



Análisis a los Estados Financieros y Presupuestarios

Municipalidad de Antuco

Cuarto Trimestre 2024



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

En cumplimiento a las funciones de su competencia según lo establece la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, específicamente la indicada en el artículo 29, letra d), (Artículo 29.- A la unidad encargada del control le corresponderán las siguientes funciones: d) Colaborar directamente con el concejo para el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras. Para estos efectos, emitirá un informe trimestral acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario; asimismo, deberá informar, también trimestralmente, 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 servicios incorporados a la gestión municipal, administrados directamente por la municipalidad o a través de corporaciones municipales, 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. En todo caso, deberá dar respuesta por escrito a las consultas o peticiones de informes que le formule un concejal) esta Dirección envía al Honorable Concejo Municipal informe trimestral acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario sobre lo siguiente, correspondiente al 4° trimestre 2024.

Con fecha 2 de enero del presente año se solicitó información a la Administración, Daf, Drha, Daem, Das y Secplan de puntos específicos para una mejor información, respondiendo Daem con fecha 15 de Enero, Administración con fecha 20 de enero y Das con fecha 22 de Enero, sin poder esperar la información verificable del resto de los departamento, el informe se elaboró con antecedentes de plataforma a los que tiene acceso esta dirección.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

GESTION MUNICIPAL



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

1.- Situación Presupuestaria Municipal

El presupuesto Inicial Aprobado de nuestra institución se ve reflejado en:

SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION					
INFORME DE PRESUPUESTO INICIAL					
APERTURA 2024					
INGRESOS			GASTOS		
CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$	CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$
0301	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	82.586	2101	PERSONAL DE PLANTA	1.244.529
0302	PERMISOS Y LICENCIAS	1.012.010	2102	PERSONAL A CONTRATA	502.471
0303	PARTICIPACION EN IMPUESTO TERRITORIAL - ART. 37 DL. N° 3.	83.027	2103	OTRAS REMUNERACIONES	124.800
0399	OTROS TRIBUTOS	10	2104	OTRAS GASTOS EN PERSONAL	345.592
0503002001	DE LA SUBDERE-FORTALECIMIENTO DE LA GESTIÓN MUNICIPAL	10	2201	ALIMENTOS Y BEBIDAS	29.380
0503002999	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE LA SUBDERE	10	2202	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	15.220
0503007004	BONIFICACIÓN ADICIONAL LEY DE INCENTIVO AL RETIRO	10	2203	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	39.000
0503007999	OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10	2204	MATERIALES DE USO O CONSUMO	46.295
05030999	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	10	2205	SERVICIOS B SICOS	148.093
0503100	DE OTRAS MUNICIPALIDADES	10	2206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	30.025
0601	ARRIENDO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	10	2207	PUBLICIDAD Y DIFUSION	10.250
0701	VENTA DE BIENES	10	2208	SERVICIOS GENERALES	596.785
0801	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS M.DICAS	15.415	2209	ARRIENDOS	31.000
0802	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	47.399	2210	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	26.161
0803	PARTICIPACION DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL -	3.469.609	2211	SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	17.100
0804	FONDOS DE TERCEROS	783	2212	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13.841
0899	OTROS	6.920	2401001	FONDOS DE EMERGENCIA	10.000
1003	VEHICULOS	5.808	2401004	ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	43.000
1004	MOBILIARIO Y OTROS	10	2401005	OTRAS PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS	30.000
1005	MAQUINAS Y EQUIPOS	10	2401008	VOLUNTARIADO	200
1006	EQUIPOS INFORMÁTICOS	10	2401007	ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS NATURALES	114.000
1099	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	10	2401008	PREMIOS Y OTROS	9.701
1206	POR ANTIPOSIOS A CONTRATISTAS	10	2401999	OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	385.200
1210	INGRESOS POR PERCIBIR	1.067	2403002001	MULTA LEY DE ALCOHOLES-DE BENEFICIOS SERVICIOS DE SALUD	126
1301999	OTRAS	10	2403080001	A LA ASOCIACION CHILENA DE MUNICIPALIDADES	7.871
1303002001	PROGRAMA MEJORAMIENTO URBANO Y EQUIPAMIENTO COMUNAL	10	2403080002	A OTRAS ASOCIACIONES	1.510
1303002002	PROGRAMA MEJORAMIENTO DE BARRIOS	10	2403090001	APORTE AÑO VIGENTE	632.500
1303002999	OTRAS TRASFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL DE LA SUBDERE	41.891	2403092001	MULTAS ART. 14, N° 6 INC. 1° LEY N° 19.695 EQUIPOS DE REGIST	10
1303005001	PATENTES MINERAS LEY N° 19.143	5.143	2403092002	MULTAS ART. 14, N° 6 INC. 2° LEY N° 19.695 - MULTAS TAG	6.836
13030999	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	10	24030999	A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	10
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.047.719	2403100	A OTRAS MUNICIPALIDADES	7.028
			2403101001	A EDUCACION	567.206
			2403101002	A SALUD	621.000
			2601	DEVOLUCIONES	1.651
			2602	COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	50.000
			2604	APLICACION FONDOS DE TERCEROS	682
			2601	TERRENOS	36.000
			2602	EDIFICIOS	10
			2603	VEHICULOS	10
			2604	MOBILIARIO Y OTROS	1.776
			2605	M QUINAS Y EQUIPOS	2.861
			2606	EQUIPOS INFORM TICOS	5.950
			2607	PROGRAMAS INFORM TICOS	23.195
			3101	ESTUDIOS B SICOS	8.010
			3102	PROYECTOS	40.070
			3206	POR ANTIPOSIOS A CONTRATISTAS	10
			3303001004	PROYECTOS URBANOS	10
			33030999	A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	10
			3407	DEUDA FLOTANTE	4.452
TOTALES		5.829.557			5.829.557

1.1 Situación Global:

En relación al presupuesto 2024, dentro del contenido del Plan Anual de Acción Municipal presentado al Concejo Municipal junto con el presupuesto Municipal año 2024, no se visualiza una planificación propia de Orientaciones Globales. En dicho contexto, plantea que los gastos e inversiones dicen relación con el Pladeco.



Plan Anual de Acción Municipal 2024, responde a lo mandado por la normativa vigente, la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades N° 18.695, que establece que corresponderá a las municipalidades, me permito presentar el Programa Anual de Acción Municipal 2024 (Plan). Instrumento de planificación que complementará el que hacer Municipal, en concordancia con el Plan de desarrollo comunitario y Plan Regulador Comunal, ambos en operaciones, este Plan contiene las orientaciones y políticas municipales, el plan de inversión, el programa de mejoramiento de la gestión municipal, la política de recursos humanos y el presupuesto Municipal.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Ahora bien, no existe un análisis de cumplimiento del Plan de desarrollo comunitario, sin que se hubiese presentado un avance anual o una estimación de cambios ya que este se encuentra vigente hasta este año.



INSTRUMENTOS DE PLANIFICACIÓN PLAN DE DESARROLLO
COMUNAL

El Plan de Desarrollo Comunal pretende dar soluciones a las problemáticas sociales de nuestros vecinos y lo más importante, impulsar el progreso económico, social y cultural de sus habitantes. Este instrumento de planificación se encuentra plenamente vigente y es la carta de navegación de la Comuna. En este sentido el Plan. se constituye en una herramienta de planificación útil para materializar la misión, visión estrategias, objetivos, planes, programas y proyectos que la propia ciudadanía concluyó para la Comuna. Dicho Plan de Desarrollo Comunal se encuentra vigente, hasta el 2024 que fue presentado ante el honorable Concejo Municipal en sesión Ordinaria Nro. 142 de fecha 05.11.2020, donde fue aprobado por unanimidad de sus integrantes según Acuerdo Nro. 938/20. Disponible en la página web del municipio www.municipalidadantuco.cl

Aun no existiendo Orientaciones Globales propiamente tal, ni un programa anual con metas y líneas de acción y sin que se hubiese expuesto el avance el Pladeco, el presupuesto fue aprobado por el Concejo Municipal.

Así las cosas, es necesario señalar que no se hace posible un análisis real sobre la existencia de un mejor o peor manejo presupuestario, en relación a las Orientaciones Globales y resultados anteriores, ya que no existen antecedentes a analizar como descripción de objetivos, lo cual nos lleva a presentar los avances de ejecución y disponibilidades presupuestarias, evitando déficit e informando el avance del programa de ingresos y gastos.

Sobre la materia, se hace pertinente el recordar que las modificaciones al presupuesto municipal se encuentran procedimentalmente reguladas en el decreto número 2273 del Ministerio De Hacienda "Sobre Modificaciones Presupuestarias para el Año 2024" el cual señala: "V. MUNICIPALIDADES Y SERVICIOS INCORPORADOS A LA GESTIÓN MUNICIPAL" "Por decreto del Alcalde respectivo, con acuerdo de Concejo, según corresponda "

a) Traspasos en Gastos:

1.1 De subtítulos a subtítulos, o sus ítems cuando corresponda.

1.2 Desde ítems de los diferentes subtítulos a otros subtítulos o a sus ítems, según corresponda.

1.3 Entre ítems de un mismo subtítulo.

1.4 Entre asignaciones identificatorias especiales de un mismo ítem del subtítulo 31 Iniciativas de Inversión.

En los decretos que se dicten por aplicación de las normas 1.1, 1.2 y 1.3 anteriores, se incluirán las asignaciones, cuando sea procedente.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

b) Otras Modificaciones:

1.5 Incorporación de disponibilidades financieras reales al 1 de enero del año 2024 y su distribución presupuestaria o creaciones, cuando proceda.

1.6 Incrementos de los presupuestos por estimaciones de mayores ingresos o por incorporaciones de ingresos no considerados en el presupuesto inicial.

1.7 Creación de subtítulos de ingresos, e ítems cuando corresponda, de acuerdo con el origen de los nuevos ingresos, no considerados en el presupuesto inicial y su distribución presupuestaria.

1.8 Creación de nuevos subtítulos o ítems de gastos por reducción de otros subtítulos o ítems y/o por mayores ingresos.

1.9 Ajustes presupuestarios, con reducciones o incrementos, entre subtítulos o ítems de ingresos.

1.10 Creaciones, supresiones, incrementos o reducciones de asignaciones identificatorias especiales del subtítulo 31 Iniciativas de Inversión.

Como se lee, existen modificaciones presupuestarias que requieren acuerdo de concejo, y otras que no, pero ambas requieren la dictación de una Decreto Alcaldicio en concordancia con el Artículo 12 de la 18.695 Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades que señala que “Las resoluciones que adopten las municipalidades se denominarán ordenanzas, reglamentos municipales, decretos alcaldicios o instrucciones”. “Los decretos alcaldicios serán resoluciones que versen sobre casos particulares”. Del mismo modo, el artículo 81 de la aludida ley N° 18.695, establece que el concejo deberá examinar trimestralmente el programa de ingresos y gastos, introduciendo las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición del alcalde, considerando el informe que debe presentar el jefe de la unidad de control, lo cual hace necesario el análisis de los cambios al presupuesto aprobado.

Al **Primer Trimestre** del año 2024, se registraron una modificación presupuestaria que requieren acuerdo de concejo:

1.- Mediante el Decreto Alcaldicio 1739 de fecha 22 de marzo del año en curso, el cual reajusta el presupuesto municipal por mayores ingresos y Saldo Inicial de caja presentado un aumento de ingresos por M\$2.564.220, ahora bien, considerando que el presupuesto aprobado fue por M\$5.829.557 esta **modificación inicial significa un 44% de aumento**, lo que demuestra la falta de planificación en la propuesta del presupuesto inicial.

Presupuesto	\$5.829.557
Aumento	\$2.564.220
%	43,9865328



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

INGRESOS			
CUENTA	DENOMINACION	CC	AUMENTO M\$
1150802004	Multas Alcoholes	GESTION INTER	1.000
1150803001	Participación Anual	GESTION INTER	901.000
11515	Saldo Inicial de Caja	GESTION INTER	1.662.220
TOTAL AUMENTO			2.564.220

Los nuevos M\$2.564.220 fueron distribuidos en gastos aprobados mediante el Acuerdo 676/24 en Sesión Extraordinaria N°21 de 13 de marzo del año 2024, sin que existan antecedentes de la razones de carga presupuestaria por ejemplo en la cuenta 215.21.001.001 que es de "Sueldo Base" de funcionarios de planta, cuenta que cerró el año 2023 con un excedente de M\$6.609 de un presupuesto de M\$377.586 y que partió el año 2024 con un presupuesto de M\$472.645 es decir con un aumento de un 25%, sobre el cual se aumentó M\$200.000.

Al Segundo Trimestre del año 2024, se registraron modificaciones presupuestarias que requieren acuerdo de concejo, por aumentos de ingreso por el monto de M\$6.695.-

Al Tercer Trimestre del año 2024 se registran modificaciones presupuestarias que requieren acuerdo de concejo, por aumentos de ingreso por el monto de M\$152.043.

Al Cuarto Trimestre del año 2024, se registraron tres modificaciones presupuestarias que requieren acuerdo de concejo, por aumentos de ingreso por el monto de M\$545623.

1. Aprobada mediante el Decreto Alcaldicio 7137 de 21 de octubre del año 2024, el cual presente una disminución de gastos del subtítulo 23, aumentando el mismo monto en el subtítulo 22.

GASTOS			
CUENTA	DENOMINACION	CC	Disminución M\$
2152303001	Indemnización Cargo Fiscal	GESTION INTER	51.000
TOTAL DISMINUCIÓN			51.000
CUENTA	DENOMINACION	CC	Aumento M\$
2152205001	Electricidad	GESTION INTER	5.000
2152205001	Electricidad	SERV. COMUNIDAD	46.000
TOTAL AUMENTO			51.000

2. Aprobada mediante el Decreto Alcaldicio 9390 de 31 de diciembre del año 2024, el cual presente un aumento de ingresos de M\$209.667, aumentando el mismo monto en gastos el subtítulo 24 y 29.

INGRESOS		
CUENTA	DENOMINACION	Aumento M\$
1150503007	De la Subdere	60.939
1150803001	Fcm- Participacion Anual	148.728
		209.667



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

GASTOS			
CUENTA	DENOMINACION	CC	Aumento M\$
2152403092	Al FCM- Multas	GESTION INTER	350
2152901	Terrenos	SERV. COMUNIDAD	174.667
2152904	Mobiliarios y Otros	GESTION INTER	10.000
2152905999	Maquinaria y Equipos -Otras	GESTION INTER	10.000
2152906001	Equipos Informaticos	GESTION INTER	14.650
TOTAL AUMENTO			209.667

3.- Aprobada mediante el Decreto Alcaldicio 9392 de 31 de diciembre del año 2024, el cual presente un aumento de ingresos de M\$335.956, aumentando el mismo monto en gastos el subtítulo 21,22, 24, 26, 29 y 31.

INGRESOS		
CUENTA	DENOMINACION	Aumento M\$
1150301001	Patentes Municipales	5.500
1150301002	Derechos de Aseo	10.800
1150301003	Otros Derechos	14.200
1150303	Participación Imp. Territorial	16.000
1150503002	De Subdere	26.203
1150503099	De Otras Entidades Publicas	11.488
1150801002	Recuperaciones	48.000
1150802006	Multas De transito-Beneficio Otras Municipalidades	6.500
1150802008	Intereses	9.000
1150803001	FCM- Participacion Anual	40.000
1150804001	Multas De transito-No Pagadas	700
1151303002	De la Subdere	147.565
Total Ingresos		335.956

GASTOS			
CUENTA	DENOMINACION	CC	Aumento M\$
2152101	Personal de Planta	GESTION INTER	7.400
2152102	Personal a Contrata	GESTION INTER	4.088
2152201	Alimentos y Bebidas	GESTION INTER	5.000
2152203	Combustible y Lubricantes	GESTION INTER	5.000
2152204	Materiales de U y C	GESTION INTER	10.000
2152205	Servicios Básicos	GESTION INTER	10.000
2152206	Mantenimiento y Reparaciones	GESTION INTER	10.000
2152207	Publicidad y Difusion	GESTION INTER	10.000
2152208	Servicios Generales	GI - SC	46.203
2152209	Arriendos	GESTION INTER	10.000
2152210	Ser. Financieros y Seguros	GESTION INTER	10.000
2152211	Servicios Tec. Y Prof.	GESTION INTER	10.000
2152212	Otros Gastos	GESTION INTER	10.000
2152401	Al Sertor Privado	PROGRAMAS SOC.	15.000
2152403	A Otras Entidades Publicas	GESTION INTER	6.500
2152601	Devoluciones	GESTION INTER	10.000
2152604	Aplicación F. de Terceros	GESTION INTER	700
2152901	Terrenos	SERVICIOS COM.	48.908
2152907	Programas Informaticos	GESTION INTER	8.500
2153102	Proyectos	GESTION INTER	98.657
TOTAL AUMENTO			335.956



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

De lo anterior se extrae que existiendo un presupuesto inicial aprobado de M\$5.829.557, la estimación de ingresos aumento en M\$2.464.220 durante el primer trimestre, en el segundo trimestre de M\$6.695, en el tercer trimestre de M\$152.043 y en el Cuarto Trimestre de M\$545.623, en resumen, el presupuesto inicial se aumentó en M\$3.268.581 ($5.829.557 - 9098138 = -3.268.581$) existiendo un aumento de presupuesto del 56% del monto aprobado, lo cual, como se señaló en el primer informe del año 2024, demuestra la ausencia de planificación real en relación a ingresos presupuestarios.

