TERCER INFORME TRIMESTRAL

PLAN ANUAL DE FISCALIZACIÓN 2017

DIRECCIÓN DE CONTROL

Número de Informe: 05/2017

Lanco, 13 de noviembre 2017

RESUMEN EJECUTIVO TERCER 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 Tercer Trimestre año 2017.

PRINCIPALES RESULTADOS

ÁREA MUNICIPAL

1. Área de Ingresos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado, donde finaliza la mitad del año Presupuestario al 30 de septiembre de 2017, se puede observar lo siguiente:

- **Subtitulo 03 C x C Tributos sobre el uso de Bienes y la realización de actividades,** cumple con un grado de avance de **76.23%,** que a su vez está compuesto por:

  Ítem Patente y Tasas por Derecho de 69,01%, que se estimaba al segundo trimestre un bajo cumplimiento, pero al tercer trimestre se encuentra con un porcentaje de cumplimiento que se acerca para alcanzar según lo estimado en el Presupuesto inicial. Este Ítem está compuesto por las Asignaciones **Patentes Municipales** 92,39%, **Derechos de Aseo** 99,66% y **Otros derechos** 55.14%, este asignación presenta un bajo cumplimiento, a su vez está compuesto por la Subasignación **Urbanización y Construcción** 50,69%, 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 100,67%, cumplimiento optimo por su Asignación **Permisos de circulación** que alcanza en este segundo trimestre un grado de avance de **108,79%,** lo que sugiere realizar una modificación presupuestaria a esta Asignación.
- **Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, obtiene un grado de avance de 72,61%, que a su vez se observa que el **Ítem del sector Privado** presenta un grado de avance 449,64%, lo que implica necesariamente actualizar este valor en el Presupuesto Vigente, en tanto el **Ítem de otras Entidades Públicas,** obtiene un avance de 55,88%.
- **Subtitulo 07 C x C Ingresos de operación** presenta un bajo porcentaje de cumplimiento en el grado de avance 48,67%, así como también el **Subtitulo 10 C x C Ventas de activos no financieros** con un grado de Avance 0% y **Subtitulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** cuyo grado de avance alcanza un 14.27%.
- **Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un avance de 71,69%, destacando el **Ítem Multas y Sanciones Pecuniarias** con un grado de avance de **134,25%,** que sugiere realizar modificación al Presupuesto Vigente aumentando este Ítem y en el **Ítem Otros** un grado de Avance de 115,83%, donde se debe actualizar el Presupuesto Vigente.
- **Subtitulo 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital**, en este ultimo el grado de avance alcanza un 99,32%, por lo que se sugiere debe actualizar el Presupuesto Vigente.

2. Área Gastos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado, donde finaliza la tercera parte del año Presupuestario al 30 de septiembre de 2017, se puede observar lo siguiente:

- **El subtitulo 21 C x P Gastos en Personal,** incremento de M$1.413.517.- a M$1.1417.831, alcanza un grado de avance de 64,93%, a su vez el Presupuesto Vigente del **Ítem Personal de Planta** obtiene un grado de avance de 64,56%. Por otra parte el Presupuesto Vigente **Ítem Personal a Contrata** obtiene un grado de avance de 67,49%. Se puede señalar que en general este Subtitulo y los Ítem mantienen un comportamiento más bien Conservador al finalizar la tercera parte del año.
- El **Subtitulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** incremento de M$1.082.436.- a M$1.140.180, con un grado de avance un tanto conservador de 68,74%, este subtitulo se vio incrementado por los **Ítem Combustibles y Lubricantes** de M$38.971 a M$53.971, Materiales de uso o consumo de M$50.956 a M$60.956, Servicios Básicos de M$180.430 a M$189.175, Mantenimiento y Reparaciones de M$17.938 a M$23.938, Publicidad y Difusión de M$15.469 a M$17.469, Servicios Generales M$617.708 a M$623.207 .
- **El Subtitulo 24 C x P Transferencias Corrientes**, incremento de M$795.396 a M$799.396.- este tercer trimestre y un grado de avance 76,01%, este Subtitulo se vio incrementado a su vez por los Ítem Al Sector Privado de M$175.199 a M$182.199 y a disminuido por el Ítem Otras Entidades Públicas de M$620.197 a M$617.197.-
- 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 93.39%, por lo que sugiere considerar una posible modificación presupuestaria si se mantiene el alcance al finalizar el periodo.
- El **Subtitulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros**, mantiene un grado de avance un tanto conservador de 74,41%.
- El **Subtitulo 31 C x P Iniciativas de Inversión,** obtiene un grado de avance de 67.25%.
- 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$2.387.654.- obtienen un 64,00% de grado de avance respecto del Presupuesto Vigente M$3.730.453.- y la Obligación Devengada M$1.729.034.- obtiene un 47,44% de avance respecto del Presupuesto Vigente de M$3.643.944.-
- La Obligación Devengada al 30 de septiembre de 2017 M$2.549.769.-, es superior a los Ingresos Percibidos M$2.387.654.- obteniendo un saldo negativo de M$162.115.-, donde la Obligación Devengada tiene un grado de avance 106,78% sobre a los Ingresos Percibidos en el periodo, el gasto generó un déficit donde la Obligación devengada es mayor en 6,35% respecto de los Ingresos Percibidos.
- La Deuda Exigible este tercer trimestre alcanza M$29.536 destacando que esta disminuyo en 67,61 % en comparación al Segundo Trimestre que fue de M$91.211.-

