



IDDOC
981560

IDDOC.:

INFORME N° 30 / 2022.

Lo Barnechea, 24/11/2022

A: SEÑORES CONCEJALES

**DE: JOSE ANTONIO LOBOS SANHUEZA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO (S)**

ANT.: Lo dispuesto en el artículo N°29, letra d), de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

MAT.: Informa evolución del presupuesto Municipal, Salud y Educación al 30 de septiembre de 2022.

El presente informe, detalla la evolución del Presupuesto Municipal, Educación y Salud al 30 de septiembre de 2022.

1. MUNICIPALIDAD

1.1. ANTECEDENTES

El presupuesto municipal año 2022 fue aprobado por el Concejo Municipal mediante el Decreto DAL N°1437, de fecha 29 de diciembre 2021, el cual inicialmente establecía ingresos y gastos por M\$136.547.174, siendo lo anterior reformado mediante 14 modificaciones presupuestarias aprobadas por el Concejo Municipal:

- Decreto DAL N° 91, de 27 de enero de 2022:** dispone el reconocimiento de M\$5.863.604 por concepto de corrección del saldo inicial de caja presupuestado inicialmente. Como consecuencia de esta mayor disponibilidad presupuestaria, se originó un aumento de gastos y una redistribución de lo previamente presupuestado, derivando en un aumento en el gasto para la Adquisición de Activos no Financieros por M\$4.494.202, Transferencias Corrientes por M\$1.098.485, Iniciativas de Inversión en M\$156.150, Gastos en personal de M\$109.561, Servicio de la Deuda por M\$84.715, Préstamos M\$42.757 y Transferencias de Capital en M\$13.264. Lo anterior, a través de la disminución en Bienes y Servicios de Consumo por M\$103.885 y Otros Gastos Corrientes en M\$31.645.
- Decreto DAL N°155, de 18 de febrero de 2022:** redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando las Transferencias Corrientes en M\$151.146 a través de la disminución de las Iniciativas de Inversión en el mismo monto.
- Decreto DAL N°235, de 14 de marzo de 2022:** redistribuye el presupuesto de gastos de las Transferencias Corrientes en M\$344.900 para el otorgamiento de subvenciones. Esta modificación no generó movimientos entre cuentas.
- Decreto DAL N°247, de 17 de marzo de 2022:** reconoce ingresos por Transferencia para Gastos de Capital provenientes de la Subsecretaría de Desarrollo Regional en M\$144.508. En consecuencia, de esta mayor disponibilidad de fondo, se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando las Transferencias Corrientes en M\$219.200 y disminuyendo Iniciativas de Inversión en M\$74.692.
- Decreto DAL N°331, de 12 de abril de 2022:** reconoce ingresos por Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades por M\$339.987 provenientes del cobro de boleta de garantía fiel cumplimiento de la licitación ID2735-3.LR19 "Centro Deportivo y de Bienestar". En consecuencia, de esta mayor disponibilidad de fondo, se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos en; aumento Bienes y Servicios de Consumo por M\$819.104, Transferencias Corrientes por M\$94.048, Otros Gastos Corrientes por M\$25.000, Adquisición de Activos no Financieros por M\$601.433, Transferencias de Capital en M\$285.200 y a través de la reducción de Iniciativas de Inversión por M\$1.484.798.

6. **Decreto DAL N°448, de 12 de mayo de 2022:** reconoce ingresos por Rentas de la Propiedad en M\$528.593 por mayores ingresos de intereses por saldos de las cuentas corrientes municipales. En consecuencia, de esta mayor disponibilidad de fondo, se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos en; aumento en Gastos en Personal por M\$112.670, Transferencias Corrientes en M\$573.867, Otros Gastos Corrientes en M\$40.000, Adquisición de Activos no Financieros en M\$25.000, Iniciativas de Inversión en M\$50.190 y la disminución de Transferencias de Capital en M\$273.134.

7. **Decreto DAL N°503, de 24 de mayo de 2022:** redistribuye el presupuesto de gastos, Transferencias Corrientes en M\$107.000.- para el otorgamiento de subvenciones, esta modificación no generó movimientos entre ítem.

8. **Decreto DAL N°612, de 28 de junio de 2022:** reconoce ingresos por Transferencias Corrientes, provenientes del Tesoro Público por M\$30.889.- En consecuencia, de esta mayor disponibilidad de fondo, aumento y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando Bienes y Servicios de Consumo en M\$867.509; Prestaciones de Seguridad Social en M\$30.889.- y Adquisición de Activos no Financieros en M\$5.160.- disminuyendo Transferencias Corrientes en M\$97.368.- e Iniciativas de Inversión en M\$775.301.

9. **Decreto DAL N° 644, de 04 de julio de 2022:** redistribuye el presupuesto de gastos, Transferencias Corrientes en M\$90.000.- para el otorgamiento de subvención a Lo Barnechea Servicios, esta modificación no generó movimientos entre ítem.

10. **Decreto DAL N° 740, de 28 de julio de 2022:** reconoce ingresos por Transferencias Corrientes, provenientes del Tesoro Público por M\$13.071.- En consecuencia, de esta mayor disponibilidad de fondo, aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando Bienes y Servicios de Consumo en M\$60.000; Prestaciones de Seguridad Social en M\$13.072.-, Transferencias Corrientes en M\$25.000, Otros gastos Corrientes en M\$30.000 Adquisición de Activos no Financieros en M\$5.000.-, Iniciativas de Inversión en M\$165.137, Transferencias de capital M\$1.050.276, disminuyendo iniciativas de Inversión M\$1.335.414.

11. **Decreto DAL N° 804, de 16 de agosto de 2022:** redistribuye el presupuesto de gastos, aumentado Prestaciones de Seguridad Social en M\$23.500, Transferencias Corrientes en M\$97.026., Otros Gastos Corrientes en M\$83.719, disminuyendo Bienes y Servicios de Consumo en M\$197.473., esta modificación no generó variación al monto total del presupuesto.

12. **Decreto DAL N° 839 de 23 de agosto de 2022:** redistribuye el presupuesto de gastos, Transferencias Corrientes en M\$2.311.252.- para el otorgamiento de subvenciones y pago de fondo común, disminuyendo Transferencias Corrientes por M\$42.475 y Obras Civiles M\$2.311.252, esta modificación no generó variación al monto total del presupuesto.

13. **Decreto DAL N° 938, de 14 de septiembre de 2022:** reconoce ingresos por Transferencias para Gastos de Capital M\$140.045.- En consecuencia, de esta mayor disponibilidad de fondo, se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando iniciativas de Inversión M\$140.045 y redistribuye Transferencias Corrientes en M\$248.525 para otorgamiento de subvenciones.

14. **Decreto DAL N° 981, de 23 de septiembre de 2022:** reconoce ingresos por Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades M\$29.976.040, por mayor recaudación por concepto de Patentes Comerciales M\$1.631.814 y Permisos de Circulación M\$1.344.226; En consecuencia, de esta mayor disponibilidad de fondo, se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando Transferencias Corrientes en M\$1.426.040, Otros Gastos Corrientes M\$75.135, Adquisición de Activos no Financieros M\$1.550.000, disminuyendo Iniciativas de Inversión M\$75.134.

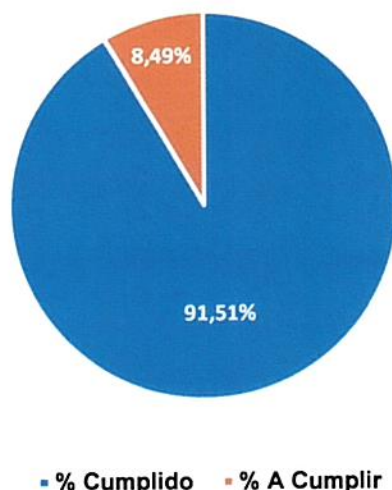
Con las precedidas modificaciones, el presupuesto vigente del municipio al 30 de septiembre de 2022 ascendió a M\$146.583.911, lo que representa un aumento del 7.35% de lo presupuestado inicialmente, justificado principalmente por la corrección del Saldo Inicial de Caja, Ingresos en Transferencias para Gastos de Capital y tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.

