



MUNICIPALIDAD DE QUILLON
DIRECCION DE CONTROL

OFICIO N° 93/2022

DE : DIRECTOR DE CONTROL
SR. DANIEL COLOMA HUEICO.

A : ALCALDE
SR. MIGUEL PEÑA JARA.

MAT. : Auditoria Operativa Presupuesto Municipal.

QUILLON, 31 DE JULIO 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 semestre 2020 (01 de Enero 2020 al 30 de Junio 2020) con el primer semestre 2021 (01 de Enero 2021 al 30 de Junio 2021) y con el primer semestre 2022 (01 de Enero 2022 al 30 de Junio 2022). Con los siguientes resultados:

I. COMPARATIVO INGRESOS:

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

AL 1º SEMESTRE 2020

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial(\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Ingresos Percibidos (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
	Tributos sobre el uso de bienes					
3	y la realización de actividades	850.000.000	850.000.000	538.108.000	311.892.000	63,30%
5	Transferencias Corrientes	3.000	168.836.000	287.986.000	-119.150.000	170,57%
6	Rentas de la Propiedad	130.000.000	130.000.000	87.000.000	43.000.000	66,92%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	5.846.751.000	6.099.489.000	2.841.416.000	3.258.073.000	46,58%
	Venta de Activos No					
10	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	5.809.000	-5.307.000	782%
	Transferencias para Gastos de					
13	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	10.670.258.000	3.760.319.000	3.488.525.000	35,24%

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

AL 1º SEMESTRE 2021

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial(\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Ingresos Percibidos (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
	Tributos sobre el uso de bienes					
3	y la realización de actividades	858.003.000	858.003.000	706.646.000	151.357.000	82,35%
5	Transferencias Corrientes	3.000	32.604.000	159.651.000	-127.047.000	489,66%
6	Rentas de la Propiedad	100.000.000	100.000.000	101.359.000	-1.359.000	101,359%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	5.925.504.000	5.925.504.000	3.276.512.000	2.648.992.000	55,29%
	Venta de Activos No					
10	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	10.180.000	-10.177.000	339,33%
	Transferencias para Gastos de					
13	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	9.571.209.000	4.254.348.000	2.661.783.000	44,44%

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

AL 1º TRIMESTRE 2022

Subt	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	828.438.000	122.565.000	87,11%
5	Transferencias Corrientes	4.000	208.079.000	245.954.000	-37.875.000	118,2%
6	Rentas de la Propiedad	20.000.000	20.000.000	81.478.000	-61.478.000	407,39%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	6.278.503.000	6.278.503.000	3.482.479.000	2.796.024.000	55,46%
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	44.989.000	-44.986.000	+1.000%
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	11.721.764.000	4.683.338.000	2.774.267.000	39,95 %

COMPARACION INGRESOS PERCIBIDOS TRIMESTRES 2020-2021-2022

Cuenta	Percibido 2020 (\$)	Percibido 2021 (\$)	Percibido 2022 (\$)
11503	538.108.000	706.646.000	828.438.000
11505	287.986.000	159.651.000	245.954.000
11506	87.000.000	101.359.000	81.478.000
11508	2.841.416.000	3.276.512.000	3.482.479.000
11512	5.809.000	10.180.000	44.898.000
Total	3.760.319.000	4.254.348.000	4.683.338.000

- **Cuenta 11503**

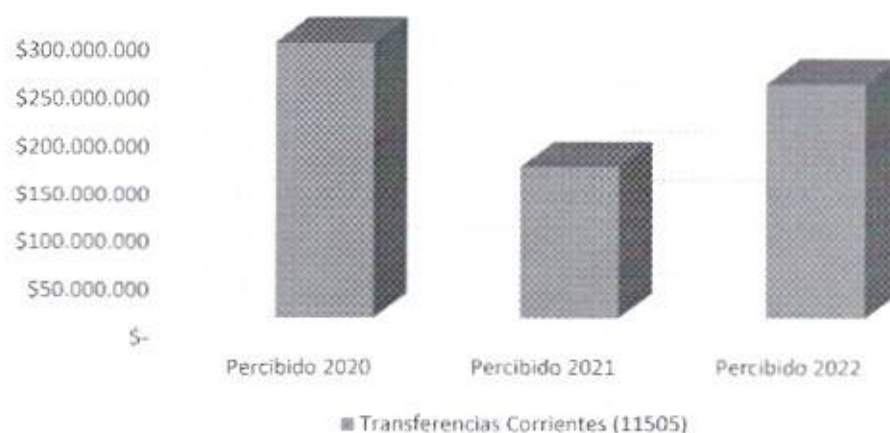
Tributos sobre el uso de bienes y realizacion de actividades
(11503)