De los M\$9.098.138 presupuestados como ingresos, de debe considerar el saldo inicial de caja por M\$2.709.939, reportándose ingresos efectivos en el año de M\$6.288.413, generándose una diferencia de ingresos de M\$99.786 con registro de ingresos por percibir de M\$2.730

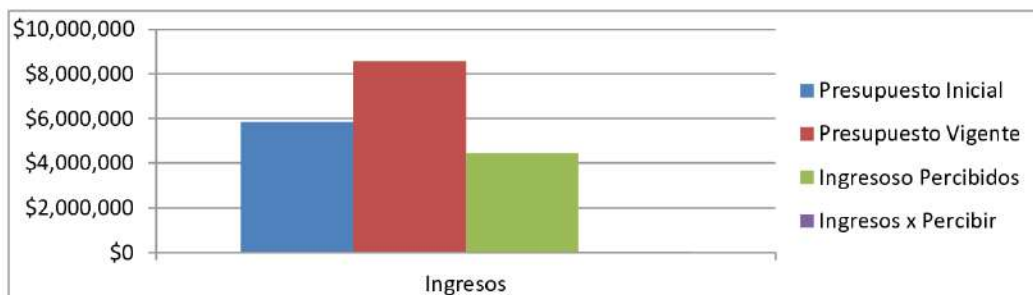
<u>Ppto. Inicial</u>	<u>Saldo Inicial Caja</u>	<u>Ppto Vigente</u>	<u>Ingreso Percibido</u>	<u>Obligación Devengada</u>	<u>Resultado</u>	<u>% Ingreso</u>	<u>% Gasto</u>
\$ 5.829.557	\$ 2.709.939	\$ 6.388.199	\$ 6.288.413	\$ 5.603.597	\$ 3.394.755	98,44	61,59

Es necesario señalar que, existiendo un ingreso real al cuarto trimestre de M\$6.288.413 y un gasto reflejado en obligaciones devengadas de M\$5.603.597 y como deudas exigibles M\$7.377.

1.2 Ingresos:

El Cuarto Trimestre del año 2024 refleja:

<u>Dato</u>	<u>M\$</u>
Presupuesto Inicial	\$5.829.557
Presupuesto de Ingresos Vigente	\$9.098.138
Ingresos Percibidos	\$6.288.413
Ingresos Por Percibir	\$2.730
% (Ing. Perc./Pto. Vig. Ing)	98



Los movimientos de los ingresos presupuestarios se reflejan en el siguiente análisis:

a) Tributos sobre el uso de Bienes y la Realización de Actividades:



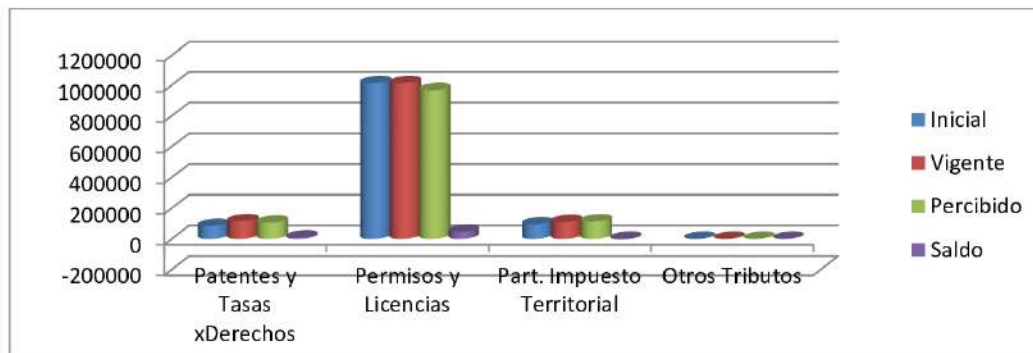
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Ingresos	% Avance
3	Tributos sobre Bienes y Actividades	\$1.234.133	\$1.183.075	95,86

Comprende los ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas.

Este Subtitulo, durante el periodo, alcanzo más de un 95% de avance. El Item "Participación en Impuesto Territorial" se registró un avance de un 102%, con respecto a su presupuesto vigente, reportando un mayor ingreso que el presupuestado lo que genera información ilógica desde el punto de vista contable, no refleja la naturaleza de la cuenta ni la realidad financiera, cuestión que altera el reflejo presupuestario y estimación de gastos a generar, lo que infracciona la obligación de uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, por lo que se debió generar el análisis y proponer los cambios necesarios antes del cierre presupuestario.

Los avances de los ingresos de los diferentes ítems de este Subtitulo, se grafican de la siguiente manera:



Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
Patentes y Tasas xDerechos	\$82.586	\$113.086	\$104.469	\$ 8.617	92,3801355
Permisos y Licencias	\$1.012.010	\$1.012.010	\$966.602	\$ 45.408	95,5130878
Part. Impuesto Territorial	\$93.027	\$109.027	\$112.003	-\$ 2.976	102,729599
Otros Tributos	\$10	\$10	\$0	\$ 10	0

b) Transferencias Corrientes:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Ingresos	% Avance
5	Transferencias Corrientes	\$ 123.423	\$ 123.361	99,9497663

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

El Subtítulo Transferencias Corrientes cuyo ítem único es “De Otras Entidades Públicas”, su modificación presupuestaria del último trimestre regulariza lo observado en informes anteriores.



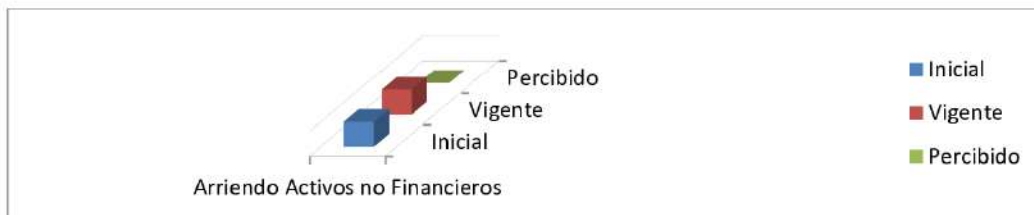
Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
De Otras Entidades Publicas	\$ 60	\$ 123.423	\$ 123.361	\$ 62	99,9497663

c) Rentas de la Propiedad:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Ingresos	% Avance
6	Rentas de la Propiedad	\$ 10	\$ 0	0

Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

Este Subtitulo no ha experimentado avance respecto a su presupuesto vigente.



Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
Arriendo Activos no Financieros	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0

d) Ingresos de Operación:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Ingresos	% Avance
7	Ingresos de Operación	\$ 10	\$ 0	0

Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de gobierno. Dichos ingresos incluirán todos los impuestos que graven las ventas del organismo, como asimismo cualquier otro recargo a que estén sujetas.

Este Subtitulo no ha experimentado avance respecto a su presupuesto vigente.





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

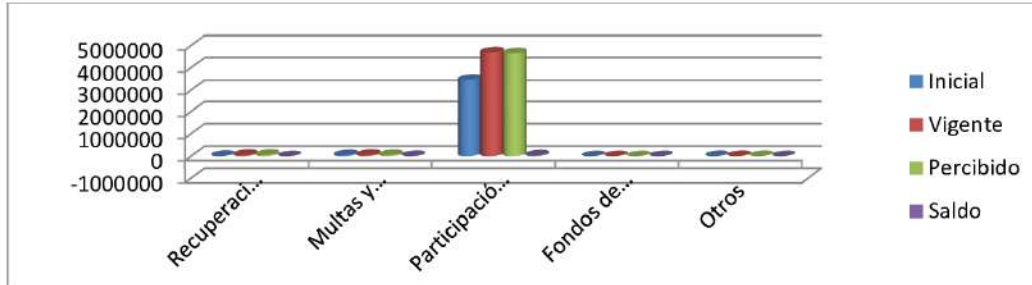
Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
Venta de Bienes	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0

e) Otros Ingresos Corrientes :

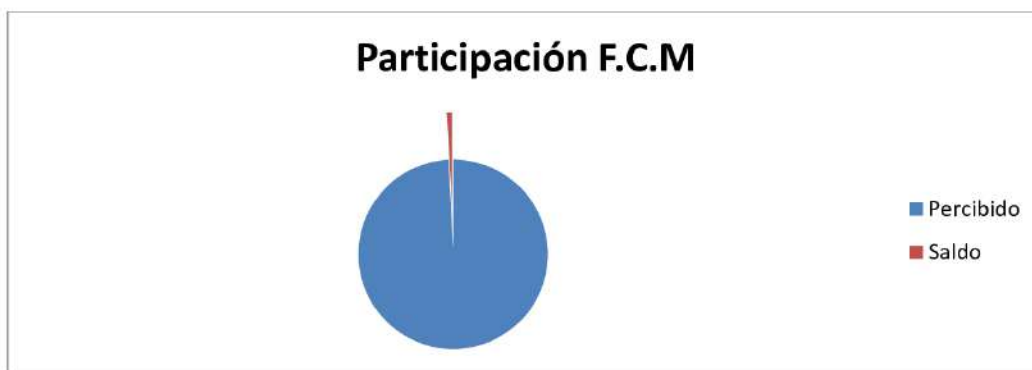
Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Ingresos	% Avance
8	Otros Ingresos Corrientes	\$ 4.829.059	\$ 4.782.530	99,0364789

Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

Este Subtitulo, durante el periodo, ha alcanzado un avance de un 99%, con respecto a su presupuesto vigente. Siendo la cuenta "Participación en el Fondo Común Municipal" la de mayor importancia en cuanto a ingresos. El Ítem "Recuperación de Licencias Médicas" se registra un avance de un 102%, y "Otros" registra un avance de un 105% con respecto a su presupuesto vigente, reportando un mayor ingreso que el presupuestado lo que genera información ilógica desde el punto de vista contable, no refleja la naturaleza de la cuenta ni la realidad financiera, cuestión que altera el reflejo presupuestario y estimación de gastos a generar, lo que infracciona la obligación de uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, por lo que se debió generarse el análisis y proponer los cambios necesarios, previo al cierre del año.



Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
Recuperación de L. Medicas	\$ 15.415	\$ 63.415	\$ 65.205	-\$ 1.790	102,822676
Multas y Sanciones Pecuniarias	\$ 47.399	\$ 63.899	\$ 55.218	\$ 8.681	86,4144979
Part. De Fondo Comun Mun.	\$ 3.469.609	\$ 4.693.342	\$ 4.653.331	\$ 40.011	99,1474945
Fondos de Terceros	\$ 783	\$ 1.483	\$ 1.458	\$ 25	98,3142279
Otros	\$ 6.920	\$ 6.920	\$ 7.319	-\$ 399	105,765896





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

f) Venta De Activos No Financieros:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Ingresos	% Avance
10	Venta de Activos No Financieros	\$ 5.848	\$ 0	0

Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información.

Este Subtitulo mantiene el mismo valor que el año 2021, 2022 y 2023 sin reflejar movimientos ni reajustes, no ingresando algún activo; en el año 2022 y 2023 se mantuvo el monto de **M\$ 5.090** proyectado presupuestariamente que no reflejó ingresos lo cual genera estimaciones presupuestarias erróneas.



Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
Vehiculos	\$ 5.808	\$ 5.808	\$ 0	\$ 50	0
Mobiliario y Otros	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0
Maquinas y Equipos	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0
Equipos Informaticos	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0
Otros	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0

g) Recuperación de Prestamos:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Ingresos	% Avance
12	Recuperación de Prestamos	\$ 1.077	\$ 9.992	927,762303

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo.

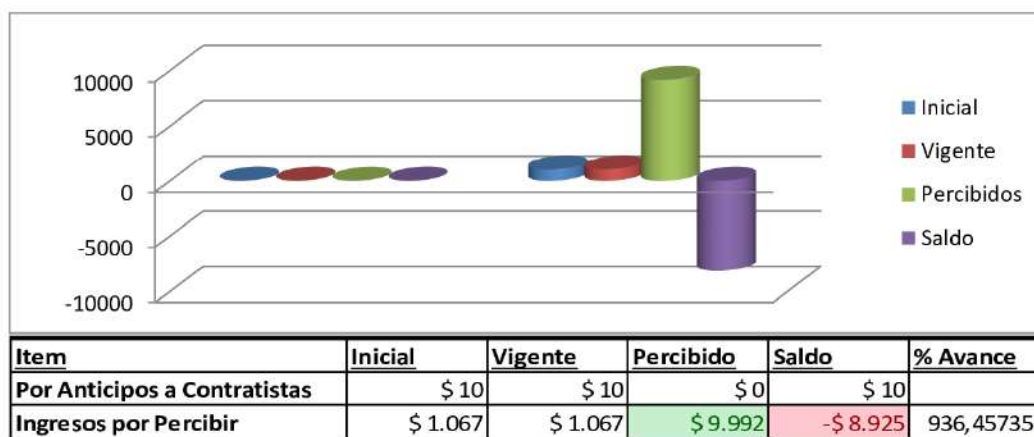
En este Subtitulo, el único ítem que registra movimiento es "Ingresos por Percibir" y que son prácticamente los ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre del año anterior, por ello, se debe analizar si corresponde evaluar la existencia de deterioro, de acuerdo con la norma de Instrumentos Financieros de la resolución N° 3, de 2020, y



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

registrarlo según lo establecido en los procedimientos contables contenidos en el oficio N° E59.549, de 2020. Del mismo modo, se hace necesario informar que a los derechos reconocidos como ingresos por percibir, se hace aplicable la normativa que rige al castigo de los créditos incobrables, especialmente lo consignado en el artículo 66 del decreto ley N° 3.063, de 1979, Sobre Rentas Municipales, que faculta a las municipalidades para que una vez agotados los medios de cobro de toda clase de créditos, previa certificación del secretario municipal, mediante Decreto Alcaldicio emitido con acuerdo del concejo, los declaren incobrables y los castiguen de su contabilidad una vez transcurridos a lo menos cinco años desde que se hicieron exigibles. Lo anterior, obliga al municipio a efectuar y demostrar que ha realizado las correspondientes gestiones de cobro de esos derechos acorde a los procedimientos establecidos en la normativa vigente y en caso de formalizarse el castigo, proceder a realizar los ajustes que correspondan de acuerdo al procedimiento D-10 contenido en el Manual de Procedimientos Contables para el Sector Municipal; esto en forma periódica y oportuna, al menos una vez al año de acuerdo a instrucciones de Contraloría General contenida en Dictamen E285811 de 09 de Diciembre del año 2022 que “Imparte instrucciones al sector municipal sobre ejercicio contable año 2023”.

Este Subtitulo, durante el periodo, contiene un ítem que alcanzo un avance de un 849%, con respecto a su presupuesto vigente, reportando un mayor ingreso que el presupuestado lo que genera información ilógica desde el punto de vista contable, no refleja la naturaleza de la cuenta ni la realidad financiera, cuestión que altera el reflejo presupuestario y estimación de gastos a generar, lo que infracciona la obligación de uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, por lo que se debe generar el análisis y proponer los cambios necesarios, lo cual fue informado en el primer trimestre sin que se tomasen las medidas pertinentes.



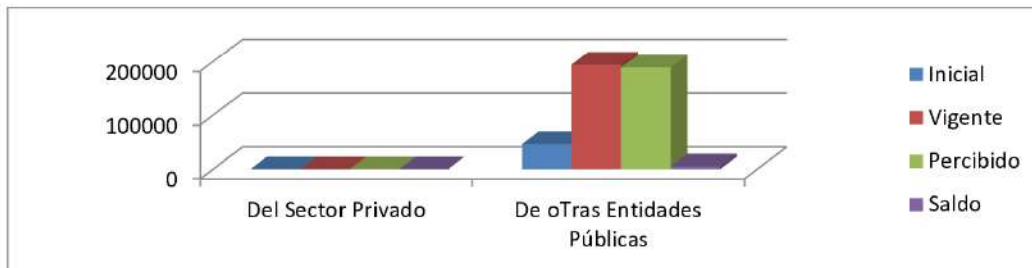


ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Ingresos	% Avance
13	Transferencias Gastos de Capital	\$ 194.639	\$ 189.455	97,3366078

Corresponden a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario.

El Subtítulo de Transferencias para Gastos de Capital no han ingresado de Patentes Mineras Ley 19.143 los M\$5.143 que se encuentra presupuestado ni lo presupuestado de M\$41.891 Otras transferencias para gastos de Capital de la Subdere, sin que se tengan antecedentes de las bases de dicha estimación.



Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
Del Sector Privado	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0
De Otras Entidades Públicas	\$ 47.064	\$ 194.629	\$ 189.455	\$ 5.174	97,3416089

h) Saldo Inicial de Caja:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente
15	Saldo Inicial de Caja	\$ 1.047.719	\$ 2.709.939

Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al 1° de enero.

El saldo inicial de caja debe corresponder a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional o extranjera al 1 de enero, es decir, representa los fondos que son de propiedad del municipio al comienzo del año.

