

**INFORME TERCER TRIMESTRE AÑO 2019
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 tercer trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 30 de Septiembre 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 30 de Septiembre de 2019, asciende a la suma de M\$ 2.940.663.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 2.421.221.- es posible establecer como percibido un 82.3%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto vigente	Ingresos Percibidos	%
Tributos sobre el uso de Bs.y Ss.	746.030	756.692	747.177	98.7
Transferencias Corrientes		46.345	47.879	103.3
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.604.120	1.607.743	1.307.967	81.3
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000	35.960	359.6
Transferencias para Gastos de Capital	50	234.200	282.238	120.5
Saldo Inicial de Caja	48.094	285.653	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.408.324	2.940.663	2.421.221	82.3

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el tercer trimestre del año 2019, en la suma de M\$ 532.339, cifra que representa un 22.1% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos percibidos, ya sea por concepto de **“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 tercer trimestre de 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 82.3%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”,** presenta un avance del 98.7%, al término del tercer trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se percibieron ingresos en un 46.9% en relación al presupuesto vigente para este tercer trimestre.
- Patentes Municipales; se percibieron ingresos en un 116.9% en relación al presupuesto vigente para este tercer trimestre.
- Derechos de Aseo; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 78.5%.
- Otros Derechos; se mantiene en el Presupuesto Inicial, con un 61.1%
- Permisos y Licencias; se percibieron ingresos en un 101.8% en relación al presupuesto vigente para este tercer trimestre.

- Participación en Impto. Territorial; se mantiene en el Presupuesto Inicial en un 87.2%.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 103.3% 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 81.3% 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 359.6% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 120.5% 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\$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 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\$ 2.940.663 y lo comprometido al 30 de Septiembre del año en curso, asciende a M\$ 1.942.168, cifra que representó un avance de un 66.0%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.119.258	1.125.172	747.979	66.4
Bienes y Servicios de Consumo	451.311	554.029	358.676	64.7
Desahucios e Indemniz		500	211	42.2
Transferencias Corrientes	732.968	789.079	666.872	84.5
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	2.810	1.339	47.6
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	19.744	16.674	84.4
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	99.895	434.684	137.836	31.7
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	13.377	13.367	99.9
Saldo Final de Caja	10	1.238		
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.408.322	2.940.663	1.942.168	66.0

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 532.341.-, cifra que representa un 22.1%, 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 335.1%

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, la cuenta “**Gastos en Personal**” presenta un avance de un 66.4%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 64.7%, del presupuesto vigente.

El ítem **Transferencias Corrientes**, registra una ejecución del 84.5% del presupuesto vigente para el tercer trimestre.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presenta un avance del 31.7%, 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.

La cuenta “**Servicio de la Deuda**” con un 99.9%, presentan un avance sobre lo presupuestado para el tercer trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2019.

1.3 Desglose

-	Ingresos percibidos a Septiembre de 2019	M\$ 2.421.221.-
	MAS	
-	Saldo Inicial de Caja	M\$ 285.653.-
	TOTAL DE INGRESOS	M\$ 2.706.874.-
	MENOS	
-	Gastos devengados a Septiembre de 2019	M\$ 1.942.168.-
	Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2019	M\$ 764.706.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el tercer trimestre del año 2019 asciende a M\$3.781.500.- y los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2019 suman M\$2.581.982.-, cifra que representa un avance de un 68.2% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.069.811	3.164.864	2.469.661	78.0
Otros Ingresos Corrientes	71.000	139.996	100.870	72.0
Recuperación de Prestamos		11.452	11.451	99.99
Saldo Inicial de Caja	55.000	465.188		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.195.811	3.781.500	2.581.982	68.2

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al tercer trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 585.689.-, lo cual representa un 18.3% de lo proyectado inicialmente para este trimestre, originado por ingresos percibidos por concepto de los rubros “ **Transferencias Corrientes**”, “**Otros Ingresos Corrientes**”, “**Recuperación de Préstamos**” y “**Saldo Inicial de Caja**”.

2.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto Anual de Gastos es de M\$ 3.781.500.- y lo comprometido al 30 de Septiembre de 2019, ascendió a M\$ 2.682.609.- cifra que representa un avance de un 70.9% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	2.801.400	3.006.762	2.211.465	73.5
Bienes y Servicios de Consumo	314.400	603.305	371.212	61.5
Prestaciones de Seguridad Social	25.000	55.500	52.781	95.1
Otros Gastos Corrientes	500	6.600	6.584	99.7
Adquisición de Activos No Financieros	44.000	82.690	24.435	29.5
Iniciativas de Inversión	9.501	9.501		100.0
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	3.781.500	2.682.609	70.9

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 585.689 durante el tercer trimestre del año 2019, con un porcentaje de un 18.3%, respecto de lo proyectado inicialmente. Esto se produce en los ítems “**Gastos en Personal**”, “**Bienes y Servicio de Consumo**”, “**Prestaciones de Seguridad Social**”, “**Otros Gastos Corrientes**”, “**Adquisición de Activos No Financieros**”, “**Servicio de la Deuda**”, y “**Saldo Final de Caja**”.

2.3 Desglose

- Ingresos Percibidos a Septiembre de 2019	M\$ 2.581.982.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 465.188.-
Total de Ingresos	M\$ 3.047.170.-
MENOS	
- Gastos devengados a Septiembre de 2019	M\$ 2.682.609.-
Superávit financiero al 30 de Septiembre de 2019	M\$ 364.561.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el tercer trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.230.052.- y los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre de 2019 suman M\$ 947.772.-, cifra que representa un avance de un 77.0% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	1.085.657	1.137.857	908.060	79.8
Otros Ingresos Corrientes	20.100	37.100	39.712	107.0
Saldo Inicial de Caja	10	55.095		
Total Ingresos Presupuestarios	1.105.767	1.230.052	947.772	77.0

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 124.285.- en un porcentaje de un 11.2%, respecto de lo proyectado a la fecha, esto producto de “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes” y “Saldo Final de Caja”.

3.2 Gastos Presupuestarios.

El Presupuesto de Gastos al tercer trimestre de 2019 asciende a M\$ 1.230.052.- y lo comprometido al 30 de Septiembre del 2019, asciende a M\$ 919.207.- cifra que representa un avance de un 74.7%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	873.107	937.807	747.898	79.7
Bienes y Servicios de Consumo	228.860	271.785	153.996	56.6
Otros Gastos Corrientes	0	2.000	2.000	100.0
Adquisición de Activos No Financieros	3.800	5.000	2.603	52.0
Iniciativas de Inversión	0	2.300	1.550	67.3
Servicio de la Deuda	0	11.160	11.160	100.0
Total de Gastos Presupuestarios	1.105.767	1.230.052	919.207	74.7

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 124.285, con un porcentaje de un 11.2% 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 Septiembre de 2019	M\$	947.772.-
MAS		
- Saldo Inicial de Caja	M\$	55.095.-
Total Ingresos	M\$	1.002.867.-
MENOS		
- Gastos Devengados a Septiembre de 2019	M\$	919.207.-
Superávit Financiero al 30 de Septiembre de 2019	M\$	83.660.-

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 de 2018 no se cancela esta Asignación.

Leopoldo Maulén Sepúlveda
Control Interno

lms/.