



MUNICIPALIDAD DE QUILLON
DIRECCION DE CONTROL

OFICIO N° 63/2022

DE : DIRECTOR DE CONTROL
SR. DANIEL COLOMA HUEICO.

A : ALCALDE
SR. MIGUEL PEÑA JARA.

MAT. : Auditoria Operativa Presupuesto Municipal.

QUILLON, 30 DE MAYO 2022.-

Conforme a las labores encomendadas a la Dirección de Control Interno, por la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, particularmente en su **artículo 29**, y con la finalidad de comprobar el eficiente manejo y control de los recursos financieros de la Municipalidad y a modo de realizar una estadística comparativa de la ejecución de los fondos de la Municipalidad es que se procedió a realizar un Comparativo de Presupuesto del primer trimestre 2020 (01 de Enero 2020 al 31 de Marzo 2020) con el primer trimestre 2021 (01 de Enero 2021 al 31 de Marzo 2021) y con el primer trimestre 2022 (01 de Enero 2022 al 31 de Marzo 2022). Con los siguientes resultados:

I. **COMPARATIVO INGRESOS:**

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

AL 1º TRIMESTRE 2020

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial(\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Ingresos Percibidos (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
3	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	850.000.000	850.000.000	341.522.000	508.478.000	40,17%
5	Transferencias Corrientes	3.000	24.941.000	0	24.941.000	0%
6	Rentas de la Propiedad	130.000.000	130.000.000	65.732.000	64.268.000	50,56%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	5.846.751.000	6.099.489.000	979.982.000	5.119.507.000	16,06%
10	Venta de Activos No Financieros	4.000	4.000	0	4.000	0%
11	Ventas de Activos Financieros	2.000	2.000	0	2.000	0%
12	Recuperación de Préstamos	502.000	502.000	3.927.000	-3.425.000	782%
13	Transferencias para Gastos de Capital	8.000	8.000	0	8.000	0%
14	Endeudamiento	2.000	2.000	0	2.000	0%
15	Saldo Inicial de Caja*	750.677	3.421.414.000	0	0	0%
TOTALES		7.577.950.000	10.526.363.000	1.391.163.000	5.713.786.000	13,2%

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

AL 1º TRIMESTRE 2021

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial(\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Ingresos Percibidos (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
3	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	858.003.000	858.003.000	499.858.000	358.145.000	58,25%
5	Transferencias Corrientes	3.000	3.000	134.950.000	-134.947.000	+1.000%
6	Rentas de la Propiedad	100.000.000	100.000.000	60.704.000	39.296.000	60,70%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	5.925.504.000	5.925.504.000	1.143.068.000	4.782.436.000	19,29%
10	Venta de Activos No Financieros	4.000	4.000	0	4.000	0%
11	Ventas de Activos Financieros	2.000	2.000	0	2.000	0%
12	Recuperación de Préstamos	3.000	3.000	8.170.000	-8.167.000	272,33%
13	Transferencias para Gastos de Capital	8.000	8.000	0	8.000	0%
14	Endeudamiento	2.000	2.000	0	2.000	0%
15	Saldo Inicial de Caja*	300.000	2.655.078.000	0	0	0%
TOTALES		7.183.530.000	9.538.608.000	1.846.750.000	5.036.780.000	19,36%

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AL 1º TRIMESTRE 2022

c	Denominación	Presupuesto Inicial(\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Ingresos Percibidos (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
3	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	951.003.000	951.003.000	552.932.000	398.071.000	58,14%
5	Transferencias Corrientes	4.000	34.124.000	182.371.000	-148.247.000	534,43%
6	Rentas de la Propiedad	20.000.000	20.000.000	34.186.000	-14.186.000	170,93%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	6.278.503.000	6.278.503.000	1.164.201.000	5.114.302.000	18,54%
10	Venta de Activos No Financieros	4.000	4.000	0	4.000	0%
11	Ventas de Activos Financieros	2.000	2.000	0	2.000	0%
12	Recuperación de Préstamos	3.000	3.000	38.973.000	-38.970.000	+1000%
13	Transferencias para Gastos de Capital	8.000	8.000	0	8.000	0%
14	Endeudamiento	2.000	2.000	0	2.000	0%
15	Saldo Inicial de Caja*	1.361.007	4.264.159.000	0	0	0%
TOTALES		8.610.537.000	11.547.809.000	1.972.663.000	5.310.987.000	17,08%