En el caso de análisis, lo que se había presupuestado como Saldo Inicial al confeccionar el presupuesto, se vio acrecentado en un 159%, lo que refleja una planificación errónea desde el punto de vista presupuestario o una ejecución financiera limitada en el término del año. -

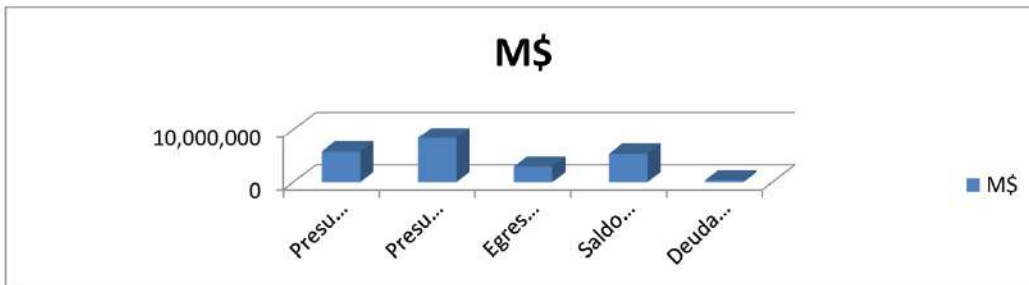




ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

2.- Situación Presupuestaria Gastos

El Presupuesto de Gastos experimento un avance de un **14%**, del gasto presupuestado.



Dato	M\$
Presupuesto Inicial	\$5.829.557
Presupuesto de Gastos Vigente	\$9.098.138
Obligaciones Devengadas	\$5.603.597
Saldo Presupuestario	\$ 3.494.541
% (Obl. Dev./Pto. Vig. Ing)	61,5905914

2.1.- GASTOS

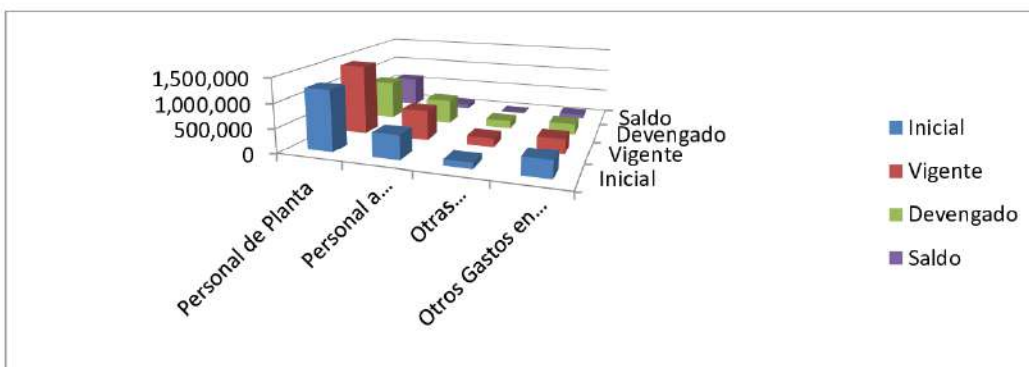
a) Gasto en Personal:

Subtítulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones Devengadas	% Avance
21	Gastos en Personal	\$ 2.559.780	\$ 1.729.588	67,5678379

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad.

El Subtítulo de Gasto en Personal, durante el periodo, alcanzo un avance de un 67,5%, llamando la atención que fuese cargado en modificaciones presupuestarias sin que existiese mayor proyección de gastos, siendo el Ítem "Otras Remuneraciones" el que reporta mayor porcentaje de gasto con un 94,7%, pero el Item de "Personal a Contrata" el que ha registrado el mayor porcentaje de modificación respecto de su presupuesto inicial aumentándose en un 23%, aumentando de M\$502.671 a M\$616.759 de acuerdo a modificación presupuestaria.

Este subtítulo experimento un crecimiento de un 15%, aumentando de M\$2.217.592 a M\$2.559.780 de acuerdo a modificación presupuestaria.





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Personal de Planta	\$ 1.244.529	\$ 1.451.929	\$ 821.015	\$ 630.914	56,55
Personal a Contrata	\$ 502.671	\$ 616.759	\$ 511.898	\$ 104.861	83,00
Otras Remuneraciones	\$ 124.800	\$ 177.800	\$ 168.444	\$ 9.356	94,74
Otros Gastos en Personal	\$ 345.592	\$ 313.292	\$ 228.231	\$ 85.061	72,85

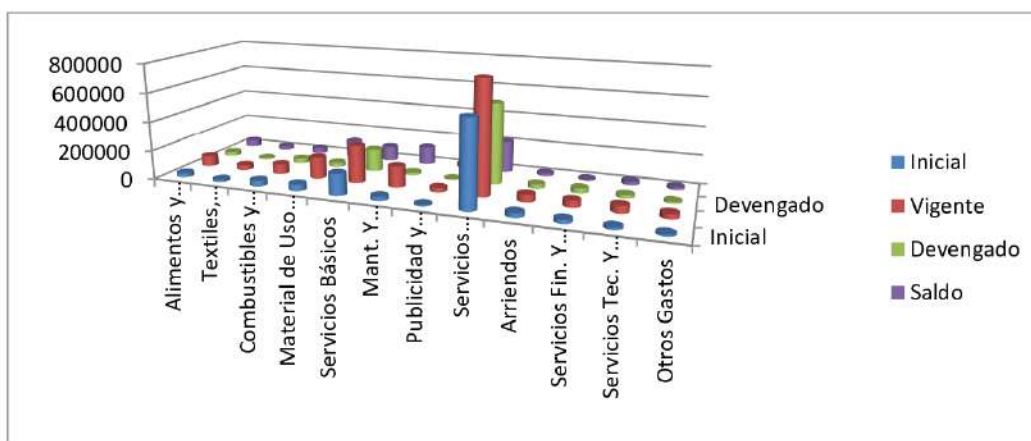
b) Bienes y Servicios de Consumo:

Subtítulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones De	% Avance
22	Bienes y Servicios de Consumo	\$ 1.722.923	\$ 941.056	54,62

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos.

Este Subtítulo, en el presupuesto fue aprobado por M\$1.002.070, aumentando su proyección de gastos en M\$720.853, lo cual es un 71% considerando esa diferencia, el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo, durante el periodo, alcanzo un avance de un 54% lo cual requirió un análisis de disponibilidad para el año lo cual no se ve reflejado en ejecución y modificaciones presupuestarias.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Alimentos y Bebidas	\$ 29.380	\$ 74.380	\$ 28.490	\$ 45.890	38,30
Textiles, Vestuario y Calzado	\$ 15.220	\$ 35.220	\$ 10.249	\$ 24.971	29,10
Combustibles y Lubricantes	\$ 39.000	\$ 70.800	\$ 32.433	\$ 38.367	45,81
Materiales de Uso o Consumo	\$ 46.295	\$ 148.895	\$ 30.956	\$ 24.302	20,79
Servicios Básicos	\$ 148.093	\$ 259.093	\$ 156.392	\$ 102.701	60,36
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 30.025	\$ 144.275	\$ 17.913	\$ 126.362	12,42
Publicidad y Difusión	\$ 10.250	\$ 30.250	\$ 2.567	\$ 27.683	8,49
Servicios Generales	\$ 595.785	\$ 779.988	\$ 558.511	\$ 221.477	71,61
Arriendos	\$ 31.060	\$ 51.060	\$ 30.530	\$ 20.530	59,79
Servicios Financieros y Seguros	\$ 26.161	\$ 46.161	\$ 35.574	\$ 10.587	77,07
Servicios Técnicos y Profesionales	\$ 17.160	\$ 49.160	\$ 23.716	\$ 25.444	48,24
Otros Gastos Bienes y Servicios	\$ 13.641	\$ 33.641	\$ 13.726	\$ 19.915	40,80



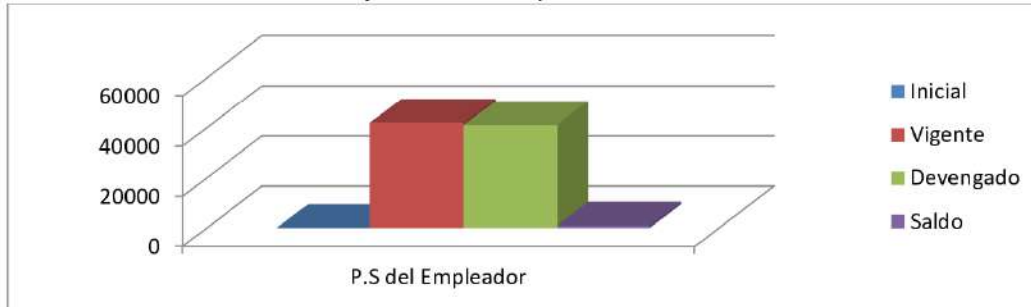
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

c) Transferencias Corrientes:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones	% Avance
23	Prestaciones de Seguridad	\$ 42.038	\$ 41.061	97,68

El Item "Prestaciones Sociales del Empleador" Corresponde a cualquier beneficio de seguridad social pagado por el empleador a sus empleados o ex - empleados.

Este Subtitulo, no fue presupuestado este año, pero existiendo postulaciones a normativa de incentivo al retiro entrando en movimiento. Aun así, la cuenta fue rebajado en modificación final, lo cual refleja ausencia de planificación en la materia.



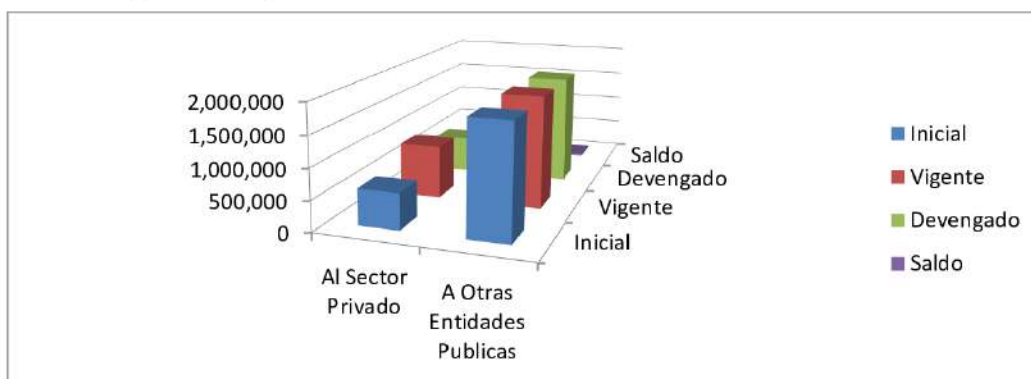
Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Prestaciones Sociales del Empleador	\$ 0	\$ 42.038	\$ 41.061	\$ 977	97,68

d) Transferencias Corrientes :

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones	% Avance
24	Transferencias Corrientes	\$ 2.727.862	\$ 2.422.913	88,82

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

Este Subtitulo, alcanzo un avance de un 88%, siendo el ítem "A Otras Entidades Publicas", quien ha registrado un menor avance, con un 72%.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Al Sector Privado	\$ 592.101	\$ 873.096	\$ 602.169	\$ 270.927	68,97
A Otras Entidades Publicas	\$ 1.844.097	\$ 1.854.766	\$ 1.820.744	\$ 34.022	98,17



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Siendo una cuenta que no genera contraprestación, en gran porcentaje el devengamiento de obligaciones dice relación con estimaciones de otorgamiento anual a beneficios sociales como lo es la beca o convenio de suministro de canastas familiares, razón por la que se ven diferencias en la información de disponibilidad presupuestaria, ya que “La contabilidad registra todos los recursos y obligaciones en el momento que se generen, independientemente de que éstos hayan sido o no percibidos o pagados.” (“Normativa del sistema De contabilidad general De la nación”, Oficio C.G.R. N° 60.820, de 2005). Aun así, se hace necesario prestar atención a la cuenta 215.24.01.999 “Otras Transferencias al Sector Privado” que reflejo un gasto de M\$280.193 con una deuda exigible de M\$44.720 de lo cual es el 84% de lo aprobado en el presupuesto inicial, considerando ser una cuenta genérica en materias no consideradas en las asignaciones particulares, circunstancia que dificulta en análisis del destino de los fondos utilizados.

e) **Otros Gastos Corrientes:**

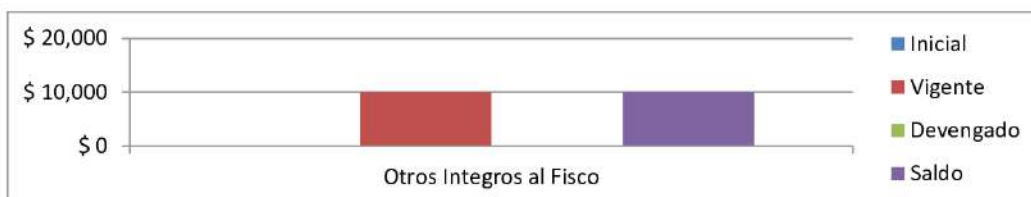
Subtítulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones	% Avance
25	Otros Gastos Corrientes	\$ 10.000	\$ 0	0,00

Corresponde a los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye las entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del DL. N° 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

En una cuenta instruida por la Contraloría General de la República mediante en Oficio E381851 de 17 de agosto de 2023, en el ejercicio de las atribuciones de carácter normativo que le competen en materia de Contabilidad Pública, complementando el Plan de Cuentas para el Sector Municipal, aprobado por oficio CGR N° E11061, de 2020 con el objeto incorporar los conceptos que permitan registrar los hechos económicos conforme al decreto N° 711, de 2023, del Ministerio de Hacienda, que modifica el decreto N° 854, de 2004, sobre Clasificaciones Presupuestarias.

De acuerdo a lo instruido, las municipalidades debían informar durante el año 2023 la cuenta 2152599 C x P Íntegros al Fisco - Otros Íntegros al Fisco y contenerla en el presupuesto municipal, pero en nuestra presupuesto fue recién creada mediante la modificación presupuestaria contenida en el Decreto Alcaldicio 1739 de fecha 22 de marzo del año en curso.

Este Subtitulo, en el periodo no ha registrado avance.





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

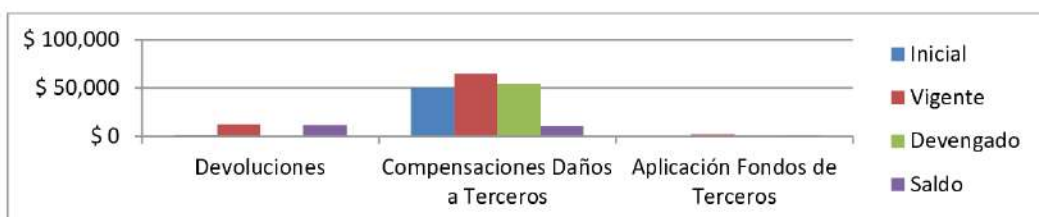
Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Otros Integros al Fisco	\$ 0	\$ 10.000	\$ 0	\$ 10.000	0,00

f) **Otros Gastos Corrientes:**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
26	Otros Gastos Corrientes	\$ 78.533	\$ 55.795	71,05

Comprende los gastos sin contraprestación que puedan consistir en devoluciones y reembolsos; gastos por concepto de pagos como compensación por daños a las personas o a las propiedades causados por organismos del sector público; creación o incremento de asignaciones cuando existan las condiciones de emergencia nacional, entrega d fondos recaudados a entidades beneficiadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

Este Subtitulo, en el periodo registra un avance de 71% con respecto a su presupuesto con modificaciones presupuestarias que proyectaron mayores gastos, sin que existan antecedentes de dicha proyección.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Devoluciones	\$ 1.651	\$ 11.651	\$ 455	\$ 11.196	3,91
Compensaciones Daños a Terceros	\$ 50.000	\$ 65.000	\$ 54.488	\$ 10.512	83,83
Aplicación Fondos de Terceros	\$ 682	\$ 1.882	\$ 852	\$ 1.030	45,27

g) **Adquisición de Activos no Financieros:**

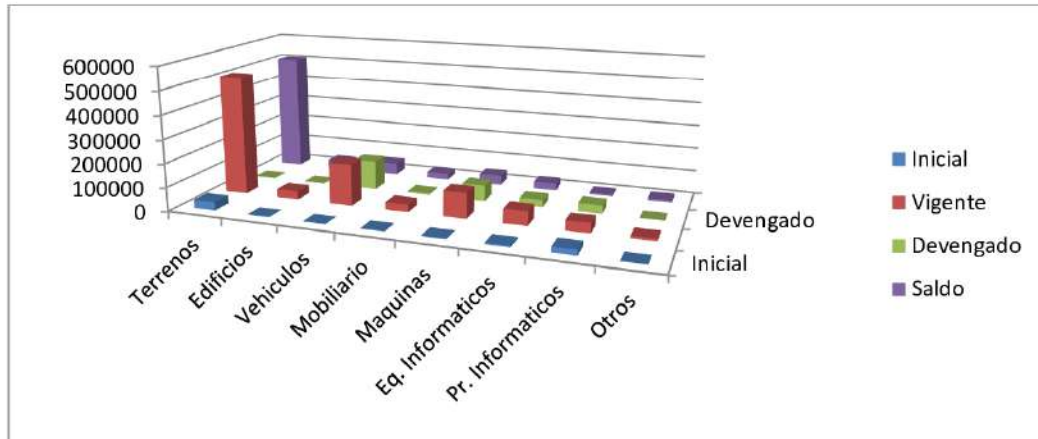
Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
29	Adquisición de Activos no Financ	\$ 970.327	\$ 262.630	27,07

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Este Subtitulo, en el presupuesto fue aprobado por M\$68.802, modificándose a M\$413.602 en una primera etapa, luego a M\$703.602 terminando el año con una estimación de gastos de M\$970.327, lo cual es una diferencia de M\$634.800 que equivale a un 1.310% lo que debe ser analizado en la planificación y presentación de proyectos de presupuesto futuros, ya que en al cierre del año solo alcanzo un desarrollo del 27% existiendo cuentas sin avance y ausencia de justificación de las últimas modificaciones.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Terrenos	\$ 35.000	\$ 508.575	\$ 0	\$ 508.575	0,00
Edificios	\$ 10	\$ 35.010	\$ 0	\$ 35.010	0,00
Vehiculos	\$ 10	\$ 175.010	\$ 124.411	\$ 50.599	71,09
Mobiliario y Otros	\$ 1.776	\$ 31.776	\$ 5.926	\$ 25.850	18,65
Maquinarias y Equipos	\$ 2.861	\$ 107.661	\$ 66.090	\$ 41.571	61,39
Equipos Informativos	\$ 5.950	\$ 60.600	\$ 30.534	\$ 30.066	50,39
Programas Informaticos	\$ 23.195	\$ 41.695	\$ 35.257	\$ 6.438	84,56
Otros Activos No Financieros	\$ 0	\$ 10.000	\$ 411	\$ 9.589	4,11

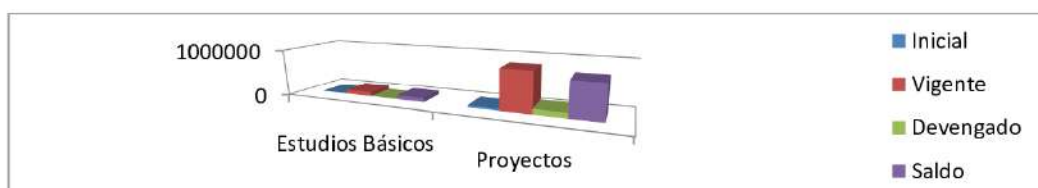
h) Iniciativas de Inversión:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
31	Iniciativas de Inversión	\$ 937.353	\$ 118.410	12,63

Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítem consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique.

