

**INFORME CUARTO 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 cuarto trimestre del año en curso.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de Diciembre 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 Diciembre de 2019, asciende a la suma de M\$ 3.196.207.- Considerando lo percibido, que suma M\$ 3.042.332.- es posible establecer como percibido un 95.1%, 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	830.152	832.568	100.3
Transferencias Corrientes		46.345	54.225	117.0
Rentas de la Propiedad	10	10	0	0
Otros Ingresos Corrientes	1.604.120	1.623.248	1.784.473	109.9
Venta de Activos no Financieros	20	20		
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000	36.622	366.2
Transferencias para Gastos de Capital	50	333.753	334.444	100.2
Saldo Inicial de Caja	48.094	352.679	0	0
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	2.408.324	3.196.207	3.042.332	95.1

Según los datos dados a conocer, podemos apreciar que el Presupuesto Inicial fue aumentado durante el cuarto trimestre del año 2019, en la suma de M\$ 787.883, cifra que representa un 32.7% 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 cuarto trimestre de 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 95.1%.

El rubro **“Tributos sobre el uso de Bienes y Realización de Actividades”,** presenta una ejecución del 100.3%, al término del cuarto trimestre. Esto es, como consecuencia de las siguientes subcuentas:

- Patentes y Tasas por Derechos; se percibieron ingresos en un 105.1% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.
- Patentes Municipales; se percibieron ingresos en un 117.4% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.
- Derechos de Aseo; se mantuvo en el Presupuesto Inicial, con un 84.6%.
- Otros Derechos; se mantuvo en el Presupuesto Inicial, con un 80.2%
- Permisos y Licencias; se percibieron ingresos en un 96.8% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.

- Participación en Impto. Territorial; se percibieron ingresos en un 104.9% en relación al presupuesto vigente para este cuarto trimestre.

En el rubro “**Transferencias Corrientes**” se percibieron ingresos en un 117.0% en relación al presupuesto vigente para este cuarto 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 109.9% 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 366.2% de lo que se presupuestó inicialmente.

El rubro “**Transferencias para Gastos de Capital**”, presenta una variación de un 100.2% en relación al Presupuesto vigente al cuarto 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\$352.679. -

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**”, presentaron una ejecución dentro de lo que se esperaba 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\$ 3.196.207 y lo comprometido al 31 de Diciembre del año en curso, asciende a M\$ 2.746.757, cifra que representó un avance de un 85.9%.

Lo anterior se distribuye como se indica:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	1.119.258	1.118.320	1.039.191	92.9
Bienes y Servicios de Consumo	451.311	622.386	502.238	80.6
Desahucios e Indemniz		1.500	265	17.6
Transferencias Corrientes	732.968	831.650	793.617	95.4
Íntegros al Fisco	10	10		
Otros Gastos Corrientes	2.310	14.810	12.148	82.0
Adquisición de Activos No Financieros	2.530	42.044	18.991	45.1
Adquisición de Activos Financieros	10	10		
Iniciativas de Inversión	99.895	552.090	366.940	66.4
Transferencias de Capital	10	10		
Servicio de la Deuda	10	13.377	13.367	99.9
Saldo Final de Caja	10			
TOTAL GASTOS PRESUPUESTARIOS	2.408.322	3.196.207	2.746.757	85.9

Respecto al análisis del avance de los Gastos Presupuestarios, cabe señalar que, el Presupuesto Inicial de Gastos fue incrementado, en la suma de M\$ 787.885.-, cifra que representa un 32.7%, 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 452.7%

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 “**Gastos en Personal**” presentó un avance de un 92.9%, mientras que “**Bienes y Servicios de Consumo**” una cifra del 80.6%, del presupuesto vigente.

El ítem **Transferencias Corrientes**, registró una ejecución del 95.4% del presupuesto vigente para el cuarto trimestre.

La cuenta “**Iniciativas de Inversión**”, presentó un avance del 66.4%, 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%, presentaron un avance sobre lo presupuestado para el cuarto trimestre, cifra que la podemos considerar en el límite de lo programado para el año 2019.

