



DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

ORD.: N°44

ANT.: Artículo 29 de la Ley N°18.695; Plan de auditorías formulado por la Dirección de Control Interno para el 2023.

MAT.: Remite Informe Trimestral periodo abril- junio 2023

ANCUD, 9 de agosto de 2023

DE: OSCAR DÍAZ DEL CAMPO
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

A: HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL

Junto con saludarles cordialmente, en cumplimiento de las funciones que le corresponden a la Dirección de Control Interno, establecidas en el artículo 29 de la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, adjunto al presente ordinario el Informe Trimestral de ejecución Presupuestaria y cumplimiento de obligaciones laborales de los aportes al Fondo Común Municipal y del estado de cumplimiento de los pagos por concepto de asignaciones de perfeccionamiento docente, correspondiente al periodo abril – junio de 2023.

Sin otro particular, se despide cordialmente de usted.

OSCAR DÍAZ DEL CAMPO
Director de Control Interno

Distribución:

- Honorable Concejo Municipal
- Alcaldía
- Dirección de Control Interno

ODDC/



**Ilustre Municipalidad de Ancud
Dirección de Control**

INFORME TRIMESTRAL

ABRIL – JUNIO DE 2023

1.- OBLIGACIONES PREVISIONALES.

Conforme a las disposiciones establecidas en el artículo 29, letra d) de la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se informa que a la fecha del presente informe, la Corporación Cultural Municipal, se encuentra al día en el pago de las cotizaciones previsionales para el período informado, según se acredita en Certificación que hiciera llegar el Secretario Ejecutivo de la Corporación Cultural Municipal, respectivamente, para lo cual acompaña certificado emitido por la Dirección del Trabajo sobre antecedentes laborales y previsionales. En cuanto a la Municipalidad de Ancud, el Jefe del Departamento de Gestión de Personas, informó, que las cotizaciones previsionales del personal de Planta, Contrata y Código del Trabajo dependiente de este municipio, se encuentran pagadas al 30 de Junio de 2023, acompañando un certificado de antecedentes laborales y previsionales de la Dirección del Trabajo.

En cuanto a la Corporación Municipal de Ancud para la Educación, Salud y Atención al Menor, se informó por la Secretaria General que las cotizaciones de previsión social y de salud del personal, correspondiente al trimestre Abril a Junio del año 2023, se encuentran pagadas como se pasa a indicar: planillas del personal de salud, pagadas en su totalidad los meses de Abril, Mayo y Junio de 2023; planillas del personal Educación, Integración y Administración Central, se encuentran canceladas sólo algunas instituciones. Las planillas personal Sep, se encuentran pagadas en su totalidad los meses de abril y mayo, con respecto a junio 2023 están pagadas solo algunas instituciones; Planilla del personal de reemplazo Integración, esta se encuentra pagada en su totalidad los meses de mayo y junio, en abril no hubo existencia de esta planilla. Y por último las planillas de la JUNJI, se encuentran pendientes solo la planilla de la caja de compensación La Araucana los meses de abril a junio 2023 más la planilla de ahorro La Araucana de los meses de abril y mayo. Se pasa a detallar los montos informados:

| ABRIL AÑO 2023 | | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| MES | TOTAL NOMINAS | MONTO PAGADO | SALDO POR PAGAR |
| Personal Educación | \$ 159.372.606 | \$ 16.834.911 | \$ 142.537.695 |
| Personal Ley SEP | \$ 10.400.517 | \$ 10.400.517 | \$ 0 |
| Personal Integración | \$ 17.901.473 | \$ 1.671.926 | \$ 16.229.547 |
| Personal JUNJI | \$ 22.778.309 | \$ 17.634.194 | \$ 5.144.115 |
| Personal Administración Central | \$ 8.082.301 | \$ 1.536.320 | \$ 6.545.981 |
| Personal de Salud | \$ 184.370.185 | \$ 184.370.185 | \$ 0 |
| TOTALES | \$ 402.905.391 | \$ 232.448.053 | \$ 170.457.338 |

| MAYO AÑO 2023 | | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| MES | TOTAL NOMINAS | MONTO PAGADO | SALDO POR PAGAR |
| Personal Educación | \$ 154.151.675 | \$ 16.325.391 | \$ 137.826.284 |
| Personal Ley SEP | \$ 9.728.904 | \$ 9.728.904 | \$ 0 |
| Personal Integración | \$ 17.282.875 | \$ 1.605.617 | \$ 15.677.258 |
| Personal JUNJI | \$ 21.633.703 | \$ 16.804.537 | \$ 4.829.166 |
| Personal Administración Central | \$ 8.021.504 | \$ 1.543.754 | \$ 6.477.750 |
| Integración Reemplazo | \$ 82.606 | \$ 82.606 | \$ 0 |
| Personal de Salud | \$ 139.907.520 | \$ 139.907.520 | \$ 0 |
| TOTALES | \$ 350.808.787 | \$ 185.998.329 | \$ 164.810.458 |

| JUNIO AÑO 2023 | | | |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| MES | TOTAL NOMINAS | MONTO PAGADO | SALDO POR PAGAR |
| Personal Educación | \$ 167.164.097 | \$ 6.835.893 | \$ 160.328.204 |
| Personal Ley SEP | \$ 13.442.248 | \$ 303.737 | \$ 13.138.511 |
| Personal Integración | \$ 17.937.953 | \$ 1.707.437 | \$ 16.230.516 |
| Personal JUNJI | \$ 28.096.078 | \$ 21.843.480 | \$ 6.252.598 |
| Personal Administración Central | \$ 8.919.203 | \$ 1.574.674 | \$ 7.344.529 |
| Integración Reemplazo | \$ 141.953 | \$ 141.953 | \$ 0 |
| Personal de Salud | \$ 209.054.395 | \$ 209.054.395 | \$ 0 |
| TOTALES | \$ 444.755.927 | \$ 241.461.569 | \$ 203.294.358 |

| TOTALES PERIODO ABRIL A JUNIO 2023 | | | |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|
| MES | TOTAL NOMINAS | MONTO PAGADO | SALDO POR PAGAR |
| Personal Educación | \$ 480.688.378 | \$ 39.996.195 | \$ 440.692.183 |
| Personal Ley SEP | \$ 33.571.669 | \$ 20.433.158 | \$ 13.138.511 |
| Personal Integración | \$ 53.122.301 | \$ 4.984.980 | \$ 48.137.321 |
| Personal JUNJI | \$ 72.508.090 | \$ 56.282.211 | \$ 16.225.879 |
| Personal Administración Central | \$ 25.023.008 | \$ 4.654.748 | \$ 20.368.260 |
| Integración Reemplazo | \$ 224.559 | \$ 224.559 | \$ 0 |
| Personal de Salud | \$ 533.332.100 | \$ 533.332.100 | \$ 0 |
| TOTALES | \$ 1.198.470.105 | \$ 659.907.951 | \$ 538.562.154 |

Respecto a la **deuda acumulada de cotizaciones previsionales**, la Corporación Municipal de Ancud, a través de su Secretaria General, informa que la deuda por concepto de cotizaciones previsionales de **junio de 2015 a Junio de 2023, asciende a la suma de \$9.693.895.068.-**, acompañando el detalle de dicha deuda y un anexo con consignaciones efectuadas en causas judiciales y retenciones efectuadas en las mismas con cargo a la Subvención Escolar. Al verificar la documentación acompañada y revisar cada una de las causas judiciales en que se han hecho consignaciones y retenciones, se pudo constatar que la suma adeudada es el monto informado **de \$9.693.895.068.-**. A continuación, se desglosa la deuda por mes adeudado:

