CERRILLOS
Municipio Ciudadano

ORD.: 1100/126/2022

ANT.: Auditoría Nº 428

MAT.: Ingresos Presupuestarios

Sector Municipal

Cerrillos, 28 de Abril del 2022

A: Srta. Lorena Facuse Rojas
Alcaldesa

De: Sr. Sergio Acha C.
Director de Control

Junto con saludar, tengo a bien informar a US. sobre Auditoría efectuada al comportamiento de los Ingresos Presupuestarios Municipales al presente año (con fecha de corte al 31 de marzo de 2022). Dicha información se encuentra contenida en el sistema contable de Cas Chile llevado por la Dirección de Administración y Finanzas a través del Departamento de Contabilidad y Presupuesto.

Objetivo:

La presente auditoría tuvo por finalidad verificar los correspondientes presupuestos vigentes asignados para el año 2022, los ingresos percibidos, los porcentajes alcanzados en la ejecución presupuestaria de los ingresos municipales y saldos negativos.

Área Fiscalizada:

El área fiscalizada es la SECPLAN y la Dirección de Administración y Finanzas.

Metodología Aplicada:

La auditoría fue realizada como se indica.

- Se determinan las percepciones de los ingresos presupuestarios del año 2022, de acuerdo al "Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos", que lleva la Dirección de Administración y Finanzas, con la finalidad de determinar los porcentajes de percepción de cada cuenta de ingreso.
- Se revisan los análisis de cuentas de los ingresos presupuestarios.

Análisis:

El respectivo análisis se encuentra en el "Balance Presupuestario de Ingresos" al 31 de marzo de 2022, en donde se considera la siguiente información:

Código de la cuenta presupuestaria de ingresos

Denominación de la cuenta de ingresos.

Presupuesto Inicial 2022.

Presupuesto Vigente a la fecha del presente análisis.

Saldos Presupuestarios.

Monto de los Ingresos Percibidos.

La presente auditoría tiene la finalidad de realizar un resumen de los "Ingresos Percibidos Acumulados" al 31 de marzo, donde se revisaron los correspondientes presupuestos vigentes, percepción acumulada y los saldos presupuestarios (lo faltante por percibir), en el período ya señalado, cuya fuente de información es la registrada por el Departamento de Contabilidad y Presupuesto en el sistema Contable de Cas- Chile.

Dicho análisis nos permitirá tener una visión más clara y oportuna del comportamiento presupuestario de los ingresos municipales, donde se determina el monto percibido lo por percibir, como a su vez los porcentajes de las percepciones ejecutadas hasta la fecha de corte del presente informe.

Es importante establecer que se analizaron todas las cuentas de ingresos presupuestarios, de acuerdo al "Balance Presupuestario de Ingresos" registrado en el sistema Contable.

Esta información de acuerdo a sus resultados, nos ayudará a mantener siempre un presupuesto actualizado, conservador y equilibrado, evitando aumentos del mismo y en la medida que se cuente con ingresos que superen lo presupuestado, estos se reasignen en aquellos ítems de ingresos que se visualicen como de muy difícil logro, como a su vez permita ir adoptando las medidas correspondientes para un adecuado equilibrio presupuestario y/o posibles déficit presupuestarios.

Ingresos Percibidos desde 01 de enero al 31 de marzo de 2022 (sin considerar el Saldo Inicial de Caja) y Presupuesto Vigente de cada mes.

- Enero: Presupuesto Vigente M$ 27.175.291 Percibido M$ 3.522.781
- Febrero: Presupuesto Vigente M$ 27.233.988 Percibido M$ 1.446.824
- Marzo: Presupuesto Vigente M$ 28.092.302 Percibido M$ 2.423.999

