

**INFORME CUARTO 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 cuarto trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Diciembre de 2023, se basó en los Ingresos y Gastos ejecutados a esa fecha.

7. GESTIÓN MUNICIPAL

1.1 Estado de avance Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados vigente al 31 de Diciembre de 2023, asciende a la suma de M\$ 5.817.364.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 4.751.752.- es posible establecer como percibido un 81.6%, 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	1.219.285	1.430.690	117.3
Transferencias Corrientes	40.000	60.257	76.794	127.4
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	2.114.168	2.479.719	2.882.308	116.2
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	18.500	18.500	73.616	397.9
Transferencias para Gastos de Capital	50	217.185	288.344	132.8
Saldo Inicial de Caja	94.090	1.822.388	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.356.715	5.817.364	4.751.752	81.6

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2023, en la suma de M\$ 2.460.649, cifra que representa un 73.3% 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” y “Saldo Inicial de Caja”.

Respecto de la Ejecución Presupuestaria, el Total de Ingresos Percibidos no excedió el Presupuesto Anual Vigente aprobado para el cuarto trimestre de 2023, toda vez que su ejecución alcanzó un 81.6%.

El rubro “Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”, presentó un ingreso del 117.3%, 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 148.7%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Vigente, en un 103.9%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 119.4%

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

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 116.2% por sobre el Presupuesto vigente del cuarto trimestre.

El rubro “**Venta de Activos No Financieros**”, no presentó ninguna variación respecto al Presupuesto Inicial.

El rubro “**Recuperación de Préstamos**”, los ingresos percibidos corresponden a un 397.9% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, los ingresos percibidos corresponden a un 132.8% del presupuesto vigente.

Con respecto al “**Saldo Inicial de Caja**”, se aumentó el presupuesto inicial a un 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**”, “**Recuperación de Préstamos**”, y “**Transferencias para Gastos de Capital**” presentaron un ingreso más allá de lo que se esperaba al cuarto trimestre del año en curso. Es decir, estos rubros presentaron mayor incidencia dentro del Proyecto Presupuestario Municipal.

1.4 Estado de avance Gastos Presupuestarios

El Presupuesto Anual vigente de gastos es de M\$ 5.817.363.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del año en curso, asciende a M\$ 4.528.814, cifra que representó un avance de un 77.8%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.485.734	1.581.936	1.391.901	87.9
Bienes y Servicios de Consumo	730.297	1.124.871	933.402	82.9
Prestaciones Seguridad Social	60	360	125	34.7
Transferencias Corrientes	983.412	1.317.550	1.283.533	97.4
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	3.310	17.181	15.102	87.8
Adquisición de Activos No Financieros	10.610	137.742	66.923	48.5
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	143.244	1.611.989	812.144	50.3
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	25.694	25.684	99.9
Saldo Final de Caja	10	10		
TOTAL GASTOS	3.356.717	5.817.363	4.528.814	77.8

PRESUPUESTARIOS				
------------------------	--	--	--	--

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 2.460.646.-, cifra que representa un 73.3%, 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 1.125.3% y “**Transferencias Corrientes**” con un alza del 134.0%.

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

En relación a su ejecución, la cuenta “**Gastos en Personal**” presentó una obligación de un 87.9%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 82.9%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presentó un gasto obligado del 50.3%, del presupuesto vigente al cuarto trimestre del año 2023.

La 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 2023.

1.3 Desglose

- Ingresos percibidos a Diciembre de 2023 MAS	M\$ 4.751.752.-
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 1.822.388.-
Total de Ingresos	M\$ 6.574.140.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2023	M\$ 4.528.814.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2023	M\$ 2.045.326.-

8. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.3 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el cuarto trimestre del año 2023 asciende a M\$5.919.785.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2023 suman M\$5.053.259.- cifra que representa un avance de un 85.3% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	4.510.278	4.790.924	4.744.090	99.0

Otros Ingresos Corrientes	128.500	291.730	302.084	103.5
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	5.919.785	5.053.259	85.3

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al cuarto trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 1.114.007.-, lo cual representa un 23.2% 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\$ 5.919.784.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2023, ascendió a M\$ 5.189.360.- cifra que representa un avance de un 87.6% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	4.135.300	4.499.856	4.202.550	93.3
Bienes y Servicios de Consumo	419.700	1.019.071	719.868	70.6
Prestaciones de Seguridad Social	150.000	169.000	159.214	94.2
Transferencias Corrientes	10.000	20.000	6.108	30.5
Otros Gastos Corrientes	5.000	6.000	4.855	80.9
Adquisición de Activos No Financieros	70.778	156.278	80.518	51.5
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	5.919.784	5.189.360	87.6

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 1.114.006 durante el cuarto trimestre del año 2023, con un porcentaje de un 23.2%, 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 2023	M\$ 5.053.259.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 820.131.-
Total de Ingresos	M\$ 5.873.390.-

MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2023	M\$ 5.189.360.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2023	M\$ 684.030.-

9. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.713.913.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2023 suman M\$2.611.528.-, cifra que representa un avance de un 96.2% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	1.620.207	2.439.267	2.421.946	99.2
Otros Ingresos Corrientes	40.100	182.600	185.184	101.4
Recuperación de Prestamos	0	4.398	4.398	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	87.648		
Total Ingresos Presupuestarios	1.660.317	2.713.913	2.611.528	96.2

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 1.053.596.- en un porcentaje de un 63.5%, 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 cuarto trimestre de 2023 asciende a M\$ 2.713.913.-, y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2023, asciende a M\$ 2.611.382.- cifra que representa un avance de un 96.2%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
--------------	---------------------	---------------------	----------------------	---

MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 102.973.-
Total Ingresos	M\$ 677.127.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Marzo de 2024	M\$ 633.110.-
Superávit Financiero al 31 de Marzo de 2024	M\$ 44.017.-

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.