

**INFORME TERCER TRIMESTRE AÑO 2018  
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, la Unidad 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 2018, se basó en los Ingresos y Gastos ejecutados a esa fecha.

**GESTIÓN MUNICIPAL**

**1.1 Estado de avance Ingresos Presupuestarios.**

El total de Ingresos Presupuestados vigente al 30 de Septiembre de 2018, asciende a la suma de M\$ 2.971.284.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 2.177.173.- es posible establecer como percibido un 73.2%, 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.	732.933	788.264	654.821	83.0
Transferencias Corrientes	5.040	30.714	29.350	95.5
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.544.818	1.557.769	1.108.254	71.1
Venta de Activos no Financieros	20	15.440	15.430	99.9
Recuperación de Préstamos	5.000	5.000	12.233	244.7
Transferencias para Gastos de Capital	50	265.444	357.085	134.5
Saldo Inicial de Caja	50.777	308.643	0	0
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.338.648</b>	<b>2.971.284</b>	<b>2.177.173</b>	<b>73.2</b>

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2018, en la suma de M\$ 632.636, cifra que representa un 27.1% 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 2018, toda vez que su ejecución alcanzó un 73.2%.

El rubro “**Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades**”, presenta un avance del 83.0%, 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 70.4%
- Patentes Municipales; se mantiene con el Presupuesto Inicial, con un 66.2%
- Derechos de Aseo; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 58.5%.
- Otros Derechos; presenta un avance del Presupuesto vigente, de un 83.4%
- Permisos y Licencias; presenta un avance del Presupuesto vigente, de un 96.8%
- Participación en Impto. Territorial; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 60.6%.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 95.5% 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 71.1% por sobre el Presupuesto vigente del tercer trimestre.

El rubro “**Venta de Activos No Financieros**”, se percibieron ingresos en un 99.9% por sobre el Presupuesto vigente del tercer trimestre.

El rubro “**Recuperación de Préstamos**”, los ingresos percibidos corresponden a un 244.7% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 134.5% 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\$308.643. -

En resumen, cabe señalar que los rubros de “**Tributos sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades**”, “**Transferencias Corrientes**” “**Otros Ingresos Corrientes**”, “**Venta de Activos No Financieros**” 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\$ 2.971.288.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 2.193.872, cifra que representó un avance de un 73.8%.

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	1.111.015	1.093.721	736.012	67.2
Bienes y Servicios de Consumo	445.728	547.961	356.901	65.1
Desahucios e Indemnizaciones		300	173	57.6
Transferencias Corrientes	679.335	749.716	661.236	88.1
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	3.460	2.367	68.4
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	6.380	1.058	16.5
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	97.680	565.560	427.500	75.5
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	4.160	8.625	207.3
Saldo Final de Caja	10			
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.338.648</b>	<b>2.971.288</b>	<b>2.193.872</b>	<b>73.8</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\$ 632.636.-, cifra que representa un 27.1%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2018, incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza del 479.0%

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 207.3%, presentan un avance sobre lo presupuestado para el tercer trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2018.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 67.2%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 65.1%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 75.5%, del presupuesto vigente.

### **1.3 Desglose**

-	Ingresos percibidos a Septiembre de 2018	M\$ 2.177.173.-
	MAS	
-	Saldo inicial de caja	M\$ 308.643.-
	<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>M\$ 2.485.816.-</b>
	MENOS	
-	Gastos devengados a Septiembre de 2018	M\$ 2.193.872.-
	<b>Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2018</b>	<b>M\$ 291.944.-</b>

## **DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN**

### **2.1 Ingresos Presupuestarios.**

El total de Ingresos Presupuestados para el tercer trimestre del año 2018 asciende a M\$3.512.938.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2018 suman M\$2.379.459.-, cifra que representa un avance de un 67.7% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	2.875.887	2.994.317	2.297.405	76.7
Otros Ingresos Corrientes	58.000	114.695	81.752	71.2
Recuperación de Préstamos	0	305	302	99.0
Saldo Inicial de Caja	50.000	403.621		
<b>TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.983.887</b>	<b>3.512.938</b>	<b>2.379.459</b>	<b>67.7</b>

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al tercer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 529.051.-, lo cual representa un 17.7% de lo

proyectado inicialmente para este trimestre, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de “**Transferencias Corrientes**”, “**Otros Ingresos Corrientes**” y “**Saldo Inicial de Caja**”.