La comparación trimestral de los 3 primeros semestres 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 los otros trimestres, no así el año 2021 (cambio positivo en la recaudación de \$168.538.000). El año 2022 en comparación al año 2021 por concepto de esta cuenta se percibieron \$121.792.000 más, dando así un total de \$828.438.000 de pesos percibidos durante el primer semestre de este año por conceptos de esta cuenta.

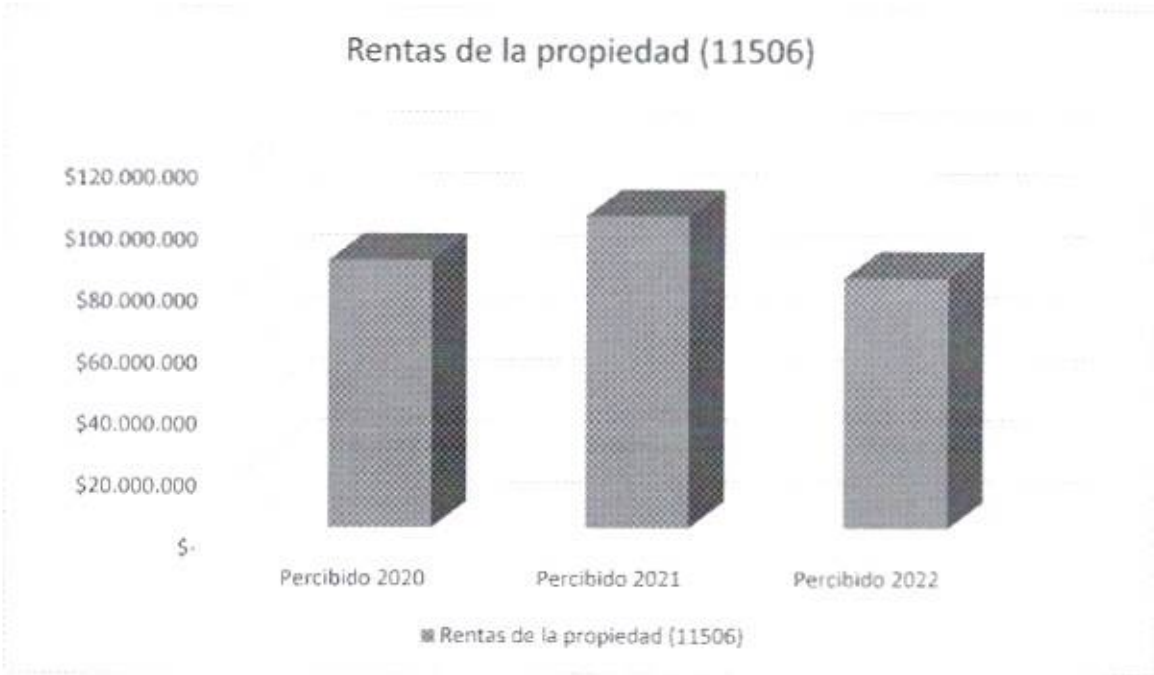
- **Cuenta 11505**

Transferencias Corrientes (11505)