1.2. PRESUPUESTO DE INGRESOS.

Detalle	Presupuesto Inicial (M\$)	Modificaciones (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	% Cumplido	% A Cumplir
Ingresos Proyectados 2022	102.900.803	4.173.134	107.073.936	94.622.527	88,37%	11,63%
Saldo Inicial de Caja	33.646.372	5.863.604	39.509.975	39.509.975	100,00%	0,00%
Deudores Presupuestarios	136.547.175	10.036.738	146.583.911	134.132.502	91,51%	8,49%

Conforme a los ingresos proyectados para el año 2022, incluyendo las modificaciones, se percibió el 91,51% de estos al 30 de septiembre de 2022.

INGRESOS MUNICIPALES ENERO A SEPTIEMBRE 2022



Las catorce modificaciones presupuestarias a los ingresos municipales, aprobadas por Concejo, fueron ejecutadas conforme al acto aprobatorio y han derivado en la siguiente estructura:

Denominación	Presupuesto Inicial (M\$)	Modificaciones (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	%
C x C Tributos por bienes. y actividades.	95.833.141	3.316.028	99.149.167	67,64%
C x C Transferencias Corrientes	223.993	43.961	267.954	0,18%
C x C Rentas de la Propiedad	468.896	528.593	997.489	0,68%
C x C Ingresos de Operación	55.855	0	55.855	0,04%
C x C Otros Ingresos Corrientes	5.097.329	0	5.097.329	3,48%
C x C Recuperación de Préstamos	1.108.897	0	1.108.897	0,76%
C x C Transferencias para Gastos de Capital	112.692	284.553	397.245	0,27%
Saldo Inicial de Caja	33.646.372	5.863.603	39.509.975	26,95%
Deudores Presupuestarios	136.547.175	10.036.738	146.583.911	100,00%

Al primer trimestre, las modificaciones más importantes se generaron respecto a la corrección del Saldo Inicial de Caja y en el rubro Transferencias para Gastos de Capital que corresponde a la percepción de fondos por parte de la SUBDERE por M\$144.508 para el mejoramiento de luminarias de áreas verdes.

Durante el segundo trimestre, las modificaciones más importantes se generaron debido a: mayores ingresos en Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades, derivados del Cobro de Boleta de Garantía y Rentas de la Propiedad, provenientes de intereses ganados por saldos de las cuentas corrientes municipales por un total de M\$528.593. Lo que fue redistribuido en Bienes y Servicios de Consumo, Gastos en Personal, Transferencias Corrientes para financiar: Subvenciones, Otros Gastos Corrientes para devoluciones y Adquisición de Activos no Financieros e Iniciativas de Inversión principalmente para financiar proyectos.

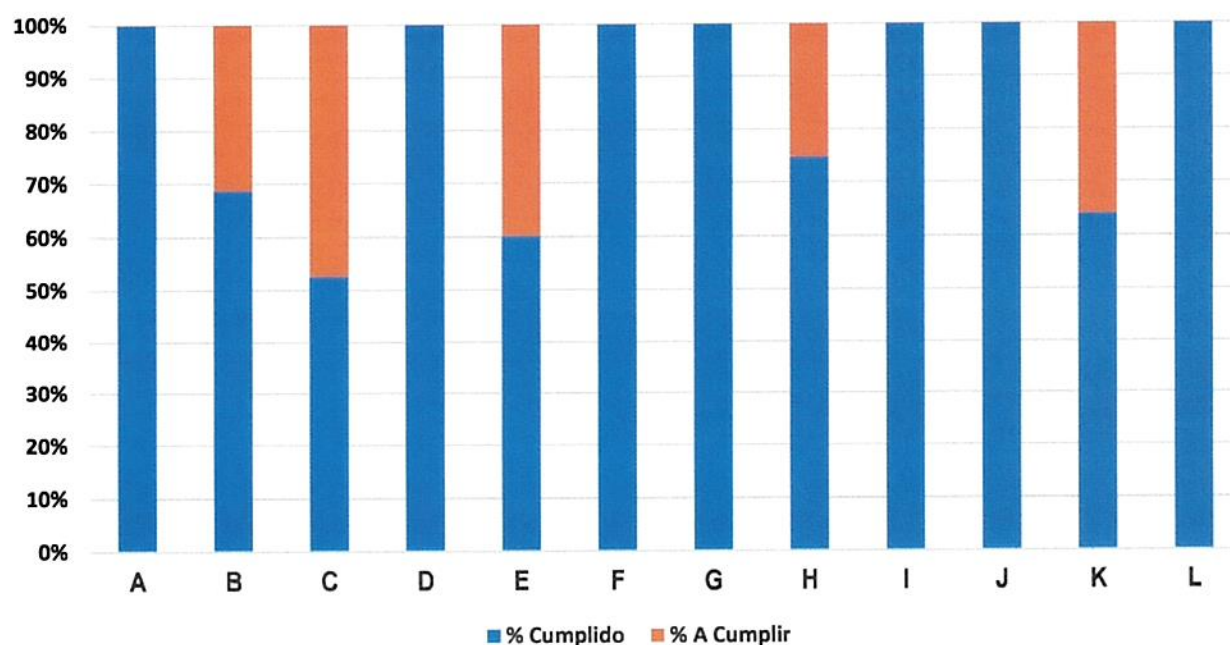
Durante el tercer trimestre, las modificaciones más importantes se generaron debido a mayores ingresos en Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades M\$2.976.040, derivados de la mayor recaudación por pago de Patentes Comerciales y Permisos de Circulación.

Cumplimiento a Nivel de Ítems más significativos

Cuenta	#	Presupuesto Vigente (M\$)	Ingresos Percibido (M\$)	% Cumplido	% A Cumplir
Patentes Municipales	A	29.070.228	29.368.972	100,00%	0,00%
Derechos de Aseo	B	3.506.847	2.410.349	68,73%	31,27%
Otros Derechos	C	4.938.158	2.595.181	52,55%	47,45%
Permisos y Licencias	D	23.347.823	24.110.015	100,00%	0,00%
Participación en Impuesto Territorial	E	38.286.111	23.042.741	60,19%	39,81%
C x C Transferencias Corrientes	F	267.954	332.852	100,00%	0,00%
C x C Rentas de la propiedad	G	997.489	3.233.348	100,00%	0,00%
C x C Ingresos de operación	H	55.855	41.737	74,72%	25,28%
C x C Otros Ingresos Corrientes	I	5.097.329	5.998.663	100,00%	0,00%
C x C Recuperación de Préstamos	J	1.108.897	3.234.006	100,00%	0,00%
C x C Transferencias para Gastos de Capital	K	397.245	254.663	64,11%	35,89%
Saldo Inicial de Caja Neto	L	39.509.975	39.509.975	100,00%	0,00%
Deudores Presupuestarios		146.583.911	134.132.502	91,51%	8,49%

Los recursos presupuestarios que dispone el municipio al 30 de septiembre de 2022 principalmente provienen en un 29,46% del Saldo Inicial de Caja Neto, seguido por Patentes Municipales por 21,90% y Permisos y Licencias 17,97%.

