



MUNICIPALIDAD DE QUILLON

DIRECCION DE CONTROL

INFORME TRIMESTRAL PERIODO ENERO - MARZO 2023

1º TRIMESTRE MUNICIPALIDAD DE QUILLÓN

Conforme con las disposiciones de la Ley Nº 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, en su artículo 29, corresponde a la Dirección de Control Interno, entre otras funciones, la de colaborar directamente con el Concejo Municipal para el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras.

Para tales efectos, corresponde emitir el presente informe trimestral acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario; asimismo, se informa, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en los servicios incorporados a la gestión municipal; del mismo modo se da cuenta de los aportes que la Municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal; y, del estado de cumplimiento de los pagos por concepto de asignaciones de perfeccionamiento docente.

CONTENIDOS:

- 1.- Presupuesto Municipal año 2023
- 2.- Estado de avance de ejecución presupuestaria (Municipalidad – Educación – Salud).
- 3.- Estado de los Aportes al Fondo Común Municipal.
- 4.- Estado de cumplimiento del pago de las cotizaciones previsionales del personal municipal y de los trabajadores de los sectores de educación, Salud y Cementerio.
- 5.- Estado de cumplimiento del pago de Perfeccionamiento Docente.

ANALISIS AREA MUNICIPAL

1. PRESUPUESTO MUNICIPAL AÑO 2023.

Antecedentes

La información para el informe denominado "Estado de Avance del ejercicio Programático Presupuestario" se obtiene del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que al efecto mantiene contratado el Municipio con la Empresa SMC, Sistemas Modulares de Computación Ltda. Esto para el área Municipal. Para los Servicios traspasados se trabaja con los informes presentados por los respectivos Jefes de Finanzas, más la información obtenida de los Sistemas informáticos de contabilidad.

Se analizan los Balances de la Ejecución Presupuestaria acumulada para el periodo Enero - Marzo del presente año (2023), los cuales presentan en la primera columna los presupuestos iniciales aprobados para el ejercicio, luego el presupuesto vigente, que contiene las modificaciones presupuestarias efectuadas hasta la fecha de elaboración del presente informe, las cuales son 2.

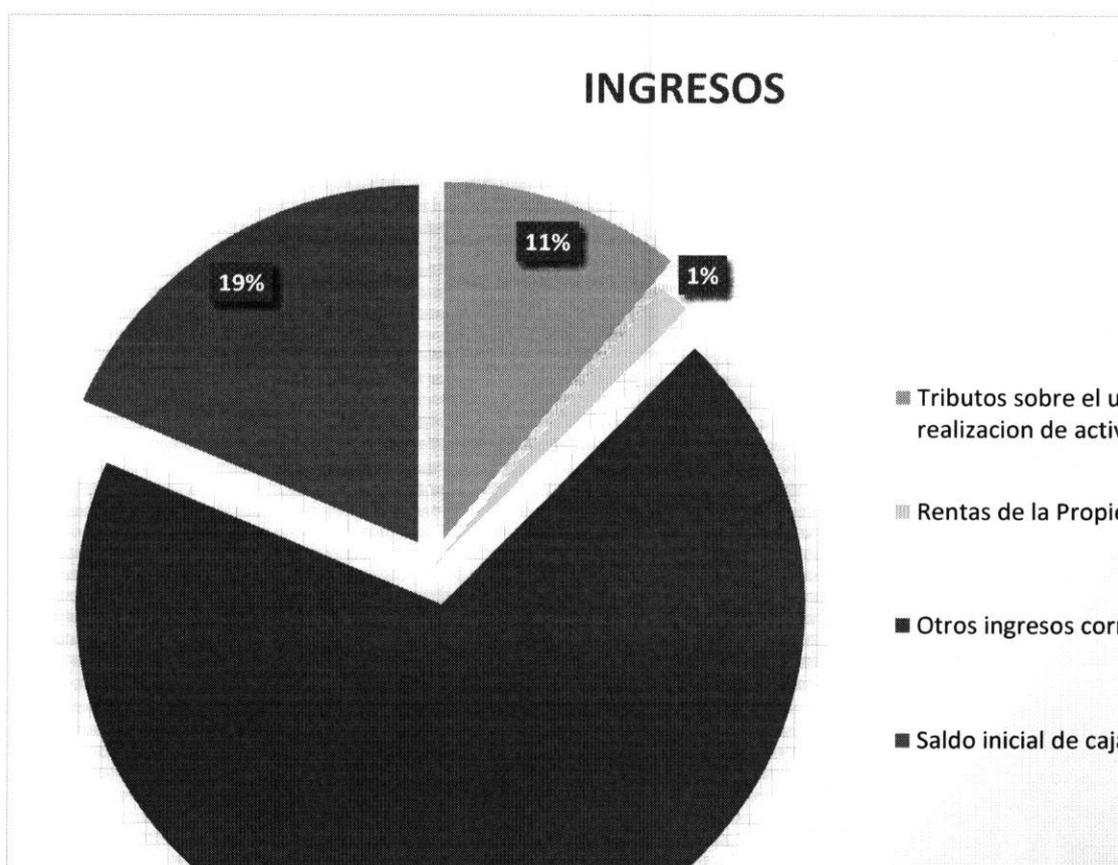
Se considera la información a nivel de Subtítulo (Subt), que corresponde al primer nivel de clasificación presupuestaria, denominada por "Objeto o Naturaleza", la cual abarca la agrupación de operaciones presupuestarias de características similares. Lo anterior permite obtener una visión global para analizar la información en toda su amplitud.

DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

| Subt | Denominación | Presupuesto Inicial (\$) | Porcentaje del Ingreso Presupuestario % |
|----------------|---|--------------------------|---|
| 3 | Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades | 1.103.914.000 | 10,75% |
| 5 | Transferencias Corrientes | 3.000 | 0% |
| 6 | Rentas de la Propiedad | 150.000.000 | 1,46% |
| 7 | Ingresos de Operación | 1.000 | 0% |
| 8 | Otros Ingresos Corrientes | 7.109.203.000 | 69,26% |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | 4.000 | 0% |
| 11 | Ventas de Activos Financieros | 2.000 | 0% |
| 12 | Recuperación de Préstamos | 2.000 | 0% |
| 13 | Transferencias para Gastos de Capital | 8.000 | 0% |
| 14 | Endeudamiento | 2.000 | 0% |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 1.900.000.000 | 18,51% |
| TOTALES | | 10.263.139.000 | 100,00% |

El Presupuesto Municipal aprobado para el presente ejercicio mediante Decreto Alcaldicio N° 6.740 de fecha 14.12.2022 ascendió a la suma de \$ 10.263.139.000 (diez mil doscientos sesenta y tres millones ciento treinta y nueve mil pesos), el cual presenta evidentes modificación presupuestarias, 2 a la fecha del presente informe, que lo han hecho variar en un monto de **\$1.659.716.000** pesos, lo que significa un aumento del presupuesto inicial en un 16,17%, debido particularmente a la distribución del saldo final de caja del año 2022.

De esta forma, el Presupuesto inicial aprobado, en materia de ingresos, se distribuye, en términos porcentuales, que se presentan en el siguiente gráfico circular:



El gráfico nos muestra que el mayor componente del Presupuesto de Ingresos, del Municipio de Quillón, es el la cuenta denominada “Otros Ingresos corrientes”, con un 69,26% del total de la estimación anual. Este ingreso lo compone principalmente la participación en el Fondo Común Municipal, que como su nombre lo sugiere es un fondo solidario y redistributivo, que beneficia a los municipios de menor capacidad financiera, categoría en la que se inscribe esta comuna, la cual, para efectos operacionales, tiene dependencia directa de este financiamiento.

Seguidamente tenemos con un 10,75% del total del Presupuesto de Ingresos, la cuenta “Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades”, que corresponden a ingresos por concepto

de patentes municipales, permisos de circulación de vehículos y otros permisos. Son los ingresos municipales de generación propia, esto es, los que se recaudan de forma directa.

Con un 18,51% tenemos los fondos denominados "Saldo Inicial de Caja", monto estimado en el Presupuesto 2023 y que dice relación con fondos del presupuesto año 2022 traspasados para el año 2023.

Con un 1,46% tenemos las "Rentas de la Propiedad", que corresponde a ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos, que ponen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