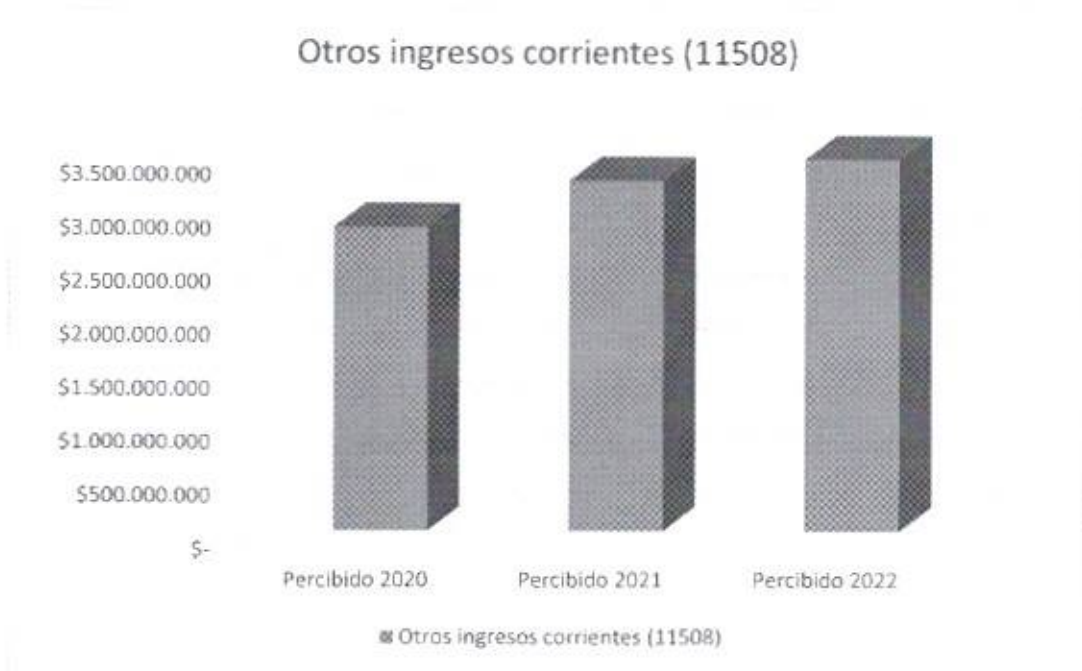
La comparación semestral de los 3 primeros semestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **115.05 Transferencias Corrientes** se puede explicar producto de que durante el año 2021 y 2022 se percibieron aportes de la Subsecretaria de Desarrollo Regional por conceptos de compensación de predios exentos (\$120.837.769 el año 2021 y \$127.365.626 durante el año 2022) 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, sin embargo las principales diferencias datan de variaciones en los recursos percibidos por la SUBDERE.

- **Cuenta 11506**



La comparación trimestral de los 3 primeros semestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **115.06 Rentas de la propiedad** nos entrega una tendencia de variación de los recursos percibidos por la municipalidad por concepto de intereses, los cuales aumentaron para el año 2021 pero disminuyeron para el año 2022.

- **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 de \$435.096.000 y la diferencia entre el año 2021 y 2022 es de \$205.967.000

En comparación el presente año (2022) con el año 2021 hubo un aumento de recursos percibidos por participación en el fondo común municipal de \$259.365.000 y en la comparación del año 2021 con el 2020 se genero un aumento de \$322.707.000 de recursos percibidos por el citado fondo de participación.

- 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 \$34.809.000 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 13,13% respecto al año 2020 y los ingresos 2022 crecieron un 10,22% respecto al año 2021.

II. COMPARATIVO GASTOS:

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 1º SEMESTRE 2020

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	2.554.899.000	2.883.551.000	1.324.691.000	1.558.860.000	45,93%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.272.903.000	2.972.837.000	1.418.990.000	1.553.847.000	47,73%
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	1.623.792.000	701.496.000	922.296.000	43,20%
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	1.000	5.693.000	-5.692.000	+1.000%
29	Adquisición de Activos no Financieros	176.548.000	339.857.000	56.707.000	283.150.000	16,68%
30	Adquisición de activos financieros	1.000	1.000	0	1.000	0%
31	Iniciativas de Inversión	1.040.886.000	2.088.084.000	666.826.000	1.421.258.000	31,93%
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	343.286.000	11.572.000	96,73%
35	SALDO FINAL DE CAJA	210.000.000	302.337.000	0	302.337.000	0,00%
TOTALES		7.577.950.000	10.670.258.000	4.542.625.000	6.127.632.000	42,41%

