

INFORME CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022 **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 2022, 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 2022, asciende a la suma de M\$ 4.334.007.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 4.207.806.- es posible establecer como percibido un 97.0%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs. y Ss.	1.002.438	1.181.297	1.208.547	102.3
Transferencias Corrientes		26.441	63.573	240.4
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.859.662	1.942.252	2.511.029	129.3
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	13.000	13.000	41.812	321.6
Transferencias para Gastos de Capital	50	109.525	382.845	349.6
Saldo Inicial de Caja	48.217	1.061.462	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.923.397	4.334.007	4.207.806	97.0

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2022, en la suma de M\$ 1.410.610, cifra que representa un 48.3% respecto de lo proyectado 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”, “Recuperación de Préstamos” y “Transferencias para Gastos de Capital”.

Respecto de la Ejecución Presupuestaria, el Total de Ingresos Percibidos no excedió el Presupuesto Anual Vigente aprobado para el cuarto trimestre de 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 97.0%.

El rubro “Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”, presentó un ingreso del 102.3%, 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 95.8%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Vigente, en un 99.5%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 131.5%

En el rubro **“Transferencias Corrientes”** se percibieron ingresos en un 240.4% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.

Respecto al rubro **“Otros Ingresos Corrientes”**, se percibieron ingresos en un 129.3% por sobre el Presupuesto vigente 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 321.6% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro **“Transferencias para Gastos de Capital”**, presenta una variación de un 349.6% 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\$ 1.061.462.-

En resumen, cabe señalar que los rubros de **“Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades”**, **“Transferencias Corrientes”**, **“Otros Ingresos Corrientes”**, **“Recuperación de Préstamos”** y **“Transferencias para Gastos de Capital”**, presentaron una ejecución por sobre 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\$ 4.334.006.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del año en curso, asciende a M\$ 3.472.564, cifra que representó un avance de un 80.1%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.296.478	1.305.415	1.199.048	91.8
Bienes y Servicios de Consumo	598.914	874.204	696.454	79.6
Prestaciones Seguridad Social	35.000	306	106	34.6
Transferencias Corrientes	855.399	1.102.589	1.053.046	95.5
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	3.310	3.710	2.424	65.3
Adquisición de Activos No Financieros	9.930	50.880	14.066	27.6
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	124.317	970.486	481.054	49.5
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	26.376	26.366	99.9
Saldo Final de Caja	10	10		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.923.397	4.334.006	3.472.564	80.1

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado en la suma de M\$ 1.410.609.-, cifra que representa un 48.3%, respecto de lo proyectado para el año 2022, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de **“Iniciativas de Inversión”**, con un alza del 780.7%

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

La cuenta **“Gastos en Personal”** presenta un avance de un 91.8%, mientras que **“Bienes y Servicios de Consumo”** una cifra del 79.6%, del presupuesto vigente.

La cuenta **“Trasferencias Corrientes”** tiene un avance del 95.5%, del presupuesto vigente. La cuenta **“Iniciativas de Inversión”**, presenta un avance del 49.5%, del presupuesto vigente al cuarto trimestre del año 2022.

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 2022.

1.3 Desglose

-	Ingresos percibidos a Diciembre de 2022	M\$ 4.207.806.-
	MAS	
-	Saldo Inicial de Caja	M\$ 1.061.462.-
	Total de Ingresos	M\$ 5.269.268.-
	MENOS	
-	Gastos devengados a Diciembre de 2022	M\$ 3.472.564.-
	Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2022	M\$ 1.796.704.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el cuarto trimestre del año 2022 asciende a M\$5.486.826.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2022 suman M\$4.436.586.- cifra que representa un avance de un 80.8% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.685.000	4.192.405	4.050.959	96.6
Otros Ingresos Corrientes	130.000	344.870	346.514	100.5
Recuperación de Préstamos	15.000	39.154	39.113	99.9
Saldo Inicial de Caja	70.000	910.397		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.900.000	5.486.826	4.436.586	80.8

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al cuarto trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 1.586.826.-, lo cual representa un 40.7% 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\$ 5.486.826.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2022, ascendió a M\$ 4.543.099.- cifra que representa un avance de un 82.8% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	3.379.000	4.296.084	3.777.628	87.9
Bienes y Servicios de Consumo	400.000	880.860	614.806	69.8
Prestaciones de Seguridad Social	25.000	34.500	25.721	74.5
Transferencias Corrientes	25.000	55.000	15.130	27.5
Otros Gastos Corrientes	5.000	10.000	2.793	27.9
Adquisición de Activos No Financieros	51.000	150.500	105.225	69.9
Servicio de la Deuda	10.000	11.796	1.796	15.2
Saldo Final de Caja	5.000	48.086		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	3.900.000	5.486.826	4.543.099	82.8

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 1.586.826 durante el cuarto trimestre del año 2022, con un porcentaje de un 40.7%, 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 2022	M\$ 4.436.586.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 910.397.-
Total de Ingresos	M\$ 5.346.983.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2022	M\$ 4.543.099.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2022	M\$,803.884.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.164.368.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2022 suman M\$1.982.859.-, cifra que representa un avance de un 91.6% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	1.326.782	1.895.394	1.857.774	98.0
Otros Ingresos Corrientes	40.100	108.400	105.171	97.0
Recuperación de Prestamos	0	19.914	19.914	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	140.660		
Total Ingresos Presupuestarios	1.366.892	2.164.368	1.982.859	91.6

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 797.476.- en un porcentaje de un 58.3%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto de los Ítem “**Transferencias Corrientes**”, “**Otros Ingresos Corrientes**”, “**Recuperación de Prestamos**”, y “**Saldo Final de Caja**”.

3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al Cuarto trimestre de 2022 asciende a M\$ 2.164.368.-, y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2022, asciende a M\$ 2.047.611.- cifra que representa un avance de un 94.6%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.065.200	1.638.312	1.580.712	96.4
Bienes y Servicios de Consumo	294.092	482.757	429.549	88.9
Otros Gastos Corrientes	0	1.000	0	
Adquisición de Activos No Financieros	7.600	23.400	18.451	78.8
Servicio de la Deuda	0	18.899	18.899	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.366.892	2.164.368	2.047.611	94.6

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 797.476, con un porcentaje de un 58.3% 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 Diciembre de 2022	M\$ 1.982.859.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 140.660.-
Total Ingresos	M\$ 2.123.519.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Diciembre de 2022	M\$ 2.047.611.-
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2022	M\$ 75.908.-

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.