**** De acuerdo a lo señalado, se debe advertir que durante el Tercer Trimestre el Gasto Devengado es mayor a los Ingresos Percibidos, según Balance de Ejecución presupuestaria Acumulado.***

AREA EDUCACIÓN

1. Área de Ingresos Educación

- **El Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 81,26%, compuesto a su vez por los Ítem Otras Entidades Públicas grado de avance 81,26% y sus Asignaciones Subsecretaria de Educación 81,41%, Junta Nacional de Jardines Infantiles 60,83%, otras Entidades Públicas 76,31% y de la Municipalidad 101,5% de avance.
- **El Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes**, también presenta un grado de avance de 81,82%.

2. Área Gastos Educación

- **El Subtitulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance 82,38 %, manteniéndose el presupuesto vigente.
- **El Subtitulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** presenta un grado de avance de 32,53%, considerando que el Presupuesto Inicial fue de M$645.786 y al finalizar el tercer trimestre el Presupuesto Vigente disminuyo de M$1.112.333.- a M$1.053.193.-, se infiere que al modificarse el Presupuesto de Gasto, debiera ejecutarse eficientemente y en el periodo que corresponde, esta partida debiera disminuirse actualizando el presupuesto vigente.
- Los Siguientes **Subtítulos** presentan un grado de avance**; 23 C x P Prestaciones de Seguridad Social** 33,39%, **26 C x P Otros Gastos Corrientes** 78,11%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 22,88% **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 24,28 %, cifra bastante negativa, ya que corresponde al Ítem de Deuda Flotante, esto indica que no ha sido devengada en su totalidad al finalizar el Tercer Trimestre o en otro escenario no ha sido rebajada en la Contabilidad.

  Se mantiene observación señalada en el Segundo Informe Trimestral donde se observo que existe incumplimiento por parte del Área de Educación, ya que la Deuda Flotante es un Ítem que se arrastra del periodo anterior año 2016, a raíz de obligaciones contraídas con Proveedores que no han sido canceladas en su totalidad a esta fecha, por tanto se debe verificar efectivamente el cumplimiento de este Ítem con el Departamento de Educación.
  Esta situación fue consultada mediante correo electrónico, de fecha 05 de septiembre de 2017, pero no se obtuvo respuesta, sobre la regularización de este Ítem, ya que se señalo que se debía rebajar del sistema SMC.

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- La Obligación Devengada al 30 de septiembre 2017 M$2.663.001.- es un 5,81% mayor a los Ingresos Percibidos de M$2.827.278- obteniendo un **saldo a favor de M$164.277**.- y el grado de alcance de la Obligación Devengada es de 94,18%. Respecto de los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implica que durante el Tercer Trimestre, el gasto realizado generará un superávit al mantenerse por debajo de los Ingresos percibidos.
- La Deuda Exigible de **M$318.148**.- paso a **M$60.110.-** al finalizar este periodo siendo un **81,10%** menor que el segundo trimestre.

AREA SALUD

1. Área de Ingresos Salud

- **El Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 74,42%, compuesto a su vez por los Ítem Otras Entidades Públicas grado de avance 74,42% y sus Asignaciones del Servicio de Salud 76,43%, otras Entidades Públicas 89,32% y de la Municipalidad 60% de avance.
- **El Subtitulo 07 Ingresos de Operación**, presenta un bajo Grado de Avance de 7,49%, donde se presupuesto M$59.150.- y los Ingresos Percibidos son de M$4.435.-
- **El Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un grado de avance de 76,45%.
- **El Subtitulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** presenta un grado de avance superior de 100%.

2. Área Gastos Salud

- **El Subtitulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance 69,88 %, donde se aumento el presupuesto vigente de M$989.350.- a M$975.778.-
- **El Subtitulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** presenta un grado de avance de 52,78%.
- **El Subtítulos 26 C x P Otros Gastos Corrientes** 0%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 24,72%**.**
- Por último se debe analizar el **Subtitulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, con un grado de avance de 92,19 %, ya que se aumento de M$9.200 a M$9.979.

