.849.111	71				
1150301	Patentes Y Tasas Por Derechos	49.014.335	32.161.166	27.312.053	4.849.111	56				
1150301001	Patentes Municipales	12.500.000	12.938.680	10.412.929	2.525.752	83				
1150301002	Derecho De Aseo	5.691.000	6.965.378	4.786.277	2.176.101	84				
1150301003	Otros Derechos	5.383.500	3.797.575	3.650.316	147.259	68				
1150301004	Derechos De Explotación	25.433.835	8.457.198	8.457.198	0	33				
1150301999	Otras	6.000	5.335	5.335	0	89				
1150302	Permisos Y Licencias	11.382.070	9.510.347	9.510.347	0	84				
1150302001	Permiso De Circulación	10.704.070	9.285.664	9.285.664	0	87				
1150302002	Licencias De Conducir Y Si	678.000	224.684	224.684	0	33				
1150303	Participación En Impuesto Territorial	18.650.000	19.069.343	19.069.343	0	102				
1150399	Otros Tributos	1.000	0	0	0	0				
1150399001	Entrada Boletería Casino	1.000	0	0	0	0				
11505	Transferencias Corrientes	2.781.843	2.344.333	2.344.333	0	84				
1150501	Del Sector Privado	0	31	31	0	0				
1150503	De Otras Entidades Públicas	2.781.843	2.344.302	2.344.302	0	84				
11506	Rentas De La Propiedad	356.053	371.780	371.780	0	104				
1150602	Dividendos	450	447	447	0	0				
1150603	Intereses	303.425	330.453	330.453	0	109				
1150604	Participación De Utilidades	0	0	0	0	0				
1150699	Otras Rentas De La Propiedad	52.178	40.880	40.880	0	78				
11507	Ingresos De Operación	0	6.135	6.135	0	0				
1150702	Ventas De Servicios	0	6.135	6.135	0	0				
11508	Otros Ingresos Corrientes	14.342.545	11.231.099	11.231.099	0	78				
1150801	Recuperaciones Y Reembolsos Licencias Médicas	480.000	607.924	607.924	0	127				
1150802	Multas Y Sanciones Pecuniarias	4.348.545	2.060.644	2.060.644	0	47				
1150803	Participación Del Fondo Común	8.500.000	7.705.488	7.705.488	0	91				
1150804	Fondos De Terceros	24.000	29.590	29.590	0	123				
1150899	Otros	990.000	827.452	827.452	0	84				
11512	Recuperación De Préstamos	990.000	13.897.868	697.621	13.200.247	70				
1151210	Ingresos Por Percibir	990.000	13.897.868	697.621	13.200.247	70				
1151210001	Operaciones Años Anteriores	990.000	13.897.868	697.621	13.200.247	70				
1151210001001	Pattes Comerciales Años Anteriores	550.000	8.265.050	252.013	8.013.036	46				
1151210001002	Aseo Domiciliario Años Anteriores	440.000	5.632.818	445.608	5.187.211	101				
11513	Transferencias Para Gasto De Capital	731.108	723.923	723.923	0	99				
1151303002	De La Subdere	731.108	723.914	723.914	0	0				
1151303005	Del Tesoro Público	0	9	9	0	0				
11515	Saldo Inicial De Caja	9.653.790	0	0	0	0				
SUB- TOTAL		107.902.744	89.315.995	71.266.637	18.049.359	66				
Más Caja Inicial			9.653.790	9.653.790	0	0				
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO + CAJA INICIAL		107.902.744	98.969.785	80.920.427	18.049.359	75				

Análisis:

1. Los Ingresos percibidos al 31 de diciembre 2020, tuvieron una ejecución de M\$71.266.637.- equivalente a un 66% respecto al presupuesto de M\$107.902.744.- este porcentaje podría haber sido menor, si las cuentas sub. Título 03, ítem 03, Participación en Impuesto Territorial; Sub. Título 06, ítem 03, Intereses; Sub. Título 08, ítem 01, Recuperación y Reembolsos Licencias Médicas; Sub. Título 08, ítem 04, Fondos de terceros, no hubiesen excedido su ejecución a lo presupuestado .
2. A igual período año 2019, los ingresos percibidos (no incluye saldo inicial de caja) muestran una variación de un -27,7% (año 2019 = M\$ 98.579.371.-).
- 3.- Los ingresos percibidos más la caja inicial suman M\$80.920.427.- equivalente a un 75% en relación a lo presupuestado.

