REPÚBLICA DE CHILE - XIV REGIÓN DE LOS RIOS
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE LANCO - DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2017

DIRECCIÓN DE CONTROL

Número de Informe: 01/2018

Lanco, Febrero 2018

RESUMEN EJECUTIVO CUARTO INFORME TRIMESTRAL MUNICIPALIDAD DE LANCO AÑO 2017

OBJETIVO

Informar sobre el Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales, de los aportes al fondo común municipal, y del estado de cumplimiento de los pagos por concepto de asignaciones de perfeccionamiento docente conforme al cuarto Trimestre año 2017.

PRINCIPALES RESULTADOS

ÁREA MUNICIPAL

1. Área de Ingresos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado, finalizado el año Presupuestario al 31 de diciembre de 2017, el comportamiento de los ingresos del municipio de naturaleza coercitiva es el siguiente:

- **Subtitulo 03 C x C Tributos sobre el uso de Bienes y la realización de actividades,** cumple con un grado de avance de ingreso de un **87.69%,** lo que resulta inferior al presupuestado. A continuación se analizan las siguientes cuentas de ingresos ejecutadas durante el cuarto trimestre:

  Ítem Patente y Tasas por Derecho de 80.75%, al cuarto trimestre presenta un cumplimiento que se encuentra bajo lo estimado según el Presupuesto Vigente. Este Ítem está compuesto por las Asignaciones **Patentes Municipales** 88,20%, **Derechos de Aseo** 82,57% y **Otros derechos** 76,74%, este asignación presenta un bajo cumplimiento. A su vez está compuesto por la Subasignación **Urbanización y Construcción** 74,39%, que es el componente que más debiera aportar a este Ítem, que a su vez suma al Ítem global Patentes y Tasas por Derecho.

  Ítem Permisos y Licencias con un avance de 97,64%, cumplimiento optimo por su Asignación **Permisos de circulación** que alcanza en este cuarto trimestre un grado de avance de **99,97%.**

- **Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, obtiene un grado de avance de 99,99%, que a su vez se observa que el **Ítem del sector Privado** presenta un grado de avance 99.99%, en tanto el **Ítem de otras Entidades Públicas,** obtiene un avance de 99.99%.

- **Subtitulo 07 C x C Ingresos de operación** presenta un bajo porcentaje de cumplimiento en el grado de avance 64.40%. **Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un avance de **96.93%,** destacando el **Ítem Multas y Sanciones Pecuniarias** con un grado de avance de 98.83**%**, dando mayor cumplimiento el **Ítem Participación en el Fondo Común Municipal** con un grado de avance de 96,83% y en el **Ítem Otros** un grado de Avance de 100,00%.

- **Subtitulo 10 C x C Ventas de activos no financieros** con un grado de Avance 0%, lo que no da cumplimiento según lo presupuestado inicialmente.

- **Subtitulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** cuyo grado de avance alcanza un 14.53%, proyectándose una cifra mayor a lo percibido realmente.

- **Subtitulo 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital**, en este ultimo el grado de avance alcanza un 100.00%.

2. Área Gastos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado, donde finaliza la ultima parte del año Presupuestario al 31 de diciembre de 2017, se puede observar lo siguiente:

- **El subtitulo 21 C x P Gastos en Personal,** incremento de M$1.1417.831 a M$1.431.115, alcanza un grado de avance de 91,63%, a su vez el Presupuesto Vigente del **Ítem Personal de Planta** obtiene un grado de avance de **91,95**%. Por otra parte el Presupuesto Vigente **Ítem Personal a Contrata** obtiene un grado de avance de **93,14**%. Se puede señalar que en general este Subtitulo y los Ítem mantienen un comportamiento que se acerca al cumplimiento del gasto al finalizar la ultima parte del año.
- El **Subtitulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** incremento de M$1.140.180 a M$1.287.649.-, con un grado de avance un tanto conservador de 80.05%, este subtitulo se vio incrementado por los **Ítem materiales de uso o consumo** de M$60.956 a M$82.308, **Ítem Servicios Básicos** de M$189.175 a M$254.845, Publicidad y Difusión de M$17.469 a M$19.155, Servicios Generales de M$623.207 a M$641.573, **Ítem Servicios Técnicos y profesionales** de M$49.728 a M$72.647.
- **El Subtitulo 24 C x P Transferencias Corrientes**, incremento de M$799.396.- a M$832.197 este cuarto trimestre y un grado de avance 93.27%, este Subtitulo se vio incrementado a su vez por los Ítem Al Sector Privado de M$182.199 a M$185.435 y por el Ítem Otras Entidades Públicas de M$617.197.- a M$646.762.-
- El **Subtitulo 25 C x P Íntegros al Fisco** presenta un grado de avance 0 %.
- El **Subtitulo 26 C x P Otros Gastos Corrientes,** presenta un avance de 93.43%.
- El **Subtitulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros**, mantiene un grado de avance bajo de 57.08%.
- El **Subtitulo 31 C x P Iniciativas de Inversión,** obtiene un grado de avance de 57.99%.
- El **Subtitulo C x P Servicio de la Deuda**, destaca con un grado de avance del 100%, que infiere que la Deuda Flotante que se obtuvo al finalizar el periodo 2016 y que se traspasó al 2017, se encuentra devengada en su totalidad y con una Deuda exigible de M$6.-

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- Los Ingresos Percibidos M$3.387.439.- obtienen un 84,37% de grado de avance respecto del Presupuesto Vigente M$4.014.826.- y la Obligación Devengada M$3.420.816.- obtiene un 85,20% de avance respecto del Presupuesto Vigente de M$4.014.823.-
- La Obligación Devengada al 31 de diciembre de 2017 M$3.420.816.-, es superior a los Ingresos Percibidos M$3.387.439.- obteniendo un saldo negativo de M$33.377.-, donde la Obligación Devengada tiene un grado de avance 100,98% sobre a los Ingresos Percibidos en el periodo, el gasto generó un déficit donde la Obligación devengada es mayor en 0,97% respecto de los Ingresos Percibidos.
- La Deuda Exigible este cuarto trimestre alcanza **M$43.133,** esta aumento en 31,52 % en comparación al Tercer Trimestre que fue de M$29.536.-. De acuerdo a esta información, la deuda exigible para el año 2018 de **$43.163.186.-,** aprobada mediante decreto Exento N°319, del 25.ene.2018, se aproxima a lo informado por el Balance de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2017.

Observación: ***De acuerdo al análisis efectuado precedentemente, se debe advertir que durante el Cuarto Trimestre el Gasto Devengado es mayor a los Ingresos Percibidos, según Balance de Ejecución presupuestaria Acumulado al 31 de diciembre de 2017.***

AREA EDUCACIÓN

1. **Área de Ingresos Educación**

- **El Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 98.32%, compuesto a su vez por los Ítem Otras Entidades Públicas grado de avance 98.32% y sus Asignaciones Subsecretaria de Educación 98.81%, Junta Nacional de Jardines Infantiles 78.26%, otras Entidades Públicas 100.00% y de la Municipalidad 100.00% de avance.
- **El Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes**, también presenta un grado de avance de 100.00%.

2. **Área Gastos Educación**

- **El Subtitulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance 93.64 %.
- **El Subtitulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** al finalizar el cuarto trimestre el Presupuesto Vigente es de M$874.763, presenta un grado de avance de 71.58%, quedando una deuda exible de M$205.612.-
- Los Siguientes **Subtítulos** presentan un grado de avance**; 23 C x P Prestaciones de Seguridad Social** 74.97%, **26 C x P Otros Gastos Corrientes** 78,11%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 69.72% **y 31 C x P Iniciativas de Inversión** 99,95%.
- Por último se debe analizar el **Subtitulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, con un grado de avance de 99.99 %.
  Se subsana observación señalada en el Segundo y Tercer Informe Trimestral donde se observo que existía un incumplimiento por parte del Área de Educación, ya que la Deuda Flotante presentaba un grado de avance muy bajo.

3. **Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible**

- La Obligación Devengada al 31 de diciembre 2017 M$4.069.724.- es un 2,76% mayor a los Ingresos Percibidos de M$3.957.133- obteniendo un **déficit presupuestario de M$112.591**.- y el grado de avance de la Obligación Devengada es de 102.84%. Respecto de los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implica que durante el cuarto Trimestre, el gasto realizado generará un déficit al superar los Ingresos percibidos.
- La Deuda Exigible de **M$60.110.** a **M$296.209** al finalizar este periodo siendo un **492.77%** mayor que el tercer trimestre. De acuerdo a esta información, la deuda exigible para el año 2018 de **$196.212.480-,** aprobada mediante decreto Exento N°482, del 05.feb.2018, no se aproxima a lo informado por el Balance de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2017, existiendo una diferencia considerable entre ambos valor.
  Observación: ***Se debe advertir la diferencia entre lo aprobado por decreto exento y lo arrojado por el Balance de Ejecución Presupuestaria, a modo de cotejar esta información y la diferencia existente de los indicadores.***

AREA SALUD

1. Área de Ingresos Salud

- **El Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 96.63%, compuesto a su vez por los Ítem Otras Entidades Públicas grado de avance 96.63% y sus Asignaciones del Servicio de Salud 96.98%, otras Entidades Públicas 97.88% y de la Municipalidad 94.28% de avance.
- **El Subtitulo 07 Ingresos de Operación**, presenta un bajo Grado de Avance de 12.85%, donde se presupuesto M$59.150.- y los Ingresos Percibidos son de M$7.604.-
- **El Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un grado de avance de 106.09%.
- **El Subtitulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** presenta un grado de avance de 100%.

2. Área Gastos Salud

- **El Subtitulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance 94.28 %, donde se aumento el presupuesto vigente de M$989.350.- a M$1.009.320.-
- **El Subtitulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** presenta un grado de avance de 80.72%.
- **El Subtítulos 26 C x P Otros Gastos Corrientes** 0%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 65.62%**.**
- Por último se debe analizar el **Subtitulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, con un grado de avance de 100 %.

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- La Obligación Devengada de M$1.336.122.- al 31 de diciembre 2017, supero los Ingresos Percibidos de M$1.320.457.- obteniendo un déficit de M$15.665.-, donde los gastos devengados aumentaron en un 1.17% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implico que durante el cuarto Trimestre, el gasto realizado generará un déficit cuyo grado de alcance fue de 101.18%, respecto de los ingresos percibidos.
- La Deuda Exigible de M$26.603.- paso a **M$32.286** al finalizar este periodo siendo un 21.36 **%** mayor que el tercer trimestre. -. De acuerdo a esta información, la deuda exigible para el año 2018 de **$32.284.831.-,** aprobada mediante decreto Exento N°427, del 31.ene.2018, se aproxima a lo informado por el Balance de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre de 2017

INFORME TRIMESTRAL DEL AVANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA I. MUNICIPALIDAD DE LANCO, CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017

De conformidad a lo establecido en el artículo 29, letra d) de la Ley Nº 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Unidad de Control Interno viene en informar al Sr. Alcalde y al Honorable Concejo Municipal sobre el estado de avance del ejercicio presupuestario Municipal y de Servicios Traspasados, correspondiente al *Cuarto Trimestre del año 2017,* datos que se encuentran contenidos en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado al 31 de diciembre de 2017, el cual se adjunta.