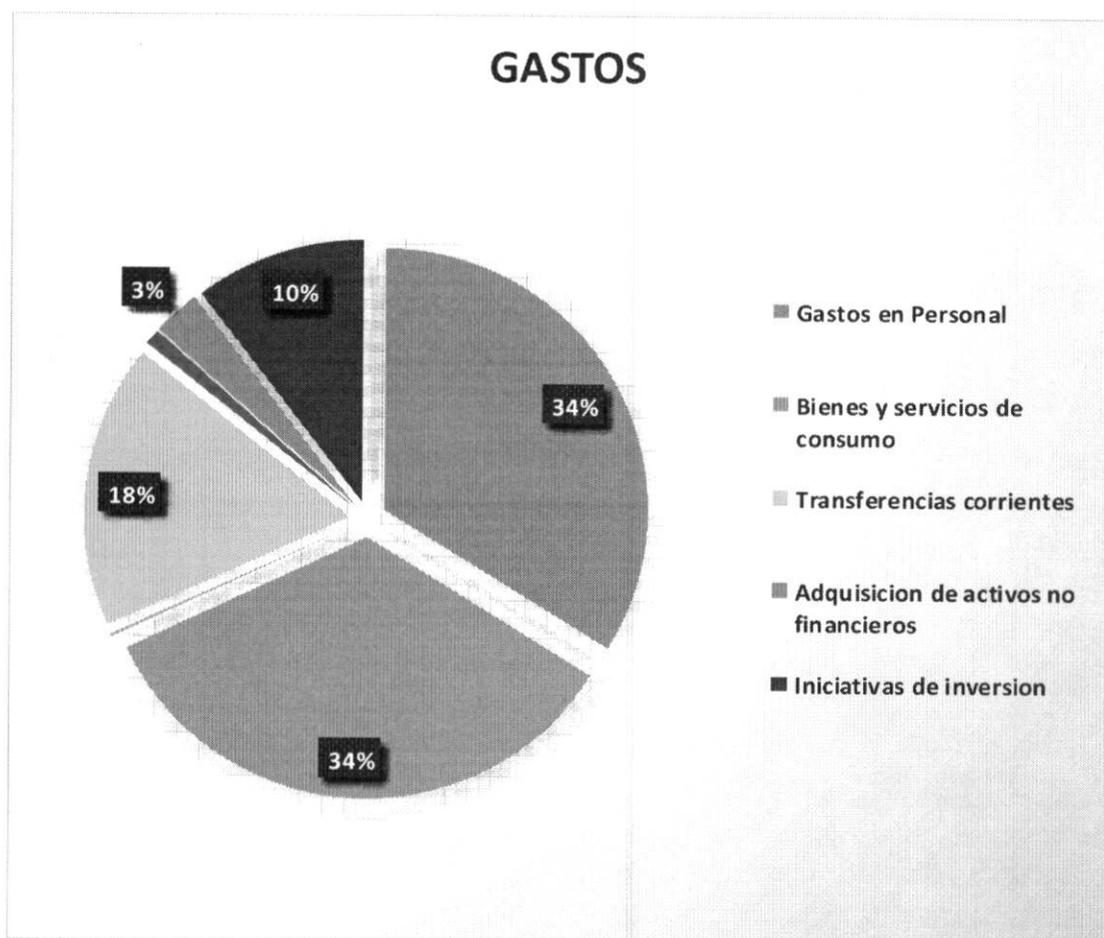
DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL GASTOS

| Subt | Denominación | Presupuesto Inicial (\$) | Porcentaje del Gasto Presupuestario % |
|------|---------------------------------------|--------------------------|---------------------------------------|
| 21 | Gastos en Personal | 3.469.024.000 | 33,80% |
| 22 | Bienes y Servicios de Consumo | 3.498.312.000 | 34,08% |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | 20.000.000 | 0,19% |
| 24 | Transferencias Corrientes | 1.803.246.000 | 17,57% |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 100.000.000 | 0,97% |
| 29 | Adquisición de Activos no Financieros | 297.550.000 | 2,89% |
| 31 | Iniciativas de Inversión | 1.075.000.000 | 10,47% |
| 33 | Transferencias de capital | 0 | 0,00% |
| 34 | Servicio de la Deuda | 6.000 | 0,00% |
| 35 | SALDO FINAL DE CAJA | 1.000 | 0,00% |
| | TOTALES | 10.263.139.000 | 100,00% |

Como fue antes indicado, el Presupuesto Municipal aprobado para el presente ejercicio 2023 ascendió a la suma de \$ 10.263.139.000.-

Lo anterior, es válido tanto para el presupuesto de ingresos como para el presupuesto de gastos, toda vez que, se debe mantener el equilibrio presupuestario. De esta forma se obtiene,

igualmente, el Presupuesto de Gastos Inicial, al 1º trimestre 2023, cuya distribución presupuestaria, en términos porcentuales, se presenta en el siguiente gráfico circular:



Del análisis del gráfico se pueden apreciar, los principales componentes del presupuesto de gastos municipales. Así el mayor porcentaje de éstos, con un 34,08% lo constituye “Gastos en Bienes y Servicios de Consumo”; con un 33,80%, los “Gastos en Personal”; luego, en orden importancia, con un 17,57% el rubro “Transferencias corrientes”, y con un 10,47% las “Iniciativas de Inversión”.

2. ESTADO DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL AL 1º TRIMESTRE 2023

Continuando con el análisis del Balance de la Ejecución Presupuestaria acumulada para el periodo Enero – Marzo 2023, se procede a comparar el Presupuesto Vigente, que en el presente informe no es igual al Presupuesto Inicial ya que, dicho instrumento contiene modificaciones presupuestarias aprobadas para tal periodo, por el H. Concejo Municipal. Esta comparación se efectúa con la columna Ingresos, que muestra los recursos efectivamente percibidos; y, para los gastos, la misma comparación, se efectúa con los compromisos contraídos, denominados Gastos Devengados. Siendo aquellos montos que están representados por facturas, estados de pagos u otros, ya sea, por productos adquiridos o servicios recibidos, los cuales se encuentran en proceso de pago.

