

**INFORME TERCER TRIMESTRE AÑO 2017
DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO**

De conformidad a lo establecido en la letra d) del artículo 29º 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 2017, 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 2017, asciende a la suma de M\$ 2.833.062.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 1.984.330.- es posible establecer como percibido un 70.08%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs.y Ss.	657.917	697.675	611.860	87.6
Transferencias Corrientes	99.849	110.997	59.499	53.6
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.353.114	1.441.472	1.089.589	75.5
Venta de Activos no Financieros	20	20	0	0
Recuperación de Préstamos	4.000	4.000	15.929	398.2
Transferencias para Gastos de Capital	50	266.817	207.453	77.7
Saldo Inicial de Caja	51.927	312.071	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.166.887	2.833.062	1.984.330	70.0

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2017, en la suma de M\$ 666.175, cifra que representa un 30.7% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de “**Transferencias 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 2017, toda vez que su ejecución alcanzó un 70.0%.

El rubro “**Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades**”, presenta un avance del 87.6%, al término del tercer trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; presenta un avance del Presupuesto vigente, de un 69.8%
- Patentes Municipales; se mantiene con el Presupuesto Inicial, con un 62.1%
- Derechos de Aseo; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 50.3%.
- Otros Derechos; presenta un avance del Presupuesto vigente, de un 97.0%
- Permisos y Licencias; muestra ingresos percibidos del Presupuesto vigente de un 105.5%
- Participación en Impto. Territorial; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 66.6%.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 53.6% 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 75.5% 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 398.2% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 77.7% 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\$312.071. -

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\$ 2.833.066.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 2.066.746.- cifra que representó un avance de un 72.9%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.045.696	1.016.493	705.166	69.3
Bienes y Servicios de Consumo	416.446	536.413	368.781	68.7
Desahucios e Indemnizaciones		200	78	39.0
Transferencias Corrientes	609.074	676.666	659.739	97.4
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	12.706	11.720	92.2
Adquisición de Activos No Financieros	2.830	5.660	3.898	68.8
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	90.481	573.591	306.067	53.3
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	11.307	11.297	99.9
Saldo Final de Caja	10			
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.166.887	2.833.066	2.066.746	72.9

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 666.179.-, cifra que representa un 30.7%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2017, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza del 533.9%

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, las cuenta “**Servicio de la Deuda**” con un 99.9 %, presentan un avance sobre lo presupuestado para el tercer trimestre, cifras que las podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2017.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 69.3%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 68.7%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 53.3%, 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 2017	M\$	1.984.330.-
MAS		
- Saldo inicial de caja	M\$	312.071.-
TOTAL DE INGRESOS	M\$	2.296.401.-
MENOS		
- Gastos devengados a Septiembre de 2017	M\$	2.066.746.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2017	M\$	229.655.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el tercer trimestre del año 2017 asciende a M\$3.144.234.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2017 suman M\$2.344.709.-, cifra que representa un avance de un 74.5% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	2.389.254	2.891.170	2.276.325	78.7
Otros Ingresos Corrientes	48.200	76.700	68.384	89.1
Saldo Inicial de Caja	50.000	176.364		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.487.454	3.144.234	2.344.709	74.5

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al tercer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 656.780.-, lo cual representa un 26.4% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado por ingresos por concepto de los rubros “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes” y “Saldo Inicial de Caja”.

2.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto Anual de Gastos es de M\$ 3.144.235.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2017, ascendió a M\$ 2.103.045.- cifra que representa un avance de un 66.8% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	2.035.254	2.437.646	1.655.755	67.9
Bienes y Servicios de Consumo	371.700	587.953	378.945	64.4
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	25.000	20.791	83.1
Otros Gastos Corrientes	500	572	534	93.3
Adquisición de Activos No Financieros	50.000	70.900	42.530	59.9
Iniciativas de Inversión		800	793	99.1
Servicio de la Deuda	5.000	8.697	3.697	42.5
Saldo Final de Caja	5.000	12.667		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.487.454	3.144.235	2.103.045	66.8

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 656.781 durante el tercer trimestre del año 2017, con un porcentaje de un 26.4%, respecto de lo proyectado inicialmente. Esto se produce en los ítems “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Adquisición de Activos No Financieros”, “Iniciativas de Inversión”, “Servicio de la Deuda”, y “Saldo Final de Caja”.

2.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Septiembre de 2017	M\$ 2.344.709.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 176.364.-
Total de Ingresos	M\$ 2.521.073.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2017	M\$ 2.344.709.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2017	M\$ 176.364.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.018.330.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2017 suman M\$785.521.-, cifra que representa un avance de un 77.1% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	850.250	972.750	744.024	76.4
Otros Ingresos Corrientes	18.600	36.600	41.497	113.4
Saldo Inicial de Caja	10	8.980		
Total Ingresos Presupuestarios	868.860	1.018.330	785.521	77.1

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 149.470.- en un porcentaje de un 17.2%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto del Presupuesto, “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes” y “Saldo Final de Caja”

3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al tercer trimestre de 2017 asciende a M\$ 1.018.330.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2017, asciende a M\$768.549.- cifra que representa un avance de un 75.4%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	657.100	802.600	617.755	76.9
Bienes y Servicios de Consumo	207.960	212.930	148.735	69.8
Adquisición de Activos No Financieros	3.800	2.800	2.059	73.5
Servicio de la Deuda				
Total de Gastos Presupuestarios	868.860	1.018.330	768.549	75.4

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 149.470, con un porcentaje de un 17.2% 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 2017 M\$ 785.521.-

MAS

- Saldo Inicial de Caja M\$ 8.980.-

Total Ingresos M\$ 794.501.-

MENOS

- Gastos Devengados a Septiembre de 2017 M\$ 768.549.-

Superávit Financiero al 30 de Septiembre de 2017 M\$ 25.952.-

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 no se cancela esta Asignación. (Se adjunta Oficio del Departamento Educación Municipal)

Leopoldo Maulén Sepúlveda
Control Interno

lms/.