| MES | TOTAL NOMINAS | MONTO PAGADO | SALDO POR PAGAR |
|---------|----------------|----------------|-----------------|
| jun-15 | \$ 190.987.792 | \$ 165.420.845 | \$ 25.566.947 |
| jul-15 | \$ 176.996.294 | \$ 151.415.128 | \$ 25.581.166 |
| ago-15 | \$ 173.188.533 | \$ 122.250.965 | \$ 50.937.568 |
| sept-15 | \$ 189.018.443 | \$ 163.553.895 | \$ 25.464.548 |
| nov-15 | \$ 176.435.477 | \$ 133.229.273 | \$ 43.206.204 |
| dic-15 | \$ 205.002.583 | \$ 137.953.145 | \$ 67.049.438 |
| feb-16 | \$ 175.495.841 | \$ 113.354.485 | \$ 62.141.356 |
| mar-16 | \$ 178.157.000 | \$ 116.227.972 | \$ 61.929.028 |
| jul-16 | \$ 188.163.550 | \$ 176.596.536 | \$ 11.567.014 |
| ago-16 | \$ 197.970.551 | \$ 102.879.922 | \$ 95.090.629 |
| sept-16 | \$ 211.002.061 | \$ 105.695.333 | \$ 105.306.728 |
| oct-16 | \$ 190.728.080 | \$ 93.618.634 | \$ 97.109.446 |
| nov-16 | \$ 186.676.588 | \$ 172.757.694 | \$ 13.918.894 |
| mar-17 | \$ 203.867.992 | \$ 140.190.861 | \$ 63.677.131 |
| abr-17 | \$ 218.374.991 | \$ 159.838.222 | \$ 58.536.769 |
| may-17 | \$ 194.479.031 | \$ 152.898.094 | \$ 41.580.937 |
| jun-17 | \$ 239.532.133 | \$ 173.709.842 | \$ 65.822.291 |
| jul-17 | \$ 215.977.522 | \$ 140.020.643 | \$ 75.956.879 |
| ago-17 | \$ 208.065.987 | \$ 113.955.169 | \$ 94.110.818 |
| sept-17 | \$ 254.596.278 | \$ 148.675.111 | \$ 105.921.167 |
| oct-17 | \$ 216.680.806 | \$ 137.395.047 | \$ 79.285.759 |
| mar-18 | \$ 238.890.594 | \$ 125.308.473 | \$ 113.582.121 |
| abr-18 | \$ 241.002.727 | \$ 151.004.964 | \$ 89.997.763 |
| may-18 | \$ 224.992.589 | \$ 123.397.195 | \$ 101.595.394 |
| jun-18 | \$ 270.596.822 | \$ 134.229.204 | \$ 136.367.618 |
| jul-18 | \$ 229.418.651 | \$ 99.852.493 | \$ 129.566.158 |
| ago-18 | \$ 229.084.499 | \$ 102.255.501 | \$ 126.828.998 |
| sept-18 | \$ 280.663.458 | \$ 142.394.632 | \$ 138.268.826 |
| oct-18 | \$ 232.761.350 | \$ 103.386.450 | \$ 129.374.900 |
| nov-18 | \$ 232.060.800 | \$ 104.553.001 | \$ 127.507.799 |
| dic-18 | \$ 280.808.987 | \$ 149.759.953 | \$ 131.049.034 |
| ene-19 | \$ 253.874.308 | \$ 112.322.239 | \$ 141.552.069 |
| feb-19 | \$ 233.073.255 | \$ 111.319.691 | \$ 121.753.564 |
| mar-19 | \$ 269.741.628 | \$ 136.065.131 | \$ 133.676.497 |
| abr-19 | \$ 262.068.908 | \$ 136.985.464 | \$ 125.083.444 |
| may-19 | \$ 250.160.436 | \$ 123.840.604 | \$ 126.319.832 |
| jun-19 | \$ 297.218.611 | \$ 166.300.031 | \$ 130.918.580 |
| jul-19 | \$ 248.400.911 | \$ 126.844.123 | \$ 121.556.788 |
| ago-19 | \$ 249.692.979 | \$ 127.636.743 | \$ 122.056.236 |
| dic-19 | \$ 288.291.630 | \$ 165.148.607 | \$ 123.143.023 |

| | | | |
|----------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| ene-20 | \$ 269.863.501 | \$ 124.818.796 | \$ 145.044.705 |
| feb-20 | \$ 247.267.367 | \$ 116.330.116 | \$ 130.937.251 |
| mar-20 | \$ 287.654.903 | \$ 142.297.319 | \$ 145.357.584 |
| abr-20 | \$ 278.104.375 | \$ 143.727.988 | \$ 134.376.387 |
| jul-20 | \$ 263.176.478 | \$ 124.906.759 | \$ 138.269.719 |
| ago-20 | \$ 260.834.149 | \$ 132.101.073 | \$ 128.733.076 |
| sept-20 | \$ 329.043.934 | \$ 187.459.936 | \$ 141.583.998 |
| oct-20 | \$ 262.840.590 | \$ 132.429.789 | \$ 130.410.801 |
| nov-20 | \$ 292.281.187 | \$ 159.919.060 | \$ 132.362.127 |
| dic-20 | \$ 307.984.114 | \$ 185.758.369 | \$ 122.225.745 |
| ene-21 | \$ 306.195.505 | \$ 167.801.121 | \$ 138.394.384 |
| feb-21 | \$ 279.742.127 | \$ 158.111.445 | \$ 121.630.682 |
| mar-21 | \$ 329.598.107 | \$ 194.612.957 | \$ 134.985.150 |
| abr-21 | \$ 317.146.270 | \$ 192.413.228 | \$ 124.733.042 |
| may-21 | \$ 285.981.532 | \$ 161.865.014 | \$ 124.116.518 |
| jun-21 | \$ 360.341.351 | \$ 225.612.595 | \$ 134.728.756 |
| jul-21 | \$ 293.261.501 | \$ 166.309.556 | \$ 126.951.945 |
| ago-21 | \$ 289.950.418 | \$ 164.097.952 | \$ 125.852.466 |
| sept-21 | \$ 368.659.068 | \$ 218.152.542 | \$ 150.506.526 |
| oct-21 | \$ 288.065.313 | \$ 152.763.058 | \$ 135.302.255 |
| nov-21 | \$ 308.679.677 | \$ 175.747.824 | \$ 132.931.853 |
| dic-21 | \$ 354.637.697 | \$ 213.688.095 | \$ 140.949.602 |
| ene-22 | \$ 330.564.714 | \$ 174.959.068 | \$ 155.605.646 |
| feb-22 | \$ 307.418.181 | \$ 180.967.853 | \$ 126.450.328 |
| mar-22 | \$ 368.084.795 | \$ 192.668.827 | \$ 175.415.968 |
| abr-22 | \$ 355.518.287 | \$ 195.748.360 | \$ 159.769.927 |
| may-22 | \$ 319.277.808 | \$ 168.767.044 | \$ 150.510.764 |
| jun-22 | \$ 408.914.037 | \$ 211.138.100 | \$ 197.775.937 |
| jul-22 | \$ 317.932.721 | \$ 144.816.773 | \$ 173.115.948 |
| ago-22 | \$ 323.182.198 | \$ 148.476.461 | \$ 174.705.737 |
| sept-22 | \$ 412.299.693 | \$ 216.156.312 | \$ 196.143.381 |
| oct-22 | \$ 317.527.301 | \$ 157.647.154 | \$ 159.880.147 |
| nov-22 | \$ 321.917.694 | \$ 160.138.109 | \$ 161.779.585 |
| dic-22 | \$ 407.512.849 | \$ 233.428.851 | \$ 174.083.998 |
| ene-23 | \$ 398.960.814 | \$ 190.981.592 | \$ 207.979.222 |
| feb-23 | \$ 357.579.909 | \$ 183.157.698 | \$ 174.422.211 |
| mar-23 | \$ 405.694.711 | \$ 218.344.530 | \$ 187.350.181 |
| abr-23 | \$ 402.905.391 | \$ 232.448.053 | \$ 170.457.338 |
| may-23 | \$ 350.726.181 | \$ 185.915.723 | \$ 164.810.458 |
| jun-23 | \$ 444.613.974 | \$ 241.319.616 | \$ 203.294.358 |
| TOTALES | \$ 22.136.141.098 | \$ 12.442.246.031 | \$ 9.693.895.067 |

La Corporación Municipal de Ancud para la Educación, Salud y Atención de Menores, por medio de su Secretaria General, acompaña un Anexo al desglose de la deuda, en las que se indican las consignaciones realizadas en causas judiciales y retenciones que se han ordenado realizar con cargo a la Subvención Escolar, por los siguientes montos:

- Consignaciones: \$106.122.354
- Retenciones Judiciales: \$764.302.109
- Otras retenciones judiciales y previsionales: \$283.116.678

En el resumen del anexo acompañado, se indica que la diferencia de la deuda informada menos las consignaciones y retenciones judiciales, arrojaría una deuda nominal de **\$8.540.353.927.-**

2.- PERFECCIONAMIENTO DOCENTE

En cuanto al Perfeccionamiento Docente, la Corporación Municipal de Ancud para la Educación, Salud y Atención de Menores, informa mediante Certificado que la asignación de perfeccionamiento docente, fue derogada con el artículo 1° N° 32 de la Ley N° 20.903, que modificó el artículo 49 del D.F.L. N° 1 de 1996 del Ministerio de Educación, y la reemplazó por la asignación por tramo de desarrollo profesional, beneficio que se viene pagando regularmente, a contar de julio del 2017.