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AL 1º TRIMESTRE 2023

| Subt | Denominación | Presupuesto Inicial(\$) | Presupuesto Vigente (\$) | Ingresos Percibidos (\$) | Saldo Presupuestario (\$) | Cumplimiento Presupuestario % |
|------|---------------------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| | Tributos sobre el uso de bienes | | | | | |
| 3 | y la realización de actividades | 1.103.914.000 | 1.103.914.000 | 814.565.000 | 262.349.000 | 73,78% |
| 5 | Transferencias Corrientes | 3.000 | 159.719.000 | 295.386.000 | -135.667.000 | 184,94% |
| 6 | Rentas de la Propiedad | 150.000.000 | 150.000.000 | 79.315.000 | 70.685.000 | 52,87% |
| 7 | Ingresos de Operación | 1.000 | 1.000 | 0 | 1.000 | 0% |
| 8 | Otros Ingresos Corrientes | 7.109.203.000 | 8.609.203.000 | 1.438.070.000 | 7.171.133.000 | 16,7% |
| | Venta de Activos No | | | | | |
| 10 | Financieros | 4.000 | 4.000 | 1.200.000 | -1.196.000 | +1000% |
| 11 | Ventas de Activos Financieros | 2.000 | 2.000 | 0 | 2.000 | 0% |
| 12 | Recuperación de Préstamos | 3.000 | 3.000 | 8.277.000 | -8.275.000 | +1000% |
| | Transferencias para Gastos de | | | | | |
| 13 | Capital | 8.000 | 8.000 | 345.000 | -337.000 | +1000% |
| 14 | Endeudamiento | 2.000 | 2.000 | 0 | 2.000 | 0% |
| 15 | Saldo Inicial de Caja* | 1.900.000.000 | 1.900.000.000 | 0 | 0 | 0% |
| | TOTALES | 10.263.139.000 | 11.922.855.000 | 2.664.158.000 | 7.358.697.000 | 22,17% |

*Por instrucciones de la Contraloría General de la República (CGR), el saldo inicial de caja no se considera como ingreso percibido

En general, al primer trimestre, el Presupuesto de Ingresos, se cumplió en un 22,17%. En 4 cuentas hay saldos presupuestarios negativos, claramente las estimaciones presupuestarias, en estos casos, no se condicen con la realidad, lo anterior, debido a que como su nombre lo señala, se trata de un presupuesto, es decir, una estimación, la cual claramente se vio ampliamente superada en estas cuentas en análisis, Recuperación de préstamos, que dice relación principalmente con la recuperación de Licencias Médicas de los funcionarios, Transferencias corrientes, que dice relación con la recepción de recursos de parte de entidades publicas y privadas, Ventas de activos no financieros y Rentas de la propiedad, que data de los ingresos percibidos por rentabilidades obtenidas en productos financieros u otros.

En el resto de las cuentas, el porcentaje de cumplimiento, va sobre las estimaciones con el periodo de tiempo de la presente medición, salvo en las cuenta denominada "**Otros Ingresos Corrientes**" la cual lleva un 16,7% de cumplimiento.

La cuenta "**Tributos sobre el uso de bienes y realización de actividades**" presenta un 73,78% de cumplimiento. Lo anterior, señalando que dicha cuenta dice relación con los ingresos percibidos por patentes Municipales, Derechos de Aseo, Derechos de Explotación, Permisos de circulación y licencias de conductores, siendo estos últimos 2 factores, los primordiales, en cuanto a generación de recursos propios, y teniendo en consideración que el proceso de renovación de permisos de circulación, se efectúa en el mes de Marzo, es entendible el comportamiento de dicha cuenta.

Se deja de manifiesto, que en el presente análisis se puede apreciar que existe, en el periodo analizado, un mayor gasto \$3.194.304.000, que ingresos percibidos \$ 2.664.158.000, por lo cual, algunos gastos asumidos en el presente periodo han debido ser absorbidos por saldos provenientes del año 2022. Por lo anterior, es necesario poner atención a dicha situación, a fin de evitar un eventual desequilibrio presupuestario o déficit financiero.

NOTA: La diferencia entre el Presupuesto Inicial y el Presupuesto vigente a la fecha del 31.03.2023, se debe a la incorporación del saldo inicial de caja, el cual se efectuó dentro del Primer Trimestre del año 2023, así como otras modificaciones aprobadas por el Honorable Concejo Municipal.

