

**INFORME TERCER 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 Septiembre 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 Septiembre de 2023, asciende a la suma de M\$ 5.349.012.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 3.589.338.- es posible establecer como percibido un 67.1%, 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	1.149.877	1.255.016	109.1
Transferencias Corrientes	40.000	60.257	76.794	127.4
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	2.114.168	2.240.910	2.023.270	90.2
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	18.500	18.500	73.302	396.2
Transferencias para Gastos de Capital	50	57.050	160.956	292.1
Saldo Inicial de Caja	94.090	1.822.388	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.356.715	5.349.012	3.589.338	67.1

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2023, en la suma de M\$ 1.992.297, cifra que representa un 59.4% 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 tercer trimestre de 2023, toda vez que su ejecución alcanzó un 67.1%.

El rubro “Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”, presenta un avance del 109.1%, 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 134.3%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 105.5%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 72.8%

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

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 90.2% 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 396.2% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, los ingresos percibidos corresponden a un 292.1% 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 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\$ 5.349.011.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 3.218.751, cifra que representó un avance de un 60.1%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.485.734	1.543.021	988.073	64.0
Bienes y Servicios de Consumo	730.297	1.050.950	649.736	61.8
Prestaciones Seguridad Social	60	360	125	34.7
Transferencias Corrientes	983.412	1.188.010	1.054.168	88.7
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	3.310	8.970	6.314	70.3
Adquisición de Activos No Financieros	10.610	135.742	25.648	18.8
	10	10		
Iniciativas de Inversión	143.244	1.396.224	469.003	33.5
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	25.694	25.684	99.9
Saldo Final de Caja	10	10		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	3.356.717	5.349.011	3.218.751	60.1

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 1.992.294.-, cifra que representa un 59.4%, 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 974.7%

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

En relación a su ejecución, la cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 64.0%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 61.8%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 33.5%, del presupuesto vigente al tercer trimestre del año 2023.

La 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 2023.

1.3 Desglose

- Ingresos percibidos a Septiembre de 2023	M\$	3.589.338.-
MAS		
- Saldo Inicial de Caja	M\$	1.822.388.-
Total de Ingresos	M\$	5.411.726.-
MENOS		
- Gastos devengados a Septiembre de 2023	M\$	3.218.751.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2023	M\$	2.192.975.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el tercer trimestre del año 2023 asciende a M\$5.751.358.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2023 suman M\$3.746.586.-, cifra que representa un avance de un 65.1% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	4.510.278	4.623.227	3.515.147	76.0
Otros Ingresos Corrientes	128.500	291.000	224.354	77.1
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	5.751.358	3.746.586	65.1

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al tercer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 945.580.-, lo cual representa un 19.7% 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\$ 5.751.357.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2023, ascendió a M\$ 3.868.296.- cifra que representa un avance de un 67.2% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	4.135.300	4.459.800	3.168.800	71.0
Bienes y Servicios de Consumo	419.700	891.700	438.894	49.2
Prestaciones de Seguridad Social	150.000	169.000	156.858	92.8
Transferencias Corrientes	10.000	20.000	6.108	30.5
Otros Gastos Corrientes	5.000	6.000	4.617	76.9
Adquisición de Activos No Financieros	70.778	155.278	76.772	49.4
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	5.751.357	3.868.296	67.2

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 945.579 durante el tercer trimestre del año 2023, con un porcentaje de un 19.7%, 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 Septiembre de 2023	M\$ 3.746.586.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 820.131.-
Total de Ingresos	M\$ 4.566.717.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2023	M\$ 3.868.296.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2023	M\$ 698.421.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el segundo trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.574.853.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2023 suman M\$1.872.865.-, cifra que representa un avance de un 72.7% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	1.620.207	2.374.207	1.825.478	76.8
Otros Ingresos Corrientes	40.100	108.600	42.989	39.5
Recuperación de Prestamos	0	4.398	4.398	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	87.648		
Total Ingresos Presupuestarios	1.660.317	2.574.853	1.872.865	72.7

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 914.536.- en un porcentaje de un 55.1%, 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 tercer trimestre de 2023 asciende a M\$ 2.574.853.-, y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2023, asciende a M\$ 1.931.575.- cifra que representa un avance de un 75.0%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.301.600	2.022.180	1.555.380	76.9
Bienes y Servicios de Consumo	351.117	498.530	333.915	66.9
Adquisición de Activos No Financieros	7.600	42.400	30.537	72.0
Servicio de la Deuda	0	11.743	11.743	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.660.317	2.574.853	1.931.575	75.0

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 914.536, con un porcentaje de un 55.1% 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 Septiembre de 2023	M\$ 1.872.865.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 87.648.-
Total Ingresos	M\$ 1.960.513.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Septiembre de 2023	M\$ 1.931.575.-
Superávit Financiero al 30 de Septiembre de 2023	M\$ 28.938.-

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.