

**ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA
DE INGRESOS Y GASTOS ACUMULADOS
CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE IQUIQUE**

DIRECCIÓN DE CONTROL

INDICE

Contenido

I. INGRESOS.....	4
II. GASTOS	5
III. RESUMEN TERCER TRIMESTRE AÑO 2022.....	7
IV. COMPARATIVO.....	8
V. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA.....	9
VI. ANÁLISIS DE GASTOS TOTALES DEVENGADOS	10
VII. ANÁLISIS DE GASTOS POR TRANSFERENCIAS	11
VIII. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.....	12
IX. PAGO DE LAS COTIZACIONES PREVISIONALES Y FONDO COMÚN MUNICIPAL DE LA ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE IQUIQUE.....	12
X.- PAGO DE LAS COTIZACIONES PREVISIONALES DE CORMUDESI Y CORMUDEPI.....	14
XI. CONCLUSION.....	15
XII. ANEXO.....	

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS Y GASTOS

El estado de avance del ejercicio presupuestario del **Cuarto Trimestre año 2022**, tanto de **Ingresos** como de **Gastos**, se muestra en el Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulada de Ingresos y de Gastos en forma trimestral, cuyo nivel de desagregación se encuentra dispuesto por el Decreto de Hacienda N° 854/04.

Definición de conceptos:

SUBTÍTULOS : Agrupación de operaciones presupuestarias de características o naturaleza homogénea, que comprende un conjunto de ítem.

ITEM : Representa “un motivo significativo” de ingreso o de gasto.

ASIGNACIÓN : Corresponde a “un motivo específico” de ingreso o de gasto.

SUBASIGNACIÓN: Subdivisión de la asignación en conceptos de “naturaleza más particularizada.”

Cabe mencionar que el siguiente análisis se basa en el Instructivo a las Municipalidades del **28 de mayo de 2019**, sobre **Cálculo del Superávit y Déficit**”, emitido por la **Contraloría General de la República**, el cual se muestra a continuación:

Tabla N°1

Cuadro 3: DÉFICIT/SUPERÁVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO (Al cierre de cada trimestre)
Déficit/Superávit (*) =
Saldo Inicial de Caja real al 1° de enero del año bajo análisis conforme a la metodología establecida en los oficios Nros 46.211, de 2011 y 20.101, de 2016, de este origen.(**)
+
Ingresos Percibidos en el período en análisis
-
Gastos Devengados en el periodo en análisis
(*) Déficit, si el valor resultante es negativo; y Superávit, si el valor resultante es positivo. (**) Entendiendo que se cumpla lo consignado en el punto N° 2

I. INGRESOS

Del comportamiento de los Ingresos Presupuestarios v/s Percibidos en M\$. Los Ingresos Percibidos en el **Cuarto Trimestre** del año **2022** (01 de octubre al 31 de diciembre), representan un **18,48%** de los Ingresos Presupuestados en el presente año.

Estos ingresos representan una variación porcentual del **-0,63% (*)** respecto del mismo trimestre del año **2021**

La situación de los subtítulos presupuestarios de ingresos se refleja en el siguiente cuadro, efectuando una comparación con lo sucedido durante el mismo período del año **2021**:

Tabla N°2

INGRESOS									
PRESUPUESTO				PERIODO		AVANCE PORCENTUAL POR CUENTA		VARIACIÓN PORCENTUAL ENTRE 2021 Y 2022	
N° Cuenta	Denominación	Vigente 2021 M\$	Vigente 2022 M\$	4° TRIMESTRE 2021	4° TRIMESTRE 2022	2021%	2022%		
115-03	"CUENTAS POR COBRAR" TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	31.501.000	40.120.070	7.692.725	8.923.162	24,4%	22,2%	-2,18%	
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	31.982.840	34.668.346	7.178.623	8.095.153	22,4%	23,4%	0,91%	
115-06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	3.205	2.124	300	0	9,4%	0,0%	-9,36%	
115-07	OTROS INGRESOS DE OPERACION	6	221	16	44.802	0,0%	100,0%	100%	
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	7.608.921	7.788.296	1.835.009	2.551.727	24,1%	32,8%	8,65%	
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0	0,0%	0,0%	0,00%	
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	510.398	490.426	54.086	47.830	10,6%	9,8%	-0,84%	
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	1.211.059	2.164.031	7.517	77.046	0,6%	3,6%	2,94%	
	Sub Total	72.817.429	85.233.514		19.739.721	0,0%	23,2%	23,16%	
115-15	Saldo Inicial de Caja	14.909.353	21.560.581						
	Totales Finales	87.726.782	106.794.095	16.768.276	19.739.721	19,11%	18,48%	-0,63%	

Del cuadro anterior se infiere que:

115-03 Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **24,4%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación de **-2,18%**.