Nota: Valores año 2019 reajustado por el IPC anual (3,0%)

L. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR
DIRECCIÓN DE CONTROL
DEPTO. CONTROL INTERNO

III.- INGRESOS PROPIOS (VALORES EN M\$) ANEXO 3

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 15389/19	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	83.353.990	-4.306.585	79.047.405	60.740.857	55.891.745	4.849.111	71
1150301	Patentes Y Tasas Por Derechos	53.320.920	-4.306.585	49.014.335	32.161.166	27.312.055	4.849.111	56
1150301001	Patentes Municipales	12.500.000	0	12.500.000	12.938.680	10.412.929	2.525.752	83
1150301001001	Patentes Beneficio Municipio	12.500.000	0	12.500.000	12.938.680	10.412.929	2.525.752	83
1150301002	Derecho De Aseo	5.691.000	-36.500	5.691.000	6.962.378	4.786.277	2.176.101	84
1150301003	Otros Derechos	5.420.000	-4.275.085	5.383.500	3.797.575	3.650.316	147.259	68
1150301004	Derechos De Explotación	29.708.920	-4.275.085	25.433.835	8.457.198	8.457.198	0	33
1150301004001	Concesiones	29.708.920	-4.275.085	25.433.835	8.457.198	8.457.198	0	33
1150301999	Otras	1.000	5.000	6.000	5.335	5.335	0	89
1150302	Permisos Y Licencias	11.382.070	0	11.382.070	9.510.347	9.510.347	0	84
1150302	Permisos Y Licencias	11.382.070	0	11.382.070	9.510.347	9.510.347	0	84
1150302001	Permiso De Circulación	10.704.070	0	10.704.070	9.285.664	9.285.664	0	87
1150302002	Licencias De Conducir Y Si	678.000	0	678.000	224.684	224.684	0	33
1150303	Participación En Impuesto Territorial	18.650.000	0	18.650.000	19.069.343	19.069.343	0	102
1150399	Otros Tributos	1.000	0	1.000	0	0	0	0
11506	Rentas De La Propiedad	356.053	0	356.053	371.780	371.780	0	104
1150602	Dividendos	0	450	450	447	447	0	0
1150603	Intereses	303.875	-450	303.425	330.453	330.453	0	109
1150699	Otras Rentas De La Propiedad	52.178	0	52.178	40.880	40.880	0	78
11507	Ingresos De Operación	0	0	0	6.135	6.135	0	0
1150702	Ventas De Servicios	0	0	0	6.135	6.135	0	0
11508	Otros Ingresos Corrientes	14.342.545	0	14.342.545	11.231.099	11.231.099	0	78
1150801	Recuperaciones Y Reembolsos Licencias Médicas	480.000	0	480.000	607.924	607.924	0	127
1150801002	Recuperaciones Art 12 Ley	480.000	0	480.000	607.924	607.924	0	127
1150802	Multas Y Sanciones Pecuniarias	4.348.545	0	4.348.545	2.060.644	2.060.644	0	47
1150802001	Multas - De Beneficio Muni	3.422.433	-140.000	3.282.433	1.010.168	1.010.168	0	31
1150802002	Multas De Beneficio Fondo Común	75.612	21.000	96.612	95.657	95.657	0	99
1150802003	Multas Ley De Alcoholes -	17.763	-11.000	6.763	4.523	4.523	0	67
1150802004	Multas Ley De Alcoholes -	11.873	0	11.873	3.035	3.035	0	26
1150802005	Registro De Multas De Tran	100.664	68.000	168.664	166.425	166.425	0	99
1150802006	Registro De Multas De Tránsito	200.200	6.000	206.200	206.347	206.347	0	100
1150802008	Intereses	520.000	56.000	576.000	574.489	574.489	0	100
1150803	Participación Del Fondo Común	8.500.000	0	8.500.000	7.705.488	7.705.488	0	91
1150803001	Participación Anual	8.500.000	0	8.500.000	7.705.488	7.705.488	0	91
1150804	Fondos De Terceros	24.000	0	24.000	29.590	29.590	0	123
1150804001	Arancel Al Registro De Mul	24.000	0	24.000	29.590	29.590	0	123
1150899	Otros	990.000	0	990.000	827.452	827.452	0	84
1150899001	Devoluciones Y Reintegros	140.000	91.000	231.000	176.052	176.052	0	76
1150899999	Otros	850.000	-91.000	759.000	651.400	651.400	0	86
11512	Recuperación De Préstamos	990.000	0	990.000	13.897.868	697.621	13.200.247	70

1. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR
DIRECCIÓN DE CONTROL
DEPTO. CONTROL INTERNO

1151210	Ingresos Por Percibir	990.000	0	990.000	13.897.868	697.621	13.200.247	70
1151210001	Operaciones Años Anteriores	990.000	0	990.000	13.897.868	697.621	13.200.247	70
1151210001001	Pagos Comerciales Años Anteriores	550.000	0	550.000	8.265.050	252.013	8.013.036	46
1151210001002	Aseo Domiciliario Años Anteriores	440.000	0	440.000	5.632.818	445.608	5.187.211	101
11515	Saldo Inicial De Caja	6.683.598	2.970.192	9.653.790	0	0	0	0
SUB- TOTAL		105.726.186	-1.336.393	104.389.793	86.247.740	68.198.381	18.049.359	65
Más Caja Inicial					9.653.790	9.653.790		0
TOTAL INGRESOS DEL PERIODO + CAJA INICIAL		105.726.186	-1.336.393	104.389.793	95.901.530	77.852.171	18.049.359	75

1. Los Ingresos propios percibidos al 31 de diciembre de 2020 alcanzaron los M\$ 68.198.381.-, equivalente a un 65% respecto a los Ingresos presupuestados para el año 2020, registrando una variación real respecto a igual periodo año 2019 de un -26,06% (M\$92.254.332.-). Esta variación negativa se refleja principalmente en las siguientes cuentas con mayor porcentaje:

Cuentas	Descripción	2019		2020		Variación
		M\$		M\$		
1150301004001019-020-021-022-023-	Casino Municipal	25.680.674		7.720.451		-70
1150301004001004	Parquímetros	386.216		0		-100
1150301004001006	Hotel O'Higgins	336.122		0		-100
1150301004001008	Terminal Rodoviario	288.133		84.090		-71
1150301004001014	Arriendo Gimnasio Polideportivo	7.678		149		-98
1150301004001017	Funicular Villanelo	2.412		589		-76
1150302002	Licencias de Conducir	624.946		224.684		-64
1150802	Multas y Sanciones	3.971.599		2.060.644		-48

1.- El resultado de los Ingresos percibidos del municipio en el año 2020, claramente muestra el efecto de la emergencia sanitaria producto del covid-19, donde la comuna de Viña del Mar estuvo en cuarentena por varios meses; resultando una baja en la captación de ingresos especialmente los que provienen del casino municipal; por lo que el municipio debe intensificar las gestiones para el año 2021, con el objeto de enfrentar la crítica situación financiera.

2.- Los Ingresos propios percibidos más la caja inicial suman M\$77.852.171.- equivalente a un 75% en relación a lo presupuestado.

Nota: Valores año 2019 reajustado por el IPC anual (3,0%)

1. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR
DIRECCIÓN DE CONTROL
DEPTO. CONTROL INTERNO

IV.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS (VALORES EN M\$) ANEXO 4

SUB. TITULO	DENOMINACION	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 15389/19	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	% de Avance de los Ing. Percib. sobre Ppto. Vigente
11505	Transferencias Corrientes	765.000	2.016.843	2.781.843	2.344.333	2.344.333	0	84
1150503	De Otras Entidades Públicas	765.000	2.016.843	2.781.843	2.344.302	2.344.302	0	84
11513	Transferencias Para Gasto De Capital	0	731.108	731.108	723.923	723.923	0	0
1151303	De Otras Entidades Pública	0	731.108	731.108	723.923	723.923	0	0
TOTAL		765.000	2.747.951	3.512.951	3.068.256	3.068.256	0	87

Análisis:

1.- Los recursos externos al 31 de diciembre 2020 se ejecutaron en un 87% respecto al presupuesto vigente.

