



MUNICIPALIDAD DE QUILLON

DIRECCION DE CONTROL

INFORME TRIMESTRAL PERIODO OCTUBRE - DICIEMBRE 2022

4º TRIMESTRE MUNICIPALIDAD DE QUILLÓN

Conforme con las disposiciones de la Ley Nº 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, en su artículo 29, corresponde a la Dirección de Control Interno, entre otras funciones, la de colaborar directamente con el Concejo Municipal para el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras.

Para tales efectos, corresponde emitir el presente informe trimestral acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario; asimismo, se informa, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en los servicios incorporados a la gestión municipal; del mismo modo se da cuenta de los aportes que la Municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal; y, del estado de cumplimiento de los pagos por concepto de asignaciones de perfeccionamiento docente.

CONTENIDOS:

- 1.- Presupuesto Municipal año 2022
- 2.- Estado de avance de ejecución presupuestaria (Municipalidad – Educación – Salud).
- 3.- Estado de los Aportes al Fondo Común Municipal.
- 4.- Estado de cumplimiento del pago de las cotizaciones previsionales del personal municipal y de los trabajadores de los sectores de educación, Salud y Cementerio.
- 5.- Estado de cumplimiento del pago de Perfeccionamiento Docente.

ANALISIS AREA MUNICIPAL

1. PRESUPUESTO MUNICIPAL AÑO 2022.

Antecedentes

La información para el informe denominado "Estado de Avance del ejercicio Programático Presupuestario" se obtiene del Sistema de Contabilidad General de la Nación, que al efecto mantiene contratado el Municipio con la Empresa SMC, Sistemas Modulares de Computación Ltda. Esto para el área Municipal. Para los Servicios traspasados se trabaja con los informes presentados por los respectivos Jefes de Finanzas, más la información obtenida de los Sistemas informáticos de contabilidad.

Se analizan los Balances de la Ejecución Presupuestaria acumulada para el periodo Octubre - Diciembre del presente año (2022), los cuales presentan en la primera columna los presupuestos iniciales aprobados para el ejercicio, luego el presupuesto vigente, que contiene las modificaciones presupuestarias efectuadas hasta la fecha de elaboración del presente informe, las cuales son 12.

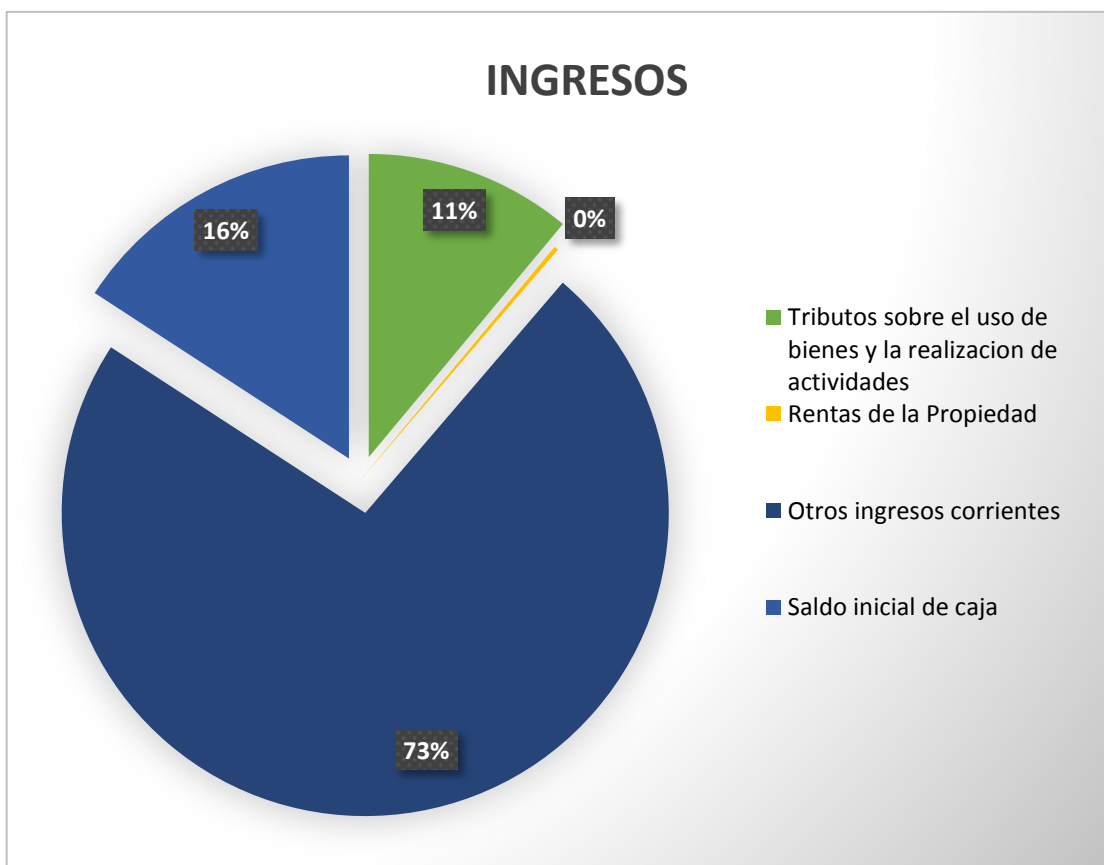
Se considera la información a nivel de Subtitulo (Subt), que corresponde al primer nivel de clasificación presupuestaria, denominada por "Objeto o Naturaleza", la cual abarca la agrupación de operaciones presupuestarias de características similares. Lo anterior permite obtener una visión global para analizar la información en toda su amplitud.

DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Porcentaje del Ingreso Presupuestario %
3	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	951.003.000	11,04%
5	Transferencias Corrientes	4.000	0,00%
6	Rentas de la Propiedad	20.000.000	0,23%
7	Ingresos de Operación	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	6.278.503.000	72,91%
10	Venta de Activos No Financieros	4.000	0%
11	Ventas de Activos Financieros	2.000	0%
12	Recuperación de Préstamos	3.000	0%
13	Transferencias para Gastos de Capital	8.000	0%
14	Endeudamiento	2.000	0%
15	Saldo Inicial de Caja	1.361.007.000	15,8%
TOTALES		8.610.537.000	100,00%

El Presupuesto Municipal aprobado para el presente ejercicio mediante Decreto Alcaldicio N° 5.060 de fecha 16.12.2021 ascendió a la suma de \$ 8.610.537.000 (ocho mil seiscientos diez millones quinientos treinta y siete mil pesos), el cual presenta evidentes modificación presupuestarias, 11 a la fecha del presente informe, que lo han hecho variar en un monto de **\$4.140.869.000** pesos, lo que significa un aumento del presupuesto inicial en un 48,09%.

De esta forma, el Presupuesto inicial aprobado, en materia de ingresos, se distribuye, en términos porcentuales, que se presentan en el siguiente gráfico circular:



El gráfico nos muestra que el mayor componente del Presupuesto de Ingresos, del Municipio de Quillón, es el rubro denominado "Otros Ingresos corrientes", con un 72,91% del total de la estimación anual. Este ingreso lo compone principalmente la participación en el Fondo Común Municipal, que como su nombre lo sugiere es un fondo solidario y redistributivo, que beneficia a los municipios de menor capacidad financiera, categoría en la que se inscribe esta comuna, la cual, para efectos operacionales, tiene dependencia directa de este financiamiento.

Seguidamente tenemos con un 11,04% del total del Presupuesto de Ingresos, la cuenta "Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades", que corresponden a ingresos por concepto

de patentes municipales, permisos de circulación de vehículos y otros permisos. Son los ingresos municipales de generación propia, esto es, los que se recaudan de forma directa.

Con un 15,8% tenemos los fondos denominados “Saldo Inicial de Caja”, monto estimado en el Presupuesto 2022 y que dice relación con fondos del presupuesto año 2021 traspasados para el año 2022.

Con un 0,23% tenemos las “Rentas de la Propiedad”, que corresponde a ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos, que ponen, a disposición de otras entidades o personas naturales.

