

**INFORME PRIMER TRIMESTRE AÑO 2023
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 2023, 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 2023, asciende a la suma de M\$ 5.095.308.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 1.101.194.- es posible establecer como percibido un 21.6%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs. y Ss.	1.089.877	1.089.877	602.818	55.3
Transferencias Corrientes	40.000	50.295	56.870	113.1
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	2.114.168	2.114.168	435.366	20.5
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	18.500	18.500	6.140	33.1
Transferencias para Gastos de Capital	50	50		0
Saldo Inicial de Caja	94.090	1.822.388	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.356.715	5.095.308	1.101.194	21.6

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el primer trimestre del año 2023, en la suma de M\$ 1.738.593, cifra que representa un 51.8% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de “Transferencias Corrientes”, y “Saldo Inicial de Caja”.

Respecto de la Ejecución Presupuestaria, el Total de Ingresos Percibidos no excedió el Presupuesto Anual Vigente aprobado para el primer trimestre de 2023, toda vez que su ejecución alcanzó un 21.6%.

El rubro “Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”, presenta un avance del 55.3%, 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 49.9%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 68.9%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 79.5%

En el rubro “Transferencias Corrientes” se percibieron ingresos en un 113.1% en relación al presupuesto vigente para este primer trimestre.

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 20.5% 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 33.1% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, no ha presentado ninguna variación respecto al Presupuesto Inicial.

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\$ 1.822.388.-

En resumen, cabe señalar que los rubros de “**Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades**”, “**Transferencias Corrientes**”, “**Otros Ingresos Corrientes**”, y “**Recuperación de Préstamos**”, 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\$ 5.095.308.- y lo comprometido al 31 de Marzo del año en curso, asciende a M\$ 1.090.347, cifra que representó un avance de un 21.3%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.485.734	1.501.031	305.452	20.3
Bienes y Servicios de Consumo	730.297	836.754	226.931	27.1
Prestaciones Seguridad Social	60	60		
Transferencias Corrientes	983.412	992.917	422.710	42.5
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	3.310	3.310	1.227	37.0
Adquisición de Activos No Financieros	10.610	60.819	1.708	2.8
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	143.244	994.282	106.635	10.7
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	25.694	25.684	99.9
Saldo Final de Caja	10	680.411		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	3.356.717	5.095.308	1.090.347	21.3

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 1.738.591.-, cifra que representa un 51.8%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2023, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “**Iniciativas de Inversión**”, con un alza del 594.1%

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 2023.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 20.3%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 27.1%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 10.7%, del presupuesto vigente al primer trimestre del año 2023.

1.3 Desglose

- Ingresos percibidos a Marzo de 2023 MAS	M\$	1.101.194
- Saldo Inicial de Caja	M\$	1.822.388.-
Total de Ingresos	M\$	2.923.582.-
MENOS	.	.
- Gastos devengados a Marzo de 2023	M\$	1.090.347.-
Superávit financiero al 31 de Marzo de 2023	M\$	1.833.235.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el primer trimestre del año 2023 asciende a M\$5.570.358.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Marzo de 2023 suman M\$ 1.182.974.-, cifra que representa un avance de un 21.2% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	4.510.278	4.604.727	1.182.036	25.6
Otros Ingresos Corrientes	128.500	128.500	938	0.7
Recuperación de Préstamos	17.000	17.000		0
Saldo Inicial de Caja	150.000	820.131	.	
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	4.805.778	5.570.358	1.182.974	21.2

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al primer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 764.580.-, lo cual representa un 15.9% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado por los Ítems **Transferencias Corrientes, 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\$ 5.570.357.- y lo comprometido al 31 de Marzo de 2023, ascendió a M\$ 1.328.063.- cifra que representa un avance de un 23.8% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	4.135.300	4.398.300	1.104.078	25.1
Bienes y Servicios de Consumo	419.700	720.700	103.212	14.3
Prestaciones de Seguridad Social	150.000	150.000	94.620	63.0
Transferencias Corrientes	10.000	20.000	1.169	5.8
Otros Gastos Corrientes	5.000	6.000	1.098	18.3
Adquisición de Activos No Financieros	70.778	151.778	7.639	5.0
Servicio de la Deuda	10.000	26.247	16.247	61.9
Saldo Final de Caja	5.000	97.332		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	4.805.778	5.570.357	1.328.063	23.8

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 764.579 durante el primer trimestre del año 2023, con un porcentaje de un 15.9%, respecto de lo proyectado inicialmente. Esto se produce en los ítems “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Transferencias Corrientes”, “Otros Gastos Corrientes”, “Adquisición de Activos No Financieros”, y “Servicio de la Deuda”.

2.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Marzo de 2023	M\$ 1.182.974.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 820.131.-
Total de Ingresos	M\$ 2.003.105.-
MENOS	
- Gastos devengados a Marzo de 20232	M\$ 1.328.063.-
Superávit financiero al 31 de Marzo de 2023	M\$ 675.042.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el primer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.035.353.- y los Ingresos percibidos al 31 de Marzo de 2023 suman M\$537.137.-, cifra que representa un avance de un 26.3% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	1.620.207	1.903.207	537.137	28.2
Otros Ingresos Corrientes	40.100	40.100		0
Recuperación de Prestamos	0	4.398		0
Saldo Inicial de Caja	10	87.648		
Total Ingresos Presupuestarios	1.660.317	2.035.353	537.137	26.3

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 375.036.- en un porcentaje de un 22.6%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto de los Ítem “Transferencias Corrientes”, “Recuperación de Prestamos”, y “Saldo Final de Caja”.

3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al primer trimestre de 2023 asciende a M\$ 2.035.353.-, y lo comprometido al 31 de Marzo del 2023, asciende a M\$ 553.489.- cifra que representa un avance de un 27.1%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.301.600	1.610.600	492.756	30.5
Bienes y Servicios de Consumo	351.117	397.909	46.209	11.6
Adquisición de Activos No Financieros	7.600	15.100	2.781	18.4
Servicio de la Deuda	0	11.743	11.743	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.660.317	2.035.353	553.489	27.1

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 375.036, con un porcentaje de un 22.6% respecto de lo proyectado, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicios de Consumo”, “Adquisición de Activos No Financieros” y “Servicio de la Deuda”.

3.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Marzo de 2023	M\$ 537.137.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 87.648.-
Total Ingresos	M\$ 624.785.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Marzo de 2023	M\$ 553.489.-
Superávit Financiero al 31 de Marzo de 2023	M\$ 71.296.-

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 Maldén Sepúlveda
Control Interno

LMS/gmm.