

**MEMORANDUM: N°376 / 20**

**ANT.: Ley N°18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades.**

**MAT.: Remite informe y certificaciones del ejercicio presupuestario acumulado al segundo trimestre del año 2020.**

**RECOLETA, Agosto 17 del 2020.**

**DE : DIRECTOR DE CONTROL**

**A : SR. DANIEL JADUE JADUE  
ALCALDE MUNICIPALIDAD DE RECOLETA**

De acuerdo a lo señalado en el artículo 29, letra d) de la Ley N°18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, se remite a Ud., para su conocimiento y del Concejo Municipal la siguiente información:

- Informe presupuestario acumulado al segundo trimestre del año 2020 de las áreas municipal, educación, salud y cementerio general.
- Certificaciones de los pagos por conceptos de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en los servicios incorporados a la gestión municipal, al 30 de junio de 2020.
- Certificación de la Dirección de Administración y Finanzas de los pagos por los aportes que debe efectuar el municipio al Fondo Común Municipal, al 30 de junio de 2020.
- Certificación del Departamento de Educación del estado de cumplimiento de los pagos por concepto de asignaciones del perfeccionamiento docente, al 30 de junio del 2020.

**Saluda a Ud.,**



**PATRICIO GONZALEZ ORELLANA  
DIRECTOR DE CONTROL**

PGO/pgv.  
DISTRIBUCIÓN  
- Alcaldía  
- Concejo Municipal (8)  
- Secretaría Municipal  
- Archivo (2)

1698885

## INFORME

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

ABRIL – JUNIO

AÑO 2020



**INFORME TRIMESTRAL ACUMULADO**  
**PERIODO ABRIL – JUNIO 2020**

**1.- INTRODUCCION**

El presente informe corresponde a la ejecución presupuestaria acumulada del segundo trimestre del año 2020, de los presupuestos del sector Municipal, Cementerio General, del Departamento de Educación y del Departamento de Salud.

La fuente principal de información es el documento denominado “Balance de la ejecución presupuestaria acumulada correspondiente al segundo trimestre del año 2020”, remitido por las unidades de Finanzas del municipio, del Cementerio General, del Departamento de Educación y del Departamento de Salud.

Dicho documento da cuenta del presupuesto inicial, presupuesto vigente, ingresos percibidos, ingresos por percibir y gastos devengados, en el período abril-junio de 2020.

**2.- EJECUCIONES PRESUPUESTARIAS**

El informe analiza, a nivel de subtítulos, la ejecución presupuestaria de ingresos y gastos, es decir, cuanto ingresó y cuanto se gastó en el período, en los presupuestos del área municipal, del Cementerio General y de los Departamentos de Educación y de Salud.

También, se destacan los ingresos y gastos más relevantes y su nivel de incidencia en el presupuesto total y se compara su nivel de cumplimiento con el presupuesto vigente para el período.

Finalmente, se determinan los eventuales déficit o superávit operacionales de cada uno de los presupuestos, mediante la diferencia entre los ingresos percibidos y los gastos devengados en el período.



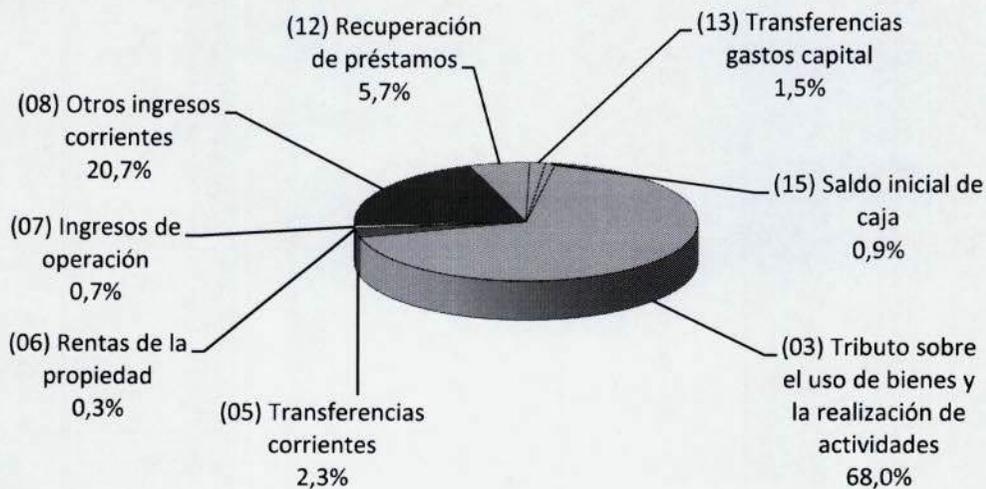
### 3.- PRESUPUESTO MUNICIPAL.

#### 3.1 Presupuesto Vigente de Ingresos

El presupuesto de ingresos, al 30 de junio del 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Subtítulo   | Presupuesto (M\$) |
|---|-------------------|
| (03) Tributo sobre el uso de bienes y la realización de actividades | 26.810.011        |
| (05) Transferencias corrientes                                      | 904.011           |
| (06) Rentas de la propiedad   | 110.378           |
| (07) Ingresos de operación  | 262.845           |
| (08) Otros ingresos corrientes                                      | 8.148.823         |
| (10) Venta de activos no financieros                                | 0                 |
| (12) Recuperación de préstamos                                      | 2.230.741         |
| (13) Transferencias gastos capital                                  | 591.254           |
| (15) Saldo inicial de caja  | 373.616           |
| <b>Total</b>  | <b>39.431.679</b> |

**Distribucion de presupuesto de ingresos, según subtítulos.  
(M\$39.431.679)**



El ingreso más relevante corresponde al subtítulo **(03) "Tributo sobre uso de bienes y la realización de actividades"**, el cual representa un 68.0% de los ingresos totales. Los ítems de éste subtítulo son:

- **(01) "Patentes y Tasas por Derecho"**, con un presupuesto de M\$19.882.905-, que equivale a un 50.4% del total del presupuesto de ingresos.
- **(02) "Permisos y Licencias"**, con un presupuesto de M\$4.022.376-, incide con un 10.2% en el total del presupuesto de ingresos.
- **(03) "Participación en el Impuesto territorial"**, con un monto presupuestado de M\$2.904.730.-, aporta con un 7.4% al total de los ingresos presupuestados.

Por contrapartida, el subtítulo **(15) "Saldo inicial de caja"** representa un 0.9% del total del presupuesto, el subtítulo **(07) "Ingresos de operación"** incide en un 0.7% y el subtítulo **(06) "Rentas de la propiedad"** sólo representa un 0.3% del presupuesto.

### 3.2.- Ingresos Percibidos

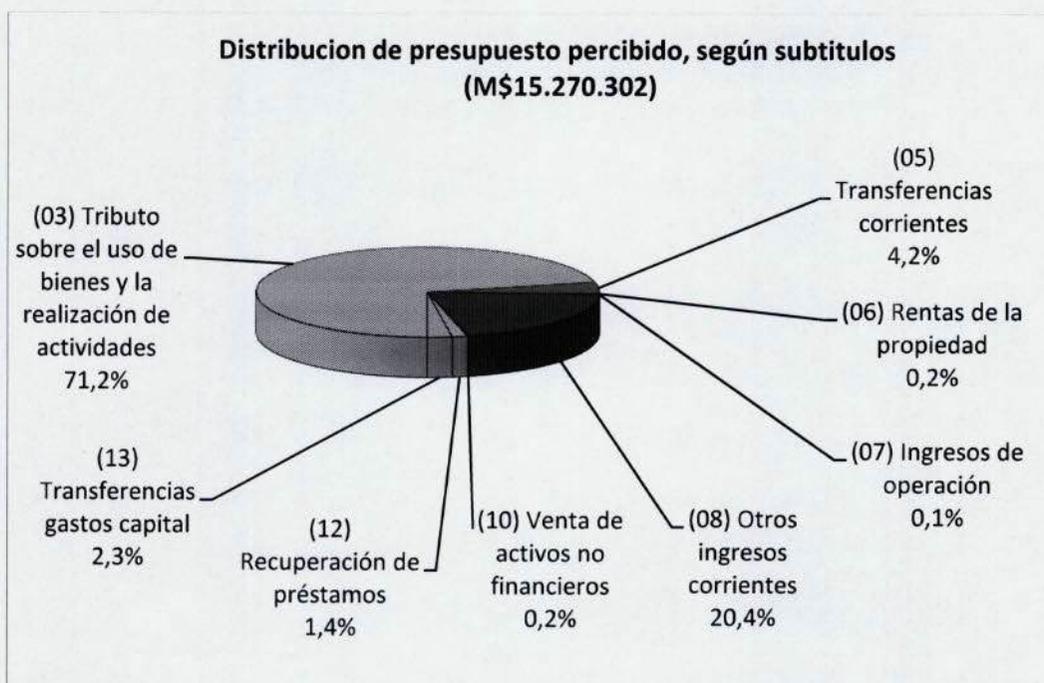
Los ingresos percibidos por la municipalidad al 30 de junio de 2020 fueron los siguientes:

| Subtítulo   | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)   |
|---|-------------------|-------------------|
| (03) Tributo sobre el uso de bienes y la realización de actividades | 26.810.011        | 10.879.820        |
| (05) Transferencias corrientes                                      | 904.011           | 633.968           |
| (06) Rentas de la propiedad   | 110.378           | 27.761            |
| (07) Ingresos de operación  | 262.845           | 15.709            |
| (08) Otros ingresos corrientes                                      | 8.148.823         | 3.115.928         |
| (10) Venta de activos no financieros                                | 0                 | 26.921            |
| (12) Recuperación de préstamos                                      | 2.230.741         | 217.334           |
| (13) Transferencias gastos capital                                  | 591.254           | 352.861           |
| (15) Saldo inicial de caja  | 373.616           | 0                 |
| <b>Total</b>  | <b>39.431.679</b> | <b>15.270.302</b> |



El subtítulo **(03) "Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades"**, constituye el 71.2% del total de los ingresos percibidos en el período; siendo el ítem más relevante **(01) "Patentes y tasas por derecho"**, que con un ingreso efectivo de M\$8.029.376, es el que más aporta a los ingresos del subtítulo, representando un 73.8% del subtítulo y un 52.6% del total percibido.