Las asignaciones especiales con que se identifiquen los estudios básicos, proyectos y programas de inversión, de acuerdo a lo establecido en el inciso 5° del artículo 19 bis del decreto ley N° 1.263 de 1975, corresponderán al código y nombre que se le asigne en el Banco Integrado de Proyectos (BIP).

Subtitulo, que, dentro del periodo, reporta un avance mínimo, con respecto a su presupuesto vigente que aumento en más de un 1.849% del inicial, existiendo rebajarse en el periodo sin que se tenga muy claro los fundamentos de ello, lo cual demuestra ausencia de planificación.





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Estudios Básicos	\$ 8.010	\$ 90.210	\$ 6.072	\$ 84.138	6,73
Proyectos	\$ 40.070	\$ 847.143	\$ 112.337	\$ 734.806	13,26

i) **Prestamos:**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
32	Prestamos	\$ 10	\$ 0	0,00

Comprende los gastos realizados por otorgamiento de préstamos

Subtitulo, que dentro del periodo, no tuvo avance.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Anticipos a Contratistas	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0,00

j) **Transferencia de Capital :**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
33	Transferencias de Capital	\$ 20	\$ 0	0,00

Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinado a gastos de inversión o a la formación de capital.

Este Subtitulo, no registra avances durante el periodo.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
A Otras Entidades Publicas	\$ 20	\$ 20	\$ 0	\$ 20	0,00

k) **Servicio de la Deuda :**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
34	Servicio de Deuda	\$ 49.292	\$ 32.144	65,21

Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo.

La DEUDA FLOTANTE Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N° 12 y N° 19 del D.L. N° 1.263 de 1975.

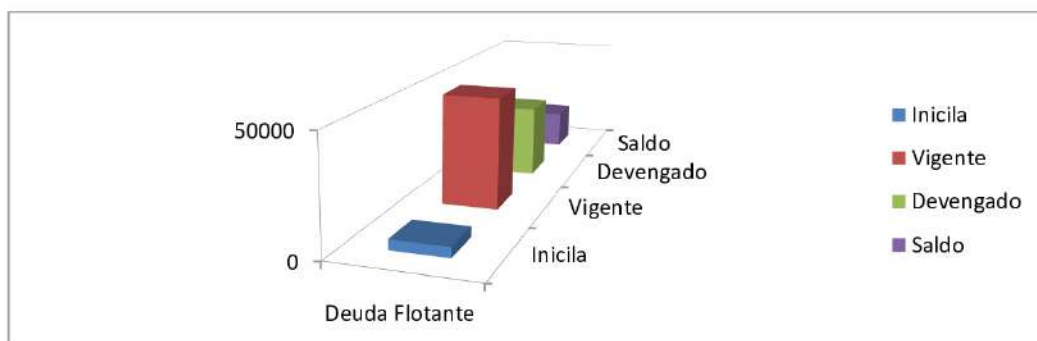


ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Este Subtitulo, ha registrado un avance de un 65%, sobre su presupuesto modificado. El ítem único de “Deuda Flotante”, es quien marca dicho avance. Se debe señalar, que este Subtitulo aumentando su presupuesto inicial de M\$4.452 a M\$49.292 lo que significa un aumento de más de más de un 1007% lo refleja una diferencia demasiado abultada en cuanto a la panificación de gastos, lo que se debió revisar antes del cierre.

Sobre las obligaciones consideradas en la “Deuda Flotante”, de acuerdo a instrucciones de Contraloría General contenida en Dictamen E285.811 de 09 de diciembre del año 20212 que “Imparte instrucciones al sector municipal sobre ejercicio contable año 2023” que “configuran un pasivo transitorio o coyuntural y deben **saldarse, a más tardar, en el primer trimestre del ejercicio** siguiente a aquel en el cual se han constituido, si se considera que las acreencias impagas en análisis, al momento de su generación, necesariamente debieron haber contado con la suficiente disponibilidad presupuestaria, en el ítem correspondiente a la naturaleza del respectivo hecho económico”. Por lo anterior, instruye que “el municipio deberá analizar en forma periódica la composición de dichas deudas con el propósito de verificar que estas sean efectivas y que no se mantengan por un lapso superior al plazo de su prescripción, ya que ello importaría el vencimiento de las eventuales acciones de cobro por parte de los acreedores y, de acuerdo a la jurisprudencia de este Organismo Contralor, el municipio enfrentado judicialmente al reconocimiento y pago de la obligación, debe oponer la correspondiente excepción de prescripción (aplica dictámenes N°s 28.980, de 2011, 15.812, de 2012, entre otros).”

Así las cosas, el saldo de M\$17.148 no tuvo aclaración durante el periodo.

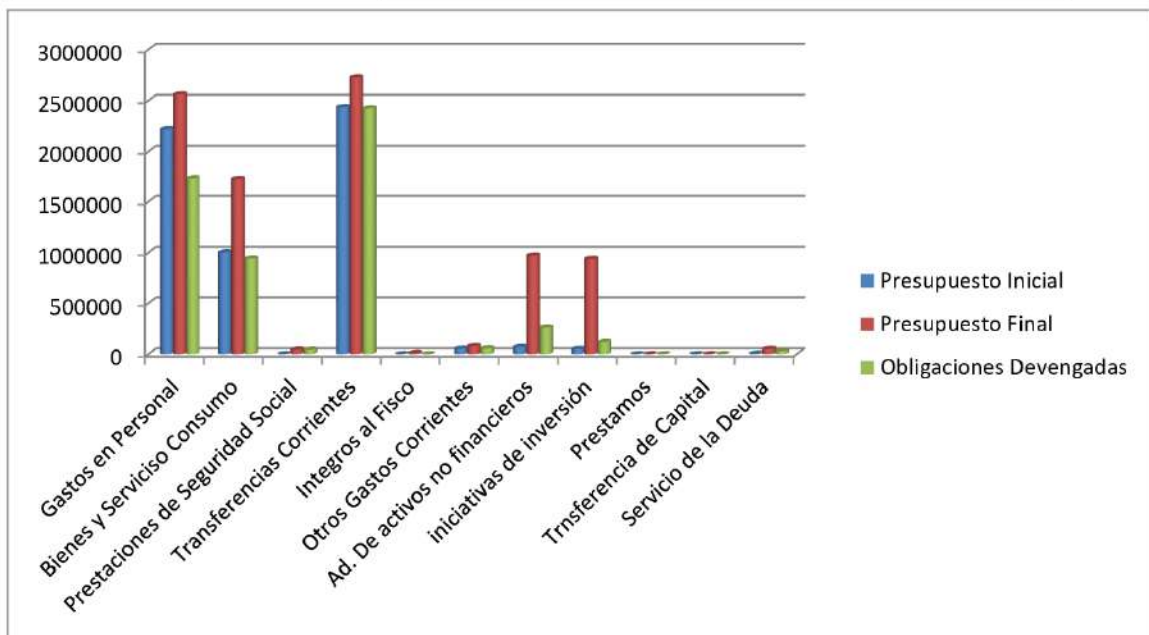


Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Deuda Flotante	\$ 4.452	\$ 49.292	\$ 32.144	\$ 17.148	65,21



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA					
01-07-2024 AL 31-12-2024					
Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Gastos en Personal	\$ 2.217.592	\$ 2.559.780	\$ 1.729.588	\$ 830.192	67,57
Bienes y Servicios de Consumo	\$ 1.002.070	\$ 1.722.923	\$ 941.056	\$ 781.867	54,62
Prestaciones de Seguridad Social	\$ 0	\$ 42.038	\$ 41.061	\$ 977	97,68
Transferencias Corrientes	\$ 2.436.198	\$ 2.727.862	\$ 2.422.913	\$ 304.949	88,82
Integrod al Fisco	\$ 0	\$ 10.000	\$ 0	\$ 10.000	0,00
Otros Gastos Corrientes	\$ 52.333	\$ 78.533	\$ 55.795	\$ 22.738	71,05
Adquisición Activos no Financieros	\$ 68.802	\$ 970.327	\$ 262.630	\$ 707.697	27,07
Iniciativas de Inversión	\$ 48.080	\$ 937.353	\$ 118.410	\$ 818.943	12,63
Prestamos	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0,00
Transferencias de Capital	\$ 20	\$ 20	\$ 0	\$ 20	0,00
Servicio de Deuda	\$ 4.452	\$ 49.292	\$ 32.144	\$ 17.148	65,21
TOTAL	\$ 5.829.557	\$ 9.098.138	\$ 5.603.597	\$ 3.494.541	61,59



2.2 PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO PRESUPUESTARIO

El artículo 65 de la referida ley N°18.695, establece en la letra a) de su inciso primero que el Alcalde requerirá acuerdo del Concejo para aprobar el presupuesto municipal y sus modificaciones. El inciso tercero del mismo precepto, señala que al aprobar el presupuesto el Concejo velará porque en él se indiquen los ingresos estimados y los montos de recursos suficientes para atender los gastos previstos.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

DEFICIT/SUPERAVIT	
Saldo Inicial de Caja	\$2.709.939
+	
Ingresos Devengados	\$6.291.143
=	\$9.001.082
-	
Gastos Devengados	\$5.603.597
SUPERAVIT	\$3.397.485

DEFICIT/SUPERAVIT	
Saldo Inicial de Caja	\$2.709.939
+	
Ingresos Percibidos	\$6.288.413
=	\$8.998.352
-	
Gastos Devengados	\$5.603.597
SUPERAVIT	\$3.394.755

Habiéndose requerido información a la Dirección de Administración y Finanzas Municipales para realizar revisión específica de las obligaciones contenidas en cuentas de los subgrupos 215, 221, 222, 224, 225 ,226 y 231 que permita determinar las obligaciones pendientes reconocidas cuyo vencimiento sea igual o anterior al cierre del trimestre, dicho departamento no da respuesta, impidiendo mayor análisis de Sanidad y equilibrio presupuestario.

2.3 PASIVO CONTINGENTE.

Sobre la materia no se informan análisis de posibles pasivos generados por acciones no visualizadas de forma directa en el presupuesto.

Sobre la materia, se informa la existencia de 5 causa civiles, de las cuales, en cuatro la municipalidad es demandante por lo que no se visualizan mayores pasivos. La quinta causa es una acción reivindicatoria que podría significar la pérdida de un activo fijo, pero no existen antecedentes de su valor de libro.

Del mismo modo se informar dos causal laborales una que esta dirección no tiene registros (T-108-2022) de posible Pasivo y la T-5-2024 Demanda rechazada en primera instancia sin un informe de evaluación de posibilidad de generar pasivos contingentes.

2.4 LIMITE AL GASTO EN PERSONAL

La dotación de personal de planta de la Municipalidad de Antuco, actualmente se encuentra consagrada en el Reglamento número 1 que “Modifica Planta de Personal de la Municipalidad de Antuco” publicado en el Diario Oficial con fecha 30 de diciembre del año



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

2019, modificada por el Decreto Alcaldicio 7433 de fecha 31 de octubre del año 2023 que creo la Unidad de Gestión del Riesgo de Desastres:

AÑO 2021

PLANTA	CARGO	GRADO	Nº DE CARGOS
Alcaldes	Alcalde	5°	1
Directivos	Administrado Municipal	7°	1
	Juez de Policía Local	7°	1
	Secretario Municipal	7°	1
	Administración y Finanzas	7°	1
	Secretaria Comunal de Planificación	7°	1
	Director de Desarrollo Comunitario	7°	1
	Control Interno	7°	1
	Director de Obras	8	1
	Seguridad Publica	9°	1
	Directivo	9°	1
	Gestión del Riesgo de Desastres	10°	1
Profesionales	Profesional	10°	1
	Profesional	12°	3
Jefaturas	Jefatura	11°	1
Técnicos	Técnico	10°	2
	Técnico	11°	1
	Técnico	12	1
	Técnico	13°	3
Administrativos	Administrativo	12°	1
	Administrativo	13°	1
	Administrativo	14°	1
	Administrativo	15°	1
	Administrativo	16°	1
	Administrativo	17	1
	Administrativo	18	1
Auxiliares	Auxiliar	14°	1
	Auxiliar	15°	1
	Auxiliar	16°	1
	Auxiliar	17°	1
	Auxiliar	18°	1
	Auxiliar	19°	1
TOTAL CARGOS			37

Conforme a lo establecido en la Ley N° 18.883, “Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales”, modificado el presente año por la Ley N° 20.922 “Modifica Disposiciones Aplicables a los Funcionarios Municipales y entrega nuevas Competencias a la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo”; el gasto máximo anual en personal no debe ser superior al 42% del rendimiento de los Ingresos Propios Estimados. Del mismo modo, en la actualidad, basado en la misma norma, los cargos a contrata no podrán ser superiores al 40% del gasto de la Planta Municipal. El artículo 13 de la Ley N° 19.280, señala que las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

honorarios no podrán exceder el 10% del gasto anual en remuneraciones de la planta municipal.

INGRESOS PROPIOS PERMANENTES		
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2023
115-03-01-001-001	Patentes Municipales / De Beneficio Municipal	\$ 32.524.614
115-03-01-002	Derechos de Aseo	\$ 21.443.957
115-03-01-003	Otros Derechos	\$ 77.141.844
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación / De Beneficio Municip	\$ 397.604.954
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	\$ 105.197.160
115-08-02-001	Multas / De Beneficio Municipal	\$ 18.176.470
115-08-02-003	Multas Ley de Alcoholes / De Beneficio Municip	\$ 173.446
115-08-02-005	Registro de Multas de Tránsito No Pagadas / De	\$ 1.343.413
115-08-02-008	Intereses	\$ 12.334.081
115-13-03-005-001	Patentes Mineras ley N° 19.143	\$ 2.613.262
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	\$ 3.923.884.174
Total Ingresos Propios Percibidos (Disponibilidad Presupuestaria)		\$ 4.592.437.375
42%		\$ 1.928.823.698
115-03-02-001-002	Permisos de Circulación de Beneficio FCM	\$ 662.708.267
Total Ingresos Propios Percibidos (Limite de Gastos en Personal)		\$ 5.255.145.642
42%		\$ 2.207.161.170

a) Gastos en Personal, respecto a los Ingresos Propios Estimados

En su conjunto, el gasto en personal no debe exceder el 42% de los ingresos propios percibidos el año anterior. Derivado del cuadro anterior, al 31 de diciembre del año 2023 los Ingresos Propios de disponibilidad presupuestaria ascienden a \$4.592.437.375 siendo su 42% \$1.928.823.698.-

GASTO EN PERSONAL			
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2024 inc.	Cierre 2024
215-21-01	Personal de Planta	\$ 1.244.529	\$1.451.929
215-21-02	Personal a Contrata	\$ 502.671	\$616.759
215-21-03-001	Honorarios a Suma Alzada	\$ 121.833	\$109.833
215-21-03-005	Suplencias y Reemplazos	\$ 2.967	\$67.967
+	Subtotal Gasto en Personal	\$ 1.872.000	\$2.246.488
215-21-01-001-004	Asignación de Zona	\$ 57.377	\$57.377
	Remuneración del Alcalde	\$ 87.603	\$87.603
215-21-01-002-001	A servicio de Bienestar	\$ 13.687	\$13.687
215-21-02-001-004	Asignación de Zona	\$ 37.092	\$47.092
215-21-02-002-001	A servicio de Bienestar	\$ 6.789	\$6.789
-	Subtotal Excepciones	\$ 202.548	\$212.548
Total Gasto en Personal		\$ 1.669.452	\$2.033.940

En virtud a la información extraída del Balance de ejecución presupuestaria, de acuerdo a las modificaciones presupuestarias los gastos en personal estimados aumentaron



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

en un 22% sin que existan antecedentes que validen dicha estimación de aumento de gastos.

