

**MEMORANDUM N°01/2025**

SAN RAFAEL, 21 DE ENERO DE 2024

DE : GUSTAVO MELENDEZ MORAGA  
DIRECTOR DE CONTROL

A : SRES. H. CONCEJO MUNICIPAL

**MAT: Remite Informe cuarto trimestre año 2024.-**

Adjunto me permito remitir a Ud. "Informe cuarto trimestre año 2024 del Estado de Avance 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/gmm  
DISTRIBUCIÓN:  
- la indicada

## INFORME CUARTO 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 cuarto trimestre del año 2024.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Diciembre 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 Diciembre de 2024, asciende a la suma de M\$ 9.216.306.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 5.736.425.- es posible establecer como percibido un 62.2%, 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	1.520.642	1.676.864	110.3
Transferencias Corrientes	60.000	103.697	90.013	86.8
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	2.509.840	3.082.893	3.238.585	105.1
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	25.000	25.000	35.110	140.4
Transferencias para Gastos de Capital	50	2.376.563	695.853	29.2
Saldo Inicial de Caja	244.729	2.107.481	0	0
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>4.076.251</b>	<b>9.216.306</b>	<b>5.736.425</b>	<b>62.2</b>

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2024, en la suma de M\$ 5.140.055.-, cifra que representa un 126.1% 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 cuarto trimestre de 2024, toda vez que su ejecución alcanzó un 62.2%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”**, presenta un avance del 110.3%, al término del cuarto trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se incrementó en el Presupuesto Vigente, en un 137.7%
- Permisos y Licencias; se incrementó en el Presupuesto Vigente, en un 98.6%
- Participación en Impto. Territorial; se incrementó en relación al Presupuesto Inicial en un 110.3%

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



Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 105.1% por sobre el Presupuesto vigente del cuarto 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 140.4% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, se percibieron ingresos en un 29.2% por sobre el Presupuesto vigente del cuarto 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 cuarto 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\$ 9.216.308.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del año 2024, asciende a M\$ 5.751.749.-, cifra que representó un avance de un 62.4%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

<b>Denominación</b>	<b>Presupuesto inicial</b>	<b>Presupuesto vigente</b>	<b>Obligación devengada</b>	<b>%</b>
Gastos en Personal	1.756.947	1.770.507	1.509.193	85.2
Bienes y Servicios de Consumo	930.087	1.344.066	1.021.452	75.9
Prestaciones Seguridad Social	60	39.301	39.111	99.5
Transferencias Corrientes	1.119.452	1.539.917	1.439.067	93.4
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.710	4.110	2.711	65.9
Adquisición de Activos No Financieros	22.960	452.494	378.974	83.7
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	243.985	4.003.714	1.299.092	32.4
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	62.159	62.149	99.9
Saldo Final de Caja	10	10		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>4.076.251</b>	<b>9.216.308</b>	<b>5.751.749</b>	<b>62.4</b>

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 5.140.055.-, cifra que representa un 126.1%, 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 1640.1%

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

Con relación a su ejecución, la cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 85.2%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 75.9%, del presupuesto vigente. La cuenta “**Transferencias Corrientes**” presenta un avance de un 93.4%, mientras que “**Adquisición de Activos No Financieros**” registra una ejecución de 83.7%. La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 32.4%, del presupuesto vigente al cuarto trimestre del año 2024, y 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 2024.

### **1.3 Desglose**

-	Ingresos percibidos a Diciembre de 2024 MAS	M\$	5.736.425.-
-	Saldo Inicial de Caja	M\$	2.107.481.-
	Total de Ingresos	M\$	7.843.906.-
	MENOS		
-	Gastos devengados a Diciembre de 2024	M\$	5.450.187.-
	Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2024	M\$	2.393.719.-

## **2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN**

### **2.1 Ingresos Presupuestarios.**

El total de Ingresos Presupuestados para el cuarto trimestre del año 2024 asciende a M\$ 6.188.783.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2024 suman M\$ 5.230.489.-, cifra que representa un avance de un 84.5% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	4.810.505	5.117.908	4.866.885	95.1
Otros Ingresos Corrientes	169.500	360.391	345.854	95.9
Recuperación de Préstamos	10.000	17.750	17.750	100.0
Saldo Inicial de Caja	150.000	692.734		
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>5.140.005</b>	<b>6.188.783</b>	<b>5.230.489</b>	<b>84.5</b>

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación con cuarto trimestre del año 2024, fue aumentado en M\$ 1.048.778.-, lo cual representa un 20.4% de lo proyectado inicialmente, 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\$ 6.118.783.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2024, ascendió a M\$ 5.381.644.- cifra que representa un avance de un 86.9% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	4.423.350	4.861.750	4.501.297	92.5
Bienes y Servicios de Consumo	538.200	1.075.594	741.948	68.9
Prestaciones de Seguridad Social	70.000	70.000	42.114	60.1
Transferencias Corrientes	5.000	5.000		
Otros Gastos Corrientes	6.000	31.000	26.610	85.8
Adquisición de Activos No Financieros	77.455	120.955	6.976	50.4
Servicio de la Deuda	15.000	23.699	8.699	36.7
Saldo Final de Caja	5.000	785		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>5.140.005</b>	<b>6.188.783</b>	<b>5.381.644</b>	<b>86.9</b>

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$1.048.778 durante el cuarto trimestre del año 2024, con un porcentaje de un 20.4%, 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 Diciembre de 2024	M\$ 5.230.489.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 692.734.-
Total de Ingresos	M\$ 5.923.223.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2024	M\$ 5.380.116.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2024	M\$ 543.107.-

### 3. DEPARTAMENTO DE SALUD

#### 3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$ 2.975.671.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2024 suman M\$2.853.066.-, cifra que representa un avance de un 95.8% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	2.050.931	2.674.297	2.672.889	99.9
Otros Ingresos Corrientes	50.100	194.100	175.876	90.6
Recuperación de Prestamos	0	4.301	4.301	100.0
Saldo Inicial de Caja	10	102.973		
<b>Total Ingresos Presupuestarios</b>	<b>2.101.041</b>	<b>2.975.671</b>	<b>2.853.066</b>	<b>95.8</b>

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 874.630.- en un porcentaje de un 41.6%, 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 cuarto trimestre de 2024 asciende a M\$ 2.975.671.-, y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2024, asciende a M\$ 2.932.230.- cifra que representa un avance de un 98.5%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	1.669.631	2.338.247	2.328.121	99.5
Bienes y Servicios de Consumo	422.310	598.148	566.482	94.7
Otros Gastos Corrientes	0	1000	265	26.4
Adquisición de Activos No Financieros	9.100	23.100	22.186	96.0
Servicio de la Deuda	0	15.176	15.176	100.0
<b>Total de Gastos Presupuestarios</b>	<b>2.101.041</b>	<b>2.975.671</b>	<b>2.932.230</b>	<b>98.5</b>

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$874.630, con un porcentaje de un 41.6% 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 Diciembre de 2024	M\$ 2.853.066.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 102.973.-
Total Ingresos	M\$ 2.956.039.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Diciembre de 2024	M\$ 2.928.156.-
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2024	M\$ 27.883.-

Al mismo tiempo, me permito informar al H. Concejo Municipal, en conformidad al Art. 29°, 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.