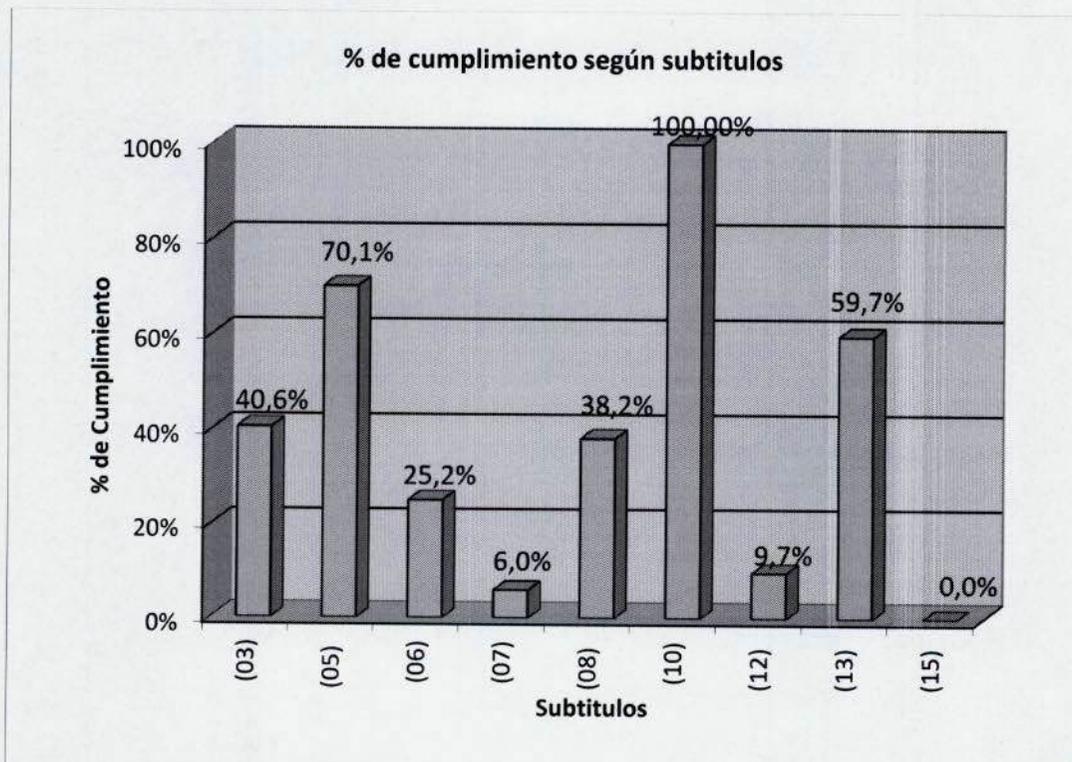
Como contrapartida, los subtítulos **(06) "Rentas de propiedad"** y **(10) "Venta de activos no financieros"**, sólo inciden en los ingresos del período con un porcentaje del 0.2%. Mientras que el subtítulo **(07) "Ingresos de operación"** solo aporta un 0.1% del total percibido.



### 3.3.- Grado de cumplimiento de los ingresos

Los ingresos percibidos en el período, presentan los siguientes porcentajes de cumplimiento, con respecto a los ingresos presupuestados:

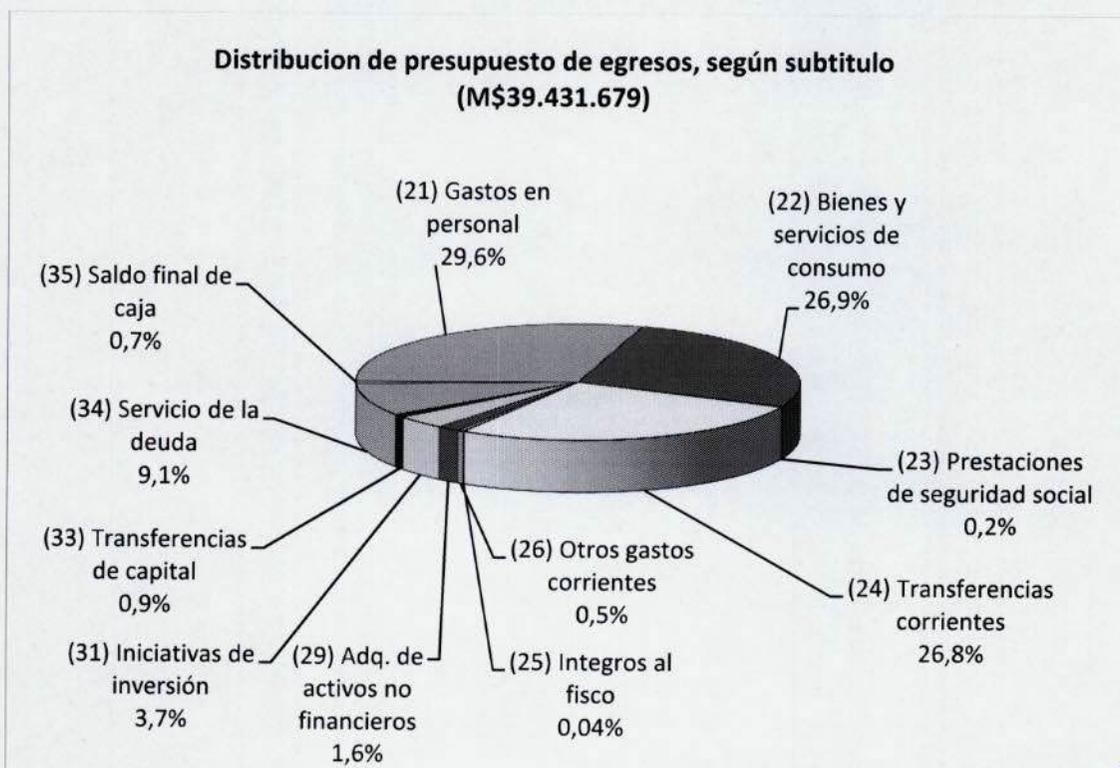
| Subtítulo   | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)   | Cumplimiento (%) |
|---|-------------------|-------------------|------------------|
| (03) Tributo sobre el uso de bienes y la realización de actividades | 26.810.011        | 10.879.820        | 40.6             |
| (05) Transferencias corrientes                                      | 904.011           | 633.968           | 70.1             |
| (06) Rentas de la propiedad   | 110.378           | 27.761            | 25.2             |
| (07) Ingresos de operación  | 262.845           | 15.709            | 6.0              |
| (08) Otros ingresos corrientes                                      | 8.148.823         | 3.115.928         | 38.2             |
| (10) Venta de activos no financieros                                | 0                 | 26.921            | 100.0            |
| (12) Recuperación de préstamos                                      | 2.230.741         | 217.334           | 9.7              |
| (13) Transferencias gastos capital                                  | 591.254           | 352.861           | 59.7             |
| (15) Saldo inicial de caja  | 373.616           | 0                 | 0.0              |
| <b>Total</b>  | <b>39.431.679</b> | <b>15.270.302</b> | <b>38.7</b>      |



### 3.4 Presupuesto Vigente de Gastos

El presupuesto de gastos al 30 de junio de 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Subtítulo                             | Presupuesto (M\$) |
|---------------------------------------|-------------------|
| (21) Gastos en personal               | 11.685.024        |
| (22) Bienes y servicios de consumo    | 10.597.617        |
| (23) Prestaciones de seguridad social | 91.816            |
| (24) Transferencias corrientes        | 10.554.389        |
| (25) Íntegros al fisco                | 15.360            |
| (26) Otros gastos corrientes          | 193.689           |
| (29) Adq. de activos no financieros   | 632.074           |
| (31) Iniciativas de inversión         | 1.457.051         |
| (33) Transferencias de capital        | 341.166           |
| (34) Servicio de la deuda             | 3.569.311         |
| (35) Saldo final de caja              | 294.182           |
| <b>Total</b>                          | <b>39.431.679</b> |



El mayor gasto estimado del presupuesto, corresponde al subtítulo **(21) "Gastos en Personal"**, que representa el 29.6% del total de gastos presupuestados. Los ítems más relevantes de éste subtítulo son:

- **(01) "Personal de planta"**, con un presupuesto de M\$7.108.602, que equivale a un 18.0% del total del presupuesto de gastos.
- **(02) "Personal a contrata"**, con un monto presupuestado de M\$2.748.363.- y que representa un 7.0% con respecto al total del presupuesto de gastos.

El segundo subtítulo con mayor incidencia en el presupuesto de gastos, es el subtítulo **(22) "Bienes y Servicios de consumo"**, con un 26.9% del presupuesto total.

En contrapartida se encuentra los subtítulos **(25) "Íntegros al fisco"** y **(23) "Prestaciones de seguridad social"**, con un presupuesto asignado de M\$15.360 y M\$91.816 inciden en el presupuesto total de gastos con un 0.04% y 0.2% respectivamente.

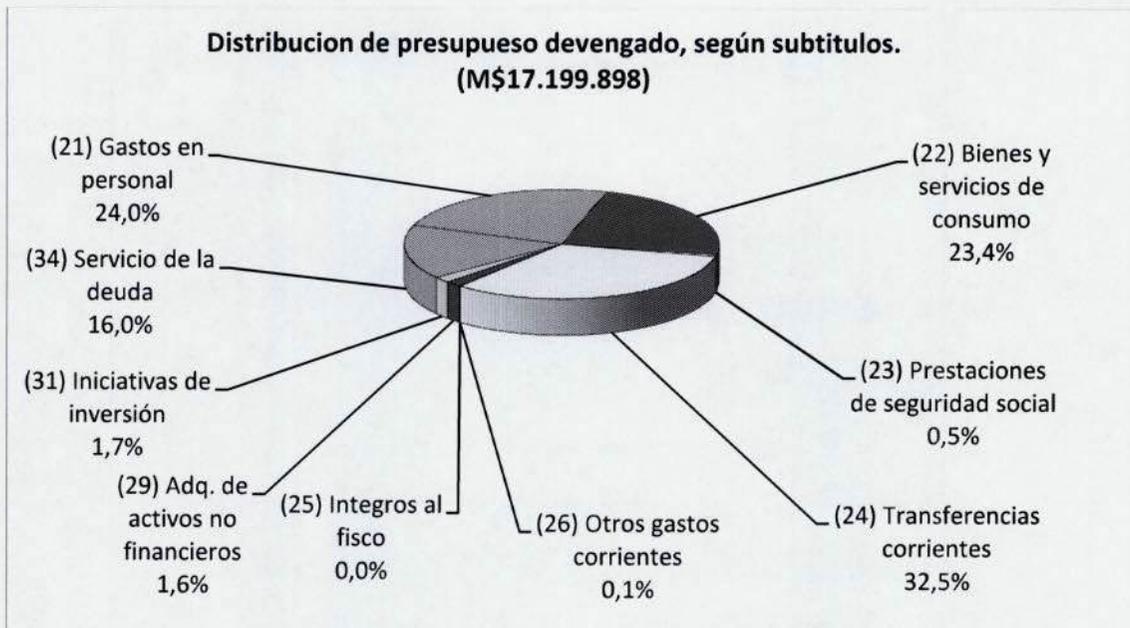
### 3.5.- Gastos Devengados

Los gastos devengados, al 30 de junio del año 2020, fueron los siguientes:

| Subtítulo                             | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (21) Gastos en personal               | 11.685.024        | 4.141.386         |
| (22) Bienes y servicios de consumo    | 10.597.617        | 4.030.441         |
| (23) Prestaciones de seguridad social | 91.816            | 91.816            |
| (24) Transferencias corrientes        | 10.554.389        | 5.585.353         |
| (25) Íntegros al fisco                | 15.360            | 459               |
| (26) Otros gastos corrientes          | 193.689           | 17.052            |
| (29) Adq. de activos no financieros   | 632.074           | 280.667           |
| (31) Iniciativas de inversión         | 1.457.051         | 300.080           |
| (33) Transferencias de capital        | 341.166           | 0                 |
| (34) Servicio de la deuda             | 3.569.311         | 2.752.644         |
| (35) Saldo final de caja              | 294.182           | 0                 |
| <b>Total</b>                          | <b>39.431.679</b> | <b>17.199.898</b> |

El subtítulo **(24) "Transferencias corrientes"**, representa el mayor nivel de gasto en el período, con una incidencia de un 32.5% del total devengado. El segundo mayor gasto, corresponde al subtítulo **(21) "Gastos en personal"**, con un 24.0% del total devengado.



