

PRESUPUESTO 2024

Ejecución Presupuestaria 2023

El presupuesto 2023, se elaboró considerando un incremento de los ingresos en un 1% respecto del año 2022, estimando estos en \$501.476.885. Por su parte, los egresos 2023, se estimaron en \$500.626.752. Finalmente, los montos reales obtenidos de los ingresos y egresos correspondieron a \$645.598.230 y \$666.498.859 de egresos, respectivamente, representando un déficit anual de \$20.900.629. Sin embargo, este saldo negativo corresponde principalmente a los gastos de la Bial de Arquitectura, realizada en Enero 2023, cuyo financiamiento ingresó a las arcas del Colegio, principalmente en el período presupuestario 2022, reflejándose en la Provisión de Caja del año anterior (ver Memoria de Tesorería 2022).

El detalle de los ingresos por ítems se desglosa de la siguiente manera:

ITEM	PRESUPUESTADO	REAL	DESVIACIÓN
INGRESOS DEL PERIODO	501.476.885	645.598.230	29%
EGRESOS DEL PERIODO	-500.626.752	-666.498.859	-33%
SALDOS	850.133	-20.900.629	

TABLA N° 1: RESUMEN COMPARATIVO MONTOS PRESUPUESTADOS Y EFECTIVAMENTE GASTADOS AÑO 2023
Fuente: Presupuesto 2023 Aprobado en Directorio Nacional y archivo Provisión de Caja DIC. 23.

De acuerdo con lo que muestran las tablas, se puede observar una adecuada ejecución presupuestaria, ya sea desde el punto de vista general como en el detalle. Las principales desviaciones, tanto en ingresos como en egresos, corresponden a eventos extraordinarios como la Bial y el Congreso de Concepción, los cuales son sucesos excepcionales que se deben autofinanciar y no fueron considerados dentro del presupuesto corriente del año. Sin embargo, sigue siendo preocupante la disminución de los ingresos por cuotas sociales, la que, en todo caso, fue mucho mas moderado que en el año 2022 (de -22% en 2022 a -10% en el 2023).

ITEM			
INGRESOS DEL PERIODO	PRESUPUESTADO	INGRESADO	DIFERENCIA
CUOTAS SOCIALES	177.452.565	160.546.159	-16.906.406
SAT	218.746.383	241.348.985	22.602.602
ARRIENDOS	5.252.480	2.392.480	-2.860.000
CAPACITACION	17.140.000	17.280.000	140.000
INGRESOS PROYECTOS	55.405.952	164.130.892	108.724.940
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	19.000.000	51.098.814	32.098.814
OTROS (Congreso)	8.479.505	8.800.900	321.395
TOTAL INGRESOS	501.476.885	645.598.230	144.121.345
EGRESOS DEL PERIODO	PRESUPUESTADO	EGRESADO	DIFERENCIA
REMUNERACIONES	-139.141.663	-145.961.712	-6.820.049
HONORARIOS	-195.894.180	-188.239.343	7.654.837
IMPUESTOS	-34.084.486	-36.933.894	-2.849.408
MEMBRESIAS Y FEDCOLPROF	-4.846.248	-1.628.418	3.217.830
MANTENCIONES	0	0	0
SERVICIOS BASICOS Y COMUNICACIÓN	-11.051.701	0	11.051.701
ARTICULOS DE OFICINA Y ASEO	-1.753.752	0	1.753.752
OTROS GASTOS OPERACIONALES	-38.712.278	-232.731.044	-194.018.766
CREDITO HIPOTECARIO	-75.142.445	-52.010.818	23.131.627
EGRESOS PROYECTOS (Garantía)	0	-8.813.000	-8.813.000
PATENTE INMOBILIARIA - AGENCIA ACREDITADORA	0	-180.630	-180.630
TOTAL EGRESOS	-500.626.752	-666.498.859	-165.872.107
SALDOS	850.133	-20.900.629	

TABLA N° 2: ANALISIS COMPARATIVO INGRESOS Y EGRESOS OBTENIDO V/S PRESUPUESTADOS 2023
FUENTE: Elaboración propia en base a archivo Provisión de Caja DIC. 23.

cuentas	Saldos
17-48	\$ 10.012
20-37	\$ 10.088.276
70-08	\$ 11.775.846
82-08	\$ 19.667.338
82-16	\$ 3.133.828
82-24	\$ 813.735
82-32	\$ 13.338.524
82-40	\$ 3.235.088
82-59	\$ 46.871

TABLA N° 3: SALDOS EN CUENTAS SCOTIABANK AL 29/12/23
FUENTE: Cartolas a Diciembre 2023, Banco Scotiabank-

Presupuesto 2024

En base a lo anterior, se propone un Presupuesto moderado, entendiendo que los gastos corrientes no debieran tener grandes diferencias de un año a otro, salvo los incrementos propios del IPC y que los eventos extraordinarios que realiza el Colegio tienen justamente un carácter especial y deben manejar un presupuesto exclusivo para ello.