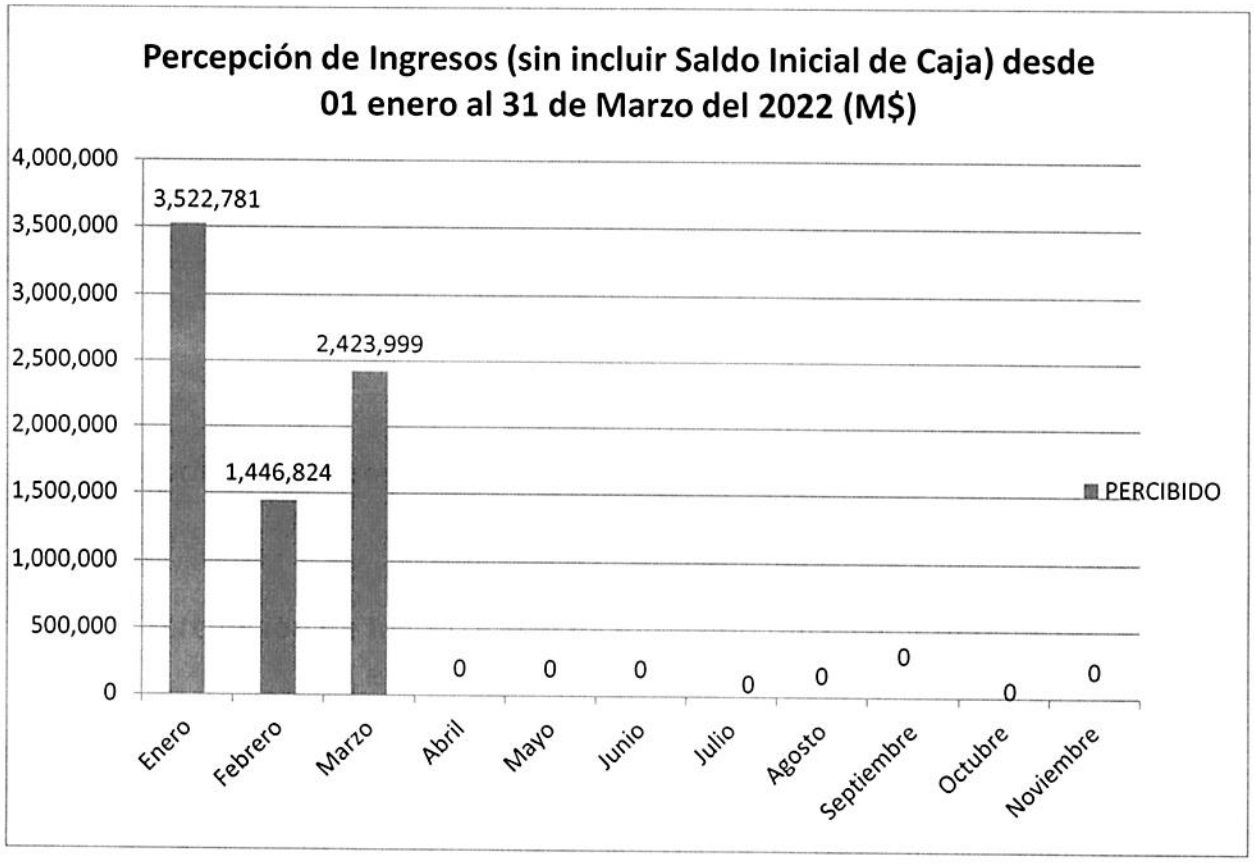
En virtud a lo señalado y en relación al **presupuesto vigente**, se puede establecer que en Enero fue de M$ 27.175.291 y al 31 de marzo ascendió a M$ 28.092.302, lo cual demuestra que tuvo un aumento de M$ 917.011 desde el 01 de enero hasta la fecha del cierre del presente análisis.

En lo que se refiere a los ingresos percibidos de forma mensual desde 01 de enero al 31 de marzo de 2022, se han ejecutado (percibidos) ingresos del orden de M$7.393.604 (sin considerar Saldo Inicial de Caja). Donde claramente se puede apreciar que los meses de mayores y principales ingresos percibidos corresponden a:

Enero; por concepto de pago de las cuotas de Patentes Comerciales (115.03.001.001).