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

i. INGRESOS MUNICIPALES

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.230.800	M$ 3.230.800	M$ 3.230.800	**M$ 3.230.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.581.630	M$ 3.643.941	M$ 3.730.453	**M$ 4.014.826**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 788.812	M$ 1.578.152	M$ 2.387.654	**M$ 3.387.439**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.443.738	M$ 1.716.709	M$ 937.743	**M$ 222.061**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 86.370	M$ 75.569	M$ 94.076	**M$ 32.269**

✓ **ANALISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 PPTO. DE INGRESO**

Finalizado el Cuarto Trimestre del año 2017, el Presupuesto Vigente de Ingresos del Municipio es de **M$ 4.014.826**, lo que corresponde a un **24,26 %** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.230.800**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 3.387.439**, al 31 de diciembre de 2017 corresponden a un **84,37**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 32.269-** en cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario es de **M$ 222.061**- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

PPTO. VIGENTE 4° TRIM.	**M $ 4.014.826**
ING. PERCIBIDO 4° TRIM.	M$ -3.387.439
SALDO INICIAL CAJA 4° TRIM.	M$ - 405.326
SALDO PRESUPUESTARIO	**M$ 222.061.-**

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2016 – 2017**

Del siguiente cuadro de Ingresos Municipales Año 2016 - 2017, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.263.600	**M$ 3.230.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.823.871	**M$ 4.014.826**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 3.326.127	**M$ 3.387.439**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 209.325	**M$ 222.061**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 33.743	**M$ 32.269**

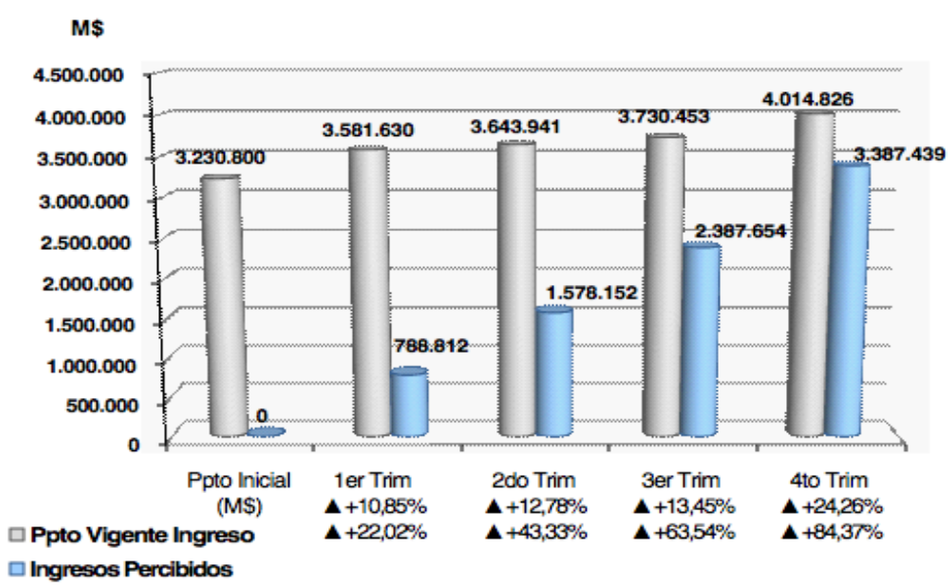
- ***Del Presupuesto Inicial***: el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimo en M$3.230.800.- siendo un 1,01% menor que el presupuesto inicial año 2016 que fue estimado en M$3.263.600.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de ingresos aumento en un **17,16%** respecto del Ppto Inicial, es decir un 7,1% menor porcentualmente de lo que se ha incrementado el cuarto trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un **24,26%** respecto del Ppto Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Ppto Vigente de 4to Trimestre año 2016 fue de 86,98% y para el año 2017 este indicador es de 84,37%. Si bien el grado de avance 2017 es menor al año anterior, los Ingresos Percibidos al finalizar el 4to trimestre año 2017 son mayor a esta fecha en M$61.312.-

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2017.**

El Presupuesto Inicial tiene modificaciones presupuestarias, las cuales permiten actualizar los diferentes ITEM ajustándose a través del Presupuesto Vigente, el cual se debe informar Trimestralmente.

A modo de análisis, se presenta a continuación: *Grafico de la Variación Acumulada al Cuarto Trimestre año 2017,* que ha tenido el Presupuesto Inicial de M$3.230.800, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso que este periodo alcanza la cifra de M$4.014.823.-, aumentando en M$784.026.-, es decir un ▲24,26% respecto del Presupuesto Inicial y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos alcanza un porcentaje de ▲84,37% al 31 de diciembre del año 2017.

GRAFICO N° 1: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Ingreso al Cuarto Trimestre año 2017.



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 31 de diciembre de 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial de Ingreso y que aumentaron del pasado trimestre de M$3.730.453.- a M$4.014.826.- en **M$284.373.-**, alcanzando un 24,26% el Presupuesto Vigente son las siguientes partidas y que se detalla en los Ingresos Área Municipal:

- C x C Tributos uso de bienes y la realización de actividades de M$636.600.- a M$688.827.-
- C x C Transferencias Corrientes de M$153.021.- a M$215.327.-
- C x C Rentas de la Propiedad de M$5.000 a M$5.811
- C x C Ingresos de Operación de M$8.000 a M$8.052
- C x C Otros Ingresos Corrientes de M$2.401.614 a M$2.481.926.-
- C x C Transferencia para gastos de Capital M$55.892 a M$144.557.-

✓ **INGRESOS DEL SECTOR MUNICIPAL QUE SE DESGLOSAN DE LA SIGUIENTE MANERA**:

- **Tributos Sobre Bienes y la Realización de Actividades**

Comprende los ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades que por su naturaleza requieren ser reguladas.

- Presupuesto Inicial : M$ 636.600.-
- Presupuesto Vigente : M$ 688.827.-
- Ingresos Percibidos : M$ 604.069-
- Grado de Avance : **87.69 %**

115-03-01 Patentes y Tasas por Derecho

Son entradas, provenientes de la propiedad que el Estado ejerce sobre determinados bienes, por la autorización para el ejercicio de ciertas actividades, por la obtención de ciertos servicios estatales, etc.

- Presupuesto Inicial : M$ 176.500
- Presupuesto Vigente : M$ 184.691
- Ingresos Percibidos : M$ 149.140
- Grado de Avance : **80.75%**

El grado de avance de este Ítem del Presupuesto Municipal está dado en función de los ingresos recaudados a través del pago de Patentes Municipales de los Derechos de Aseo y otros Derechos, tales como Urbanización y Construcción, Permisos Provisorios, Propaganda y Transferencias de Vehículos, ingresos que se detallan a continuación:

115-03-01-001 **Patentes Municipales**

- Presupuesto Inicial : M$ 50.000
- Presupuesto Vigente : M$ 53.946
- Ingresos Percibidos : M$ 47.585
- Grado de Avance : **88.20%**

115-03-01-002 **Derechos de Aseo**

- Presupuesto Inicial : M$ 16.500
- Presupuesto Vigente : M$ 20.745
- Ingresos Percibidos : M$ 17.131
- Grado de Avance : **82.57 %**

115-03-01-003 **Otros Derechos**

- Presupuesto Inicial : M$ 110.000
- Presupuesto Vigente : M$ 110.000
- Ingresos Percibidos : M$ 84.424
- Grado de Avance : **76.74 %**

Esta asignación se subdivide en:

115-03-01-003-001 Urbanización y Construcción

- Presupuesto Inicial : M$ 60.000
- Presupuesto Vigente : M$ 60.000
- Ingresos Percibidos : M$ 44.634
- Grado de Avance : **76.74%**

115-03-01-003-002 Permisos Provisorios

- Presupuesto Inicial : M$ 3.500
- Presupuesto Vigente : M$ 3.500
- Ingresos Percibidos : M$ 2.922
- Grado de Avance : **83.48%**

115-03-01-003-003 Propaganda

- Presupuesto Inicial : M$ 4.500
- Presupuesto Vigente : M$ 4.500
- Ingresos Percibidos : M$ 2.807
- Grado de Avance : **62.37%**

115-03-01-003-004 Transferencia de Vehículos

- Presupuesto Inicial : M$ 17.000
- Presupuesto Vigente : M$ 17.000
- Ingresos Percibidos : M$ 15.622
- Grado de Avance : **91.89%**

115-03-01--999 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 25.000
- Presupuesto Vigente : M$ 25.000
- Ingresos Percibidos : M$ 18.439
- Grado de Avance : **73.75 %**

115-03-02 Permisos y Licencias

Corresponde a los ingresos provenientes del cobro por autorizaciones de carácter obligatorio para realizar ciertas actividades.

- Presupuesto Inicial : M$ 285.100
- Presupuesto Vigente : M$ 327.578
- Ingresos Percibidos : M$ 319.864
- Grado de Avance : **97.94%**

115-03-02-001 Permisos de Circulación

- Presupuesto Inicial : M$ 235.000
- Presupuesto Vigente : M$ 277.478
- Ingresos Percibidos : M$ 277.409
- Grado de Avance : **99.97%**

	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Trimestres	1 Trim	1 Trim	2 Trim	2 Trim	3 Trim	3 Trim	4 Trim	4 Trim
Ppto Inicial	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000
Ppto Vigente	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000	M$231.743	M$277.478
Ing. Percibido	**M$137.092**	**M$172.448**	**M$164.262**	**M$197.369**	**M$216.925**	**M$255.676**	**M$233.004**	**M$277.409**
Avance	65,28%	73,38%	78,22%	83.98%	103.2%	108.79%	100,54%	99.97%
Variación Per.	+125,78 %		+120,15%		+117,86%		+119,05	

Durante el Cuarto Trimestre, podemos ver que el Ítem Permisos de Circulación aumento en M$21.733.- respecto del Trimestre anterior y obtiene un porcentaje de avance 99.97% y al compararlo con el cuarto trimestre año 2016, tenemos que el 2017, los Ingresos Percibidos aumentaron en M$44.405, es decir un 19,05 % más que el año anterior y un grado de avance de 99.97%.

Se subsana la observación realizada en el informe anterior, donde se sugería realizar modificación presupuestaria a este Ítem, ya que este ha sido modificado para el cuarto trimestre.

115-03-02-002 Licencia de Conducir y Similares

- Presupuesto Inicial : M$ 50.000
- Presupuesto Vigente : M$ 50.000
- Ingresos Percibidos : M$ 42.455
- Grado de Avance : **84.91%**

115-03-999 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 100
- Presupuesto Vigente : M$ 100
- Ingresos Percibidos : M$ 0
- Grado de Avance : **0 %**

115-03-03 Participación en Impuesto Territorial

- Presupuesto Inicial : M$ 105.000
- Presupuesto Vigente : M$ 106.558
- Ingresos Percibidos : M$ 120.558
- Grado de Avance : **113.13%**

115-03-99 Otros Tributos

- Presupuesto Inicial : M$ 70.000
- Presupuesto Vigente : M$ 70.000
- Ingresos Percibidos : M$ 14.507
- Grado de Avance : **20.72%**

- **Transferencias Corrientes**

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

- Presupuesto Inicial : M$ 70.000
- Presupuesto Vigente : M$ 215.327
- Ingresos Percibidos : M$ 215.325
- Grado de Avance : **99.99%**

115-05-01 Del Sector Privado

Corresponde a las donaciones voluntarias de particulares, fundaciones no gubernamentales, empresa y otras fuentes, instituciones privadas sin fines de lucro

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 41.222
- Ingresos Percibidos : M$ 41.221
- Grado de Avance : **99.99%**

115-05-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M$ 70.000
- Presupuesto Vigente : M$ 174.105
- Ingresos Percibidos : M$ 174.104
- Grado de Avance : **99.99%**

- **Rentas de la Propiedad**

Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales

- Presupuesto Inicial : M$ 5.000
- Presupuesto Vigente : M$ 5.811
- Ingresos Percibidos : M$ 5.812
- Grado de Avance : **100.01%**

115-06-01 Arriendo Activos No Financieros

Considera el producto del arriendo de activos producidos por el hombre, como edificios, maquinarias, equipos, software, existencias, objetos de valor, etc.; y el producto del arriendo de activos no producidos, es decir, no obtenidos por medio de un proceso productivo, como la renta de la propiedad proveniente de los arrendamientos de terrenos, activos del subsuelo y otros activos de origen natural.

- Presupuesto Inicial : M$ 5.000
- Presupuesto Vigente : M$ 5.811
- Ingresos Percibidos : M$ 5.812
- Grado de Avance : **100.01%**

- **Ingreso de Operación**
  Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de Gobierno.
  - Presupuesto Inicial : M$ 8.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 8.052
  - Ingresos Percibidos : M$ 5.186
  - Grado de Avance : **64.40%**

115-07-01 Venta de Bienes

Incluye elementos tangibles sujetos a transacción, producidos y/o comercializados por el respectivo organismo

- Presupuesto Inicial : M$ 7.000
- Presupuesto Vigente : M$ 7.000
- Ingresos Percibidos : M$ 4.134
- Grado de Avance : **59.05%**

115-07-02 Venta de Servicios

Comprende los servicios sujetos a tarifas tales como los pasaportes, entradas a parques o instalaciones culturales y recreativas de gobierno, inclusive aquellos servicios que no dan origen a un ticket o documento, como es el caso de la revisión de antecedentes o la validación de expedientes.