INGRESOS MUNICIPALES ENERO A SEPTIEMBRE 2022



1.3. PRESUPUESTO DE GASTOS

Presupuesto Vigente (M\$)	Presupuesto Devengado (M\$)	Presupuesto Pagado (M\$)	% Cumplimiento
146.583.911	86.572.115	85.449.973	59,06%

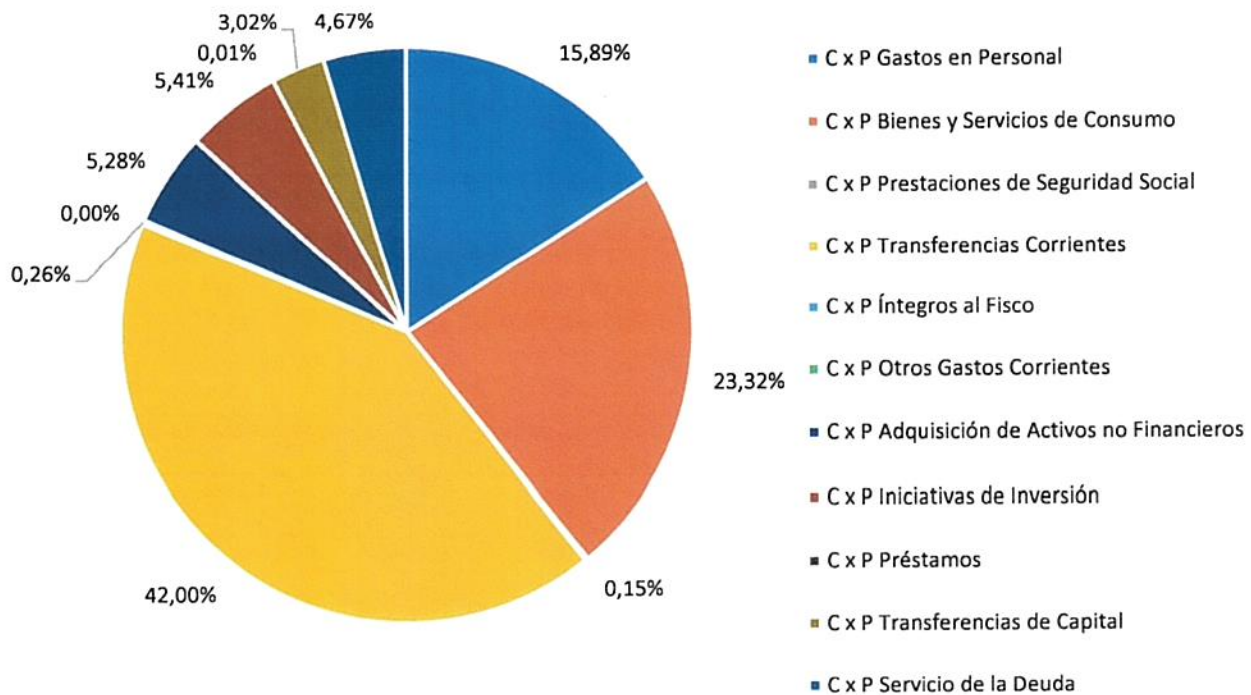
Al 30 de septiembre de 2022, se ha ejecutado el 59,06% de los gastos presupuestados, detallado de la siguiente forma:

Cuentas	#	Presupuesto Vigente (M\$)	Presupuesto Devengado (M\$)	Presupuesto Pagado (M\$)	% Cumplido	% Total Devengo
C x P Gastos en Personal	A	20.851.544	13.755.375	13.755.324	65,97%	15,89%
C x P Bienes y Servicios de Consumo	B	38.706.049	20.185.492	19.337.767	52,15%	23,32%
C x P Prestaciones de Seguridad Social	C	137.613	133.816	133.816	97,24%	0,15%
C x P Transferencias Corrientes	E	49.206.232	36.356.494	36.217.777	73,89%	42,00%
C x P Íntegros al Fisco	F	685	0	0	0,00%	0,00%
C x P Otros Gastos Corrientes	G	561.479	225.849	140.989	40,22%	0,26%
C x P Adquisición de Activos no Financieros	H	12.057.175	4.568.031	4.567.612	37,89%	5,28%
C x P Iniciativas de Inversión	I	15.838.665	4.681.475	4.631.106	29,56%	5,41%
C x P Préstamos	J	42.757	6.755	6.755	15,80%	0,01%
C x P Transferencias de Capital	K	4.547.382	2.616.863	2.616.863	57,55%	3,02%
C x P Servicio de la Deuda	L	4.634.329	4.041.964	4.041.964	87,22%	4,67%
Acreeedores Presupuestarios	M	146.583.911	86.572.115	85.449.973	59,06%	100%

De acuerdo con los gastos devengados al 30 de septiembre de 2022, la mayor proporción de estos proviene de las Transferencias Corrientes, que representan el 42% de los gastos devengados a la fecha, seguido por el gasto en Bienes y Servicios de Consumo por 23,32%, y por el Gasto en Personal que asciende al 15,89%.

En cuanto a los rubros con menor devengamiento, destacan los Integros al Fisco, Préstamos y Otros Gastos Corrientes. Es menester señalar que se ha devengado un total de gastos de M\$86.572.115, lo que representa el 64,54% de los ingresos percibidos a la fecha.

DISTRIBUCION DE GASTOS DEVENGADOS MUNICIPALES ENERO A SEPTIEMBRE DE 2022



De las catorce modificaciones presupuestarias, ejecutadas a la fecha de corte de este informe y descritas en el numeral 1.1, se presentan los siguientes movimientos en los subtítulos de gasto, en miles de pesos:

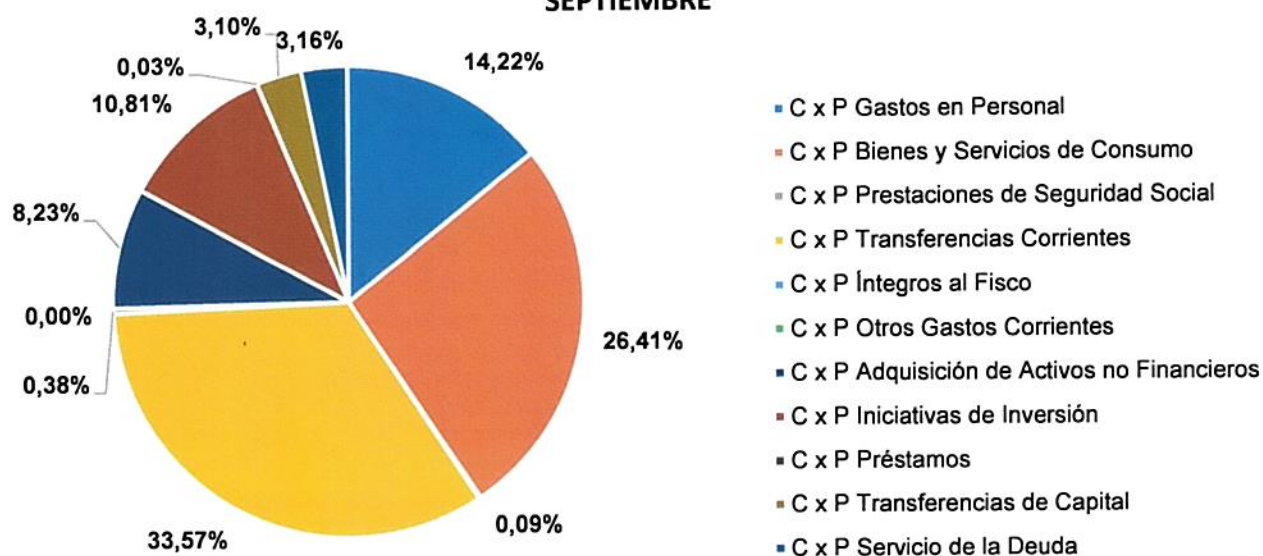
CUENTA	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES PRIMER TRIMESTRE			
		1	2	3	4
Acreeedores Presupuestarios	136.547.174	5.863.604	-	-	144.508
Gastos en Personal	20.629.314	109.561	-	-	-
Bienes y Servicios Consumo	37.260.795	-103.885	-	-	-
Prest. Seguridad Social	70.152	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	43.314.307	1.098.485	151.146	-	219.200
Íntegros al Fisco	685	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes.	339.271	-31.645	-	-	-
Adquisición Activos no Financieros	5.376.380	4.494.202	-	-	-
Iniciativas de Inversión	21.534.882	156.150	-151.146	-	-74.692
Prestamos	-	42.757	-	-	-
Transferencias de Capital	3.471.775	13.264	-	-	-
Servicio de la Deuda	4.549.614	84.715	-	-	-