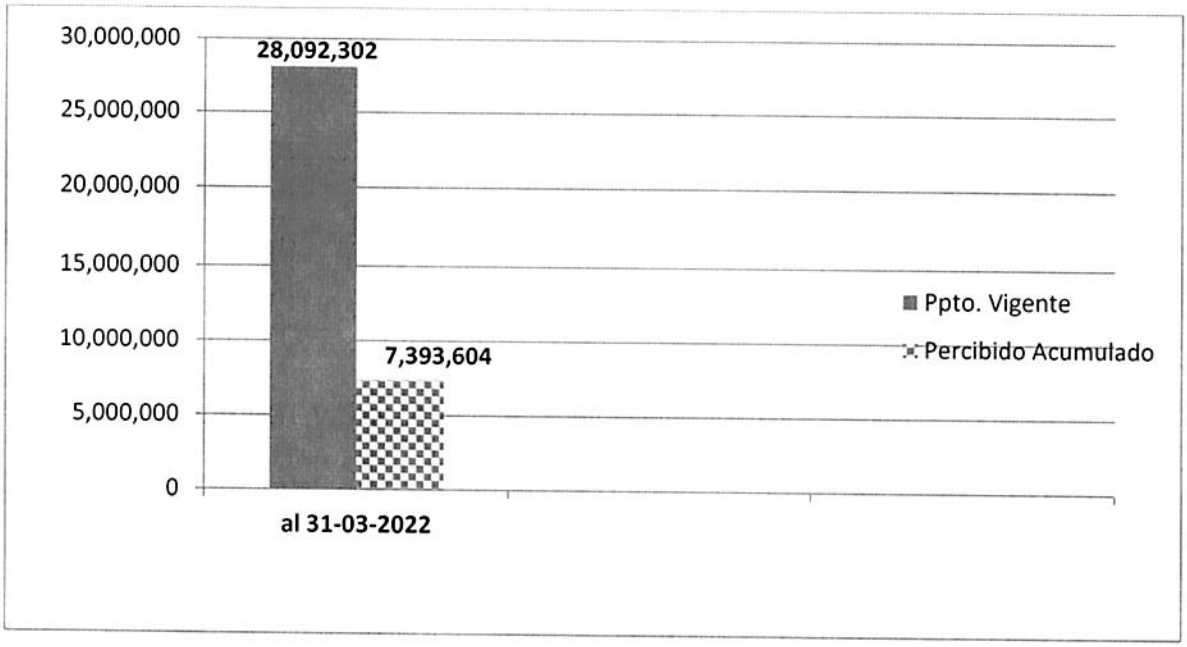
Marzo: por concepto de Permisos de Circulación (115.03.03.001) y Participación del

Dicha percepción de ingresos se grafica como sigue:



PRESUPUESTO VIGENTE V/S INGRESOS PERCIBIDOS ACUMULADOS (M$)

Al 31 de Marzo 2022



Conclusión:

De acuerdo al análisis efectuado cuenta por cuenta desagregada (Ver anexo Nº1) a los Ingreso Presupuestarios al 31 de marzo del 2022, según registros contables y Balances de Ingresos, como conclusión se desprende lo siguiente:

- Existe un Presupuesto Vigente de M$ 28.092302 (incluye Saldo Inicial de Caja).
- Al 31 de marzo de 2022 se han percibidos recursos del orden de M$ 7.393.604, es necesario indicar que no se contempla el Saldo Inicial de Caja como un ingreso percibido.
- Con respecto al Presupuesto Vigente, y en comparación con lo percibido al 31 de marzo, se puede establecer que hasta la fecha faltarían recursos por percibir del orden de M$20.698.698, faltando un 75% de la ejecución presupuestaria para el cierre del presente año.
- En cuanto a porcentajes, se deduce de acuerdo al análisis que se han percibidos ingresos del orden del 26.32% con respecto al presupuesto vigente al 31 de marzo de 2022. Faltando por percibir aproximadamente un 73,68% de los ingresos de lo que queda del presente ejercicio contable.
- Al analizar el anexo Nº1 (adjunto), se puede apreciar que existen 25 cuentas presupuestarias de ingresos que no han superado el 25% de lo presupuestado para el presente año, como asimismo existen cuentas que están muy por debajo en relación a lo presupuestado, como a su vez, existen varias cuentas en las cuales cuya percepción es del 0%. En relación a este punto se pueden señalar a modo de ejemplo las siguientes situaciones:
  - **Cuentas de ingresos, cuya percepción es del 0%**