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- La Obligación Devengada de M$917.643.- al 30 de septiembre 2017, no supero los Ingresos Percibidos de M$993.061.- obteniendo un saldo positivo de M$75.418.-, donde los ingresos percibidos superaron en un 7,59% a los Gastos Devengados en el periodo, lo que implico que durante el Tercer Trimestre, el gasto realizado no generará un déficit al mantenerse por debajo de los Ingresos percibidos, cuyo grado de alcance fue de 92,40%.
- La Deuda Exigible de **M$101.023** paso a **M$26.603**.- al finalizar este periodo siendo un **73,66%** menor que el segundo trimestre.

INFORME TRIMESTRAL DEL AVANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA I. MUNICIPALIDAD DE LANCO, TERCER 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 *Tercer Trimestre del año 2017,* datos que se encuentran contenidos en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado al 30 de septiembre de 2017, el cual se adjunta.

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

i. INGRESOS MUNICIPALES

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	**TERCER TRIMESTRE**
PRESUPUESTO INICIAL	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**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 788.812	M$ 1.578.152	**M$ 2.387.654**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.443.738	M$ 1.716.709	**M$ 937.743**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 86.370	M$ 75.569	**M$ 94.076**

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

Finalizado el Tercer Trimestre del año 2017, el Presupuesto Vigente de Ingresos del Municipio es de **M$ 3.730.453**, lo que corresponde a un **15,46 %** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.230.800**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 2.387.654**, al 30 de septiembre de 2017 corresponden a un **64,00**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 94.076-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario es de **M$ 937.743**.- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 3er Trim.	M $ 3.730.453
Ing. Percibido 3er Trim.	M$ -2.387.654
Saldo Inicial Caja 3er Trim.	M$ - 405.326
Saldo Presupuestario	**M$ 937.473**

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

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

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.263.600	**M$ 3.230.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.702.777	**M$ 3.730.453**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 2.352.868	**M$ 2.387.654**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.065.367	**M$ 937.473**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 61.524	**M$ 94.076**

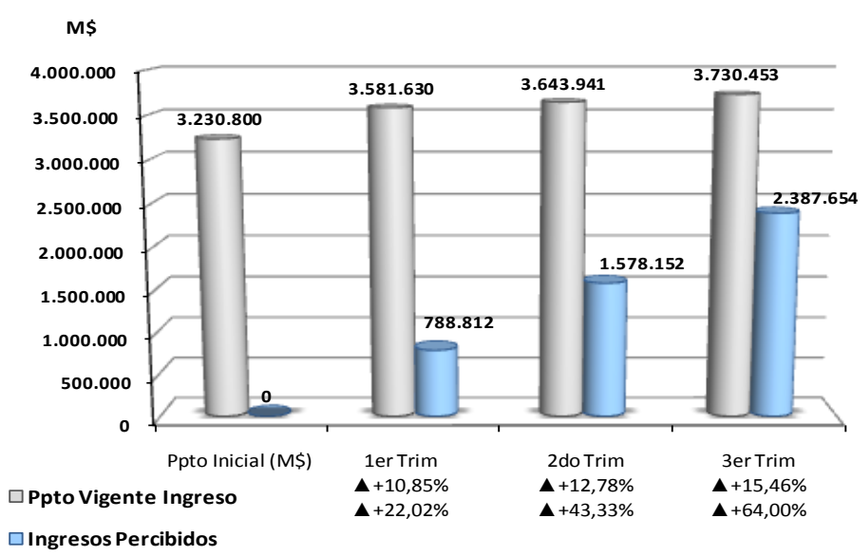
- ***Del Presupuesto Inicial***: el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimo en M$3.230.800.- siendo un 1,01% menor que el presupuesto inicial año 2016 que fue estimado en M$3.263.600.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de ingresos aumento en un **13,45%** respecto del Ppto Inicial, es decir un 2,01% menor porcentualmente de lo que se ha incrementado el tercer trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un **15,46%** respecto del Ppto Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Ppto Vigente de 3er Trimestre año 2016 fue de 63,54% y para el año 2017 este indicador es de 64,00%. Esta cifra es positiva en el sentido de que alcanzamos un porcentaje mayor de avance del Ppto vigente de ingresos y los Ingresos Percibidos al finalizar el 3er trimestre año 2017 son mayor a esta fecha en M$34.786.