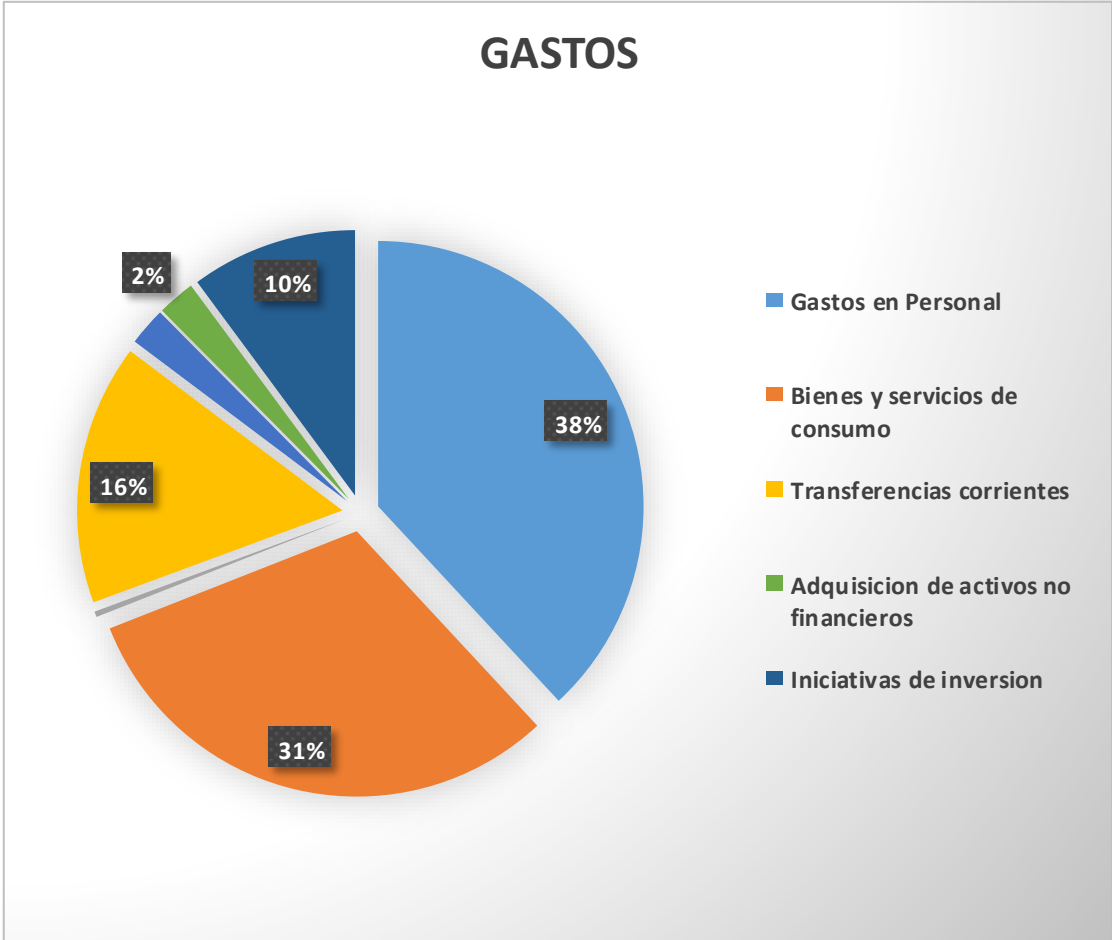
DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO INICIAL GASTOS

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Porcentaje del Gasto Presupuestario %
21	Gastos en Personal	3.279.031.000	38,08%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.663.292.000	30,93%
23	Prestaciones de Seguridad Social	30.000.000	0,34%
24	Transferencias Corrientes	1.367.559.000	15,88%
26	Otros Gastos Corrientes	200.000.000	2,32%
29	Adquisición de Activos no Financieros	197.948.000	2,29%
30	Adquisición de activos financieros	1.000	0,00%
31	Iniciativas de Inversión	872.700.000	10,13%
34	Servicio de la Deuda	6.000	0,00%
35	SALDO FINAL DE CAJA	1.000	0,00%
	TOTALES	8.610.537.000	100,00%