  115-05-01-002 "Aporte Universidades"
  115-05-03-007-999 "Otras Transferencias Corrientes del Tesoro Público"
  115-05-03-099-001 "Convenio COSAM"
  115-05-03-099-004 "Aportes FONASA"
  115-06-03 "Intereses"
  115-13-03-002-001-117 "PMU Mejoramiento Plaza Tradición de Ñuble"
  115-13-03-005-001 "Patentes Mineras Ley Nº19.143"
  - **Cuentas de ingresos, cuya percepción es inferior al 14%**

  115-03-01-002-001 "Derechos de Aseo en Impuesto Territorial"
  115-03-01-002-003 "Cobro Directo"
  115-03-01-003-999-002 "BNUP Enroladas"
  115-03-01-003-999-003 "BNUP Fuera de Rol"
  115-03-03 "Participación en Impuesto Territorial Art.37, D.L. 3063"
  115-08-02-001-999-002 "Multas de Patentes Comerciales"
  115-08-02-005 "R.M.T.N.P. de Beneficio Municipal"
  115-08-03-001 "Participación Anual en el Trienio Correspondiente"

- También es necesario señalar que las siguientes cuentas de ingresos se encuentran con sus respectivos saldos presupuestarios negativos:
  - 115-08-02-001-003 "Multas Art. 42, Decreto 900"

- 115-13-03-002-001-113 "PMU Mejoramiento Plaza Alejandro Alarcón".

Dicha situación debe ser subsanada mediante la correspondiente modificación presupuestaria, que la Secplan debe proponer a la Srta. Alcaldesa.

- En relación a lo anterior es importante señalar que las Unidades Técnicas, llámese Secplan y la DAF que deban adoptar de forma permanente las medidas que tiendan en este caso a aumentar o reducir los ingresos en virtud al comportamiento de estos, o de aquellos que se perciban más de lo presupuestado o de los que se visualicen de difícil logro, realizando si procediere a efectuar las correspondientes modificaciones presupuestarias al presupuesto, todo con la finalidad de mantener un presupuesto equilibrado y lo más apegado a la realidad.
- Que la Dirección de Administración y Finanzas, debe mantener siempre informada a US remitiendo informes periódicos sobre el comportamiento presupuestario y financiero del Municipio, sobre todo los cierre de mes.
- Que la Secplan mantenga siempre informado a US sobre el comportamiento presupuestario del municipio, realizando las propuestas de las respectivas modificaciones presupuestarias.

Esta Dirección de Control, mantiene su opinión de forma <u>preventiva y sugerente,</u> en el sentido de mantener siempre un presupuesto conservador y equilibrado, evitando aumentos del mismo y en la medida que se cuente con ingresos que superan lo presupuestado, estos sean reasignados en aquellos ítems de ingresos que se visualicen como de difícil logro. Considerando esto, que no afecte la Gestión Municipal.

En resumen y de acuerdo a los datos objetivos que se tuvieron a la vista y obtenidos a través del Sistema de Contable que lleva la DAF, dicha propuesta preventiva y sugerente no tiene más que la finalidad de no caer en "Déficit Presupuestarios y Resultados de Análisis Financieros Negativos".

Lo anterior con la finalidad que le sirva para la toma de decisiones que US estime pertinente.

