



**MUNICIPALIDAD DE QUILLON  
DIRECCION DE CONTROL**

**OFICIO N° 69/2021**

**DE : DIRECTOR DE CONTROL  
SR. DANIEL COLOMA HUEICO.**

**A : ALCALDE  
SR. MIGUEL PEÑA JARA.**

**MAT. : Auditoria Operativa Presupuesto Municipal.**

**QUILLON, 19 DE MAYO 2021.-**

---

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). 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%
<b>TOTALES</b>		<b>7.577.950.000</b>	<b>10.526.363.000</b>	<b>1.391.163.000</b>	<b>5.713.786.000</b>	<b>13,2%</b>

**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%
<b>TOTALES</b>		<b>7.183.530.000</b>	<b>9.538.608.000</b>	<b>1.846.750.000</b>	<b>5.036.780.000</b>	<b>19,36%</b>

### COMPARACION INGRESOS PERCIBIDOS PRIMER TRIMESTRE 2020-2021

Cuenta	Percibido 2020 (\$)	Percibido 2021 (\$)	Diferencia (\$)
<b>11503</b>	341.522.000	499.858.000	158.336.000
<b>11505</b>	0	134.950.000	134.950.000
<b>11506</b>	65.732.000	60.704.000	-5.028.000
<b>11507</b>	0	0	0
<b>11508</b>	979.982.000	1.143.068.000	163.086.000
<b>11510</b>	0	0	0
<b>11511</b>	0	0	0
<b>11512</b>	3.927.000	8.170.000	4.243.000
<b>11513</b>	0	0	0
<b>11514</b>	0	0	0
<b>11515</b>	0	0	0
<b>Total</b>	<b>1.391.163.000</b>	<b>1.846.750.000</b>	<b>455.587.000</b>

En general durante el primer trimestre del año 2021 se han recaudado **\$455.587.000** más que en el mismo periodo del año 2020, lo anterior se originó en diferencias principalmente en la cuenta **115.03 Tributos Sobre el uso de bienes y la realización de actividades** (Aumento de ingreso comparativo de \$158.336.000) lo que 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 este año que el proceso se realizó en el periodo correspondiente recaudando este ítem durante el periodo examinado de este año (Primer Trimestre) \$178.126.000 más que en el periodo examinado del año 2020. De igual manera hubo un importante aumento en la cuenta **115.05 Transferencias Corrientes** (Aumento de ingreso comparativo de \$134.950.000) lo que se desglosa en aportes de la Subsecretaria de Desarrollo Regional por conceptos de compensación de predios exentos (*\$120.837.769 el cual corresponde a un ingreso que no se percibió el año 2020*), bono a funcionarios que desempeñan labores en la recolección de residuos (*\$24.701.195 el cual durante el año 2020 ingresó a la municipalidad durante el mes de agosto, por lo tanto esta fuera del periodo examinado para ese año*). Del mismo modo, existió una diferencia importante en la cuenta **115.08 Otros Ingresos Corrientes**, dicha cuenta es la más importante para la

Municipalidad en materia de Ingresos ya que contabiliza los ingresos percibidos por multas y sanciones pecuniarias (el cual tuvo un aumento de \$12.408.000 con respecto al año 2020), reembolso por licencias médicas (el cual tuvo un aumento de \$72.339.000 respecto al año 2020), aportes del fondo común municipal (el cual tuvo un aumento de \$79.474.000 respecto al año 2020), entre otros, teniendo en su conjunto este ítem, una variación positiva de recaudación en comparación al año 2020 de \$163.100.000.

## 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%
<b>TOTALES</b>		<b>7.577.950.000</b>	<b>10.526.363.000</b>	<b>2.497.916.000</b>	<b>8.028.445.000</b>	<b>23,73%</b>

### 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%
<b>TOTALES</b>		<b>7.183.530.000</b>	<b>9.538.608.000</b>	<b>1.514.864.000</b>	<b>8.023.744.000</b>	<b>15,88%</b>

### COMPARACION GASTOS REALIZADOS PRIMER TRIMESTRE 2020-2021

Cuenta	Gasto Realizado 2020 (M\$)	Gasto Realizado 2021 (M\$)	Diferencia (M\$)
<b>21521</b>	631.548.000	543.918.000	-87.630.000
<b>21522</b>	763.377.000	433.932.000	-329.445.000
<b>21523</b>	24.936.000	24.631.000	-305.000
<b>21524</b>	217.419.000	187.174.000	-30.245.000
<b>21526</b>	693.000	4.679.000	3.986.000
<b>21529</b>	21.984.000	100.717.000	78.733.000
<b>21530</b>	0	0	0
<b>21531</b>	450.689.000	136.158.000	-314.531.000
<b>21532</b>	0	0	0
<b>21533</b>	0	0	0
<b>21534</b>	387.270.000	83.655.000	-303.615.000
<b>21535</b>	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2.497.916.000</b>	<b>1.514.864.000</b>	<b>-983.052.000</b>

En general al Primer trimestre del año 2021 la Municipalidad ha desembolsado **\$983.052.000** menos que en el mismo periodo del año 2020, lo anterior se resume principalmente en diferencias en las cuentas **215.21 Gastos en personal** (diferencia respecto al mismo periodo 2020 de -\$87.630.000) lo que se desglosa principalmente a la disminución de gastos en servicios prestados en programas comunitarios el cual ha disminuido \$49.528.000 con respecto al periodo examinado del año 2020, a la disminución de las remuneraciones variables (principalmente trabajos extraordinarios que en remuneraciones de planta y contrata se ha disminuido el gasto en un monto de \$23.558.000 respecto al periodo examinado del año 2020). De la misma forma se genera una importante disminución en la cuenta **215.22 Bienes y servicios de consumo**, en lo que influye en una parte no menor la realización de actividades enmarcadas dentro del plan turístico de la comuna en el año 2020 a diferencia de las que no se realizaron en el mismo periodo el año 2021 por la contingencia sanitaria, disminuyendo el gasto en esta cuenta en \$329.661.000, lo cual se desglosa principalmente en disminución de \$20.366.000 en Alimentos y Bebidas, una disminución de \$9.790.000 en Materiales de uso o consumo,

una reducción de gastos de \$53.400.000 en servicios de Publicidad y Difusión y una disminución de gastos de \$231.630.000 en Servicios Generales (dicha cuenta dice relación con los servicios de aseo, servicios de mantención de alumbrado público y servicios de producción y desarrollo de eventos). Otra importante disminución de gastos se originó en la cuenta **215.31 Iniciativas de Inversión** (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. Por último, en la cuenta **215.34 Servicio de la Deuda**, se realizó una disminución de gastos de \$303.615.000 lo que dice relación al saneamiento de la Deuda Flotante (en 2020 de \$387.270.000 y en 2021 de \$83.655.000), esto teniendo directa relación con una mejora en los procesos administrativos. Todo lo anterior expresado en comparativa de Gastos del Primer Trimestre 2021 con el Primer Trimestre 2020.

**En resumen, en la comparación de Ingresos Percibidos y Gastos Realizados 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.**

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.