115-05 Transferencias Corrientes: Este subtítulo, durante el cual alcanzó, un avance de un **23,4%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021, representa una variación del **0,91%**.

115-06 Rentas de la Propiedad: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **0%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021, representa una variación del **-9,36%**.

115-07 Ingresos de Operación: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **0%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021, representa una variación del **-100%**.

115-08 Otros Ingresos Corrientes: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **32,8%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021, representa una variación de **8,65%**.

115-12 Recuperación de Préstamos: Este subtítulo, durante el trimestre tiene un **9,8%** de avance, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021, representa una variación de **-0,84%**.

115-13 Transferencia para gastos de capital: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **3,6%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021, representa una variación del **2,94%**, debido principalmente a la baja de ingresos por concepto de patentes mineras.

II. GASTOS

El gasto efectivo (en Miles de Pesos M\$) en el **Cuarto Trimestre** representa **17,47%**, respecto al Gasto presupuestado para el presente año, lo que representa una variación de un **-1,38%** respecto al mismo periodo del año 2021.

Tabla N°3

GASTOS								
PRESUPUESTO			PERIODO		AVANCE PORCENTUAL POR CUENTA		VARIACION PORCENTUAL ENTRE 2021 Y 2022	
N° Cuenta	Denominación	Vigente 2021 M\$	Vigente 2022 M\$	4° TRIMESTRE 2021	4° TRIMESTRE 2022	2021%	2022%	
"CUENTAS POR PAGAR"								
215-21	GASTO EN PERSONAL	17.113.057	19.731.849	4.322.014	4.978.262	25,26%	25,23%	-0,03%
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	19.564.374	25.629.684	2.619.414	4.567.490	13,39%	17,82%	4,43%
215-23	PRESTACIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL	61.609	60.000	28.738	0	46,65%	0,00%	-47%
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	39.629.773	46.123.592	9.354.392	8.753.259	23,60%	18,98%	-4,63%
215-25	INGRESOS AL FISCO	0	312.292	0	29	0,00%	0,01%	0,01%
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	1.467.814	2.402.502	99.234	124.861	6,76%	5,20%	-1,56%
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.298.474	2.028.807	204.257	188.590	15,73%	9,30%	-6,43%
215-30	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
215-31	INICIATIVA DE INVERSIÓN	6.925.691	9.800.615	239.894	374.556	3,46%	3,82%	0,36%
215-33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	76.805	85.502	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
215-34	SERVICIO A LA DEUDA	1.589.185	619.252	-326.769	-328.673	-20,56%	-53,08%	-32,51%
Totales Finales		87.726.782	106.794.095	16.541.174	18.658.375	18,86%	17,47%	-1,38%

Del cuadro anterior se infiere que:

215-21 Gasto en Personal: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **25,23%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación del **-0,03%**. En este subtítulo, se incluyen los gastos del personal de la planta municipal, contrata y suplencias, honorarios, prestadores de servicios de programas y personal del Código del Trabajo.

215-22 Pago de Bienes y Servicios de consumo: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **17,82%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación del **4,43%**. Este subtítulo agrupa aquellos gastos que se realizan por las adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

215-23 Prestación de Seguridad Social: No presenta ingresos, apegándose a lo presupuestado.

215-24 Pago Transferencias Corrientes: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **18,98 %**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación de **-4,63%**. Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de Instituciones y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

215-25 INGRESO AL FISCO: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **0,01 %**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación de **0,01%**.

215-26 Pago Otros Gastos Corrientes: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **5,20%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación de **-1,56%**. En esta cuenta se incluyen todos los gastos realizados por devolución de gravámenes, contribuciones pagadas

en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos, necesarios para la formación de capital y compra de activos físicos existentes y pagos de sentencias.

215-29 Pago adquisición de activos no financieros : Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **9,3%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación de **-6,43 %**.