1.3 Desglose

-	Ingresos percibidos a Diciembre de 2019	M\$ 3.042.332.-
	MAS	
-	Saldo Inicial de Caja	M\$ 352.679.-
	TOTAL DE INGRESOS	M\$ 3.395.011.-
	MENOS	
-	Gastos devengados a Diciembre de 2019	M\$ 2.746.757.-
	Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2019	M\$ 648.254.-

2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN

2.1 Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos Presupuestados para el cuarto trimestre del año 2019 asciende a M\$4.268.044.- y los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre de 2019 suman M\$3.682.990.- cifra que representa un avance de un 86.2% del total estimado, de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibidos	%
Transferencias Corrientes	3.069.811	3.615.758	3.517.121	97.2
Otros Ingresos Corrientes	71.000	175.646	154.418	87.9
Recuperación de Prestamos		11.452	11.451	99.9
Saldo Inicial de Caja	55.000	465.188		
TOTAL INGRESOS PRESUPUESTARIOS	3.195.811	4.268.044	3.682.990	86.2

De su análisis se observa que el Presupuesto Inicial, en relación al cuarto trimestre del año en curso, fue aumentado en M\$ 1.072.233.-, lo cual representa un 33.6% 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\$ 4.268.044.- y lo comprometido al 31 de Diciembre de 2019, ascendió a M\$ 3.628.439.- cifra que representa un avance de un 85.0% a esa data de acuerdo a la siguiente distribución:

Denominación	Presupuesto inicial	Presupuesto vigente	Obligación devengada	%
Gastos en Personal	2.801.400	3.233.762	2.968.249	91.7
Bienes y Servicios de Consumo	314.400	833.954	537.771	64.4
Prestaciones de Seguridad Social	25.000	80.500	67.860	84.3
Otros Gastos Corrientes	500	6.600	6.584	99.7
Adquisición de Activos No Financieros	44.000	86.585	31.843	36.7
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	4.268.044	3.628.439	85.0

De su análisis se observa que al igual que los Ingresos, el Presupuesto Inicial fue aumentado en M\$ 1.072.233 durante el cuarto trimestre del año 2019, con un porcentaje de un 33.6%, 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 Diciembre de 2019	M\$ 3.682.990-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 465.188.-
Total de Ingresos	M\$ 4.148.178.-
MENOS	
- Gastos devengados a Diciembre de 2019	M\$ 3.628.439.-
Superávit financiero al 31 de Diciembre de 2019	M\$ 519.739.-

3. DEPARTAMENTO DE SALUD

3.1. Ingresos Presupuestarios.

El total de Ingresos presupuestados para el cuarto trimestre del año en curso, asciende a M\$ 1.374.115.- y los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2019 suman M\$1.293.938.-, cifra que representa un avance de un 94.1% del total estimado.

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Devengados	%
Transferencias Corrientes	1.085.657	1.242.920	1.224.281	98.5
Otros Ingresos Corrientes	20.100	76.100	69.349	91.1
Saldo Inicial de Caja	10	55.095		
Total Ingresos Presupuestarios	1.105.767	1.374.115	1.293.938	94.1

De su análisis se aprecia que el Presupuesto Inicial considerado para este trimestre fue aumentado en M\$ 268.348.- en un porcentaje de un 24.3%, 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 cuarto trimestre de 2019 asciende a M\$ 1.374.115.- y lo comprometido al 31 de Diciembre del 2019, asciende a M\$ 1.304.678.- cifra que representa un avance de un 94.9%, de acuerdo como se indica:

Denominación	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	%
Gastos en Personal	873.107	1.043.607	1.028.246	98.5
Bienes y Servicios de Consumo	228.860	303.648	258.250	85.0
Otros Gastos Corrientes	0	2.200	2.000	90.9
Adquisición de Activos No Financieros	3.800	11.200	3.472	31.0
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	1.374.115	1.304.678	94.9

De su estudio, se establece que el Presupuesto Inicial para este trimestre fue aumentado en M\$ 268.348, con un porcentaje de un 24.3% 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 Diciembre de 2019	M\$ 1.293.938.-
MAS	
- Saldo Inicial de Caja	M\$ 55.095.-
Total Ingresos	M\$ 1.349.033.-
MENOS	
- Gastos Devengados a Diciembre de 2019	M\$ 1.304.678.-
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2019	M\$ 44.355.-

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/.