

**INFORME TERCER TRIMESTRE AÑO 2016**  
**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 segundo trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Diciembre de 2016 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 2016, asciende a la suma de M\$ 2.967.412.- Considerando lo percibido al 30 de Septiembre de 2016, que suma M\$ 2.015.206.- es posible establecer como percibido un 67.9%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Tabla 1.1.1

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs.y Ss.	654.227	688.049	543.857	79.0
Transferencias Corrientes	20.000	79.249	42.119	53.1
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.205.693	1.289.370	1.000.039	77.5
Venta de Activos no Financieros	20	20	0	0
Recuperación de Préstamos	5.000	5.000	3.039	60.7
Transferencias para Gastos de Capital	50	476.192	426.152	89.4
Saldo Inicial de Caja	39.000	429.522	0	0
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>1.924.000</b>	<b>2.967.412</b>	<b>2.015.206</b>	<b>67.9</b>

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2016, en la suma de M\$ 1.043.412, cifra que representa un 54.2% 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”**, **“Saldo Inicial de Caja”**, entre otros.

Respecto de la Ejecución Presupuestaria, el Total de Ingresos Percibidos no excedió el Presupuesto Anual Vigente aprobado para el tercer trimestre de 2016, toda vez que su ejecución alcanzó un 67.9%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”**, presenta un avance del 79.0%, al término del tercer trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; presenta una variación de un 57.5% en relación al Presupuesto vigente
- Patentes Municipales; se mantiene con el Presupuesto Inicial, con un 51.2 %
- Derechos de Aseo; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 46.2%.
- Otros Derechos; presenta una variación de un 94.2% en relación al Presupuesto vigente.
- Permisos y Licencias; presenta una variación de un 101.2% en relación al Presupuesto vigente.
- Participación en Impto. Territorial; presenta una variación de un 73.5% en relación al Presupuesto vigente.

En el rubro **“Transferencias Corrientes”** se percibieron ingresos en un 53.1% en relación al presupuesto vigente para este tercer trimestre.

El rubro **“Rentas de la Propiedad”**, no ha presentado ninguna variación respecto al Presupuesto Inicial.

Respecto al rubro **“Otros Ingresos Corrientes”**, se percibieron ingresos en un 77.5% por sobre el Presupuesto vigente al 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 60.7% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro **“Transferencias para Gastos de Capital”**, presenta una variación de un 89.4% en relación al Presupuesto vigente al tercer trimestre del año en curso.

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\$ 429.522 -

En resumen, cabe señalar que los rubros de **“Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades”**, **“Transferencias Corrientes”** **“Otros Ingresos Corrientes”** y **“Transferencias para Gastos de Capital”**, 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\$ 2.967.410.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 1.938.467, cifra que representó un avance de un 65.3 %.

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	899.286	924.146	629.168	68.0
Bienes y Servicios de Consumo	389.629	529.275	388.303	73.3
Desahucios e Indemnizaciones		500	66	13.2
Transferencias Corrientes	556.213	648.039	604.057	93.2
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.510	3.260	1.952	59.8

Adquisición de Activos No Financieros	1.930	20.030	12.603	62.9
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	74.382	834.957	295.155	35.3
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	7.173	7.163	99.8
Saldo Final de Caja	10			
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>1.924.000</b>	<b>2.967.410</b>	<b>1.938.467</b>	<b>65.3</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\$ 1.043.410.-, cifra que representa un 54.2%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2016, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza del 743.8% Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el Presupuesto Anual aprobado para el tercer trimestre del año en curso.

En relación a su ejecución, la cuenta “**Servicio de la Deuda**” con un 99.9%, presenta un avance sobre lo presupuestado para el tercer trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2016.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 68.0%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 73.3%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 35.3%, que está por debajo de lo estimado, producto entre otras cosas, a que en la subcuenta “Proyectos” que está compuesta por ítems que estaban contemplados para este año y no se han realizado o se encuentran retrasados en los plazos establecidos en un comienzo, además de lo señalado podemos agregar que existen proyectos que se encuentran terminados o avanzados, pero al no estar pagados en su totalidad no figuran en el avance de la contabilidad.