ANEXO 5

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

CUENTA	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GASTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GASTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
21521	Gastos En Personal	35.794.000	27.521.957	27.521.957	293	77	77
2152101	Personal De Planta	22.451.000	16.146.335	16.146.061	274	72	72
2152102	Personal A Contrata	4.765.000	3.569.322	3.569.303	19	75	75
2152103	Otras Remuneraciones	2.548.000	2.311.442	2.311.442	0	91	91
2152104	Otros Gastos En Personal	6.030.000	5.494.858	5.494.858	0	91	91
21522	Bienes Y Servicios De Consumo	35.865.670	34.123.077	24.040.326	10.082.751	95	67
2152201	Alimentos Y Bebidas	148.680	6.388	6.388	0	4	4
2152202	Textiles, Vestuario Y Calzados	183.000	58.308	58.308	0	32	32
2152203	Combustibles Y Lubrificantes	572.000	428.828	428.828	0	75	75
2152204	Materiales De Uso O Consumo	542.370	313.960	308.835	5.125	58	57
2152205	Servicios Básicos	5.188.200	4.857.638	4.735.266	122.372	94	91
2152206	Mantenimiento Y Reparación	2.225.000	2.157.497	1.389.709	767.788	97	62
2152207	Publicidad Y Difusion	355.500	221.986	221.976	10	62	62
2152208	Servicios Generales	23.460.920	23.276.063	14.446.321	8.829.743	99	62
2152209	Arrendos	1.635.500	1.583.842	1.314.061	269.781	97	80
2152210	Servicios Financieros Y De Seguros	520.000	422.202	422.202	0	81	81
2152211	Servicios Técnicos Y Profesionales	596.000	544.822	456.889	87.932	91	77
2152212	Otros Gastos En Bienes Y Servicios De Consumo	438.500	251.543	251.543	0	57	57
21523	Prestaciones De Seguridad Social	2.785.994	2.730.881	2.627.572	103.309	98	94
2152301	Prestaciones Previsionales	1.885.138	1.830.425	1.727.116	103.309	97	92
2152301004	Desahucios E Indemnizacion	1.885.138	1.830.425	1.727.116	103.309	97	92
2152303	Prestaciones Sociales Del	900.856	900.456	900.456	0	100	100
2152303001	Indemnizacion De Cargo Fis	900.856	900.456	900.456	0	100	100
21524	Transferencias Corrientes	18.310.776	16.634.219	15.408.379	1.225.840	91	84
2152401	Al Sector Privado	11.403.042	10.560.093	9.455.107	1.104.993	94	84
2152401001	Fondos De Emergencias	70.000	15.274	15.274	0	22	22
2152401002	Educación - personas Jurídicas	3.600.000	3.600.000	3.000.000	600.000	100	83
2152401003	Salud - Personas Jurídicas	4.947.553	4.947.553	4.530.886	416.667	100	92
2152401004	Organizaciones Comunitaria	450.000	254.343	249.800	4.543	57	56
2152401005	Otras Personas Jurídicas Privadas	1.050.000	830.457	746.674	83.783	79	71
2152401007	Asistencia Soc.a Personas	250.000	107.412	107.412	0	43	43
2152401008	Premios Y Otros	40.000	9.780	9.780	0	24	24
2152401999	Otras Transferencias Al Sector	795.494	795.274	795.274	0	100	100
2152403	A Otras Entidades Publicas	7.107.729	6.074.127	5.993.279	120.847	85	84
2152403002	A Los Servicios De Salud	11.873	3.035	3.035	0	26	26
2152403080	A Las Asociaciones	30.000	16.207	16.207	0	54	54
2152403090	Al Fondo Comun Municipal-p	6.690.044	5.803.540	5.704.904	98.636	87	85
2152403092	Al Fondo Comun Municipal-m	125.612	94.471	91.035	3.436	75	72
2152403099	A Otras Entidades Publicas	50.000	19.353	19.353	0	39	39
2152403100	A Otras Municipalidades	200.200	137.519	118.744	18.775	69	59
21526	Otros Gastos Corrientes	999.000	621.682	614.335	7.347	62	61
2152601	Devoluciones	350.000	164.842	164.842	0	47	47
2152602	Compensaciones Por Daños A Terceros	535.000	358.423	358.423	0	67	67
2152604	Aplicacion Fondos De Terceros	114.000	98.418	91.071	7.347	86	80
21529	Adquisicion De Activos No Financieros	422.615	44.285	44.285	0	10	10
5152904	Mobiliario Y Otros	50.000	21.993	21.993	0	44	44