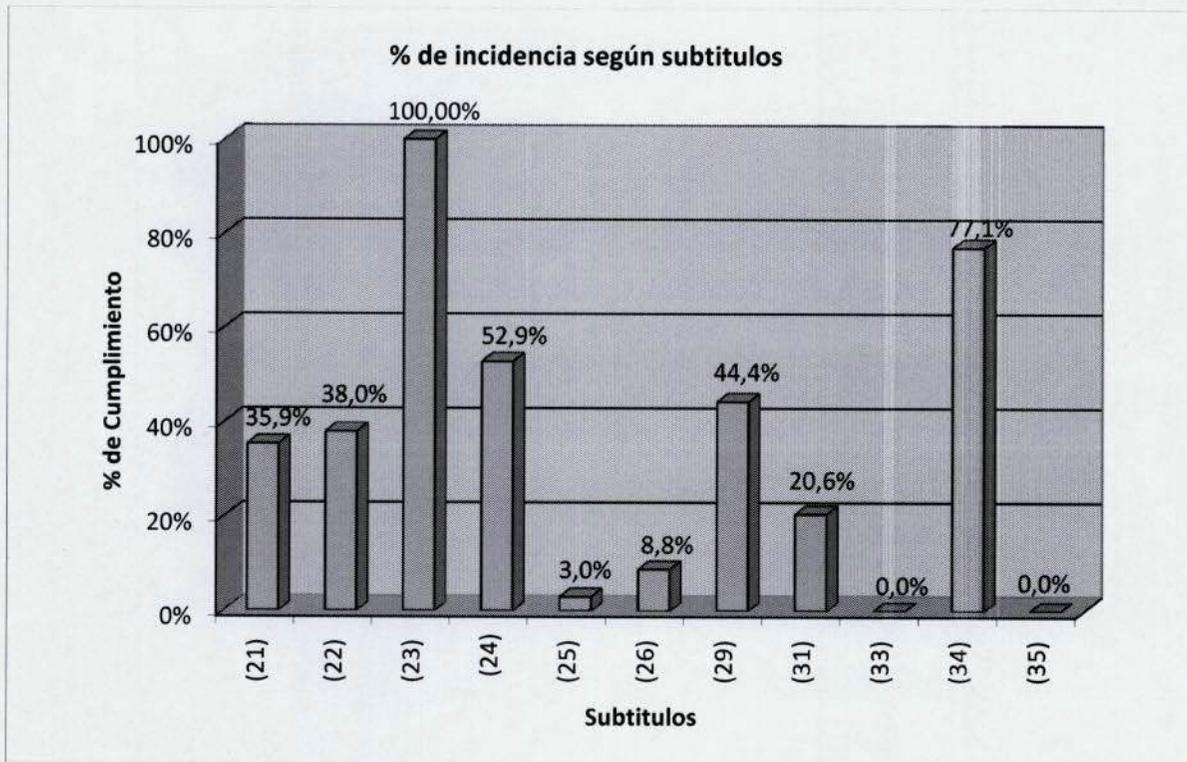


### 3.6.- Grado de avance o incidencia de los gastos

Los gastos devengados durante el período, presentaron los siguientes porcentajes de avance, con respecto a los gastos presupuestados:

| Subtítulo                             | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)   | Incidencia (%) |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| (21) Gastos en personal               | 11.685.024        | 4.141.386         | 35.4           |
| (22) Bienes y servicios de consumo    | 10.597.617        | 4.030.441         | 38.0           |
| (23) Prestaciones de seguridad social | 91.816            | 91.816            | 100.0          |
| (24) Transferencias corrientes        | 10.554.389        | 5.585.353         | 52.9           |
| (25) Íntegros al fisco                | 15.360            | 459               | 3.0            |
| (26) Otros gastos corrientes          | 193.689           | 17.052            | 8.8            |
| (29) Adq. de activos no financieros   | 632.074           | 280.667           | 44.4           |
| (31) Iniciativas de inversión         | 1.457.051         | 300.080           | 20.6           |
| (33) Transferencias de capital        | 341.166           | 0                 | 0.0            |
| (34) Servicio de la deuda             | 3.569.311         | 2.752.644         | 77.1           |
| (35) Saldo final de caja              | 294.182           | 0                 | 0.0            |
| <b>Total</b>                          | <b>39.431.679</b> | <b>17.199.898</b> | <b>43.6</b>    |





### 3.7.- Superávit o déficit operacional

Comparando los ingresos percibidos, M\$15.270.302.- con los gastos devengados, M\$17.199.898.-, la ejecución presupuestaria municipal, al 30 de junio de 2020, presentó **un déficit operacional de M\$1.929.596.-**



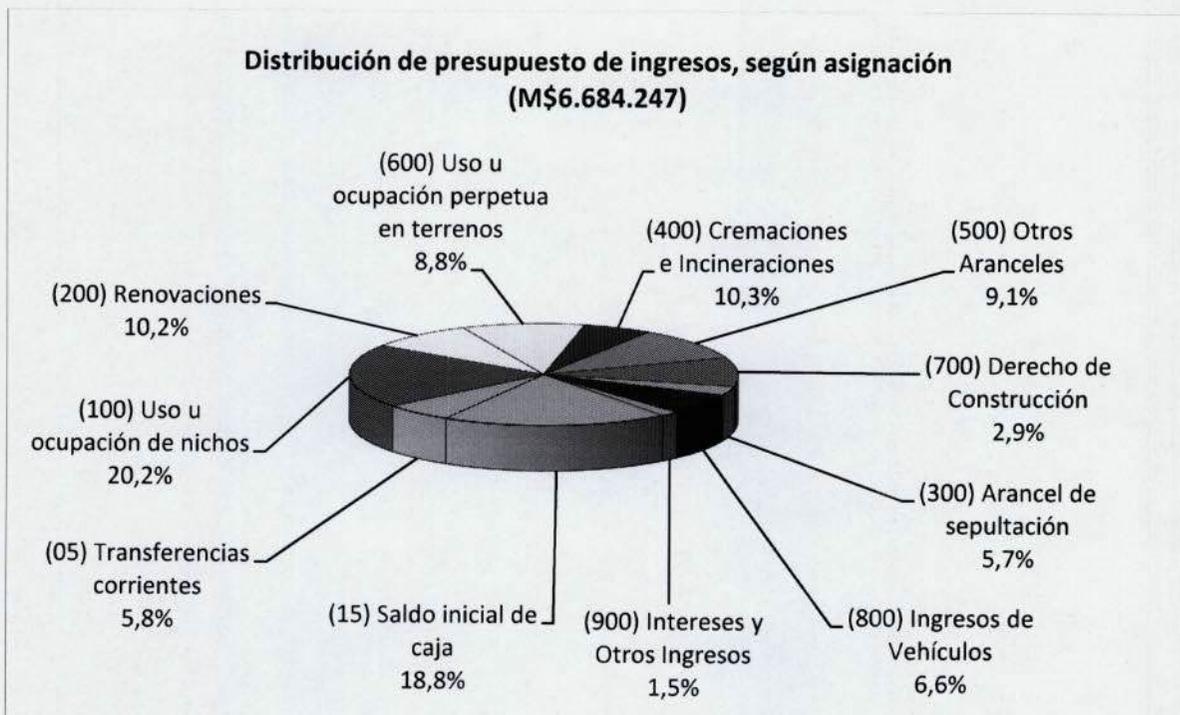
#### 4.- PRESUPUESTO DEL CEMENTERIO GENERAL

##### 4.1.- Presupuesto Vigente de Ingresos

El presupuesto de ingresos, vigente al segundo trimestre del 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Asignación                                 | Presupuesto (M\$) |
|--|-------------------|
| <b>(05) Transferencias corrientes</b>      | <b>386.000</b>    |
| <b>(07) Ingresos por operación</b>         | <b>5.041.000</b>  |
| <b>(07.01) Venta de Bienes</b>             | <b>1.942.000</b>  |
| (100) Uso u ocupación de nichos en tierra  | 1.352.000         |
| (600) Uso u ocupación perpetua en terrenos | 590.000           |
| <b>(07.02) Venta de Servicios</b>          | <b>3.099.000</b>  |
| (200) Renovaciones                         | 683.000           |
| (300) Arancel de Sepultación               | 380.000           |
| (400) Cremaciones e Incineraciones         | 686.000           |
| (500) Otros Aranceles                      | 611.000           |
| (700) Derecho de Construcción              | 193.000           |
| (800) Ingresos de Vehículos                | 444.000           |
| (900) Intereses y Otros Ingresos           | 102.000           |
| <b>(15) Saldo inicial de caja</b>          | <b>1.257.247</b>  |
| <b>Total</b>                               | <b>6.684.247</b>  |





Los ingresos del Cementerio General se concentran en el subtítulo **(07) "Ingresos de Operación"**, el que posee un presupuesto de M\$5.041.000, que equivale a 75.4% del total de los ingresos. Dicho subtítulo se descompone en los siguientes ítems:

**-(07.01) "Venta de Bienes"**, que representa un 29.1% del total de los ingresos presupuestados y está constituido a su vez, por las asignaciones:

- (07.01.100) "Uso u ocupación de nichos en tierra", con una incidencia de un 20,2% en los ingresos totales.
- (07.01.600) "Uso u ocupación perpetua en terrenos", con una incidencia de un 8,8% en los ingresos totales.

**-(07.02) "Venta de Servicios"** que representa un 46.4% del total del presupuesto de ingresos y dentro de sus asignaciones más relevantes se pueden señalar:

- (07.02.400) "Cremaciones e incineraciones", con una incidencia de un 10.3% en los ingresos totales.
- (07.02.200) "Renovaciones", con una incidencia de un 10,2% en el total de los ingresos.

