

**INFORME PRIMER TRIMESTRE AÑO 2024
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 2024, 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 2024, asciende a la suma de M\$ 5.985.417.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 1.323.824.- es posible establecer como percibido un 22.1%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs.y Ss.	1.236.602	1.236.602	724.997	58.6
Transferencias Corrientes	60.000	73.164	59.479	81.2
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	2.509.840	2.509.840	507.018	20.2
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	25.000	25.000	16.079	64.3
Transferencias para Gastos de Capital	50	33.300	16.251	48.8
Saldo Inicial de Caja	244.729	2.107.481	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	4.076.251	5.985.417	1.323.824	22.1

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el primer trimestre del año 2024, en la suma de M\$ 1.909.166, cifra que representa un 46.8% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de “Transferencias 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 primer trimestre de 2024, toda vez que su ejecución alcanzó un 22.1%.

El rubro “Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”, presenta un avance del 58.6%, 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 57.4%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Inicial, en un 73.5%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 9.1%

En el rubro “Transferencias Corrientes” se percibieron ingresos en un 81.2% en relación al presupuesto vigente para este primer trimestre.

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 20.2% 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 64.3% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, se percibieron ingresos en un 48.8% por sobre el Presupuesto vigente del primer trimestre.

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\$ 2.107.481.-

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\$ 5.985.419.- y lo comprometido al 31 de Marzo del año en curso, asciende a M\$ 1.205.459, cifra que representó un avance de un 20.1%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.756.947	1.767.340	324.881	18.3
Bienes y Servicios de Consumo	930.087	1.047.410	245.847	23.4
Prestaciones Seguridad Social	60	560	53	9.4
Transferencias Corrientes	1.119.452	1.140.285	423.845	37.1
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.710	2.610	1.419	54.3
Adquisición de Activos No Financieros	22.960	161.810	442	0.2
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	243.985	1.293.038	146.823	11.3
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	62.159	62.149	99.9
Saldo Final de Caja	10	510.177		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	4.076.251	5.985.419	1.205.459	20.1

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 1.909.168.-, cifra que representa un 46.8%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2024, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “**Iniciativas de Inversión**”, con un alza del 430.0%

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 2024.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 18.3%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 23.4%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 11.3%, del presupuesto vigente al primer trimestre del año 2024.

1.3 Desglose

-	Ingresos percibidos a Marzo de 2024 MAS	M\$	1.323.824.-
-	Saldo Inicial de Caja	M\$	2.107.481.-
	Total de Ingresos	M\$	3.431.305.-
	MENOS		
-	Gastos devengados a Marzo de 2024	M\$	1.205.459.-
	Superávit financiero al 31 de Marzo de 2024	M\$	2.225.846.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el primer trimestre del año 2024 asciende a M\$ 5.791.089.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Marzo de 2024 suman M\$ 1.131.526.-, cifra que representa un avance de un 19.5% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	4.810.505	4.918.855	1.131.526	23.0
Otros Ingresos Corrientes	169.500	169.500		
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000		0
Saldo Inicial de Caja	150.000	692.734		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	5.140.005	5.791.089	1.131.526	19.5

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación con el primer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 651.084.-, lo cual representa un 12.7% 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\$ 5.791.089.- y lo comprometido al 31 de Marzo de 2024, ascendió a M\$ 1.261.079.- cifra que representa un avance de un 21.7% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	4.423.350	4.704.950	1.163.926	24.7
Bienes y Servicios de Consumo	538.200	835.200	79.323	9.5
Prestaciones de Seguridad Social	70.000	70.000	5.957	8.5
Transferencias Corrientes	5.000	5.000		
Otros Gastos Corrientes	6.000	31.000		
Adquisición de Activos No Financieros	77.455	120.455	3.174	2.6
Servicio de la Deuda	15.000	23.699	8.699	36.7
Saldo Final de Caja	5.000	785		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	5.140.005	5.791.089	1.261.079	21.7

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 651.084 durante el primer trimestre del año 2024, con un porcentaje de un 12.7%, respecto de lo proyectado inicialmente. Esto se produce en los ítems **“Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Otros Gastos Corrientes”, “Adquisición de Activos No Financieros”, y “Servicio de la Deuda”**.

2.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Marzo de 2024	M\$ 1.131.526.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 692.734.-
Total de Ingresos	M\$ 1.824.260.-
MENOS	
- Gastos devengados a Marzo de 2024	M\$ 1.261.079.-
Superávit financiero al 31 de Marzo de 2024	M\$ 563.181.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el primer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.335.848.- y los Ingresos percibidos al 31 de Marzo de 2024 suman M\$ 574.154.-, cifra que representa un avance de un 24.5% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	2.050.931	2.178.474	574.154	26.3
Otros Ingresos Corrientes	50.100	50.100		0
Recuperación de Prestamos	0	4.301		0
Saldo Inicial de Caja	10	102.973		
Total Ingresos Presupuestarios	2.101.041	2.335.848	574.154	24.5

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 234.807.- en un porcentaje de un 11.2%, 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 2024 asciende a M\$ 2.335.848.-, y lo comprometido al 31 de Marzo del 2024, asciende a M\$ 633.110.- cifra que representa un avance de un 27.1%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.669.631	1.790.174	529.754	29.5
Bienes y Servicios de Consumo	422.310	504.398	88.019	17.4
Adquisición de Activos No Financieros	9.100	26.100	161	0.6
Servicio de la Deuda	0	15.176	15.176	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	2.101.041	2.335.848	633.110	27.1

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 234.807, con un porcentaje de un 11.2% 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 2024	M\$ 574.154.-
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.