215-30 Adquisición de Activos Financieros: No presenta ingresos, apegándose a lo presupuestado.

215-31 Pago iniciativas de inversión: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **3,82%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación de **0,36 %**. Corresponde a los gastos que deben incurrir para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional y gastos administrativos.

215-33 Transferencia Sector Privado: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **0,0%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 no representa una variación.

215-34 Pago Servicios de la Deuda: Este subtítulo, durante el trimestre alcanzó un avance de un **-53,8%**, del presupuesto vigente. En comparación al mismo período del año 2021 representa una variación de un **-32,51%**.

Este gasto corresponde a los gastos financieros directos, comisiones, gastos bancarios y otros generados por el endeudamiento interno.

III. RESUMEN CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022

Tabla N°4

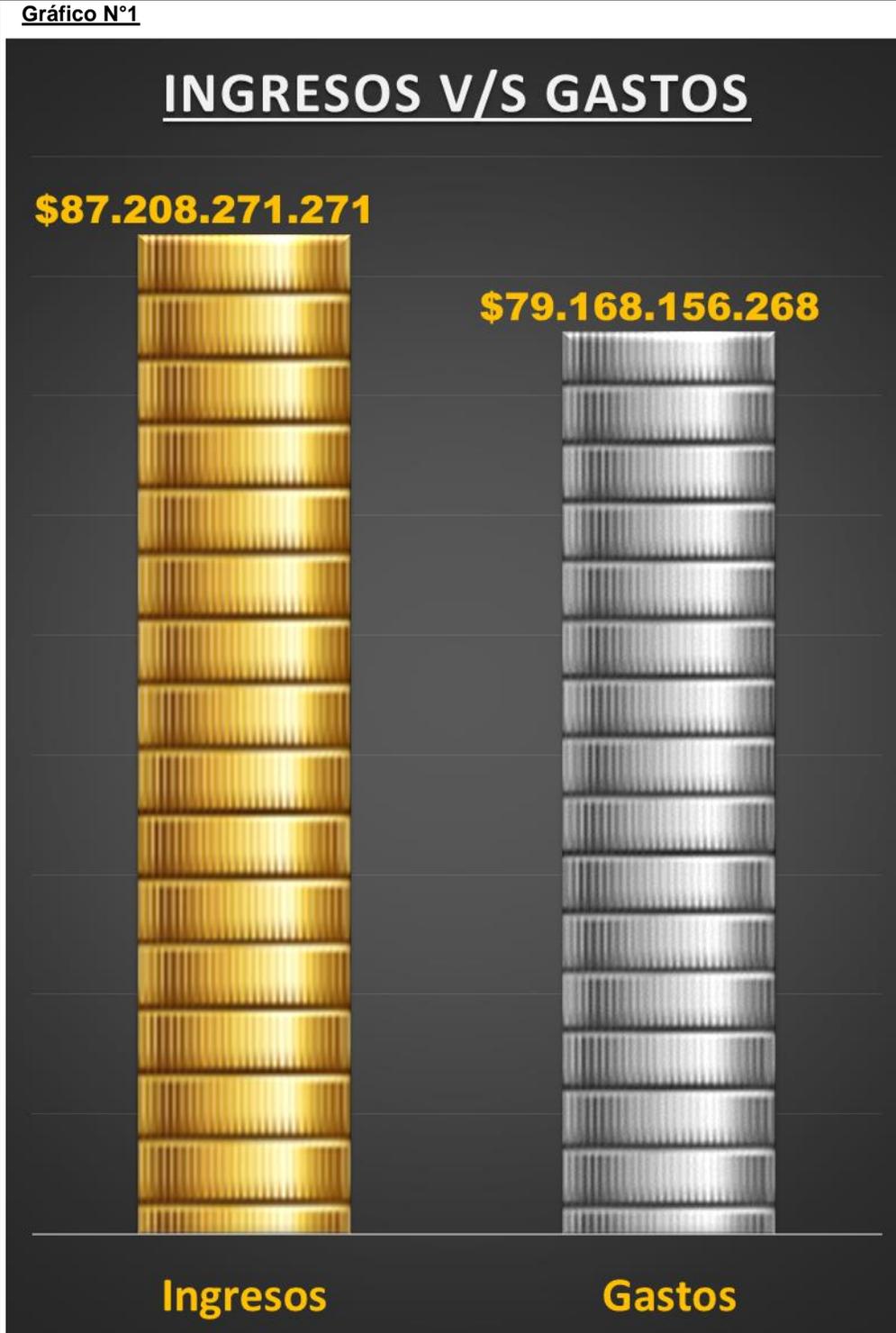
INGRESOS				
N° Cuenta	Denominación	Vigente 2022 M\$	4° TRIMESTRE	
			2022	2022%
	"CUENTAS POR COBRAR"			
115-03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENE	40.120.070	8.923.162	22,2%
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.668.346	8.095.153	23,4%
115-06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.124	0	0,0%
115-07	OTROS INGRESOS DE OPERACION	221	44.802	20272,5%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	7.788.296	2.551.727	32,8%
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0,0%
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	490.426	47.830	9,8%
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2.164.031	77.046	3,6%
	Sub Total	85.233.514	19.739.721	23,2%
115-15	Saldo Inicial de Caja	21.560.581		
Totales Finales		106.794.095	19.739.721	18,48%
GASTOS				
N° Cuenta	Denominación	Vigente 2022 M\$	4° TRIMESTRE	
			2022	2022%
	"CUENTAS POR PAGAR"			
215-21	GASTO EN PERSONAL	19.731.849	4.978.262	25,23%
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	25.629.684	4.567.490	17,82%
215-23	PRESTACIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL	60.000	0	0,00%
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	46.123.592	8.753.259	18,98%
215-25	INGRESOS AL FISCO	312.292	29	0,01%
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	2.402.502	124.861	5,20%
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	2.028.807	188.590	9,30%
215-30	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,00%
215-31	INICIATIVA DE INVERSIÓN	9.800.615	374.556	3,82%
215-33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	85.502	0	0,00%
215-34	SERVICIO A LA DEUDA	619.252	-328.673	-53,08%
Totales Finales		106.794.095	18.658.375	17,47%

