

**INFORME CUARTO 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 cuarto trimestre del año 2021.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Diciembre 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 Diciembre de 2021, asciende a la suma de M\$ 3.758.541.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 3.372.123.- es posible establecer como percibido un 89.7%, 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	913.600	894.741	97.9
Transferencias Corrientes		14.128	52.878	374.3
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.708.911	1.840.696	2.040.509	110.9
Venta de Activos no Financieros	20	20	19.960	99800.0
Recuperación de Préstamos	12.000	12.000	22.955	191.3
Transferencias para Gastos de Capital	50	365.988	341.080	93.2
Saldo Inicial de Caja	49.535	612.099	0	0
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.634.126</b>	<b>3.758.541</b>	<b>3.372.123</b>	<b>89.7</b>

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2021, en la suma de M\$ 1.124.415, cifra que representa un 42.7% 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 2021, toda vez que su ejecución alcanzó un 89.7%.

El rubro “**Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades**”, presentó un avance del 97.9%, al término del cuarto trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 104.1%
- Permisos y Licencias; se percibieron ingresos en un 95.0% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 96.3%

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

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 110.9% por sobre el Presupuesto vigente al cuarto trimestre.

El rubro “**Venta de Activos No Financieros**”, se percibieron ingresos en un 99800% por sobre el Presupuesto Inicial.

El rubro “**Recuperación de Préstamos**”, los ingresos percibidos corresponden a un 191.3% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 93.2% 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, 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**”, “**Venta de Activos No Financieros**”, y “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presentaron 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\$ 3.758.540.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del año en curso, asciende a M\$ 2.949.132.-, cifra que representó un avance de un 78.4%.

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	1.211.454	1.110.876	91.6
Bienes y Servicios de Consumo	540.690	701.452	574.297	81.8
Prestaciones de Seguridad Social		500	212	42.3
Transferencias Corrientes	791.496	931.992	859.894	92.2
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	10.084	7.572	75.0
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	70.630	17.097	24.2
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	105.755	821.089	367.895	44.8
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	11.299	11.289	99.9
Saldo Final de Caja	10	10		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.634.125</b>	<b>3.758.540</b>	<b>2.949.132</b>	<b>78.4</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\$ 1.124.415.-, cifra que representa un 42.7%, 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 777.1%.

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, la cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 91.6%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 81.8%, del presupuesto vigente.

“**Transferencias Corrientes**” un 92.2%, “**Otros Gastos Corrientes**” un 75.0% y “**Adquisición de Activos No Financieros**” un 24.2% del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 44.8%, del presupuesto vigente al cuarto trimestre del año 2021. Y la cuenta “**Servicio de la Deuda**” un 99.9%, de lo presupuestado para el cuarto trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2021.

### **1.3 Desglose**

-	Ingresos percibidos a Diciembre de 2021	M\$ 3.372.123.-
	MAS	
-	Saldo Inicial de Caja	M\$ 612.099.-
	Total de Ingresos	M\$ 3.984.222.-
	MENOS	
-	Gastos devengados a Diciembre de 2021	M\$ 2.949.132.-
	Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2021	M\$ 1.035.090.-

## **2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN**

### **2.1 Ingresos Presupuestarios.**

El total de Ingresos Presupuestados para el cuarto trimestre del año 2021 asciende a M\$4.942.779.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2021 suman M\$4.158.787., cifra que representa un avance de un 84.1% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.543.700	3.749.065	3.809.380	101.6
Otros Ingresos Corrientes	91.300	348.787	337.814	96.8
Recuperación de Préstamos	15.000	26.593	11.593	43.5
Saldo Inicial de Caja	50.000	818.354		
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>3.700.000</b>	<b>4.942.779</b>	<b>4.158.787</b>	<b>84.1</b>

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al cuarto trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 1.242.779.-, lo cual representa un 33.6% 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\$ 4.942.779.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2021, ascendió a M\$ 4.068.538.- cifra que representa un avance de un 82.3% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	3.252.800	3.602.100	3.268.979	90.7
Bienes y Servicios de Consumo	363.200	755.790	439.093	58.1
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	130.100	120.561	92.6
Transferencias Corrientes	15.000	65.000	33.689	51.8
Otros Gastos Corrientes	4.000	32.100	30.086	93.7
Adquisición de Activos No Financieros	34.000	244.341	166.199	68.0
Servicio de la Deuda	6.000	15.931	9.931	62.3
Saldo Final de Caja	5.000	97.417		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>3.700.000</b>	<b>4.942.779</b>	<b>4.068.538</b>	<b>82.3</b>

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 1.242.779 durante el cuarto trimestre del año 2021, con un porcentaje de un 33.6%, 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 Diciembre de 2021	M\$ 4.158.787.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 818.354.-
Total de Ingresos	M\$ 4.977.141.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2021	M\$ 4.068.538.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2021	M\$ 908.603.-

### 3. DEPARTAMENTO DE SALUD

#### 3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$1.884.879.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2021 suman M\$1.786.819.-, cifra que representa un avance de un 94.8% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	1.244.665	1.660.215	1.646.607	99.1
Otros Ingresos Corrientes	30.100	140.100	139.910	99.8
Saldo Inicial de Caja	10	84.564		
<b>Total Ingresos Presupuestarios</b>	<b>1.274.775</b>	<b>1.884.879</b>	<b>1.786.819</b>	<b>94.8</b>

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 610.104.- en un porcentaje de un 47.9%, 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 cuarto trimestre de 2021 asciende a M\$ 1.884.879.-, y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2021, asciende a M\$ 1.749.623.- cifra que representa un avance de un 92.8%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	998.800	1.504.350	1.457.452	96.8
Bienes y Servicios de Consumo	269.175	343.705	262.038	76.2
Otros Gastos Corrientes	0	500	465	93.0
Adquisición de Activos No Financieros	6.800	17.800	11.144	62.6
Servicio de la Deuda	0	18.524	18.524	100.0
<b>Total de Gastos Presupuestarios</b>	<b>1.274.775</b>	<b>1.884.879</b>	<b>1.749.623</b>	<b>92.8</b>

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 610.104, con un porcentaje de un 47.9% 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 2021	M\$ 1.786.819.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 84.564.-
Total Ingresos	M\$ 1.871.383.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Diciembre de 2021	M\$ 1.749.623.-
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2021	M\$ 121.760.-

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/gmm.