✓ **VARIACIÓN TERCER 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 Tercer 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$3.730.453, aumentando en M$499.653, es decir un ▲15,46% respecto del Presupuesto Inicial y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos alcanza un porcentaje de ▲64,00% al 30 de septiembre del año 2017.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 30 de septiembre de 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial de Ingreso y que aumentaron del pasado trimestre de M$3.643.941.- a M$3.730.453.- en **M$86.512**, alcanzando un 15,46% el Presupuesto Vigente son las siguientes partidas y que se detalla en los Ingresos Área Municipal:

- C x C Transferencias Corrientes de M$147.521 a M$153.021
- C x C Otros Ingresos Corrientes de M$2.395.700 a M$2.401.614
- C x C Transferencia para gastos de Capital M$37.040 a M$55.892
- Saldo Inicial de Caja M$349.080 a M$405.326

✓ **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$ 636.600.-
- Ingresos Percibidos : M$ 485.304-
- Grado de Avance : **76.23 %**

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$ 176.500
- Ingresos Percibidos : M$ 121.820
- Grado de Avance : **69.01%**

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$ 50.000
- Ingresos Percibidos : M$ 46.198
- Grado de Avance : **92.39%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 16.500
- Presupuesto Vigente : M$ 16.500
- Ingresos Percibidos : M$ 14.959
- Grado de Avance : **90.66 %**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 110.000

- Presupuesto Vigente : M$ 110.000
- Ingresos Percibidos : M$ 60.663
- Grado de Avance : **55.14 %**

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$ 30.418
- Grado de Avance : **50.69%**

115-03-01-003-002 Permisos Provisorios

- Presupuesto Inicial : M$ 3.500
- Presupuesto Vigente : M$ 3.500
- Ingresos Percibidos : M$ 1.879
- Grado de Avance : **53.68%**

115-03-01-003-003 Propaganda

- Presupuesto Inicial : M$ 4.500
- Presupuesto Vigente : M$ 4.500
- Ingresos Percibidos : M$ 2.536
- Grado de Avance : **56.35%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 17.000
- Presupuesto Vigente : M$ 17.000
- Ingresos Percibidos : M$ 11.297
- Grado de Avance : **66.45%**

115-03-01--999 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 25.000
- Presupuesto Vigente : M$ 25.000
- Ingresos Percibidos : M$ 14.533
- Grado de Avance : **58.13 %**

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$ 285.100
- Ingresos Percibidos : M$ 287.025
- Grado de Avance : **100.67%**

115-03-02-001 Permisos de Circulación

- Presupuesto Inicial : M$ 235.000
- Presupuesto Vigente : M$ 235.000

- Ingresos Percibidos : M$ 255.676
- Grado de Avance : **108.79%**

	2016	2017	2016	2017	2016	2017
Primer Trimestre	1 Trim	1 Trim	2 Trim	2 Trim	3 Trim	3 Trim
Presupuesto Inicial	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000
Presupuesto Vigente	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000	M$210.000	M$235.000
Ing. Percibido	**M$137.092**	**M$172.448**	**M$164.262**	**M$197.369**	**M$216.925**	**M$255.676**
Grado de Avance	65,28%	73,38%	78,22%	83.98%	103.2%	108.79%
Variación Porcentual entre periodos	+125,78 %		+120,15%		+117,86%	

Durante el Tercer Trimestre, podemos ver que el Ítem Permisos de Circulación aumento en M$58.307.- respecto del Trimestre anterior y obtiene un alto porcentaje de avance 108.79% y al compararlo con el segundo trimestre año 2016, tenemos que el 2017, los Ingresos Percibidos aumentaron en M$38.751, es decir un 17,86 % más que el año anterior y un grado de avance mayor de 108,79% comparado con el año 2016, en esta misma fecha que fue de 103,2%.

Se mantiene la observación realizada en el informe anterior, donde se sugería realizar modificación presupuestaria a este Ítem, además al Tercer trimestre el nivel de cumplimiento de este ítem ya alcanzo el grado de avance proyectado para el 2017.

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

- Presupuesto Inicial : M$ 50.000
- Presupuesto Vigente : M$ 50.000
- Ingresos Percibidos : M$ 31.349
- Grado de Avance : **62.69%**

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$ 105.000
- Ingresos Percibidos : M$ 66.039
- Grado de Avance : **62.89%**

115-03-99 Otros Tributos

- Presupuesto Inicial : M$ 70.000
- Presupuesto Vigente : M$ 70.000
- Ingresos Percibidos : M$ 10.420
- Grado de Avance : **14.88%**

- **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$ 153.021
- Ingresos Percibidos : M$ 111.110
- Grado de Avance : **72.61%**

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$ 6.500
- Ingresos Percibidos : M$ 29.227
- Grado de Avance : **449.64%**

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$ 146.521
- Ingresos Percibidos : M$ 81.883
- Grado de Avance : **55.88%**

- **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$ 5.000
- Ingresos Percibidos : M$ 3.449
- Grado de Avance : **68.98%**

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$ 5.000
- Ingresos Percibidos : M$ 3.449
- Grado de Avance : **68.98%**

- **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$ 8.000
  - Ingresos Percibidos : M$ 4.019
  - Grado de Avance : **50.23%**

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$ 3.407
- Grado de Avance : **48.67%**

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$ 1.000
- Ingresos Percibidos : M$ 612
- Grado de Avance : **61.2%**