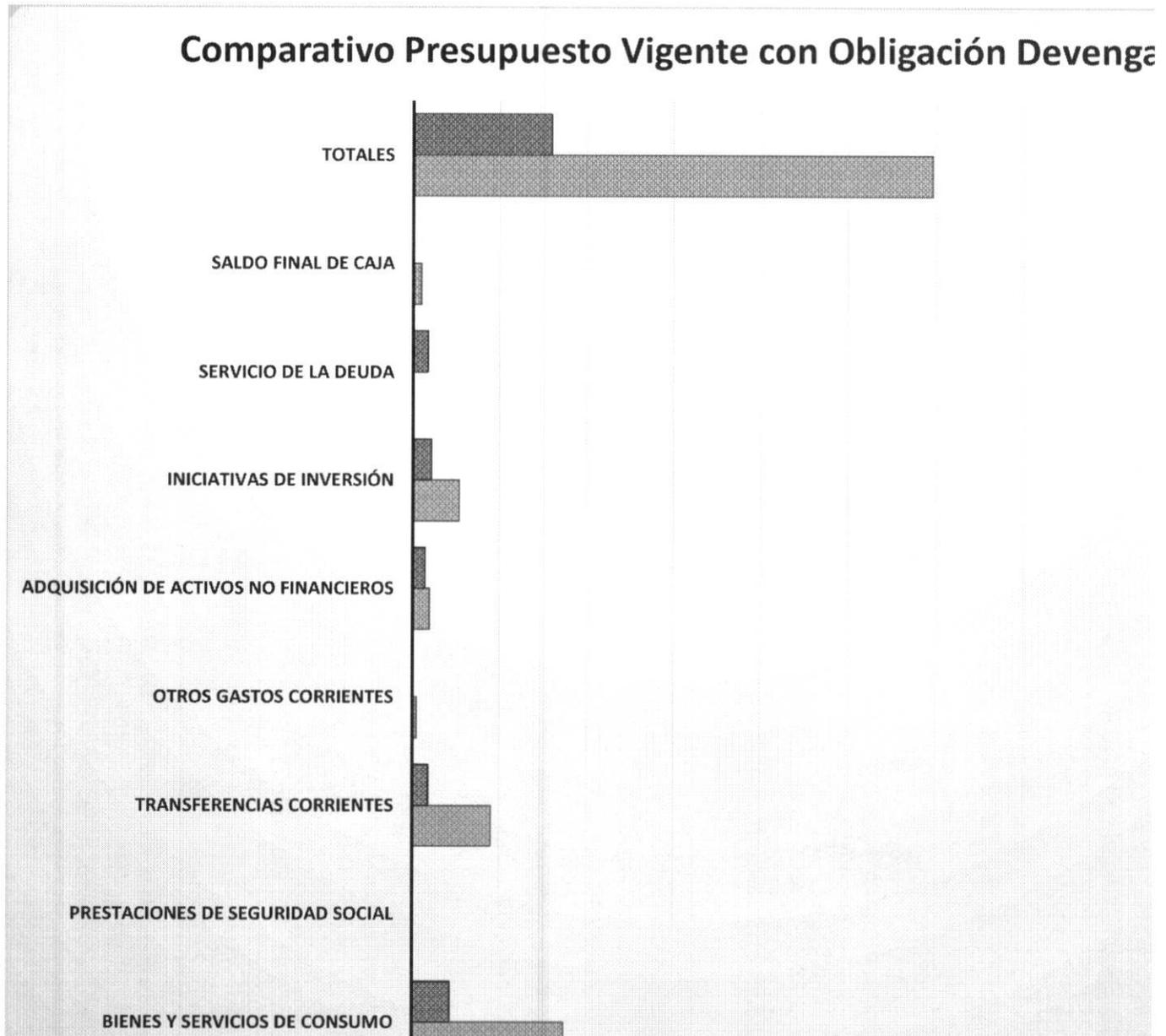
COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 1º TRIMESTRE 2023

| Subt | Denominación | Presupuesto Inicial (\$) | Presupuesto Vigente (\$) | Obligación Devengada (\$) | Saldo Presupuestario (\$) | Cumplimiento Presupuestario % |
|----------------|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------------|
| 21 | Gastos en Personal | 3.469.024.000 | 4.816.024.000 | 884.163.000 | 3.931.861.000 | 18,35% |
| 22 | Bienes y Servicios de Consumo | 3.498.312.000 | 3.488.530.000 | 866.850.000 | 2.621.680.000 | 24,84% |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | 20.000.000 | 20.000.000 | 13.065.000 | 6.935.000 | 65,32% |
| 24 | Transferencias Corrientes | 1.803.246.000 | 1.808.513.000 | 363.414.000 | 1.445.099.000 | 20,09% |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 100.000.000 | 100.000.000 | 0 | 100.000.000 | 0,00% |
| 29 | Adquisición de Activos no Financieros | 297.550.000 | 391.200.000 | 291.727.000 | 99.473.000 | 74,57% |
| 31 | Iniciativas de Inversión | 1.075.000.000 | 1.066.825.000 | 426.762.000 | 640.063.000 | 40% |
| 33 | Transferencia de capital | 0 | 38.394.000 | 0 | 38.394.000 | 0% |
| 34 | Servicio de la Deuda | 6.000 | 6.000 | 348.323.000 | -348.317.000 | +1.000% |
| 35 | SALDO FINAL DE CAJA | 1.000 | 193.363.000 | 0 | 193.363.000 | 0,00% |
| TOTALES | | 10.263.139.000 | 11.922.855.000 | 3.194.304.000 | 8.728.551.000 | 26,79% |

