



MUNICIPALIDAD DE QUILLON
DIRECCION DE CONTROL

OFICIO N° 152/2023

DE : DIRECTOR DE CONTROL
SR. DANIEL COLOMA HUEICO.

A : ALCALDE
SR. MIGUEL PEÑA JARA.

MAT. : Auditoria Operativa Presupuesto Municipal.

QUILLON, 06 DE JULIO 2023.-

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 2021 (01 de Enero 2021 al 31 de Marzo 2021) con el primer trimestre 2022 (01 de Enero 2022 al 31 de Marzo 2022) y con el primer trimestre 2023 (01 de Enero 2023 al 31 de Marzo 2023). Con los siguientes resultados:

I. COMPARATIVO INGRESOS:

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

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	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%

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

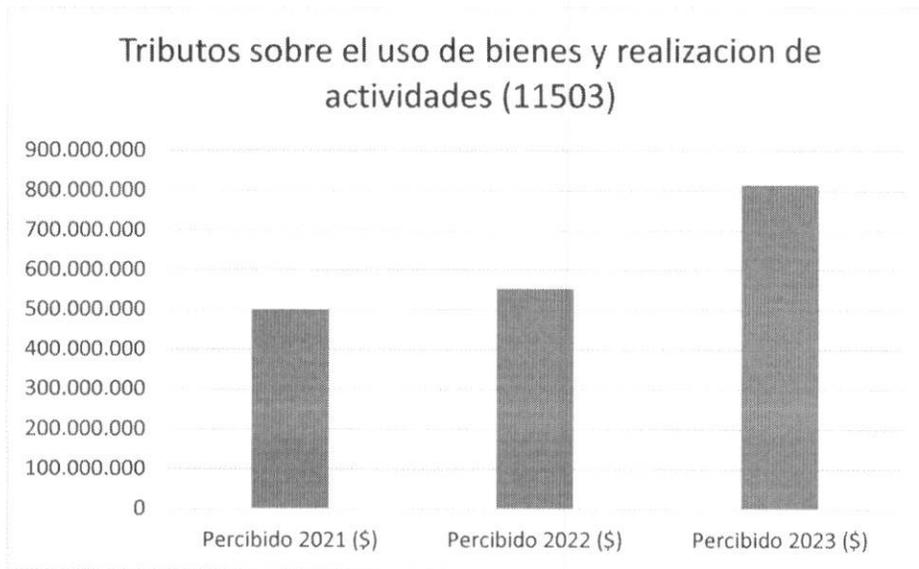
AL 1º TRIMESTRE 2023

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial(\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Ingresos Percibidos (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
3	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	1.103.914.000	1.103.914.000	814.565.000	262.349.000	73,78%
5	Transferencias Corrientes	3.000	159.719.000	295.386.000	-135.667.000	184,94%
6	Rentas de la Propiedad	150.000.000	150.000.000	79.315.000	70.685.000	52,87%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	7.109.203.000	8.609.203.000	1.438.070.000	7.171.133.000	16,7%
10	Venta de Activos No Financieros	4.000	4.000	1.200.000	-1.196.000	+1000%
11	Ventas de Activos Financieros	2.000	2.000	0	2.000	0%
12	Recuperación de Préstamos	3.000	3.000	8.277.000	-8.275.000	+1000%
13	Transferencias para Gastos de Capital	8.000	8.000	345.000	-337.000	+1000%
14	Endeudamiento	2.000	2.000	0	2.000	0%
15	Saldo Inicial de Caja*	1.900.000.000	1.900.000.000	0	0	0%
TOTALES		10.263.139.000	11.922.855.000	2.664.158.000	7.358.697.000	22,17%

