

MEMORANDUM N° 53/2024

San Rafael, 15 de Octubre de 2024

DE : GUSTAVO MELENDEZ MORAGA
DIRECTOR DE CONTROL

A : SRES. H. CONCEJO MUNICIPAL

MAT: REMITE INFORME TERCER TRIMESTRE AÑO 2024

Adjunto me permito remitir a Ud. "Informe Tercer Trimestre año 2024 del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario", en conformidad al Art. 29, letra d) de la Ley 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades.

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.



GUSTAVO MELENDEZ MORAGA
Director de Control
I. Municipalidad de San Rafael

GMM/mjv

DISTRIBUCIÓN:

- la indicada
- archivo correlativo

**INFORME TERCER 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 tercer trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 30 de Septiembre 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 30 de Septiembre de 2024, asciende a la suma de M\$ 7.623.175.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 4.193.392.- es posible establecer como percibido un 55.0%, 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	1.420.642	1.367.910	96.2
Transferencias Corrientes	60.000	103.697	90.013	86.8
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	2.509.840	2.945.920	2.326.017	78.9
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	25.000	25.000	34.819	139.2
Transferencias para Gastos de Capital	50	1.020.405	374.633	36.7
Saldo Inicial de Caja	244.729	2.107.481	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	4.076.251	7.623.175	4.193.392	55.0

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2024, en la suma de M\$ 3.546.924.-, cifra que representa un 87.0% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de “**Tributos sobre el uso de Bienes y Servicios**”, “**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 tercer trimestre de 2024, toda vez que su ejecución alcanzó un 55.0%.

El rubro “**Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades**”, presenta un avance del 96.2%, al término del tercer trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se incrementó en el Presupuesto Vigente, en un 94.3%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Vigente, en un 103.6%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 69.4%

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 86.8% en relación al presupuesto vigente para este tercer trimestre.

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 78.9% 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 139.2% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, se percibieron ingresos en un 36.7% por sobre el Presupuesto vigente del tercer 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 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\$ 7.623.177.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 3.890.018.-, cifra que representó un avance de un 51.0%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.756.947	1.756.097	1.067.210	60.7
Bienes y Servicios de Consumo	930.087	1.244.415	729.630	58.6
Prestaciones Seguridad Social	60	39.301	39.111	99.5
Transferencias Corrientes	1.119.452	1.379.277	1.177.963	85.4
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.710	4.110	2.213	53.8
Adquisición de Activos No Financieros	22.960	414.785	12.313	2.9
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	243.985	2.722.993	799.429	29.3
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	62.159	62.149	99.9
Saldo Final de Caja	10	10		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	4.076.251	7.623.177	3.890.018	51.0

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 3.546.926.-, cifra que representa un 87.0%, 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 1116.0%

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

Con relación a su ejecución, la cuenta “Gastos en Personal” presenta un avance de un 60.7%, mientras que “Bienes y Servicios de Consumo” una cifra del 58.6%, del presupuesto vigente. La cuenta “Transferencias Corrientes” presenta un avance de un 85.4%, mientras que “Adquisición de Activos No Financieros” registra una ejecución de 2.9%. La cuenta “Iniciativas de Inversión”, presenta un avance del 17.9%, del presupuesto vigente al segundo trimestre del año 2024, y 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 2024.

1.3 Desglose

- Ingresos percibidos a Septiembre de 2024 MAS	M\$	4.193.392.-
- Saldo Inicial de Caja	M\$	2.107.481.-
Total de Ingresos	M\$	6.300.873.-
MENOS		
- Gastos devengados a Septiembre de 2024	M\$	3.989.769.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2024	M\$	2.311.104.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el tercer trimestre del año 2024 asciende a M\$ 5.915.913.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2024 suman M\$ 3.685.215.-, cifra que representa un avance de un 62.2% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	4.810.505	4.994.834	3.585.683	71.7
Otros Ingresos Corrientes	169.500	210.595	81.782	38.8
Recuperación de Préstamos	10.000	17.750	17.750	100.0
Saldo Inicial de Caja	150.000	692.734		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	5.140.005	5.915.913	3.685.215	62.2

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación con el primer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 775.908.-, lo cual representa un 15.1% 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\$ 5.911.913.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2024, ascendió a M\$ 3.989.769.- cifra que representa un avance de un 67.4% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	4.423.350	4.779.750	3.389.490	70.9
Bienes y Servicios de Consumo	538.200	884.724	479.583	54.4
Prestaciones de Seguridad Social	70.000	70.000	35.473	50.6
Transferencias Corrientes	5.000	5.000		
Otros Gastos Corrientes	6.000	31.000	26.609	85.8
Adquisición de Activos No Financieros	77.455	120.955	49.915	41.2
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	5.915.913	3.989.769	67.4

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$775.908 durante el tercer trimestre del año 2024, con un porcentaje de un 15.1%, 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 Septiembre de 2024	M\$ 3.685.215.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 692.734.-
Total de Ingresos	M\$ 4.377.949.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2024	M\$ 3.953.099.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2024	M\$ 424.850.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.877.854.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2024 suman M\$2.102.492.-, cifra que representa un avance de un 73% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	2.050.931	2.618.480	1.984.532	75.7
Otros Ingresos Corrientes	50.100	152.100	113.659	74.7
Recuperación de Prestamos	0	4.301	4.301	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	102.973		
Total Ingresos Presupuestarios	2.101.041	2.877.854	2.102.492	73.0

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 776.813.- en un porcentaje de un 36.9%, 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 2024 asciende a M\$ 2.877.854.-, y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2024, asciende a M\$ 2.174.810.- cifra que representa un avance de un 75.5%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.669.631	2.243.880	1.728.770	77.0
Bienes y Servicios de Consumo	422.310	589.698	408.904	69.3
Adquisición de Activos No Financieros	9.100	29.100	21.960	75.4
Servicio de la Deuda	0	15.176	15.176	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	2.101.041	2.877.854	2.174.810	75.5

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$776.813, con un porcentaje de un 36.9% 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 2024	M\$ 2.102.492.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 102.973.-
Total Ingresos	M\$ 2.205.465.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Septiembre de 2024	M\$ 2.174.810.-
Superávit Financiero al 30 de Septiembre de 2024	M\$ 30.655.-

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.


GUSTAVO MELENDEZ MORAGA
Director de Control

GMM/gmm.