Como fue antes indicado, el Presupuesto Municipal aprobado para el presente ejercicio 2022 ascendió a la suma de \$ 8.610.537.000.-

Lo anterior, es válido tanto para el presupuesto de ingresos como para el presupuesto de gastos, toda vez que, se debe mantener el equilibrio presupuestario. De esta forma se obtiene,

igualmente, el Presupuesto de Gastos Inicial, al 1º trimestre 2022, cuya distribución presupuestaria, en términos porcentuales, se presenta en el siguiente gráfico circular:



Del análisis del gráfico se pueden apreciar, los principales componentes del presupuesto de gastos municipales. Así el mayor porcentaje de éstos, con un 38,08% lo constituye “Gastos en Personal”; con un 30,93%, los “Gastos en Bienes y Servicios de Consumo”; luego, en orden importancia, con un 15,88% el rubro “Transferencias corrientes”, y con un 10,13% las “Iniciativas de Inversión”.

2. ESTADO DE AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL AL 4º TRIMESTRE 2022

Continuando con el análisis del Balance de la Ejecución Presupuestaria acumulada para el periodo Octubre - Diciembre 2022, se procede a comparar el Presupuesto Vigente, que en el presente informe no es igual al Presupuesto Inicial ya que, dicho instrumento contiene modificaciones presupuestarias aprobadas para tal periodo, por el H. Concejo Municipal. Esta comparación se efectúa con la columna Ingresos, que muestra los recursos efectivamente percibidos; y, para los gastos, la misma comparación, se efectúa con los compromisos contraídos, denominados Gastos Devengados. Siendo aquellos montos que están representados por facturas, estados de pagos u otros, ya sea, por productos adquiridos o servicios recibidos, los cuales se encuentran en proceso de pago.

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS
AL 4º 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	1.237.836.000	1.337.152.000	-99.316.000	108,02%
5	Transferencias Corrientes	4.000	408.923.000	429.804.000	-20.881.000	105,10%
6	Rentas de la Propiedad	20.000.000	211.161.000	263.827.000	-52.666.000	124,94%
7	Ingresos de Operación	1.000	1.000	0	1.000	0%
8	Otros Ingresos Corrientes	6.278.503.000	6.584.307.000	8.298.423.000	-1.714.116.000	126,03%
10	Venta de Activos No Financieros	4.000	4.000	57.006.000	-57.002.000	+1.000%
11	Ventas de Activos Financieros	2.000	2.000	0	2.000	0%
12	Recuperación de Préstamos	3.000	45.003.000	46.131.000	-1.128.000	102,5%
13	Transferencias para Gastos de Capital	8.000	8.000	691.000	-683.000	+1.000%
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	12.751.406.000	10.433.034.000	-1.945.787.000	81,81%

*Por instrucciones de la Contraloría General de la República (CGR), el saldo inicial de caja no se considera como ingreso percibido

En general, durante el año 2022, el Presupuesto de Ingresos, se cumplió en un 81,81%. En 7 cuentas hay saldos presupuestarios negativos, claramente las estimaciones presupuestarias, en estos casos, no se condicen con la realidad, lo anterior, debido a que como su nombre lo señala, se trata de un presupuesto, es decir, una estimación, la cual claramente se vio ampliamente superada en estas cuentas en análisis

NOTA: La diferencia entre el Presupuesto Inicial y el Presupuesto vigente a la fecha del 31.12.2022, se debe a la incorporación del saldo inicial de caja y otras modificaciones presupuestarias aprobadas por el Honorable Concejo Municipal.

COMPORTAMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE GASTOS AL 4º TRIMESTRE 2022

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)	Cumplimiento Presupuestario %
21	Gastos en Personal	3.279.031.000	3.807.193.000	3.557.441.000	249.751.000	93,43%
22	Bienes y Servicios de Consumo	2.663.292.000	3.496.350.000	2.728.278.000	768.072.000	78,03%
23	Prestaciones de Seguridad Social	30.000.000	66.954.000	66.119.000	835.000	98,75%
24	Transferencias Corrientes	1.367.559.000	1.681.775.000	1.586.300.000	95.476.000	94,32%
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	856.582.000	321.602.000	534.980.000	37,54%
31	Iniciativas de Inversión	872.700.000	2.337.973.000	1.204.622.000	1.173.351.000	51,52%
34	Servicio de la Deuda	6.000	235.711.000	230.845.000	4.866.000	97,93%
35	SALDO FINAL DE CAJA	1.000	17.913.000	0	17.913.000	0,00%
TOTALES		8.610.537.000	12.751.406.000	9.892.162.000	2.859.244.000	77,57%

En general, al cuarto trimestre, el Presupuesto de Gastos, se cumplió en un 77,57%, lo cual, es apropiado al periodo en análisis; sobre todo si se considera que los gastos operacionales son más cercanos al porcentaje promedio (100%).

Ninguna cuenta superó el presupuesto estimado durante el año 2022, lo que data de una correcta ejecución del presupuesto municipal de gastos.

En resumen, durante el año 2022 se han percibido ingresos por un total de \$10.433.034.000 y se han ejecutado gastos por la suma de \$9.892.162.000, es decir una diferencia positiva en el ejercicio de \$540.872.000

De esta forma concluye, el informe denominado "Estado de Avance del ejercicio Programático Presupuestario" para el área Municipal, con el análisis del Balance de la Ejecución Presupuestaria

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE EDUCACION ACUMULADO
INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	Saldo Presupuestario (M\$)	% cumplimiento de Presupuesto
5	Transferencias Corrientes	6.300.996	7.030.122	6.995.190	34.932	99,50%
8	Otros Ingresos Corrientes	368.927	580.047	585.406	-5.359	100,92%
15	SALDO INICIAL	465.582	854.895	0	0	0%
	TOTALES	7.135.505	8.465.064	7.580.596	29.573	89,55%

ANALISIS: El total de ingresos presentó un avance de un 89,55 % sin considerar el Saldo Inicial de Caja. En forma específica, los distintos conceptos de subvención se ajustan en mayor medida al cumplimiento de ingresos del periodo:

Subvención Regular 100,12%; Integración 100,54%; SEP 98,98%. La cuenta "Otros", que corresponde a ingresos con destinos específicos para gastos en personal, registra un 98,99%. La subvención JUNJI, por el convenio de Establecimientos VTF de la Comuna, con 95,29%. Otros Ingresos Corrientes, con un 100,92% que corresponde a Recuperación de Licencias Médicas y otros ingresos. El saldo inicial de caja no se considera como ingreso percibido, por normativa de la contabilidad general de la nación.

**BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE EDUCACION ACUMULADO
GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022**

Subt	Denominación	Presupuesto Inicial (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Saldo Presupuestario (M\$)	% cumplimiento de Presupuesto
21	Gastos en Personal	5.825.633	6.597.341	6.350.794	246.547	96,26%
22	Bienes y Servicios de Consumo	848.062	1.336.200	1.147.500	188.701	85,87%
23	Prestaciones de Seguridad Social	61.471	223.471	115.833	107.638	51,83%
24	Transferencias Corrientes	13.198	8.198	8.293	-95	101,15%
26	Otros Gastos Corrientes	10.010	26.420	26.358	62	99,76%
29	Adquisición de Activos no Financieros	147.265	188.580	132.405	56.175	70,21%
34	Servicio de la Deuda	47.264	61.531	61.127	404	99,34%
35	SALDO FINAL	182.602	23.323	0	23.323	0%
	TOTALES	7.135.505	8.465.064	7.842.310	622.755	92,64%

ANALISIS: El total de gastos presentó una ejecución de un 92,64% del presupuesto anual, levemente mayor que la ejecución de ingresos del año 2022; esto significa que la variación del año continua en forma negativa y se solventan gastos con el saldo inicial de caja. Los gastos en personal en tanto dan cuenta de un 96,26% (a dicha cuenta se le debieron inyectar recursos a lo planificado inicialmente por un monto de \$771.708.000). Los Gastos en Bienes y Servicios de Consumo, un 85,87%. Otros gastos corrientes, con un 99,76%. Adquisición de Activos no Financieros con un avance del 70,21%. El ítem de Prestaciones de Seguridad Social 51,83%. Por su parte, la cuenta Deuda Flotante, con un 99,3%, que corresponde a la deuda del año anterior, pagada los primeros meses del año.