Respecto de la Ejecución Presupuestaria, el Total de Ingresos Percibidos no excedió el Presupuesto Anual Vigente aprobado para el tercer trimestre de 2018, toda vez que su ejecución alcanzó un 67.7%.

## **2.2 Gastos Presupuestarios.**

El Presupuesto Anual de Gastos es de M\$ 3.512.938.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2018, ascendió a M\$ 2.550.901.- cifra que representa un avance de un 72.6% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	2.549.800	2.732.300	1.989.400	72.8
Bienes y Servicios de Consumo	351.587	518.787	371.409	71.5
Prestaciones de Seguridad Social	25.000	25.000	24.417	97.6
Otros Gastos Corrientes	500	1.300	779	59.9
Adquisición de Activos No Financieros	47.000	196.430	160.684	81.8
Servicio de la Deuda	5.000	9.212	4.212	45.7
Saldo Final de Caja	5.000	29.909		
<b>TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS</b>	<b>2.983.887</b>	<b>3.512.938</b>	<b>2.550.901</b>	<b>72.6</b>

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 529.051 durante el tercer trimestre del año 2018, con un porcentaje de un 17.7%, respecto de lo proyectado inicialmente. Esto se produce en los ítems “**Gastos en Personal**”, “**Bienes y Servicio de Consumo**”, “**Adquisición de Activos No Financieros**”, “**Servicio de la Deuda**”, y “**Saldo Final de Caja**”.

## **2.3 Desglose**

- Ingresos Percibidos a Septiembre de 2018	M\$ 2.379.459.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 403.621.-
Total de Ingresos	M\$ 2.783.080.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2018	M\$ 2.550.901.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2018	M\$ 232.179.-

### **3.1. Ingresos Presupuestarios.**

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.188.792.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2018 suman M\$836.537.-, cifra que representa un avance de un 70.3% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	905.763	1.103.563	798.486	72.3
Otros Ingresos Corrientes	20.100	58.100	38.051	65.4
Saldo Inicial de Caja	10	27.129		
<b>Total Ingresos Presupuestarios</b>	<b>925.873</b>	<b>1.188.792</b>	<b>836.537</b>	<b>70.3</b>

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 262.919.- en un porcentaje de un 28.4%, 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 2018 asciende a M\$ 1.188.792.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2018, asciende a M\$ 824.872.- cifra que representa un avance de un 69.3%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	700.979	921.980	681.012	73.8
Bienes y Servicios de Consumo	221.094	258.479	138.773	53.6
Adquisición de Activos No Financieros	3.800	4.400	1.154	26.2
Servicio de la Deuda	0	3.933	3.933	100.0
<b>Total de Gastos Presupuestarios</b>	<b>925.873</b>	<b>1.188.792</b>	<b>824.872</b>	<b>69.3</b>

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 262.919, con un porcentaje de un 28.4% respecto de lo proyectado, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicios de Consumo” y “Servicio de la Deuda”.

### **3.3 Desglose**

- Ingresos Percibidos a Septiembre de 2018 M\$ 836.537.-

MAS

- Saldo Inicial de Caja M\$ 27.129.-

Total Ingresos M\$ 863.666.-

MENOS

- Gastos Devengados a Septiembre de 2018 M\$ 824.872.-

Superávit Financiero al 30 de Septiembre de 2018 M\$ 38.794.-

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 del año 2017, no se cancela esta Asignación.

Leopoldo Maulén Sepúlveda  
Control Interno

lms/.