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GASTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GASTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
2152905	Maquinas y Equipos	109.000	17.863	17.863	0	16	16
2152906	Equipos Informaticos	43.000	2.340	2.340	0	5	5
2152907	Programas Informaticos	70.000	2.089	2.089	0	3	3
2152999	Otros Activos No Financieros	150.615	0	0	0	0	0
21531	Iniciativas De Inversion	7.913.327	4.113.897	3.856.155	257.652	52	49
2153102	Gastos Administrativos	7.913.327	4.113.897	3.856.155	257.652	52	49
2153102001	Consultorias	300	0	0	0	0	0
2153102002	Contraparte Técnica Obras	1.559.649	864.798	726.528	138.270	55	47
2153102002001	Teatro Municipal	735.705	606.439	606.439	0	82	82
2153102002001996	Palacio Vergara	77.100	77.038	77.038	0	100	100
2153102002001997	Contraparte Técnica o Civil	15.700	3.600	3.600	0	23	23
2153102002001998	Estudios Para Inversion	642.905	525.801	525.801	0	82	82
2153102002002	Diseños Pavimentos Participativos	823.944	258.359	120.090	138.270	31	15
2153102002002001	Diseños Ingenieria Proyectos	50.000	8.773	8.773	0	18	18
2153102002002002	Estudios Mecánicas De Suelo	80.000	32.927	32.927	0	41	41
2153102002002003	Estudios de factibilidad sanitaria	50.000	9.000	9.000	0	18	18
2153102002002004	Estudio capacidad vial	80.000	0	0	0	0	0
2153102002002005	Estudio Patrimonial Plan Regulador	40.000	0	0	0	0	0
2153102002002006	Estudio Mejoram. agua Santa	186.960	186.960	61.560	125.400	100	33
2153102002002007	Diseño de Ingenieria muros de contención	30.000	0	0	0	0	0
2153102002002008	Parque ribereño	51.984	1.839	1.839	0	4	4
2153102002002009	Otros Estudios	175.000	18.861	5.991	12.870	11	3
2153102002002999	Obras Civiles	6.353.378	3.249.009	3.129.627	119.382	51	49
2153102004001	Rep. aceras calle Ulises Poirier	22.056	20.471	20.471	0	93	93
2153102004002	Construccion y reparacion centros deportivos	50.000	16.261	16.261	0	33	33
2153102004003	Bacheo y recapado de calles	450.000	147.112	147.112	0	33	33
2153102004005	Construccion escalas y barandas	75.000	14.839	14.839	0	20	20
2153102004006	Construccion de areas verdes	50.000	0	0	0	0	0
2153102004007	Construccion y reparacion de aceras y ciclovias	100.000	1.294	1.294	0	1	1
2153102004008	Mantenccion de la comuna	282.000	47.223	47.223	0	17	17
2153102004009	Programa mejoramiento alumbrado publico	40.000	0	0	0	0	0
2153102004010	Intalacion juegos infantiles	40.000	0	0	0	0	0
2153102004011	Instalacion mobiliario urbano	100.000	48.670	48.670	0	49	49
2153102004012	Regularizaciones sanitarias	35.000	0	0	0	0	0
2153102004013	Demolicion inmueble avda. borgoño N°12975	16.000	0	0	0	0	0
2153102004014	Const. miradores inmueble avda. borgoño N°12975	35.000	0	0	0	0	0
2153102004017	Fondeve Vecinal	250.000	0	0	0	0	0
2153102004021	Const. Y Mej. De Alumbrado Publico, Parque Maravillas, Bosques de Santa Julia	45.528	45.528	45.528	0	100	100
2153102004022	Const. Muro Contención Calle 50	27.193	0	0	0	0	0
2153102004023	Const. Y Mej. De Alumbrado Público,, Trini	58.519	0	0	0	0	0
2153102004024	Repavimentación Pasaje Pedro Morán y Calle Manuel	42.354	0	0	0	0	0
2153102004025	Novoa, Sector Miraflores	22.552	0	0	0	0	0
2153102004100	MTT Medidas Desconfinamiento Viña del Mar	2.269.928	1.339.187	1.219.805	119.382	59	54
2153102004101	Restauracion Teatro Municipal	2.184.248	1.568.422	1.568.422	0	72	72
2153102004123	Restauracion Palacio Verga	140.000	0	0	0	0	0
2153102004124	Construcción puente los castaños	18.000	0	0	0	0	0
21533	Reposicion Pavimento Traslaviña y Transferencias De Capital	240.000	162.302	162.302	0	68	68
2153303	A Otras Entidades Publicas	240.000	162.302	162.302	0	68	68
2153303001	A Los Serv Regionales De	240.000	162.302	162.302	0	68	68

