

**INFORME TERCER 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 tercer trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 30 de Septiembre 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 30 de Septiembre de 2021, asciende a la suma de M\$ 3.558.666.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 2.508.052.- es posible establecer como percibido un 70.4%, 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	888.600	773.614	87.0
Transferencias Corrientes		14.128	52.878	374.3
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.708.911	1.725.821	1.446.946	83.8
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	12.000	12.000	20.072	167.3
Transferencias para Gastos de Capital	50	305.988	214.542	70.1
Saldo Inicial de Caja	49.535	612.099	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.634.126	3.558.666	2.508.052	70.4

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2021, en la suma de M\$ 924.540, cifra que representa un 35.1% 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 tercer trimestre de 2021, toda vez que su ejecución alcanzó un 70.4%.

El rubro “**Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades**”, presenta un avance del 87.0%, al término del tercer trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 94.8%
- Permisos y Licencias; se percibieron ingresos en un 90.4% en relación al presupuesto vigente para este tercer trimestre.
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 59.1%

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 374.3% en relación al presupuesto vigente para este tercer trimestre.

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 83.8% por sobre el Presupuesto vigente al tercer 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 167.3% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 70.1% en relación al Presupuesto vigente al tercer trimestre del año en curso.

Con respecto al “**Saldo Inicial de Caja**”, encontramos un aumento del presupuesto vigente respecto del presupuesto inicial, que 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 tercer 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\$ 3.558.666.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 2.081.995.-, cifra que representó un avance de un 58.5%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.191.294	1.187.249	797.174	67.1
Bienes y Servicios de Consumo	540.690	690.803	407.537	58.9
Prestaciones de Seguridad Social		500	212	42.3
Transferencias Corrientes	791.496	858.182	583.378	67.9
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	9.784	6.681	68.2
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	66.130	12.877	19.4
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	105.755	734.689	262.847	35.7
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	11.299	11.289	99.9
Saldo Final de Caja	10			
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.634.125	3.558.666	2.081.995	58.5

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 924.541.-, cifra que representa un 35.1%, 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 694.7%.

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

En relación a su ejecución, la cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 67.1%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 58.9%, del presupuesto vigente.

“**Transferencias Corrientes**” un 67.9%, “**Otros Gastos Corrientes**” un 68.2% y “**Adquisición de Activos No Financieros**” un 19.4% del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 35.7%, del presupuesto vigente al tercer trimestre del año 2021. Y la cuenta “**Servicio de la Deuda**” un 99.9%, de lo presupuestado para el tercer trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2021.

1.3 Desglose

-	Ingresos percibidos a Septiembre de 2021	M\$ 2.508.052.-
	MAS	
-	Saldo Inicial de Caja	M\$ 612.099.-
	Total de Ingresos	M\$ 3.120.151.-
	MENOS	
-	Gastos devengados a Septiembre de 2021	M\$ 2.081.995.-
	Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2021	M\$ 1.038.156.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el tercer trimestre del año 2021 asciende a M\$4.845.708.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2021 suman M\$2.770.986.-, cifra que representa un avance de un 57.1% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.543.700	3.739.126	2.592.219	69.3
Otros Ingresos Corrientes	91.300	261.635	167.174	63.9
Recuperación de Préstamos	15.000	26.593	11.593	43.5
Saldo Inicial de Caja	50.000	818.354		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.700.000	4.845.708	2.770.986	57.1

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al tercer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 1.145.708.-, lo cual representa un 30.1% 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\$ 4.845.709.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2021, ascendió a M\$ 2.898.426.- cifra que representa un avance de un 59.8% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	3.252.800	3.593.800	2.435.760	67.7
Bienes y Servicios de Consumo	363.200	714.170	273.298	38.2
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	97.100	71.053	73.1
Transferencias Corrientes	15.000	65.000	25.524	39.2
Otros Gastos Corrientes	4.000	10.000	5.021	0
Adquisición de Activos No Financieros	34.000	229.091	77.839	33.9
Servicio de la Deuda	6.000	15.931	9.931	62.3
Saldo Final de Caja	5.000	120.617		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	3.700.000	4.845.709	2.898.426	59.8

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 1.145.709 durante el tercer trimestre del año 2021, con un porcentaje de un 30.1%, 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**”, y “**Servicio de la Deuda**”.

2.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Septiembre de 2021	M\$ 2.770.986.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 818.354.-
Total de Ingresos	M\$ 3.589.340.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2021	M\$ 2.898.426.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2021	M\$ 690.914.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.788.919.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2021 suman M\$ 1.327.855.-, cifra que representa un avance de un 74.2% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	1.244.665	1.604.255	1.241.761	77.4
Otros Ingresos Corrientes	30.100	100.100	86.094	86.0
Saldo Inicial de Caja	10	84.564		
Total Ingresos Presupuestarios	1.274.775	1.788.919	1.327.855	74.2

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 514.144.- en un porcentaje de un 40.3%, 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 tercer trimestre de 2021 asciende a M\$ 1.788.919.-, y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2021, asciende a M\$ 1.292.976.- cifra que representa un avance de un 72.2%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	998.800	1.438.390	1.080.952	75.1
Bienes y Servicios de Consumo	269.175	313.705	184.044	58.6
Otros Gastos Corrientes	0	500	264	52.8
Adquisición de Activos No Financieros	6.800	17.800	9.192	51.6
Servicio de la Deuda	0	18.524	18.524	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.274.775	1.788.919	1.292.976	72.2

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 514.144, con un porcentaje de un 40.3% 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 Septiembre de 2021	M\$	1.327.855.-
MAS		
- Saldo Inicial de Caja	M\$	84.564.-
Total Ingresos	M\$	1.412.419.-
MENOS		
- Gastos Devengados a Septiembre de 2021	M\$	1.292.976.-
Superávit Financiero al 30 de Septiembre de 2021	M\$	119.443.-

Al mismo tiempo, me permito informar al H. Concejo Municipal, en conformidad al Art. 29°, 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/gmm.