- ❖ La Tabla N°4, presenta el resumen de los ingresos percibidos y gastos devengados, durante el Cuarto Trimestre del año en curso, además muestran el avance de la ejecución presupuestaria del trimestre por cada una de las cuentas.

IV. COMPARATIVO

El siguiente gráfico, muestra la totalidad de los **Ingresos Percibidos** y **Gastos Devengados acumulados** al término del Cuarto Trimestre del Año 2022.

Gráfico N°1



A primera vista se desprende que los Ingresos, han sido considerablemente superior a los Gastos en el año reflejando una diferencia de **\$8.040.115.003**

V. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Tabla N°5

ANÁLISIS DEL CUMPLIMIENTO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUMULADA AÑO 2022, EN RAZÓN DE LOS INGRESOS	
Presupuesto Vigente	\$106.794.095.000
Ingresos Totales Percibidos	\$87.208.271.271
Saldo Inicial de Caja	<u>\$21.560.581.000</u>
Total Percibido en Pesos (\$)	\$108.768.852.271
Grado de Cumplimiento al 31 de diciembre	101,85%

Tabla N°6

TOTAL INGRESOS AÑO 2022 POR CUENTAS			
N° Cuenta	Denominación	Presupuesto Vigente Año 2022 M\$	TOTAL POR CUENTA M\$
	"CUENTAS POR COBRAR"		
115-03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	40.120.070	40.690.884
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	34.668.346	34.974.225
115-06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	2.124	2.124
115-07	OTROS INGRESOS DE OPERACION	221	45.010
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	7.788.296	8.856.723
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	490.426	475.023
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2.164.031	2.164.282
	Sub Total	85.233.514	87.208.271
115-15	Saldo Inicial de Caja	21.560.581	21.560.581
	Totales Finales	106.794.095	108.768.852

VI. ANÁLISIS DE GASTOS TOTALES DEVENGADOS

A continuación se presentan los gastos totales devengados en miles de Pesos (M\$) año 2021 y 2022. Cabe señalar que la tabla que se presenta, **No** contiene la cuenta 2215-24 ya que dicha cuenta refleja los gastos por transferencia a otras entidades principalmente CORMUDESI, para los centro de salud. Dicha cuenta será analizada más adelante.