GASTO EN PERSONAL		
Código Cuenta	Nombre Cuenta	Cierre 2024
215-21-01	Personal de Planta	\$ 1.451.929
215-21-02	Personal a Contrata	\$ 616.759
215-21-03-001	Honorarios a Suma Alzada - Personas Naturales	\$ 109.833
215-21-03-005	Suplencias y Reemplazos	\$ 67.967
+	Subtotal Gasto en Personal	\$ 2.246.488
215-21-01-001-004	Asignación de Zona	\$ 57.377
	Remuneración del Alcalde (Debe incluir la asignación)	\$ 87.603
215-21-01-002-001	A servicio de Bienestar	\$ 13.687
215-21-02-001-004	Asignación de Zona	\$ 47.092
215-21-02-002-001	A servicio de Bienestar	\$ 6.789
-	Subtotal Excepciones	\$ 212.548
Total Gasto en Personal		\$ 2.033.940

En relación a esta información, se puede establecer que los Presupuestos Vigentes, en su conjunto **excede** el 42% de los Ingresos Propios de disponibilidad presupuestaria del año 2023; manteniéndose dentro del porcentaje considerando los ingresos propios sin disponibilidad presupuestaria, con lo que **NO EXCEDE** el límite del 42% de gastos en personal, pero se encuentra en montos mayores a los recomendados ya que refleja ingresos que se perciben pero que no se mantienen.

b) Gastos en Personal a Contrata, respecto al Presupuesto Vigente

El gasto en personal a contrata no puede exceder el 40% del gasto del personal de planta.

PLANTA:

CUENTA	CLASIFICADOR	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE
21-01-001	Sueldo y Sobresueldo	\$ 1.004.085	\$ 1.209.485
21-01-002*	Aporte del Empleador	\$ 14.922	\$ 16.922
21-01-003	Asignaciones por Desempeño	\$ 98.444	\$ 98.444
21-01-004	Remuneraciones Variables	\$ 85.427	\$ 85.427
21-01-005	Aguinaldo y Bonos	\$ 27.964	\$ 27.964
21-03-005	Suplencias y Remplazos	\$ 2.967	\$ 67.967
TOTAL VIGENTE PERSONAL DE PLANTA		\$ 1.233.809	\$ 1.506.209
	40%	\$ 493.524	\$ 602.484
	10%	\$ 123.381	\$ 150.621
• * 21-01-002 no incluye 21.01.002.001 "A servicio de Bienestar"			

Como se observa, la modificación presupuestaria carga la cuenta de "Sueldo y Sobresueldo" sin relación con el resto de las cuentas, sin que exista el análisis de como dicho cambio debiese genera mayores gastos en el resto de las asignaciones, lo cual ratifica que no existan antecedentes que validen dicha estimación de aumento de gastos.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

CONTRATA:

CUENTA	CLASIFICADOR	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE
21-02-001	Sueldo y Sobresueldo	\$ 409.149	\$ 500.237
21-02-002*	Aporte del Empleador	\$ 9.166	\$ 14.166
21-02-003	Asignaciones por Desempeño	\$ 22.933	\$ 40.933
21-02-004	Remuneraciones Variables	\$ 38.762	\$ 38.762
21-01-005	Aguinaldo y Bonos	\$ 15.872	\$ 15.872
TOTAL VIGENTE PERSONAL CONTRATA		\$ 495.882	\$ 609.970

• * 21-02-002 no incluye 21.02.002.001 "A servicio de Bienestar"

Teniendo en cuenta que el presupuesto vigente estimado al 31 de diciembre año 2024 del Personal a Contrata asciende a M\$609.970 y que, de acuerdo al cuadro anterior, el máximo de gastos a contrata es de M\$602.484 con las modificaciones presentadas al gasto de planta, por lo que se refleja que **EXCEDE** el límite del 40% en un 1,2% del máximo estimable.

c) Gastos en Personal a Honorarios, respecto al Presupuesto Vigente

Conforme a lo presupuestado como gastos de planta, esta limitación presupuestaria ascendía a M\$ 150.621, monto que correspondía al 10% sobre el presupuesto vigente del personal de planta estimado hasta el 31 de diciembre del año 2023. De acuerdo a ello, M\$109.833 presupuestado **NO EXCEDE** el límite del 10% del gasto del Personal de Planta al aprobar el presupuesto 2024.

GASTO REAL EJECUTADO EN PLANTA EL AÑO 2023.

Sobre el análisis de lo presupuestado, se debe tener presente que el artículo 2°, inciso cuarto, de la ley N° 18.883 ya citada, prevé que los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal, para revisar si la estimación presupuestaria se ajusta al gasto real, de debe revisar la ejecución presupuestaria finalizada.

Gastos en Planta año 2023

CUENTA	CLASIFICADOR	PPTO.	DEVENG.	DIFERENCIA
21-01-001	Sueldo y Sobresueldo	\$ 1.000.626	\$653.747	\$ 346.879
21-01-002*	Aporte del Empleador	\$ 13.565	\$11.035	\$ 2.530
21-01-003	Asignaciones por Desempeño	\$ 93.110	\$56.862	\$ 36.248
21-01-004	Remuneraciones Variables	\$ 77.660	\$36.436	\$ 41.224
21-01-005	Aguinaldo y Bonos	\$ 30.986	\$6.500	\$ 24.486
21-03-005	Suplencias y Reemplazos	\$ 32.967	\$29.311	\$ 3.656
TOTAL VIGENTE PERSONAL DE PLANTA		\$ 1.248.914	\$ 793.891	\$ 455.023
	40%	\$ 499.566	\$ 317.556	
	10%	\$ 124.891	\$ 79.389	

• * 21-01-002 no incluye 21.01.002.001 "A servicio de Bienestar"



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Gasto en Contrata año 2023.

CUENTA	CLASIFICADOR	PPTO. 2023	DEVENG.
21-02-001	Sueldo y Sobresueldo	\$ 411.426	\$ 403.880
21-02-002*	Aporte del Empleador	\$ 7.761	\$ 7.754
21-02-003	Asignaciones por Desempeño	\$ 31.916	\$ 31.806
21-02-004	Remuneraciones Variables	\$ 25.900	\$ 21.692
21-02-005	Aguinaldo y Bonos	\$ 12.800	\$ 8.792
TOTAL GASTOS CONTRATA			\$ 473.924

• * 21-02-002 no incluye 21.02.002.001 "A servicio de Bienestar"

Gastos en Honorarios año 2022.

CUENTA	CLASIFICADOR	PPTO. 2023	DEVENG.
21-03-001	Honorarios a suma Alzada	\$ 91.399	\$ 88.823
TOTAL GASTOS HONORARIOS			\$ 88.823

Como se aprecia en los cuadros anteriores, la estimación de gastos en planta municipal excede en un 57% el gasto real del año. Así las cosas, realizando un cálculo adecuado del gasto en personal de planta los gastos en contrata y honorarios generan resultados que **EXEDEN** el límite legal, por lo que se debe analizar la forma como se está calculando el gasto estimado, considerando las nuevas instrucciones de contraloría en materia de honorarios y posibles contrata obligatorias. Dictamen E173171 de 10 de enero del año 2022.

3.- BALANCES: Publicados en Portal de Transparencia.



DEPARTAMENTO DE EDUCACION MUNICIPAL



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Situación Presupuestaria:

El presupuesto Inicial Aprobado por nuestra institución se ve reflejado en:

MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
DAEM ANTUCO
AREA EDUCACION

SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION
INFORME DE PRESUPUESTO INICIAL
APERTURA 2024

INGRESOS			GASTOS		
CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$	CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$
0503003001	SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	1.164.752	2101	PERSONAL DE PLANTA	1.117.858
0503003002	OTROS APORTES	323.315	2102	PERSONAL A CONTRATA	323.561
0503003004	SUBVENCION ESCOLAR PREFERENCIAL LEY N° 20.248	385.561	2103	OTRAS REMUNERACIONES	1.008.088
0503003999	OTROS	412.118	2201	ALIMENTOS Y BEBIDAS	25.000
0503099	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	116.381	2202	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	110.000
0503101	DE LA MUNICIPALIDAD A SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTION	567.206	2203	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	30.000
0801	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS	176.000	2204	MATERIALES DE USO O CONSUMO	201.700
0899	OTROS	5.000	2205	SERVICIOS BASICOS	48.100
15	SALDO INICIAL CAJA	304.174	2206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	98.000
			2207	PUBLICIDAD Y DIFUSION	13.000
			2208	SERVICIOS GENERALES	3.000
			2209	ARRIENDOS	206.200
			2210	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	12.000
			2211	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	102.000
			2212	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	25.000
			2301	PRESTACIONES PREVISIONALES	50.000
			2602	COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	5.000
			2904	MOBILIARIO Y OTROS	45.000
			2905	M QUINAS Y EQUIPOS	6.000
			2906	EQUIPOS INFORM TICOS	15.000
			2907	PROGRAMAS INFORM TICOS	5.000
			3407	DEUDA FLOTANTE	5.000
TOTALES		3.454.507			3.454.507

Situación Global:

El ejercicio presupuestario del Departamento de Educación, correspondiente al año 2024, registro una modificaciones presupuestarias en el primer trimestre.

1.- Mediante el Decreto Alcaldicio 1779 de fecha 26 de marzo del año en curso, el cual reajusta el presupuesto municipal por Saldo Inicial de caja presentado un aumento de ingresos por M\$5.165; el cual fue destinado a la cuenta 22.04.009 "insumos, repuestos y Accesorios Computacionales.

En el segundo trimestre refleja una modificación de M\$50.156 como mayores ingresos.

En el Cuarto Trimestre se refleja modificaciones por Acuerdo De Concejo Por mayores ingresos por M\$116.805, M\$30.851 y M\$106.6201.

1. Mediante el Decreto Alcaldicio 6697 de fecha 03 de octubre 2024, Modificación 04 del año 2024, aumento de ingreso s Fondo de Apoyo a la Educación Pública por M\$116.805.

2. Mediante el Decreto Alcaldicio 7869 de fecha 19 de noviembre 2024, Modificación 05 del año 2024, redistribución de gastos dentro del subtítulo 29.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

3. Mediante el Decreto Alcaldicio 8412 de fecha 03 de diciembre 2024, Modificación 06 del año 2024, aumento de ingresos de otras entidades Públicas por M\$30.851.
4. Mediante el Decreto Alcaldicio 8413 de fecha 03 de diciembre 2024, Modificación 07 del año 2024, aumento de ingresos de la Subsecretaria de Educación por M\$106.620.

Existiendo un presupuesto inicial de M\$3.454.507 modificándose a M\$3.509.828.

Ppto. Inicial	Saldo Inicial Caja	Ppto. Vigente	Ingresos Percibidos	Obligación Devengada	Resultado	% Ingreso	% Gasto
\$ 3.454.507	\$ 309.339	\$ 3.659.020	\$ 3.337.307	\$ 2.966.872	\$ 679.774	99,63	81,08378746

Para mejor análisis de los antecedentes se solicitó la certificación del cierre del trimestre determinando la fecha específica, con la finalidad que los datos analizados no fuesen sometidos a modificaciones futuras.

Antuco, 15 de enero de 2024.

CERTIFICADO 01-2025

Rodrigo Ortega Sepúlveda, Jefe de Finanzas (S) certifica que el ejercicio contable año 2024 se encuentra cerrado.

Se extiende el presente certificado a petición del Director de Control Don Rodrigo Torres Moraga para los fines que estime pertinente.

Rodrigo Ortega Sepúlveda
Jefe de Finanzas (S)

I. MUNICIPALIDAD ANTUCO – DEPTO. EDUCACIÓN

Aun así, extraída la información complementaria con fecha 27 de enero del año 2025, de acuerdo al balance de Ejecución Presupuestaria Acumulada dada por el sistema contable se visualiza diferencia entre lo que se estima con “Presupuesto de Ingresos” y “Presupuesto de Gastos”. Se refleja un Total de Presupuesto de Ingreso de **M\$3.720.722** y un Total de Presupuesto de Gasto de **M\$3.659.020**, lo que reporta una diferencia de **M\$61.702**, lo cual lo que genera información ilógica desde el punto de vista contable, cuestión que altera el reflejo presupuestario y estimación de gastos a generar, lo que infracciona la obligación de uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, dando luces de ausencia de conciliaciones.



**ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO**

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA

PERIODO 2024-01-01 AL 2024-12-31

Impresion 27-01-2025 08:24

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	SALDO PRESUPUESTO	INGRESOS POR PERCIBIR
		(M\$)	(M\$)	(M\$)	(M\$)	(M\$)
'05	C X C Transferencias Corrientes	2.569.333	3.230.383	3.194.089	36.294	8.830
'08	C X C Otros Ingresos Corrientes	181.000	181.000	143.218	37.782	67.787
'15	SALDO INICIAL CAJA	304.174	309.339	0	0	0
		3.454.507	3.720.722	3.337.307	74.076	76.617

BALANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA

PERIODO 2024-01-01 AL 2024-12-31

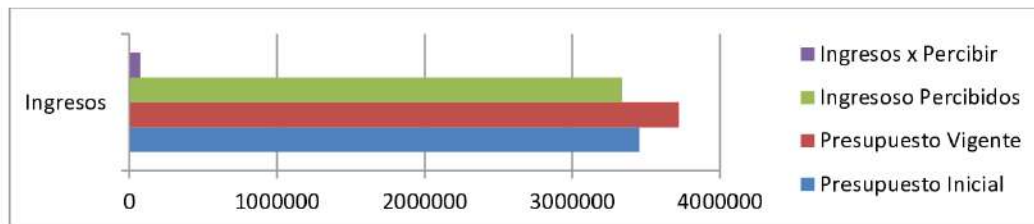
Impresion 27-01-2025 08:28

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACION DEVENGADA	SALDO PRESUPUESTO	DEUDA EXIGIBLE
		(M\$)	(M\$)	(M\$)	(M\$)	(M\$)
'21	C X P GASTOS EN PERSONAL	2.449.507	2.555.333	2.348.607	206.726	523
'22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	874.000	1.000.220	566.792	433.428	34.545
'23	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	50.000	19.149	16.922	2.227	0
'26	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	5.000	5.000	2.063	2.937	0
'29	C X P ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	71.000	74.318	29.525	44.793	0
'34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	5.000	5.000	2.963	2.037	0
TOTALES		3.454.507	3.659.020	2.966.872	692.148	35.068

I Ingresos:

Durante el año 2023 se presupuestó ingresos por M\$2.852.276 (Presupuesto de M\$3.281.148 con Saldo Inicial de Caja M\$428.872) reportándose como ingresos percibidos al cierre de M\$2.944.513; lo cual generó una diferencia de M\$92.237 reflejando cierres de cuentas con saldos negativos, lo cual no coincide con el orden y transparencia necesaria para un análisis presupuestario.

Los Ingreso en general, registran los siguientes movimientos en el presente año:



Presupuesto Inicial	\$3.454.507
Presupuesto de Ingresos Vigente	\$3.720.722
Ingresos Percibidos	\$3.337.307
Ingresos Por Percibir	\$76.617
% (Ing. Perc./Pto. Vig. Ing)	89,6951452

Los movimientos de los ingresos presupuestarios se reflejan en el siguiente análisis:

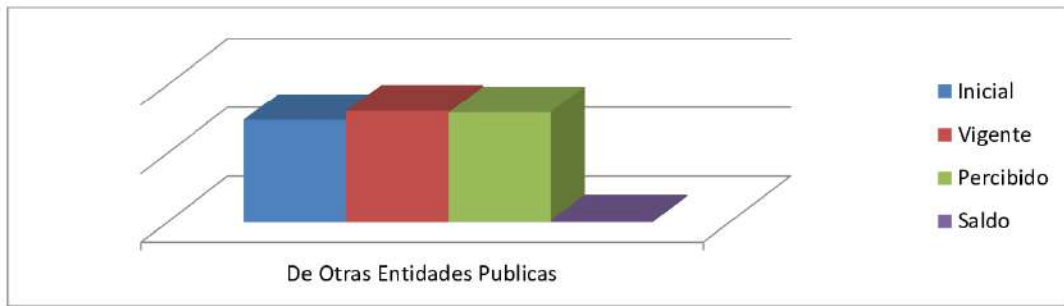
a) Transferencias Corrientes :

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Ingresos	% Avance
5	Transferencias Corrientes	\$ 3.230.383	\$ 3.194.089	98,87648



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

El Subtítulo Transferencias Corrientes cuyo ítem único es 03 “De Otras Entidades Públicas”, durante el periodo, registró un avance de un 98,8%, con respecto al presupuesto vigente. Pero se registran ingresos sobre lo presupuestado, sin que se hubiese regularizado, lo que genera información ilógica desde el punto de vista contable, no refleja la naturaleza de la cuenta ni la realidad financiera, cuestión que altera el reflejo presupuestario y estimación de gastos a generar, lo que infracciona la obligación de uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, por lo que se debió generar el análisis y proponer los cambios necesarios antes del cierre presupuestario.