- **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$ 2.401.614
  - Ingresos Percibidos : M$ 1.721.834
  - Grado de Avance : **71.69%**

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$ 20.000
- Ingresos Percibidos : M$ 24.999
- Grado de Avance : **124.99%**

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$ 73.000

- Ingresos Percibidos : M$ 98.006
- Grado de Avance : **134.25%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 52.000
- Presupuesto Vigente : M$ 52.000
- Ingresos Percibidos : M$ 82.165
- Grado de Avance : **158.00**%

115-08-02-002 De Beneficio Fondo Común

- Presupuesto Inicial : M$ 3.000
- Presupuesto Vigente : M$ 3.000
- Ingresos Percibidos : M$ 1.898
- Grado de Avance : **63.26%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 3.240
- Presupuesto Vigente : M$ 3.240
- Ingresos Percibidos : M$ 2.998
- Grado de Avance : **92.53%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 2.160
- Presupuesto Vigente : M$ 2.160
- Ingresos Percibidos : M$ 1.999
- Grado de Avance : **92.54%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 600
- Presupuesto Vigente : M$ 600
- Ingresos Percibidos : M$ 394
- Grado de Avance : **65.66%**

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$ 3.422
- Grado de Avance : **85.55%**

115-08-02-008 Intereses

- Presupuesto Inicial : M$ 8.000
- Presupuesto Vigente : M$ 8.000
- Ingresos Percibidos : M$ 5.130
- Grado de Avance : **64.12%**

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$ 1.589.351
- Grado de Avance : **69.10%**

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$ 311
- Grado de Avance : **44.42%**

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$ 7.914
- Ingresos Percibidos : M$ 9.167
- Grado de Avance : **115.83%**

Observación: se mantiene observación del informe anterior, se debe realizar Modificación Presupuestaria a este Ítem, lo que implica aumentar el Presupuesto Vigente.

- **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$ 6.425
- Grado de Avance : **14.27%**

- **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$ 55.892
  - Ingresos Percibidos : M$ 55.513
  - Grado de Avance : **99.32%**

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$ 55.892
- Ingresos Percibidos : M$ 55.513
- Grado de Avance : **99.32%**

- **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
PRESUPUESTO INICIAL	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**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 772.354	**M$ 1.729.034**	**M$ 2.549.769**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.809.280	**M$ 1.914.919**	**M$ 1.180.691**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 163.396	**M$ 91.211**	**M$ 29.536**

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

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Segundo Trimestre del año 2017, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$3.730.454 se incremento en **15,46%** respecto del Presupuesto inicial M$3.230.799 y el Gasto Devengado M$2.549.769 representa un grado de avance de **68.35**% del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2017.

La Deuda Exigible este segundo trimestre alcanza M$29.536.- destacando que esta ha disminuido al tercer trimestre.

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

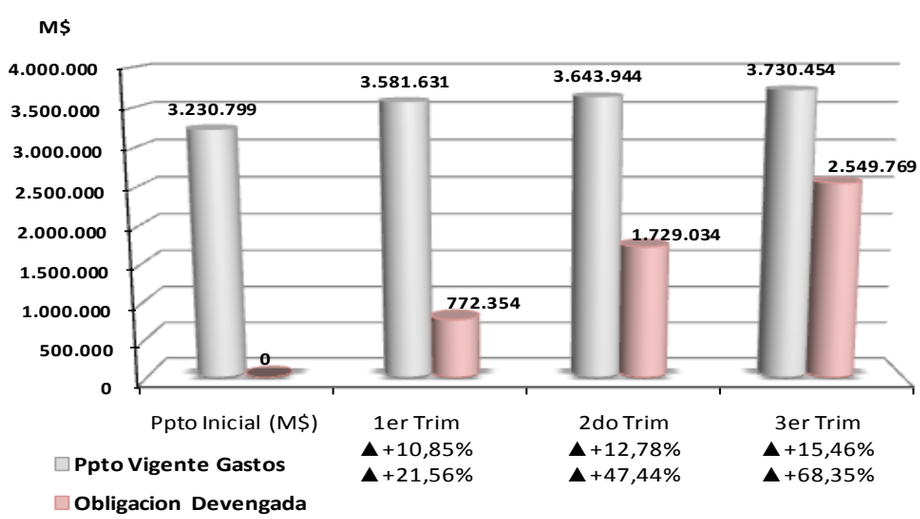
TERCER TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	**M$ 3.263.600**	**M$ 3.230.799**
PRESUPUESTO VIGENTE	**M$ 3.702.780**	**M$ 3.730.454**
OBLIGACION DEVENGADA	**M$ 2.410.424**	**M$ 2.549.769**
SALDO PRESUPUESTARIO	**M$ 1.292.357**	**M$ 1.180.691**
DEUDA EXIGIBLE	**M$ 47.830**	**M$ 29.536**