En general, al Primer trimestre, el Presupuesto de Gastos, se ha cumplido en un 26,79%, lo cual, es apropiado al periodo en análisis; sobre todo si se considera que los gastos operacionales son más cercanos al porcentaje promedio. La cuenta **“Gastos en Personal” (21521)**, la cual lleva ejecutado un 18,35%. La cuenta **“Servicio a la Deuda”** sin embargo, lleva mas de un 1.000% de cumplimiento presupuestario, lo anterior se trata de un error en la distribución de presupuesto hacia dicha cuenta, puesto que se le asignaron solo \$6.000.- como presupuesto vigente para el periodo de estudio, lo que debe ser corregido por la administración del presupuesto. La cuenta **“Adquisición de activos no financieros” (21529)** y la cuenta **“Prestaciones de seguridad social” (21523)**, llevan un 74,57% y 65,32% respectivamente, en el caso de la primera es entendible, ya que cada activo adquirido es planificado con anterioridad por lo tanto se puede entender que el monto presupuestado es el que efectivamente se devengará en el periodo, misma situación para la cuenta 21523.

De esta forma concluye, el informe denominado “Estado de Avance del ejercicio Programático Presupuestario” para el área Municipal, con el análisis del Balance de la Ejecución Presupuestaria

Igualmente, se incluye gráfico comparativo del presupuesto vigente con los gastos devengados:



BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE EDUCACION ACUMULADO
INGRESOS AL 31 DE MARZO DE 2023

| Subt | Denominación | Presupuesto Inicial (M\$) | Presupuesto Vigente (M\$) | Ingresos Percibidos (M\$) | Saldo Presupuestario (M\$) | % cumplimiento de Presupuesto |
|------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------------|
| 5 | Transferencias Corrientes | 7.639.686 | 7.693.893 | 2.154.469 | 5.539.424 | 28% |
| 8 | Otros Ingresos Corrientes | 523.370 | 527.670 | 167.828 | 359.842 | 31,80% |
| 15 | SALDO INICIAL | 184.030 | 614.665 | 0 | 0 | 0% |
| | TOTALES | 8.347.086 | 8.836.228 | 2.322.297 | 5.899.266 | 26,28% |

ANALISIS: El total de ingresos presenta un avance de un 26,28%, en general adecuado para el trimestre en análisis. En forma específica, los distintos conceptos de subvención informan de similar cumplimiento de ingresos: Subvención Regular 25,63%, Integración 26,78%, SEP 26,64%. La Cuenta "Otros" que corresponde a ingresos con destino específicos en gastos para personal, registra un 30,94%. La Subvención JUNJI, por el convenio de establecimientos VTF de la Comuna, con 28,29%. El concepto, otros ingresos corrientes, con un 31,83% que corresponde a recuperación de licencias médicas y otros ingresos. El saldo inicial de caja, no se considera como ingreso percibido, por normativa de la Contabilidad General de la Nación, esto obviamente influye en el porcentaje de cumplimiento presupuestario general, que sería mayor.

**BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE EDUCACION ACUMULADO
GASTOS AL 31 DE MARZO DE 2023**

| Subt | Denominación | Presupuesto Inicial (M\$) | Presupuesto Vigente (M\$) | Obligación Devengada (M\$) | Saldo Presupuestario (M\$) | Deuda Exigible (M\$) | % cumplimiento de Presupuesto |
|------|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------------------|
| 21 | Gastos en Personal | 6.785.405 | 6.805.595 | 1.921.111 | 4.884.484 | 0 | 28,22% |
| 22 | Bienes y Servicios de Consumo | 1.260.890 | 1.393.712 | 125.284 | 1.268.428 | 0 | 8,98% |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | 130.371 | 146.179 | 121.584 | 24.595 | 0 | 83,17% |
| 24 | Transferencias Corrientes | 4.100 | 4.100 | 0 | 4.100 | 0 | 0% |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 10.010 | 10.900 | 5.178 | 5.722 | 0 | 47,5% |
| 29 | Adquisición de Activos no Financieros | 122.270 | 168.580 | 9.262 | 159.318 | 0 | 5,49% |
| 34 | Servicio de la Deuda | 34.000 | 21.296 | 21.291 | 5 | 0 | 99,97% |
| 35 | SALDO FINAL | 40 | 285.866 | 0 | 285.866 | 0 | 0% |
| | TOTALES | 8.347.086 | 8.836.228 | 2.203.710 | 6.632.518 | 0 | 24,93% |

ANALISIS: El total de gastos presenta ejecución de un 24,93% del presupuesto anual, adecuado al periodo en análisis; ligeramente superior respecto a los ingresos. Los gastos en personal en tanto dan cuenta de un 28,22%, superior a lo acorde con el trimestre en análisis (considerando que los últimos trimestres son los que mayor carga presupuestaria tienen en dicho ítem), lo que será materia de estudio. Los Gastos en Bienes y Servicios de Consumo, un 8,98%, Adquisición de Activos no Financieros con un avance del 5,49%. La cuenta Deuda Flotante, con un 99,97%, dicha cuenta se utiliza para sanear la deuda del periodo presupuestario anterior (2022).

**BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE SALUD ACUMULADO
INGRESOS AL 31 DE MARZO DE 2023**

| Subt | Item | Asig | Denominación | Presup.Inicial (M\$) | Presup.Vigente (M\$) | Ingresos Percibidos (M\$) | Saldo Presupuestario (M\$) | % de cumplimiento de Presupuesto |
|----------------|------|------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------------|---|
| 05 | | | C x C Transferencias Corrientes | 3.691.400 | 3.691.400 | 921.492 | 2.769.908 | 24,96% |
| 07 | | | C x C Ingresos de Operación | 1.100 | 1.100 | 0 | 1.100 | 0% |
| 08 | | | C x C Otros Ingresos Corrientes | 174.500 | 174.500 | 53.499 | 121.001 | 30,65% |
| 15 | | | Saldo Inicial | 238.000 | 238.000 | 0 | 0 | 0,0% |
| TOTALES | | | | 4.105.000 | 4.105.000 | 974.991 | 2.892.009 | 23,75% |

**BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE SALUD ACUMULADO
GASTOS AL 31 DE MARZO DE 2023**

| Subt | Item | Denominación | Presup.Inicial (M\$) | Presup.Vigente (M\$) | Obligación Devengada (M\$) | Saldo Presupuestario (M\$) | Deuda Exigible (M\$) | % cumplimiento de Presupuesto |
|------|------|---|-------------------------|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------|--|
| 21 | | C x P Gastos en Personal | 3.192.000 | 3.127.966 | 885.675 | 2.242.290 | 9.018 | 28,31% |
| 22 | | C x P Bienes y Servicios de Consumo | 843.250 | 843.250 | 197.764 | 645.486 | 25.107 | 23,45% |
| 23 | | C x P Prestaciones de seguridad social | 0 | 64.034 | 64.034 | 0 | 0 | 0% |
| 29 | | Adquisición de Activos no Financieros | 68.000 | 68.000 | 3.248 | 64.752 | 399 | 4,77% |
| 35 | | Saldo Final de Caja | 1.750 | 1.750 | 0 | 1.750 | 0 | 0,0% |
| | | TOTALES | 4.105.000 | 4.105.000 | 1.150.870 | 2.954.129 | 34.524 | 28,03% |

El presupuesto de gastos, presenta un avance del 28,03%, superior al estado de ejecución presupuestaria de los ingresos, lo cual, y conforme al periodo analizado va a ser materia de estudio. Las cuentas de gastos en general mantienen un comportamiento cercano al promedio, a excepción de la cuenta **"Prestaciones de seguridad social"** la cual presenta un 100% de cumplimiento, sin embargo los gastos devengados por dicho ítem, son gastos planificados y presumiblemente no se generen mas gastos en esta materia en el presente periodo.

**BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO ACUMULADO
INGRESOS AL 31 DE MARZO DE 2023**

| Subt | Item | Denominación | Presup.Inicial (M\$) | Presup.Vigente (M\$) | Ingresos Percibidos (M\$) | Saldo Presupuestario (M\$) | % cumplimiento de Presupuesto |
|------|------|---------------------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------------------|----------------------------------|-------------------------------------|
| 05 | | C x C Transferencias Corrientes | 12.000 | 12.000 | 1.412 | 10.588 | 11,76% |
| 07 | | C x C Ingresos de Operación | 36.000 | 36.000 | 3.332 | 32.668 | 9,25% |
| 15 | | Saldo Inicial | 51.500 | 51.500 | 0 | 0 | 0,0% |
| | | TOTALES | 99.500 | 99.500 | 4.806 | 43.194 | 4,83% |

**BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO ACUMULADO
GASTOS AL 31 DE MARZO DE 2023**

| Subt | Item | Denominación | Presupuesto Inicial (M\$) | Presupuesto Vigente (M\$) | Obligación Devengada (M\$) | Saldo Presupuestario (M\$) | % cumplimiento de Presupuesto |
|------|------|---|------------------------------|---------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| 21 | | C x P Gastos en Personal | 27.500 | 27.500 | 8.927 | 18.573 | 32,46% |
| 22 | | C x P Bienes y Servicios de Consumo | 13.300 | 13.300 | 437 | 12.863 | 3,28% |
| 29 | | C x P Adquisición de Activos no Financieros | 2.700 | 2.700 | 0 | 2.700 | 0% |
| 31 | | C x P Iniciativas de Inversión | 55.000 | 55.000 | 0 | 55.000 | 0% |
| | | TOTALES | 99.500 | 99.500 | 9.364 | 90.136 | 9,41% |

En el área de Cementerios, podemos apreciar una diferencia entre la ejecución presupuestaria de ingresos (4,83%) y la de gastos (9,41%), lo anterior, debido al bajo flujo de carga presupuestario de dicha unidad, puede representar que la estimación presupuestaria fue expansivamente superior a la realidad, sin embargo los próximos trimestres indicaran el comportamiento del presupuesto del área de Cementerios, sin embargo se puede evidenciar que se generaron gastos por \$9.364.000 e ingresos por \$4.806.000, lo anterior para el primer trimestre del presente año.