ITEM			
INGRESOS DEL PERIODO	PRESUP. 2023	INGRESO REAL	PRESUP. 2024
CUOTAS SOCIALES	177.452.565	160.546.159	176.600.775
SAT	218.746.383	241.348.985	265.483.884
ARRIENDOS	5.252.480	2.392.480	9.277.500
CAPACITACION	17.140.000	17.280.000	18.144.000
INGRESOS PROYECTOS	55.405.952	164.130.892	58.176.250
OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES	19.000.000	51.098.814	0
OTROS (Auspicios)	8.479.505	8.800.900	9.240.945
TOTAL INGRESOS	501.476.885	645.598.230	536.923.353
EGRESOS DEL PERIODO	PRESUP. 2023	EGRESO REAL	PRESUP. 2024
REMUNERACIONES	-139.141.663	-145.961.712	-160.557.883
HONORARIOS	-195.894.180	-188.239.343	-207.063.277
IMPUESTOS	-34.084.486	-36.933.894	-38.780.589
MEMBRESIAS Y FEDCOLPROF	-4.846.248	-1.628.418	-5.088.560
MANTENCIONES	0	0	-6.500.000
SERVICIOS BASICOS Y COMUNICACIÓN	-11.051.701	0	-11.604.286
ARTICULOS DE OFICINA Y ASEO	-1.753.752	0	-1.841.440
OTROS GASTOS OPERACIONALES	-38.712.278	-232.731.044	-42.583.505
CREDITO HIPOTECARIO	-75.142.445	-52.010.818	-54.611.359
EGRESOS PROYECTOS (Garantía)	0	-8.813.000	0
PATENTE INMOBILIARIA - AGENCIA ACREDITADORA	0	-180.630	-189.662
TOTAL EGRESOS	-500.626.752	-666.498.859	-528.820.561
SALDOS	850.133	-20.900.629	8.102.792

TABLA N° 4: PROPUESTA DE PRESUPUESTO 2024

FUENTE: Elaboración propia.

De acuerdo con esto, las variaciones presupuestarias, son las siguientes:

En ingresos:

- CUOTAS SOCIALES: Incremento de un 10% del Ingreso Real 2023 (Mas convenios y SAT DZ)
- SAT: Incremento de un 75% del Presupuesto 2023 (Considerando Licitación de Cafetería)
- ARRIENDOS Incremento de un 5% del Ingreso Real 2023 (IPC)
- CAPACITACION: Incremento de un 5% del Ingreso Real 2023 (IPC)
- INGRESOS PROYECTOS: Incremento de un 5% del Ingreso Real 2023 (IPC)
- OTROS INGRESOS NO OPERACIONALES: No se consideran como ingresos corrientes
- OTROS (Auspicios): Incremento de un 5% del Ingreso Real 2023

En egresos:

- REMUNERACIONES: Considera un incremento de un 10% (IPC) de los Egresos Reales 2023 (Cont. secretaria Concepción)
- HONORARIOS: Considera un incremento de un 10% respecto de los Egresos Reales 2023 (Honorarios Pendientes)
- IMPUESTOS: Considera un incremento de un 5% (IPC) respecto de los Egresos Reales 2023
- MEMBRESIAS Y FEDCOLPROF: Considera un incremento de un 5% (IPC) respecto del Presupuesto 2023
- MANTENCIONES: Cambio de Techumbre se desarrollará con Proyecto Aprobado
- SERVICIOS BASICOS Y COMUNICACIÓN: Considera un incremento de un 5% (IPC) respecto del Presupuesto 2023
- ARTICULOS DE OFICINA Y ASEO: Considera un incremento de un 5% (IPC) respecto del Presupuesto 2023
- OTROS GASTOS OPERACIONALES: Considera un incremento de un 10% respecto del Presupuesto 2023 (Software ERP)
- CREDITO HIPOTECARIO: Considera un incremento de un 5% (IPC) respecto de los Egresos Reales 2023
- EGRESOS PROYECTOS (Garantía): No se considera como egresos corrientes
- PATENTE INMOBILIARIA - AGENCIA ACREDITADORA: Considera un incremento de un 5% (IPC) respecto de los Egresos Reales 2023



LUIS ALBERTO VIADA OVALLE

ICA 5933

DIRECTOR TESORERO

La Serena 25 de julio de 2024