

**INFORME CUARTO TRIMESTRE AÑO 2020
DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO**

De conformidad a lo establecido en la letra d) del artículo 29° de la Ley N°18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, el Departamento de Control Interno de la Ilustre Municipalidad de San Rafael cumple con informar al H. Concejo Municipal acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, correspondiente al cuarto trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Diciembre de 2020, se basó en los Ingresos y Gastos ejecutados a esa fecha.

1. GESTIÓN MUNICIPAL

1.1 Estado de avance Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados vigente al 31 de Diciembre de 2020, asciende a la suma de M\$ 3.558.542.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 2.896.250.- es posible establecer como percibido un 81.3%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs.y Ss.	811.160	866.160	829.904	95.8
Transferencias Corrientes		49.679	51.251	103.2
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.641.120	1.729.841	1.793.343	103.7
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	10.500	10.500	21.263	202.5
Transferencias para Gastos de Capital	50	240.928	200.489	83.2
Saldo Inicial de Caja	57.993	661.404	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.520.853	3.558.542	2.896.250	81.3

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2020, en la suma de M\$ 1.037.689, cifra que representa un 41,2% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de **“Tributos sobre el uso de Bs. y Ss.”**, **“Transferencias Corrientes”**, **“Otros Ingresos Corrientes”**, **“Transferencias para Gastos de Capital”**, entre otros.

Respecto de la Ejecución Presupuestaria, el Total de Ingresos Percibidos no excedió el Presupuesto Anual Vigente aprobado para el cuarto trimestre de 2020, toda vez que su ejecución alcanzó un 81.3%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”**, presenta un avance del 95.8%, al término del cuarto trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se incrementó en el Presupuesto Inicial, con un 99.7%
- Patentes Municipales; se incrementó en el presupuesto inicial en un 113%.
- Derechos de Aseo; se incrementó en el Presupuesto Inicial, con un 76.7%.
- Otros Derechos; se incrementó en el Presupuesto Inicial, con un 66.6%
- Permisos y Licencias; se incrementó en relación al presupuesto vigente al 31/12/2020 en un 92.5%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 101%

En el rubro “**Tributos sobre el uso de Bs. y Ss.**” se percibieron ingresos en un 95.8% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 103.2% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 103.7% por sobre el Presupuesto Inicial del cuarto trimestre.

El rubro “**Venta de Activos No Financieros**”, no ha presentado ninguna variación respecto al Presupuesto Inicial.

El rubro “**Recuperación de Préstamos**”, los ingresos percibidos corresponden a un 202.5% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 83.2% en relación al Presupuesto vigente al cuarto trimestre del año en curso.

Con respecto al “**Saldo Inicial de Caja**”, encontramos un aumento del presupuesto vigente respecto del presupuesto inicial, ya que según el presupuesto vigente asciende a M\$ 661.404.-

En resumen, cabe señalar que los rubros de “**Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades**”, “**Transferencias Corrientes**”, “**Otros Ingresos Corrientes**”, “**Venta de Activos No Financieros**” y “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presentan un avance dentro de lo que se esperaba al cuarto trimestre del año en curso. Es decir, estos rubros presentan mayor incidencia dentro del Proyecto Presupuestario Municipal.

1.2 Estado de avance Gastos Presupuestarios

El Presupuesto Anual vigente de gastos es de M\$ 3.558.545.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del año en curso, asciende a M\$ 2.956.843, cifra que representó un avance de un 83.0%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.137.309	1.115.788	1.053.926	94.4
Bienes y Servicios de Consumo	520.034	685.018	541.481	79.0
Desahucios e Indemnizaciones		500	54	10.8
Transferencias Corrientes	759.234	900.179	828.607	92.0
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	245.223	243.851	99.4
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	90.241	77.907	86.3
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	99.388	508.408	197.869	38.9
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	13.158	13.148	99.9
Saldo Final de Caja	10			
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.520.855	3.558.545	2.956.843	83.0

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 1.037.690.-, cifra que representa un 41.2%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2020, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza del 511.5%

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el Presupuesto Anual aprobado para el cuarto trimestre del año en curso.

En relación a su ejecución, las cuenta “**Servicio de la Deuda**” con un 99.9%, presentan un avance sobre lo presupuestado para el cuarto trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2020.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 94.4%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 79.0%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 38.9%, que está por debajo de lo estimado, producto entre otras cosas, a que en la subcuenta “Proyectos” que está compuesta por Ítems que estaban contemplados para este año y no se han realizado o se encuentran retrasados en los plazos establecidos en un comienzo, además de lo señalado podemos agregar que existen proyectos que se encuentran terminados o avanzados, pero al no estar pagados en su totalidad no figuran en el avance de la contabilidad.