Sin más que informar, le saluda muy atentamente,

Sergio Acha Cartes
Director de Control

Ditribución: -Archivo

cc **-Archivo Auditoría**

ANEXO Nº1

CUADRO DE ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE INGRESOS MUNICIPALES CON FECHA DE CORTE AL 31-03-2022

CUENTAS CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Presupuesto Vigente al 31/03/22	Percepción al 31/03/22	Faltante por Percibir	Porcentaje Percibido (%)
115-03-01-001-001	Patentes de Beneficio Municipal	5,896,496,487	2,941,605,265	2,954,891,222	49.89%
115-03-01-002-001	Derechos de Aseo en Impto.Territorial	155,000,000	20,106,961	134,893,039	12.97%
115-03-01-002-002	Derechos de Aseo en Patentes Municipales	168,000,000	92,771,987	75,228,013	55.22%
115-03-01-002-003	Cobro Directo	228,383,136	25,306,660	203,076,476	11.08%
115-03-01-003-001	Urbanización y Construcción	1,011,000,000	193,016,914	817,983,086	19.09%
115-03-01-003-003	Propaganda	145,492,000	63,509,651	81,982,349	43.65%
115-03-01-003-004	Transferencias de Vehículos	273,708,000	53,574,823	220,133,177	19.57%
115-03-01-003-999-002	BNUP Enroladas	78,111,682	971,143	77,140,539	1.24%
115-03-01-003-999-003	BNUP Fuera de Rol	15,900,000	199,700	15,700,300	1.26%
115-03-01-003-999-004	Otros	18,200,000	10,283,520	7,916,480	56.50%
115-03-01-003-999-005	Mantención de Ferias y Persas	63,599,862	18,631,015	44,968,847	29.29%
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación Beneficio Municipal	1,162,290,000	690,937,637	471,352,363	59.45%
115-03-02-001-002	Permisos de Circulación Benef. F.C.M.	1,937,150,000	1,151,562,768	785,587,232	59.45%
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	170,000,000	51,163,414	118,836,586	30.10%
115-03-02-999	Otros	17,490,000	9,555,130	7,934,870	54.63%
115-03-03	Particip. en Impto. Territorial Art. 37 D.L. 3063	4,035,000,000	171,797,353	3,863,202,647	4.26%
115-05-01-002	Aporte Universidades	73,990,225	0	73,990,225	0.00%
115-05-03-002-999	Otras Trans. Corrientes de la Subdere	460,462,972	297,872,870	162,590,102	64.69%
115-05-03-007-999	Otras Transf. Corrientes del Tesoro Público	188,680,000	0	188,680,000	0.00%
115-05-03-099-001	CONVENIO COSAM	176,038,186	0	176,038,186	0.00%
115-05-03-099-004	Aportes FONASA	1,007,000	0	1,007,000	0.00%
115-06-03	Intereses	100,890,000	0	100,890,000	0.00%
115-08-01-001	Art.4 L. 19.345 L.19.117 Art. Único	456,860,000	265,326,250	191,533,750	58.08%
115-08-02-001-001	Multas J.P.L., Ley de Tto.	235,341,557	39,180,152	196,161,405	16.65%
115-08-02-001-002	Multas Art. 14 Ley 18.695 TAG	139,920,000	42,486,965	97,433,035	30.37%
115-08-02-001-003	Multas Artr.42 Decreto # 900 del MOP	2,491,000	2,468,117	22,883	99.08%
115-08-02-001-999-001	Otras Tto., Aseo Domiciliario	64,000,000	13,404,335	50,595,665	20.94%
115-08-02-001-999-002	Multas de Patentes Comerciales	130,009,000	16,917,359	113,091,641	13.01%
115-08-02-001-999-003	Otras Multas J.P.L.	47,350,000	11,000,566	36,349,434	23.23%
115-08-02-001-999-004	Otras Multas	90,100,000	21,227,354	68,872,646	23.56%
115-08-02-002-002	Multas Art. 14 # 6 Ley 18.695 Multas TAG	132,198,960	72,032,203	60,166,757	54.49%
115-08-02-002-003	Multas Art. 42, Decreto Nº 900 de 1996, MOP	8,162,000	0	8,162,000	0.00%
115-08-02-003	Multa Ley de Alcoholes	5,000,000	1,684,631	3,315,369	33.69%
115-08-02-005	R.M.T.N.P. de Beneficio Municipal	402,000,000	28,230,524	373,769,476	7.02%
115-08-02-006	R.M.T.N.P. de Beneficio Otras Municip.	241,680,000	132,421,044	109,258,956	54.79%
115-08-02-008	Intereses	42,229,455	10,318,357	31,911,098	24.43%
115-08-03-001	Particip. Anual en el Trienio Correspondiente	4,443,000,000	599,787,012	3,843,212,988	13.50%
115-08-04-001	Arancel al R.M.T.N.P.	26,000,000	11,805,405	14,194,595	45.41%
115-08-99-001	Devol. y Reinteg.no Proven. de Imptos.	42,188,000	7,607,923	34,580,077	18.03%
115-08-99-999-001	OTROS	261,000,000	160,507,843	100,492,157	61.50%
115-08-99-999-003	Otros Ingresos Farmacia Popular	144,330,545	38,435,120	105,895,425	26.63%
115-12-10-001	Por Derechos de Aseo Domiciliario	63,702,730	14,312,300	49,390,430	22.47%
115-12-10-002	Por Percibir de Patentes	46,773,902	17,943,232	28,830,670	38.36%
115-12-10-003-001	Permisos de Circulación de Beneficio Municipal	32,992,500	30,655,034	2,337,466	92.92%
115-12-10-003-002	Permisos de Circulación de Beneficio F.C.M.	54,987,500	51,091,687	3,895,813	92.92%
115-13-03-002-001-113	PMU Mej. Plaza Alejandro Alarcón Villa Suiza	0	11,893,836	-11,893,836	100.00%
115-13-03-002-001-117	PMU Mej. Plaza Tradición de Ñuble	58,696,999	0	58,696,999	0.00%
115-13-03-005-001	Patentes Mineras Ley Nº19.143	530,000	0	530,000	0.00%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	4,543,868,021		4,543,868,021	100.00%
TOTAL		**28,092,301,719**	**7,393,604,060**	**20,698,697,659**	**26.32%**