COMPARACION INGRESOS PERCIBIDOS TRIMESTRES 2021-2022-2023

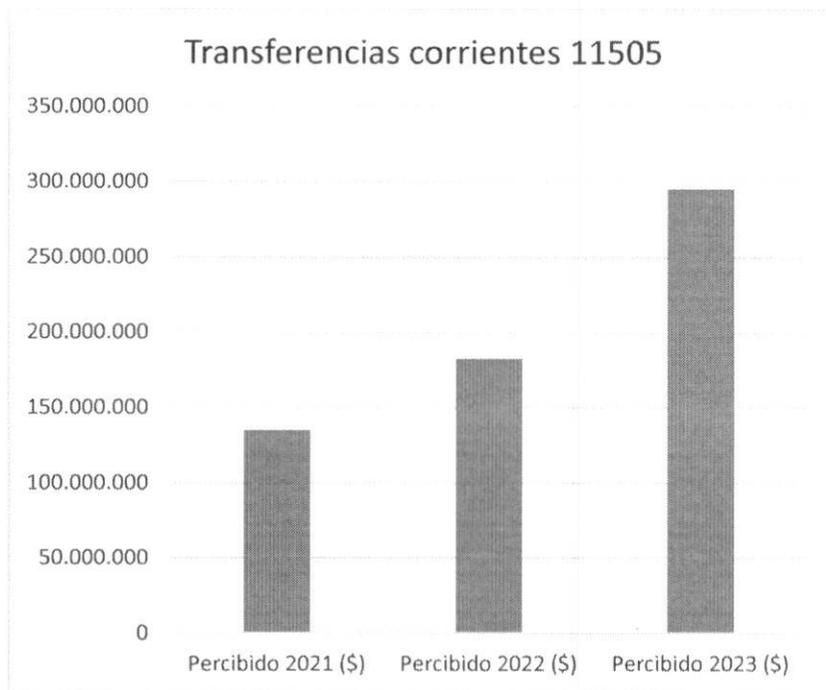
Cuenta	Percibido 2021 (\$)	Percibido 2022 (\$)	Percibido 2023 (\$)
11503	499.858.000	552.932.000	814.565.000
11505	134.950.000	182.371.000	295.386.000
11506	60.704.000	34.186.000	79.315.000
11508	1.143.068.000	1.164.201.000	1.438.070.000
11512	8.170.000	38.970.000	8.277.000
Total	1.846.750.000	1.972.663.000	2.664.158.000

- **Cuenta 11503**



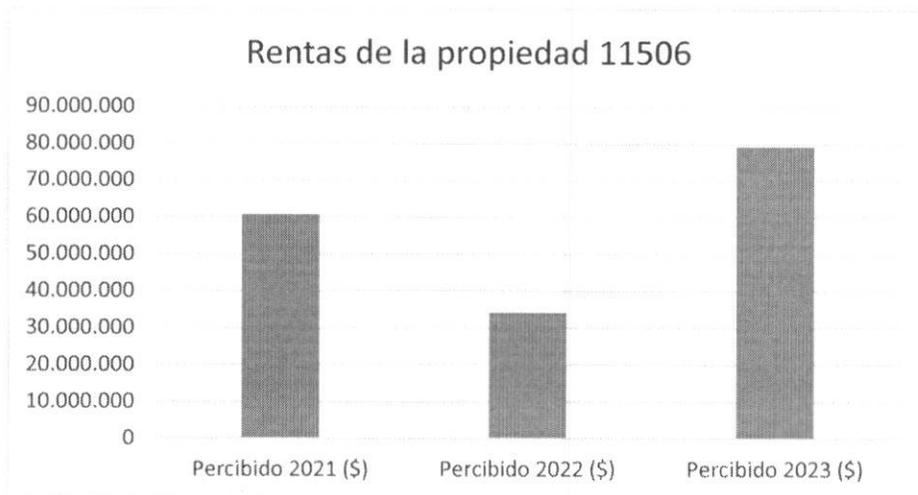
La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **115.03 Tributos Sobre el uso de bienes y la realización de actividades** El año 2022 en comparación al año 2021 por concepto de esta cuenta se percibieron \$53.074.000 más y el año 2023 en comparación al año 2022 se percibieron \$261.633.000 más dando así un total de \$814.565.000 de pesos percibidos durante el primer trimestre de este año por conceptos de esta cuenta. Dicha variación en los distintos periodos se explica con mayores ingresos en las cuentas implicadas en los procesos de pago de permisos de circulación, licencias de conducir, patentes, derechos de circulación y otros tributos.