Item	Asignación	Subasignación	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Av.
De O. E. P.			\$ 2.969.333	\$ 3.230.383	\$ 3.194.089	\$ 36.294	98,88
	Sec. Educación		\$ 2.285.746	\$ 2.413.196	\$ 2.441.833	-\$ 28.637	101,19
		Subvención	\$ 1.164.752	\$ 1.104.575	\$ 1.106.417	-\$ 1.842	100,17
		Otros	\$ 323.315	\$ 346.091	\$ 350.950	-\$ 4.859	101,40
		Anticipo	\$ 0	\$ 0	\$ 32.297	-\$ 32.297	#¡DIV/0!
		Sep	\$ 385.561	\$ 386.082	\$ 386.575	-\$ 493	100,13
		Otros	\$ 412.118	\$ 576.448	\$ 565.595	\$ 10.853	98,12
	Junajain		\$ 0	\$ 0	\$ 2.580	-\$ 2.580	#¡DIV/0!
	Diredpu		\$ 0	\$ 133.600	\$ 133.599	\$ 1	100,00
	Otras Entidades		\$ 116.381	\$ 116.381	\$ 48.870	\$ 67.511	41,99
	Municipalidad		\$ 567.206	\$ 567.206	\$ 567.206	\$ 0	100,00

Otras Entidades Publicas



Item	Asignación	Vigente	% Ppto.	Percibido	% Ppto.2
De Otras Entidades Publicas		\$ 3.230.383		\$ 3.194.089	
	Sec. Educación	\$ 2.413.196	74,70	\$ 2.441.833	76,45
	Junajain	\$ 0	0,00	\$ 2.580	0,10565833
	Diredupu	\$ 133.600	5,54	\$ 133.599	5,47125868
	Otras Entidades	\$ 116.381	3,60	\$ 48.870	1,53
	Municipalidad	\$ 567.206	17,56	\$ 567.206	17,76

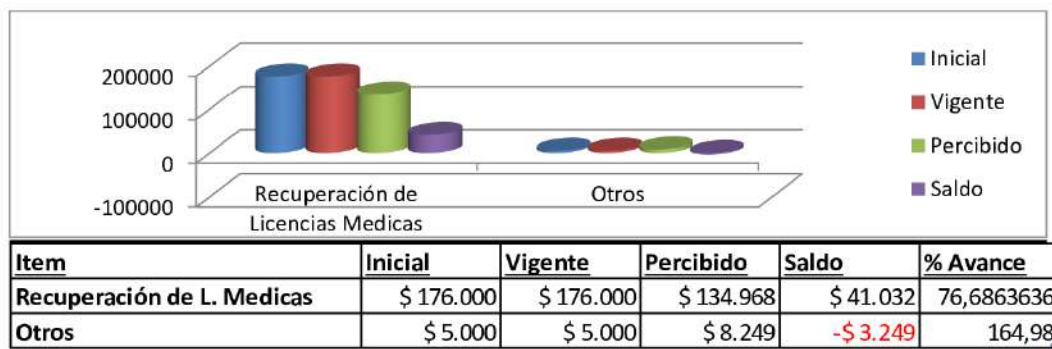


ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

b) Otros Ingresos Corrientes :

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Ingresos	% Avance
8	Otros Ingresos Corrientes	\$ 181.000	\$ 143.218	79,1259669

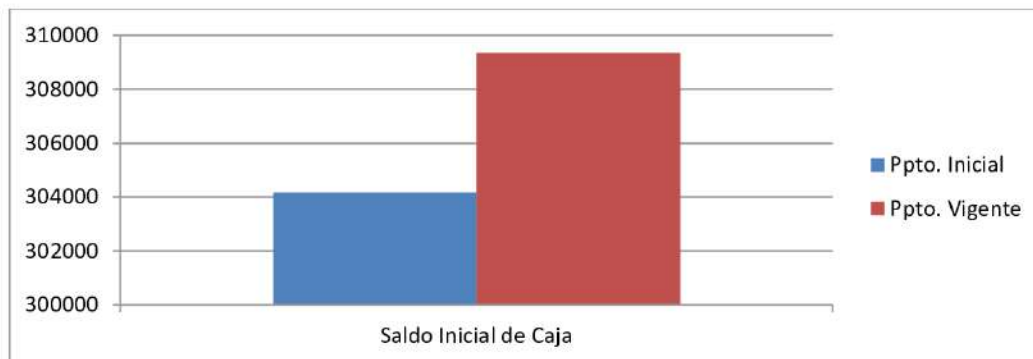
Este Subtitulo, durante el periodo, ha alcanzado un avance de un 79% con respecto a su presupuesto vigente. Pero se registran ingresos sobre lo presupuestado, sin que se hubiese regularizado, lo que genera información ilógica desde el punto de vista contable, no refleja la naturaleza de la cuenta ni la realidad financiera, cuestión que altera el reflejo presupuestario y estimación de gastos a generar, lo que infracciona la obligación de uso eficiente y eficaz de los recursos públicos, por lo que se debió generar el análisis y proponer los cambios necesarios antes del cierre presupuestario.



c) Saldo Inicial de Caja:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente
15	Saldo Inicial de Caja	\$ 304.174	\$ 309.339

El saldo inicial de caja debe corresponder a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional o extranjera al 1 de enero, es decir, representa los fondos que son de propiedad del municipio al comienzo del año.

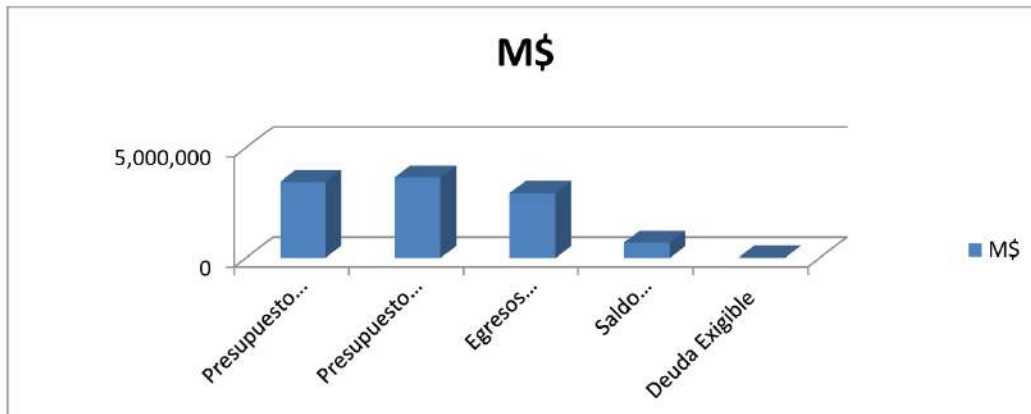




ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

2.- Situación Presupuestaria Gastos

El Presupuesto de Gastos experimento un avance de un **22%**, con respecto a su Presupuesto vigente.



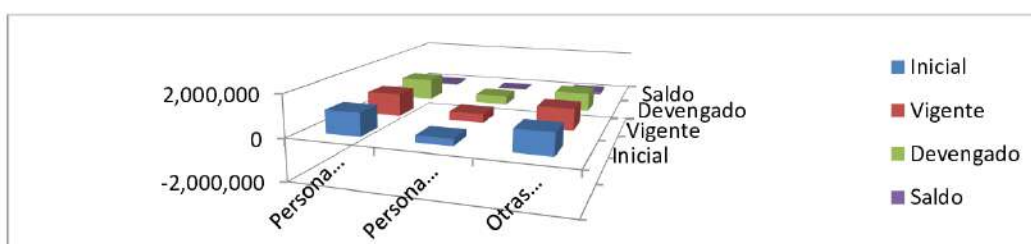
<u>Dato</u>	<u>M\$</u>
Presupuesto Inicial	\$3.454.507
Presupuesto de Ingresos Vigente	\$3.659.020
Obligaciones Devengadas	\$2.966.872
Saldo Presupuestario	\$ 692.148
% (Obl. Dev./Pto. Vig. Ing)	81,0837875

2.- GASTOS

a) Gasto en Personal :

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones Deven	% Avance
21	Gastos en Personal	\$ 2.555.333	\$ 2.348.607	91,9100172

El Subtítulo de Gasto en Personal, durante el periodo, alcanzo un avance de un 91,9%. Pero en Personal a Contrata se visualiza una imputación mayor a lo fondos presupuestados en la cuenta. El hecho que se realice un pago mayor al contenido en la cuenta, significa que **se cursaron decretos de pago sin disponibilidad presupuestaria**. Se debe tener presente que lo descrito, constituye una vulneración al principio de sanidad y equilibrio financiero, consagrado tanto por en la ley 18.695, como en el referido decreto ley 1.263, de 1975, el que debe aplicarse en todos los procesos que conforman el sistema de administración financiera municipal, esto es, presupuestario, contable y de administración de fondos (Ver dictamen No 39.729, de 2013, de Contraloría General de la Republica).





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Personal de Planta	\$ 1.117.858	\$ 1.089.858	\$ 1.023.707	\$ 66.151	93,93
Personal a Contrata	\$ 323.561	\$ 434.801	\$ 435.645	-\$ 844	100,19
Otras Remuneraciones	\$ 1.008.088	\$ 1.030.674	\$ 889.255	\$ 141.419	86,28

De acuerdo a la información proporcionada por el Daem, los gastos realizados se encuentran contemplado en el Padem 2024, lo que demostraría una ausencia de verificación de su cumplimiento.

Antuco, 15 de enero de 2024.

CERTIFICADO 03-2025

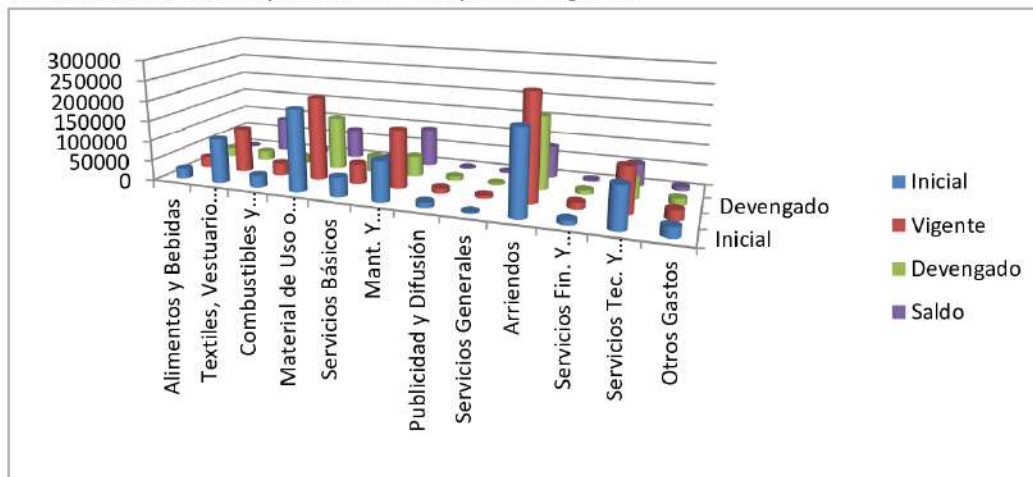
Rodrigo Ortega Sepúlveda, Jefe de Finanzas (S) certifica el cumplimiento de las horas de contratación según PADEM 2024.
Se extiende el presente certificado a petición del Director de Control Don Rodrigo Torres Moraga para los fines que estime pertinente.


Rodrigo Ortega Sepúlveda
Jefe de Finanzas (S)
I. MUNICIPALIDAD ANTUCO – DEPTO. EDUCACIÓN

b) Bienes y Servicios de Consumo:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
22	Bienes y Servicios de Consumo	\$ 1.000.220	\$ 566.792	56,67

El Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo, durante el periodo, alcanzo un avance de un 56,67%, con respecto a su Presupuesto vigente.





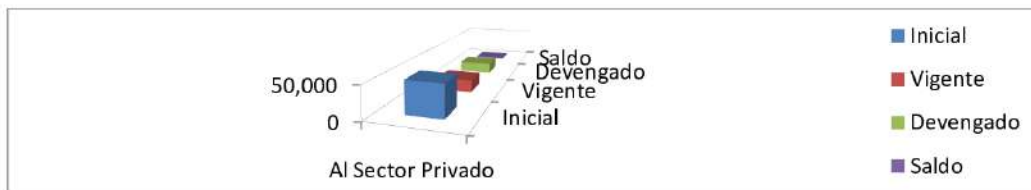
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	%
Alimentos y Bebidas	\$ 25.000	\$ 25.000	\$ 23.033	\$ 1.967	92,13
Textiles, Vestuario y Calzado	\$ 110.000	\$ 110.000	\$ 23.107	\$ 86.893	21,01
Combustibles y Lubricantes	\$ 30.000	\$ 30.000	\$ 19.498	\$ 10.502	64,99
Material de Uso o Consumo	\$ 201.700	\$ 206.865	\$ 132.176	\$ 74.689	63,89
Servicios Básicos	\$ 48.100	\$ 50.025	\$ 40.141	\$ 9.884	80,24
Mant. Y Reparaciones	\$ 98.000	\$ 144.838	\$ 50.296	\$ 94.542	34,73
Publicidad y Difusión	\$ 13.000	\$ 13.000	\$ 10.317	\$ 2.683	79,36
Servicios Generales	\$ 3.000	\$ 7.209	\$ 4.225	\$ 2.984	58,61
Arriendos	\$ 206.200	\$ 261.283	\$ 182.115	\$ 79.168	69,70
Servicios Fin. Y Seguros	\$ 12.000	\$ 16.000	\$ 11.306	\$ 4.694	70,66
Servicios Tec. Y Profesional	\$ 102.000	\$ 111.000	\$ 55.185	\$ 55.815	49,72
Otros Gastos	\$ 25.000	\$ 25.000	\$ 15.394	\$ 9.606	61,58

c) **Prestaciones de Seguridad Social:**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones	% Avance
23	Prestaciones Seguridad Social	\$ 19.149	\$ 16.922	88,37

Este Subtitulo, alcanzo un avance de un 88%.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo
Prestaciones Previsionales	\$ 50.000	\$ 19.149	\$ 16.922	\$ 2.227

d) **Otros Gastos Corrientes:**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones	% Avance
26	Otros Gastos Corrientes	\$ 5.000	\$ 2.063	41,26

Este Subtitulo no ha generado 41% de ejecución.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% avance
Devoluciones	\$0	\$2.163	\$2.063	\$100	95,37679
Compensaciones por Daños a Terceros	\$5.000	\$2.837	\$0	\$2.837	0

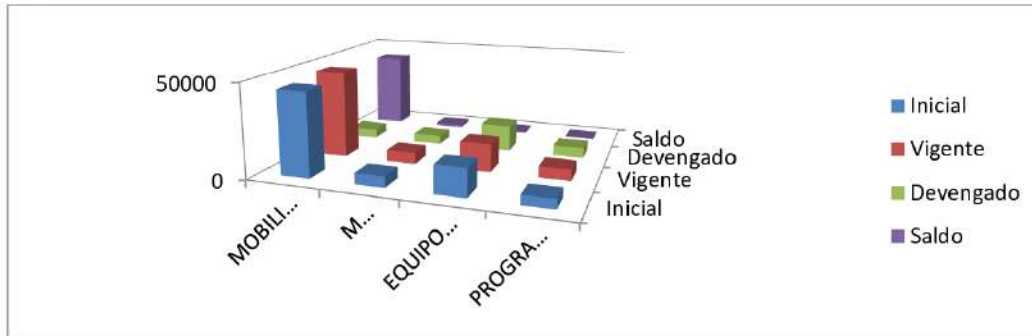
e) **Adquisición de Activos no Financieros:**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones	% Avance
29	Adquisición de Activos no	\$ 74.318	\$ 29.525	39,73

Este Subtitulo no ha generado 39% de ejecución.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

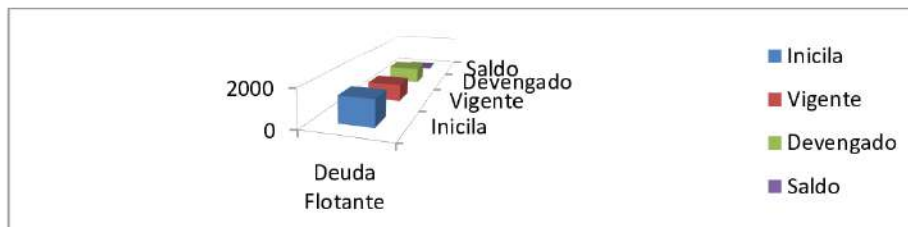


Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Mobiliario y Otros	\$ 45.000	\$ 47.318	\$ 4.910	\$ 42.408	10,38
Maquinas y Equipos	\$ 6.000	\$ 6.000	\$ 4.750	\$ 1.250	79,17
Equipos Informaticos	\$ 15.000	\$ 15.000	\$ 14.316	\$ 684	95,44
Programas Informaticos	\$ 5.000	\$ 6.000	\$ 5.549	\$ 451	92,48

f) **Servicio de la Deuda :**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligacione	% Avance
34	Servicio de la Deuda	\$ 5.000	\$ 2.963	59,26

Como se ha señalado, la “Deuda Flotante”, de acuerdo a la jurisprudencia administrativa e instrucciones generadas por Contraloría General de la República en Oficio Circula E285.811, ha precisado que como configuran un pasivo transitorio o coyuntural y que deben saldarse, **a más tardar**, en el primer trimestre del ejercicio siguiente a aquel en el cual se han constituido, si se considera que las acreencias impagas en análisis, al momento de su generación, necesariamente debieron haber contado con la suficiente disponibilidad presupuestaria, en el ítem correspondiente a la naturaleza del respectivo hecho económico.