- ***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 3er trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de gastos aumento en un 13, 45% respecto del Ppto Inicial y el tercer trimestre del año 2017 el Ppto. Vigente aumento en un 15,45%, por lo que el presupuesto vigente se incremento porcentualmente en un 2%.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del Ppto Vigente de 3er Trimestre año 2016 fue de 65.09% y para el año 2017 este indicador es de 68.35%, porcentualmente 3.26% mayor, presentando un grado de avance mayor y la Obligación Devengada al finalizar el 3er trimestre año 2017, es mayor en M$139.345 comparada con el año anterior a esta misma fecha.
- ***De la Deuda Exigible:*** El tercer trimestre 2016 la deuda exigible se mantenía en un monto de M$47.830, y al año 2017 podemos ver que esta corresponde a M$29.536.-, obteniendo un valor menor comparado con el tercer trimestre año 2016.

✓ **VARIACIÓN TERCER 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 Tercer Trimestre año 2017,* a partir del Presupuesto Inicial M$ 3.230.799.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$ 3.730.454.- cuyo aumento acumulado es de M$499.655 y en porcentaje un 15,46% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$ 2.549.769.- (68,35%) durante este tercer trimestre año 2017.

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

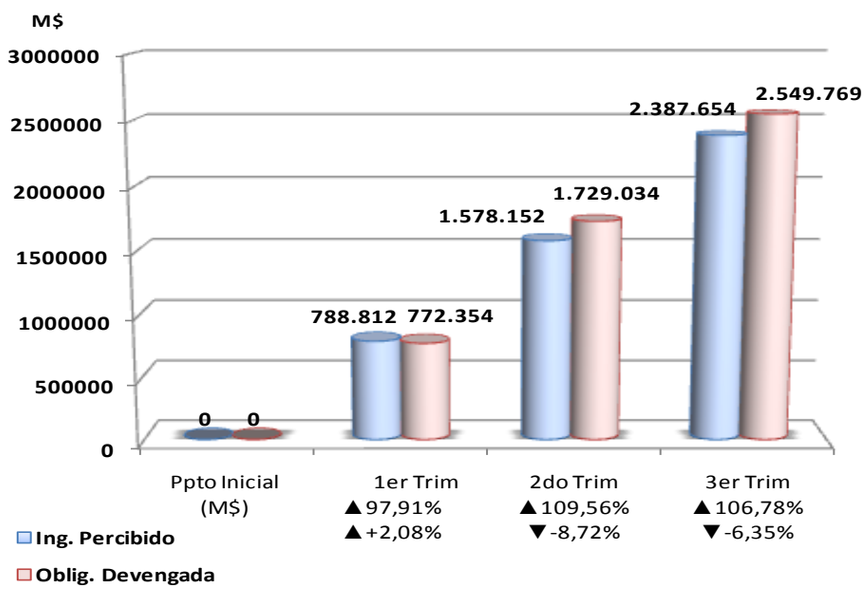


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

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

Si realizamos el Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$2.549.769.- al 30 de septiembre 2017, es superior a los Ingresos Percibidos de M$2.387.654.- obteniendo un saldo negativo de M$162.115.-, donde la Obligación Devengada supera en un 6,35% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implica que durante el Tercer Trimestre, el gasto realizado generó un déficit, cuyo grado de alcance es superior a los Ingresos percibidos de ▲106,78%.

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 30 de septiembre 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron este Trimestre en M$86.510- el Presupuesto Vigente y que alcanza un aumento acumulado de 15,46%, son las siguientes Subtítulos, que se detallan más abajo en Gastos Área Municipal:

- *C x P Gastos en Personal aumento* de M$1.413.517 a M$1.417.831.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* aumento de M$1.082.436 a M$1.140.180.-
- *C x P Transferencias Corrientes, aumento* de M$795.396 a M$799.396.-
- *C x P Otros Gastos Corrientes, aumento* de M$24.200 a M$25.800.-
- *C x P Iniciativas de Inversión, aumento de* M$260.348 a M$279.200.-

✓ 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$ 1.417.831
- Obligación Devengada : M$ 920.640
- Grado de Avance : **64.93%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 959.150
- Presupuesto Vigente : M$ 942.014
- Obligación Devengada : M$ 608.222
- Grado de Avance : **64.56%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 190.720
- Presupuesto Vigente : M$ 220.856
- Obligación Devengada : M$ 149.071
- Grado de Avance : **67.49%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 109.000
- Presupuesto Vigente : M$ 110.200
- Obligación Devengada : M$ 71.934
- Grado de Avance : **65.27**%

215-21-03 Otros Gastos en Personal

- Presupuesto Inicial : M$ 137.950
- Presupuesto Vigente : M$ 144.761
- Obligación Devengada : M$ 91.413
- Grado de Avance : **63.14%**