- **Cuenta 11505**



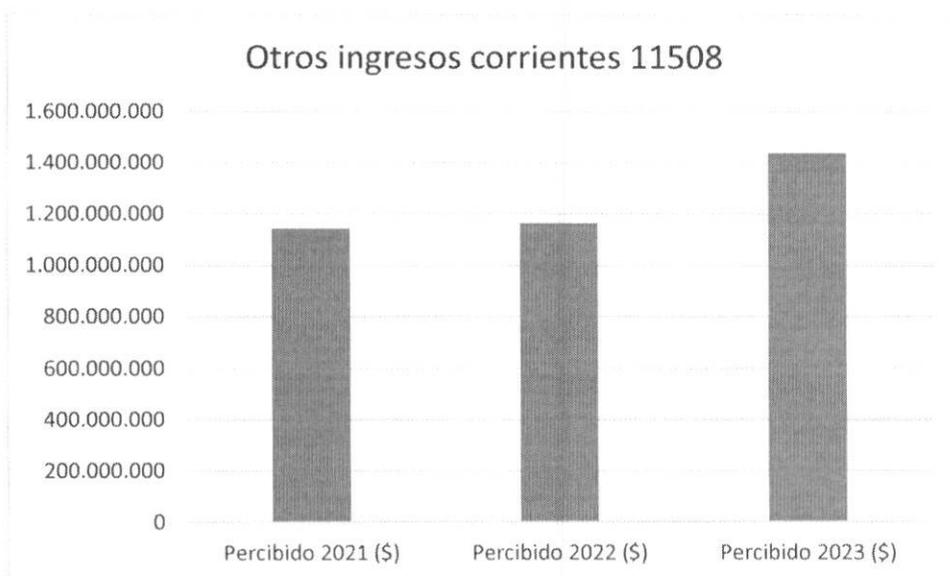
La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **115.05 Transferencias Corrientes** se puede explicar producto de que durante el año 2021 y 2022 se percibieron aportes de la Subsecretaría de Desarrollo Regional por conceptos de compensación de predios exentos (\$120.837.769 el año 2021 y \$127.365.626 durante el año 2022) recursos que de igual manera se percibieron durante el año 2023 (\$159.716.000), sin embargo también se percibieron durante este año (2023) \$135.670.000 provenientes del Tesoro público (leyes de incentivo al retiro, recursos PGM, recursos ley 20.033, 20.198, 20.362, 20.624 y 20.723, los cuales no es posible verificar específicamente su procedencia ya que en el presupuesto municipal de ingresos, no se encuentra su desglose por cuenta, situación que ya fue observada mediante oficio N°130/2023 de fecha 04 de Junio de la Dirección Suscrita, y a la fecha no ha sido subsanado.

- **Cuenta 11506**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) 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 para el año 2022 en comparación al 2021, sin embargo, para el año en curso estos recursos aumentaron, ascendiendo a la suma de \$79.315.000.-

- **Cuenta 11508**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) 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