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 1º SEMESTRE 2021

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	2.724.881.000	3.257.393.000	1.269.764.000	1.987.629.000	38,98%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.410.658.000	2.759.801.000	873.141.000	1.886.660.000	31,63%
23	Prestaciones de Seguridad Social	1.000	24.632.000	24.631.000	1.000	100%
24	Transferencias Corrientes	950.940.000	1.173.283.000	766.433.000	406.850.000	65,32%
26	Otros Gastos Corrientes	200.002.000	200.002.000	5.145.000	194.857.000	2,57%
29	Adquisición de Activos no Financieros	112.933.000	359.951.000	117.616.000	242.335.000	32,67%
30	Adquisición de activos financieros	1.000	1.000	0	1.000	0%
31	Iniciativas de Inversión	736.943.000	1.551.559.000	287.905.000	1.263.653.000	18,55%
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	95.329.000	84.989.000	10.340.000	89,15%
35	SALDO FINAL DE CAJA	47.167.000	149.255.000	0	149.255.000	0,00%
TOTALES		7.183.530.000	9.571.209.000	3.429.624.000	6.141.584.000	35,83%

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

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	3.279.031.000	3.853.116.000	1.571.486.000	2.281.629.000	40,78%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.663.292.000	3.190.347.000	1.150.161.000	2.040.186.000	36,05%
23	Prestaciones de Seguridad Social	30.000.000	49.960.000	49.126.000	835.000	98,33%
24	Transferencias Corrientes	1.367.559.000	1.604.783.000	894.169.000	710.614.000	55,71%
26	Otros Gastos Corrientes	200.000.000	221.500.000	190.500.000	31.000.000	86%
29	Adquisición de Activos no Financieros	197.948.000	437.596.000	126.510.000	311.086.000	28,91%
31	Iniciativas de Inversión	872.700.000	2.108.776.000	391.235.000	1.717.541.000	18,55%
34	Servicio de la Deuda	6.000	231.317.000	230.845.000	472.000	99,79%
35	SALDO FINAL DE CAJA	1.000	17.913.000	0	17.913.000	0,00%
TOTALES		8.610.537.000	11.721.763.000	4.610.487.000	7.111.276.000	39,33%

COMPARACION GASTOS REALIZADOS PRIMER SEMESTRE 2020-2021-2022

Cuenta	Gasto Realizado 2020 (M\$)	Gasto Realizado 2021 (M\$)	Gasto Realizado 2022 (M\$)
21521	1.324.691.000	1.269.764.000	1.571.486.000
21522	1.418.990.000	873.141.000	1.150.161.000
21523	24.936.000	24.631.000	49.126.000
21524	701.496.000	766.433.000	894.169.000
21526	5.693.000	5.145.000	190.500.000
21529	56.707.000	117.616.000	126.510.000
21531	666.826.000	287.905.000	391.235.000
21534	343.286.000	84.989.000	230.845.000
Total	4.542.625.000	3.429.624.000	4.610.487.000

• **Cuenta 21521**



La comparación semestral de los 3 primeros semestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta **215.21 Gastos en personal** data lo siguiente, 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 23,76% 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 público.

• **Cuenta 21522**



La comparación semestral de los 3 primeros semestres 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 (-38,46% 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 31,72% 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 semestral de los 3 primeros semestres 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 semestral de los 3 primeros semestres de cada año (2020, 2021 y 2022) para la cuenta 215.24 ha tenido una tendencia de aumento de gastos, dicha cuenta (en el primer semestre) se relaciona principalmente con los aportes realizados por el municipio a organizaciones comunitarias y asistencia social a personas naturales.

• Cuenta 215.26



La comparación semestral de los 3 primeros semestres 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 semestral de los 3 primeros semestres 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 semestral de los 3 primeros semestres 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 \$378.921.000 **lo que se desglosa en una disminución del gasto realizado en proyectos**, específicamente en una disminución en Consultorías y una disminución 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 se revierte en el presente año (2022), periodo durante se desembolsaron \$103.330.000 más por concepto de esta cuenta.

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



DANIEL COLOMA HUEICO
DIRECTOR DE CONTROL

C/C.
 Administración Municipal.
 Dirección de Administración y Finanzas.
 Secretaría Comunal de Planificación.
 Archivo.