

**INFORME CUARTO 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 cuarto trimestre del año 2016.

El análisis efectuado de la ejecución 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 31 de Diciembre 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	739.198	621.048	84.0
Transferencias Corrientes	20.000	79.249	95.469	120.5
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.205.693	1.308.222	1.399.813	107.0
Venta de Activos no Financieros	20	20	0	0
Recuperación de Préstamos	5.000	5.000	4.658	93.1
Transferencias para Gastos de Capital	50	521.298	426.152	81.7
Saldo Inicial de Caja	39.000	429.522	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	1.924.000	3.082.519	2.547.140	82.6

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2016, en la suma de M\$ 1.158.519, cifra que representa un 60.2% 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 cuarto trimestre de 2016, toda vez que su ejecución alcanzó un 82.6%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”**, presenta un avance del 84.0%, al término del cuarto trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; presenta una variación de un 62.3% 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 48.6%.
- Otros Derechos; presenta una variación de un 105.5% en relación al Presupuesto vigente.
- Permisos y Licencias; presenta una variación de un 98.9% en relación al Presupuesto vigente.
- Participación en Impto. Territorial; presenta una variación de un 104.3% en relación al Presupuesto vigente.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 120.5% en relación al presupuesto vigente para este cuarto 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 107.0% por sobre el Presupuesto vigente al 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 93.1% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 81.7% en relación al Presupuesto vigente al cuarto 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 término del cuarto trimestre del año 2016. 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\$ 3.082.518.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del año 2016, asciende a M\$ 2.675.889, cifra que representó un avance de un 86.8 %.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	899.286	915.260	890.184	97.2
Bienes y Servicios de Consumo	389.629	557.775	507.933	91.0
Desahucios e Indemnizaciones		500	66	13.2
Transferencias Corrientes	556.213	695.525	686.354	98.6
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.510	4.560	3.037	66.6
Adquisición de Activos No Financieros	1.930	29.936	19.862	66.3
Adquisición de Activos Financieros	10	10		

Iniciativas de Inversión	74.382	871.759	561.290	64.3
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	7.173	7.163	99.8
Saldo Final de Caja	10			
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	1.924.000	3.082.518	2.675.889	86.8

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 1.158.518.-, cifra que representa un 60.2%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2016, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza 1160.3% Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el Presupuesto Anual aprobado para el cuarto trimestre del año en curso.

En relación a su ejecución, la cuenta “**Servicio de la Deuda**” con un 99.8%, presenta un avance sobre lo presupuestado para el cuarto 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 97.2%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 91.0%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 64.2%, 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 Diciembre de 2016	M\$ 2.547.140.-
MAS	
- Saldo inicial de caja	M\$ 429.522.-
TOTAL DE INGRESOS	M\$ 2.976.662.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2016	M\$ 2.675.889.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2016	M\$ 300.773.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año 2016 asciende a M\$3.010.114.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2016 suman M\$2.673.983.-, cifra que representa un avance de un 88.8% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	2.148.313	2.621.440	2.584.074	98.5
Otros Ingresos Corrientes	43.500	92.366	89.909	97.3

Saldo Inicial de Caja	10.000	296.308		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.201.813	3.010.114	2.673.983	88.8

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al cuarto trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 808.301.-, lo cual representa un 36.7% 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\$ 3.010.113.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2016, ascendió a M\$ 2.797.625.- cifra que representa un avance de un 92.9% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.871.150	2.157.310	2.102.037	97.4
Bienes y Servicios de Consumo	280.163	617.796	501.131	81.1
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	133.200	125.664	94.3
Otros Gastos Corrientes		500	361	72.2
Adquisición de Activos No Financieros	28.000	90.000	64.859	72.0
Servicio de la Deuda	1.500	5.104	3.573	70.0
Saldo Final de Caja	1.000	6.203		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.201.813	3.010.113	2.797.625	92.9

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 808.300 durante el cuarto trimestre del año 2016, con un porcentaje de un 36.7%, 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 Diciembre de 2016	M\$ 2.673.983.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 296.308.-
- Total de Ingresos	M\$ 2.970.291.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2016	M\$ 2.797.625.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2016	M\$ 172.666.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$ 924.339.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2016 suman M\$ 909.394.-, cifra que representa un avance de un 98.3% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	713.820	870.000	862.725	99.1
Otros Ingresos Corrientes	15.600	46.772	46.669	99.7
Saldo Inicial de Caja	10	7.567		
Total Ingresos Presupuestarios	729.430	924.339	909.394	98.3

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 194.909.- en un porcentaje de un 26.7%, 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 cuarto trimestre de 2016 asciende a M\$ 924.339.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2016, asciende a M\$ 907.985.- cifra que representa un avance de un 98.2% de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	565.760	756.802	750.069	99.1
Bienes y Servicios de Consumo	160.770	166.667	157.055	94.2
Adquisición de Activos No Financieros	2.900	870	861	98.9
Servicio de la Deuda				
Total de Gastos Presupuestarios	729.430	924.339	907.985	98.2

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 194.909, con un porcentaje de un 26.7% 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 Diciembre de 2016 M\$ 909.394.-

MAS

- Saldo Inicial de Caja M\$ 7.567.-

Total Ingresos M\$ 916.961.-

MENOS

- Gastos Devengados a Diciembre de 2016	M\$ 907.985.-
-Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2016	M\$ 8.976.-

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/.