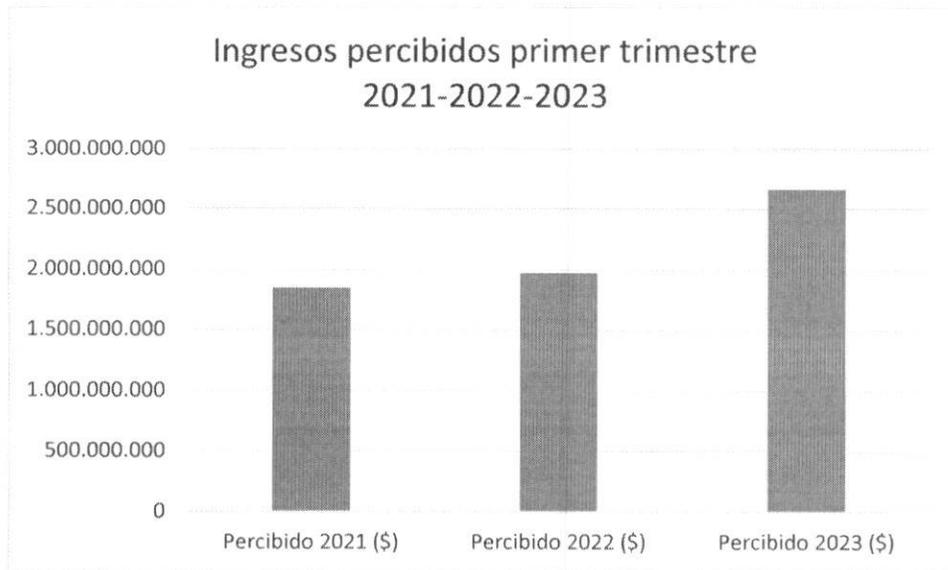
pecuniarias y reembolso de licencias médicas entre otros. Si bien los años 2021 y 2022 se percibieron recursos con una mínima variación porcentual, para el año 2023 en cambio aumentaron en \$273.869.000 respecto al año 2022, aumento que fue principalmente impulsado por mayores recaudaciones del fondo común municipal (mayor recaudación de 238.000.000 aproximadamente en el periodo comparado)

- **Cuenta 11512**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **115.12 Recuperación de préstamos** data de un aumento de \$30.803.000 de ingresos comparativos entre el año 2022 y el año 2021, manteniendo una disminución de \$30.693.000 para el año 2023 en comparación al 2022.

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



En resumen, los ingresos 2022 crecieron un 6,81% respecto al año 2021 y los ingresos del año 2023 aumentaron un 35,05% con respecto al mismo periodo del año 2022.

II. COMPARATIVO GASTOS:

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%
	Prestaciones de Seguridad					
23	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%
	Adquisición de Activos no					
29	Financieros	112.933.000	305.951.000	100.717.000	205.234.000	32,91%
	Adquisición de activos					
30	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

Subt	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%
	Prestaciones de Seguridad					
23	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%
	Adquisición de Activos no					
29	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%

**COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 1°
TRIMESTRE 2023**

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	3.469.024.000	4.816.024.000	884.163.000	3.931.861.000	18,35%
22	Bienes y Servicios de Consumo	3.498.312.000	3.488.530.000	866.850.000	2.621.680.000	24,84%
23	Prestaciones de Seguridad Social	20.000.000	20.000.000	13.065.000	6.935.000	65,32%
24	Transferencias Corrientes	1.803.246.000	1.808.513.000	363.414.000	1.445.099.000	20,09%
26	Otros Gastos Corrientes	100.000.000	100.000.000	0	100.000.000	0,00%
29	Adquisición de Activos no Financieros	297.550.000	391.200.000	291.727.000	99.473.000	74,57%
31	Iniciativas de Inversión	1.075.000.000	1.066.825.000	426.762.000	640.063.000	40%
33	Transferencia de capital	0	38.394.000	0	38.394.000	0%
34	Servicio de la Deuda	6.000	6.000	348.323.000	-348.317.000	+1.000%
35	SALDO FINAL DE CAJA	1.000	193.363.000	0	193.363.000	0,00%
TOTALES		10.263.139.000	11.922.855.000	3.194.304.000	8.728.551.000	26,79%