- **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$ 1.140.180
- Obligación Devengada : M$ 744.117
- Grado de Avance : **68.74%**

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$ 12.270
- Obligación Devengada : M$ 4.636
- Grado de Avance : **37.78%**

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$ 13.439
- Grado de Avance : **80.18%**

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$ 27.578
- Grado de Avance **: 51.09%**

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$ 60.956
- Obligación Devengada : M$ 28.023
- Grado de Avance : **45.97%**

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$ 165.640
- Presupuesto Vigente : M$ 189.175
- Obligación Devengada : M$ 134.095
- Grado de Avance : **70.88%**

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$ 23.938
- Obligación Devengada : M$ 6.721
- Grado de Avance : **28.07%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 16.050
- Presupuesto Vigente : M$ 17.469
- Obligación Devengada : M$ 5.993
- Grado de Avance : **34.30%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 591.880
- Presupuesto Vigente : M$ 623.207
- Obligación Devengada : M$ 437.266
- Grado de Avance : **70.16%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 52.779
- Presupuesto Vigente : M$ 52.729
- Obligación Devengada : M$ 27.613
- Grado de Avance : **52.36%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 18.000
- Presupuesto Vigente : M$ 22.065
- Obligación Devengada : M$ 15.309
- Grado de Avance : **84.74%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 33.000
- Presupuesto Vigente : M$ 49.728
- Obligación Devengada : M$ 39.265
- Grado de Avance : **86.81%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 18.000
- Presupuesto Vigente : M$ 17.912
- Obligación Devengada : M$ 4.629
- Grado de Avance : **25.84%**

- **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$ 799.396
- Obligación Devengada : M$ 607.667
- Grado de Avance : **76.01%**

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$ 182.199
- Obligación Devengada : M$ 113.757
- Grado de Avance : **62.43%**

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$ 617.197
- Obligación Devengada : M$ 493.910
- Grado de Avance : **80.02%**

- **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$ 24.096
  - Grado de Avance : **93.39%**

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$ 305
- Grado de Avance : 43.57%

- **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$ 9.700
- Obligación Devengada : M$ 7.218
- Grado de Avance : **74.41%**

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$ 4.000
- Obligación Devengada : M$ 3.309
- Grado de Avance : **82.72%**

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$ 600
- Obligación Devengada : M$ 143

- Grado de Avance : **23.83 %**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 1.600
- Presupuesto Vigente : M$ 4.100
- Obligación Devengada : M$ 2.767
- Grado de Avance : **67.48%**

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$ 279.200
  - Obligación Devengada : M$ 187.784
  - Grado de Avance : **67.25%**

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$ 233.500
- Obligación Devengada : M$ 154.664
- Grado de Avance : **66.23%**

- **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 30 de septiembre 2017 no se presentan deudas, de acuerdo a Certificado Nº 134 de fecha 26 de octubre de 2017, emitido por don Guillermo Ibáñez, Director de Administración y Finanzas.

III. APORTE FONDO COMUN MUNICIPAL

El Certificado Nº 135 de fecha 26 de octubre de 2017, 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 Tercer 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.-**
TOTAL ACUMULADO	**$159.829.040.-**

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

i. INGRESOS DEPARTAMENTO ADM. EDUCACION MUNICIPAL

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

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

Finalizado el III Trimestre del año 2017, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Educación es de **M$ 4.051.843.-**, lo que corresponde a un **18,36%** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.423.245.-**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 2.827.278** al 30 de septiembre de 2017 corresponden a un **69.77**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 27.627.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario para este tercer trimestre es de **M$651.480**- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 3er Trim.	M $ 4.051.843
Ing. Percibido 3er Trim.	M$ -2.827.278
Saldo Inicial Caja	M$ - 573.085
Saldo Presupuestario	**M$651.480.-**