Ingresos Propios	**20,885,380,635**	**6,242,058,805**	**14,643,321,830**
Otros Ingresos	**2,663,053,063**	**1,151,545,255**	**1,511,507,808**
Saldo Inicial de Caja	**4,543,868,021**	**0**	**4,543,868,021**
Total Presupuesto	**28,092,301,719**	**7,393,604,060**	**20,698,697,659**

INGRESOS CONTABILIZADOS HASTA EL 31/03/2022, SEGÚN BALANCE

ANEXO Nº1

CUADRO DE ANÁLISIS DEL COMPORTAMIENTO DE INGRESOS MUNICIPALES CON FECHA DE CORTE AL 31-03-2022

CUENTAS CÓDIGO	DENOMINACIÓN	Presupuesto Vigente al 31/03/22	Percepción al 31/03/22	Faltante por Percibir	Porcentaje Percibido (%)
115-03-01-001-001	Patentes de Beneficio Municipal	5,896,496,487	2,941,605,265	2,954,891,222	49.89%
115-03-01-002-001	Derechos de Aseo en Impto.Territorial	155,000,000	20,106,961	134,893,039	12.97%
115-03-01-002-002	Derechos de Aseo en Patentes Municipales	168,000,000	92,771,987	75,228,013	55.22%
115-03-01-002-003	Cobro Directo	228,383,136	25,306,660	203,076,476	11.08%
115-03-01-003-001	Urbanización y Construcción	1,011,000,000	193,016,914	817,983,086	19.09%
115-03-01-003-003	Propaganda	145,492,000	63,509,651	81,982,349	43.65%
115-03-01-003-004	Transferencias de Vehículos	273,708,000	53,574,823	220,133,177	19.57%
115-03-01-003-999-002	BNUP Enroladas	78,111,682	971,143	77,140,539	1.24%
115-03-01-003-999-003	BNUP Fuera de Rol	15,900,000	199,700	15,700,300	1.26%
115-03-01-003-999-004	Otros	18,200,000	10,283,520	7,916,480	56.50%
115-03-01-003-999-005	Mantención de Ferias y Persas	63,599,862	18,631,015	44,968,847	29.29%
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación Beneficio Municipal	1,162,290,000	690,937,637	471,352,363	59.45%
115-03-02-001-002	Permisos de Circulación Benef. F.C.M.	1,937,150,000	1,151,562,768	785,587,232	59.45%
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	170,000,000	51,163,414	118,836,586	30.10%
115-03-02-999	Otros	17,490,000	9,555,130	7,934,870	54.63%
115-03-03	Particip. en Impto. Territorial Art. 37 D.L. 3063	4,035,000,000	171,797,353	3,863,202,647	4.26%
115-05-01-002	Aporte Universidades	73,990,225	0	73,990,225	0.00%
115-05-03-002-999	Otras Trans. Corrientes de la Subdere	460,462,972	297,872,870	162,590,102	64.69%
115-05-03-007-999	Otras Transf. Corrientes del Tesoro Público	188,680,000	0	188,680,000	0.00%
115-05-03-099-001	CONVENIO COSAM	176,038,186	0	176,038,186	0.00%
115-05-03-099-004	Aportes FONASA	1,007,000	0	1,007,000	0.00%
115-06-03	Intereses	100,890,000	0	100,890,000	0.00%
115-08-01-001	Art.4 L. 19.345 L.19.117 Art. Único	456,860,000	265,326,250	191,533,750	58.08%
115-08-02-001-001	Multas J.P.L., Ley de Tto.	235,341,557	39,180,152	196,161,405	16.65%