- Presupuesto Inicial : M$ 1.000
- Presupuesto Vigente : M$ 1.052
- Ingresos Percibidos : M$ 1.052
- Grado de Avance : **105.2%**

- **Otros Ingresos Corrientes**
  Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.
  - Presupuesto Inicial : M$ 2.395.700
  - Presupuesto Vigente : M$ 2.481.926
  - Ingresos Percibidos : M$ 2.405.948
  - Grado de Avance : **96.93%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

Corresponde a los ingresos provenientes de la recuperación de la Licencias Médicas.

- Presupuesto Inicial : M$ 20.000
- Presupuesto Vigente : M$ 25.140
- Ingresos Percibidos : M$ 25.018
- Grado de Avance : **99.51%**

115-08-02 Multas y Sanciones Pecuniarias

Corresponden a ingresos provenientes de pagos obligatorios por parte de terceros, por el incumplimiento de la las Leyes, normas administrativas u obligaciones.

- Presupuesto Inicial : M$ 73.000
- Presupuesto Vigente : M$146.096

- Ingresos Percibidos : M$143.390
- Grado de Avance : **98.14%**

115-08-02-001 Multas - De Beneficio Municipal

- Presupuesto Inicial : M$ 52.000
- Presupuesto Vigente : M$ 122.693
- Ingresos Percibidos : M$ 122.693
- Grado de Avance : **100.00**%

115-08-02-002 De Beneficio Fondo Común

- Presupuesto Inicial : M$ 3.000
- Presupuesto Vigente : M$ 3.000
- Ingresos Percibidos : M$ 2.516
- Grado de Avance : **83.86%**

115-08-02-003 Multas Ley de Alcoholes - De Beneficio Municipal

- Presupuesto Inicial : M$ 3.240
- Presupuesto Vigente : M$ 4.554
- Ingresos Percibidos : M$ 4.554
- Grado de Avance : **100.00%**

115-08-02-004 Multas Ley de Alcoholes - De Beneficio Servicio de Salud

- Presupuesto Inicial : M$ 2.160
- Presupuesto Vigente : M$ 3.036
- Ingresos Percibidos : M$ 3.036
- Grado de Avance : **100.00%**

115-08-02-005 Registro de Multas de Tránsito No Pagadas - De Beneficio Municipal

- Presupuesto Inicial : M$ 600
- Presupuesto Vigente : M$ 813
- Ingresos Percibidos : M$ 813
- Grado de Avance : **100.00%**

115-08-02-006 Registro de Multas de Tránsito No Pagadas - De Beneficio Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 4.000
- Presupuesto Vigente : M$ 4.000
- Ingresos Percibidos : M$ 3.718
- Grado de Avance : **92.95%**

115-08-02-008 Intereses

- Presupuesto Inicial : M$ 8.000
- Presupuesto Vigente : M$ 8.000
- Ingresos Percibidos : M$ 6.420
- Grado de Avance : **80.25%**

115-08-03 Participación del Fondo Común Municipal

Comprende el ingreso por concepto de la participación que se determine del "Fondo Común Municipal", en conformidad a lo dispuesto en el artículo 38 del DL N° 3.063, de 1979

- Presupuesto Inicial : M$ 2.300.000
- Presupuesto Vigente : M$ 2.300.000
- Ingresos Percibidos : M$ 2.227.207
- Grado de Avance : **96.83%**

115-08-04 Fondos de Terceros

Comprende los recursos que recaudan los organismos del sector público y que en virtud de disposiciones legales vigentes deben ser integrados a terceros.

- Presupuesto Inicial : M$ 700
- Presupuesto Vigente : M$ 700
- Ingresos Percibidos : M$ 343
- Grado de Avance : **49.00%**

115-08-99 Otros

Comprende los recursos que recaudan los organismos del sector público y que en virtud de disposiciones legales vigentes deben ser integrados a terceros.

- Presupuesto Inicial : M$ 2.000
- Presupuesto Vigente : M$ 9.990
- Ingresos Percibidos : M$ 9.990
- Grado de Avance : **100.00%**

- **C X C Venta de Activos No Financieros**
  - Presupuesto Inicial : M$ 20.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 20.000
  - Ingresos Percibidos : M$ 0
  - Grado de Avance : 0 **%**

- **Recuperación de Préstamos**

  Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo.

  - Presupuesto Inicial : M$ 45.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 45.000
  - Ingresos Percibidos : M$ 6.425
  - Grado de Avance : **14.27%**

115-12-10 Ingresos por Percibir

Comprende los ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre del año anterior, en conformidad a lo dispuesto en el art. N° 12 del D.L. N°1.263 de 1975.

- Presupuesto Inicial : M$ 45.000
- Presupuesto Vigente : M$ 45.000
- Ingresos Percibidos : M$ 6.542
- Grado de Avance : **14.53%**

- **Transferencias Para Gastos de Capital**

Corresponden a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario

- Presupuesto Inicial : M$ 500
- Presupuesto Vigente : M$ 144.557
- Ingresos Percibidos : M$ 144.557
- Grado de Avance : **100.00%**

115-13-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M$ 500
- Presupuesto Vigente : M$ 144.557
- Ingresos Percibidos : M$ 144.557
- Grado de Avance : **100.00%**

- **Saldo Inicial de Caja**
  - Presupuesto Inicial : M$ 50.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 405.326
  - Ingresos Percibidos : M$ 0

ii. GASTOS MUNICIPALES

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.230.799	M$ 3.230.799	M$ 3.230.799	M$ 3.230.799
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.581.631	M$ 3.643.944	M$ 3.730.454	M$ 4.014.823
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 772.354	M$ 1.729.034	M$ 2.549.769	M$ 3.420.816
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.809.280	M$ 1.914.919	M$ 1.180.691	M$ 594.009
DEUDA EXIGIBLE	M$ 163.396	M$ 91.211	M$ 29.536	M$ 43.133

✓ **ANALISIS CUARTO TRIMESTRE 2017 PPTO. DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el cuarto Trimestre del año 2017, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$4.014.823 se incremento en **24,26%** respecto del Presupuesto inicial M$3.230.799 y el Gasto Devengado M$3.420.816 representa un grado de avance de **85.20**% del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2017.

La Deuda Exigible este cuarto trimestre alcanza M$43.133, la cual aumento en M$13.597 en relación al tercer trimestre, ya que la cifra fue de M$29.536.-

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2016 – 2017**

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Municipales Año 2016 - 2017, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017

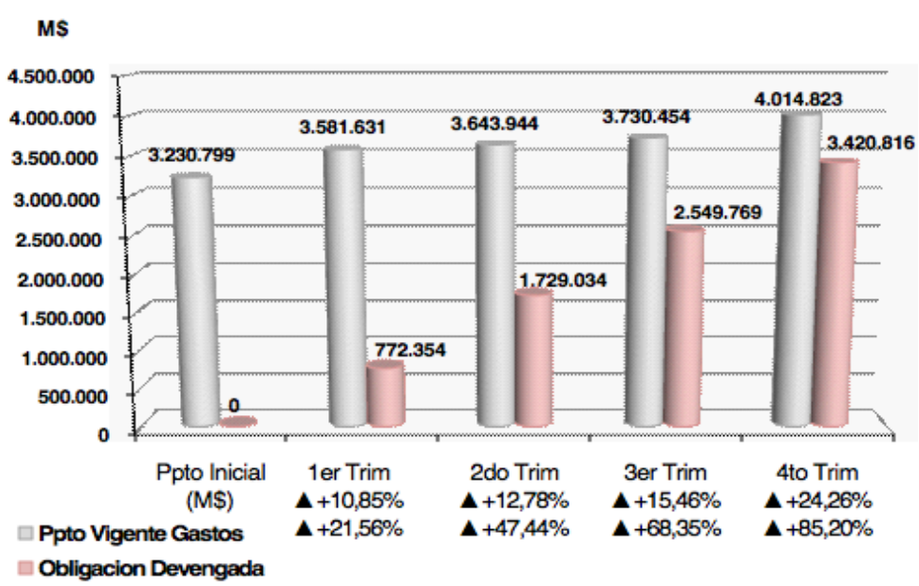
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.263.600	**M$ 3.230.799**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.823.874	**M$ 4.014.823**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 3.267.853	**M$ 3.420.816**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 556.027	**M$ 594.009**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 66.256	**M$ 43.133**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2017 la proyección del Presupuesto Inicial de Gastos se estimo en M$3.230.799.- siendo un 1,01% menor que el presupuesto inicial año 2016 que fue estimado en M$3.263.600.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de gastos aumentó en un 17, 16% respecto del Ppto. Inicial y el cuarto trimestre del año 2017 el Ppto. Vigente aumento en un 24,26%, por lo que el presupuesto vigente se incremento porcentualmente en un 7,1%.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del Ppto Vigente de 4to Trimestre año 2016 fue de 85.45% y para el año 2017 este indicador es de 85.20%, la Obligación Devengada al finalizar el 4to trimestre año 2017, es mayor en M$152.963 comparada con el año anterior a esta misma fecha.
- ***De la Deuda Exigible:*** El cuarto trimestre 2016 la deuda exigible se mantenía en un monto de M$66.256, y al año 2017 podemos ver que esta corresponde a M$43.133.-, obteniendo un valor menor comparado con el cuarto trimestre año 2016.

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2017.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: *Grafico de la variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gasto al Cuarto Trimestre año 2017,* a partir del Presupuesto Inicial M$ 3.230.799.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$ 4.014.823.- cuyo aumento acumulado es de M$784.024 y en porcentaje un 24,26% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$ 3.420.816.- (85,20%) durante este cuarto trimestre año 2017.

GRAFICO N° 2: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos al cuarto Trimestre año 2017

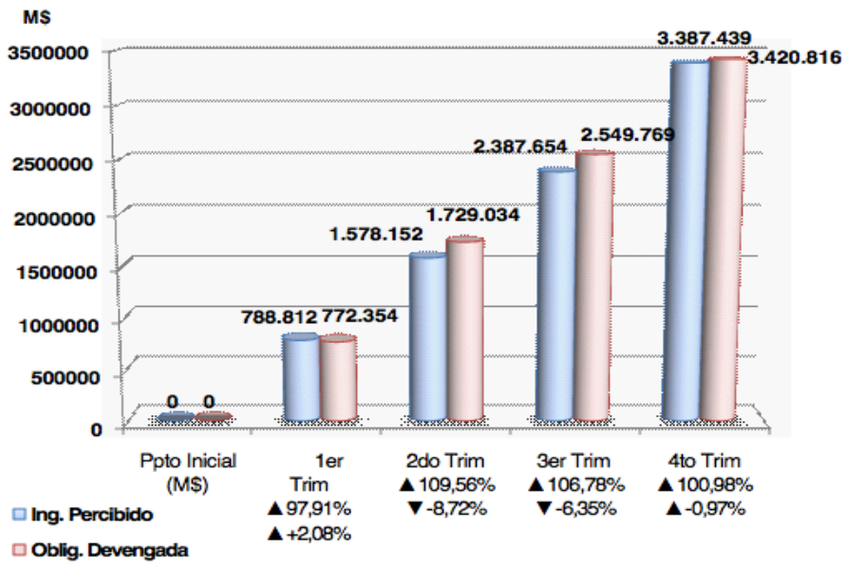


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADO CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017.

Si realizamos el Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$3.420.816.- al 31 de diciembre 2017, es superior a los Ingresos Percibidos de M$3.387.439.- obteniendo un saldo negativo de M$33.377.-, donde la Obligación Devengada supera en un 0,97% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implica que durante el Cuarto Trimestre, el gasto realizado generó un déficit, el cual es menor al trimestre pasado, cuyo grado de alcance es superior a los Ingresos percibidos en ▲100,98%.