1.3 Desglose

- Ingresos percibidos a Diciembre de 2020	M\$ 2.896.250.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 661.404.-
TOTAL DE INGRESOS	M\$ 3.557.654.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2020	M\$ 2.956.843.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2020	M\$ 600.811.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el cuarto trimestre del año 2020 asciende a M\$4.641.027.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2020 suman M\$ 3.972.018.-, cifra que representa un avance de un 85.5 del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.302.971	3.895.915	3.776.835	96.9
Otros Ingresos Corrientes	82.000	201.500	181.649	90.1
Recuperación de Préstamos		13.534	13.534	100.0
Saldo Inicial de Caja	50.000	530.078		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.434.971	4.641.027	3.972.018	85.5

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al cuarto trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 1.206.056.-, lo cual representa un 35.1% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado por los Ítems **Transferencias Corrientes, Otros Ingresos Corrientes, Recuperación de Préstamos y por ingresos percibidos** por concepto del rubro “**Saldo Inicial de Caja**”, cuenta que representa en su mayoría aportes del Ministerio de Educación y Aportes del Municipio.

2.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto Anual de Gastos es de M\$ 4.641.027.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2020, ascendió a M\$ 3.693.676.- cifra que representa un avance de un 79.5% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	3.043.671	3.388.431	3.150.537	92.9
Bienes y Servicios de Consumo	330.300	870.079	350.636	40.3
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	113.539	32.741	28.8
Transferencias Corrientes		53.000	18.277	34.4
Otros Gastos Corrientes	2.000	14.300	13.067	91.3
Adquisición de Activos No Financieros	28.000	131.342	68.703	52.3
Iniciativas de Inversión		55.000	49.379	89.7
Servicio de la Deuda	6.000	10.336	10.336	100.0
Saldo Final de Caja	5.000	5.000		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	3.434.971	4.641.027	3.693.676	79.5

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 1.206.056 durante el cuarto trimestre del año 2020, con un porcentaje de un 35.1%, respecto de lo proyectado inicialmente. Esto se produce en los ítems “**Gastos en Personal**”, “**Bienes y Servicio de Consumo**”, “**Prestaciones de Seguridad Social**”, “**Transferencias Corrientes**”, “**Otros Gastos Corrientes**”, “**Adquisición de Activos No Financieros**”, **Iniciativas de Inversión**” y “**Servicio de la Deuda**”.

2.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Diciembre de 2020	M\$ 3.972.018.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 530.078.-
Total de Ingresos	M\$ 4.502.096.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2020	M\$ 3.693.676.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2020	M\$ 808.420.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.615.754.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2020 suman M\$1.519.109.-, cifra que representa un avance de un 94.0% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	1.174.624	1.465.584	1.432.110	97.7
Otros Ingresos Corrientes	25.100	82.300	82.881	100.7
Recuperación de Préstamos		4.118	4.118	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	63.752		
Total Ingresos Presupuestarios	1.199.734	1.615.754	1.519.109	94.0

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 416.020.- en un porcentaje de un 34.7%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto de los Ítem “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes”, “Recuperación de Préstamos” y “Saldo Final de Caja”.

3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al cuarto trimestre de 2020 asciende a M\$ 1.615.754.-, y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2020, asciende a M\$ 1.516.820.- cifra que representa un avance de un 93.8%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	933.800	1.270.540	1.213.818	95.5
Bienes y Servicios de Consumo	259.134	307.413	267.075	86.8
Otros Gastos Corrientes	0	2.300	2.030	88.2
Adquisición de Activos No Financieros	6.800	16.100	14.496	90.0
Servicio de la Deuda	0	19.401	19.401	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.199.734	1.615.754	1.516.820	93.8

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 416.020, con un porcentaje de un 34.7% respecto de lo proyectado, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicios de Consumo”, “Otros Gastos Corrientes”, “Adquisición de Activos No Financieros” y “Servicio de la Deuda”.

3.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Diciembre de 2020	M\$ 1.519.109.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 63.752.-
Total Ingresos	M\$ 1.582.861.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Diciembre de 2020	M\$ 1.516.820.-
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2020	M\$ 66.041.-

Al mismo tiempo, me permito informar al H. Concejo Municipal, en conformidad al Art. 29º, letra d), de la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de:

- **Cotizaciones Previsionales**, tanto de los Funcionarios Municipales, como del Depto. de Educación Municipal y del Depto. de Salud Municipal.
- **Aportes al Fondo Común Municipal, por Permisos de Circulación y Multas TAG.**
Se encuentran al día, y canceladas oportunamente dentro de los plazos establecidos.
- **Asignaciones de Perfeccionamiento Docente**, esta Asignación fue suprimida en la nueva Ley de Carrera Docente, por tanto, a partir de Julio de 2018 no se cancela esta Asignación.

Leopoldo Maulén Sepúlveda
Control Interno

lms/.