COMPARACION GASTOS REALIZADOS PRIMER TRIMESTRE 2021-2022-2023

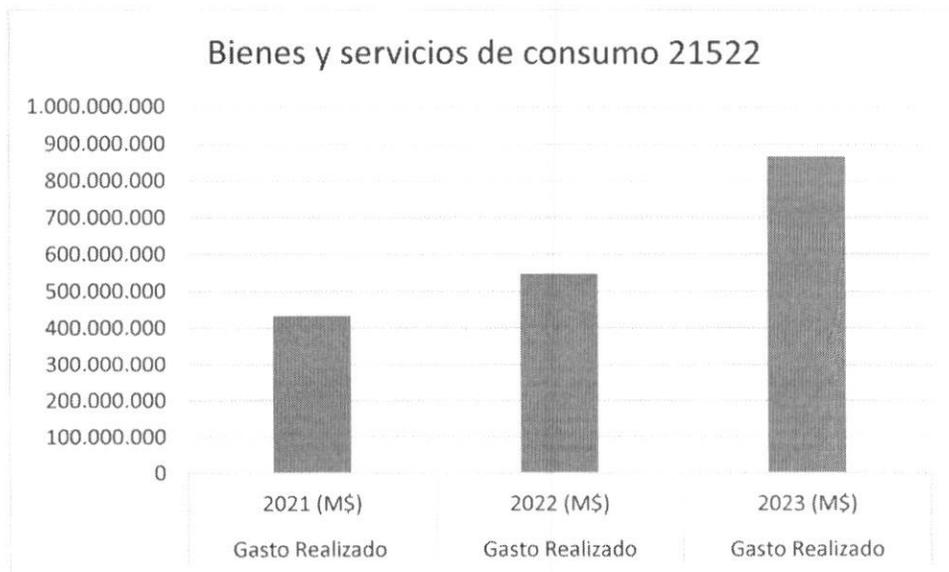
Cuenta	Gasto Realizado 2021 (M\$)	Gasto Realizado 2022 (M\$)	Gasto Realizado 2023 (M\$)
21521	543.918.000	694.846.000	884.163.000
21522	433.932.000	547.409.000	866.850.000
21523	24.631.000	35.165.000	13.065.000
21524	187.174.000	161.198.000	363.414.000
21526	4.679.000	172.000.000	0
21529	100.717.000	20.781.000	291.727.000
21531	136.158.000	123.861.000	426.762.000
21534	83.655.000	228.115.000	348.323.000
Total	1.514.864.000	1.983.375.000	3.194.304.000

• **Cuenta 21521**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **215.21 Gastos en personal**, 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 público, mismo motivo también por el cual el año 2023 aumentó 27,24%. En resumen, dicha cuenta en los periodos comparados 2021 – 2023 tuvo un aumento nominal de 61,51% el cual si descontamos el reajuste para el sector publico de los años 2021 y 2022 (18,1% en total) tenemos un aumento real de 43,41%.

• **Cuenta 21522**



La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **21522 Bienes y servicios de consumo**, nos

detalla un aumento de gastos durante el año 2022 en comparación al 2021 de 26,15% y un aumento de gastos durante el año 2023 en comparación al año 2022 de 58,35% lo anterior