GRAFICO N° 3: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada.



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron este Trimestre en M$284.369- el Presupuesto Vigente y que alcanza un aumento acumulado de 24,26%, son las siguientes Subtítulos, que se detallan más abajo en Gastos Área Municipal:

- *C x P Gastos en Personal disminuyó* de M$1.417.831.- a M$1.413.115.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* aumento de M$1.140.180.- a M$1.287.649.-
- *C x P Transferencias Corrientes, aumento* de M$799.396.- a M$832.197.-
- *C x P Iniciativas de Inversión, aumento de* M$279.200.- a M$366.015.-

✓ Gastos Área municipal Tercer Trimestre año 2017

- **Gastos en Personal**

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad.

- Presupuesto Inicial : M$ 1.396.820
- Presupuesto Vigente : M$ 1.431.115
- Obligación Devengada : M$ 1.311.346
- Grado de Avance : **91.63%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 959.150
- Presupuesto Vigente : M$ 949.767
- Obligación Devengada : M$ 873.383
- Grado de Avance : **91.95%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 190.720
- Presupuesto Vigente : M$ 224.887
- Obligación Devengada : M$ 209.466
- Grado de Avance : **93.14%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 109.000
- Presupuesto Vigente : M$ 111.700
- Obligación Devengada : M$ 98.808
- Grado de Avance : **88.45**%

215-21-03 Otros Gastos en Personal

- Presupuesto Inicial : M$ 137.950
- Presupuesto Vigente : M$ 144.761
- Obligación Devengada : M$ 129.689
- Grado de Avance : **89.58%**

- **Bienes y Servicios de Consumo**

Comprende los gastos por adquisición de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M$ 1.014.619
- Presupuesto Vigente : M$ 1.287.649
- Obligación Devengada : M$ 1.030.813
- Grado de Avance : **80.05%**

215-22-01 Alimentos y Bebidas

Son los gastos que por estos conceptos se realizan para la alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes, a excepción de las raciones otorgadas en dinero, las que se imputarán al respectivo ítem de Gastos en Personal. Incluye, además, los gastos que por concepto de alimentaciónn de animales, corresponda realizar.

- Presupuesto Inicial : M$ 12.020
- Presupuesto Vigente : M$ 14.410
- Obligación Devengada : M$ 10.927
- Grado de Avance : **75.82%**

215-22-02 Textiles, Vestuario y Calzado

Son los gastos por concepto de adquisiciones y/o confecciones de textiles, acabados textiles, vestuarios y sus accesorios, prendas diversas de vestir y calzado.

- Presupuesto Inicial : M$ 15.800

- Presupuesto Vigente : M$ 16.760
- Obligación Devengada : M$ 15.744
- Grado de Avance : **93.93%**

215-22-03 Combustibles y Lubricantes

Son los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles y lubricantes para el consumo de vehículos, maquinarias, equipos de producción, tracción y elevación, calefacción y otros usos.

- Presupuesto Inicial : M$ 32.500
- Presupuesto Vigente : M$ 53.971
- Obligación Devengada : M$ 36.687
- Grado de Avance **: 67.97%**

215-22-04 Materiales de Uso de Consumo

Son los gastos por concepto de adquisiciones de materiales de uso o consumo corriente, tales como materiales de oficina, materiales de enseñanza, productos químicos y farmacéuticos, materiales y útiles quirúrgicos y útiles de aseo, menaje para casinos y oficinas, insumos computacionales, materiales y repuestos y accesorios para mantenimientos y reparaciones, para la dotación de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M$ 41.150
- Presupuesto Vigente : M$ 82.308
- Obligación Devengada : M$ 43.702
- Grado de Avance : **53.09%**

215-22-05 Servicios Básicos

Son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, derechos de agua, compra de agua a particulares, gas de cañería y licuado, correo, servicios telefónicos y otros relacionados con la transmisión de voz y datos. Corresponde registrar aquí el interés que corresponda por la mora el el pago, cuando sea procedente.

- Presupuesto Inicial : M$ 165.640
- Presupuesto Vigente : M$ 254.875
- Obligación Devengada : M$ 190.800
- Grado de Avance : **74.86%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

Son los gastos por servicios que sean necesarios para efectuar por concepto de reparaciones y mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, instalaciones, construcciones menores y sus artículos complementarios como cortinajes, persianas, rejas de fierro, toldos y otros similares. En caso de que el cobro de la prestación de servicios incluya el valor de los materiales incorporados, el gasto total se imputará a este ítem, en la asignación que corresponda.

- Presupuesto Inicial : M$ 17.800
- Presupuesto Vigente : M$ 27.438
- Obligación Devengada : M$ 8.413
- Grado de Avance : **30.66%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 16.050

- Presupuesto Vigente : M$ 19.155
- Obligación Devengada : M$ 8.253
- Grado de Avance : **43.03%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 591.880
- Presupuesto Vigente : M$ 641.573
- Obligación Devengada : M$ 612.885
- Grado de Avance : **95.52%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 52.779
- Presupuesto Vigente : M$ 60.035
- Obligación Devengada : M$ 34.063
- Grado de Avance : **56.73%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 18.000
- Presupuesto Vigente : M$ 26.565
- Obligación Devengada : M$ 19.066
- Grado de Avance : **71.77%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 33.000
- Presupuesto Vigente : M$ 72.647
- Obligación Devengada : M$ 40.731
- Grado de Avance : **56.06%**

215-22-12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo

- Presupuesto Inicial : M$ 18.000
- Presupuesto Vigente : M$ 17.912
- Obligación Devengada : M$ 7.492
- Grado de Avance : **41.82%**

- **Transferencias Corrientes**

Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.

- Presupuesto Inicial : M$ 767.960
- Presupuesto Vigente : M$ 832.197
- Obligación Devengada : M$ 776.199
- Grado de Avance : **93.27%**

215-24-01 Al Sector Privado

Son los gastos por concepto de transferencias directas a personas, tales como becas de estudio en el país y en el exterior, ayudas para funerales, premios, donaciones, etc. Y las transferencias a instituciones del sector privado, con el fin específico de financiar programas de funcionamiento de dichas instituciones, tales como instituciones de enseñanza, instituciones de salud y asistencia social, instituciones científicas y tecnológicas, instituciones de asistencia judicial, médica, de alimentación, de vivienda, etc. Incluye, además, las transferencias a clubes sociales y deportivos, mutualidades y cooperativas, entre otras.

- Presupuesto Inicial : M$ 153.575
- Presupuesto Vigente : M$ 185.435
- Obligación Devengada : M$ 136.841
- Grado de Avance : **73.79%**

215-24-03 A Otras Entidades Públicas

Corresponde al gasto por transferencia remitidas a otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a los organismos, tales como municipalidades y fondos establecidos por Ley.

- Presupuesto Inicial : M$ 614.385
- Presupuesto Vigente : M$ 646.762
- Obligación Devengada : M$ 639.358
- Grado de Avance : **98.85%**

- **Integros al Fisco**

Comprende los pagos a la Tesorería Fiscal. Incluye la entregas, que de acuerdo con los artículos 29 y 29 bis del D.L. N° 1.263 de 1975, deban ingresarse a rentas generales de la Nación.

- Presupuesto Inicial : M$ 100
- Presupuesto Vigente : M$ 100
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

215-25-01 Impuestos

- Presupuesto Inicial : M$ 100
- Presupuesto Vigente : M$ 100
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

- **Otros Gastos Corrientes**
  - Presupuesto Inicial : M$ 24.200
  - Presupuesto Vigente : M$ 25.800
  - Obligación Devengada : M$ 24.107
  - Grado de Avance : **93.43%**

215-26-01 Devoluciones

Comprende las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos y otros.

- Presupuesto Inicial : M$ 500
- Presupuesto Vigente : M$ 500

- Obligación Devengada : M$ 33
- Grado de Avance : **6,6%**

215-26-02 Compensación por Daños a Terceros y/o a la Propiedad

Son los gastos por concepto de pagos como compensación por daños a las personas o a las propiedades causados por organismos del sector Público. Pueden ser tanto pagos para cumplimiento de las sentencias que se encuentren ejecutoriadas, incluidas las de origen previsional, dictadas por autoridades competentes de acuerdo con el artículo 752 del Código de Procedimiento Civil u otras disposiciones legales, como pagos de gracia acordados extrajudicialmente.

- Presupuesto Inicial : M$ 23.000
- Presupuesto Vigente : M$ 24.600
- Obligación Devengada : M$ 23.758
- Grado de Avance : **96.57%**

215-26-04 Aplicación de Fondos de Terceros

Para entrega de fondos recaudados a entidades beneficiadas de acuerdo con las disposiciones legales vigentes.

- Presupuesto Inicial : M$ 700
- Presupuesto Vigente : M$ 700
- Obligación Devengada : M$ 316
- Grado de Avance : **45.14%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

- Presupuesto Inicial : M$ 9.600
- Presupuesto Vigente : M$ 13.700
- Obligación Devengada : M$ 7.821
- Grado de Avance : **57.08%**

215-29-04 Mobiliario y Otros

Son los gastos por concepto de adquisición de mobiliario de oficinas y de viviendas, muebles de instalaciones educacionales, hospitalarias, policiales, etc. Asimismo, incluye los gastos en otros enseres destinados al funcionamiento de oficinas, casino, edificaciones y otras instalaciones públicas.

- Presupuesto Inicial : M$ 6.000
- Presupuesto Vigente : M$ 6.000
- Obligación Devengada : M$ 3.645
- Grado de Avance : **60.75%**

215-29-05 Máquinas y Equipos

Son los gastos por concepto de adquisición de máquinas, equipos y accesorios parta el funcionamiento, producción, mantenimiento, que no formen parte de un proyecto de inversión.

- Presupuesto Inicial : M$ 1.000
- Presupuesto Vigente : M$ 2.100
- Obligación Devengada : M$ 410
- Grado de Avance : **19.52%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 1.600
- Presupuesto Vigente : M$ 4.600
- Obligación Devengada : M$ 2.767
- Grado de Avance : **60.15%**

215-29-07 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 1.000
- Presupuesto Vigente : M$ 1.000
- Obligación Devengada : M$ 999
- Grado de Avance : **99.9%**

- **Iniciativas de Inversión**

  Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique

  - Presupuesto Inicial : M$ 2.500
  - Presupuesto Vigente : M$ 366.015
  - Obligación Devengada : M$ 212.283
  - Grado de Avance : **57.99%**

215-31-01 Estudios Básicos

Son los gastos por concepto de estudios iniciativas de inversión destinadas a generar información sobre recursos humanos, físicos o biológicos, que permiten generar nuevas iniciativas de inversión

- Presupuesto Inicial : M$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M$ 45.700
- Obligación Devengada : M$ 33.120
- Grado de Avance : **72.47%**

215-31-02 Proyectos

Corresponde a los gastos por concepto de estudios preinversionales de prefactibilidad, factibilidad y diseño, destinados a generar información que sirva para decidir y llevar a cabo la ejecución futura de proyectos. Asimismo, considera los gastos de inversión que realizan los organismos del sector público, para inicio de ejecución de obras y/o la continuación de obras iniciadas en años anteriores, con el fin de incrementar, mantener o mejorar la producción de bienes o prestación de servicios.

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 320.315
- Obligación Devengada : M$ 179.163
- Grado de Avance : **55.93%**

- **Servicio de la Deuda**

  Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por el endeudamiento interno o externo.

- Presupuesto Inicial : M$ 15.000
- Presupuesto Vigente : M$ 58.247
- Obligación Devengada : M$ 58.247
- Grado de Avance : **100%**

215-34-07 Deuda Flotante

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N° 12 y N° 19 del D.L. N° 1.263 de 1975

- Presupuesto Inicial : M$ 15.000
- Presupuesto Vigente : M$ 58.247
- Obligación Devengada : M$ 58.247
- Grado de Avance : **100%**

II. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

Del pago de la Cotizaciones Previsionales de los Funcionarios Municipales se puede indicar que al 31 de diciembre 2017 no se presentan deudas, de acuerdo a Certificado Nº 13 de fecha 06 de febrero 2018, emitido por Carmen Aedo Pereira, Directora de Administración y Finanzas (S).