Tabla N°7

GASTOS			
		PERIODOS I + II + III + IV TRIMESTRES	
N° Cuenta	Denominación	ACUMULADOS 2021	Año ACUMULADOS Año 2022
	"CUENTAS POR PAGAR"		
215-21	GASTO EN PERSONAL	15.794.600.921	17.127.436.493
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	11.858.259.309	16.569.911.099
215-23	PRESTACIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL	61.608.395	45.642.656
215-25			103.703.999
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	814.346.971	1.142.941.172
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	430.212.892	929.235.533
215-30	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
215-31	INICIATIVA DE INVERSIÓN	1.655.403.524	1.173.890.743
215-33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0	8.697.000
215-34	SERVICIO A LA DEUDA	1.261.995.977	289.401.893
	Totales Finales	31.876.427.989	37.390.860.588

VII. ANÁLISIS DE GASTOS POR TRANSFERENCIAS

Con la finalidad de respaldar lo expuesto y analizado en el capítulo anterior, las tabla N° 7 y 8, muestran los gastos efectuados los años 2021 y 2022 mediante transferencias corrientes de la cuenta 215-24. Transferencias destinadas a Corporaciones Municipales y otras entidades externas siendo la Corporación Municipal de Desarrollo Social (CORMUDES), la entidad con mayor traspaso de fondos destinados para la salud.

Tabla N°8

GASTOS			
		PERIODOS I + II + III + IV TRIMESTRES	
N° Cuenta	Denominación	Año 2021	Año 2022
	"CUENTAS POR PAGAR"		
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.433.851.934	41.777.295.680
	Totales Finales	35.433.851.934	41.777.295.680

La siguiente tabla, desglosa las **subcuentas e ítems** principales donde se canalizaron los gastos más considerables de la **Cuenta 24**.

Tabla N°

GASTOS			
		PERIODO	
N° Cuenta	Denominación	AÑO 2021	AÑO 2022
	"CUENTAS POR PAGAR"		
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35.433.851.934	41.777.295.680
2401003002	INGRESO PERCAPITA SALUD	27.832.332.707	30.985.814.770
2401002	EDUCACIÓN-PERSONAS JURIDICAS PRIVADAS	2.218.433.010	2.534.153.159
2401003004	DEL TESORO PUBLICO A CORMUDES	329.467.375	420.498.306
2401004	ORGANIZACIONES COMUNITARIA	165.892.000	189.194.920
2401005	Otras Personas Juridicas Privadas	674.382.290	1.928.604.298
2401007004	FONDO ASISTENCIAL	508.894.974	560.243.599
2403090	FONDO COMUN PERMISOS DE CIRCULACIÓN	2.631.528.545	3.159.816.410
	OTRAS	1.072.921.033	1.998.970.218
		35.433.851.934	41.777.295.680

El año 2022, se observa un aumento considerable en más de **\$3.150 Millones de pesos**, por concepto de **"Ingreso Percapita Salud"**, siendo el factor más relevante en la variación anual producida, en conjunto con las otras subcuentas que se encuentran destacadas de color rojo .

VIII. MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS.

El Presupuesto Municipal 2022, en el transcurso del Cuarto Trimestre cuenta con la siguiente modificación:

Modificación N°04: Certificado N°437 de fecha 06 de octubre del año 2022 de Secretaría del Concejo Municipal, Decreto N°1986 de fecha 07 de octubre de año 2022

Modificación N°05: Certificado N°604 de fecha 29 de diciembre del año 2022 de Secretaría del Concejo Municipal, Decreto N°2669 de fecha 30 de diciembre de año 2022

“Total, Modificaciones Presupuestarias durante el Cuarto Trimestre 2022: “2””

IX. PAGO DE LAS COTIZACIONES PREVISIONALES Y FONDO COMÚN MUNICIPAL DE LA ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE IQUIQUE.

1. **Certificado del Jefe de Remuneraciones** de fecha 14/03/2023, que señala que esta Municipalidad **no** tiene deuda con el sistema previsional del **Cuarto Trimestre del año 2022.**



2. **Certificado N°141 del 12 de octubre del año 2022**, del **Tesorero Municipal** , sobre el pago oportuno **\$306.248.249**, al FONDO COMUN MUNICIPAL, correspondiente al Tercer Trimestre del año 2022.