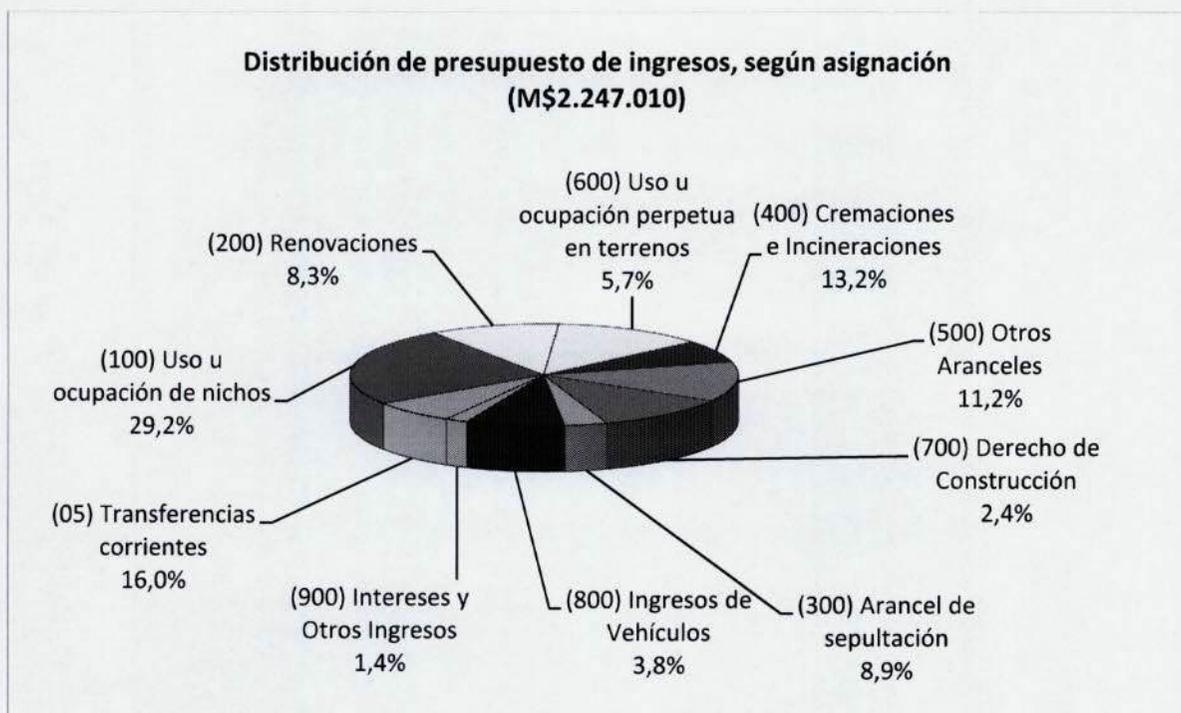


#### 4.2.- Ingresos Percibidos

Los ingresos efectivamente percibidos por el Cementerio General, al 30 de junio de 2020, fueron los siguientes:

| Asignación                                 | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)  |
|--|-------------------|------------------|
| <b>(05) Transferencias corrientes</b>      | <b>386.000</b>    | <b>359.309</b>   |
| <b>(07) Ingresos por operación</b>         | <b>5.041.000</b>  | <b>1.887.701</b> |
| <b>(07.01) Venta de Bienes</b>             | <b>1.942.000</b>  | <b>783.071</b>   |
| (100) Uso u ocupación de nichos en tierra  | 1.352.000         | 655.389          |
| (600) Uso u ocupación perpetua en terrenos | 590.000           | 127.682          |
| <b>(07.02) Venta de Servicios</b>          | <b>3.099.000</b>  | <b>1.104.630</b> |
| (200) Renovaciones                         | 683.000           | 185.457          |
| (300) Arancel de Sepultación               | 380.000           | 200.884          |
| (400) Cremaciones e Incineraciones         | 686.000           | 295.777          |
| (500) Otros Aranceles                      | 611.000           | 251.636          |
| (700) Derecho de Construcción              | 193.000           | 54.233           |
| (800) Ingresos de Vehículos                | 444.000           | 84.322           |
| (900) Intereses y Otros Ingresos           | 102.000           | 32.321           |
| <b>(15) Saldo inicial de caja</b>          | <b>1.257.247</b>  | <b>0</b>         |
| <b>Total</b>                               | <b>6.684.247</b>  | <b>2.247.010</b> |





Los ingresos percibidos del Cementerio General se concentran en el subtítulo **(07) "Ingresos de operación"**, alcanzando el 84.0% del total presupuestado. Los subtítulos del presente ítem, se descomponen de la siguiente forma:

-**(07.01) "Venta de Bienes"**, que representa un 34.9% del total de los ingresos percibidos y está constituido a su vez, por las asignaciones:

- (07.01.100) "Uso u ocupación de nichos en tierra", con una incidencia de un 29.2% en el total de los ingresos.
- (07.01.600) "Uso u ocupación perpetua en terrenos", con una incidencia de un 5.7% en el total de los ingresos.

-**(07.02) "Venta de Servicios"** que representa un 49.2% del total del presupuesto percibido y dentro de sus asignaciones más relevantes se pueden señalar:

- (07.02.400) "Cremaciones e Incineraciones", con una incidencia de un 13.2% en el total de los ingresos.
- (07.02.500) "Otros aranceles", con una incidencia de un 11.2% del total de los ingresos.



#### 4.3.- Grado de cumplimiento de los ingresos

Los ingresos percibidos en el período, presentaron los siguientes porcentajes de cumplimiento, con respecto a los ingresos presupuestados:

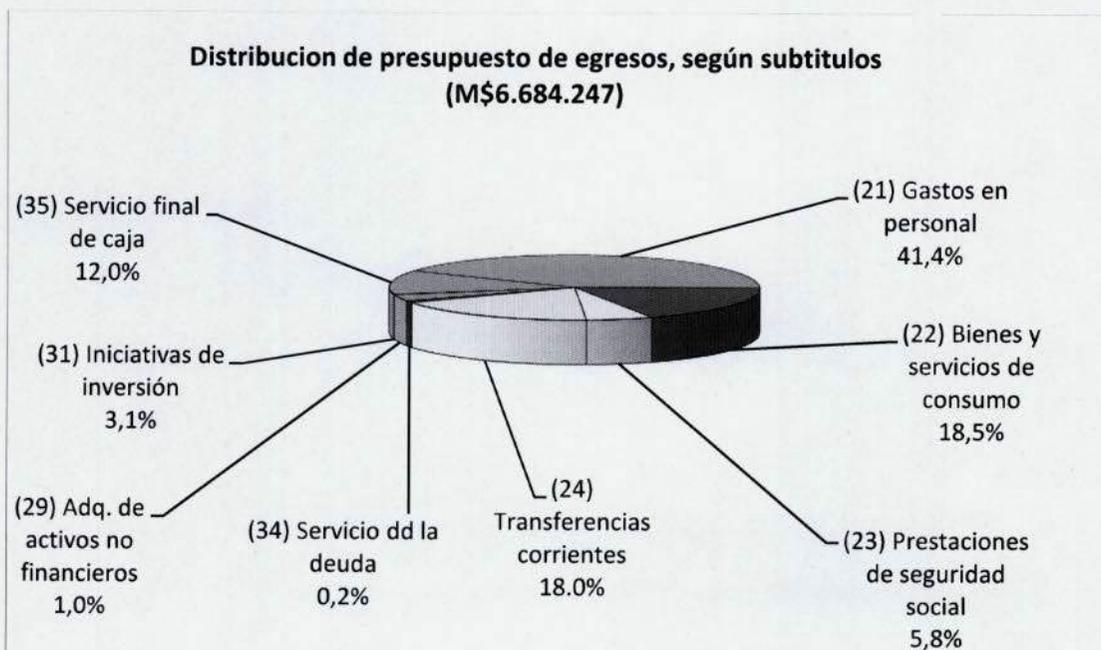
| Asignación                                 | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)  | Cumplimiento (%) |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| <b>(05) Transferencias corrientes</b>      | <b>386.000</b>    | <b>359.309</b>   | <b>93.1</b>      |
| <b>(07.01) Venta de Bienes</b>             | <b>1.942.000</b>  | <b>783.071</b>   | <b>40.3</b>      |
| (100) Uso u ocupación de nichos en tierra  | 1.352.000         | 655.389          | 48.5             |
| (600) Uso u ocupación perpetua en terrenos | 590.000           | 127.682          | 21.6             |
| <b>(07.02) Venta de Servicios</b>          | <b>3.099.000</b>  | <b>1.104.630</b> | <b>35.6</b>      |
| (200) Renovaciones                         | 683.000           | 185.456          | 27.2             |
| (300) Arancel de Sepultación               | 380.000           | 200.884          | 52.9             |
| (400) Cremaciones e Incineraciones         | 686.000           | 295.777          | 43.1             |
| (500) Otros Aranceles                      | 611.000           | 251.636          | 41.2             |
| (700) Derecho de Construcción              | 193.000           | 54.233           | 28.1             |
| (800) Ingresos de Vehículos                | 444.000           | 84.321           | 19.0             |
| (900) Intereses y Otros Ingresos           | 102.000           | 32.321           | 31.7             |
| <b>(15) Saldo inicial de caja</b>          | <b>1.257.247</b>  | <b>0</b>         | <b>0.0</b>       |
| <b>Total</b>                               | <b>6.684.247</b>  | <b>2.247.010</b> | <b>33.6</b>      |



#### 4.4.- Presupuesto Vigente de Gastos

El presupuesto de gastos, vigente al 30 de junio de 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Subtítulo                              | Presupuesto (M\$) |
|--|-------------------|
| (21) Gastos en personal                | 2.764.000         |
| (22) Bienes y servicios de consumo     | 1.238.591         |
| (23) Prestaciones de seguridad social  | 386.000           |
| (24) Transferencias corrientes         | 1.200.000         |
| (26) Compensación por daños a terceros | 0                 |
| (29) Adq. de activos no financieros    | 68.000            |
| (31) Iniciativas de inversión          | 208.000           |
| (34) Servicio de la deuda              | 15.682            |
| (35) Saldo final de caja               | 803.974           |
| <b>Total</b>                           | <b>6.684.247</b>  |



El mayor gasto lo representa el subtítulo **(21) "Gastos en Personal"**, incidiendo en el total del presupuesto en un 41.4%.

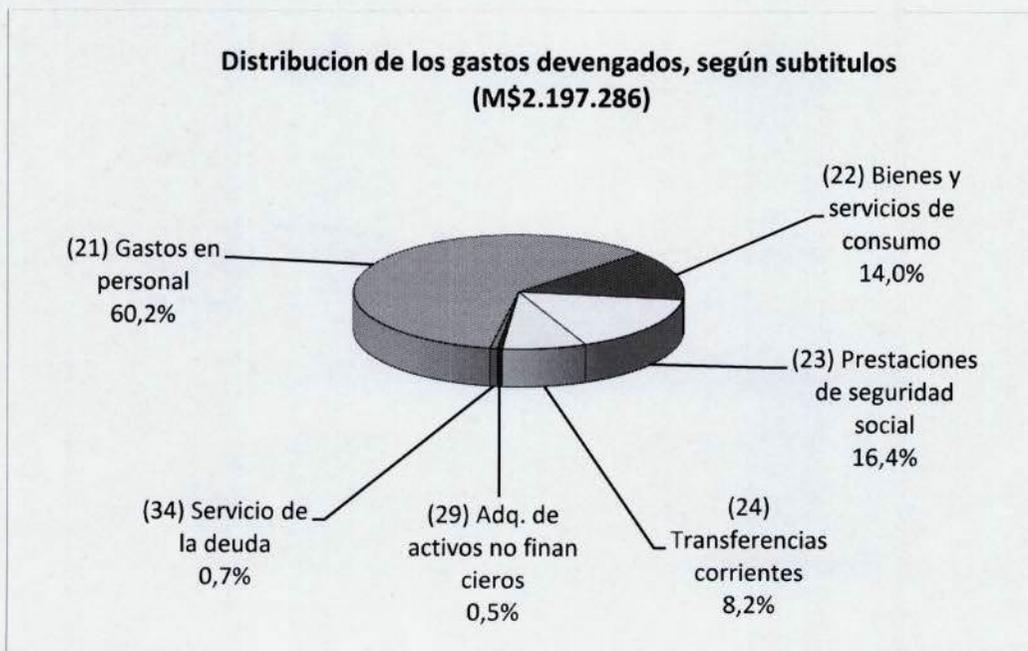
El subtítulo **(22) "Bienes y servicios de consumo"**, representa el 18,5% del presupuesto total de gastos y el subtítulo **(24) "Transferencias corrientes"**, que comprende los aportes del Cementerio General al municipio representan un 18,5%.