III. APORTE FONDO COMUN MUNICIPAL

El Certificado Nº 12 de fecha 06 de febrero de 2018, emitido por el Director de Administración y Finanzas, indica que el Municipio de Lanco ha realizado pagos al Fondo Común Municipal del **62,5%**, por concepto de recaudación de permisos de circulación, correspondiente al Cuarto Trimestre del año 2017, suma **$36.283.768**.- siendo el aporte total acumulado de **$ 159.829.040.-**, el que se detalla mensualmente en el siguiente cuadro resumen:

MES	MONTO
Enero	$995.322.-
Febrero	$4.629.320.-
Marzo	$102.154.973.-
PRIMER TRIMESTRE	**$107.779.615.-**
Abril	$9.411.001.-
Mayo	$4.682.688.-
Junio	$1.671.968.-
SEGUNDO TRIMESTRE	**$15.765.657.-**
Julio	$1.564.613.-
Agosto	$18.234.303.-
Septiembre	$16.484.852.-
TERCER TRIMESTRE	**$36.283.768.-**
Octubre	$6.719.485.-
Noviembre	$5.088.199.-
Diciembre	$1.775.236.-
	$13.582.920.-
TOTAL ACUMULADO	**$173.411.960.-**

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE EDUCACION MUNICIPAL

i. INGRESOS DEPARTAMENTO ADM. EDUCACION MUNICIPAL

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.423.245	M$3.423.245	M$3.423.245	**M$3.423.245**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.996.230	M$4.008.076	M$4.051.843	**M$4.597.096**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 866.270	M$1.335.138	M$2.827.278	**M$3.957.133**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.556.875	M$2.099.853	M$ 651.480	**M$ 66.878**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 0	M$ 0	M$ 27.627	**M$ 29.911**

✓ **ANALISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 PPTO. DE INGRESO AREA DE EDUCACIÓN**

Finalizado el IV Trimestre del año 2017, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Educación es de **M$ 4.597.096-**, lo que corresponde a un **34,29%** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.423.245.-.**

En tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 3.957.133.-** al 31 de diciembre de 2017 corresponden a un **86.07**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 29.911-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M$66.878.**- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 4to Trim.	**M $ 4.597.096**
Ing. Percibido 4to Trim.	M$ -3.957.133
Saldo Inicial Caja	M$ - 573.085
Saldo Presupuestario	**M$66.878.-**

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AREA DE EDUCACIÓN AÑO 2016 – 2017**

Del siguiente cuadro de Ingresos Área Educación Año 2016 - 2017, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

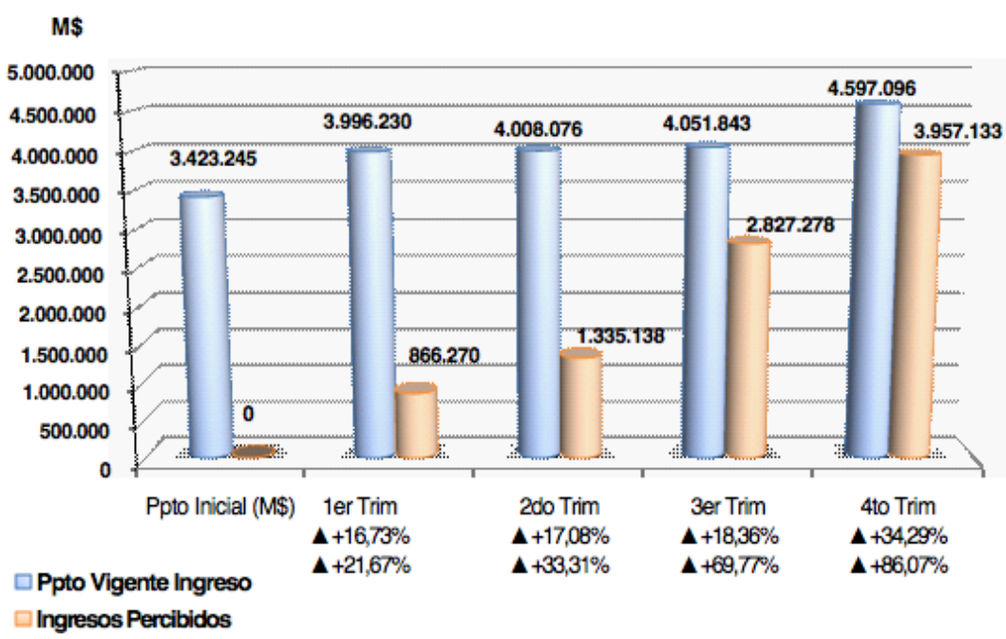
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.097.123	**M$3.423.245**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.525.909	**M$4.597.096**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 3.947.175	**M$3.957.133**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 10.500	**M$ 66.878**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 0	**M$ 29.911**

- ***Del Presupuesto Inicial:*** el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M$3.423.245.- un 10,52% mayor que el presupuesto inicial año 2016 que fue estimado en M$3.097.123.
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 46, 13% respecto del Ppto Inicial, es decir porcentualmente 11,28% mayor que lo que se incremento al cuarto trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un 34,29% respecto del Ppto Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance de los Ingresos percibidos en relación al Ppto Vigente del 4toTrimestre año 2016 fue de 87,21% y para el año 2017 este indicador es de 86,07%. Este Trimestre alcanzamos un porcentaje menor de avance del Ppto vigente de ingresos, sin embargo los Ingresos Percibidos al finalizar el 4to trimestre 2017, es mayor en M$9.958, porcentualmente 0,25% mayor que los ingresos percibidos a esta misma fecha al 31 de diciembre del año 2016.

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AREA EDUCACIÓN AÑO 2017.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la variación acumulada al Cuarto Trimestre año 2017, que tuvo el Presupuesto Inicial M$3.423.245, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$4.597.096, cuyo aumento acumulado fue de M$1.173.851 un ▲34.29% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$3.957.133- que alcanza un porcentaje de ▲86,07% durante este cuarto trimestre año 2017.

GRAFICO N° 4: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingreso al Cuarto Trimestre año 2017



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 31 de diciembre de 2017, tenemos que la modificación presupuestaria al Presupuesto Inicial de Ingreso y que aumentó en M$545.253.- este trimestre, con un porcentaje acumulado de 34,29% el Presupuesto Vigente fueron los siguientes Subtítulos:

- *C x C Transferencias Corrientes aumento* de M$ 3.438.245.- a M$3.981.441.-
- *C x C otros Ingresos Corrientes aumento* de M$40.513.- a M$42.570.-

✓ **EN EL SECTOR EDUCACIÓN PODEMOS ENCONTRAR LOS SIGUIENTES AVANCES AL CUARTO TRIMESTRE 2017, RESPECTO DE LOS INGRESOS:**

- **Transferencias Corrientes**
  Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.
  - Presupuesto Inicial : M$ 3.383.052
  - Presupuesto Vigente : M$ 3.981.441
  - Ingresos Percibidos : M$ 3.914.563
  - Grado de Avance : **98.32%**

115-05-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M$ 3.383.052
- Presupuesto Vigente : M$ 3.981.441
- Ingresos Percibidos : M$ 3.914.563
- Grado de Avance : **98.32%**

05-03-003 De la Subsecretaría de Educación

- Presupuesto Inicial : M$ 3.112.629
- Presupuesto Vigente : M$ 3.677.425
- Ingresos Percibidos : M$ 3.633.730
- Grado de Avance : **98.81%**

05-03-004 De la Junta Nacional de Jardines Infantiles

- Presupuesto Inicial : M$ 106.667
- Presupuesto Vigente : M$ 106.667
- Ingresos Percibidos : M$ 83.484
- Grado de Avance : **78.26%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 63.756
- Presupuesto Vigente : M$ 94.349
- Ingresos Percibidos : M$ 94.349
- Grado de Avance : **100.00%**

05-03-101 De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su gestión

- Presupuesto Inicial . M$ 100.000

- Presupuesto Vigente : M$ 103.000
- Ingresos Percibidos : M$ 103.000
- Grado de Avance : **100,00%**

- **Otros Ingresos Corrientes**
  Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.
  - Presupuesto Inicial : M$ 40.093
  - Presupuesto Vigente : M$ 42.570
  - Ingresos Percibidos : M$ 42.570
  - Grado de Avance : **100.00%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

Corresponde a los ingresos provenientes de la recuperación de la Licencias Médicas.

- Presupuesto Inicial : M$ 40.093
- Presupuesto Vigente : M$ 41.071
- Ingresos Percibidos : M$ 41.071
- Grado de Avance : **100.00%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 1.499
- Ingresos Percibidos : M$ 1.499
- Grado de Avance : **100.00%**

- **Saldo Inicial de Caja**
  - Presupuesto Inicial : M$ 100
  - Presupuesto Vigente : M$ 573.085
  - Ingresos Percibidos : M$ 0.

ii. GASTOS AÑO 2017 DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EDUCACION MUNICIPAL

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.423.246	M$ 3.423.246	M$ 3.423.246	**M$ 3.423.246**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.993.231	M$ 4.008.077	M$ 4.051.843	**M$ 4.597.096**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 762.045	M$ 1.714.819	M$ 2.663.001	**M$ 4.069.724**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 3.234.180	M$ 2.293.256	M$ 1.388.838	**M$ 527.363**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 24.646	M$ 318.148	M$ 60.110	**M$ 296.209**

✓ **ANALISIS CUARTO TRIMESTRE 2017 PPTO. DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2017, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$4.597.096.- se

incrementó en **34.29%** respecto del Presupuesto inicial M$3.423.246. Cifra que se estima elevada, pero menor al 2016, según se desprende del cuadro comparativo año 2016-2017, que se presenta a continuación.

El Gasto Devengado **M$4.069.724.**- representa un grado de avance de **88,52**% del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2017.

La Deuda Exigible aumentó de M$60.110 a M$296.209.-, al finalizar este trimestre.

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2016 - 2017

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Área Educación Año 2016 - 2017, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del cuarto trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

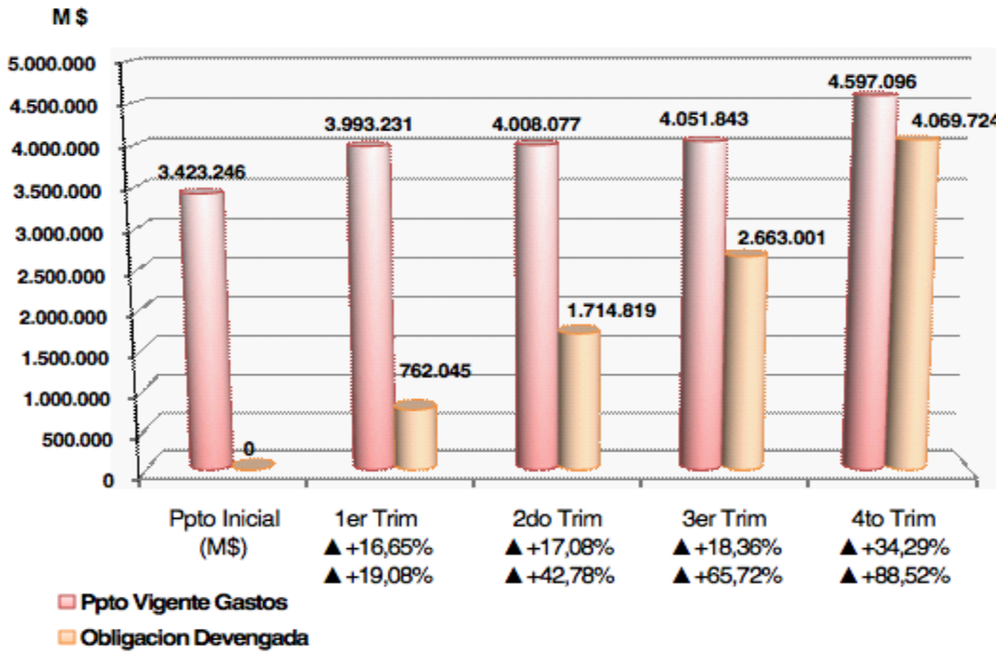
CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.097.125	**M$ 3.423.246**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.525.910	**M$ 4.597.096**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 3.969.235	**M$ 4.069.724**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 556.677	**M$ 527.363**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 26.912	**M$ 296.209**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Gastos se estimó en M$3.423.246.- un 10,52% mayor que el presupuesto inicial año 2016 que fue estimado en M$3.097.125.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de gastos aumentó en un 46,13% respecto del Ppto Inicial, es decir, es porcentualmente un 11,84% mayor que lo que se incrementó este cuarto trimestre año 2017 donde el Ppto. Vigente aumentó en un 34,29% respecto del Ppto. Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del gasto devengado respecto del Ppto Vigente del 4to Trimestre año 2016 fue de 87,70% y para el año 2017 este indicador es de 88,52%. El porcentaje de avance respecto del Ppto. vigente de gastos este trimestre fue mayor al año anterior, donde la Obligación Devengada aumento en M$100.489.-
- ***De la Deuda Exigible:*** El cuarto trimestre 2016 la deuda exigible se mantenía en un monto de M$26.912, y al año 2017 podemos ver que esta ha aumentado considerablemente M$296.209.-, siendo un 1013.99 % mayor al compararlo con el cuarto trimestre año 2016. Esto implica que existen compromisos de gasto mayor al finalizar el periodo 2017.