3.- APORTES AL FONDO COMÚN

En relación con los aportes que la municipalidad debe integrar al Fondo Común Municipal, se informa que a la data del presente informe, este municipio ha dado cumplimiento a dicha obligación, según se comprueba en Correo electrónico expedido por la Tesorera Municipal. Cabe señalar, que esta Unidad de Control ha otorgado visación a los decretos de pago correspondientes, según el siguiente detalle:

| | | | Pagos al Fondo Común por Permisos de Circulación | Pagos al Fondo Común por Multas | Pago Total al Fondo Común |
|---------|-----------|------------|--|---------------------------------|---------------------------|
| Ítem | | | 24.03.090.001 | 24.03.092.002 | Fondo Común |
| Mes/Año | Egreso N° | Fecha | Monto | Monto | |
| abr-23 | 77-5 | 08/05/2023 | 105.871.521 | 3.968.570 | 109.840.091 |
| may-23 | 77-6 | 07/06/2023 | 38.232.600 | 684.353 | 38.916.953 |
| jun-23 | 77-7 | 07/07/2023 | 18.233.969 | 338.947 | 18.572.916 |
| TOTAL | | | | | 167.329.960 |

De acuerdo a esto, es posible concluir que los pagos realizados por el municipio por aporte al Fondo Común Municipal, correspondiente a los meses de Abril, Mayo y Junio de 2023, se realizaron dentro de los plazos legales. Por otra parte, en cuanto al monto a enterar, de acuerdo a los egresos y los porcentajes establecidos por la ley, para el aporte que las Municipalidades deben enterar al Fondo Común Municipal, estos fueron pagados correctamente.

4.- GASTOS EN REMUNERACIONES Y HONORARIOS

4.1.- GASTOS EN PERSONAL DE PLANTA.

La Ley N° 20.922 que modifica disposiciones aplicables a los funcionarios municipales y entrega nuevas competencias a la subsecretaría de desarrollo regional y administrativo, modificó lo dispuesto en el artículo 2° del Estatuto Administrativo para funcionarios Municipales, Ley N° 18.883, estableciéndose lo siguiente respecto a gastos en personal:

“El gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada municipalidad, del 42% (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año anterior. Se entenderá por gasto en personal el que se irrogue para cubrir las remuneraciones correspondientes al personal de planta y a contrata. Asimismo, se considerarán en dicho gasto los honorarios a suma alzada pagados a personas naturales, honorarios asimilados a

grado, jornales, remuneraciones reguladas por el Código del Trabajo, suplencias y reemplazos, personal a trato y/o temporal y alumnos en práctica. A su vez, los ingresos propios percibidos serán considerados como la suma de los ingresos propios permanentes señalados en el artículo 38 del decreto ley N° 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales, incluyendo la totalidad de la recaudación por concepto de permisos de circulación y patentes municipales, más los ingresos por participación en el Fondo Común Municipal indicados en el artículo 14 de la ley N° 18.695, orgánica constitucional de Municipalidades. Sólo para los efectos del cálculo del gasto anual en personal que dispone el presente artículo, no se considerarán los pagos que realice el municipio por concepto de la asignación de zona establecida en el artículo 7° del decreto ley N° 249, del Ministerio de Hacienda, promulgado el año 1973 y publicado el año 1974, otorgada por el artículo 25 del decreto ley N° 3.551, del Ministerio de Hacienda, promulgado el año 1980 y publicado el año 1981; de la bonificación establecida en el artículo 3° de la ley N° 20.198, ni de la bonificación compensatoria del artículo 29 de la ley N° 20.717, destinada a los beneficiarios de la mencionada bonificación del artículo 3° de la ley N° 20.198.”

Además, debe tenerse presente lo establecido en los artículos 69 inciso final de la Ley N° 18.695 y 3° inciso primero de la Ley N° 19.754:

Artículo 69 inciso final de la Ley N° 18.695: Con todo, las remuneraciones de los alcaldes y las asignaciones asociadas a ellas, no se considerarán para efectos de calcular el límite de gasto en personal de las municipalidades, establecido en el artículo 1° de la Ley N° 18.294.

Artículo 3° inciso primero de la Ley N°19.754: Para el financiamiento de las actividades de bienestar social, las municipalidades determinarán anualmente el aporte que realizarán por cada afiliado activo, considerándose los correspondientes recursos en el presupuesto municipal. El aporte que se establezca no podrá ser inferior a 2,5 unidades tributarias mensuales (U.T.M) ni superior a 4,0 unidades tributarias mensuales (U.T.M.). El aporte a los servicios de bienestar no será considerado como gasto en personal para efectos de lo establecido en el artículo 1° de la ley N° 18.294. Los afiliados que sean jubilados deberán enterar de su cargo el aporte que corresponda a la municipalidad.

De acuerdo a lo anterior, y teniendo presente lo dispuesto en el Dictamen N° 6.554 del año 2019 de la Contraloría General de la República, se determinó el monto por ingresos propios percibidos en el año anterior, lo que se realizó de acuerdo al siguiente detalle:

| Cuenta | Denominación | Monto (\$) |
|-------------------|--|---------------|
| 115.03.01.001.001 | Patentes Municipales de beneficio Municipal | \$559.247.350 |
| 115.03.01.002 | Derechos de Aseo | \$210.351.133 |
| 115.03.01.003 | Otros Derechos | \$305.032.741 |
| 115.03.01.004.001 | Derechos de explotación – Concesiones | \$40.213.769 |
| 115.03.02.001.001 | Permisos de circulación de beneficio municipal | \$432.802.103 |
| 115.03.02.001.002 | Permisos de circulación de beneficio FCM | \$721.337.334 |
| 115.03.02.002 | Licencias de conducir y similares | \$137.599.133 |
| 115.03.03 | Participación en Impuesto Territorial | \$610.063.145 |
| 115.05.03.007.001 | Patentes acuícolas Ley N° 20.083 art. 8 | \$125.440.404 |

| | | |
|--|--|-------------------------|
| 115.08.02.001 | Multas de Beneficio Municipal | \$397.947.400 |
| 115.08.02.003 | Multas Ley de Alcoholes de Beneficio Municipal | \$3.202.783 |
| 115.08.02.005 | Registro multas tránsito no pagadas de beneficio municipal | \$4.304.962 |
| 115.08.03 | Participación del Fondo Común Municipal | \$7.651.006.917 |
| 115.13.03.005.001 | Patentes Mineras Ley N° 19.143 | \$3.776.975 |
| TOTAL INGRESOS PROPIOS | | \$11.202.326.149 |
| Límite del Gasto en Personal sobre Ingresos Propios 42% | | \$4.704.976.983 |

Por otra parte, el presupuesto neto en personal es el que se señala a continuación:

| CUENTA | DENOMINACIÓN | al 30/06/2023 | PRESUPUESTO VIGENTE EN \$ |
|--|---|---------------|---------------------------|
| | MONTO TOTAL | | 2.235.634.652 |
| 215-21-01 | Personal de Planta: | 2.763.524.000 | |
| 21.01.002.001 | (-)Aportes empleador Servicio de Bienestar | 19.804.000 | |
| 21.01.001.004 | (-)Asignación de zona: | 281.284.000 | |
| 21.01.001.038 | (-) Asig. zonas extremas y Bonificación Comp. | 146.110.000 | |
| | (-)Remuneración Alcalde | 80.691.348 | |
| | MONTO TOTAL | | 866.336.000 |
| 215-21-02 | Personal a contrata: | 1.099.370.000 | |
| 21.02.002.001 | (-) Aportes del empleador Servicio de Bienestar | 11.003.000 | |
| 21.02.001.004 | (-) Asignación de zona: | 127.669.000 | |
| 21.02.001.037 | (-) Asig. zonas extremas y Bonificación Comp. | 94.362.000 | |
| 215-21-03-001 | Personal a Honorarios | | 73.000.000 |
| 215-21-03-004 | Personal regulado por el Cód. del Trabajo | | 45.800.000 |
| 215-21-03-005 | Suplencias y reemplazos | | 5.100.000 |
| PRESUPUESTO VIGENTE PERSONAL | | | 3.225.870.652 |
| Porcentaje del gasto en personal respecto a los ingresos propios permanentes del año anterior | | | 28,80% |
| Límite del Gasto en Personal sobre Ingresos Propios 42% | | | 4.704.976.983 |

En relación con esta información, se puede establecer que los Presupuestos vigentes en gastos de Personal, en su conjunto no exceden el límite del 42% establecido en base a los ingresos propios.

El presupuesto vigente para el período 2023, asigna un monto neto de M\$2.763.524 para Personal de Planta. De éste, al 30 de Junio de 2023 se devengó M\$1.267.030, que representa el 45.85%, cuyo detalle se muestra en el siguiente cuadro:

| CUENTA | DENOMINACIÓN | PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) | MONTO DEVENGADO (M\$) | PORCENTAJE DE DEVENGADO |
|---|----------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|
| 21-01-001 | Sueldos y sobresueldos | 2.317.220 | 1.080.337 | 46,62% |
| 21-01-002 | Aportes del Empleador | 87.427 | 40.171 | 45,95% |
| 21-01-003 | Asignaciones por desempeño | 186.966 | 46.928 | 25,10% |
| 21-01-004 | Remuneraciones Variables | 138.300 | 72.260 | 52,25% |
| 21-01-005 | Aguinaldos y Bonos | 33.611 | 27.334 | 81,32% |
| TOTAL PRESUPUESTO VIGENTE PERSONAL PLANTA | | 2.763.524 | 1.267.030 | 45,85% |

4.2.- GASTOS EN PERSONAL A CONTRATA.