#### 4.5.- Gastos Devengados

Los gastos devengados en el período, fueron los siguientes:

| Subtítulo                              | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)  |
|--|-------------------|------------------|
| (21) Gastos en personal                | 2.764.000         | 1.323.352        |
| (22) Bienes y servicios de consumo     | 1.238.591         | 308.653          |
| (23) Prestaciones de seguridad social  | 386.000           | 359.309          |
| (24) Transferencias corrientes         | 1.200.000         | 180.000          |
| (26) Compensación por daños a terceros | 0                 | 0                |
| (29) Adq. de activos no financieros    | 68.000            | 10.291           |
| (31) Iniciativas de inversión          | 208.000           | 0                |
| (34) Servicio de la deuda              | 15.682            | 15.681           |
| (35) Saldo final de caja               | 803.974           | 0                |
| <b>Total</b>                           | <b>6.684.247</b>  | <b>2.197.286</b> |



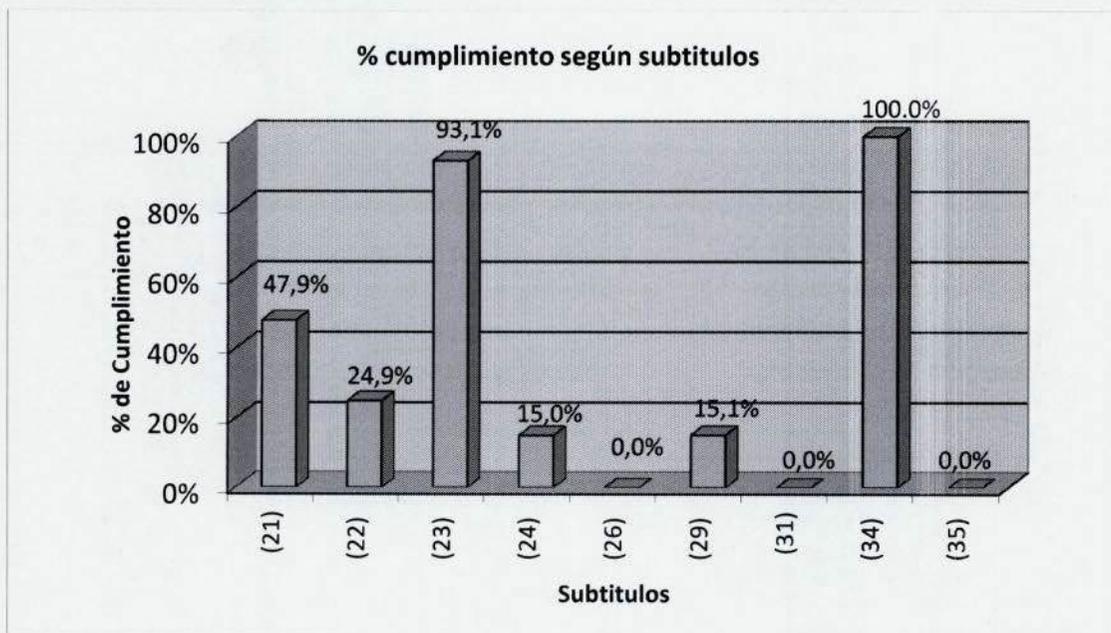
El subtítulo **(21) "Gastos en personal"**, es el que posee la mayor incidencia en los gastos devengados, representando un 60.2% del total. Por otra parte el subtítulo **(29) "Adquisición de activos no financieros"**, con un monto de M\$10.291, sólo incide con un 0.5% en el total de los gastos devengados.



#### 4.6.- Grado de avance o incidencia de los gastos

Los gastos realizados por el Cementerio al 31 de junio de 2020, presentan los siguientes porcentajes de avance con respecto a los gastos presupuestados:

| Subtítulo                              | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)  | Cumplimiento (%) |
|--|-------------------|------------------|------------------|
| (21) Gastos en personal                | 2.764.000         | 1.323.352        | 47.9             |
| (22) Bienes y servicios de consumo     | 1.238.591         | 308.653          | 24.9             |
| (23) Prestaciones de seguridad social  | 386.000           | 359.309          | 93.1             |
| (24) Transferencias corrientes         | 1.200.000         | 180.000          | 15.0             |
| (26) Compensación por daños a terceros | 0                 | 0                | 0.0              |
| (29) Adq. de activos no financieros    | 68.000            | 10.291           | 15.1             |
| (31) Iniciativas de inversión          | 208.000           | 0                | 0.0              |
| (34) Servicio de la deuda              | 15.682            | 15.681           | 100.0            |
| (35) Saldo final de caja               | 803.974           | 0                | 0.0              |
| <b>Total</b>                           | <b>6.684.247</b>  | <b>2.197.286</b> | <b>32.9</b>      |



#### 4.7.- Superávit o déficit operacional

Comparando los ingresos percibidos, M\$2.247.010.- con los gastos devengados, M\$2.197.286.- la ejecución presupuestaria del Cementerio General al 30 de junio de 2020, presentó un **superávit operacional de M\$49.724.-**



**5.- PRESUPUESTO DE EDUCACION.**

**5.1.- Presupuesto Vigente de Ingresos**

El presupuesto de ingresos, al 30 de junio del año 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Subtítulo                      | Presupuesto (M\$) |
|--------------------------------|-------------------|
| (05) Transferencias Corrientes | 23.383.058        |
| (08) Otros Ingresos Corrientes | 929.306           |
| (12) Recuperación de prestamos | 585.218           |
| (15) Saldo Inicial de Caja     | -2.429.917        |
| <b>Totales</b>                 | <b>22.467.665</b> |

El Saldo Inicial de Caja se determina de acuerdo a lo establecido en el dictamen N°20101, de fecha 15 de junio 2016, de la Contraloría General de la República.

En ésta oportunidad, el presupuesto del Departamento de Educación presenta un Saldo Inicial de Caja negativo, lo cual significa que se ha registrado un nivel de gastos mayor que el rendimiento de los ingresos; situación improcedente porque se vulnera el principio de equilibrio presupuestario al cual deben ajustarse las operaciones de ésta clase.

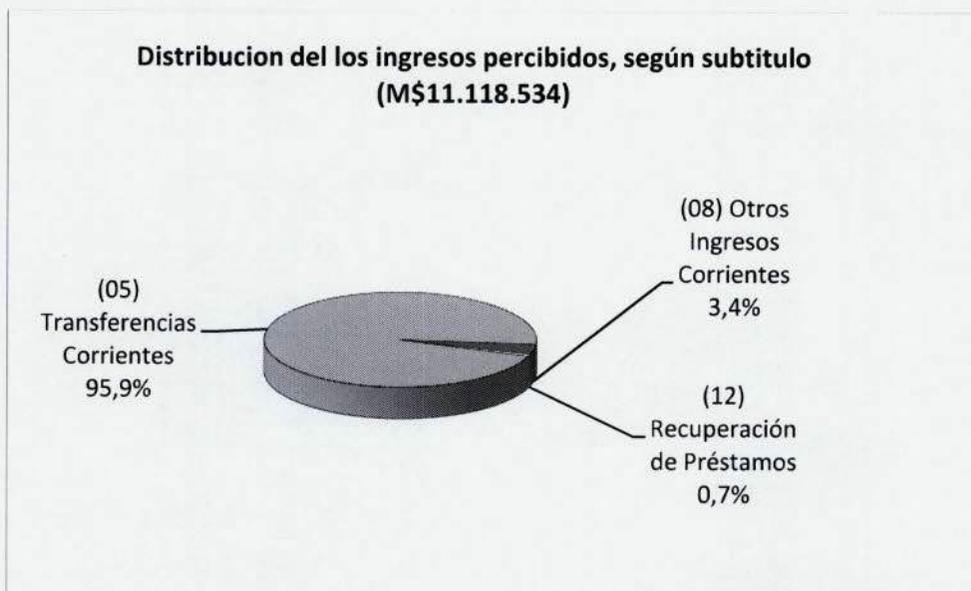
El Departamento de Educación debe aclarar ésta cifra negativa o corregir el cálculo si es el caso.

**5.2.- Ingresos Percibidos**

Los ingresos efectivamente percibidos por el Departamento de Educación, al 30 de junio de 2020, fueron los siguientes:

| Subtítulo                      | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)   |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| (05) Transferencias Corrientes | 23.383.058        | 10.660.459        |
| (08) Otros Ingresos Corrientes | 929.306           | 381.767           |
| (12) Recuperación de prestamos | 585.218           | 76.308            |
| (15) Saldo Inicial de Caja     | -2.429.017        | 0                 |
| <b>Totales</b>                 | <b>22.467.665</b> | <b>11.118.534</b> |





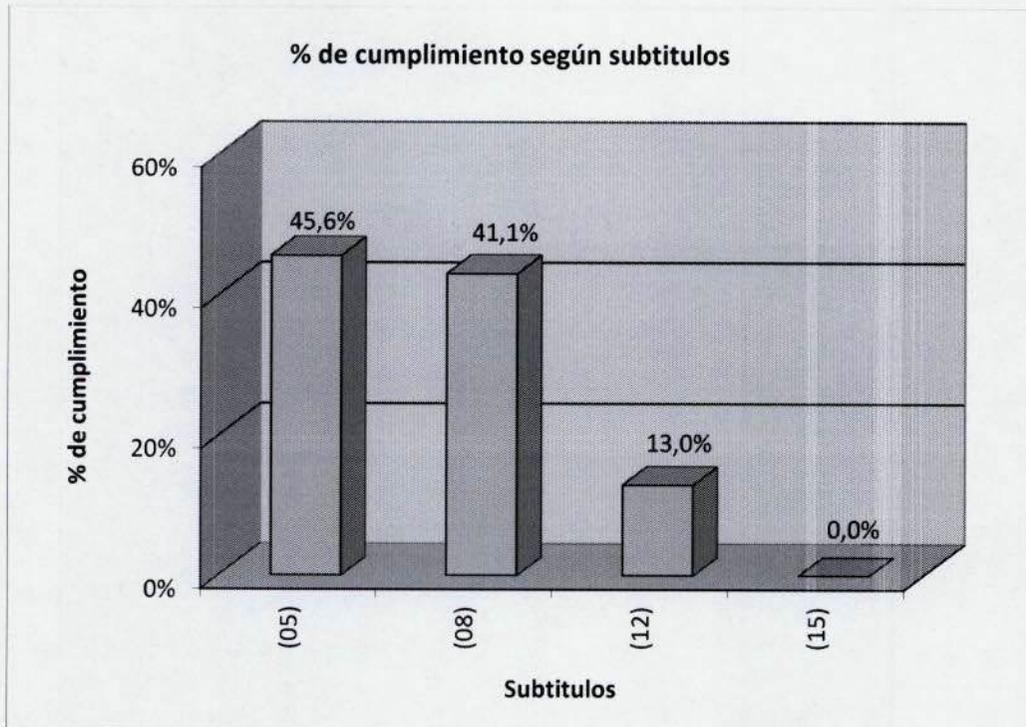
El subtítulo **(05) "Transferencias corrientes"**, constituye el 95.9% de los ingresos percibidos, ingresando M\$7.710.492 por concepto de subvenciones provenientes del nivel central y M\$2.021.771 por **"Transferencias desde el municipio."**