CUENTA	MODIFICACIONES SEGUNDO TRIMESTRE			
	5	6	7	8
Acreeedores Presupuestarios	339.986	528.593	-	30.889
Gastos en Personal	-	112.670	-	-
Bienes y Servicios Consumo	819.104	-	-	867.509
Prest. Seguridad Social	-	-	-	30.889
Transferencias Corrientes	94.048	573.867	-	-97.368
Íntegros al Fisco	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes.	25.000	40.000	-	-
Adquisición Activos no Financieros	601.433	25.000	-	5.160
Iniciativas de Inversión	-1.484.799	50.190	-	-775.301
Prestamos	-	-	-	-
Transferencias de Capital	285.200	-273.134	-	-
Servicio de la Deuda	-	-	-	-

CUENTA	MODIFICACIONES TERCER TRIMESTRE						PTTO Vigente
	9	10	11	12	13	14	
Acreeedores Presupuestarios	-	13.071	-	-	140.045	2.976.040	146.583.910
Gastos en Personal	-	-	-	-	-	-	20.851.545
Bienes y Servicios Consumo	-	60.000	-	-	-	-	38.903.523
Prest. Seguridad Social	-	13.072	-	-	-	-	114.113
Transferencias Corrientes	-	25.000	-	-	-	1.426.040	46.804.725
Íntegros al Fisco	-	-	-	-	-	-	685
Otros Gastos Corrientes.	-	30.000	-	-	-	75.135	477.761
Adquisición Activos no Financieros	-	5.000	-	-	-	1.550.000	12.057.175
Iniciativas de Inversión	-	-1.170.277	-	-	140.045	-75.135	18.149.917
Prestamos	-	-	-	-	-	-	42.757
Transferencias de Capital	-	1.050.276	-	-	-	-	4.547.381
Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-	-	4.634.329

Podemos destacar un aumento de los recursos asignados a Adquisición de Activos no Financieros por M\$6.680.795, Transferencias corrientes en M\$3.490.418. Al tercer trimestre del año 2022, según la distribución descrita y reflejada en el gráfico, podemos indicar que existe un adecuado manejo de los acreedores presupuestarios en cuanto a los límites establecidos por la ley de presupuesto. La distribución y manejo actual cumple con toda la normativa vigente.

DISTRIBUCION DE PRESUPUESTO VIGENTE GASTOS MUNICIPALES ENERO A SEPTIEMBRE



2. EDUCACIÓN

2.1. ANTECEDENTES

El presupuesto de educación 2022, fue aprobado por el Concejo Municipal mediante el Decreto DAL N°1451, de fecha 30 de diciembre 2021, el cual inicialmente establecía ingresos y gastos por M\$14.764.876, siendo reformado mediante 2 modificaciones presupuestarias aprobadas por el Concejo Municipal, que se detallan a continuación:

1. **Decreto DAL N°88, de 26 de enero de 2022:** dispone la rebaja de M\$476.548 por concepto de corrección del Saldo Inicial de Caja presupuestado inicialmente. Como consecuencia de esta menor disponibilidad presupuestaria, se disminuye y redistribuye lo previamente presupuestado, derivando en un aumento en el gasto en Iniciativas de inversión por M\$103.019 y Otros Gastos Corrientes por M\$53.077, a través de la disminución de los Bienes y Servicios de Consumo por M\$497.365, Servicio de la Deuda por M\$61.550, Transferencias Corrientes M\$25.735, y Prestaciones de Seguridad Social en M\$21.178, Adquisición de Activos no Financieros por M\$19.582 y Gastos en Personal por M\$7.234.

2. **Decreto DAL N°855, de 30 de agosto de 2022:** dispone recaudación de Otros Ingresos Corrientes por M\$16.071 e Ingresos por Percibir por M\$23.092, estos por concepto de recuperación de licencias médicas, se redistribuye el presupuesto con rebaja de M\$48.069 por concepto de disminución de transferencias corrientes de otras entidades públicas y Otros ingresos corrientes M\$39.972, presupuestados inicialmente. Como consecuencia de esta menor disponibilidad presupuestaria, redistribuye los gastos aumentando Prestaciones de Seguridad Social M\$122.000, Iniciativas de inversión M\$6.822 y Otros gastos Corrientes M\$4.000., disminuyendo Gastos en personal M\$48.069, Bienes y servicios de consumo M\$107.822, Adquisición de Activos no Financieros M\$25.000,

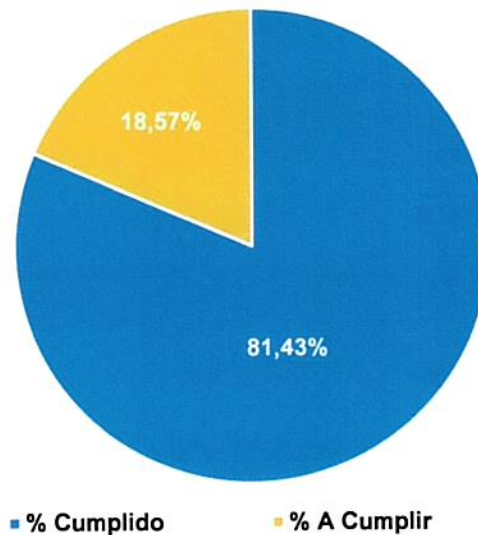
Con las precedidas modificaciones, el presupuesto vigente de Educación al 30 de septiembre de 2022 ascendió a M\$14.240.259, lo que representó una disminución del 3,55% de lo presupuestado inicialmente.

2.2. PRESUPUESTO DE INGRESOS

Detalle	Presupuesto Inicial (M\$)	Modificaciones (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	Ingresos Percibido (M\$)	% Cumplido	% A Cumplir
Ingresos Proyectados 2022	9.564.876	-48.069	9.516.807	6.871.700	72,21%	27,79%
Saldo Inicial de Caja	5.200.000	-476.548	4.723.452	4.723.452	100,00%	0,00%
Deudores Presupuestarios	14.764.876	-524.617	14.240.259	11.595.151	81,43%	18,57%

Conforme a los ingresos proyectados para el año 2022, se han percibido un 81,43% de estos al 30 de septiembre de 2022. Asimismo, disminuyó el Saldo Inicial de Caja en M\$476.548, y de ingresos proyectados en M\$48.069, descendiendo presupuesto total en M\$524.617.-

**INGRESOS EDUCACIÓN
ENERO A SEPTIEMBRE 2022**



El presupuesto de ingresos de educación ha experimentado dos modificaciones presupuestarias aprobadas por el Concejo Municipal, las que fueron ejecutadas conforme al acto aprobatorio, presentando la siguiente estructura:

Denominación	Presupuesto Inicial (M\$)	Modificaciones (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	%
C x C Transferencias Corrientes	9.134.776	-48.069	9.086.707	63,81%
C x C Otros Ingresos Corrientes	246.464	-23.902	222.562	1,56%
C x C Transferencias para Gastos de Capital	183.636	0	183.636	1,29%
C x C Recuperación de Préstamos		23.902	23.902	0,17%
Saldo Inicial de Caja	5.200.000	-476.548	4.723.452	33,17%
Deudores Presupuestarios	14.764.876	-524.618	14.240.259	100,00%

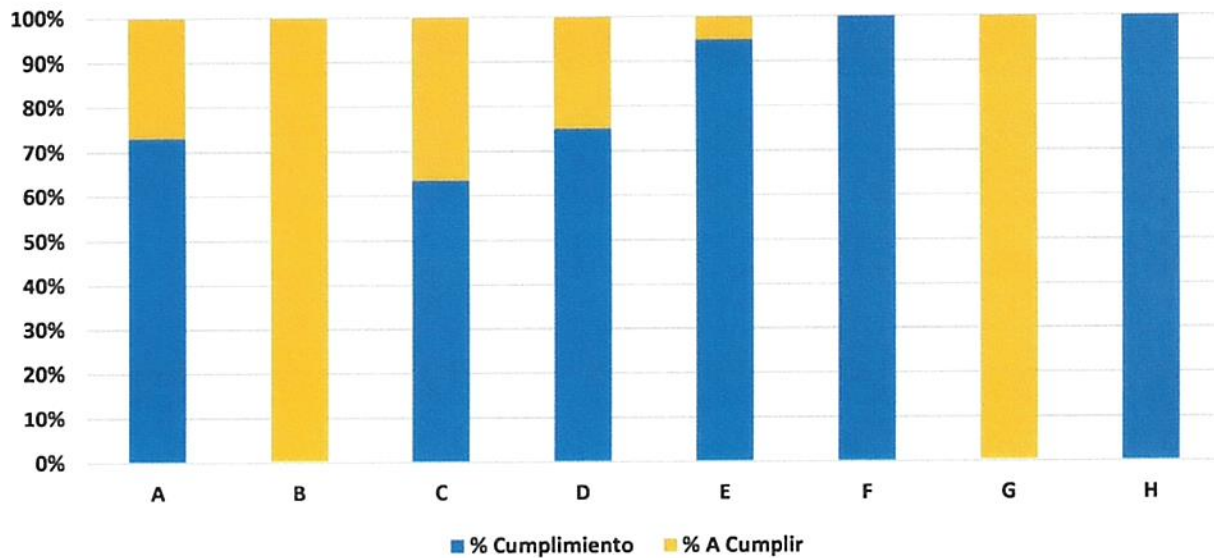
Durante el primer trimestre solo se efectuó la modificación pertinente al Saldo Inicial de Caja, y en el tercer trimestre se recuperaron licencias médicas, se disminuyen las transferencias e ingresos corrientes.

Cumplimiento a nivel de ítems más significativos

Cuentas	#	Presupuesto Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	% Cumplimiento	% A Cumplir
De la Subsecretaría de Educación	A	3.686.969	2.694.825	73,09%	26,91%
De la Dirección de Educación	B	103.108	-	0,00%	100,00%
De Otras Entidades Públicas	C	266.976	169.571	63,52%	36,48%
De Servicios Incorporados a su Gestión	D	5.029.654	3.772.241	75,00%	25,00%
C x C Otros Ingresos Corrientes	E	222.562	211.160	94,88%	5,12%
C x C Recuperación de Préstamos	F	23.902	23.902	100,00%	0,00%
C x C Transferencias para Gastos de Capital	G	183.636	-	0,00%	100,00%
Saldo inicial de caja	H	4.723.452	4.723.452	100,00%	0,00%
Deudores Presupuestarios		14.240.259	11.595.151	81,43%	18,57%

De los recursos presupuestarios que dispone la Dirección de Educación, al 30 de septiembre de 2022, el 40,74% proviene de Saldo Inicial de Caja, seguido por Servicios Incorporados a su Gestión con el 32,53% y de la Subsecretaría de Educación por 23,29%.

INGRESOS EDUCACIÓN ENERO A SEPTIEMBRE DE 2022



2.3. PRESUPUESTO DE GASTOS

Presupuesto Vigente	Gastos Devengados (M\$)	Gastos Pagado (M\$)	% Cumplimiento
14.240.259	6.655.169	6.583.514	46,73%

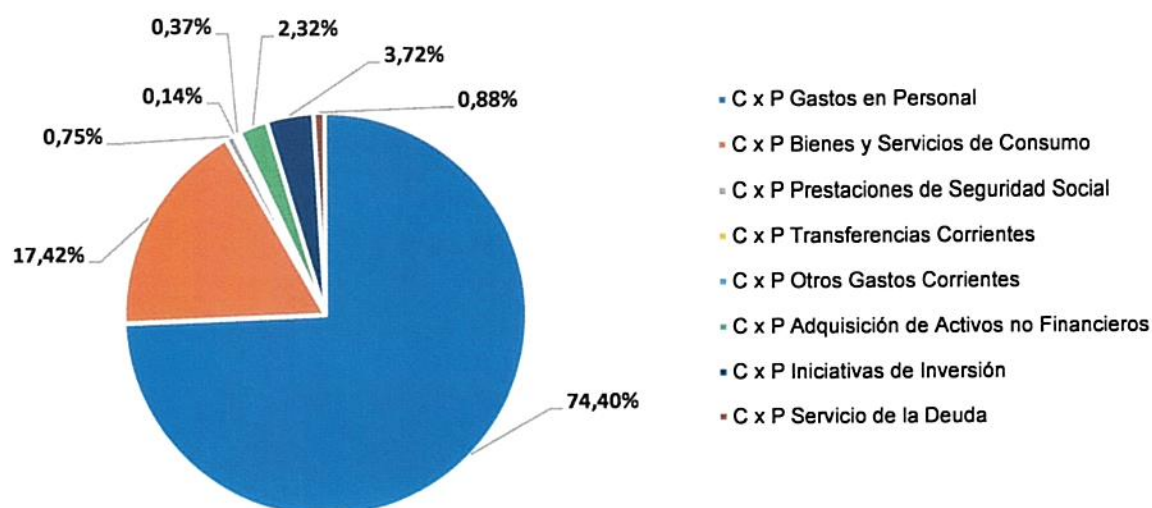
Al 30 de septiembre de 2022 se ha ejecutado el 46,73% de los gastos presupuestados, detallado de la siguiente forma:

Cuentas	#	Presupuesto Vigente (M\$)	Gastos Devengados (M\$)	Gastos Pagados (M\$)	% Cumplido	% Total Devengo
C x P Gastos en Personal	A	7.382.700	4.951.640	4.951.640	67,07%	74,40%
C x P Bienes y Servicios de Consumo	B	4.791.373	1.159.044	1.087.389	24,19%	17,42%
C x P Prestaciones de Seguridad Social	C	228.271	49.971	49.971	21,89%	0,75%
C x P Transferencias Corrientes	D	34.558	9.064	9.064	26,23%	0,14%
C x P Otros Gastos Corrientes	E	603.989	24.743	24.743	4,10%	0,37%
C x P Adquisición de Activos no Financieros	F	597.231	154.368	154.368	25,85%	2,32%
C x P Iniciativas de Inversión	G	537.284	247.569	247.569	46,08%	3,72%
C x P Servicio de la Deuda	H	64.854	58.772	58.772	90,62%	0,88%
Acreedores Presupuestarios		14.240.259	6.655.169	6.583.514	46,73%	100%

De acuerdo con los gastos devengados en el 2022, la mayor proporción de estos, proviene del Gasto en Personal, que representa el 74,40% de los gastos devengados del ejercicio, seguido por el gasto en Bienes y Servicios de Consumo por 17,42%.