3. ESTADO DE LOS APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL.

Todas las municipalidades del país están obligadas, por ley, a integrar al Fondo Común Municipal, el 62,5% de lo que recaudan por concepto de Permisos de Circulación. Ello debe efectuarse al quinto día hábil del mes siguiente al de su recaudación, conforme a lo establecido en el artículo 61 bis, de la Ley de Rentas Municipales.

Se presenta a continuación, tanto las cuentas de ingresos como la de gastos, por los conceptos de permisos de circulación, ya señalados y en los egresos lo concerniente a lo que corresponde integrar al Fondo Común Municipal. En ello se muestra que, al 31 de Marzo de 2023, el Municipio ha recaudado la suma \$ 575.084.000.-, de los cuales corresponde integrar al FCM, la suma de \$ 359.418.000.- Monto que se ve reflejado en los Decretos de pago, que se informan en la parte pertinente del presente informe.

INGRESOS AL 31 DE MARZO DE 2023

| Subt | Item | Asig | Denominación | Presupuesto Inicial (\$) | Presupuesto Vigente (\$) | Ingresos Percibidos (\$) | Saldo Presupuestario (\$) |
|------|------|------|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| 3 | 2 | 1 | Permisos de Circulación | 600.000.000 | 600.000.000 | 575.084.000 | 24.916.000 |
| 3 | 2 | 1 | De Beneficio Municipal | 225.000.000 | 225.000.000 | 215.666.000 | 9.334.000 |
| 3 | 2 | 1 | De Beneficio Fondo Común Municipal | 375.000.000 | 375.000.000 | 359.418.000 | 15.582.000 |

Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado Ingresos, al 31 de Marzo de 2023

EGRESOS AL 31 DE MARZO DE 2023

| Subt | Item | Asig | Denominación | Presupuesto Inicial (\$) | Presupuesto Vigente (\$) | Obligación Devengada (\$) | Saldo Presupuestario (\$) |
|------|------|------|--|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 24 | 03 | 090 | Al Fondo Común Municipal - Permisos de Circulación | 375.000.000 | 375.000.000 | 24.874.000 | 350.126.000 |

Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado Gastos, al 31 de Marzo de 2023

Es importante recalcar sobre la cuenta ***“Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades” (11503)***, particularmente en su ítem ***“Permisos y licencias” (1150302)***, y en particular la cuenta en análisis ***“Permisos de Circulación” (1150302001)*** la mayor cantidad de ingresos por esta vía, se realizan en el mes de Marzo de cada año calendario. Fondos que solo en un 37,5% se mantienen en arcas Municipales, y el restante 62,5% debe ser enterado al fondo común Municipal.

En el Sistema Contable es posible verificar los pagos efectuados a la Tesorería General de la República, por concepto del aporte al FCM, correspondiente al periodo del presente informe, Primer trimestre.

TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA (APORTES AL FONDO COMUN MUNICIPAL)

| DECRETO DE PAGO Nº | FECHA | MONTO PAGADO (\$) |
|-------------------------------|--------------|------------------------------|
| 350 | 06-02-2023 | 2.190.601 |
| 595 | 06-03-2023 | 19.293.146 |
| 954 | 10-04-2023 | 344.226.492 |

4. ESTADO DE CUMPLIMIENTO DEL PAGO DE LAS COTIZACIONES PREVISIONALES.

En cuanto al cumplimiento del pago de las cotizaciones previsionales del Personal Municipal y de los trabajadores de los sectores de Educación, Salud y Cementerio, cada Jefatura de Finanzas ha certificado, mediante documentos en poder del Director de Control, que en el trimestre que se informa, los respectivos pagos se encuentran al día, se incluye detalle:

| AREAS | PERIODOS | | | | | |
|-----------------------------------|----------|-------------|------------|-------------|----------|-------------|
| | Enero-23 | | Febrero-23 | | Marzo-23 | |
| | DP N° | Monto \$ | DP N° | Monto \$ | DP N° | Monto \$ |
| MUNICIPAL | 399 | 30.683.848 | 680 | 30.651.104 | 963 | 31.500.430 |
| EDUCACION- SUB NORMAL - PIE - SEP | 102 | 124.298.346 | 194 | 109.228.546 | 254 | 116.123.090 |
| EDUCACION- JUNJI | 96 | 8.019.815 | 193 | 6.370.198 | 253 | 6.761.031 |
| SALUD | 96 | 57.947.520 | 195 | 50.956.150 | 335 | 51.228.057 |
| CEMENTERIO | 5 | 589.091 | 10 | 502.249 | 15 | 510.194 |

5.- ESTADO DE CUMPLIMIENTO DEL PAGO DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE.

Sobre la materia se reitera lo estipulado en el Informe Trimestral anterior. Además de informar que conforme a la aplicación de la nueva Carrera Docente, a contar del mes de Julio del año 2017, se suprimió el concepto de Asignación de Perfeccionamiento Docente.

/ahga