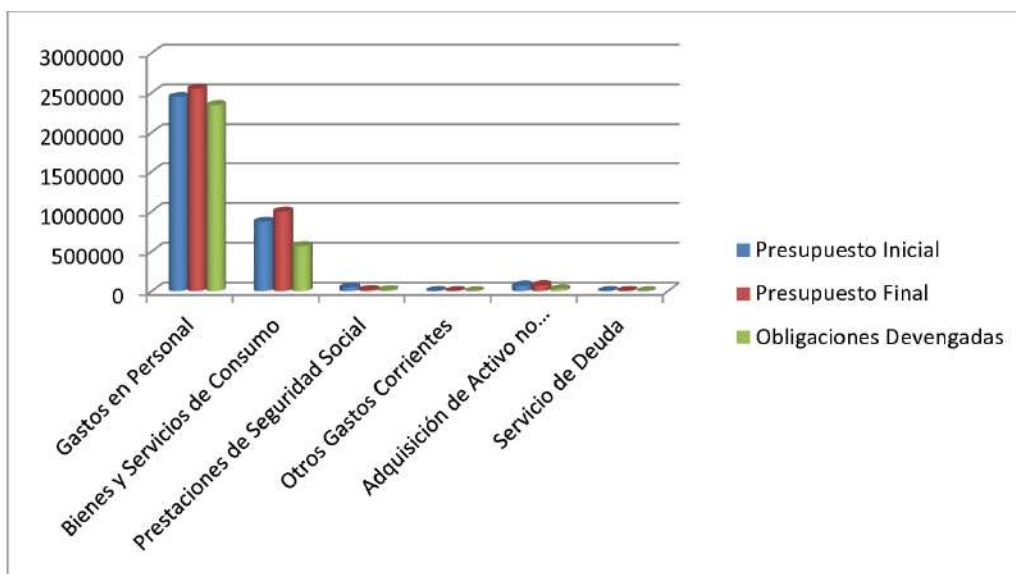
Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Deuda Flota	\$ 5.000	\$ 5.000	\$ 2.963	\$ 2.037	59,26

El Daem Informa que no existen pasivos contingentes en el periodo.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA					
01-07-2024 AL 31-12-2024					
Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Gastos en Personal	\$ 2.449.507	\$ 2.555.333	\$ 2.348.607	\$ 206.726	91,91
Bienes y Servicios de Consumo	\$ 874.000	\$ 1.000.220	\$ 566.792	\$ 433.428	56,67
Prestaciones de Seguridad Social	\$ 50.000	\$ 19.149	\$ 16.922	\$ 2.227	88,37
Otros Gastos Corrientes	\$ 5.000	\$ 5.000	\$ 2.063	\$ 2.937	41,26
Adquisición de Activo no Financiero	\$ 71.000	\$ 74.318	\$ 29.525	\$ 44.793	39,73
Servicio de Deuda	\$ 5.000	\$ 5.000	\$ 2.963	\$ 2.037	59,26
TOTAL	\$ 3.454.507	\$ 3.659.020	\$ 2.966.872	\$ 692.148	81,08



3.- BALANCES. Publicados en Portal de Transparencia.



DEPARTAMENTO DE SALUD



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Situación Presupuestaria:

El presupuesto Inicial Aprobado por nuestra institución se ve reflejado en:

MUNICIPALIDAD DE ANTUCO CESFAM ANTUCO AREA SALUD					
SISTEMA DE CONTABILIDAD GENERAL DE LA NACION INFORME DE PRESUPUESTO INICIAL APERTURA 2023					
INGRESOS			GASTOS		
CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$	CODIGO	DENOMINACION	MONTO M\$
0503006001	ATENCION PRIMARIA LEY N° 19.378 ART. 49	700.000	2101	PERSONAL DE PLANTA	763.030
0503006002	APORTES AFECTADOS	286.000	2102	PERSONAL A CONTRATA	367.000
0503101	DE LA MUNICIPALIDAD A SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTION	575.000	2103	OTRAS REMUNERACIONES	100.000
0702	VENTA DE SERVICIOS	6.000	2201	ALIMENTOS Y BEBIDAS	700
0801	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS M.DICAS	50.000	2202	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	13.000
0899	OTROS	10.000	2203	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	43.000
15	SALDO INICIAL CAJA	5.000	2204	MATERIALES DE USO O CONSUMO	176.500
			2205	SERVICIOS BASICOS	25.000
			2206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	38.000
			2207	PUBLICIDAD Y DIFUSION	3.000
			2208	SERVICIOS GENERALES	37.550
			2209	ARRIENDOS	25.020
			2210	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	8.700
			2211	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	3.600
			2212	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	5.750
			2301	PRESTACIONES PREVISIONALES	10
			2401999	OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	10
			2601	DEVOLUCIONES	20
			2803	VEHICULOS	100
			2904	MOBILIARIO Y OTROS	500
			2905	MQUINAS Y EQUIPOS	7.510
			2906	EQUIPOS INFORMATICOS	2.500
			2907	PROGRAMAS INFORMATICOS	1.500
			3407	DEUDA FLOTANTE	5.000
			35	SALDO FINAL DE CAJA	5.000
TOTALES		1.632.000			1.632.000

Situación Global:

El ejercicio presupuestario del Departamento de Salud del Primer Trimestre del año 2024, NO registro modificaciones presupuestarias.

En el Segundo Trimestre se aumentó el presupuesto en M\$105.722.

En el Tercer Trimestre se aumentó el presupuesto en M\$105.086 mediante "Aportes Afectos" cargados a la cuenta "Honorarios a Suma Alzada" (21.03.001).

En el Cuarto Trimestre se aumentó el presupuesto en M\$134.404 mediante "Aportes Afectos" y "Recuperación de Licencias Médicas" distribuyéndose en gastos del subtítulo 21.

En el año 2023, se inició con un Presupuesto estimado de M\$ 1.632.000 terminándose el periodo con un Presupuesto estimado M\$1.986.179, lo que refleja una adecuación de un 21%, no acertada ya que existieron como ingresos percibidos M\$1.971.726 más un saldo inicial de caja de M\$22.284 lo que genero un excedente de M\$7.831 no contabilizado. Las obligaciones devengadas al 31 de diciembre del año 2023 fueron M\$1.892.968 con una deuda exigible de M\$9.679 que debía pasar a deuda flotante. Considerando los antecedentes señalados debió cerrarse el año con un saldo de M\$101.042



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

aproximadamente, lo que no se ve reflejado en el saldo inicial de caja estimado y no actualizado de M\$5.000.

Al cierre del año 2024, se refleja un panorama similar, se inició con un Presupuesto estimado de M\$ 1.854.321 terminándose el periodo con un Presupuesto estimado M\$2.199.533, lo que refleja una adecuación de un 18%, no acertada ya que existieron como ingresos percibidos M\$2.150.006 más un saldo inicial de caja de M\$110.722 lo que genero un excedente de M\$61.195 no contabilizado. Las obligaciones devengadas al 31 de diciembre del año 2024 fueron M\$2.044.000 con una deuda exigible de M\$4.889 que debía pasar a deuda flotante. Considerando los antecedentes señalados debiese cerrarse el año con un saldo de M\$211.839 aproximadamente, lo que no se debe ver reflejado en el saldo inicial de caja, lo que demuestra ausencia de evaluación de ejecución presupuestaria.

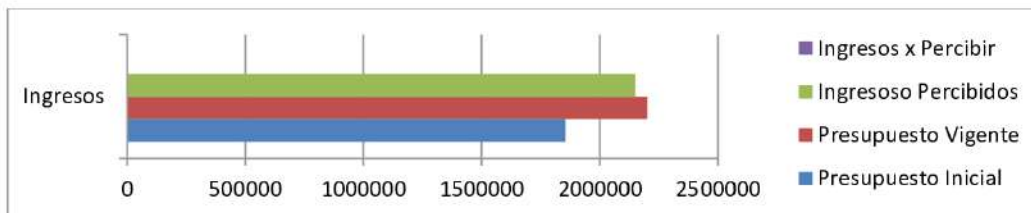
Ppto. Inicial	Saldo Inicial Caja	Ppto Vigente	Ingreso Percibido	Obligación Devengada	Resultado	% Ingreso	% Gasto
\$ 1.854.321	\$ 110.722	\$ 2.199.533	\$ 2.150.006	\$ 2.044.000	\$ 216.728	102,93	92,9288172

De la información presentada, se observa que se han generados menores gastos que los ingresos percibidos, con una deuda exigible de M\$4.889.

Para mejor análisis de los antecedentes se solicitó la certificación del cierre del trimestre determinando la fecha específica, con la finalidad que los datos analizados no fuesen sometidos a modificaciones futuras, extrayendo la información contable con fecha 27 de enero del año 2025; lo que refleja un cierre con información ilógica desde el punto de vista contable, cuestión que altera el reflejo presupuestario y estimación de gastos a generar, lo que infracciona la obligación de uso eficiente y eficaz de los recursos públicos.

1 Ingresos:

Los Ingreso en general, registran lo siguiente:



Dato	M\$
Presupuesto Inicial	1854321
Presupuesto Vigente	2199533
Ingresos Percibidos	2150006
Ingresos Por Percibir	0
% (Ing. Perc./Pto. Vig.)	97,7482948

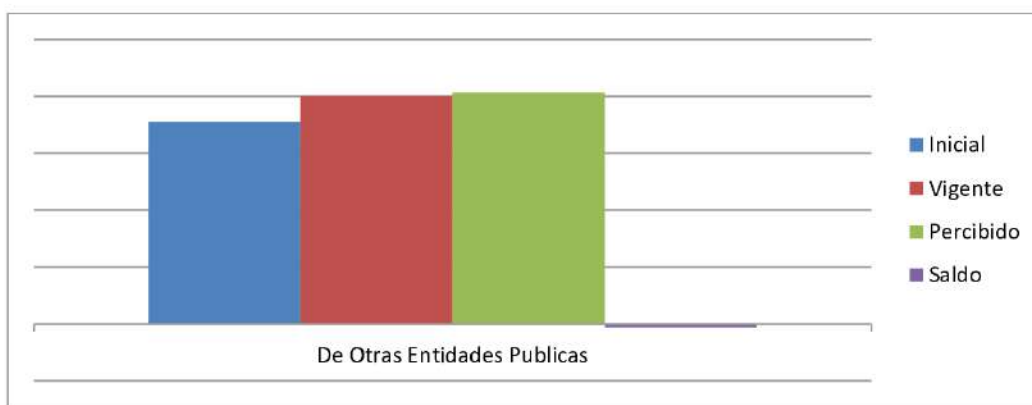


ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

a) **Transferencias Corrientes :**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Ingresos	% Avance
5	Transferencias Corrientes	\$ 2.002.811	\$ 2.032.363	101,475526

El Subtítulo Transferencias Corrientes cuyo ítem único es 03 “De Otras Entidades Públicas”, durante el periodo, registró un avance de un 101%, con respecto al presupuesto, lo que refleja información no analizada ni corregida al cierre del año presupuestario.



Item	Asignación	Subasignación	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Av.
De O. E. P.			\$ 1.778.321	\$ 2.002.811	\$ 2.032.363	-\$ 29.552	101,48
	Serv. Salud		\$ 1.157.321	\$ 1.381.811	\$ 1.411.363	-\$ 29.552	102,14
		At. Primaria	\$ 853.602	\$ 853.602	\$ 904.390	-\$ 50.788	105,95
		A. Afectos	\$ 303.719	\$ 528.209	\$ 506.973	\$ 21.236	95,98
	Municipalidad		\$ 621.000	\$ 621.000	\$ 621.000	\$ 0	100,00



La información generada por la cuenta contable refleja que existen de mayores Ingresos que lo presupuestado, lo cual es un reflejo de la observaciones del periodo anterior de reflejo de ingresos mayores a lo devengado o simplemente ingresos que no se devengaron en su oportunidad.

b) **Otros Ingresos Corrientes :**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Ingresos	% Avance
7	Ingresos de Operación	\$ 6.000	\$ 0	0



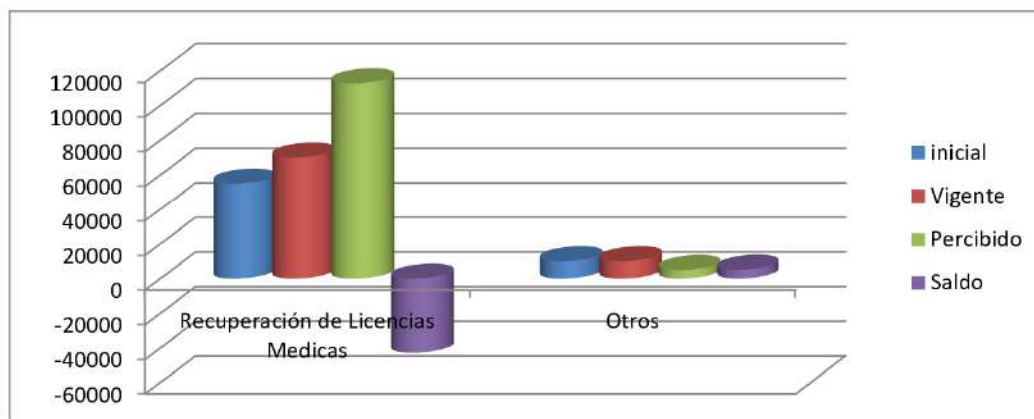
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Este Subtitulo, durante el periodo, se muestra sin avance. Se debe señalar que durante el año 2024, no se registró ingreso por esta vía, y que estos ingresos se han considerados en presupuestos anteriores con el mismo resultado, lo cual requiere un mayor análisis.

c) Otros Ingresos Corrientes :

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Ingresos	% Avance
8	Otros Ingresos Corrientes	\$ 80.000	\$ 117.643	147,05375

Este Subtitulo, durante el periodo, ha alcanzado un avance de un 147%, con respecto a su presupuesto vigente, ello en relación al registro de avance del ítem “recuperación de L. Medicas” existiendo una estimación de ingresos a principio de año de M\$55.000, modificándose a M\$70.000 y percibiéndose M\$117.643 lo cual como ya se ha señalado, verificar que el procedimiento que da curso a la licencias médicas no se esté devengando en su oportunidad legal para no generar un error de información en relación al posible límite de gasto, lo cual refleja el poco análisis presupuestario llevado a cabo.



Item	Inicial	Vigente	Percibido	Saldo	% Avance
Recuperación de L. Medicas	\$ 55.000	\$ 70.000	\$ 112.721	-\$ 42.721	161,03
Otros	\$ 10.000	\$ 10.000	\$ 4.923	\$ 5.077	49,23

d) Saldo Inicial de Caja:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Inicial	Ppto. Vigente
15	Saldo Inicial de Caja	\$ 5.000	\$ 110.722





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

El saldo inicial de caja debe corresponder a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional o extranjera al 1 de enero, es decir, representa los fondos que son de propiedad del municipio al comienzo del año. No hay antecedentes que se realizó dicho análisis, lo cual ya se ha observado en auditorías y solicitudes de información de Contraloría Regional.

#	Descripción	Contenido
17	Código Observación	EJE11
18	Nombre Observación	Incorrecta actualización del Saldo Inicial de Caja
19	Fecha de procesamiento	18 de octubre de 2022
20	Aviso	Al respecto, cabe señalar que el ajuste presupuestario de su Saldo Inicial de Caja, Subtítulo 15, debe ser igual a su Saldo Inicial de Caja real. El oficio N° 20.101 de 2016, señala, que la modificación presupuestaria que lo ajusta deberá efectuarse en el transcurso del primer trimestre del mismo año. Considerar lo señalado en el dictamen N° 46.211 de 2011 y el Oficio N° 20.101 de 2016, adicionalmente considerar que el Art. 81 de la Ley N° 18.695 que establece que "El alcalde que no propusiere las modificaciones correspondientes o los concejales que las rechacen, serán solidariamente responsables de la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria anual".

Es pertinente señalar que, teniendo presente que en relación a las obligaciones consideradas en la "Deuda Flotante", la jurisprudencia administrativa de Contraloría General de la Republica, contenida en el dictamen N° 47.559, de 2013, ha precisado que configuran un pasivo transitorio o coyuntural y que deben saldarse, a más tardar, en el primer trimestre del ejercicio siguiente a aquel en el cual se han constituido, si se considera que las acreencias impagas en análisis, al momento de su generación, necesariamente debieron haber contado con la suficiente disponibilidad presupuestaria, en el ítem correspondiente a la naturaleza del respectivo hecho económico. Lo cual deriva en la obligación conjunta de validar en "Saldo Inicial de Caja" dentro de los mismos plazos.

2.- Situación Presupuestaria Gastos

Logrando un avance, al Primer Trimestre de un **72,5%**, con respecto a su Presupuesto vigente.





ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Dato	M\$
Presupuesto Inicial	\$1.854.321
Presupuesto de Ingresos Vigente	\$2.199.533
Obligaciones Devengadas	\$2.044.000
Saldo Presupuestario	\$ 155.533
% (Obl. Dev./Pto. Vig. Ing)	92,9288172

2.1.- GASTOS

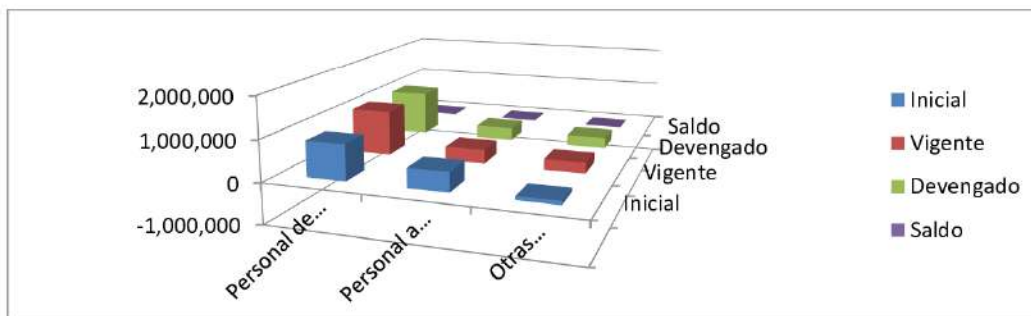
a) Gasto en Personal:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigente	Obligaciones Devengadas	% Avance
21	Gastos en Personal	\$ 1.693.089	\$ 1.659.736	98,0300504

El Subtítulo de Gasto en Personal, durante el periodo, alcanzo un avance de un 98%. Ahora bien, el Item “Otras Remuneraciones” está en un 103% del gasto presupuestado. Dicho evento fue advertido en análisis anteriores señalando que se generaba “posible impropiedad contable en relación a la disponibilidad financiera, por lo que debe ser solucionado” lo cual no fue analizado. El hecho que se realice un pago mayor al contenido en la cuenta, significa que se cursaron decretos de pago sin disponibilidad presupuestaria. Se debe tener presente que lo descrito, constituye una vulneración al principio de sanidad y equilibrio financiero, consagrado tanto por en la ley 18.695, como en el referido decreto ley 1.263, de 1975, el que debe aplicarse en todos los procesos que conforman el sistema de administración financiera municipal, esto es, presupuestario, contable y de administración de fondos (Ver dictamen No 39.729, de 2013, de Contraloría General de la Republica).

El ítem 21.02 “Personal a Contrata” la estimación de gastos se rebajó de **M\$471.030**, equivalente a más de un 54% aproximado del presupuesto considerado para personal de planta, a M\$343.589, utilizándose M\$318.398. Lo anterior se incluye en el análisis, ya que el artículo 14 de la Ley 19378 “Establece Estatuto De Atención Primaria De Salud Municipal: “El número de horas contratadas a través de esta modalidad (plazo fijo) **no podrá ser superior al 20%** de la dotación.”

Consultado sobre la materia, el departamento de Salud informa que se encuentra excedido en el porcentaje.





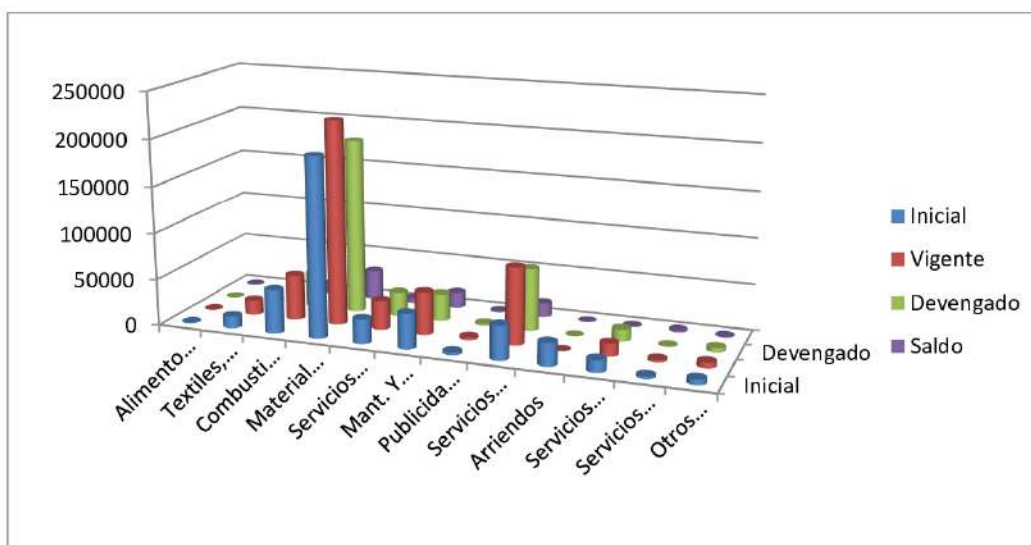
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Personal de Planta	\$ 866.847	\$ 1.094.010	\$ 1.077.570	\$ 16.440	98,50
Personal a Contrata	\$ 471.030	\$ 343.589	\$ 318.398	\$ 25.191	92,67
Otras Remuneraciones	\$ 90.000	\$ 255.490	\$ 263.768	-\$ 8.278	103,24

b) Bienes y Servicios de Consumo:

Subtítulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
22	Bienes y Servicios de Consumo	\$ 470.784	\$ 371.183	78,84

El Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo, durante el periodo, alcanzo un avance de un 79%, con respecto a su Presupuesto vigente.



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Alimentos y Bebidas	\$ 700	\$ 700	\$ 0	\$ 700	0,00
Textiles, Vestuario y Calsado	\$ 13.000	\$ 16.000	\$ 1.921	\$ 14.079	12,01
Combustibles y Lubricantes	\$ 47.000	\$ 49.000	\$ 37.371	\$ 11.629	76,27
Materiales de Uso o Consumo	\$ 193.010	\$ 220.010	\$ 188.798	\$ 31.212	85,81
Servicios Básicos	\$ 26.284	\$ 31.284	\$ 26.054	\$ 5.230	83,28
Mantenimiento y Reparaciones	\$ 38.000	\$ 46.000	\$ 29.323	\$ 16.677	63,75
Publicidad y Difusión	\$ 3.000	\$ 3.000	\$ 1.955	\$ 1.045	65,17
Servicios Generales	\$ 36.850	\$ 82.850	\$ 67.374	\$ 15.476	81,32
Arriendos	\$ 25.030	\$ 30	\$ 0	\$ 30	0,00
Servicios Financieros y Seguros	\$ 13.000	\$ 13.500	\$ 12.851	\$ 649	95,19
Servicios Técnicos y Profesionales	\$ 2.610	\$ 2.610	\$ 758	\$ 1.852	29,04
Otros Gastos Bienes y Servicios	\$ 5.800	\$ 5.800	\$ 4.776	\$ 1.024	82,34

c) Bienes y Servicios de Consumo:

Subtítulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
23	Prestaciones de Seguridad Social	\$ 10	\$ 0	0,00

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario.

Cuenta sin movimiento



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

d) Transferencias Corrientes :

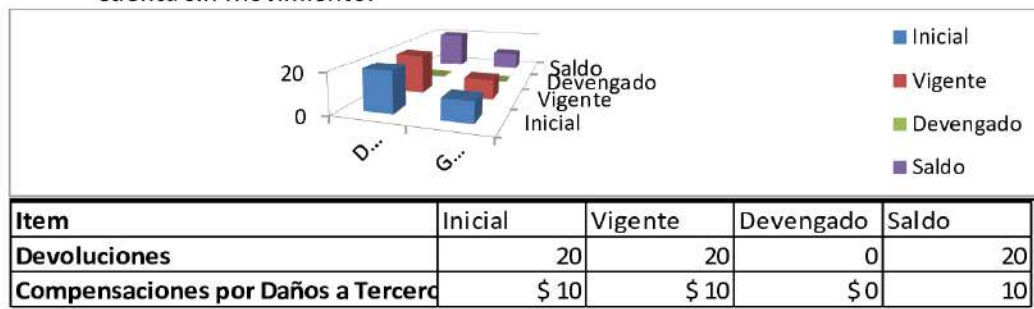
Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
24	Transferencias Corrientes	\$ 10	\$ 0	0,00

El Departamento de Salud según las disposiciones legales no tiene facultades para dar asistencia social, es el Municipio el que tiene dichas atribuciones. El pago de beneficio social a cuidadores pacientes postrados, se recomienda imputar en 24.01.999 Otras Transferencias al Sector Privado. Cuenta sin Movimiento.

e) Otros Gastos Corrientes:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
26	Otros Gastos Corrientes	\$ 30	\$ 0	0,00

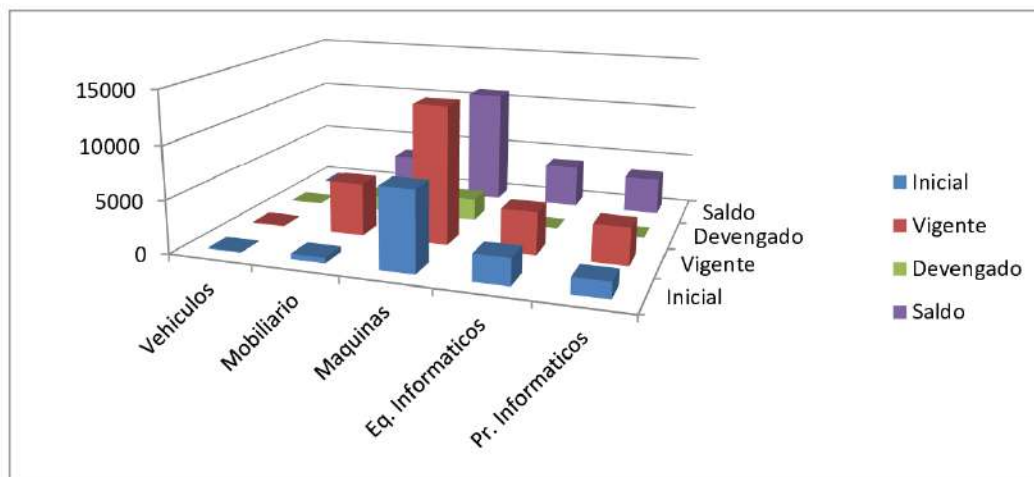
Cuenta sin Movimiento.



f) Prestaciones de Seguridad Social:

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
29	Adq. Activos no Financieros	\$ 25.610	\$ 3.434	13,41

El Subtítulo de Adq. Activos no Financieros, durante el periodo, solo un 13% de avance, lo cual genera alertas en cuanto a la planificación presupuestaria y análisis de eficiencia, eficacia y economicidad en el uso de recursos públicos.



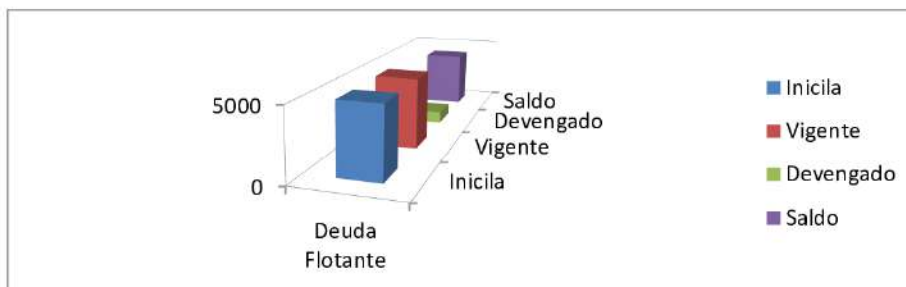
Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Vehiculos	\$ 100	\$ 100	\$ 0	\$ 100	0,00
Mobiliario y Otros	\$ 500	\$ 5.000	\$ 1.370	\$ 3.630	27,40
Maquinas y Equipos	\$ 7.510	\$ 13.010	\$ 2.064	\$ 10.946	15,86
Equipos Informaticos	\$ 2.500	\$ 4.000	\$ 0	\$ 4.000	0,00
Progamas Informaticos	\$ 1.500	\$ 3.500	\$ 0	\$ 3.500	0,00



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

g) **Servicio de la Deuda :**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
34	Servicio de Deuda	\$ 5.000	\$ 9.647	192,94



Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
Deuda Flota	\$ 5.000	\$ 5.000	\$ 9.647	-\$ 4.647	192,94

Entendiendo que la “Deuda Flotante”, constituyeron estimaciones que debieron ser ajustadas a las disponibilidades financieras reales terminando los saldos que presentan las cuentas de deudores y acreedores presupuestarios al cierre del ejercicio año 2023. Su no regulación en el primer trimestre refleja falta de análisis o infracción a normativas contables instruiditas por Contraloría General de la Republica.

El hecho que se realice un pago mayor al contenido en la cuenta, significa que se cursaron decretos de pago sin disponibilidad presupuestaria. Se debe tener presente que lo descrito, constituye una vulneración al principio de sanidad y equilibrio financiero, consagrado tanto por en la ley 18.695, como en el referido decreto ley 1.263, de 1975, el que debe aplicarse en todos los procesos que conforman el sistema de administración financiera municipal, esto es, presupuestario, contable y de administración de fondos (Ver dictamen No 39.729, de 2013, de Contraloría General de la Republica).

La situación fue informada durante el ejercicio presupuestario 2024, sin que se tomasen las medidas pertinentes.

h) **Servicio de la Deuda :**

Subtitulo	Nombre	Ppto. Vigent	Obligaciones	% Avance
35	Saldo Final de Caja	\$ 5.000	\$ 0	0,00

Esta cuenta se utiliza para generar la estimación al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario.

El presupuestar un gasto de \$5.000.000 solo refleja falta de planificación presupuestaria, involucrando más gastos que los planificados en una gestión.

2.2 Pasivo Contingente.

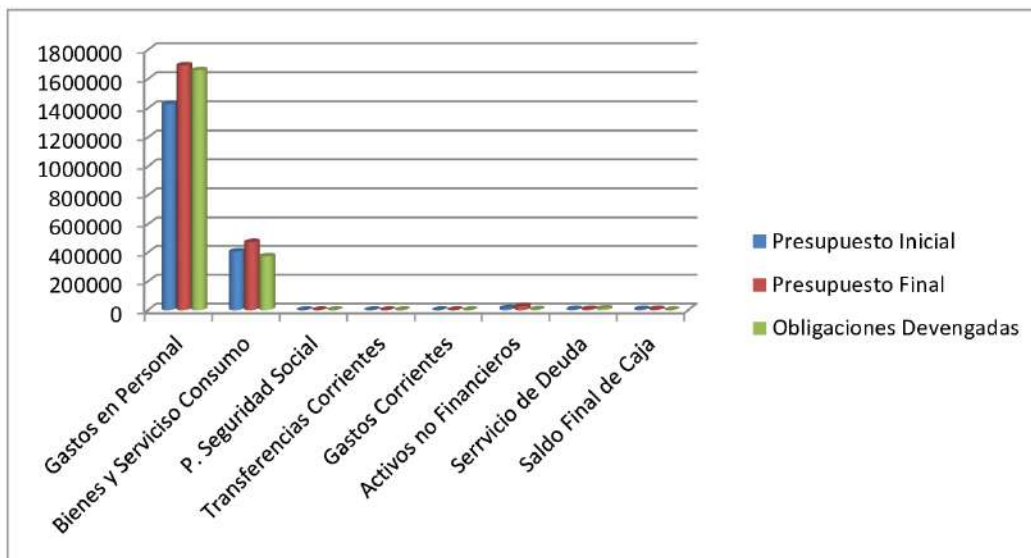
Un pasivo contingente es un compromiso financiero que se ha adquirido en el pasado, que no se puede modificar en forma unilateral y que su magnitud y cronología depende de eventos futuros inciertos. El nivel de incertidumbre en el monto y en la



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

oportunidad de pago es una dificultad que se presenta en los sistemas contables y estadísticos. Si bien es cierto que la mayor parte de las obligaciones del Municipio presentan algún grado de incertidumbre, es precisamente dicho grado de incertidumbre respecto al cual se debe tomar una decisión, y luego, establecer de forma operacional cuál es la distinción entre pasivo y pasivo contingente, siendo ello certificado por el departamento.

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADA					
01-07-2024 AL 31-12-2024					
Item	Inicial	Vigente	Devengado	Saldo	% Avance
C X P GASTOS EN PERSONAL	\$ 1.427.877	\$ 1.693.089	\$ 1.659.736	\$ 33.353	98,03
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSU	\$ 404.284	\$ 470.784	\$ 371.183	\$ 99.601	78,84
C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0,00
C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	\$ 10	\$ 10	\$ 0	\$ 10	0,00
C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 30	\$ 30	\$ 0	\$ 30	0,00
C X P ADQUISICION DE ACTIVOS NO	\$ 12.110	\$ 25.610	\$ 3.434	\$ 22.176	13,41
C X P SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 5.000	\$ 5.000	\$ 9.647	-\$ 4.647	192,94
SALDO FINAL DE CAJA	\$ 5.000	\$ 5.000	\$ 0	\$ 5.000	0,00
TOTAL	\$ 1.854.321	\$ 2.199.533	\$ 2.044.000	\$ 155.533	92,93



3.- BALANCES Publicados en Portal de Transparencia.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE ANTUCO
CONTROL INTERNO