Se ha devengado un total de gastos de M\$6.655.169, correspondiente a un 46,73% del presupuesto vigente y que representa el 57,40% de los ingresos percibidos a la fecha.

DISTRIBUCIÓN DE GASTOS DEVENGADOS EDUCACIÓN ENERO A SEPTIEMBRE DE 2022

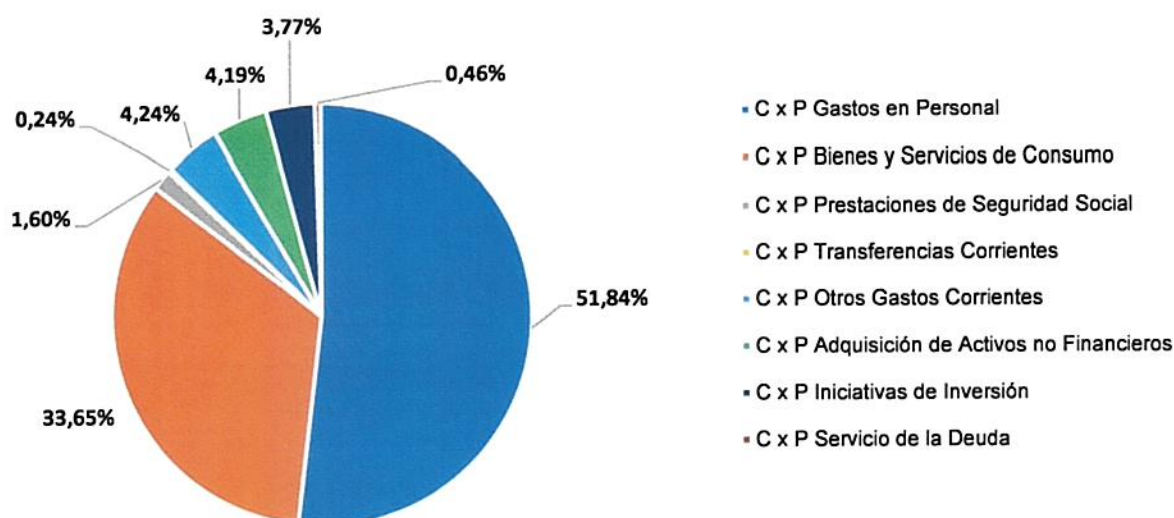


De la modificación presupuestaria, ejecutada a la fecha de corte de este informe y descrita en el numeral 2.1, se registra el siguiente movimiento en los subtítulos de gastos:

CUENTA	PPTO INICIAL	MODIFICACION		PTTO VIGENTE
		1	2	
Acreedores Presupuestarios	14.764.876	-476.548	-48.069	14.240.259
C x P Gastos en Personal	7.438.003	-7.234	-48.069	7.382.700
C x P Bienes y Servicios de Consumo	5.396.559	-497.365	-107.822	4.791.372
C x P Prestaciones de Seguridad Social	147.448	-21.178	122.000	248.270
C x P Transferencias Corrientes	40.293	-25.735		14.558
C x P Otros Gastos Corrientes	546.913	53.077	4.000	603.989
C x P Adquisición de Activos no Financieros	641.813	-19.582	-25.000	597.231
C x P Iniciativas de Inversión	427.443	103.019	6.822	537.284
C x P Servicio de la Deuda	126.404	-61.550		64.854

Durante el primer trimestre, sólo se efectuó la modificación pertinente al Saldo Inicial de Caja. Durante el tercer trimestre, se redistribuyen los gastos por la menor recaudación presupuestada.

DISTRIBUCIÓN PRESUPUESTO VIGENTE GASTOS DE EDUCACIÓN ENERO A SEPTIEMBRE 2022



3. SALUD

3.1. ANTECEDENTES

El presupuesto de salud año 2022 fue aprobado por el Concejo Municipal mediante el Decreto DAL N°1434, de fecha 29 de diciembre de 2021, el cual inicialmente establecía ingresos y gastos por M\$17.930.657. Ha sido reformado mediante 5 modificaciones presupuestarias, aprobadas por Concejo Municipal, que se detallan a continuación:

1. **Decreto DAL N°89, de 26 de enero de 2022:** reconoce la disminución de M\$1.191.353 por concepto de corrección del Saldo Inicial de Caja presupuestado inicialmente. Como consecuencia de esta menor disponibilidad presupuestaria, se redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando el Gastos en Personal por M\$321.479, Prestaciones de Seguridad Social en M\$51.102, Servicio de la Deuda en \$47.024 y Otros gastos Corrientes en M\$3.750. Lo anterior, a través de la disminución de Bienes y Servicios de Consumo en M\$1.550.418, Iniciativas de inversión en M\$50.000 y Adquisición de Activos no Financieros en M\$14.290
2. **Decreto DAL N°272, de 23 de febrero de 2022:** dispone el aumento en las disponibilidades presupuestarias como consecuencia de una percepción de M\$169.240 del Servicio de Salud Metropolitano Oriente. A causa de esta mayor disponibilidad presupuestaria, se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando en Gastos en Personal por M\$156.629 y en Bienes y Servicios de Consumo por M\$107.611 a través de la disminución de las Iniciativas de Inversión por M\$95.000.
3. **Decreto DAL N°351, de 19 de abril de 2022:** reconoce mayores Ingresos Corrientes, provenientes del cobro póliza por un monto de M\$28.945. Además, se redistribuye el presupuesto de gastos, con un aumento en Gastos de Inversión por M\$323.357, a través de una disminución en Bienes y Servicios de Consumo por M\$294.412.- y Adquisición de activos no Financieros en M\$28.000.-
4. **Decreto DAL N°508, de 26 de mayo de 2022:** dispone aumento en ingresos provenientes del Servicio de Salud Metropolitano en el Subtítulo de Transferencias Corrientes por M\$66.394.- Como consecuencia de esta mayor disponibilidad presupuestaria, se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando los Gastos en Personal en M\$49.729.-, Bienes y Consumo en M\$1.665 y Adquisición de Activos no Financieros en M\$15.000.
5. **Decreto DAL N°748, de 01 de agosto de 2022:** Dispone aumento de ingresos provenientes de Convenios Vigentes Servicio de Salud Metropolitano en el Subtítulo de Transferencias Corrientes por M\$28.833. Como consecuencia de esta mayor disponibilidad presupuestaria se aumenta y redistribuye el presupuesto de gastos, aumentando los Gastos en Personal en M\$28.473.-, Adquisición de Activos no Financieros en M\$176.000, disminuyendo Bienes y Consumo en M\$175.640.-

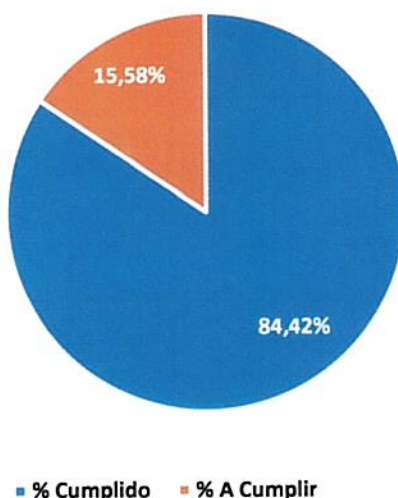
Con las precedidas modificaciones, el presupuesto vigente de Salud al 30 de septiembre asciende a M\$17.032.713, lo que representa una disminución del 5.01% de lo presupuestado inicialmente.