### 5.3.- Grado de cumplimiento de los ingresos

Los ingresos percibidos por el Departamento de Educación, presentan los siguientes porcentajes de cumplimiento, con respecto a los ingresos presupuestados.

| Subtítulo                      | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)   | Cumplimiento (%) |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| (05) Transferencias Corrientes | 23.383.058        | 10.660.459        | 45.6             |
| (08) Otros Ingresos Corrientes | 929.306           | 381.757           | 41.1             |
| (12) Recuperación de prestamos | 585.218           | 76.308            | 13.0             |
| (15) Saldo Inicial de Caja     | -2.429.017        | 0                 | 0.0              |
| <b>Totales</b>                 | <b>22.467.665</b> | <b>11.118.534</b> | <b>49.6</b>      |



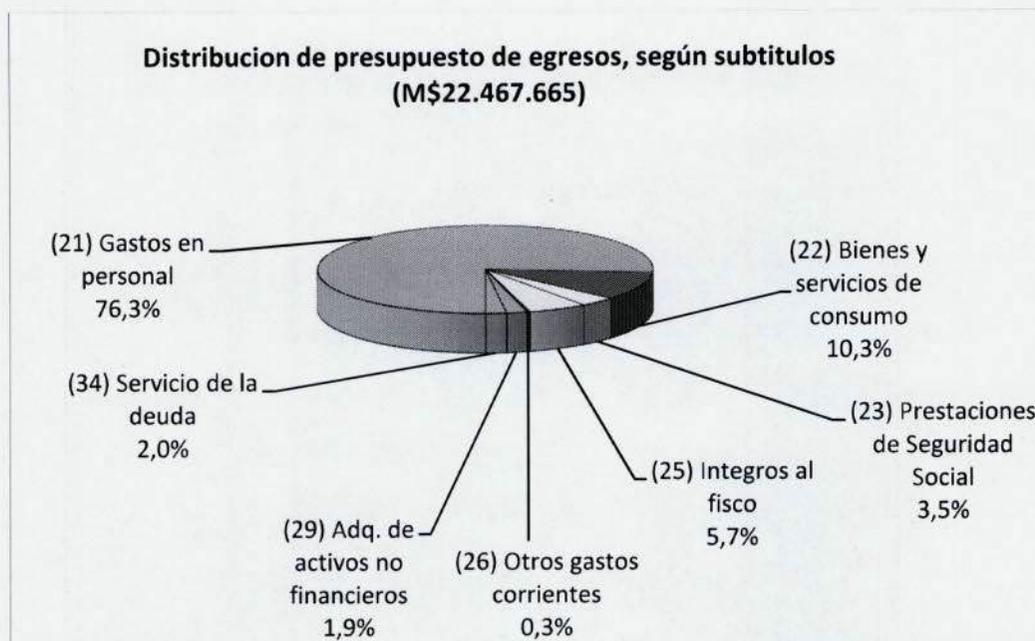


#### 5.4.- Presupuesto Vigente de Gastos

El presupuesto de gastos, vigente al 30 de junio de 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Subtítulo                             | Presupuesto (M\$) |
|---------------------------------------|-------------------|
| (21) Gastos en personal               | 17.136.401        |
| (22) Bienes y servicios de consumo    | 2.324.956         |
| (23) Prestaciones de Seguridad Social | 782.000           |
| (25) Íntegros al fisco                | 1.270.000         |
| (26) Otros gastos corrientes          | 72.000            |
| (29) Adq. de activos no financieros   | 436.329           |
| (34) Servicio de la deuda             | 445.979           |
| <b>Total</b>                          | <b>22.467.665</b> |





La mayor estimación de gastos se concentra en el subtítulo **(21) "Gastos de Personal"**, representando un 76,3% del presupuesto y que está constituido principalmente por:

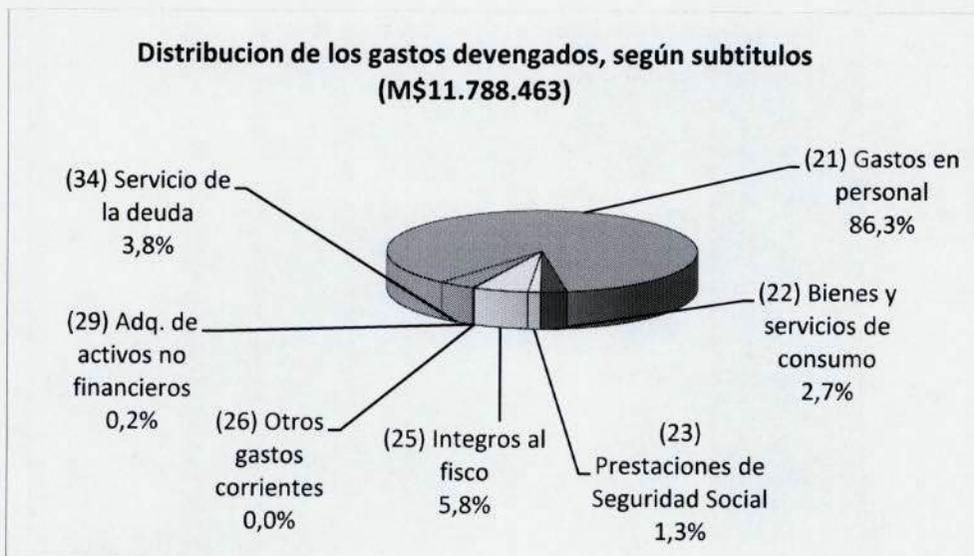
- **(03) "Otras remuneraciones"**, con un presupuesto de M\$6.706.751, que representa un 29.9% del total presupuestado.
- **(02) "Personal de contrata"**, con un presupuesto de M\$6.494.183 y una incidencia de un 28.9% en el presupuesto total.
- **(01) "Personal de planta"**, con un presupuesto de M\$3.935.467 y una incidencia de un 17.5% en el presupuesto total.

#### 5.5.- Gastos Devengados

Los gastos devengados, en el período, fueron los siguientes:

| Subtítulo                             | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)   |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| (21) Gastos en personal               | 17.136.401        | 10.171.689        |
| (22) Bienes y servicios de consumo    | 2.324.956         | 322.316           |
| (23) Prestaciones de Seguridad Social | 782.000           | 154.347           |
| (25) Íntegros al fisco                | 1.270.000         | 674.452           |
| (26) Otros gastos corrientes          | 72.000            | 2.507             |
| (29) Adq. de activos no financieros   | 436.329           | 19.506            |
| (34) Servicio de la deuda             | 445.979           | 443.646           |
| <b>Total</b>                          | <b>22.467.665</b> | <b>11.788.463</b> |





El subtítulo **(21) "Gastos en Personal"**, representa la mayor incidencia entre los gastos devengados, representando el 86.3% del total devengado.

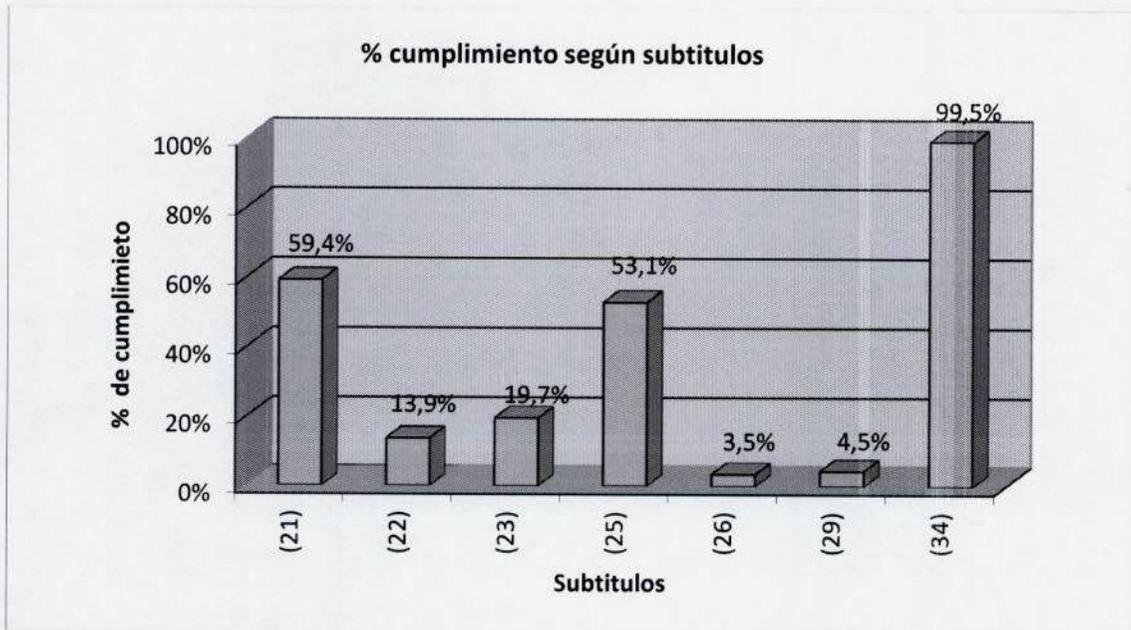
En el ítem **(01) "Personal de planta"** se ha devengado un monto de M\$3.628.830 correspondiente a un 92.2% del total del gasto presupuestado para el ítem. En el ítem **(03) "Otras remuneraciones"**, se ha devengado un monto de M\$3.514.696, equivalente a 52.4% del total presupuestado del ítem. Mientras que en el ítem **(02) "Personal a contrata"**, se ha devengado un monto de \$3.028.162 del ítem presupuestado, lo que representa un 46.6%.

#### 5.6.- Grado de avance o incidencia de los gastos

En el período, los gastos devengados presentaron los siguientes porcentajes de incidencia con respecto a los gastos presupuestados:

| Subtítulo                             | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)   | Incidencia (%) |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| (21) Gastos en personal               | 17.136.401        | 10.171.689        | 59.4           |
| (22) Bienes y servicios de consumo    | 2.324.956         | 322.316           | 13,9           |
| (23) Prestaciones de Seguridad Social | 782.000           | 154.347           | 19.7           |
| (25) Íntegros al fisco                | 1.270.000         | 674.452           | 53.1           |
| (26) Otros gastos corrientes          | 72.000            | 2.507             | 3.5            |
| (29) Adq. de activos no financieros   | 436.329           | 19.506            | 4.5            |
| (34) Servicio de la deuda             | 445.979           | 443.646           | 99.5           |
| <b>Total</b>                          | <b>22.467.665</b> | <b>11.788.463</b> | <b>52.5</b>    |





**5.7.- Superávit o déficit operacional**

Comparando los ingresos percibidos, M\$11.118.534.- con los gastos devengados, M\$11.788.463.- el ejercicio presupuestario del Departamento de Educación, al 30 de junio de 2020, presentó un **déficit operacional de M\$669.929.-**



## 6.- PRESUPUESTO DE SALUD

### 6.1.- Presupuesto Vigente de Ingresos

El presupuesto de ingresos, al 30 de junio del 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Subtítulo                      | Presupuesto (M\$) |
|--------------------------------|-------------------|
| (05) Transferencias corrientes | 15.081.282        |
| (06) Rentas de la propiedad    | 542               |
| (07) Ingresos de operación     | 628.391           |
| (08) Otros ingresos corrientes | 1.071.258         |
| (12) Ingresos por recibir      | 183.069           |
| (15) Saldo inicial de caja     | -281.132          |
| <b>Total</b>                   | <b>16.683.410</b> |

El Saldo Inicial de Caja se determina de acuerdo a lo establecido en el dictamen N°20101, de fecha 15 de junio 2016, de la Contraloría General de la República.

