

**INFORME CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017
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 en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Diciembre de 2017, se basó en los Ingresos y Gastos ejecutados a esta fecha.

1. GESTIÓN MUNICIPAL

1.1 Estado de avance Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados vigente al 31 de Diciembre de 2017, asciende a la suma de M\$ 2.996.081.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 2.618.237.- es posible establecer como percibido un 87.3%, 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	774.221	703.649	90.8
Transferencias Corrientes	99.849	110.997	114.670	103.3
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.353.114	1.492.640	1.524.880	102.2
Venta de Activos no Financieros	20	20	0	0
Recuperación de Préstamos	4.000	4.000	16.196	404.9
Transferencias para Gastos de Capital	50	302.122	258.842	85.6
Saldo Inicial de Caja	51.927	312.071	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.166.887	2.996.081	2.618.237	87.3

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2017, en la suma de M\$ 829.194, cifra que representó un 38.3% 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” 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 2017, toda vez que su ejecución alcanzó un 87.3%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”**, presentó un avance del 90.8%, al término del cuarto trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; presentó un avance del Presupuesto vigente, de un 75.1%
- Patentes Municipales; se mantuvo en el Presupuesto Inicial, con un 63.3%
- Derechos de Aseo; se mantuvo en el Presupuesto Inicial, con un 57.8%.
- Otros Derechos; presentó un avance del Presupuesto vigente, de un 112.5%
- Permisos y Licencias; mostró ingresos percibidos del Presupuesto vigente de un 98.0%

- Participación en Impto. Territorial; presentó un avance del Presupuesto vigente, de un 105.1%.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 103.3% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.

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

Respecto al rubro “**Otros Ingresos Corrientes**”, se percibieron ingresos en un 102.2% 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 404.9% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 85.6% en relación al Presupuesto vigente al cuarto trimestre del año en curso.

Con respecto al “**Saldo Inicial de Caja**”, aumentó el presupuesto vigente respecto del presupuesto inicial, en 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**”, presentaron un avance 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\$ 2.996.084.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2017, asciende a M\$ 2.630.287.- cifra que representó un avance de un 87.7%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.045.696	1.032.523	1.000.124	96.8
Bienes y Servicios de Consumo	416.446	585.315	483.338	82.5
Desahucios e Indemnizaciones		200	78	39.0
Transferencias Corrientes	609.074	739.448	729.298	98.6
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	12.706	11.888	92.2
Adquisición de Activos No Financieros	2.830	5.660	4.245	75.0
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	90.481	608.895	390.019	64.0
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	2.996.084	2.630.287	87.7

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 829.197.-, cifra que representa un 38.3%, 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 566.7%

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 99.9 %, presentan un avance sobre lo presupuestado para el cuarto 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 96.8%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 82.5%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 64.0%, 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 2017	M\$	2.618.237.-
	MAS		
-	Saldo inicial de caja	M\$	312.071.-
	TOTAL DE INGRESOS	M\$	2.930.308.-
	MENOS		
-	Gastos devengados a Diciembre de 2017	M\$	2.630.287.-
	Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2017	M\$	300.021.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el cuarto trimestre del año 2017 asciende a M\$3.413.801.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2017 suman M\$3.184.812.- cifra que representó una ejecución de un 93.2% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	2.389.254	3.111.607	3.062.419	98.4
Otros Ingresos Corrientes	48.200	125.830	122.393	97.2
Saldo Inicial de Caja	50.000	176.364		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.487.454	3.413.801	3.184.812	93.2

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al cuarto trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 926.347.-, lo cual representa un 37.2% 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\$ 3.413.801.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2017, ascendió a M\$ 2.961.771.- cifra que representó una ejecución de un 8.7%, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	2.035.254	2.496.206	2.308.543	92.4
Bienes y Servicios de Consumo	371.700	688.659	561.299	81.5
Prestaciones de Seguridad Social	20.000	28.000	27.828	99.3
Otros Gastos Corrientes	500	1.372	1.055	76.8
Adquisición de Activos No Financieros	50.000	177.400	58.556	33.0
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	3.413.801	2.961.771	86.7

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 926.347 durante el cuarto trimestre del año 2017, con un porcentaje de un 37.2%, 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 Diciembre de 2017	M\$ 3.184.812.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 176.364-
Total de Ingresos	M\$ 3.361.176.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2017	M\$ 2.961.771.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2017	M\$ 399.405.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.084.539.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2017 suman M\$1.069.089.-, cifra que representó un avance de un 98.5% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	850.250	997.959	996.303	99.8
Otros Ingresos Corrientes	18.600	77.600	72.786	93.8
Saldo Inicial de Caja	10	8.980		
Total Ingresos Presupuestarios	868.860	1.084.539	1.069.089	98.5

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 215.679.- en un porcentaje de un 24.8%, 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 cuarto trimestre de 2017 asciende a M\$ 1.084.539.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2017, asciende a M\$1.054.876.- cifra que representa un avance de un 97.2%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	657.100	836.179	832.879	99.6
Bienes y Servicios de Consumo	207.960	245.960	219.799	89.3
Adquisición de Activos No Financieros	3.800	2.400	2.198	91.5
Servicio de la Deuda				
Total de Gastos Presupuestarios	868.860	1.084.539	1.054.876	97.2

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 215.679, con un porcentaje de un 24.8% 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 2017	M\$ 1.069.089.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 8.980.-
Total Ingresos	M\$ 1.078.069.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Diciembre de 2017	M\$ 1.054.876.-
Supervit Financiero al 31 de Diciembre de 2017	M\$ 23.193.-

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 Certificado del Departamento Educación Municipal)

Leopoldo Maulén Sepúlveda
Control Interno

lms/.