3.2. PRESUPUESTO INGRESOS

Detalle	Presupuesto Inicial (M\$)	Modificaciones (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	Ingresos Percibido (M\$)	% Cumplido	% A Cumplir
Ingresos Proyectados 2022	11.930.657	293.410	12.224.067	9.570.904	78,30%	21,70%
Saldo Inicial de Caja	6.000.000	-1.191.353	4.808.647	4.808.647	100,00%	0,00%
Deudores Presupuestarios	17.930.657	-897.943	17.032.713	14.379.551	84,42%	15,58%

Conforme a los ingresos presupuestados para el año 2022, incluidas sus modificaciones, se percibió un 84,42% de estos al 30 de septiembre de 2022. Asimismo, mediante las modificaciones presupuestarias realizadas a la fecha, se modificó el saldo inicial de caja. Se afirma que la Dirección de Salud dispone de un monto inferior a lo presupuestado.

INGRESOS SALUD ENERO A SEPTIEMBRE 2022



El presupuesto de ingresos de salud, ha experimentado 5 modificaciones presupuestarias aprobadas por el Concejo Municipal, las que fueron ejecutadas conforme al acto aprobatorio, derivando el presupuesto en la siguiente estructura:

Denominación	Presupuesto Inicial (M\$)	Modificaciones (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	%
C x C Transferencias Corrientes	10.656.279	264.465	10.920.745	64,12%
C x C Otros Ingresos Corrientes	511.280	0	511.280	3,00%
C x C Transferencias para Gastos de Capital	763.097	17.478	780.574	4,58%
C x C Recuperación de Préstamos	0	11.467	11.467	0,07%
Saldo Inicial de Caja	6.000.000	-1.191.353	4.808.647	28,23%
Deudores Presupuestarios	17.930.657	-897.943	17.032.713	100,00%

En el primer trimestre hubo 2 modificaciones, la primera en el Saldo Inicial de Caja y la segunda, una redistribución de gastos por ingresos de recursos por parte del SSMO.

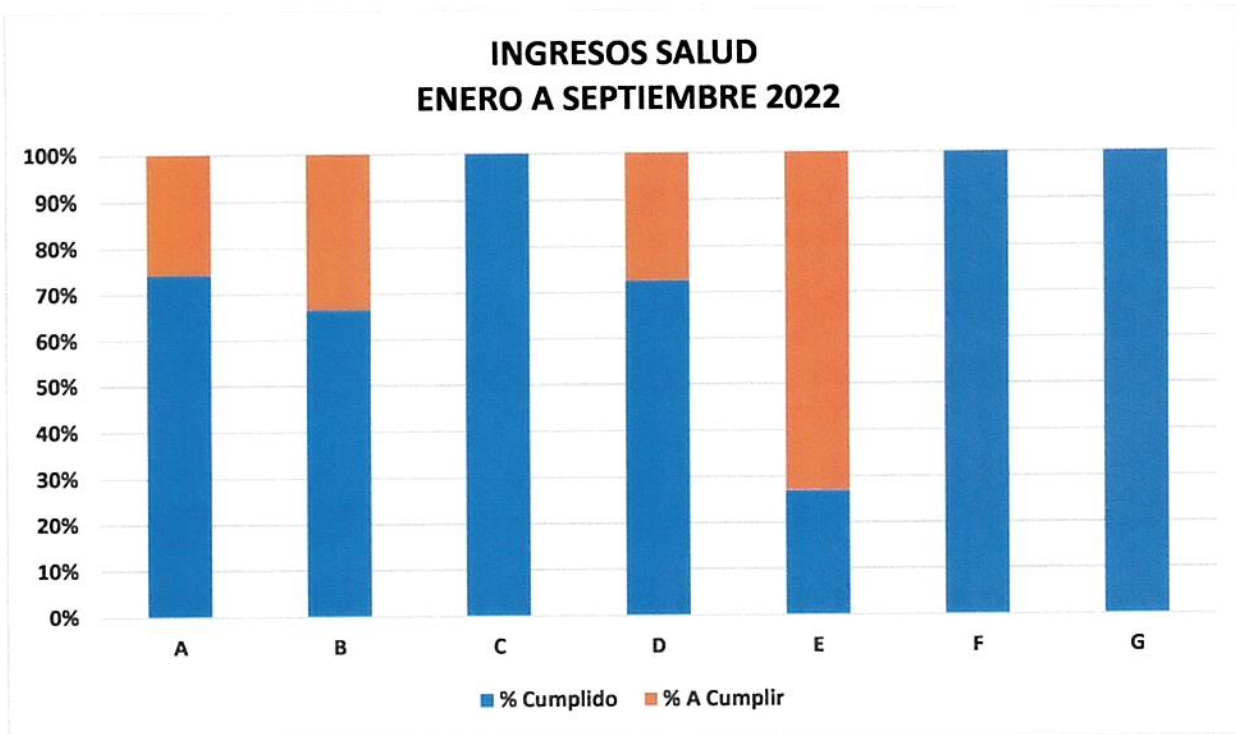
Por su parte, en el segundo trimestre se realizaron otras 2 modificaciones, en la primera existió un aumento de los Ingresos Corrientes que asignaron a convenios vigentes, así como reasignaciones, y en la segunda, se realizó reconocimiento de otros ingresos por cobro de garantía fiel cumplimiento de contrato.

En el tercer trimestre se realizó una modificación, reconociendo ingresos provenientes de Servicio de Salud Metropolitano y se reasignan recursos a gastos.

Cumplimiento a nivel de ítems más significativos

Cuentas	#	Presupuesto Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	% Cumplido	% A Cumplir
Del Servicio de Salud	A	6.506.575	4.830.329	74,24%	25,76%
De Otras Entidades Públicas	B	809.556	539.243	66,61%	33,39%
De Servicios Incorporados a su Gestión	C	3.604.615	3.604.615	100,00%	0,00%
C x C Ingresos de Operación	D	511.280	371.055	72,57%	27,43%
C x C Otros Ingresos Corrientes	E	780.574	211.101	27,04%	72,96%
C x C Recuperación de Préstamos	F	11.467	14.560	100,00%	0,00%
Saldo Inicial de Caja	G	4.808.647	4.808.647	100,00%	0,00%
Deudores Presupuestarios		17.032.713	14.379.551	84,42%	15,58%

De los recursos presupuestarios que dispone la Dirección de Salud al 30 de septiembre de 2022, el 33,59% proviene de transferencias del Servicio de Salud Metropolitano Oriente seguido de 33,44% de Saldo Inicial de Caja.



3.3. PRESUPUESTO DE GASTOS

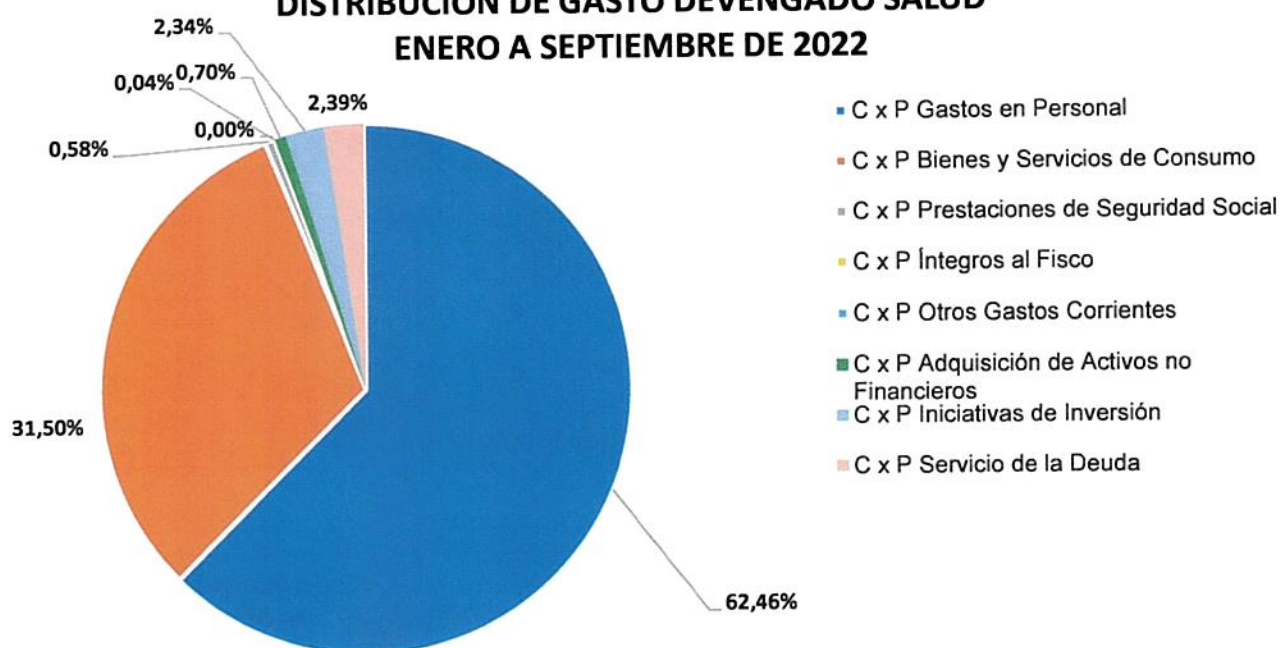
Presupuesto Vigente (M\$)	Gastos Devengados (M\$)	Gastos Pagado (M\$)	% Cumplimiento
17.032.713	8.800.956	8.617.998	51,67%