✓ VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2017.

A modo de análisis, se presenta a continuación gráfico de la variación acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos del Cuarto Trimestre año 2017, a partir del Presupuesto Inicial M$3.423.246.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$4.597.096.- cuyo aumento acumulado es de M$1.173.850.- y en porcentaje un 34,29% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$ 4.069.724.- (88,52%) respecto del Presupuesto vigente durante este cuarto trimestre año 2017.

GRAFICO N° 5: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Cuarto Trimestre año 2017

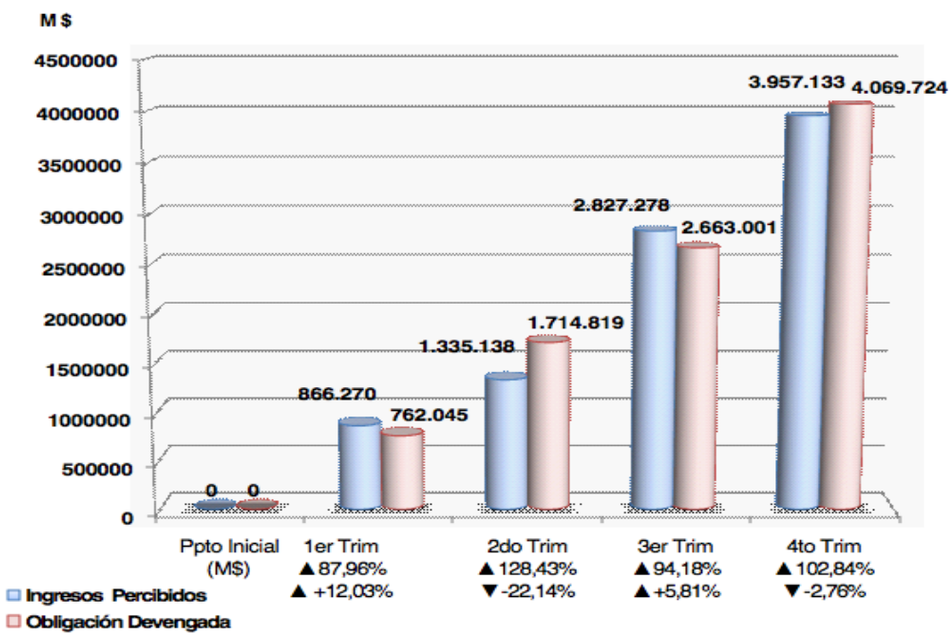


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017.**

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos-Gastos, tenemos que la Obligación Devengada al 31 de septiembre 2017 M$2.663.001.-, es menor los Ingresos Percibidos de M$2.827.278- obteniendo un saldo positivo de M$164.277.-, donde la Obligación Devengada obtiene un grado de alcance 94,18%. Respecto de los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implicó que durante el Tercer Trimestre, el gasto realizado generará un superávit al mantenerse por debajo de los Ingresos percibidos de +5,81% .

GRAFICO N° 6: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial, modificaron en M$545.253.- este trimestre y en 34,29% el Presupuesto Vigente Acumulado son los subtítulos, que se detallan más abajo en los Gastos Área Educación:

- C x P Gastos en Personal, aumento de M$2.699.460.- a M$3.323.772.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que disminuyo de M$1.053.193.- a M$874.763
- *C x P Prestaciones de Seguridad Social;* que aumento de M$6.516.- a M$27.070.-
- *C x P Adquisición de Activos No Financieros*; que aumento de M$73.128.- a M$183.584.-
- *C x P Iniciativas de Inversión;* que aumento de M$11.426.- a M$15.472.-
- *C x P Servicio de la Deuda q*ue disminuyo de M$105.658 a M$25.657.-

- **LOS GASTOS DEL DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL SE DETALLAN A CONTINUACIÓN:**

- **Gastos en Personal**

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad.

- Presupuesto Inicial : M$ 2.693.460
- Presupuesto Vigente : M$ 3.323.772
- Obligación Devengada : M$ 3.112.616
- Grado de Avance : **93.64%**

- **215-21-01 Personal de Planta**
- Presupuesto Inicial : M$ 874.236
- Presupuesto Vigente : M$ 1.089.664
- Obligación Devengada : M$ 970.142
- Grado de Avance : **76.32%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 821.607.
- Presupuesto Vigente : M$ 953.164
- Obligación Devengada : M$ 880.717
- Grado de Avance : **92.39%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 997.617
- Presupuesto Vigente : M$ 1.280.944
- Obligación Devengada : M$ 1.261.757
- Grado de Avance : **98.50**%

- **Bienes y Servicios de Consumo**

Comprende los gastos por adquisición de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M$ 645.786

- Presupuesto Vigente : M$ 874.763
- Obligación Devengada : M$ 626.216
- Grado de Avance : **71.58%**

215-22-01 Alimentos y Bebidas

Son los gastos que por estos conceptos se realizan para la alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes, a excepción de las raciones otorgadas en dinero, las que se imputarán al respectivo ítem de Gastos en Personal. Incluye, además, los gastos que por concepto de alimentación de animales corresponda realizar.

- Presupuesto Inicial : M$ 50.000
- Presupuesto Vigente : M$ 56.728
- Obligación Devengada : M$ 52.565
- Grado de Avance : **92.66%**

215-22-02 Textiles, Vestuario y Calzado

Son los gastos por concepto de adquisiciones y/o confecciones de textiles, acabados textiles, vestuarios y sus accesorios, prendas diversas de vestir y calzado.

- Presupuesto Inicial : M$ 2.050
- Presupuesto Vigente : M$ 34.027
- Obligación Devengada : M$ 25.572
- Grado de Avance : **75.15%**

215-22-03 Combustibles y Lubricantes

Son los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles y lubricantes para el consumo de vehículos, maquinarias, equipos de producciónn, tracción y elevación, calefacción y otros usos.

- Presupuesto Inicial : M$ 28.820
- Presupuesto Vigente : M$ 38.116
- Obligación Devengada : M$ 19.020
- Grado de Avance : **49.90**%

215-22-04 Materiales de Uso de Consumo

Son los gastos por concepto de adquisiciones de materiales de uso o consumo corriente, tales como materiales de oficina, materiales de enseñanza, productos químicos y farmacéuticos, materiales y útiles quirúrgicos y útiles de aseo, menaje para casinos y oficinas, insumos computacionales, materiales y repuestos y accesorios para mantenimientos y reparaciones, para la dotación de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M$ 327.259
- Presupuesto Vigente : M$ 224.544
- Obligación Devengada : M$ 145.886
- Grado de Avance : **64.96%**

215-22-05 Servicios Básicos

Son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, derechos de agua, compra de agua a particulares, gas de cañería y licuado, correo, servicios telefónicos y otros relacionados con la transmisión de voz y datos. Corresponde registrar aquí el interés que corresponda por la mora el pago, cuando sea procedente.

- Presupuesto Inicial : M$ 123.164
- Presupuesto Vigente : M$ 139.404

- Obligación Devengada : M$ 118.802
- Grado de Avance : **85.22%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

- Presupuesto Inicial : M$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M$ 74.011
- Obligación Devengada : M$ 67.737
- Grado de Avance : **91.52%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 150
- Presupuesto Vigente : M$ 680
- Obligación Devengada : M$ 250
- Grado de Avance : **36.76%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 9.336
- Presupuesto Vigente : M$ 16.179
- Obligación Devengada : M$ 5.711
- Grado de Avance : **35.29%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 78.100
- Presupuesto Vigente : M$ 133.884
- Obligación Devengada : M$ 111.659
- Grado de Avance : **83.39%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 17.153
- Presupuesto Vigente : M$ 17.153
- Obligación Devengada : M$ 14.268
- Grado de Avance : **83.18%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 2.000
- Presupuesto Vigente : M$ 131.079
- Obligación Devengada : M$ 61.878
- Grado de Avance : **47.20%**

215-22-12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo

- Presupuesto Inicial : M$ 6.254
- Presupuesto Vigente : M$ 8.958
- Obligación Devengada : M$ 2.868
- Grado de Avance : **32.01%**

- **<u>Prestaciones de Seguridad Social</u>**

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 27.070
- Obligación Devengada : M$ 20.295
- Grado de Avance : **74.97%**

215-23-01 Prestaciones Previsionales

Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentran condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario

23-01-004 Desahucios e Indemnizaciones

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 27.070
- Obligación Devengada : M$ 20.295
- Grado de Avance : **74.97%**

- **Otros Gastos Corriente**
  - Presupuesto Inicial : M$ 0
  - Presupuesto Vigente : M$ 146.778
  - Obligación Devengada : M$ 141.471
  - Grado de Avance : **96.38%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

  Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.
  - Presupuesto Inicial : M$ 4.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 183.584
  - Obligación Devengada : M$ 128.005
  - Grado de Avance : **69.72%**

215-29-04 Mobiliario y otros

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 32.286
- Obligación Devengada : M$ 29.608
- Grado de Avance : **91.70%**

215-29-05 Maquinas y Equipos

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 18.700
- Obligación Devengada : M$ 998
- Grado de Avance : **5.33%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 4.000
- Presupuesto Vigente : M$ 96.928
- Obligación Devengada : M$ 64.910
- Grado de Avance : **66.96%**

215-29-06 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 35.670
- Obligación Devengada : M$ 32.489
- Grado de Avance : **4.25%**

- **Iniciativas de Inversión**

  Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional. Los gastos administrativos que se incluyen en cada uno de estos ítems consideran, asimismo, los indicados en el artículo 16 de la Ley N° 18.091, cuando esta norma se aplique

  - Presupuesto Inicial : M$ 0
  - Presupuesto Vigente : M$ 15.472
  - Obligación Devengada : M$ 15.465
  - Grado de Avance : **99.95%**

215-31-02 Proyectos

Corresponde a los gastos por concepto de estudios preinversionales de prefactibilidad, factibilidad y diseño, destinados a generar información que sirva para decidir y llevar a cabo la ejecución futura de proyectos. Asimismo, considera los gastos de inversión que realizan los organismos del sector público, para inicio de ejecución de obras y/o la continuación de obras iniciadas en años anteriores, con el fin de incrementar, mantener o mejorar la producción de bienes o prestación de servicios.

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 15.472
- Obligación Devengada : M$ 15.465
- Grado de Avance : **99.95%**

- **Servicio de la Deuda**

  Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por el endeudamiento interno o externo.

  - Presupuesto Inicial : M$ 80.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 25.657
  - Obligación Devengada : M$ 25.656
  - Grado de Avance : **99.99%**

215-34-07 Deuda Flotante

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N° 12 y N° 19 del D.L. N° 1.263 de 1975.