### **1.3 Desglose**

- Ingresos percibidos a Septiembre de 2016	M\$ 2.015.206.-
MAS	
- Saldo inicial de caja	M\$ 429.522.-
TOTAL DE INGRESOS	M\$ 2.444.728.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2016	M\$ 1.938.467.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2016	M\$ 506.261.-

## **2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN**

### **2.1 Ingresos Presupuestarios.**

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año 2016 asciende a M\$2.810.504.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2016 suman M\$1.995.651.-, cifra que representa un avance de un 71.0% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
--------------	---------------------	---------------------	---------------------	---

Transferencias Corrientes	2.148.313	2.451.746	1.961.063	79.9
Otros Ingresos Corrientes	43.500	62.450	34.588	55.3
Saldo Inicial de Caja	10.000	296.308		
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.201.813</b>	<b>2.810.504</b>	<b>1.995.651</b>	<b>71.0</b>

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al tercer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 608.691.-, lo cual representa un 27.6% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado por ingresos percibidos por concepto de los rubros “Transferencias Corrientes”, y “Otros Ingresos Corrientes”.

## **2.2 Gastos Presupuestarios.**

El Presupuesto Anual vigente de Gastos es de M\$ 2.810.503.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2016, ascendió a M\$ 2.089.006.- cifra que representa un avance de un 74.3% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.871.150	2.051.750	1.563.645	76.2
Bienes y Servicios de Consumo	280.163	541.746	350.044	64.6
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	131.200	118.033	89.9
Otros Gastos Corrientes		500	335	67.0
Adquisición de Activos No Financieros	28.000	74.000	53.376	72.1
Servicio de la Deuda	1.500	5.104	3.573	70.0
Saldo Final de Caja	1.000	6.203		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.201.813</b>	<b>2.810.503</b>	<b>2.089.006</b>	<b>74.3</b>

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 608.690 durante el tercer trimestre del año 2016, con un porcentaje de un 27.6%, respecto de lo proyectado inicialmente. Esto se produce en los ítems “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Prestaciones de Seguridad Social”, “Adquisición de Activos No Financieros”, “Servicio de la Deuda”, y “Saldo Final de Caja”.

## **2.3 Desglose**

- Ingresos Percibidos a Septiembre de 2016	M\$ 1.995.651.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 296.308.-
- Total de Ingresos	M\$ 2.291.959.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2016	M\$ 2.089.006.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2016	M\$ 202.953.-

### 3. DEPARTAMENTO DE SALUD

#### 3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 879.987.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2016 suman M\$ 671.160.-, cifra que representa un avance de un 76.2% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	713.820	839.820	645.889	76.9
Otros Ingresos Corrientes	15.600	32.600	25.271	77.5
Saldo Inicial de Caja	10	7.567		
<b>Total Ingresos Presupuestarios</b>	<b>729.430</b>	<b>879.987</b>	<b>671.160</b>	<b>76.2</b>

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 150.557.- en un porcentaje de un 20.6%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto de los rubros, “**Transferencias Corrientes**”, “**Otros Ingresos Corrientes**” y “**Saldo Final de Caja**”

#### 3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al tercer trimestre de 2016 asciende a M\$ 879.987.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2016, asciende a M\$ 674.629.- cifra que representa un avance de un 76.6% de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	565.760	707.565	542.263	76.6
Bienes y Servicios de Consumo	160.770	171.462	131.505	76.7
Adquisición de Activos No Financieros	2.900	960	861	89.6
Servicio de la Deuda				
<b>Total de Gastos Presupuestarios</b>	<b>729.430</b>	<b>879.987</b>	<b>674.629</b>	<b>76.6</b>

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 150.557, con un porcentaje de un 20.6% respecto de lo proyectado, produciéndose el mayor incremento en los rubros “**Gastos en Personal**” y “**Bienes y Servicios de Consumo**”

#### 3.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Septiembre de 2016 M\$ 671.160.-

MAS

- Saldo Inicial de Caja M\$ 7.567.-

Total Ingresos M\$ 678.727.-

MENOS

- |   |               |
|---|---------------|
| - Gastos Devengados a Septiembre de 2016          | M\$ 674.629.- |
| -Superavit Financiero al 30 de Septiembre de 2016 | M\$ 4.098.-   |

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.
- Asignaciones de Perfeccionamiento Docente.

Se encuentran al día, y canceladas oportunamente dentro de los plazos establecidos.

Leopoldo Maulén Sepúlveda  
Control Interno

lms/.