Al 30 de septiembre de 2022, se ejecutó el 51,67 % de los gastos presupuestados, detallados de la siguiente forma:

Cuentas	Presupuesto Vigente (M\$)	Presupuesto Devengado (M\$)	Presupuesto Pagado (M\$)	% Cumplido	% Total Devengado
C x P Gastos en Personal	7.948.910	5.497.379	5.497.379	69,16%	62,46%
C x P Bienes y Servicios de Consumo	6.660.013	2.771.892	2.589.875	41,62%	31,50%
C x P Otros Gastos	268.862	264.581	264.581	98,41%	3,01%
C x P Adquisición de Activos no Financieros	509.572	61.596	60.655	12,09%	0,70%
C x P Iniciativas de Inversión	1.645.357	205.507	205.507	12,49%	2,34%
Acreeedores Presupuestarios	17.032.713	8.800.956	8.617.998	51,67%	100%

De acuerdo con los gastos devengados al 30 de septiembre de 2022, la mayor proporción de estos lo obtiene el Gasto en Personal que representó el 62,46% de los gastos devengados del ejercicio, seguido por el gasto en Bienes y Servicios de Consumo por 31,50%, reflejado en el gráfico. Es menester señalar que el gasto devengado por M\$8.800.956 representa el 61,20% de los ingresos percibidos a la fecha.

DISTRIBUCIÓN DE GASTO DEVENGADO SALUD ENERO A SEPTIEMBRE DE 2022

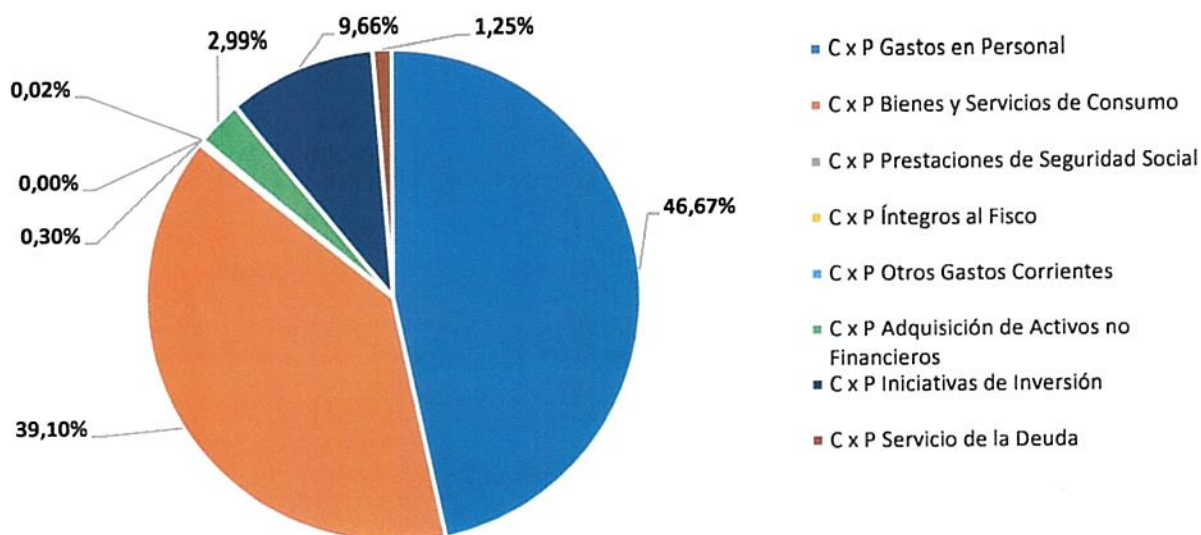


Las cinco modificaciones presupuestarias ejecutadas a la fecha de corte de este informe y descritas en el numeral 3.1, presentan los siguientes movimientos en los subtítulos de gasto:

CUENTA	PPTO INICIAL	MODIFICACIONES					PTTO Vigente
		1	2	3	4	5	
Acreedores Presupuestarios	17.930.657	-1.191.353	169.240	28.945	66.395	28.833	17.032.716
Gastos en Personal	7.392.599	321.479	156.629		49.730	28.473	7.948.909
Bienes y Servicios de Consumo	8.543.210	-1.550.418	107.611	-266.412	1.665	-175.640	6.660.016
Prestaciones de Seguridad Social	0	51.102					51.102
Íntegros al Fisco	500	0					500
Otros Gastos Corrientes	0	3.750			15.000		18.750
Adquisición Activos no Financieros	360.862	-14.290		-28.000		176.000	494.572
Iniciativas de Inversión	1.467.000	-50.000	-95.000	323.357		0	1.645.357
Servicio de la Deuda	166.486	47.024					213.510

Podemos destacar el incremento neto de los recursos asignados a Gastos en Personal en M\$556.310 e Iniciativas de inversión por M\$178.357, la reducción de Bienes y Servicios de Consumo en M\$1.883.195 respecto al presupuesto inicial.

DISTRIBUCIÓN DE PRESUPUESTOS VIGENTE GASTO SALUD ENERO A SEPTIEMBRE 2022



De acuerdo con lo analizado, del presupuesto municipal al 30 de septiembre, se concluye:

- a) En términos generales, hubo un adecuado manejo de los presupuestos municipales, los que se desarrollaron al 30 de septiembre del año 2022 con una correcta percepción de los ingresos presupuestados y sus modificaciones.
- b) Los gastos se ejecutaron conforme a la legislación atingente al presupuesto municipal, respetando los límites allí establecidos.
- c) Al 30 de septiembre del año 2022, las imposiciones del personal Municipal, de Educación y de Salud se encuentran totalmente pagadas, no existiendo deudas previsionales conforme a certificación de antecedentes laborales y previsionales de la Dirección del Trabajo y a lo informado por el Departamento de Administración del Capital Humano mediante memorándum N°352 de 08 de noviembre de 2022.
- d) El Departamento de Tesorería certifica que el Fondo Común Municipal se encuentra pagado, conforme a certificado N°149 de 7 de octubre de 2022.
- e) La información con la que fue elaborado este informe fue suministrada por la Dirección de Administración y Finanzas mediante memorándum N.º 411 de 11 de octubre de 2022.

Sin otro particular, se despide atentamente,


JOSE ANTONIO LOBOS SANHUEZA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO (S)

