

**INFORME PRIMER TRIMESTRE AÑO 2019
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 primer trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Marzo de 2019, 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 Marzo de 2019, asciende a la suma de M\$ 2.851.451.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 874.706.- es posible establecer como percibido un 30.6%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs.y Ss.	746.030	746.030	337.379	45.2
Transferencias Corrientes		4.718	40.402	856.3
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.604.120	1.604.120	273.755	17.0
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000	22.993	229.9
Transferencias para Gastos de Capital	50	200.900	200.177	99.6
Saldo Inicial de Caja	48.094	285.653	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.408.324	2.851.451	874.706	30.6

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el primer trimestre del año 2019, en la suma de M\$ 443.127, cifra que representa un 18.4% 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 primer trimestre de 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 30.6%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”,** presenta un avance del 45.2%, al término del primer trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 39.7%
- Patentes Municipales; se mantiene con el Presupuesto Inicial, con un 51.2%
- Derechos de Aseo; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 30.6%.
- Otros Derechos; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 17.0%
- Permisos y Licencias; se mantiene en el Presupuesto Inicial en un 59.9%
- Participación en Impto. Territorial; no ha presentado ninguna variación respecto al Presupuesto Inicial.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 856.4% en relación al presupuesto vigente para este primer 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 17.0% por sobre el Presupuesto Inicial del primer 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 229.9% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 99.6% en relación al Presupuesto vigente al primer 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\$285.653. -

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 primer 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\$ 2.851.454.- y lo comprometido al 31 de Marzo del año en curso, asciende a M\$ 660.416, cifra que representó un avance de un 23.1%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.119.261	1.133.929	229.005	20.1
Bienes y Servicios de Consumo	451.311	478.302	108.171	22.6
Transferencias Corrientes	732.968	750.142	264.015	35.1
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	2.810	419	14.9
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	9.630	6.989	72.5
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	99.895	374.094	38.450	10.2
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	13.377	13.367	99.9
Saldo Final de Caja	10	89.140		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.408.325	2.851.454	660.416	23.1

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 443.129.-, cifra que representa un 18.4%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2019, Incremento que se concentró principalmente en el rubro de “Iniciativas de Inversión”, con un alza del 374.5%

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el Presupuesto Anual aprobado para el primer 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 primer trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2019.

La cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 20.1%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 22.6%, del presupuesto vigente.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 10.2%, que está por debajo de lo estimado, producto entre otras cosas, a que en la subcuenta “Proyectos” que está compuesta por Items 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 Marzo de 2019	M\$ 874.706.-
	MAS	
-	Saldo Inicial de Caja	M\$ 285.653.-
	TOTAL DE INGRESOS	M\$ 1.160.359.-
	MENOS	
-	Gastos devengados a Marzo de 2019	M\$ 660.416.-
	Superávit financiero al 31 de Marzo de 2019	M\$ 499.943.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el primer trimestre del año 2019 asciende a M\$3.672.382.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Marzo de 2019 suman M\$ 765.574.-, cifra que representa un avance de un 20.8% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.069.811	3.114.194	765.574	24.5
Otros Ingresos Corrientes	71.000	93.000	0	
Saldo Inicial de Caja	55.000	465.188		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.195.811	3.672.382	765.574	20.8

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al primer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 476.571.-, lo cual representa un 14.9% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado únicamente por ingresos percibidos por concepto del rubro “**Saldo Inicial de Caja**”, cuenta que representa en su mayoría aportes del Ministerio de Educación y Aportes del Municipio.

2.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto Anual de Gastos es de M\$ 3.682.382.- y lo comprometido al 31 de Marzo de 2019, ascendió a M\$ 922.960.- cifra que representa un avance de un 25.1% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	2.801.400	3.002.762	751.544	25.0
Bienes y Servicios de Consumo	314.400	513.268	100.969	19.6
Prestaciones de Seguridad Social	25.000	50.500	44.674	88.4
Otros Gastos Corrientes	500	6.600	6.584	99.7
Adquisición de Activos No Financieros	44.000	82.110	12.558	15.2
Servicio de la Deuda	5.511	12.142	6.631	54.6
Saldo Final de Caja	5.000	5.000		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	3.195.811	3.672.382	922.960	25.1

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 353.621 durante el primer trimestre del año 2019, con un porcentaje de un 11.9%, 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 Marzo de 2019	M\$ 701.049.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 403.621.-
Total de Ingresos	M\$ 1.104.670.-
MENOS	
- Gastos devengados a Marzo de 2019	M\$ 843.504.-
Superávit financiero al 31 de Marzo de 2019	M\$ 261.166.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el primer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.160.852.- y los Ingresos percibidos al 31 de Marzo de 2019 suman M\$273.716.-, cifra que representa un avance de un 23.5% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	1.085.657	1.085.657	273.716	25.2
Otros Ingresos Corrientes	20.100	20.100		
Saldo Inicial de Caja	10	55.095		
Total Ingresos Presupuestarios	1.105.767	1.160.852	273.716	23.5

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 55.095.- en un porcentaje de un 5%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto del “**Saldo Final de Caja**”.

3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al primer trimestre de 2019 asciende a M\$ 1.105.767.- y lo comprometido al 31 de Marzo del 2019, asciende a M\$ 277.590.- cifra que representa un avance de un 23.9%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	873.107	883.107	226.309	25.6
Bienes y Servicios de Consumo	228.860	257.285	37.912	14.7
Otros Gastos Corrientes	0	2.000	2.000	100.0
Adquisición de Activos No Financieros	3.800	5.000	209	4.1
Iniciativas de Inversión	0	2.300		
Servicio de la Deuda	0	11.160	11.160	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.105.767	1.160.852	277.590	23.9

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 55.085, con un porcentaje de un 5% respecto de lo proyectado, produciéndose el mayor incremento en los rubros “**Gastos en Personal**”, “**Bienes y Servicios de Consumo**” “**Otros Gastos Corrientes**”, “**Adquisición de Activos No Financieros**”, “**Iniciativas de Inversión**” y “**Servicio de la Deuda**”.

3.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Marzo de 2019	M\$ 273.716.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 55.095.-
Total Ingresos	M\$ 328.811.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Marzo de 2019	M\$ 277.590.-
Superávit Financiero al 31 de Marzo de 2019	M\$ 51.221.-

Al mismo tiempo, me permito informar al H. Concejo Municipal, en conformidad al Art. 29°, 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/.