COMPARACION INGRESOS PERCIBIDOS TRIMESTRES 2020-2021-2022

Cuenta	Percibido 2020 (\$)	Percibido 2021 (\$)	Percibido 2022 (\$)
11503	341.522.000	499.858.000	552.932.000
11505	0	134.950.000	182.371.000
11506	65.732.000	60.704.000	34.186.000
11508	979.982.000	1.143.068.000	1.164.201.000
11512	3.927.000	8.170.000	38.970.000
Total	1.391.163.000	1.846.750.000	1.972.663.000

- **Cuenta 11503**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **115.03 Tributos Sobre el uso de bienes y la realización de actividades** se puede interpretar debido a que durante el mes de marzo del año 2020 por el inicio de la pandemia Covid-19 se debió posponer el proceso de pago de permisos de circulación para el segundo trimestre, no así el año 2021 (cambio positivo en la recaudación de \$179.126.000). El año 2022 en comparación al año 2021 por concepto de esta cuenta se percibieron \$53.074.000 más, dando así un total de \$552.932.000 de pesos percibidos durante el primer trimestre de este año por conceptos de esta cuenta.

- **Cuenta 11505**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **115.05 Transferencias Corrientes** se puede

explicar producto de que durante el año 2021 y 2022 se percibieron aportes de la Subsecretaría de Desarrollo Regional por conceptos de compensación de predios exentos (\$120.837.769 el año 2021 y \$127.365.626 durante el año 2021) recursos que no se percibieron durante el año 2020. Además, durante el año 2022 se percibieron recursos especiales por la ley de incentivo al retiro.

- **Cuenta 11506**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **115.06 Rentas de la propiedad** nos entrega una tendencia de disminución de los recursos percibidos por la municipalidad por concepto de intereses. Por lo que la dirección suscrita realizara una auditoria operativa al proceso que origina este tipo de recursos.

- **Cuenta 11508**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **115.08 Otros Ingresos Corrientes** nos entrega como resultado lo siguiente, dicha cuenta es la más importante para la Municipalidad en materia de Ingresos ya que contabiliza los ingresos percibidos por aportes del fondo común municipal, multas y sanciones pecuniarias y reembolso de licencias médicas entre otros. Se generó una importante diferencia entre el año 2020 y 2021, el cual se debe principalmente a un aumento de \$72.339.000 por concepto de reembolsos de licencias médicas y un aumento de \$79.474.000 por concepto de recursos del FCM.

En comparación el presente año (2022) con el año 2021 hubo un aumento de recursos percibidos por \$21.133.000 sin embargo hubo un aumento de \$72.344.000 en recursos percibidos por el FCM pero una disminución de recursos percibidos por licencias medicas y de multas y sanciones pecuniarias.

- **Cuenta 11512**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **115.12 Recuperación de préstamos** data de un aumento de \$30.803.000 de ingresos comparativos entre el presente año y el año 2021, lo anterior obedece principalmente a recursos percibidos por PCV, que quedaban pendientes de años anteriores.

Dado lo anterior (desglose por cuentas de ingresos) tenemos como resultado la comparativa de ingresos totales de los citados periodos.



En resumen, los ingresos del año 2021 crecieron un 32,74% respecto al año 2020 y los ingresos 2022 crecieron un 6,81% respecto al año 2021.