En ésta oportunidad, el presupuesto del Departamento de Salud presenta un Saldo Inicial de Caja negativo, lo cual significa que se ha registrado un nivel de gastos mayor que el rendimiento de los ingresos; situación improcedente porque se vulnera el principio de equilibrio presupuestario al cual deben ajustarse las operaciones de ésta clase.

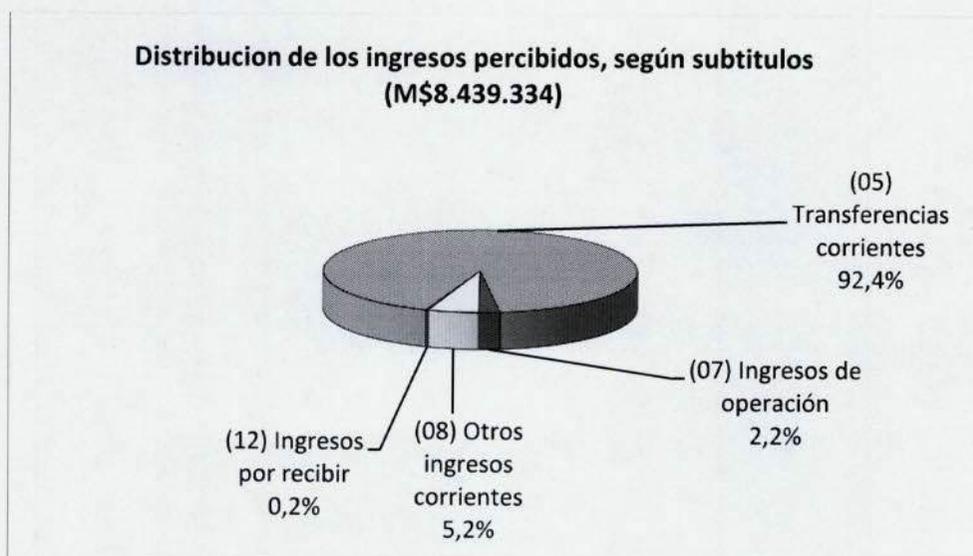
El Departamento de Salud debe aclarar ésta cifra negativa o corregir el cálculo si es el caso.



## 6.2.- Ingresos Percibidos

Los ingresos efectivamente percibidos por el Departamento de Salud, al 31 de junio de 2020, fueron los siguientes:

| Subtítulo                      | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)  |
|--------------------------------|-------------------|------------------|
| (05) Transferencias corrientes | 15.081.282        | 7.797.059        |
| (06) Rentas de la propiedad    | 542               | 0                |
| (07) Ingresos de operación     | 628.391           | 183.770          |
| (08) Otros ingresos corrientes | 1.071.258         | 437.966          |
| (12) Ingresos por recibir      | 183.069           | 20.539           |
| (15) Saldo inicial de caja     | -281.132          | 0                |
| <b>Total</b>                   | <b>16.683.410</b> | <b>8.439.334</b> |



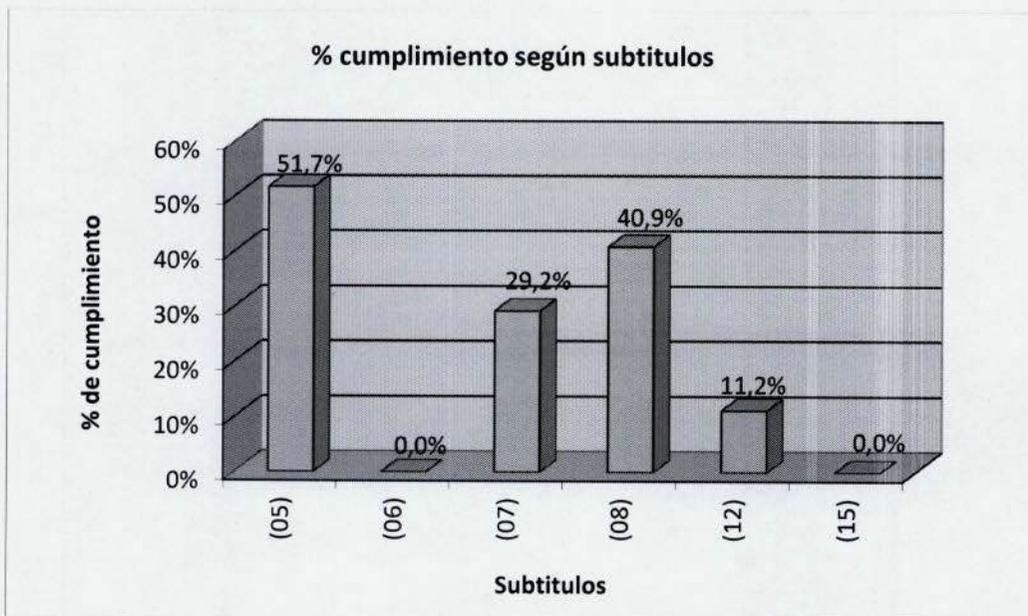
El subtítulo **(05) "Transferencias corrientes"**, constituye el 92,4% de los ingresos percibidos; recibándose en el período M\$6.822.938 por concepto de **"Aporte estatal ley de atención primaria de salud"** y M\$921.866 por **"Transferencia Municipal"**.



### 6.3.- Grado de cumplimiento de los ingresos

Los ingresos percibidos por el Departamento de Salud, presentaron los siguientes porcentajes de cumplimiento, con respecto a los ingresos presupuestados:

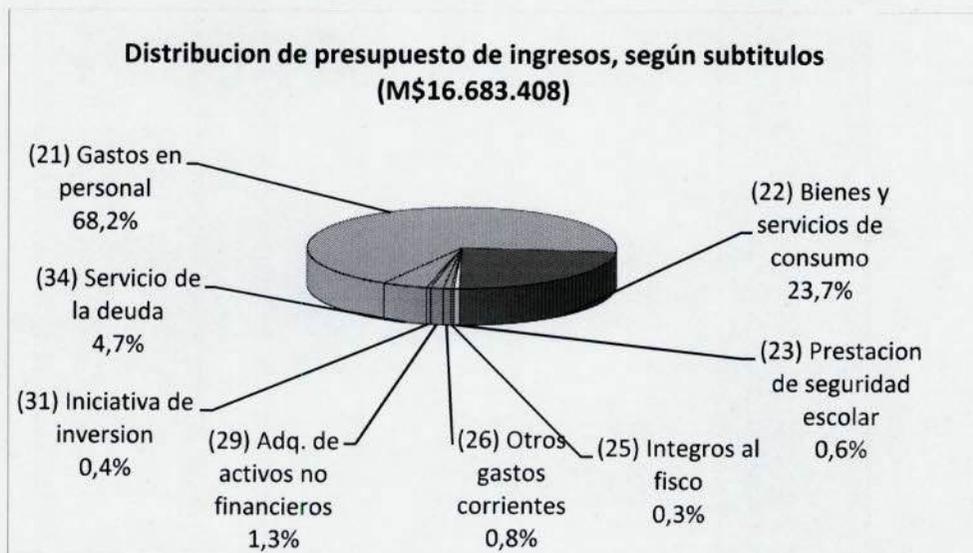
| Subtítulo                      | Presupuesto (M\$) | Percibido (M\$)  | Cumplimiento (%) |
|--------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| (05) Transferencias corrientes | 15.081.282        | 7.797.059        | 51.7             |
| (06) Rentas de la propiedad    | 542               | 0                | 0.0              |
| (07) Ingresos de operación     | 628.391           | 183.770          | 29.2             |
| (08) Otros ingresos corrientes | 1.071.258         | 437.966          | 40.9             |
| (12) Ingresos por recibir      | 183.069           | 20.539           | 11.2             |
| (15) Saldo inicial de caja     | -281.132          | 0                | 0.0              |
| <b>Total</b>                   | <b>16.683.410</b> | <b>8.439.334</b> | <b>50.6</b>      |



#### 6.4.- Presupuesto Vigente de Gastos

El presupuesto de gastos, al 30 de junio del 2020, se desglosó de la siguiente manera:

| Subtítulo                            | Presupuesto (M\$) |
|--------------------------------------|-------------------|
| (21) Gastos en personal              | 11.372.362        |
| (22) Bienes y servicios de consumo   | 3.956.113         |
| (23) Prestación de seguridad escolar | 100.225           |
| (25) Íntegros al fisco               | 43.466            |
| (26) Otros gastos corrientes         | 137.745           |
| (29) Adq. de activos no financieros  | 214.770           |
| (31) Iniciativa de inversión         | 74.263            |
| (34) Servicio de la deuda            | 784.464           |
| <b>Total</b>                         | <b>16.683.408</b> |



La mayor estimación de gasto se concentra en el subtítulo **(21) "Gastos de Personal"**, representando un 68,2% del presupuesto y que está constituido por los siguientes ítems:

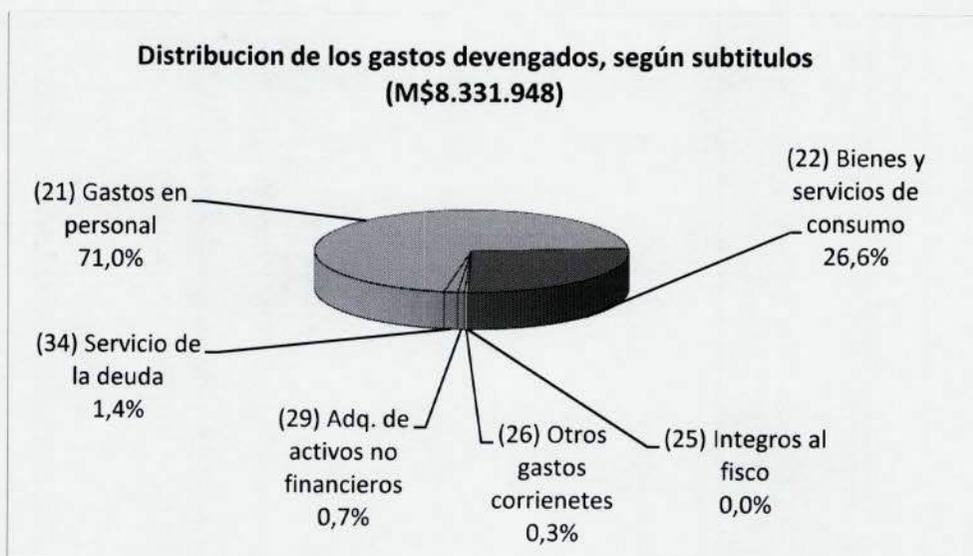
- **(01) "Personal de planta"** con un presupuesto de M\$5.463.005 y una incidencia de un 32,7% del total de los gastos.
- **(03) "Otras remuneraciones"** (Honorarios, suplencias y reemplazos), con M\$3.717.897 de presupuesto y una incidencia de un 22,3% del total de los gastos.
- **(02) "Personal a contrata"** con un presupuesto de M\$2.191.461, que representa un 13,1% del total de gastos.