I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR
DIRECCIÓN DE CONTROL
DEPTO. CONTROL INTERNO

CUENTA	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
2153303001001	Prog. pavimentos Participat	240.000	162.302	162.302	0	68	68
21534	Servicio De La Deuda	5.571.362	5.265.170	5.265.170	0	95	95
2153401	Amortización Deuda Interna	581.000	580.997	580.997	0	100	100
2153401002	Empréstitos	581.000	580.997	580.997	0	100	100
2153407	Deuda Flotante	4.990.362	4.684.173	4.684.173	0	94	94
2153407022	Bienes Y Serv. de Consumo	4.577.206	4.273.091	4.273.091	0	93	93
2153407024	Transferencias Corrientes	43.370	41.443	41.443	0	96	96
2153407026	Otros Gastos Corrientes	1.524	1.377	1.377	0	90	90
2153407031	Iniciativas De Inversion	368.262	368.261	368.261	0	100	100
TOTAL		107.902.744	91.217.381	79.540.189	11.677.192	85	74

NOTAS:

- 1.- Los gastos devengados al 31 de diciembre 2020 se ejecutaron en M\$ 91.217.381.- lo que se traduce en una ejecución de un 85% y los gastos pagados son M\$ 79.540.189.- éstos representan un 74%, ambos respecto al presupuesto vigente. A igual periodo el año 2019, los gastos devengados tuvieron una variación menor de un -6,2% (año 2019 M\$ 97.256.871.-) y los gastos pagados un -13,7% (año 2019 M\$ 92.190.064.-)
- 2.- La ejecución de los gastos devengados de un 85%, se debe principalmente por la ejecución a nivel de sub.título de las cuentas de Bienes y Servicios de Consumo 95%, Prestación de Seguridad Social 98%, Transferencia Corriente 91% y Servicio de la Deuda (deuda flotante) 95%.
- 3.- El porcentaje de ejecución de los gastos devengados del sub.título 22 "Bienes y Servicios de Consumo" es de un 67% respecto del presupuesto, el que se debe principalmente por el comportamiento que tuvieron principalmente las siguientes cuentas:

Cuenta	Denominación	Ppto. Vigente	Devengado	% AVANCE DE LOS GTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
2152205	Servicios Básicos	5.188.200	4.857.638	94
2152206	Mantenimiento Y Reparación	2.225.000	2.157.497	97
2152208	Servicios Generales	23.460.920	23.276.063	99
2152209	Arrendos	1.635.500	1.583.842	97
2152211	Servicios Técnicos Y Profesionales	596.000	544.822	91

4.- Hay gastos por M\$ 1.569.760.- que por diversas causas no se registraron al 31 de diciembre de 2020, al considerar éstos en los gastos devengados, la ejecución de 85% sube a 86%, como se indica en el cuadro siguiente.