115-08-02-001-002	Multas Art. 14 Ley 18.695 TAG	139,920,000	42,486,965	97,433,035	30.37%
115-08-02-001-003	Multas Artr.42 Decreto # 900 del MOP	2,491,000	2,468,117	22,883	99.08%
115-08-02-001-999-001	Otras Tto., Aseo Domiciliario	64,000,000	13,404,335	50,595,665	20.94%
115-08-02-001-999-002	Multas de Patentes Comerciales	130,009,000	16,917,359	113,091,641	13.01%
115-08-02-001-999-003	Otras Multas J.P.L.	47,350,000	11,000,566	36,349,434	23.23%
115-08-02-001-999-004	Otras Multas	90,100,000	21,227,354	68,872,646	23.56%
115-08-02-002-002	Multas Art. 14 # 6 Ley 18.695 Multas TAG	132,198,960	72,032,203	60,166,757	54.49%
115-08-02-002-003	Multas Art. 42, Decreto Nº 900 de 1996, MOP	8,162,000	0	8,162,000	0.00%
115-08-02-003	Multa Ley de Alcoholes	5,000,000	1,684,631	3,315,369	33.69%
115-08-02-005	R.M.T.N.P. de Beneficio Municipal	402,000,000	28,230,524	373,769,476	7.02%
115-08-02-006	R.M.T.N.P. de Beneficio Otras Municip.	241,680,000	132,421,044	109,258,956	54.79%
115-08-02-008	Intereses	42,229,455	10,318,357	31,911,098	24.43%
115-08-03-001	Particip. Anual en el Trienio Correspondiente	4,443,000,000	599,787,012	3,843,212,988	13.50%
115-08-04-001	Arancel al R.M.T.N.P.	26,000,000	11,805,405	14,194,595	45.41%
115-08-99-001	Devol. y Reinteg.no Proven. de Imptos.	42,188,000	7,607,923	34,580,077	18.03%
115-08-99-999-001	OTROS	261,000,000	160,507,843	100,492,157	61.50%
115-08-99-999-003	Otros Ingresos Farmacia Popular	144,330,545	38,435,120	105,895,425	26.63%
115-12-10-001	Por Derechos de Aseo Domiciliario	63,702,730	14,312,300	49,390,430	22.47%
115-12-10-002	Por Percibir de Patentes	46,773,902	17,943,232	28,830,670	38.36%
115-12-10-003-001	Permisos de Circulación de Beneficio Municipal	32,992,500	30,655,034	2,337,466	92.92%
115-12-10-003-002	Permisos de Circulación de Beneficio F.C.M.	54,987,500	51,091,687	3,895,813	92.92%
115-13-03-002-001-113	PMU Mej. Plaza Alejandro Alarcón Villa Suiza	0	11,893,836	-11,893,836	100.00%
115-13-03-002-001-117	PMU Mej. Plaza Tradición de Ñuble	58,696,999	0	58,696,999	0.00%
115-13-03-005-001	Patentes Mineras Ley Nº19.143	530,000	0	530,000	0.00%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	4,543,868,021		4,543,868,021	100.00%
TOTAL		**28,092,301,719**	**7,393,604,060**	**20,698,697,659**	**26.32%**

Ingresos Propios	**20,885,380,635**	**6,242,058,805**	**14,643,321,830**
Otros Ingresos	**2,663,053,063**	**1,151,545,255**	**1,511,507,808**
Saldo Inicial de Caja	**4,543,868,021**	**0**	**4,543,868,021**
Total Presupuesto	**28,092,301,719**	**7,393,604,060**	**20,698,697,659**

INGRESOS CONTABILIZADOS HASTA EL 31/03/2022, SEGÚN BALANCE