

**INFORME PRIMER TRIMESTRE AÑO 2021  
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 primer trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Marzo de 2021, 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 Marzo de 2021, 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.	863.600	863.600	385.776	44.6
Transferencias Corrientes		5.536	44.287	800.0
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.708.911	1.708.911	326.368	19.0
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	12.000	12.000	9.558	79.6
Transferencias para Gastos de Capital	50	141.829	83.796	59.0
Saldo Inicial de Caja	49.535	612.099	0	0
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.634.126</b>	<b>3.344.005</b>	<b>849.785</b>	<b>25.4</b>

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el primer trimestre del año 2021, en la suma de M\$ 709.879, cifra que representa un 26.9% 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”, “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 primer trimestre de 2021, toda vez que su ejecución alcanzó un 25.4%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”**, presenta un avance del 44.6%, al término del primer trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 45.0%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 55.3%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 7.3%

En el rubro **“Transferencias Corrientes”** se percibieron ingresos en un 800.0% en relación al presupuesto vigente para este primer trimestre.

Respecto al rubro **“Otros Ingresos Corrientes”**, se percibieron ingresos en un 19.0% por sobre el Presupuesto Inicial del primer 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 79.6% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro **“Transferencias para Gastos de Capital”**, presenta una variación de un 59.0% en relación al Presupuesto vigente al primer 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\$ 612.099.-

En resumen, cabe señalar que los rubros de **“Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades”**, **“Transferencias Corrientes”**, **“Otros Ingresos Corrientes”**, y **“Transferencias para Gastos de Capital”**, presentan un avance dentro de lo que se esperaba al primer 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\$ 3.344.005.- y lo comprometido al 31 de Marzo del año en curso, asciende a M\$ 715.743, cifra que representó un avance de un 21.4%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto inicial</b>	<b>Presupuesto vigente</b>	<b>Obligación devengada</b>	<b>%</b>
Gastos en Personal	1.191.294	1.196.830	243.910	20.3
Bienes y Servicios de Consumo	540.690	588.959	123.501	20.9
Transferencias Corrientes	791.496	829.642	229.083	27.6
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	5.784	4.696	81.1
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	7.530	169	2.2
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	105.755	453.282	103.095	22.7
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	11.299	11.289	99.9
Saldo Final de Caja	10	250.649		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.634.125</b>	<b>3.344.005</b>	<b>715.743</b>	<b>21.4</b>

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 709.880.-, cifra que representa un 21.2%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2021, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza del 428.6%

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el Presupuesto Anual aprobado para el primer 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 primer trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2021.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 20.3%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 20.9%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 22.7%, del presupuesto vigente al primer trimestre del año 2021.

### **1.3 Desglose**

- Ingresos percibidos a Marzo de 2021	M\$ 894.785.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 612.099.-

Total de Ingresos	M\$ 1.506.884.-
MENOS	
- Gastos devengados a Marzo de 2021	M\$ 715.743.-
Superávit financiero al 31 de Marzo de 2021	M\$ 791.141.-

## 2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

### 2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el primer trimestre del año 2021 asciende a M\$4.532.947.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Marzo de 2021 suman M\$ 826.309.-, cifra que representa un avance de un 18.2 del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.543.700	3.596.700	826.309	22.9
Otros Ingresos Corrientes	91.300	91.300		0
Recuperación de Préstamos	15.000	26.593		0
Saldo Inicial de Caja	50.000	818.354		
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>3.700.000</b>	<b>4.532.947</b>	<b>826.309</b>	<b>18.2</b>

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al primer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 832.947.-, lo cual representa un 22.5% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado por los Ítems **Transferencias 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\$ 4.532.948.- y lo comprometido al 31 de Marzo de 2021, ascendió a M\$ 1.039.554.- cifra que representa un avance de un 22.9% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	3.252.800	3.521.800	842.461	23.9
Bienes y Servicios de Consumo	363.200	625.500	78.083	12.4
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	87.100	69.700	80.0
Transferencias Corrientes	15.000	45.000	5.803	12.9
Otros Gastos Corrientes	4.000	10.000		0
Adquisición de Activos No Financieros	34.000	107.000	33.576	31.3
Servicio de la Deuda	6.000	15.931	9.931	62.3
Saldo Final de Caja	5.000	120.617		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>3.700.000</b>	<b>4.532.948</b>	<b>1.039.554</b>	<b>22.9</b>

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 832.948 durante el primer trimestre del año 2021, con un porcentaje de un 22.5%, 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**”, y “**Servicio de la Deuda**”.

## 2.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Marzo de 2021	M\$ 826.309.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 818.354.-
Total de Ingresos	M\$ 1.644.663.-
MENOS	
- Gastos devengados a Marzo de 2021	M\$ 1.039.554.-
Superávit financiero al 31 de Marzo de 2021	M\$ 605.109.-

### 3. DEPARTAMENTO DE SALUD

#### 3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el primer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.426.059.- y los Ingresos percibidos al 31 de Marzo de 2021 suman M\$366.872.-, cifra que representa un avance de un 25.7% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	1.244.665	1.311.395	366.872	27.9
Otros Ingresos Corrientes	30.100	30.100		0
Saldo Inicial de Caja	10	84.564		
<b>Total Ingresos Presupuestarios</b>	<b>1.274.775</b>	<b>1.426.059</b>	<b>366.872</b>	<b>25.7</b>

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 151.284.- en un porcentaje de un 25.7%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto de los Ítem “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes”, y “Saldo Final de Caja”.

#### 3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al primer trimestre de 2021 asciende a M\$ 1.615.754.-, y lo comprometido al 31 de Marzo del 2021, 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	998.800	1.085.530	347.148	31.9
Bienes y Servicios de Consumo	269.175	308.705	39.683	12.8
Otros Gastos Corrientes	0	500	44	8.8
Adquisición de Activos No Financieros	6.800	12.800	1.092	8.5
Servicio de la Deuda	0	18.524	18.524	100.0
<b>Total de Gastos Presupuestarios</b>	<b>1.275.775</b>	<b>1.426.059</b>	<b>406.491</b>	<b>28.5</b>

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 150.284, con un porcentaje de un 11.8% 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 Marzo de 2021	M\$ 1.274.775.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 84.564.-
Total Ingresos	M\$ 1.359.339.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Marzo de 2021	M\$ 406.491.-
Superávit Financiero al 31 de Marzo de 2021	M\$ 952.848.-

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.

Gustavo Meléndez Moraga  
Control Interno (S)

GMM/mjv.