- **Cuenta 21523**



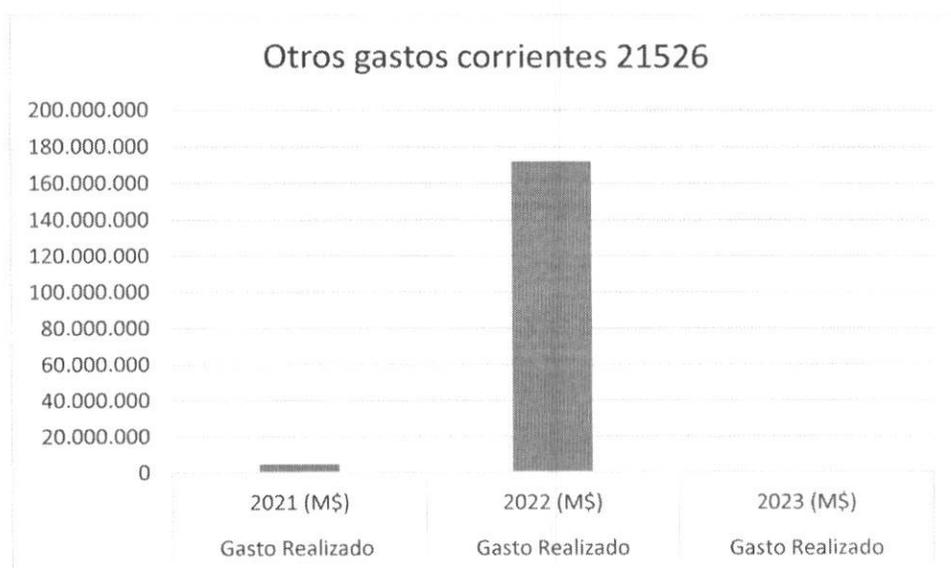
La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **215.23 Prestaciones de seguridad social** durante el año 2022 tuvo un aumento en gastos relacionados principalmente en el ítem de desahucios e indemnizaciones y para el año 2023 en comparación al 2022 tuvo una disminución de 61,31% por el mismo motivo. Esto se explica principalmente debido a que el año 2022 se pagó el bono de incentivo al retiro de los funcionarios Sr. Orlando Bacigalupo Fierro y Ana Sepúlveda Ponce, en comparación a este año (2023) que se pagó el bono de incentivo al retiro de la funcionaria Irene Sáez Cruces.

- **Cuenta 21524**



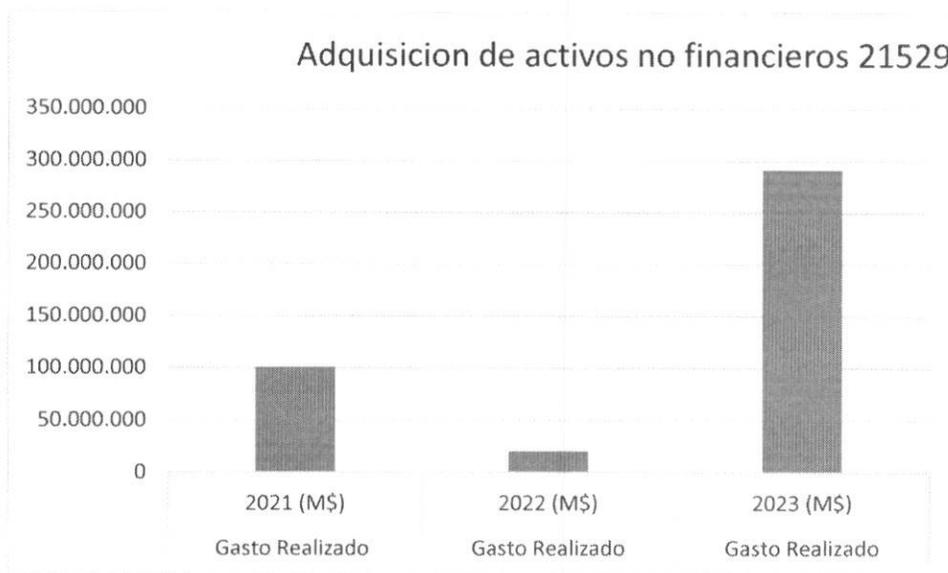
La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta 215.24 nos entrega una disminución en la comparación del año 2022 con el 2021 de un 13,87% sin embargo durante el año 2023 en comparación al año 2022 tuvo un aumento de 125,44% dicho aumento se relaciona principalmente con los aportes realizados por el municipio a organizaciones comunitarias (aumento de aproximadamente \$45.000.000 entre ambos periodos), asistencia social a personas naturales (aumento de aproximadamente \$94.000.000 entre ambos periodos) y transferencias a otras entidades públicas (aumento de aproximadamente \$86.000.000 entre ambos periodos).