El gasto en personal a contrata, no puede exceder el 40% del gasto estimado de remuneraciones de la planta municipal. Conforme al cuadro del ítem 4.1, esta limitación asciende a \$1.105.409.600, monto que está por sobre el presupuesto vigente del personal de planta al 30 de Junio de 2023.

En virtud a estos antecedentes, se puede determinar:

| | |
|---|---------------|
| Presupuesto Vigente personal a contrata: (21-02) | 1.099.370.000 |
| Límite del gasto 40%: | 1.105.409.600 |
| | |
| Gasto Devengado al 30/06/2023: | 525.962.515 |
| Porcentaje de ejecución respecto del presupuesto vigente: | 47,84% |
| Porcentaje de ejecución respecto al límite de gasto: | 47,58% |

El artículo 2° de la Ley N° 18.883, dispone que los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al 40% del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Con ello, es posible concluir que **se dio cumplimiento a lo dispuesto por la respectiva normativa**, pues el presupuesto vigente del personal a Contrata al 30 de Junio de 2023, corresponde al **39,78%** del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

4.3.- GASTOS EN PERSONAL A HONORARIOS A SUMA ALZADA.

El gasto en personal a Honorarios de la cuenta 21.03.001, no puede exceder el 10% del gasto estimado del personal de Planta. Conforme al cuadro del ítem 4.1, esta limitación asciende a \$276.352.400, monto que está por sobre el presupuesto vigente del personal de Honorarios. En virtud a estos antecedentes, se puede determinar:

| | |
|---|-------------|
| Presupuesto Vigente personal a honorarios (21-03-001) | 73.000.000 |
| Límite del gasto 10%: | 276.352.400 |

| | |
|---|------------|
| Gasto Devengado al 30/06/2023: | 29.055.567 |
| Porcentaje de ejecución respecto del presupuesto vigente: | 39,80% |
| Porcentaje de ejecución respecto al límite de gasto: | 10,51% |

El artículo 13 de la Ley N° 19.280, establece que “*Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios de registro, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal, por concepto de remuneraciones de su personal de planta*”. Con ello, es posible concluir que, al 30 de Junio de 2023, **se dio cumplimiento** a lo dispuesto por la respectiva normativa, pues el presupuesto vigente del personal a Honorarios a Suma Alzada, corresponde al **2,64%** del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

4.4.- GASTOS EN PERSONAL A HONORARIOS DE PROGRAMAS COMUNITARIOS

El gasto en personal a Honorarios de Programas Comunitarios cuenta 21.04.004.007 Prestaciones de Servicios Comunitarios Otros Servicios Análogos, registra un presupuesto inicial de \$1.135.882.000, el que consideró la contratación de prestadores de servicios para el período que va desde Enero a Diciembre de 2023. Al 30 de Junio de 2023, se han realizado modificaciones presupuestarias que permitieron suplementar esta cuenta en un monto de \$20.023.000.- El resumen del presupuesto en este ítem es el siguiente:

| | |
|--|--------------------|
| Presupuesto inicial personal a honorarios programas (21-04-004-007) | 1.135.882.000 |
| Presupuesto vigente al 30-06-2023 | 1.155.905.000 |
| Gasto Devengado al 30/06/2023: | 616.003.537 |

5.- ANTECEDENTES GENERALES PRESUPUESTO MUNICIPAL Y SUS MODIFICACIONES:

PRESUPUESTO INICIAL AÑO 2023: El Presupuesto de Ingresos, Gastos e Inversión de la Ilustre Municipalidad de Ancud para el año 2023 fue aprobado por el Honorable Concejo Municipal en su Sesión Ordinaria N° 53, celebrada el día 12 de Diciembre de 2022 y consta en Decreto Alcaldicio N° 2.955 de fecha 13 de diciembre de igual año, por un monto de **M\$ 27.168.968**

PRESUPUESTO VIGENTE AÑO 2023: Al 30 de Junio de 2023, el presupuesto municipal, incorporadas todas las modificaciones presupuestarias, alcanza a la suma de **M\$30.152.284**, de lo que se desprende un aumento del orden de un 10.98%. (M\$2.983.316). El presupuesto del año 2023, al 30 de Junio de 2023, ha sido objeto de 5 modificaciones presupuestarias y constan en las actas de acuerdo de las sesiones del H. Concejo Municipal que a continuación se indica:

| Fecha sesión | Calidad | N° Sesión |
|--------------|----------------|-----------|
| 25/01/2023 | Extraordinaria | N° 39 |
| 13/03/2023 | Ordinaria | N° 62 |
| 10/04/2023 | Ordinaria | N° 65 |
| 27/04/2023 | Extraordinaria | N° 43 |
| 22/05/2023 | Ordinaria | N° 69 |

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:

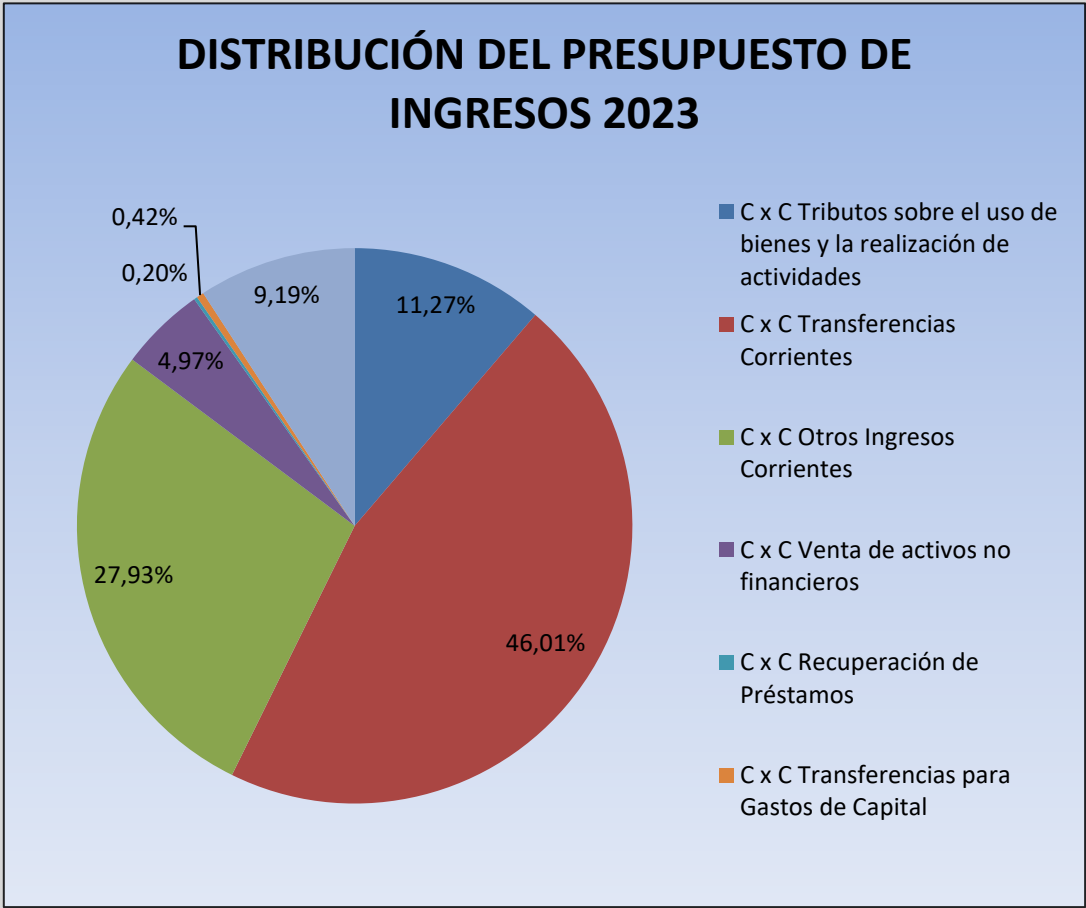
| N° Modificación | Mayores Ingresos | Disminución de gastos | Aumento de Gastos | Menores Ingresos |
|-----------------|------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| | (M\$) | (M\$) | (M\$) | (M\$) |
| 1 | 2.390.759 | 3.822 | 2.394.581 | 0 |
| 2 | | 64.856 | 64.856 | 0 |
| 3 | | 33.051 | 33.051 | 0 |
| 4 | 73.055 | 72.270 | 145.325 | 0 |
| 5 | 519.502 | | 519.502 | 0 |
| TOTALES | 2.983.316 | 173.999 | 3.157.315 | 0 |

6.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2023, fue de M\$27.168.968, monto que, a través de las modificaciones presupuestarias efectuadas, permite totalizar un Presupuesto Vigente al 30 de junio de 2023 de M\$30.152.284, distribuido tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