CERTIFICADO N° 006/2023

El Tesorero Municipal que suscribe, certifica:

Que, durante el 4° Trimestre del año 2022 fueron aportados al Fondo Común Municipal la suma de \$ 180.542.469.-, según el siguiente detalle:

MES	MONTO \$	FECHA	FORM. 10
Octubre	82.465.596.-	04 nov. 2022	5434890
Noviembre	54.890.335.-	03 dic. 2022	5450642
Diciembre	43.186.538.-	05 ene. 2023	5465073

Se extiende el presente certificado a requerimiento de la Dirección de Control para los fines que haya lugar.



MARCO DAVID GRANADO
TESORERO MUNICIPAL

Iquique, 09 de enero de 2023.

X.- PAGO DE LAS COTIZACIONES PREVISIONALES DE CORMUDESÍ Y CORMUDEPI.

CORMUDEPI

1.- **Ordinario N° 01** de fecha **12 de enero año 2023**, de la **Corporación Municipal de Deportes de Iquique (CORMUDEPI)**, en el cual se informa y sustenta la declaración y el pago dentro de los plazos establecidos en la ley, de las cotizaciones previsionales de esa entidad, correspondientes al Cuarto Trimestre del 2022, meses de **octubre, noviembre y diciembre** del año 2022., totalizando **\$20.026.149**

CORMUDESÍ

Ordinario N°856, de fecha 25 de noviembre del año 2022, de la **Corporación Municipal de Desarrollo Social de Iquique (CORMUDESÍ)**, en el cual se informa y sustenta el pago de las cotizaciones previsionales de esa entidad, correspondientes al mes de octubre del año 2022 por un monto de \$971.550.537

Ordinario N° 967, de fecha 28 de diciembre del año 2022, de la **Corporación Municipal de Desarrollo Social de Iquique (CORMUDESÍ)**, en el cuál se informa y sustenta el pago de las cotizaciones previsionales de esa entidad, correspondientes al mes de noviembre del año 2022 por un monto de \$997.275.211

Ordinario N° 53, de fecha 27 de enero de 2022, de la **Corporación Municipal de Desarrollo Social de Iquique (CORMUDESÍ)**, en el cuál se informa y sustenta el pago de las cotizaciones previsionales de esa entidad, correspondientes al mes de diciembre del año 2022, por un monto de \$1.289.629.808

XI. CONCLUSION

- 1- De la Tabla N°2, se puede inferir que los ingresos del trimestre fueron mayores que los del año 2021 del mismo periodo , debido principalmente por el aumento en las cuentas 1503 -1505-1508 .

INGRESOS			
N° Cuenta	Denominación	4° TRIMESTRE 2021	4° TRIMESTRE 2022
	"CUENTAS POR COBRAR"		
115-03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	7.692.725	8.923.162
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	7.178.623	8.095.153
115-06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	300	0
115-07	OTROS INGRESOS DE OPERACION	16	44.802
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.835.009	2.551.727
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	54.086	47.830
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	7.517	77.046
	Sub Total		19.739.721
115-15	Saldo Inicial de Caja		
	Totales Finales	16.768.276	19.739.721

- 2- Si bien los gastos fueron superiores a los del mismo periodo del año 2021 como se aprecia en la tabla N°3, el monto total en gasto NO SUPERA al total de los ingresos del periodo manteniendo el equilibrio esperado, como se puede apreciar en la Tabla N°4.

INGRESOS		
N° Cuenta	Denominación	4° TRIMESTRE 2022
	"CUENTAS POR COBRAR"	
115-03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENE	8.923.162
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.095.153
115-06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	0
115-07	OTROS INGRESOS DE OPERACION	44.802
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	2.551.727
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	47.830
115-13	T RANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	77.046
	Sub Total	19.739.721
115-15	Saldo Inicial de Caja	
	Totales Finales	19.739.721

GASTOS		
N° Cuenta	Denominación	4° TRIMESTRE 2022
	"CUENTAS POR PAGAR"	
215-21	GASTO EN PERSONAL	4.978.262
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4.567.490
215-23	PRESTACIÓN DE SEGURIDAD SOCIAL	0
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.753.259
215-25	INGRESOS AL FISCO	29
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	124.861
215-29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	188.590
215-30	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
215-31	INICIATIVA DE INVERSIÓN	374.556
215-33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	0
215-34	SERVICIO A LA DEUDA	-328.673
	Totales Finales	18.658.375