- Presupuesto Inicial : M$ 80.000
- Presupuesto Vigente : M$ 25.657
- Obligación Devengada : M$ 25.656
- Grado de Avance : **99.99%**

Observación: se subsana la observación de Informe pasado, donde este Ítem debía ajustar su presupuesto vigente a la obligación devengada, ya que presentaba un monto mayor a lo devengado.

V. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo a lo señalado por Directora del Departamento Administrativo de Educación Municipal de Lanco, Ana Victoria Ahumada Sepúlveda, mediante Certificado N°08 de fecha 14 de febrero de 2018, certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondiente a las remuneraciones de meses de octubre, noviembre y diciembre del 2017, del personal docente, asistentes de la educación y administrativos del Daem, se encuentran pagadas.

VI. ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO PERSONAL DOCENTE

De acuerdo a lo señalado por Directora del Departamento Administrativo de Educación Municipal de Lanco, Ana Victoria Ahumada Sepúlveda, mediante Certificado N°08 de fecha 14 de febrero de 2018, certifica que la deuda de perfeccionamiento desde el año 2011 a 2014 y calculada al mes de junio 2017 por un monto de $39.617.710.- se encuentra a la fecha pagado un total de $29.765.575.-, quedando un saldo por pagar de **$9.861.135**.-, según consta en Decreto Exento N°5.199/2017 de fecha 24.nov.2017

VII. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL CUARTO TRIMESTRE DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL

i. INGRESOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.248.226	M$ 1.248.226	M$ 1.248.226	**M$ 1.248.226**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.327.539	M$ 1.383.036	M$ 1.459.880	**M$ 1.500.412**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 310.911	M$ 660.847	M$ 993.061	**M$ 1.320.457**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 929.315	M$ 634.876	M$ 379.506	**M$ 92.642**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 23.607	M$ 26.607	M$ 43.537	**M$ 57.525**

✓ **ANALISIS CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017 PPTO. DE INGRESO**

Finalizado el IV Trimestre del año 2017, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Salud es de **M$ 1.500.412.-**, lo que corresponde a un **20,20 %** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 1.248.226**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 1.320.457.-**, al 31 de diciembre de 2017 corresponden a un **88,00**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 57.525.-** en este cuarto trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M$92.642**.- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 4to Trim.	**M $ 1.500.412**
Ing. Percibido 4to Trim.	M$ 1.320.457
Saldo Inicial Caja 4to Trim.	M$ - 87.313
Saldo Presupuestario	**M$ 92.642**

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2016 - 2017**

Del siguiente cuadro de Ingresos de Salud Año 2016 - 2017, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del tercer trimestre de estos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 952.783	**M$ 1.248.226**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.313.594	**M$ 1.500.412**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 1.152.569	**M$ 1.320.457**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 47.988	**M$ 92.642**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 61.344	**M$ 57.525**

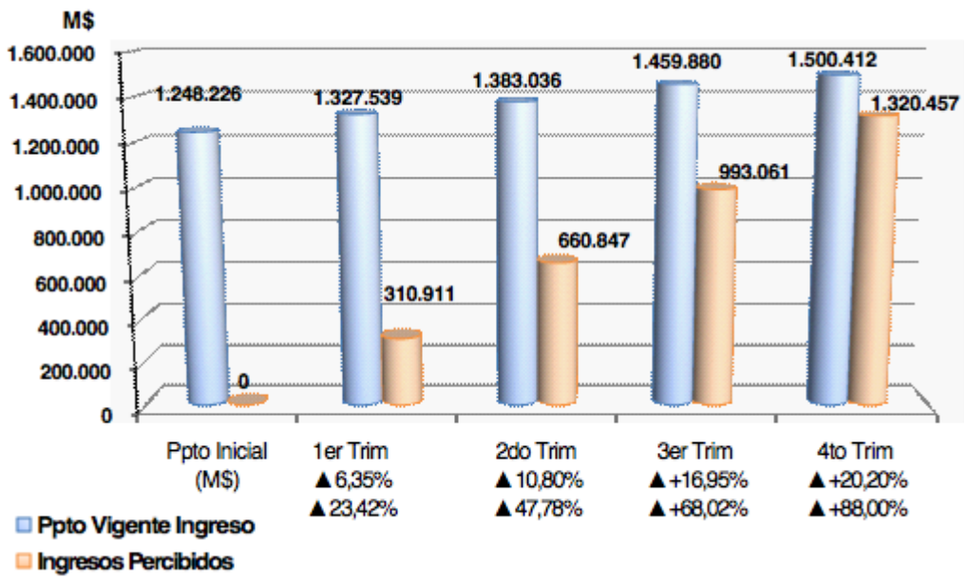
➢ ***Del Presupuesto Inicial***: el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimo en M$1.248.226.- un 31% mayor que el presupuesto inicial año 2016 que fue estimado en M$ 952.783.-

- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 37,86% respecto del Ppto Inicial, un 17,66% mayor que lo que se ha incrementado el cuarto trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un 20,20% respecto del Ppto Inicial, un valor bastante positivo en el sentido que mantiene un margen conservador, respecto de lo Proyectado inicialmente.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Ppto Vigente de 4to Trimestre año 2016 fue de 87,74% y para el año 2017 este indicador es de 88,00%, tenemos que considerar que los Ingresos Percibidos al finalizar el 4to trimestre año 2017, aumentaron en M$167.888.-, es decir un 12,71% mayor que los ingresos percibidos cuando finalizo el cuarto trimestre al 31 de diciembre del año 2016.

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2017.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la Variación Acumulada del Cuarto Trimestre año 2017, que tuvo el Presupuesto Inicial M$1.248.226, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$1.500.412.-, cuyo aumento acumulado es de M$252.186 un ▲20,20% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$1.320.457.- que alcanza un porcentaje de ▲88,00% durante este cuarto trimestre año 2017.

GRAFICO N° 7: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingreso al Cuarto Trimestre año 2017



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 31 de diciembre de 2017, tenemos que la modificación presupuestaria al Presupuesto Inicial de Ingreso y que aumento en M$40.532.- este periodo y con un 20,20% el Presupuesto Vigente Acumulado son los siguientes Subtítulos:

- C x C Transferencias Corrientes que de M$ 1.239.866.- aumento a M$1.280.286.-
- C x C Otros Ingresos Corrientes que de M$32.464.- aumento a M$32.576.-

✓ **INGRESO DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL AÑO 2017:**

- **Transferencias Corrientes**
  Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario

  - Presupuesto Inicial : M$ 1.149.576
  - Presupuesto Vigente : M$ 1.280.286
  - Ingresos Percibidos : M$ 1.237.203
  - Grado de Avance : **96.63%**

115-05-03 De Otras Entidades Públicas

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuesto del Sector Público no tiene la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

- Presupuesto Inicial : M$ 1.149.576
- Presupuesto Vigente : M$ 1.280.286
- Ingresos Percibidos : M$ 1.237.203
- Grado de Avance : **96.63%**

05-03-006 Del Servicio de Salud

- Presupuesto Inicial : M$ 954.296
- Presupuesto Vigente : M$ 1.068.823
- Ingresos Percibidos : M$ 1.036.513
- Grado de Avance : **96.98%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 20.280
- Presupuesto Vigente : M$ 36.463
- Ingresos Percibidos : M$ 35.290
- Grado de Avance : **97.88%**

05-03-101 De la Municipalidad a Servicios incorporados a su gestión.

- Presupuesto Inicial : M$ 175.000
- Presupuesto Vigente : M$ 175.000
- Ingresos Percibidos : M$ 165.000
- Grado de Avance : **94.28%**

- **Ingreso de Operación**
  Comprende los ingresos provenientes de la venta de bienes y/o servicios que son consecuencia de la actividad propia de cada organismo del sector público, o ventas incidentales relacionadas con las actividades sociales o comunitarias habituales de los ministerios y otras reparticiones de Gobierno.

  - Presupuesto Inicial : M$ 59.150
  - Presupuesto Vigente : M$ 59.150

- Ingresos Percibidos : M$ 7.604
- Grado de Avance : **12.85%**

115-07-02 Venta de Servicios

Comprende los servicios sujetos a tarifas tales como los pasaportes, entradas a parques o instalaciones culturales y recreativas del Gobierno, inclusive aquellos servicios que no dan origen a un ticket o documento, como es el caso de la revisión de antecedentes o la validación de expedientes.

- Presupuesto Inicial : M$ 500
- Presupuesto Vigente : M$ 500
- Ingresos Percibidos : M$ 379
- Grado de Avance : **75.8%**

- **Otros Ingresos Corrientes**

  Corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores.

  - Presupuesto Inicial : M$ 31.500
  - Presupuesto Vigente : M$ 32.576
  - Ingresos Percibidos : M$ 34.563
  - Grado de Avance : **106.09%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

Corresponde a los ingresos provenientes de la recuperación de la Licencias Médicas.

- Presupuesto Inicial : M$ 30.000
- Presupuesto Vigente : M$ 30.000
- Ingresos Percibidos : M$ 31.987
- Grado de Avance : **106.62%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M$ 2.576
- Ingresos Percibidos : M$ 2.576
- Grado de Avance : **100.00%**

➢ **Recuperación de Préstamos**

Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 41.087
- Ingresos Percibidos : M$ 41.087
- Grado de Avance : **100%**

115-12-10 Ingresos por Percibir

Comprende los ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre del año anterior, en conformidad a lo dispuesto en el art. N° 12 del D.L. N°1.263 de 1975

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 41.087

- Ingresos Percibidos : M$ 41.087
- Grado de Avance : 100%

- **Saldo Inicial de Caja**
  - Presupuesto Inicial : M$ 8.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 87.313
  - Ingresos Percibidos : M$ 0

ii. GASTOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE	CUARTO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.248.226	M$ 1.248.226	M$ 1.248.226	**M$ 1.248.226**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.327.538	M$ 1.383.036	M$ 1.459.880	**M$ 1.500.412**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 283.222	M$ 604.350	M$ 917.643	**M$ 1.336.112**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.044.320	M$ 778.687	M$ 542.235	**M$ 164.286**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 38.627	M$ 101.023	M$ 26.603	**M$ 32.286**

✓ **ANALISIS CUARTO TRIMESTRE 2017 PRESUPUESTO DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Cuarto Trimestre del año 2017, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$1.500.412- se incremento en **20.20%** respecto del Presupuesto inicial M$1.248.226 y el Gasto Devengado M$1.336.112.- representa un grado de avance de **89.05**% del Presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2017.

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2016 - 2017**

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos de Salud Año 2016 - 2017, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del Cuarto Trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

CUARTO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 952.784	**M$ 1.248.226**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.313.594	**M$ 1.500.412**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 1.187.265	**M$ 1.336.112**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 126.331	**M$ 164.286**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 9.200	**M$ 32.286**

➢ ***Del Presupuesto Inicial***: el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimo en M$1.248.226.- un 31% mayor que el presupuesto inicial año 2016 que fue estimado en M$952.784.-

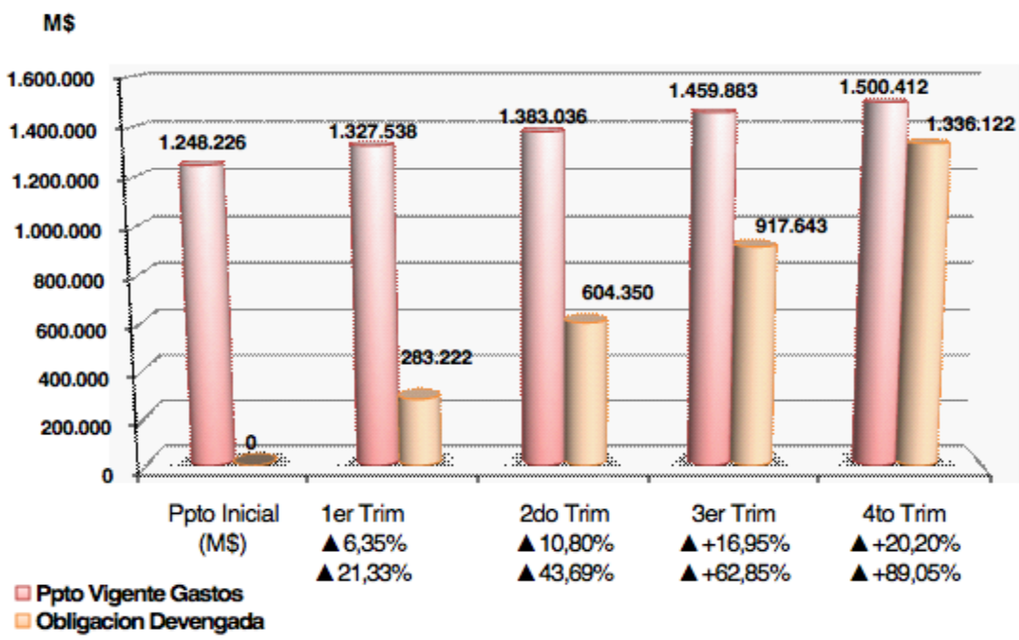
➢ ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 4to trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de gastos aumento en un 37,86% respecto del Ppto Inicial, es decir es un 17,66% porcentualmente mayor que lo que se incremento el cuarto trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un 20,20% respecto del Ppto Inicial.

- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance de 4to Trimestre año 2016 fue de 90.38% y para el año 2017 este indicador es de 89.05%. Si bien existe un porcentaje mayor de avance del Ppto vigente de gastos en el 2016, tenemos que considerar que la Obligación Devengada al finalizar el 4to trimestre año 2017, es mayor en M$148.847 que el cuarto trimestre al 31 de diciembre del año 2016.
- ***De la Deuda Exigible:*** El cuarto trimestre 2017 la deuda exigible alcanza un M$32.286.- un 350,93% mayor que la deuda al año 2016 de M$9.200.-

✓ **VARIACIÓN CUARTO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2017.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Grafico de la variación del Presupuesto Vigente Acumulado de Gasto del Cuarto Trimestre año 2017, a partir del Presupuesto Inicial M$1.248.226.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$1.500.412.- cuyo aumento acumulado es de M$252.186 y en porcentaje un 20,20% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$1.336.122.-, es de 89.05% durante este cuarto trimestre año 2017.

GRAFICO N° 8: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Cuarto Trimestre año 2017

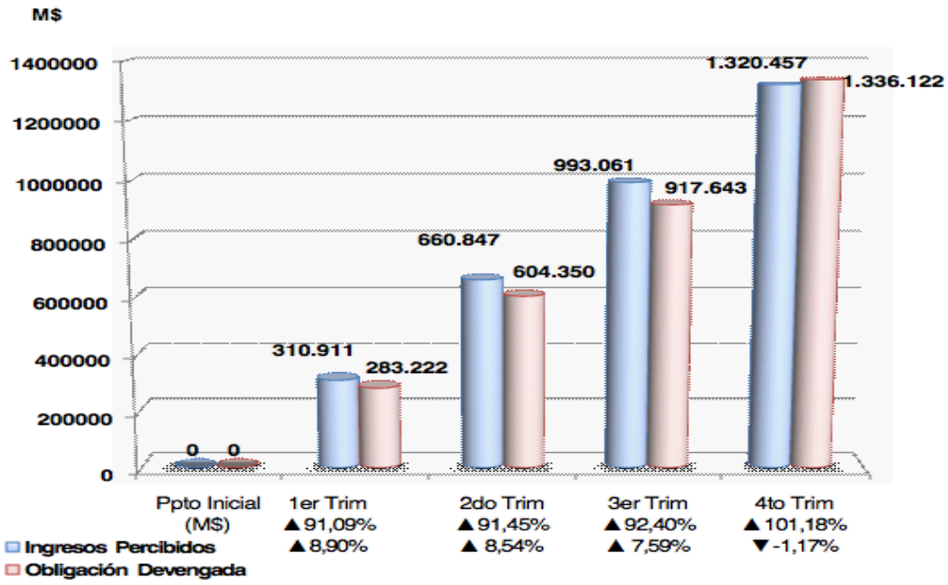


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA CUARTO TRIMESTRE AÑO 2017.**

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos-Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$1.336.122.- al 31 de diciembre 2017, supero los Ingresos Percibidos de M$1.320.457.- obteniendo un déficit de M$15.665-, donde la obligación devengada supera en un 1,17% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implico que durante el Cuarto Trimestre, el gasto realizado generará un déficit al mantenerse por encima de los Ingresos percibidos, cuyo grado de alcance fue de 101,18%.

GRAFICO N° 9: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada.



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 31 de diciembre de 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron en M$40.529 este trimestre y en un 20,20% el Presupuesto Vigente Acumulado, son las siguientes Subtítulos, que se detallan más abajo en los Gastos Área Salud:

- *Gastos en Personal,* que de M$989.350.- aumento a M$1.009.320.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que de M$369.293 aumento a M$398.248.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros,* que de M$89.057 disminuyo a M$80.640.-
- *C x P Servicios de la deuda,* que de M$9.979 disminuyo M$9.200.-

✓ **LOS GASTOS DEL CUARTO TRIMESTRE DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL SON LOS A CONTINUACIÓN EXPUESTOS:**

- **Gastos en Personal**

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad.

- Presupuesto Inicial : M$ 932.471
- Presupuesto Vigente : M$ 1.009.320
- Obligación Devengada : M$ 951.648
- Grado de Avance : **94.28%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 570.383
- Presupuesto Vigente : M$ 585.472
- Obligación Devengada : M$ 558.680
- Grado de Avance : **95.42%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 233.660
- Presupuesto Vigente : M$ 258.129
- Obligación Devengada : M$ 234.096

- Grado de Avance : **90.68%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 128.428
- Presupuesto Vigente : M$ 165.719
- Obligación Devengada : M$ 158.872
- Grado de Avance : **95.86%**

- **Bienes y Servicios de Consumo**

Comprende los gastos por adquisición de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M$ 309.355
- Presupuesto Vigente : M$ 398.248
- Obligación Devengada : M$ 321.499
- Grado de Avance : **80.72%**

215-22-01 Alimentos y Bebidas

Son los gastos que por estos conceptos se realizan para la alimentación de funcionarios, alumnos, reclusos y demás personas, con derecho a estos beneficios de acuerdo con las leyes y los reglamentos vigentes, a excepción de las raciones otorgadas en dinero, las que se imputarán al respectivo ítem de Gastos en Personal. Incluye, además, los gastos que por concepto dev alimentación de animales, corresponda realizar.

- Presupuesto Inicial : M$ 1.000
- Presupuesto Vigente : M$ 5.745
- Obligación Devengada : M$ 5.510
- Grado de Avance : **95.90%**

215-22-02 Textiles, Vestuario y Calzado

Son los gastos por concepto de adquisiciones y/o confecciones de textiles, acabados textiles, vestuarios y sus accesorios, prendas diversas de vestir y calzado.

- Presupuesto Inicial : M$ 9.000
- Presupuesto Vigente : M$ 11.475
- Obligación Devengada : M$ 10.591
- Grado de Avance : **92.29%**

215-22-03 Combustibles y Lubricantes

Son los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles y lubricantes para el consumo de vehículos, maquinarias, equipos de producción, tracción y elevación, calefacción y otros usos.

- Presupuesto Inicial : M$ 14.750
- Presupuesto Vigente : M$ 12.650
- Obligación Devengada : M$ 12.352
- Grado de Avance : **97.64%**

215-22-04 Materiales de Uso de Consumo

Son los gastos por concepto de adquisiciones de materiales de uso o consumo corriente, tales como materiales de oficina, materiales de enseñanza, productos químicos y farmacéuticos, materiales y útiles quirúrgicos y útiles de aseo, menaje para casinos y oficinas,

insumos computacionales, materiales y repuestos y accesorios para mantenimientos y reparaciones, para la dotación de los organismos del sector público.

- Presupuesto Inicial : M$ 162.105
- Presupuesto Vigente : M$ 210.128
- Obligación Devengada : M$ 153.346
- Grado de Avance : **72.97%**

215-22-05 Servicios Básicos

Son los gastos por concepto de consumo de energía eléctrica, agua potable, derechos de agua, compra de agua a particulares, gas de cañería y licuado, correo, servicios telefónicos y otros relacionados con la transmisión de voz y datos. Corresponde registrar aquí el interés que corresponda por la mora el el pago, cuando sea procedente.

- Presupuesto Inicial : M$ 21.320
- Presupuesto Vigente : M$ 21.648
- Obligación Devengada : M$ 16.680
- Grado de Avance : **77.05%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

Son los gastos por servicios que sean necesarios para efectuar por concepto de reparaciones y mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, instalaciones, construcciones menores y sus artículos complementarios como cortinajes, persianas, rejas de fierro, toldos y otros similares. En caso de que el cobro de la prestación de servicios incluya el valor de los materiales incorporados, el gasto total se imputará a este ítem, en la asignación que corresponda.

- Presupuesto Inicial : M$ 8.940
- Presupuesto Vigente : M$ 24.388
- Obligación Devengada : M$ 15.128
- Grado de Avance : **62.03%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 2.800
- Presupuesto Vigente : M$ 5.860
- Obligación Devengada : M$ 5.813
- Grado de Avance : **99.19%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 7.350
- Presupuesto Vigente : M$ 7.680
- Obligación Devengada : M$ 6.669
- Grado de Avance : **86.83%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 8.000
- Presupuesto Vigente : M$ 9.908
- Obligación Devengada : M$ 8.744
- Grado de Avance : **88.25%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 3.990

- Presupuesto Vigente : M$ 4.955
- Obligación Devengada : M$ 4.940
- Grado de Avance : **99.69%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 67.900
- Presupuesto Vigente : M$ 81.610
- Obligación Devengada : M$ 79.974
- Grado de Avance : **97.99%**

215-22-12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo

- Presupuesto Inicial : M$ 2.200
- Presupuesto Vigente : M$ 2.201
- Obligación Devengada : M$ 1.752
- Grado de Avance : **79.60%**

- **Otros Gastos Corrientes**
  - Presupuesto Inicial : M$ 0
  - Vigente : M$ 2.104
  - Obligación Devengada : M$ 0
  - Grado de Avance : **0%**

215-26-01 Devoluciones

Comprende las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, reembolsos y otros.

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 2.104
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

  Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

  - Presupuesto Inicial : M$ 6.400
  - Presupuesto Vigente : M$ 80.640
  - Obligación Devengada : M$ 52.923
  - Grado de Avance : **65.62%**

215-29-04 Mobiliario y Otros

Son los gastos por concepto de adquisición de mobiliario de oficinas y de viviendas, muebles de instalaciones educacionales, hospitalarias, policiales, etc. Asimismo, incluye los gastos en otros enseres destinados al funcionamiento de oficinas, casino, edificaciones y otras instalaciones públicas.

- Presupuesto Inicial : M$ 2.600
- Presupuesto Vigente : M$ 10.543
- Obligación Devengada : M$ 7.943
- Grado de Avance : **75.33%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.300
- Presupuesto Vigente : M$ 10.253
- Obligación Devengada : M$ 8.663
- Grado de Avance : **84.49%**

215-29-07 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M$ 500
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

- **Servicio de la Deuda**
  Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por el endeudamiento interno o externo.
  - Presupuesto Inicial : M$ 0
  - Presupuesto Vigente : M$ 9.200
  - Obligación Devengada : M$ 9.200
  - Grado de Avance : 100.00%

215-34-07 Deuda Flotante

Corresponde a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre del ejercicio presupuestario, en conformidad a lo dispuesto en los artículos N° 12 y N° 19 del D.L. N° 1.263 de 1975

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 9.200
- Obligación Devengada : M$ 9.200
- Grado de Avance : 100.00%

VIII. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo a lo señalado en el Certificado N° 001/2018, de fecha 07 de febrero 2018 emitido por el Encargado de Finanzas del Departamento de Salud Municipal, don Alex Vallejos Tapia, no se adeuda pago de imposiciones o de cotizaciones previsionales de los/las Funcionarios/as que se desempeñan en ese Departamento de Salud Municipal.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD CONTROL LANCO

LUIS NELSON ABARCA SEPÚLVEDA
DIRECTOR CONTROL
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO

LAS/KCD/kcd LANCO, febrero de 2018