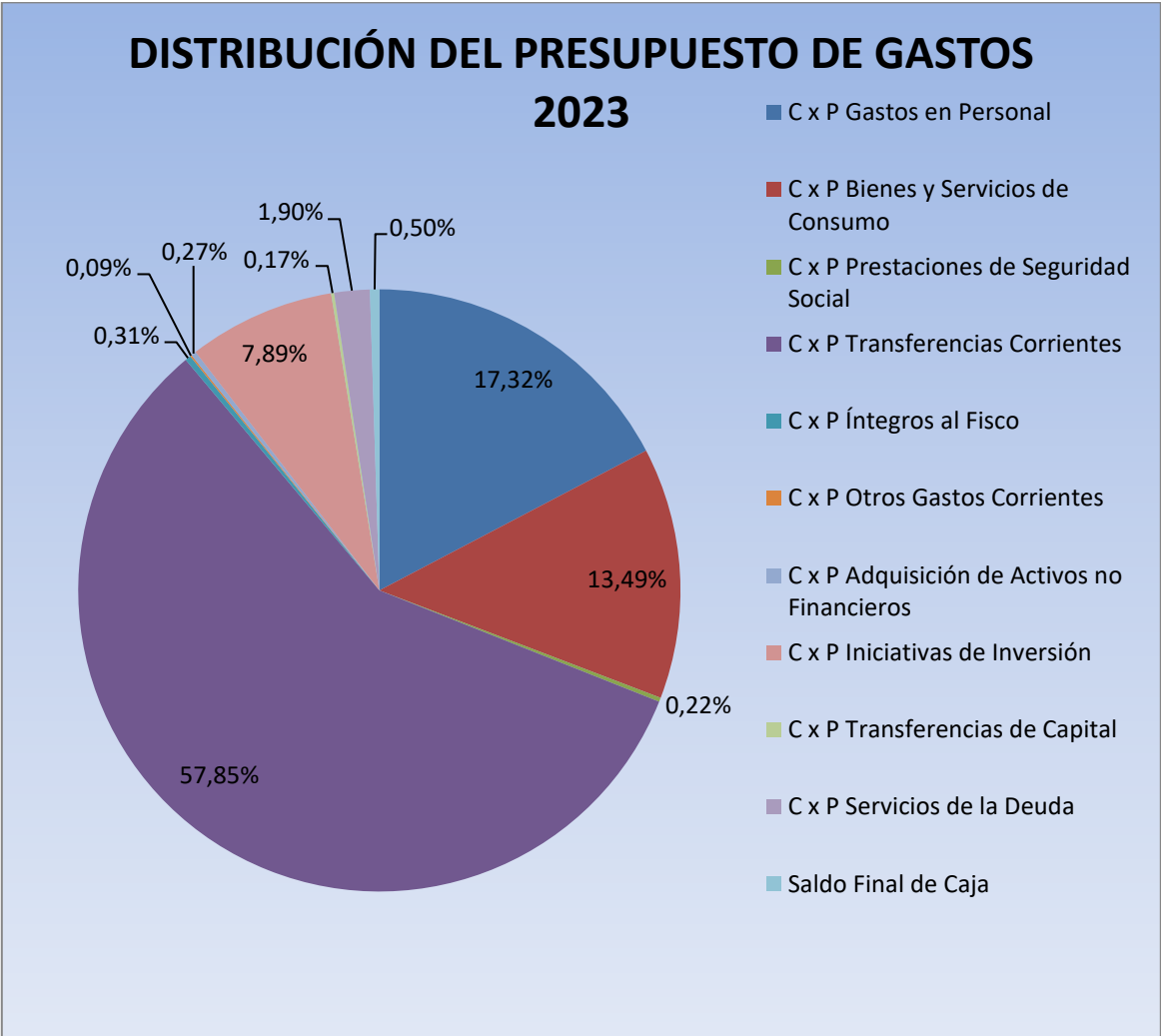
| DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2023 | | | | | |
|---|---|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------|
| Cta. | Denominación | Ppto. Inicial M\$ | Modificaciones Acum. M\$ | Ppto. Vigente M\$ | % de Ingresos |
| 03 | C x C Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades | 2.906.680 | 492.509 | 3.399.189 | 11,27% |
| 05 | C x C Transferencias Corrientes | 13.783.788 | 90.132 | 13.873.920 | 46,01% |
| 08 | C x C Otros Ingresos Corrientes | 8.513.500 | -91.510 | 8.421.990 | 27,93% |
| 10 | C x C Venta de activos no financieros | 1.500.000 | 0 | 1.500.000 | 4,97% |
| 12 | C x C Recuperación de Préstamos | 60.000 | 0 | 60.000 | 0,20% |
| 13 | C x C Transferencias para Gastos de Capital | 5.000 | 122.440 | 127.440 | 0,42% |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 400.000 | 2.369.745 | 2.769.745 | 9,19% |
| TOTAL | | 27.168.968 | 2.983.316 | 30.152.284 | 100,00% |

Gráfico representativo de la distribución presupuestaria de Ingresos sobre el Presupuesto Vigente:



| DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2023 | | | | | |
|---|---|-------------------|--------------------------|-------------------|---------------|
| Cta. | Denominación | Ppto. Inicial M\$ | Modificaciones Acum. M\$ | Ppto. Vigente M\$ | % de Ingresos |
| 21 | C x P Gastos en Personal | 5.201.376 | 20.023 | 5.221.399 | 17,32% |
| 22 | C x P Bienes y Servicios de Consumo | 4.015.471 | 52.726 | 4.068.197 | 13,49% |
| 23 | C x P Prestaciones de Seguridad Social | 40.000 | 26.177 | 66.177 | 0,22% |
| 24 | C x P Transferencias Corrientes | 16.818.591 | 624.645 | 17.443.236 | 57,85% |
| 25 | C x P Íntegros al Fisco | 0 | 93.067 | 93.067 | 0,31% |
| 26 | C x P Otros Gastos Corrientes | 7.100 | 19.283 | 26.383 | 0,09% |
| 29 | C x P Adquisición de Activos no Financieros | 80.317 | 1.150 | 81.467 | 0,27% |
| 31 | C x P Iniciativas de Inversión | 270.730 | 2.106.956 | 2.377.686 | 7,89% |
| 33 | C x P Transferencias de Capital | 50.000 | 0 | 50.000 | 0,17% |
| 34 | C x P Servicios de la Deuda | 685.383 | -112.685 | 572.698 | 1,90% |
| 35 | Saldo Final de Caja | 0 | 151.974 | 151.974 | 0,50% |
| TOTAL | | 27.168.968 | 2.983.316 | 30.152.284 | 100,00% |

Gráfico representativo de la distribución presupuestaria de Gastos sobre el Presupuesto Vigente:

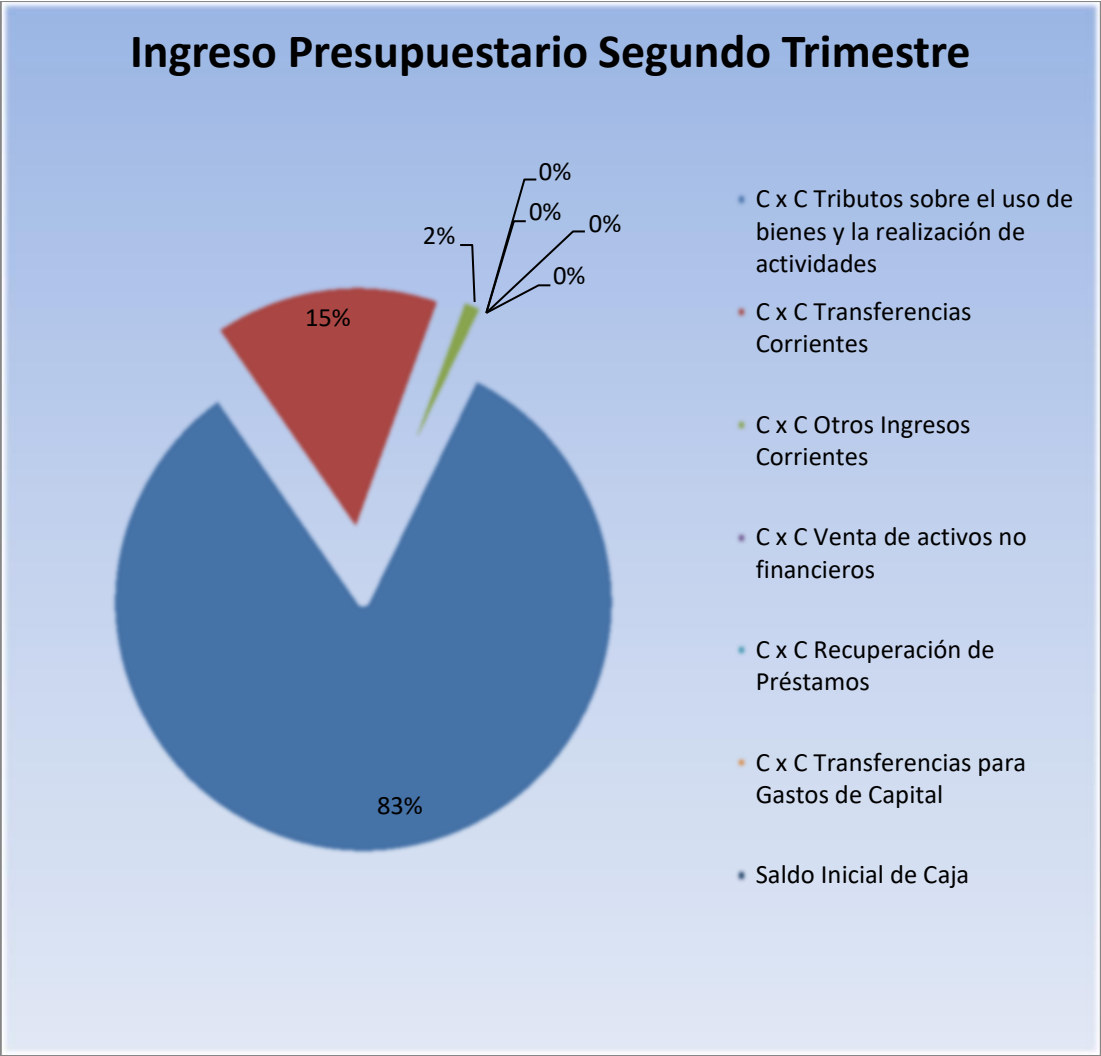


Durante el transcurso del primer semestre del año 2023, se realizaron 5 modificaciones presupuestarias que fueron aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$2.983.316.-

De los datos entregados, es posible concluir que el presupuesto inicial de Ingresos y Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias del primer semestre, se ajusta al monto total indicado en el Estado Presupuestario de Ingresos y de Gastos.

Modificaciones presupuestarias respecto a Ingresos del 2º trimestre de 2023:

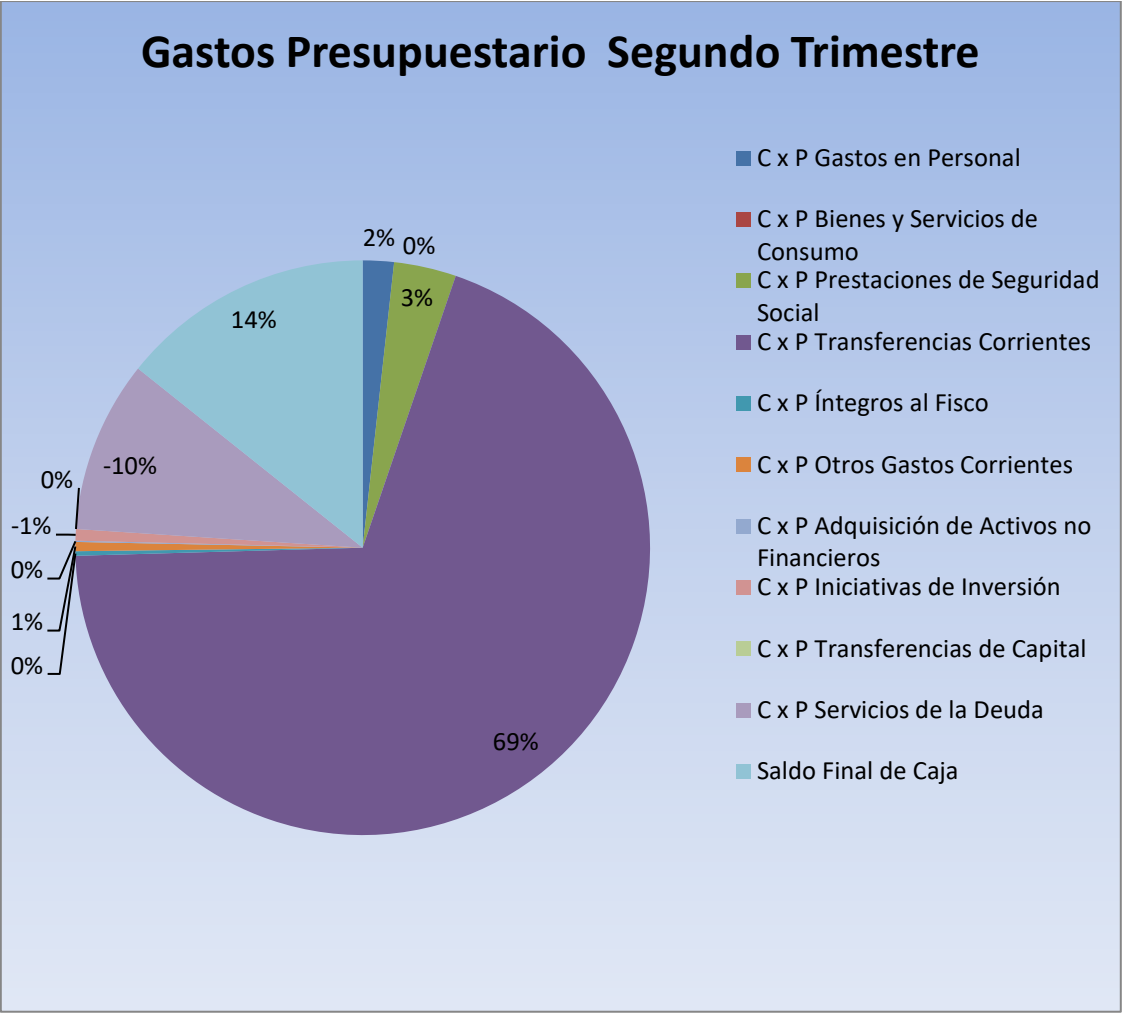
| | M\$ |
|---|----------------|
| Presupuesto Ingresos al 31/03/2023 | M\$ 29.559.727 |
| C x C Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades | 492.509 |
| C x C Transferencias Corrientes | 90.132 |
| C x C Otros Ingresos Corrientes | 9.916 |
| C x C Venta de activos no financieros | 0 |
| C x C Recuperación de Préstamos | 0 |
| C x C Transferencias para Gastos de Capital | 0 |
| Saldo Inicial de Caja | 0 |
| Total Modificaciones | 592.557 |
| Total Presupuesto al 30/06/2023 | 30.152.284 |



Como se puede apreciar, la mayor concentración de Ingresos en las modificaciones presupuestarias del segundo trimestre se da en la cuenta de “C x C Tributos sobre el uso de bienes y realización de actividades, seguido de las cuentas “C x C Transferencia corrientes”.

Modificaciones presupuestarias respecto a Gastos del segundo trimestre de 2023:

| | M\$ |
|---|------------|
| Presupuesto vigente al 31/03/2023 | 29.559.727 |
| C x P Gastos en Personal | 13.050 |
| C x P Bienes y Servicios de Consumo | 0 |
| C x P Prestaciones de Seguridad Social | 26.177 |
| C x P Transferencias Corrientes | 517.509 |
| C x P Íntegros al Fisco | 1.901 |
| C x P Otros Gastos Corrientes | 3.855 |
| C x P Adquisición de Activos no Financieros | 500 |
| C x P Iniciativas de Inversión | -4.850 |
| C x P Transferencias de Capital | 0 |
| C x P Servicios de la Deuda | -72.270 |
| Saldo Final de Caja | 106.685 |
| Total Modificaciones | 592.557 |
| Total Presupuesto al 30/06/2023 | 30.152.284 |