- 3- Del Grafico N°1, se desprende que los ingresos totales anuales fueron superiores a los gastos totales anuales, lo que indica un **superávit anual**. **A pesar de los ingresos percibidos se debe mantener la mesura y la cautela de los gastos que se realicen el año 2023.**
- 4- Respecto al Punto V, sobre la ejecución presupuestaria por ingresos, se puede apreciar un cumplimiento a cabalidad de lo presupuestado. Logro que fue posible a las 5 modificaciones presupuestaria realizadas durante el año comenzando con un Presupuesto Inicial mesurado de y conservador de **95 Mil Millones** considerando la incertidumbre que vive el país en lo económico terminado finalmente en **106 Mil Millones**.



OCTAVIO VILLARROEL ARCOS
DIRECTOR
DIRECCIÓN DE CONTROL

ANEXO

Con la finalidad de precisar y esclarecer los ingresos que fueron presentados anteriormente, se muestra el siguiente comparativo de los **Ingresos Propios Totales por Cuentas**, desde el año **2015 al 2022**, del cual se desprenden principalmente la disminución considerable que **se produjo el año 2020** y el **repunte que se ha logrado el año 2022**.

INGRESOS "PROPIOS" OPERACIONALES PERCIBIDOS DESDE 01 ENERO HASTA 31 DE DICIEMBRE									
		AÑO 2015	Año 2016	Año 2017	Año 2018	Año 2019	Año 2020	Año 2021	Año 2022
115.03.01.001	Patentes Municipales	8.265.403.341	9.468.984.029	10.076.714.303	10.632.546.715	11.098.295.154	10.983.749.530	10.968.263.297	11.511.925.882
115.03.01.002	Derechos de Aseo	1.072.849.661	1.022.496.645	1.201.706.898	1.272.125.952	1.271.784.479	1.057.073.811	1.192.378.662	1.253.405.143
115.03.01.003	Otros Derechos	2.234.752.975	2.374.310.358	2.083.572.844	2.150.043.087	2.422.618.865	1.751.342.574	2.299.625.550	3.321.116.151
115.03.01.004	Derechos de Explotación	7.635.219.919	7.299.268.671	6.883.707.373	6.692.846.499	7.067.362.367	2.521.050.112	3.752.563.660	6.674.215.901
115.03.01.999	Otros						0		0
115.03.02.001.001	De Beneficio Municipal 37,9%	1.228.065.698	1.242.290.236	1.331.531.568	1.407.761.785	1.497.411.978	1.947.853.566	1.569.021.215	1.888.074.482
115.03.02.002	Licencias de Conducir y Similares	291.087.603	297.002.294	339.537.418	402.590.820	363.947.637	165.348.655	307.998.997	451.435.724
115.03.02.999	Otros						0		0
115.03.03.001	Participación e Inmpto. Territorial	6.275.639.351	7.261.985.891	8.282.786.938	8.650.317.863	8.720.535.466	8.548.406.718	10.493.360.147	12.443.919.638
115.03.99.001	Otros Tributos						0		0
115.06.01	Arrendo de Activos no Financieros	4.200.000	12.750.000	2.800.000	2.900.000	400.000	25.000.000	332.009	2.050.000
115.06.02	Dividendos	711.308	653.775	353.039	130.755	-	8.528.648	2.204.635	73.933
115.08.02.001	Multas de Beneficio Municipal	1.338.482.624	1.375.179.977	1.985.082.773	2.039.292.656	1.849.276.201	865.080.822	1.398.301.268	2.089.141.799
115.08.02.003	Multas Ley de Alcoholicos-Benef. Munic.	25.122.939	41.376.827	46.660.534	5.693.4513	34.805.283	12.819.281	22.615.305	17.248.386
115.08.02.005	Reg. De Multas de Tto. No Pagadas Benef. Muni	7.101.366	9.749.529	13.144.125	12.632.598	14.871.946	16.590.337	13.164.661	11.573.899
115.08.02.008	Intereses	167.623.286	184.030.531	203.755.589	257.323.455	185.706.418	196.430.155	368.892.965	375.658.111
115.08.03	FONDO COMÚN	2.927.867.003	3.091.684.506	3.257.414.969	3.591.125.680	3.842.649.722	3.874.881.021	4.344.322.666	4.899.219.903
115.08.99	Otros	337.462.976	62.706.105.1	614.785.572	815.660.640	967.860.918	312.303.006	802.113.796	512.398.375
115.10.99.003	Expropiación Judicial, Causa Rol V-220-2016				1.547.181.468	-	0		0
115.12.10.001.001	Perm. Circ.Morosos Pdo. Municipal	115.393	62.721	1.255.961	5.394.232	4.952.952	2.387.032	3.369.066	8.574.973
115.12.10.002.001	Patentes Morosas C.I.P.A.	83.990.923	127.249.238	196.132.725	362.323.002	148.904.558	102.534.148	221.931.857	220.400.160
115.12.10.002.002	Aseo Patentes Morosas	7.378.163	6.982.448	11.312.455	9.298.090	9.381.549	8.082.254	18.185.142	19.377.156
115.12.10.002.003	Derechos Propagandas Patentes Morosas	1.331.879	2.686.542	3.447.346	797.044	10.220.326	793.591	3.124.495	1.839.118
115.12.10.002.004	Derechos B.N.U.P. Morosas	182.367	103.055	140.259	47.723	-	0		0
115.12.10.003	Otros Morosos	90.377.774	82.050.353	106.442.638	113.083.885	125.203.332	118.810.338	222.054.220	189.238.375
115.13.03.005	Patentes Mineras	219.577.345	192.922.700	176.938.098	192.802.457	192.374.764	193.194.511	220.072.358	225.944.857
	Total Ingresos Propios	\$ 32.214.543.884	34.714.881.377	36.819.223.425	40.214.860.919	39.828.563.915	32.112.260.110	38.157.895.971	46.116.831.966