En resumen, el Departamento de administración de la educación municipal ha ejecutado en gastos durante el 2022 la suma de \$7.842.310.000 mientras que durante el mismo periodo ha percibido ingresos por \$7.580.596.000, es decir \$261.714.000 de diferencia negativa.

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE SALUD ACUMULADO

INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Subt	Item	Asig	Denominación	Presup.Inicial (M\$)	Presup.Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	Saldo Presupuestario (M\$)	% de cumplimiento de Presupuesto
05			C x C Transferencias Corrientes	3.111.500	3.231.500	3.711.750	-480.250	114,86%
07			C x C Ingresos de Operación	15.100	15.100	0	15.100	0%
08			C x C Otros Ingresos Corrientes	119.000	119.000	273.514	-154.514	229,84%
15			Saldo Inicial	110.800	545.684	0	0	0,0%
TOTALES				3.356.400	3.911.284	3.985.264	-619.664	101,89%

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE SALUD ACUMULADO

GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Subt	Item	Denominación	Presup.Inicial (M\$)	Presup.Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Saldo Presupuestario (M\$)	% de cumplimiento de Presupuesto
21		C x P Gastos en Personal	2.756.000	3.006.800	2.957.924	48.876	98,37%
22		C x P Bienes y Servicios de Consumo	580.300	700.652	652.708	47.944	93,15%
29		Adquisición de Activos no Financieros	19.100	103.738	76.121	27.617	73,37%
35		Saldo Final de Caja	1.000	72.846	0	72.846	0,0%
TOTALES			3.356.400	3.911.284	3.713.901	197.383	94,95%

El presupuesto de gastos, presenta un avance del 94,95%, inferior al estado de ejecución presupuestaria de los ingresos, lo cual, y conforme al periodo analizado es adecuado, sin requerir ninguna cuenta mayor atención. En resumen durante el ejercicio presupuestario 2022 se recaudaron \$271.363.000 más que los gastos efectivamente devengados.

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO ACUMULADO

INGRESOS AL 31 DE SEPTIEMBRE DE 2022

Subt	Item	Denominación	Presup.Inicial (M\$)	Presup.Vigente (M\$)	Ingresos Percibidos (M\$)	Saldo Presupuestario (M\$)	% cumplimiento de Presupuesto
05		C x C Transferencias Corrientes	10.750	10.750	10.950	-200	101,86%
07		C x C Ingresos de Operación	31.800	31.800	26.477	5.323	83,16%
15		Saldo Inicial	53.500	53.500	0	0	0,0%
		TOTALES	96.050	96.050	37.427	5.123	38,96%

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO ACUMULADO

GASTOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Subt	Item	Denominación	Presupuesto Inicial (M\$)	Presupuesto Vigente (M\$)	Obligación Devengada (M\$)	Saldo Presupuestario (M\$)	% cumplimiento de Presupuesto
21		C x P Gastos en Personal	24.150	24.950	24.072	878	96,48%
22		C x P Bienes y Servicios de Consumo	14.200	18.700	10.021	8.679	53,58%
29		C x P Adquisición de Activos no Financieros	1.700	3.700	298	3.403	8,05%
31		C x P Iniciativas de Inversión	55.000	47.700	450	47.250	0,94%
		TOTALES	96.050	96.050	34.841	61.210	36,27%

En el área de Cementerios, podemos apreciar una diferencia entre la ejecución presupuestaria de ingresos (38,96%) y la de gastos (36,27%), lo anterior, debido al bajo flujo de carga presupuestario de dicha unidad, puede representar que la estimación presupuestaria fue expansivamente superior a la realidad, sin embargo la realidad indica recursos iniciales destinados a iniciativas de inversión, sin ejecutar.