II. COMPARATIVO GASTOS:

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 1º TRIMESTRE 2020

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	2.554.899.000	2.778.622.000	631.548.000	2.147.074.000	22,72%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.272.903.000	2.848.615.000	763.377.000	2.085.237.000	26,79%
23	Prestaciones de Seguridad Social	80.000.000	104.938.000	24.936.000	80.001.000	23,76%
24	Transferencias Corrientes	1.142.710.000	1.377.074.000	217.419.000	1.159.655.000	15,78%
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	1.000	693.000	-692.000	+1.000%
29	Adquisición de Activos no Financieros	176.548.000	325.186.000	21.984.000	303.202.000	6,76%
30	Adquisición de activos financieros	1.000	1.000	0	1.000	0%
31	Iniciativas de Inversión	1.040.886.000	2.353.749.000	450.689.000	1.903.060.000	19,14%
32	Prestamos	1.000	1.000	0	1.000	0%
33	Transferencias de Capital	1.000	1.000	0	1.000	0%
34	Servicio de la Deuda	100.000.000	354.858.000	387.270.000	-32.412.000	109,13%
35	SALDO FINAL DE CAJA	210.000.000	383.317.000	0	383.317.000	0,00%
TOTALES		7.577.950.000	10.526.363.000	2.497.916.000	8.028.445.000	23,73%

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 1º TRIMESTRE 2021

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	2.724.881.000	3.232.553.000	543.918.000	2.688.635.000	16,82%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.410.658.000	2.963.604.000	433.932.000	2.529.673.000	14,64%
23	Prestaciones de Seguridad Social	1.000	24.353.000	24.631.000	-278.000	101,14%
24	Transferencias Corrientes	950.940.000	1.086.309.000	187.174.000	899.134.000	17,23%
26	Otros Gastos Corrientes	200.002.000	200.002.000	4.679.000	195.323.000	2,33%
29	Adquisición de Activos no Financieros	112.933.000	305.951.000	100.717.000	205.234.000	32,91%
30	Adquisición de activos financieros	1.000	1.000	0	1.000	0%
31	Iniciativas de Inversión	736.943.000	1.495.017.000	136.158.000	1.358.859.000	9,10%
32	Prestamos	2.000	2.000	0	2.000	0%
33	Transferencias de Capital	1.000	1.000	0	1.000	0%
34	Servicio de la Deuda	1.000	95.102.000	83.655.000	11.447.000	87,96%
35	SALDO FINAL DE CAJA	47.167.000	135.713.000	0	135.713.000	0,00%
TOTALES		7.183.530.000	9.538.608.000	1.514.864.000	8.023.744.000	15,88%

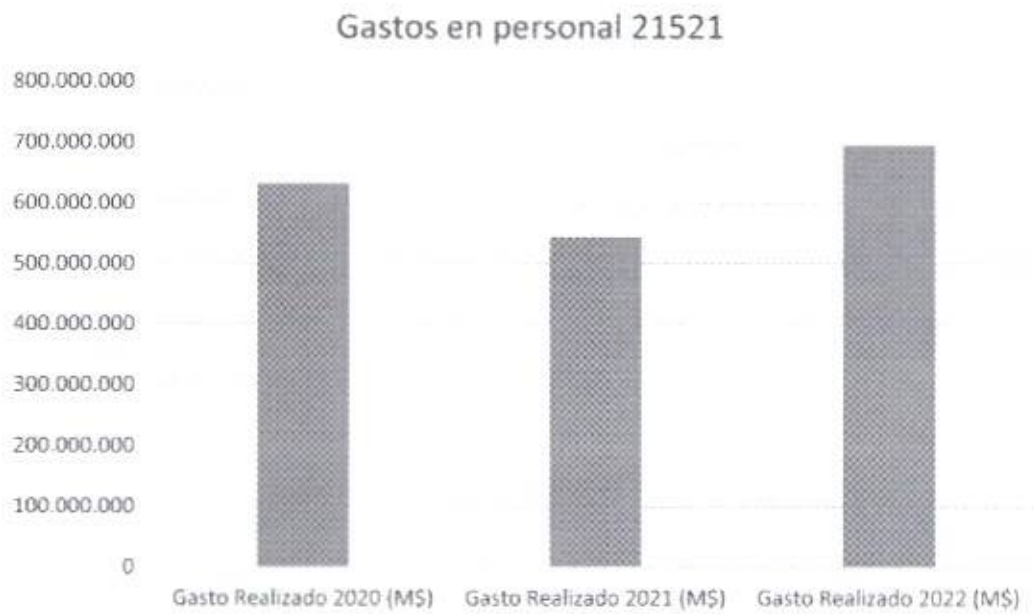
**COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 1º
TRIMESTRE 2022**