El siguiente cuadro tiene la finalidad de mostrar **el valor esperado** en ingresos propios el año 2020 respecto a lo percibido en el año 2015 , en función del IPC.

Siendo el valor esperado de **36.821 Millones** , muy por debajo de los **32.112 Mil Millones** que fueron efectivamente percibidos por el municipio.

Calculadora IPC

Calculadora IPC, es una aplicación desarrollada por el Instituto Nacional de Estadísticas que permite calcular la tasa de variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) entre dos periodos. Adicionalmente, a través de esta herramienta es posible actualizar valores monetarios expresados en pesos, utilizando la variación oficial del período.

Revise la actualización del [manual metodológico IPC 2018=100](#), con los ajustes y mejoras de la calculadora IPC. En este encontrará ejemplos prácticos para su utilización.

Período de Cálculo

Inicio
Diciembre ▼ 2015 ▼

Término
Diciembre ▼ 2020 ▼

Valor a Ajustar
32214543

Calcular

Variación del Período

Diciembre 2015 a Diciembre 2020

14,3 %

Valor ajustado : 36.821.223

Nota: Internamente se realizan los cálculos con 12 decimales y las variaciones resultantes correspondientes a las series empalmadas para fines de reajustabilidad. La variación presentada es a un decimal, ya que la variación oficial del índice también es a un decimal.

A continuación se muestran 3 ejemplos de variaciones que se pueden realizar con la calculadora, dependiendo del mes de inicio y término que ud. seleccione:

Calculadora IPC

Calculadora IPC, es una aplicación desarrollada por el Instituto Nacional de Estadísticas que permite calcular la tasa de variación del Índice de Precios al Consumidor (IPC) entre dos periodos. Adicionalmente, a través de esta herramienta es posible actualizar valores monetarios expresados en pesos, utilizando la variación oficial del período.

Revise la actualización del [manual metodológico IPC 2018=100](#), con los ajustes y mejoras de la calculadora IPC. En este encontrará ejemplos prácticos para su utilización.

Período de Cálculo

Inicio
Diciembre ▼ 2015 ▼

Término
Diciembre ▼ 2022 ▼

Valor a Ajustar
32214543

Calcular

Variación del Período

Diciembre 2015 a Diciembre 2022

38,1 %

Valor ajustado : 44.488.284

Nota: Internamente se realizan los cálculos con 12 decimales y las variaciones resultantes correspondientes a las series empalmadas para fines de reajustabilidad. La variación presentada es a un decimal, ya que la variación oficial del índice también es a un decimal.