

**INFORME SEGUNDO 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 segundo trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 30 de Junio 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 30 de Junio de 2023, asciende a la suma de M\$ 5.095.308.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 2.316.396.- es posible establecer como percibido un 45.1%, 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	827.018	75.8
Transferencias Corrientes	40.000	60.257	76.794	127.4
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	2.114.168	2.138.168	1.361.228	63.6
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	18.500	18.500	50.669	273.9
Transferencias para Gastos de Capital	50	50	687	1374.0
Saldo Inicial de Caja	94.090	1.822.388	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.356.715	5.129.270	2.316.396	45.1

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el segundo trimestre del año 2023, en la suma de M\$ 1.772.555, cifra que representa un 52.8% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos 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 segundo trimestre de 2023, toda vez que su ejecución alcanzó un 45.1%.

El rubro “Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”, presenta un avance del 75.8%, al término del segundo trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 64.4%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 88.4%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 47.1%

En el rubro “Transferencias Corrientes” se percibieron ingresos en un 127.4% en relación al presupuesto vigente para este segundo trimestre.

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 63.6% por sobre el Presupuesto vigente del segundo 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 273.9% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, los ingresos percibidos corresponden a un 1374% de lo que se presupuestó inicialmente.

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 segundo 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\$ 5.129.269.- y lo comprometido al 30 de Junio del año en curso, asciende a M\$ 2.079.868, cifra que representó un avance de un 40.5%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.485.734	1.547.031	649.132	41.9
Bienes y Servicios de Consumo	730.297	948.088	432.021	45.5
Prestaciones Seguridad Social	60	60		
Transferencias Corrientes	983.412	1.104.866	751.914	68.0
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	3.310	7.310	4.003	54.7
Adquisición de Activos No Financieros	10.610	135.742	13.098	9.6
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	143.244	1.301.092	204.016	15.6
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	25.694	25.684	99.9
Saldo Final de Caja	10	59.356		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	3.356.717	5.129.269	2.079.868	40.5

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 1.738.591.-, cifra que representa un 52.8%, 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 908.3%

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

En relación a su ejecución, la cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 41.9%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 45.5%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 15.6%, del presupuesto vigente al segundo trimestre del año 2023.

La cuenta “**Servicio de la Deuda**” con un 99.9%, presentan un avance sobre lo presupuestado para el segundo trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2023.

1.3 Desglose

- Ingresos percibidos a Junio de 2023	M\$	2.316.396
MAS		
- Saldo Inicial de Caja	M\$	1.822.388.-
 Total de Ingresos	M\$	4.138.784.-
 MENOS		
- Gastos devengados a Junio de 2023	M\$	2.079.868.-
 Superávit financiero al 30 de Junio de 2023	M\$	2.058.916.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el segundo trimestre del año 2023 asciende a M\$5.669.358.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Junio de 2023 suman M\$ 2.415.709.-, cifra que representa un avance de un 42.6% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	4.510.278	4.617.727	2.307.755	49.9
Otros Ingresos Corrientes	128.500	214.500	100.869	47.0
Recuperación de Préstamos	17.000	17.000	7.085	41.6
Saldo Inicial de Caja	150.000	820.131		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	4.805.778	5.669.358	2.415.709	42.6

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al primer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 863.580.-, lo cual representa un 17.9% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado por los Ítems **Transferencias Corrientes, Otros Ingresos 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\$ 5.669.357.- y lo comprometido al 30 de Junio de 2023, ascendió a M\$ 2.548.880.- cifra que representa un avance de un 44.9% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	4.135.300	4.420.300	2.125.421	48.0
Bienes y Servicios de Consumo	419.700	849.700	281.792	33.1
Prestaciones de Seguridad Social	150.000	169.000	95.019	56.2
Transferencias Corrientes	10.000	20.000	5.738	28.6
Otros Gastos Corrientes	5.000	6.000	4.617	76.9
Adquisición de Activos No Financieros	70.778	154.778	20.046	12.9
Servicio de la Deuda	10.000	26.247	16.247	61.9
Saldo Final de Caja	5.000	23.332		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	4.805.778	5.669.357	2.548.880	44.9

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 863.579 durante el segundo trimestre del año 2023, con un porcentaje de un 17.9%, 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 Junio de 2023	M\$ 2.415.709.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 820.131.-
Total de Ingresos	M\$ 3.235.840.-
MENOS	
- Gastos devengados a Junio de 2023	M\$ 2.548.880.-
Superávit financiero al 30 de Junio de 2023	M\$ 686.960.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el segundo trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.326.353.- y los Ingresos percibidos al 30 de Junio de 2023 suman M\$1.285.847.-, cifra que representa un avance de un 55.2% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	1.620.207	2.194.207	1.268.233	57.8
Otros Ingresos Corrientes	40.100	40.100	13.216	32.9
Recuperación de Prestamos	0	4.398	4.398	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	87.648		
Total Ingresos Presupuestarios	1.660.317	2.326.353	1.285.847	55.2

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 666.036.- en un porcentaje de un 40.1%, 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 segundo trimestre de 2023 asciende a M\$ 2.326.353.-, y lo comprometido al 30 de Junio del 2023, asciende a M\$ 1.278.071.- cifra que representa un avance de un 54.9%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.301.600	1.865.980	1.039.277	55.7
Bienes y Servicios de Consumo	351.117	406.230	216.303	53.2
Adquisición de Activos No Financieros	7.600	42.400	10.748	25.3
Servicio de la Deuda	0	11.743	11.743	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.660.317	2.326.353	1.278.071	54.9

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 666.036, con un porcentaje de un 40.1% 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 Junio de 2023	M\$ 1.285.847.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 87.648.-
Total Ingresos	M\$ 1.373.495.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Junio de 2023	M\$ 1.278.071.-
Superávit Financiero al 30 de Junio de 2023	M\$ 95.424.-

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.