Subl	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	3.279.031.000	3.797.924.000	694.846.000	3.103.078.000	18,29%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.663.292.000	3.048.342.000	547.409.000	2.500.933.000	17,95%
23	Prestaciones de Seguridad Social	30.000.000	36.000.000	35.165.000	835.000	97,68%
24	Transferencias Corrientes	1.367.559.000	1.452.865.000	161.198.000	1.291.667.000	11,09%
26	Otros Gastos Corrientes	200.000.000	200.000.000	172.000.000	28.000.000	86%
29	Adquisición de Activos no Financieros	197.948.000	270.823.000	20.781.000	250.042.000	7,67%
31	Iniciativas de Inversión	872.700.000	2.273.776.000	123.861.000	2.149.915.000	5,44%
34	Servicio de la Deuda	6.000	231.317.000	224.595.000	6.722.000	97,09%
35	SALDO FINAL DE CAJA	1.000	236.762.000	0	236.762.000	0,00%
TOTALES		8.610.537.000	11.547.809.000	1.979.855.000	9.567.954.000	17,14%

COMPARACION GASTOS REALIZADOS PRIMER TRIMESTRE 2020-2021-2022

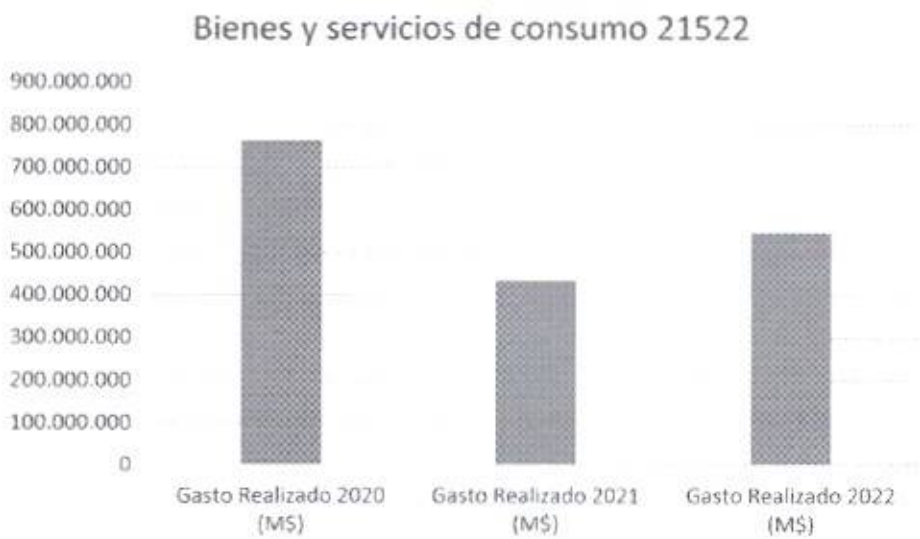
Cuenta	Gasto Realizado 2020 (M\$)	Gasto Realizado 2021 (M\$)	Gasto Realizado 2022 (M\$)
21521	631.548.000	543.918.000	694.846.000
21522	763.377.000	433.932.000	547.409.000
21523	24.936.000	24.631.000	35.165.000
21524	217.419.000	187.174.000	161.198.000
21526	693.000	4.679.000	172.000.000
21529	21.984.000	100.717.000	20.781.000
21531	450.689.000	136.158.000	123.861.000
21534	387.270.000	83.655.000	228.115.000
Total	2.497.916.000	1.514.864.000	1.983.375.000

• **Cuenta 21521**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **215.21 Gastos en personal**, si bien para el año 2021 se redujeron los gastos en personal en comparación con el año 2020, durante el año 2022 aumento el gasto en personal en un 27,74% lo anterior principalmente debido al aumento de gastos en personal a contratas, en personal a honorarios que prestan servicios en programas comunitarios y también debido al reajuste realizado para las remuneraciones del sector publico.

• **Cuenta 21522**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **21522 Bienes y servicios de consumo**, nos detalla una disminución considerable en gastos de esta cuenta en el año

2021 en comparación con el año 2020 (-43,16% debido principalmente a la no realización de actividades por la pandemia covid-19) sin embargo el año 2022 hubo un aumento respecto al año anterior (2021) de 26,15% lo anterior principalmente en los ítems de servicios generales (servicios de aseo y mantención de áreas verdes) y en combustibles y lubricantes.

