

**INFORME TERCER 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 tercer trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 30 de Septiembre 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 30 de Septiembre de 2022, asciende a la suma de M\$ 4.202.343.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 2.963.063.- es posible establecer como percibido un 70.5%, 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	1.132.438	1.051.296	92.8
Transferencias Corrientes		21.026	63.573	302.4
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.859.662	1.864.862	1.708.126	91.5
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	13.000	13.000	33.166	255.1
Transferencias para Gastos de Capital	50	109.525	106.902	97.6
Saldo Inicial de Caja	48.217	1.061.462	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.923.397	4.202.343	2.963.063	70.5

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2022, en la suma de M\$ 1.278.946, cifra que representa un 43.7% 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 tercer trimestre de 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 70.5%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”**, presenta un avance del 83.0%, 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 78.9%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Vigente, en un 100.4%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 684.8%

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 302.4% en relación al presupuesto vigente para este segundo trimestre.

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 91.5% por sobre el Presupuesto vigente del 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 255.1% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 97.6% 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, 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**”, 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\$ 4.202.341.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 2.517.734, cifra que representó un avance de un 59.9%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.296.478	1.317.318	861.091	65.3
Bienes y Servicios de Consumo	598.914	823.799	490.737	59.5
Prestaciones Seguridad Social	35.000	24.797	106	0.4
Transferencias Corrientes	855.399	1.012.935	829.177	81.8
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	3.310	3.510	2.211	62.9
Adquisición de Activos No Financieros	9.930	48.080	9.318	19.3
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	124.317	945.486	298.728	31.5
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	4.202.341	2.517.734	59.9

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado en la suma de M\$ 1.278.944.-, cifra que representa un 43.7%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2022, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza del 660.5%

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

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 65.3%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 59.5%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Trasferencias Corrientes**” tiene un avance del 81.8%, del presupuesto vigente. La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 31.5%, del presupuesto vigente al tercer 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 tercer trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2022.

1.3 Desglose

- Ingresos percibidos a Septiembre de 2022	M\$	2.963.063.-
MAS		
- Saldo Inicial de Caja	M\$	1.061.462.-
Total de Ingresos	M\$	4.024.525.-
MENOS		
- Gastos devengados a Septiembre de 2022	M\$	2.517.734.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2022	M\$	1.506.791.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el tercer trimestre del año 2022 asciende a M\$5.132.642.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2022 suman M\$2.958.111.-, cifra que representa un avance de un 57.6% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.685.000	3.982.291	2.846.619	71.4
Otros Ingresos Corrientes	130.000	200.800	72.379	36.0
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	5.132.642	2.958.111	57.6

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al tercer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 1.232.642.-, lo cual representa un 31.6% 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\$ 5.132.642.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2022, ascendió a M\$ 3.371.618.- cifra que representa un avance de un 65.6% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	3.379.000	4.026.350	2.842.378	70.5
Bienes y Servicios de Consumo	400.000	801.910	405.373	50.5
Prestaciones de Seguridad Social	25.000	29.000	16.060	55.3
Transferencias Corrientes	25.000	55.000	14.961	27.2
Otros Gastos Corrientes	5.000	10.000	2.011	20.1
Adquisición de Activos No Financieros	51.000	150.500	89.039	59.1
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	5.132.642	3.371.618	65.6

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 1.232.642 durante el tercer trimestre del año 2022, con un porcentaje de un 31.6%, 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 Septiembre de 2022	M\$ 2.958.111.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 910.397.-
Total de Ingresos	M\$ 3.868.508.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2022	M\$ 3.371.618.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2022	M\$ 496.890.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.057.256.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2022 suman M\$1.484.858.-, cifra que representa un avance de un 72.1% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	1.326.782	1.818.282	1.403.465	77.1
Otros Ingresos Corrientes	40.100	78.400	61.479	78.4
Recuperación de Prestamos	0	19.914	19.914	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	140.660		
Total Ingresos Presupuestarios	1.366.892	2.057.256	1.484.858	72.1

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 690.364.- en un porcentaje de un 50.5%, 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 tercer trimestre de 2022 asciende a M\$ 2.057.256.-, y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2022, asciende a M\$1.507.809.- cifra que representa un avance de un 73.2%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.065.200	1.590.700	1.173.379	73.7
Bienes y Servicios de Consumo	294.092	424.757	310.431	73.0
Otros Gastos Corrientes	0	1.000	0	
Adquisición de Activos No Financieros	7.600	21.900	5.100	23.2
Servicio de la Deuda	0	18.899	18.899	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.366.892	2.057.256	1.507.809	73.2

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 690.364, con un porcentaje de un 50.5% 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 2022	M\$ 1.484.858.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 140.660.-
Total Ingresos	M\$ 1.625.518.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Septiembre de 2022	M\$ 1.507.809.-
Superávit Financiero al 30 de Septiembre de 2022	M\$ 117.709.-

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.