### 6.5.- Gastos Devengados

Los gastos devengados en el período, fueron los siguientes:

| Subtítulo                            | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)  |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| (21) Gastos en personal              | 11.372.362        | 5.910.744        |
| (22) Bienes y servicios de consumo   | 3.956.113         | 2.218.906        |
| (23) Prestación de seguridad escolar | 100.225           | 0                |
| (25) Íntegros al fisco               | 43.466            | 566              |
| (26) Otros gastos corrientes         | 137.745           | 26.283           |
| (29) Adq. de activos no financieros  | 214.770           | 58.909           |
| (31) Iniciativa de inversión         | 74.263            | 0                |
| (34) Servicio de la deuda            | 784.464           | 116.540          |
| <b>Total</b>                         | <b>16.683.408</b> | <b>8.331.948</b> |



Los gastos devengados en el sector Salud se concentran en el subtítulo **(21) "Gastos en personal"** representando un 71,0% del total.

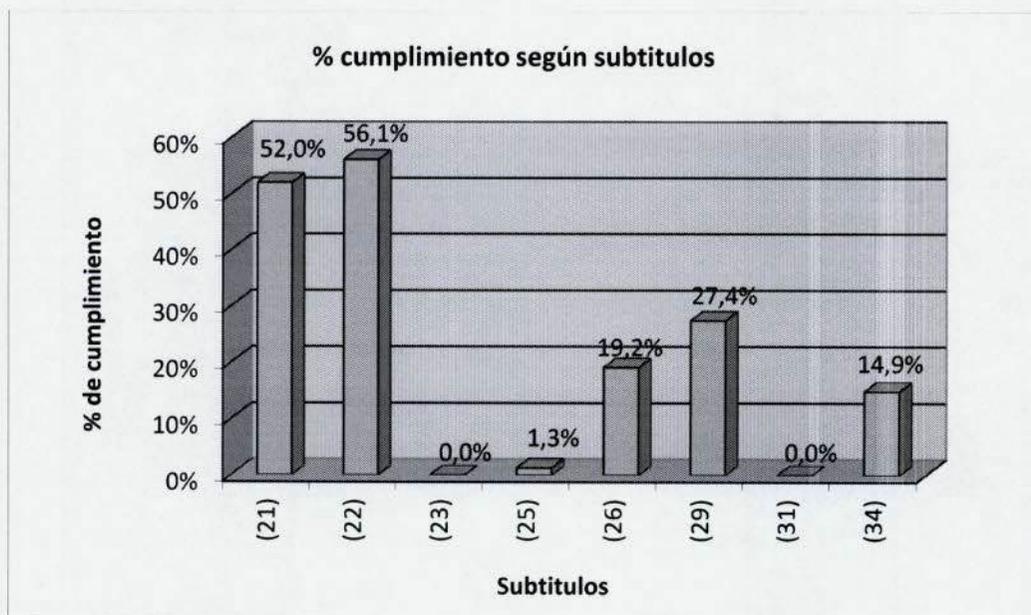
El segundo mayor devengamiento, lo constituye el subtítulo **(22) "Bienes y servicios de consumo"**, con un 26,6% de incidencia.



### 6.6.- Grado de avance o incidencia de los gastos

Los gastos realizados, al 30 de junio de 2020, presentaron los siguientes porcentajes de incidencia con respecto a los gastos presupuestados:

| Subtítulo                            | Presupuesto (M\$) | Devengado (M\$)  | Incidencia (%) |
|--------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|
| (21) Gastos en personal              | 11.372.362        | 5.910.744        | 52.0           |
| (22) Bienes y servicios de consumo   | 3.956.113         | 2.218.906        | 56.1           |
| (23) Prestación de seguridad escolar | 100.225           | 0                | 0.0            |
| (25) Íntegros al fisco               | 43.466            | 566              | 1.3            |
| (26) Otros gastos corrientes         | 137.745           | 26.283           | 19.2           |
| (29) Adq. de activos no financieros  | 214.770           | 58.909           | 27.4           |
| (31) Iniciativa de inversión         | 74.263            | 0                | 0.0            |
| (34) Servicio de la deuda            | 784.464           | 116.540          | 14.9           |
| <b>Total</b>                         | <b>16.683.408</b> | <b>8.331.948</b> | <b>49.9</b>    |



### 6.7.- Superávit o déficit operacional

Comparando los ingresos percibidos, M\$8.439.334.- con los gastos devengados, M\$8.331.948 la ejecución presupuestaria del Departamento de Salud, al 30 de junio de 2020, presentó un **superávit operacional de M\$107.386.-**

DIRECCIÓN DE CONTROL  
 MUNICIPALIDAD DE RECOLETA

Recoleta, agosto 2020

CERTIFICADON° 11 /2020

Mediante el presente se certifica que la Municipalidad de Recoleta ha cancelado todas las cotizaciones Previsionales de los funcionarios municipales correspondiente al 2do trimestre año 2020 (Abril a Junio del 2020) que en consecuencia no mantiene deudas Previsionales (AFP, IPS. ), como tampoco con Instituciones de Salud ( Isapres y Fonasa) y aporte patronal Mutual .

Se extiende el presente Certificado a solicitud de la Direccion de Control para dar cumplimiento al Art.29 letra d de la Ley 18695 Orgánica Constitucional de Municipalidades



  
**ALEJANDRO ZUNIGA DROGUETT**  
JEFE  
DEPTO. RECURSOS HUMANOS



  
**LUISA ESPINOZA SAN MARTIN**  
DIRECTORA  
ADMINISTRACION Y FINANZAS

  
IBC

Recoleta, 14 de Julio 2020



CEMENTERIO GENERAL  
RECOLETA

## CERTIFICADO



**RASCHID SAUD COSTA, DIRECTOR DEL CEMENTERIO GENERAL**, según Decreto Exento N° 3607 de fecha del 05 de Diciembre de 2016, certifica que las Cotizaciones Previsionales del personal del Cementerio General correspondientes al **SEGUNDO TRIMESTRE año 2020**, se encuentran oportunamente canceladas en cada una de las Instituciones Previsionales y de Salud, en las cuales se encuentran afiliados los trabajadores que prestan servicios en este establecimiento, se adjunta Comprobante de Pago Único de Aportes Previsionales **PREVIRED N°202006124634-5** de fecha 08 de Julio de 2020.

Recoleta, Julio 2020.

  
OHO/cd

MUNICIPALIDAD DE RECOLETA  
DIRECCION DE ADMINISTRACION Y FINANZAS  
REGION DE PARTES  
14 JUL 2020  
  
**RECIBIDO**

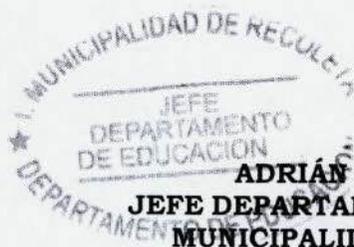


Municipalidad de Recoleta  
Departamento de Educación  
Recursos Humanos

Recoleta, 06 de agosto de 2020.

## **DECLARACIÓN SIMPLE**

Yo, Adrián Medina Gómez, Rut 7.934.262-9, Jefe Departamento de Educación de la Municipalidad de Recoleta, declaro a la Dirección de Control Municipal, que a la fecha se encuentran canceladas las cotizaciones entre el periodo desde abril, mayo y junio de 2020, debidamente enteradas en las Instituciones de Previsión que procede a través del sistema de Previred.



**ADRIÁN MEDINA GÓMEZ**  
**JEFE DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN**  
**MUNICIPALIDAD DE RECOLETA**

**AMG/MBA/AAL/gvm.**

## CERTIFICADO

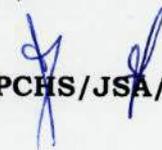
La Jefa del Departamento de Salud de la Municipalidad de Recoleta, certifica que las cotizaciones previsionales del personal dependiente de esta área municipal, correspondiente a los meses de **Abril, Mayo y Junio del año 2020**, han sido pagadas oportunamente en las instituciones de previsión que proceden.

Se extiende el presente certificado para ser presentado en la Unidad de Control Municipal.



**DRA. MARÍA EUGENIA CHADWICK SENDRA**  
**JEFA DEPARTAMENTO DE SALUD**

Recoleta,

  
**MCHS/PCHS/JSA/fms**

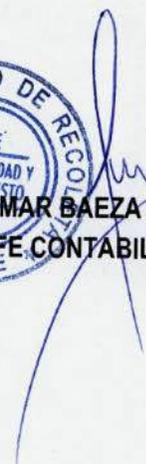
Recoleta, 09 de julio de 2020.-

## C E R T I F I C A D O

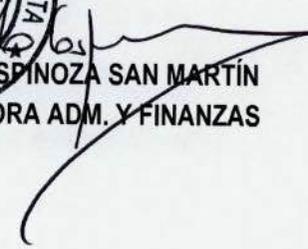
Sra. Luisa Espinoza San Martín Directora de Administración Y Finanzas (S) y Sr. Omar Baeza Carreño Jefe Departamento Contabilidad y presupuesto, vienen a Certificar, que la I. Municipalidad de Recoleta en el año 2020, mantiene al día el Pago del Fondo Común Municipal en el 2º Trimestre, de acuerdo al siguiente detalle:

| Mes / Año  | Total Recaudación | Monto de Aporte Real al FCM | Reajuste | Intereses |
|------------|-------------------|-----------------------------|----------|-----------|
| abril 2020 | \$ 219.760.815    | \$ 136.662.507              | 0        | 0         |
| mayo 2020  | \$ 75.076.592     | \$ 46.497.857               | 0        | 0         |
| junio 2020 | \$ 470.374.723    | \$ 291.748.411              | 0        | 0         |

Se extiende el presente certificado para dar cumplimiento a lo señalado en artículo 29, letra d, de la ley N° 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades y a lo estipulado en el punto 4 del Decreto Exento N° 3607 del 05 Diciembre 2016.



OMAR BAEZA CARREÑO  
JEFE CONTABILIDAD PPTO



LUISA ESPINOZA SAN MARTÍN  
DIRECTORA ADM. Y FINANZAS

KCC.



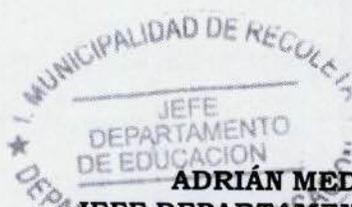
Municipalidad de Recoleta  
Departamento de Educación  
Recursos Humanos

Recoleta, 06 de agosto de 2020.

## **DECLARACIÓN SIMPLE**

Yo, Adrián Medina Gómez, Rut 7.934.262-9, Jefe Departamento de Educación de la Municipalidad de Recoleta, declaro que a la fecha se está pagando la totalidad de la Asignación de Perfeccionamiento.

Se señala que se ha realizado un estudio acabado con el fin de analizar el Perfeccionamiento Docente desde el año 2007, con objetivo de regularizar deuda histórica.



**ADRIÁN MEDINA GÓMEZ**  
**JEFE DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN**  
**MUNICIPALIDAD DE RECOLETA**

**AMG/MBA/AAL/gvm.**