- **Cuenta 21523**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **215.23 Prestaciones de seguridad social** tuvo un comportamiento similar en los años 2020 y 2021, sin embargo durante el año 2022 tuvo un aumento en gastos relacionados principalmente en el ítem de desahucios e indemnizaciones.

- **Cuenta 21524**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta 215.24 ha tenido una tendencia de

disminución de gasto, dicha cuenta (en el primer trimestre) se relaciona principalmente con los aportes realizados por el municipio a organizaciones comunitarias y asistencia social a personas naturales.

- **Cuenta 215.26**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **215.26 Otros gastos corrientes** tiene relación principalmente con las transferencias a terceros por compensación de daños u otra obligación, la cual durante el año en curso (2022) tuvo una obligación de \$172.000.000, inusual según el comportamiento de esta cuenta los últimos 3 años.

- **Cuenta 21529**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **215.29 Adquisición de activos no financieros**, dicha cuenta presenta un comportamiento variable, de acuerdo a decisiones estratégicas, no comparables en los periodos examinados.

- **Cuenta 21531**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **215.31 Iniciativas de Inversión** en comparación el año 2021 con el 2020 presenta una disminución de gasto comparativo de \$314.531.000 lo que se desglosa en una disminución del gasto realizado en proyectos, específicamente en una disminución de \$6.668.000 en Consultorías y una disminución de \$317.355.000 en Obras civiles, lo que a su vez, se traduce en la menor ejecución de obras o realización de proyectos con fondos Municipales, tendencia que también se revisa en el presente año (2022), periodo durante incluso se desembolsaron \$12.297.000 menos por concepto de esta cuenta.

CONCLUSIONES:

1. En resumen, en la comparación de Ingresos Percibidos y Gastos Realizados (Totales) del primer trimestre del año 2020 con el año 2021 se pudo constatar que en el mismo periodo se generó un aumento comparativo en los Ingresos de \$455.587.000 y una disminución comparativa en los gastos de \$983.052.000. Mientras que para el año 2022 en comparación con el año 2021 (primeros trimestres de cada año) se generó un aumento comparativo de ingresos de \$125.913.000 y un aumento comparativo de gastos de \$468.511.000.
2. De lo anterior, se puede señalar, que el inicio de la Pandemia por Covid-19, en el año 2020, fue un factor influyente, tanto en el presupuesto de ingresos, así como en el presupuesto de gastos, en el sentido, que postergo ingresos hacia otros trimestres, y genero gastos no previstos.

3. Llama la atención del suscrito, que tanto el año 2020, como el año 2022, los gastos acumulados en el trimestre analizado sobrepasan a los ingresos, así, en el año 2020 se gastaron \$1.106.753.000 pesos más que los percibidos, y en el año 2022 se gastaron \$10.712.000 pesos más que los percibidos. Si bien, dicha diferencia (negativa) fue absorbida por el saldo inicial de caja, sin embargo, en lo sucesivo debería evitarse dicha situación, y mantener controlado los gastos, en virtud de los ingresos que se perciban, debiendo existir un equilibrio entre ambos.
4. La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **Rentas de la propiedad** nos entrega una tendencia de disminución de los recursos percibidos por la municipalidad por concepto de intereses. Situación será Auditada por esta Dirección, para poder tener claridad de porque se genera dicho efecto.
5. Así mismo, se ha logrado apreciar una baja constante en el gasto de los proyectos de inversión Municipal, y dicho sea de paso, lo anterior no se debe a la falta de presupuesto Municipal. Lo que, se traduce en la menor ejecución de obras o realización de proyectos con fondos Municipales.
6. Por último, durante el año 2022, se ha mostrado un incremento exponencial, en la cuenta de gastos, "otros gastos corrientes", lo anterior, debido a las indemnizaciones que la Municipalidad ha debido desembolsar a raíz de diversos juicios en los que se ha visto involucrada.

Lo anterior se expone a Ud. para los fines que estime pertinente.



DANIEL COLOMA RUEICO
DIRECTOR DE CONTROL