	Ppto. Vigente	Devengado	% AVANCE DE LOS GTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
Total según Estados Presupuestario	107.902.744	91.217.381	85
Total sin Registro al 31/12/2020		1.569.760	
Total	107.902.744	92.787.141	86

Nota: Valores año 2019 reajustado por el IPC anual (3,0%)

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 al 31 de diciembre 2019 M\$ (actualizados)
	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	
0301	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	49.032.952
0302	PERMISOS Y LICENCIAS	10.959.496
0303	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL- ART.37 DL. No. 3.063 DE 1979	17.215.886
0603	INTERESES	362.276
0699	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	59.647
0701	VENTAS BIENES	22.822
0702	VENTAS DE SERVICIOS	1.173
0801	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	414.517
0802	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	3.971.599
0803	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL ART. 38 DL. No.3.063 DE 1979	8.097.131
0804	FONDOS DE TERCEROS	22.925
0899	OTROS	1.307.662
1210	INGRESOS POR PERCIBIR	786.244
	TOTAL	92.254.331
Gastos en Personal:		

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Gastos Devengados al 31 de diciembre 2020 M\$
2101	Gastos en Personal (excluye Alcalde)	16.070.921
2102	Personal a Contrata	3.569.322
2103001	Honorarios a suma Alzada	1.644.851
2103004	Remuneraciones Reg. Código del Trabajo	661.161
2103005	Suplencias y Reemplazos	5.430
	TOTAL	21.951.685
Gastos en Personal de Planta:		

Gastos en Personal (Sub.T 21.) x100 < 42%		
INGRESOS PROPIOS		
Porcentaje de restricción		
Porcentaje Real		
		42%
		24

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 24%.

* **PERSONAL DE CONTRATA:** RESTRICCIÓN 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	Gastos Devengados al 31 de diciembre 2020 M\$
2101001001	Sueldo Base	3.499.088
2101001002	asig. Por años de servicios	459.710
2101001007	asig. Decretos Ley 3551	3.661.831
2101001009	Asignaciones Especiales	1.224.203
2101001010	Asignaciones Pérdida de Caja	3.160
2101001011	Asignaciones de Movilización	41.271
2101001014	Asig. Compes. (D.L. 3.501-Ley 18.566- arts. 10 y 11 ley 18.675)	1.629.465
2101001015	bonificación compensatoria Art. 4 Ley 18.717	522.488
2101001022	Componente Base de Asignación	1.133.171
2101002	Aporte del empleador	458.769
2101003001	Asignaciones Desempeño Institucional	1.648.633
2101003002	Asignaciones Desempeño Colectivo	0
2101004005	Trabajos extraordinarios	1.666.787
2101004006 y 007	Comisiones de servicios	8.431
2103005	Suplencias y Reemplazos	5.430
	PERSONAL DE PLANTA	15.962.437

Gasto en Personal de Contrata:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Gastos Devengados al 31 de diciembre 2020 M\$
2102001001	Sueldo Base	848.653
2102001002	asig. De antigüedad	30.195
2102001007	asig. Decretos Ley 3551	644.794
2102001009	asig. Especiales	300.221
2102001010	Asignaciones Pérdida de Caja	974
2102001011	Asignaciones de Movilización	17.306
2102001013001	Incremento rem. Imponibles D.L.3.501/80	179.535
2102001013002	bonificación compensatoria Ley 18.566	45.439
2102001013003	bonificación compensatoria Ar. 10 Ley. 18.675	114.674
2102001013004	bonificación compensatoria Art. 11 Ley. 18.675	87
2102001014001	bonificación compensatoria Art. 4 Ley 18.717	163.315
2102001021	Componente Base de Asignación	371.477
2102002001	A Servicio de Bienestar	68.350
2102002002	Otras Cotizaciones Previsionales	123.581
2102003001001	Asignaciones Desempeño Institucional	293.720
2102004005	Remuneraciones variables	283.304
2102004006 y 7	Viáticos	2.298
	PERSONAL DE CONTRATA	3.487.922

Gasto en Personal de Contrata:

ANEXO 8

GASTOS EN PERSONAL CONTRATA x100 < 40%
GTOS. PERSONAL PLANTA
PORCENTAJE RESTRICCIÓN
PORCENTAJE REAL 21,9 40%

Análisis:

El gasto devengado por concepto de personal a contrata se encuentra dentro 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

16.146.335
1.644.851

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Gastos Devengados al 31 de diciembre 2020
2103001	Honorarios a Suma Alzada	M\$ 1.644.851
	TOTAL HONORARIOS	1.644.851

Gstos Personal a Honorarios:

GASTOS EN PERSONAL HONORARIOS x100 < 10%
GTOS. PERSONAL PLANTA
PORCENTAJE RESTRICCIÓN
PORCENTAJE REAL 10,19 10%

Análisis:

Respecto al límite de Personal a honorarios ítem 21-03-001, se encuentra excedido en 0,19% conforme porcentaje determinado por ley, el que debe ser regularizado a la brevedad.

* TRANSFERENCIAS: RESTRICCION 7%

ANEXO 9

De acuerdo al art. 5º de la Ley 18.695, 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				107.902.744	107.902.744
Gastos en Transferencias:				1.880.074	1.880.074
Imputación	Cuenta Presupuestaria	M\$	Gastos Devengados al 31 de diciembre 2020		
24000	Transferencias				
	Menos:				
2401001	Fondos de Emergencias	16.634.219	16.634.219		
2401002	Educación - A Personas Jurídicas Privadas Art. 13 Df(I) N° 1- 3.063/80	14.754.145	14.754.145		
2401003	Salud - A Personas Jurídicas Privadas Art. 13 Df(I) N° 1- 3.063/80	15.274			
2401007	Asistencia Social a Personas Naturales	3.600.000			
2401008	Premios y Otros	4.947.553			
2403002	A los Servicios de Salud	107.412			
2403080	A las Asociaciones	9.780			
2403090	Al Fondo común Municipal-Permiso circulación	3.035			
2403092	Al Fondo común Municipal Multas	16.207			
2403099	A Otras Entidades Públicas	5.803.540			
2403100	A Otras Municipalidades	94.471			
		19.353			
	TOTAL GASTO EN TRANSFERENCIA	137.519			
		1.880.074			1.880.074

Gasto en Transferencias:

GASTOS EN TRANSFERENCIAS x 100 < 7 % PRESUPUESTO	
PORCENTAJE RESTRICCION	7%
PORCENTAJE REAL	1,7

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:

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

Presupuesto Inicial:

106.491.186

Presupuesto Vigente:

107.902.744

% CPVIG: 1.33

Análisis

El Presupuesto para el año 2020 (Inicial) al 31 de diciembre de 2020, ha sufrido modificaciones de aumentos y disminuciones en las cuentas que se indican a continuación, las que arrojan un incremento de M\$1.431.558.-, equivale a un 1,33%.

DENOMINACION	PRESUPUESTADO APROBADO POR 15389/19	D.A.	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	VARIACION
Tributos Sobre El Uso De Bienes	83.353.990	-	4.306.585	79.047.405	-5,17
Transferencias Corrientes	765.000		2.016.843	2.781.843	263,64
Transferencias Para Gasto De Capital	-		731.108	731.108	0,00
Saldo Inicial De Caja	6.683.598		2.970.192	9.653.790	44,44

* 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%
Annual (Presup. Vigente)	107.902.744	104.389.793	96,74
Al 31/12/2020 (Ejecut)	71.266.637	68.198.381	95,69

Análisis

El cuadro antes citado nos muestra, que del total de los ingresos que se estimaron para el año 2020, un 96,74% es por concepto de ingresos propios . De allí se deduce que la I. Municipalidad debiera tener la capacidad suficiente para generar ingresos propios, sin nivel de dependencia de recursos externos. Refuerza lo anterior, el que los ingresos propios percibidos al 31/12/2020 hayan alcanzado un 95,69% .

*** Coeficiente 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 Percib	% CFCM
7.705.488	71.266.637	10,81

Análisis:

La Municipalidad ha percibido ingresos por concepto de Fondo Común Municipal M\$7.705.488.-, equivalente a un 10,81% del total de ingresos percibidos.

Nota: El aporte del Municipio al FCM es de M\$5.898.011.- (24-03-090 y 24-03-092).Además, al 31 de diciembre 2020 tiene por pagar M\$102.072.-