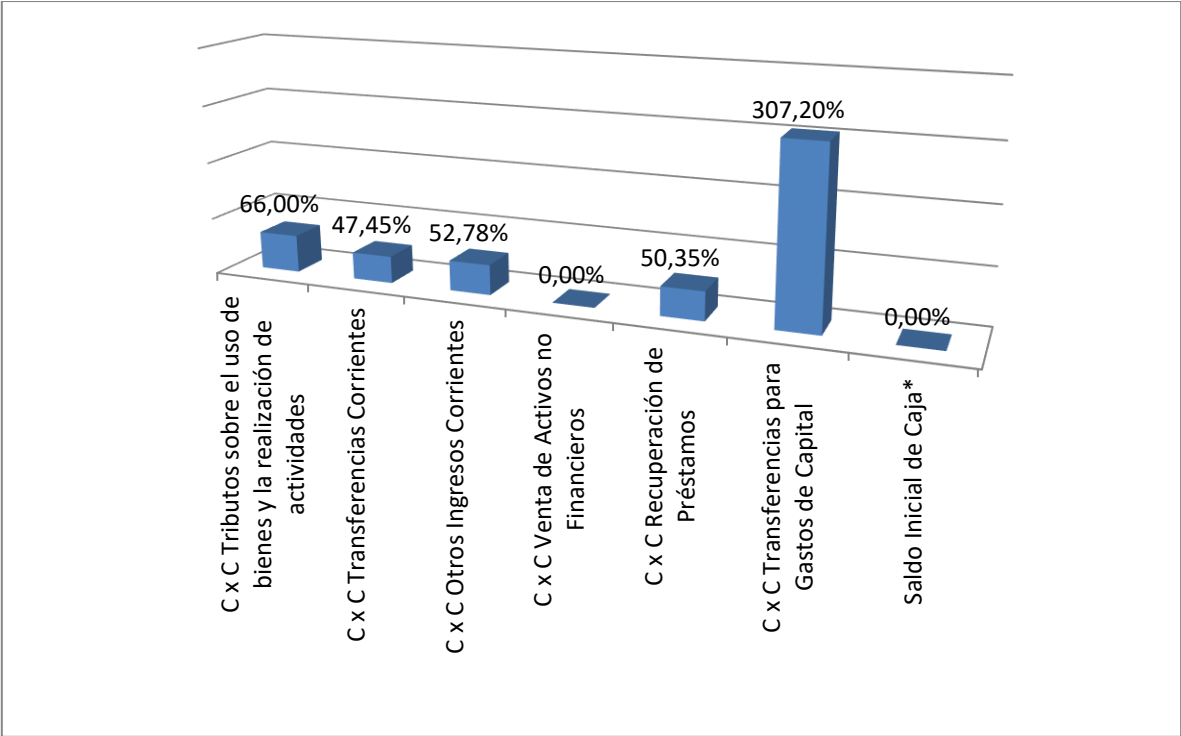
Como se puede apreciar, la mayor concentración de Gastos en las modificaciones presupuestarias del segundo trimestre se da en la cuenta “C x P Transferencias Corrientes”, seguida de la cuenta “C x P Saldo Final de Caja”.

6.1. INGRESOS PERCIBIDOS AL 30 DE JUNIO DE 2023.

En cuanto a los Ingresos percibidos al segundo trimestre del año 2023, es posible indicar lo siguiente:

| Distribución por Subt. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto Vigente | | | | |
|---|---|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
| Subt. | Denominación | Presupuesto Vigente M\$ | Ingresos Percibidos M\$ | % Ingresos Percibidos |
| 03 | C x C Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades | 3.399.189 | 2.243.551 | 66,00% |
| 05 | C x C Transferencias Corrientes | 13.873.920 | 6.583.515 | 47,45% |
| 08 | C x C Otros Ingresos Corrientes | 8.421.990 | 4.444.976 | 52,78% |
| 10 | C x C Venta de Activos no Financieros | 1.500.000 | 0 | 0,00% |
| 12 | C x C Recuperación de Préstamos | 60.000 | 30.212 | 50,35% |
| 13 | C x C Transferencias para Gastos de Capital | 127.440 | 391.495 | 307,20% |
| 15 | Saldo Inicial de Caja* | 2.769.745 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | | 30.152.284 | 13.693.749 | 45,42% |

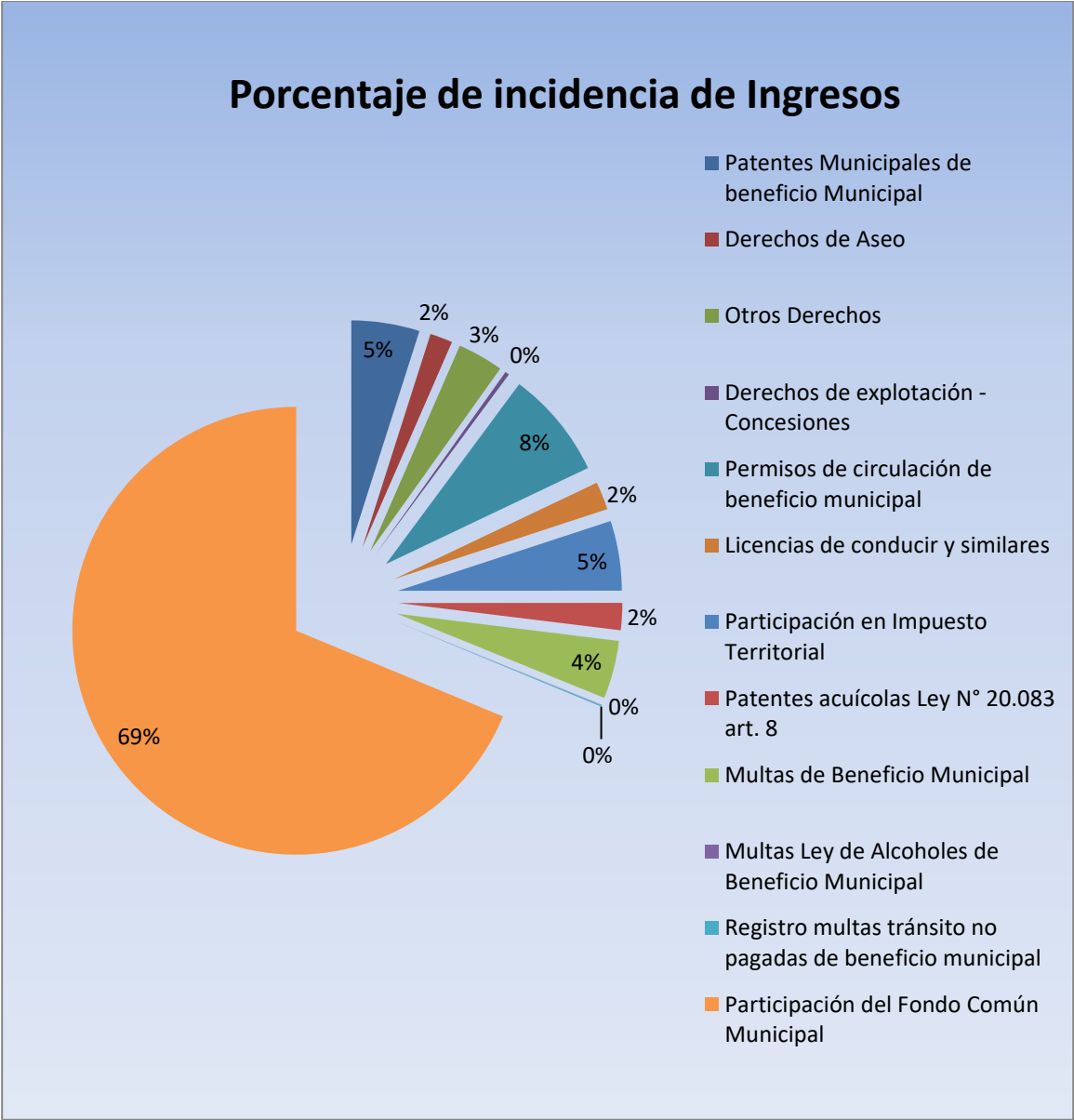
(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por Contraloría General de la República, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibidos, no obstante se considera para efectos de análisis.



En este gráfico se puede apreciar, que el rendimiento de la mayoría de los subtítulos está por sobre el 50% al finalizar el segundo trimestre del año 2023, es decir, se ha percibido más de lo presupuestado, encontrándose disminuidos los ingresos percibidos en la cuenta C x C Venta de Activos no Financieros.

Sobre los Ingresos Propios Percibidos al 30 de junio de 2023, en las siguientes tablas se detallan sus montos, porcentaje de incidencia y gráfico:

| Ingresos propios permanentes + Fondo Común Municipal al 30 de junio de 2023 | | |
|---|--|-------------|
| Cuenta | Denominación | Monto (M\$) |
| 115.03.01.001.001 | Patentes Municipales de beneficio Municipal | 282.972 |
| 115.03.01.002 | Derechos de Aseo | 93.794 |
| 115.03.01.003 | Otros Derechos | 190.096 |
| 115.03.01.004.001 | Derechos de explotación - Concesiones | 16.928 |
| 115.03.02.001.001 | Permisos de circulación de beneficio municipal | 447.824 |
| 115.03.02.002 | Licencias de conducir y similares | 116.082 |
| 115.03.03 | Participación en Impuesto Territorial | 289.305 |
| 115.05.03.007.001 | Patentes acuícolas Ley N° 20.083 art. 8 | 112.484 |
| 115.08.02.001 | Multas de Beneficio Municipal | 241.064 |
| 115.08.02.003 | Multas Ley de Alcoholes de Beneficio Municipal | 1.759 |
| 115.08.02.005 | Registro multas tránsito no pagadas de beneficio municipal | 4.789 |
| 115.08.03 | Participación del Fondo Común Municipal | 3.953.417 |
| TOTAL INGRESOS PROPIOS | | 5.750.514 |



De acuerdo a los ingresos expuestos en la tabla y graficados en la figura, se puede inferir que las grandes fuentes de ingresos que permiten al Municipio llevar a cabo acciones tendientes a satisfacer las necesidades comunales, son fundamentalmente las siguientes:

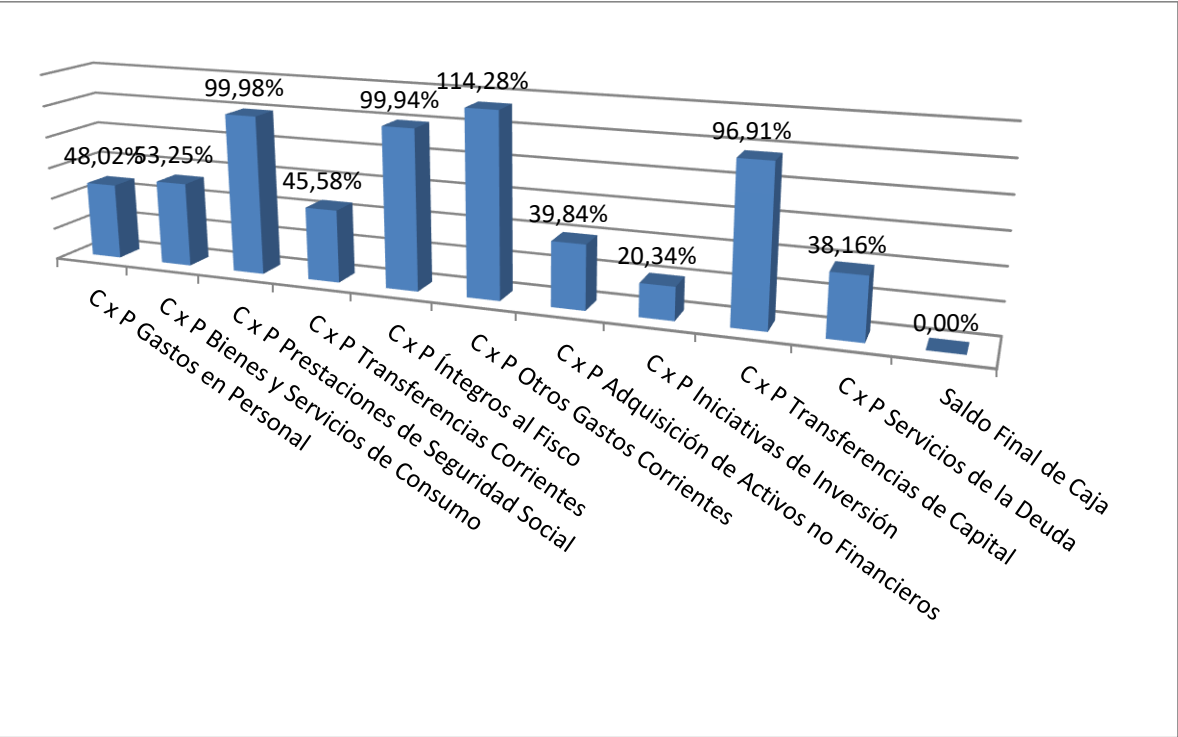
- Fondo Común Municipal: que al segundo trimestre registra como Ingreso Percibido el monto de M\$3.953.417.-, fijando así un porcentaje de incidencia de 69% respecto de la estructura total de los ingresos municipales.
- Permiso de Circulación de beneficio Municipal: Que tuvo como Ingreso Percibido el monto de M\$447.284.-, fijando así un porcentaje de incidencia de 8% respecto de la estructura total de los ingresos municipales.
- Patentes Municipales de beneficio municipal y Participación en Impuesto Territorial: que tuvo como Ingreso Percibido el monto de M\$282.972.-y M\$289.305.- respectivamente, fijando así un porcentaje de incidencia de 5% cada uno respecto de la estructura total de los ingresos municipales.

Como conclusión podemos señalar que se mantiene la tendencia tradicional de la alta dependencia de nuestra comuna por el Fondo Común Municipal.

6.2. GASTOS DEVENGADOS AL 30 DE JUNIO DE 2023.

En cuanto a los Gastos Devengados del segundo trimestre del año 2023, es posible indicar lo siguiente:

| Distribución por Subt. De Gastos Devengados sobre Presupuesto Vigente | | | | |
|---|---|-------------------------|-----------------------|------------------------------|
| Subt. | Denominación | Presupuesto Vigente M\$ | Gastos Devengados M\$ | % Gastos del total Devengado |
| 21 | C x P Gastos en Personal | 5.221.399 | 2.507.163 | 48,02% |
| 22 | C x P Bienes y Servicios de Consumo | 4.068.197 | 2.166.492 | 53,25% |
| 23 | C x P Prestaciones de Seguridad Social | 66.177 | 66.166 | 99,98% |
| 24 | C x P Transferencias Corrientes | 17.443.236 | 7.950.517 | 45,58% |
| 25 | C x P Íntegros al Fisco | 93.067 | 93.007 | 99,94% |
| 26 | C x P Otros Gastos Corrientes | 26.383 | 30.151 | 114,28% |
| 29 | C x P Adquisición de Activos no Financieros | 81.467 | 32.457 | 39,84% |
| 31 | C x P Iniciativas de Inversión | 2.377.686 | 483.619 | 20,34% |
| 33 | C x P Transferencias de Capital | 50.000 | 48.456 | 96,91% |
| 34 | C x P Servicios de la Deuda | 572.698 | 218.531 | 38,16% |
| 35 | Saldo Final de Caja | 151.974 | 0 | 0,00% |
| TOTAL | | 30.152.284 | 13.596.559 | 45,09% |



De la presente figura gráfica se desprende que el mayor porcentaje de Gastos Devengados, se encuentran en los Subtítulos “C x P Otros Gastos Corrientes”, correspondiendo al 114.28% del total de Gastos Devengados al segundo trimestre de 2023, y por “C x P Prestaciones de Seguridad Social” que corresponde al 99.98% del total de Gastos Devengados en el período informado, seguido por “C x P Íntegros al Fisco”, que corresponde al 99,94% del total de Gastos Devengados al finalizar el segundo trimestre del presente año.

Gastos Fijos del Presupuesto Municipal sobre los Ingresos Propios Percibidos al 30 de junio de 2023:

transacciones que los generen. Por lo tanto, cuando se ejecuta el presupuesto de Ingresos, se originan los Deudores Presupuestarios y, cuando se ejecuta el presupuesto de Gastos, se originan los Acreedores Presupuestarios. Lo anterior, se define como integración contable-presupuestaria.

Estado Presupuestario de Gastos al 30/06/2023:

Los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado, ascienden a M\$13.498.790, mientras que las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible) ascienden a M\$97.773.-

Aplicación de indicadores para determinar déficit o superávit:

1) Déficit/Superávit acumulado trimestral en base al devengado.

| Detalle de Conceptos | Monto M\$ |
|--|------------------|
| Ingresos Devengados + Saldo Inicial de Caja | 15.580.259 |
| Menos: Gasto Devengado | 13.596.564 |
| Saldo Total Presupuestario a nivel de Devengado | 1.983.695 |

Efectuada la comparación presupuestaria de ingresos devengados y las obligaciones devengadas, se comprueba un **saldo positivo al 30 de junio de 2023 que asciende al monto de M\$1.983.695.**

2) Déficit/Superávit acumulado trimestral en base a efectivo modificado.

| Detalle de Conceptos | Monto M\$ |
|--|----------------|
| Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja | 14.093.751 |
| Menos: Gasto Devengado | 13.596.564 |
| Saldo Total Presupuestario a nivel de Devengado | 497.187 |

Efectuada la comparación presupuestaria de ingresos percibidos y las obligaciones devengadas, se comprueba un **saldo positivo al 30 de junio de 2023 que asciende al monto de M\$497.187.**

Comportamiento presentado en el Balance General Clasificado y Estado de Resultados.

El principio contable de partida doble, indica que el total de activos debe ser igual al Pasivo más el Patrimonio:

Total Activos = Pasivos + Patrimonio

El total de Activos, corresponde a M\$ 29.245.196 y el total de Pasivos 552.364 más el Patrimonio M\$28.692.832, suman M\$29.245.196, por lo que el principio de partida doble se cumple. A su vez, al revisar el Estado Resultado, que es el estado contable que muestra el desempeño de la gestión económica de la entidad durante un período contable, midiendo las variaciones indirectas del patrimonio, originadas como resultado de la diferencia entre los Ingresos y Gastos Patrimoniales, es posible ver que los Ingresos Patrimoniales registran un

diferencia entre los Ingresos y Gastos Patrimoniales, es posible ver que los Ingresos Patrimoniales registran un monto de M\$13.151.767, mientras que los Gastos Patrimoniales registran un monto de M\$11.508.742, dando así un resultado del ejercicio al 30/06/2023 de M\$1.643.025, existiendo entonces un resultado positivo para el período analizado.



Oscar

OSCAR DÍAZ DEL CAMPO
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

ODDC/kfs