3. ESTADO DE LOS APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL.

Todas las municipalidades del país están obligadas, por ley, a integrar al Fondo Común Municipal, el 62,5% de lo que recaudan por concepto de Permisos de Circulación. Ello debe efectuarse al quinto día hábil del mes siguiente al de su recaudación, conforme a lo establecido en el artículo 61 bis, de la Ley de Rentas Municipales.

Se presenta a continuación, tanto las cuentas de ingresos como la de gastos, por los conceptos de permisos de circulación, ya señalados y en los egresos lo concerniente a lo que corresponde integrar al Fondo Común Municipal. En ello se muestra que, al 31 de Marzo de 2022, el Municipio ha recaudado la suma \$ 434.271.000.-, de los cuales corresponde integrar al FCM, la suma de \$ 271.420.000.- Monto que se ve reflejado en los Decretos de pago, que se informan en la parte pertinente del presente informe.

INGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Subt	Item	Asig	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Ingresos Percibidos (\$)	Saldo Presupuestario (\$)
3	2	1	Permisos de Circulación	500.000.000	679.991.000	694.259.000	-14.268.000
3	2	1	De Beneficio Municipal	187.500.000	254.996.000	260.347.000	-5.351.000
3	2	1	De Beneficio Fondo Común Municipal	312.500.000	424.995.000	433.912.000	-8.917.000

Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado Ingresos, al 31 de Diciembre de 2022

EGRESOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2022

Subt	Item	Asig	Denominación	Presupuesto Inicial (\$)	Presupuesto Vigente (\$)	Obligación Devengada (\$)	Saldo Presupuestario (\$)
24	03	090	Al Fondo Común Municipal - Permisos de Circulación	316.500.000	441.500.000	432.657.000	8.843.000

Fuente: Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado Gastos, al 31 de Diciembre de 2022

Es importante recalcar sobre la cuenta **“Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades” (11503)**, particularmente en su ítem **“Permisos y licencias” (1150302)**, y en particular la cuenta en análisis **“Permisos de Circulación” (1150302001)** la mayor cantidad de ingresos por esta vía, se realizan en el mes de Marzo de cada año calendario. Fondos que solo en un 37,5% se mantienen en arcas Municipales, y el restante 62,5% debe ser enterado al fondo común Municipal.

En el Sistema Contable es posible verificar los pagos efectuados a la Tesorería General de la República, por concepto del aporte al FCM, correspondiente al periodo del presente informe, Primer trimestre.

TESORERIA GENERAL DE LA REPUBLICA (APORTES AL FONDO COMUN MUNICIPAL)

DECRETO DE PAGO Nº	FECHA	MONTO PAGADO (\$)
3.089	07-11-2022	12.523.603
3.466	07-12-2022	4.600.024
45	06-01-2023	3.722.697

4. ESTADO DE CUMPLIMIENTO DEL PAGO DE LAS COTIZACIONES PREVISIONALES.

En cuanto al cumplimiento del pago de las cotizaciones previsionales del Personal Municipal y de los trabajadores de los sectores de Educación, Salud y Cementerio, cada Jefatura de Finanzas ha certificado, mediante documentos en poder del Director de Control, que en el trimestre que se informa, los respectivos pagos se encuentran al día, se incluye detalle:

AREAS	PERIODOS					
	Octubre-22		Noviembre-22		Diciembre-22	
	DP N°	Monto \$	DP N°	Monto \$	DP N°	Monto \$
MUNICIPAL	3.147	35.637.023	3.514	23.080.420	138	38.618.198
EDUCACION- SUB NORMAL - PIE - SEP	1.004	111.014.106	1.120	105.216.002	33	104.839.227
EDUCACION- JUNJI	1.005	7.117.621	1.119	6.870.253	32	6.959.759
SALUD	1.226	43.114.776	1.397	46.532.313	1.551	60.645.761
CEMENTERIO	60	456.369	66	461.129	72	461.129

5.- ESTADO DE CUMPLIMIENTO DEL PAGO DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE.

Sobre la materia se reitera lo estipulado en el Informe Trimestral anterior. Además de informar que conforme a la aplicación de la nueva Carrera Docente, a contar del mes de Julio del año 2017, se suprimió el concepto de Asignación de Perfeccionamiento Docente.