- **Cuenta 215.26**



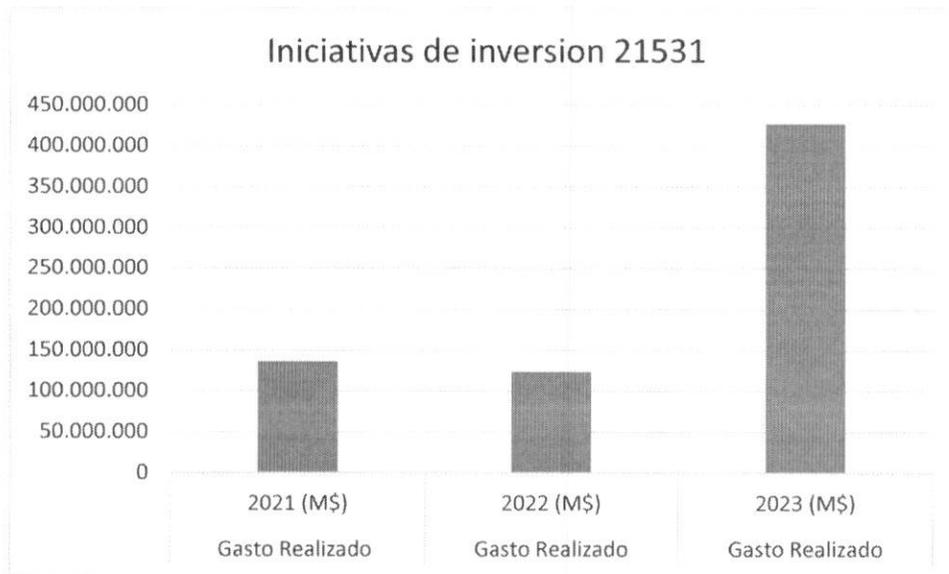
La comparación trimestral de los 3 primeros trimestres de cada año (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **215.26 Otros gastos corrientes** tiene relación principalmente con las transferencias a terceros por compensación de daños u otra obligación, la cual durante el año en curso (2022) tuvo una obligación 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 (2021, 2022 y 2023) 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 (2021, 2022 y 2023) para la cuenta **215.31 Iniciativas de Inversión** en comparación el año 2022 con el 2021 presenta una disminución de gasto comparativo de 9,03%, sin embargo el comportamiento de gastos de esta cuenta del año 2023 en comparación al 2022 data de un aumento de 244,54% lo que se desglosa en un aumento del gasto realizado en proyectos, específicamente en \$299.155.000 durante el citado periodo.

CONCLUSIONES:

1. En resumen, en la comparación de Ingresos Percibidos y Gastos Realizados (Totales) del primer trimestre del año 2021 con el año 2022 se pudo constatar que en el mismo periodo se generó un aumento comparativo en los Ingresos de \$125.913.000 y aumento comparativo en los gastos de \$468.511.000 Mientras que para el año 2023 en comparación con el año 2022 (primeros trimestres de cada año) se generó un aumento comparativo de ingresos de \$691.495.000 y un aumento comparativo de gastos de \$1.210.929.000.
2. Llama la atención del suscrito, que tanto el año 2022, como el año 2023, los gastos acumulados en el primer trimestre de cada periodo sobrepasan a los ingresos, así, en el año 2022 se gastaron \$10.712.000 pesos más que los percibidos, y en el año 2023 se gastaron \$530.146.000 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.

3. Así mismo es importante señalar el desarrollo exponencial que ha presentado la cuenta 215.21, Gasto en Personal, dicha cuenta en los periodos comparados 2021 – 2023 tuvo un aumento nominal de 61,51% el cual si descontamos el reajuste para el sector público de los años 2021 y 2022 (18,1% en total) tenemos un aumento real de 43,41%, a pesar de que se encuentra en tramitación la actualización de planta Municipal, por lo cual, el aumento en dicha cuenta, se debe a los reajustes ya señalados, pero a su vez, y mayoritariamente, al aumento en el número de funcionarios contratados.

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



DCH / AHGA
C/C.

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



[Handwritten signature]
DANIEL COLOMA HUEICO
DIRECTOR DE CONTROL