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

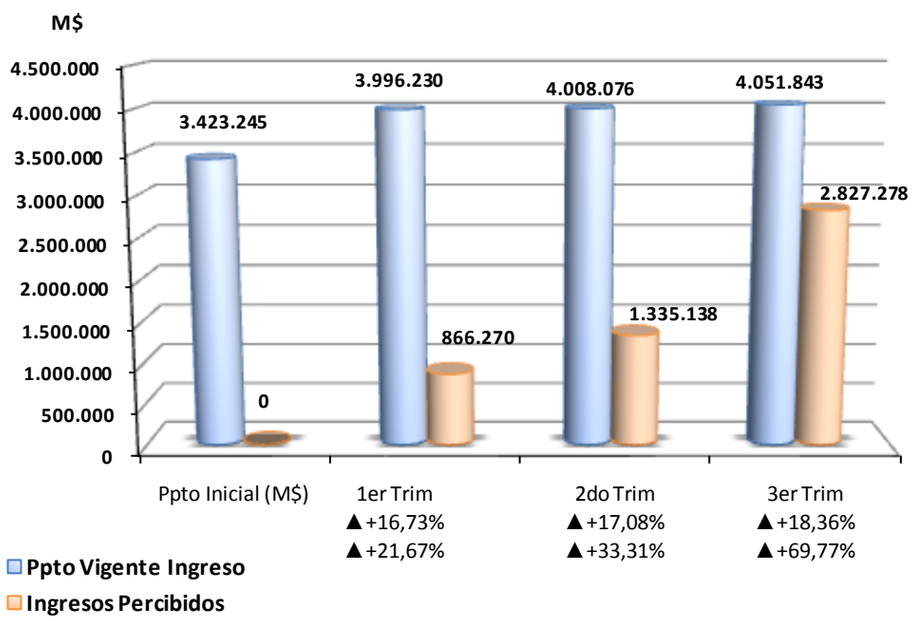
SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.097.123	M$3.423.245
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.105.975	M$4.051.843
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 3.003.554	M$2.827.278
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 475.965	M$ 651.480
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 0	M$ 27.627

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimo 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 3er trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 32, 57% respecto del Ppto Inicial, es decir porcentualmente 14,21% mayor que lo que se incremento al segundo trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un 18,36% respecto del Ppto Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance de los Ingresos percibidos en relación al Ppto Vigente del 3er Trimestre año 2016 fue de 73,15% y para el año 2017 este indicador es de 69,77%. Esta Trimestre esta cifra es negativa, ya que alcanzamos un porcentaje menor de avance del Ppto vigente de ingresos, donde tenemos que los Ingresos Percibidos al finalizar el 3er trimestre 2017, es menor en M$176.276, porcentualmente 3,38% menor que los ingresos percibidos a esta misma fecha al 30 de septiembre del año 2016 comparado con el 2017.

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

A modo de análisis, se presenta a continuación: Grafico de la variación acumulada al Tercer Trimestre año 2017, que tuvo el Presupuesto Inicial M$3.423.245, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$4.051.843, cuyo aumento acumulado fue de M$628.598 un ▲18,36% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$2.827.278- que alcanza un porcentaje de ▲69,77% durante este tercer trimestre año 2017.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 30 de septiembre de 2017, tenemos que la modificación presupuestaria al Presupuesto Inicial de Ingreso y que aumentó en M$43.767.- este trimestre, con un porcentaje acumulado de 18,36% el Presupuesto Vigente fueron los siguientes Subtítulos:

- *C x C Transferencias Corrientes aumento* de M$ 3.394.478 a M$ 3.438.245.-

✓ **EN EL SECTOR EDUCACIÓN PODEMOS ENCONTRAR LOS SIGUIENTES AVANCES AL SEGUNDO 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$ 3.438.245
  - Ingresos Percibidos : M$ 2.794.127
  - Grado de Avance : **81.26%**

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$ 3.438.245
- Ingresos Percibidos : M$ 2.794.127
- Grado de Avance : **81.26%**

05-03-003 De la Subsecretaría de Educación

- Presupuesto Inicial : M$ 3.112.629
- Presupuesto Vigente : M$ 3.167.822
- Ingresos Percibidos : M$ 2.579.086
- Grado de Avance : **81.41%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 106.667
- Presupuesto Vigente : M$ 106.667
- Ingresos Percibidos : M$ 64.886
- Grado de Avance : **60.83%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 63.756
- Presupuesto Vigente : M$ 63.756
- Ingresos Percibidos : M$ 48.655
- Grado de Avance : **76.31%**

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

- Presupuesto Inicial . M$ 100.000
- Presupuesto Vigente : M$ 100.000
- Ingresos Percibidos : M$ 101.500
- Grado de Avance : **101,5%**

- **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$ 40.513
  - Ingresos Percibidos : M$ 33.151
  - Grado de Avance : **81.82%**

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$ 40.093
- Ingresos Percibidos : M$ 32.211
- Grado de Avance : **80,34%**

115-08-99 Otros
- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 420
- Ingresos Percibidos : M$ 940
- Grado de Avance : **223.80%**

Observación: Se debe efectuar Modificación Presupuestaria al este Ítem.

- **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
PRESUPUESTO INICIAL	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**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 762.045	M$ 1.714.819	**M$ 2.663.001**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 3.234.180	M$ 2.293.256	**M$ 1.388.838**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 24.646	M$ 318.148	**M$ 60.110**

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

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Segundo Trimestre del año 2017, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$4.051.843.- se incremento en **18,36%** respecto del Presupuesto inicial M$3.423.246, el Gasto Devengado M$2.663.001.- representa un grado de avance de **65,72**% del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2017.

La Deuda Exigible disminuyó de M$318.148.- a M$60.110, al finalizar este trimestre.

- ✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 tercer trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

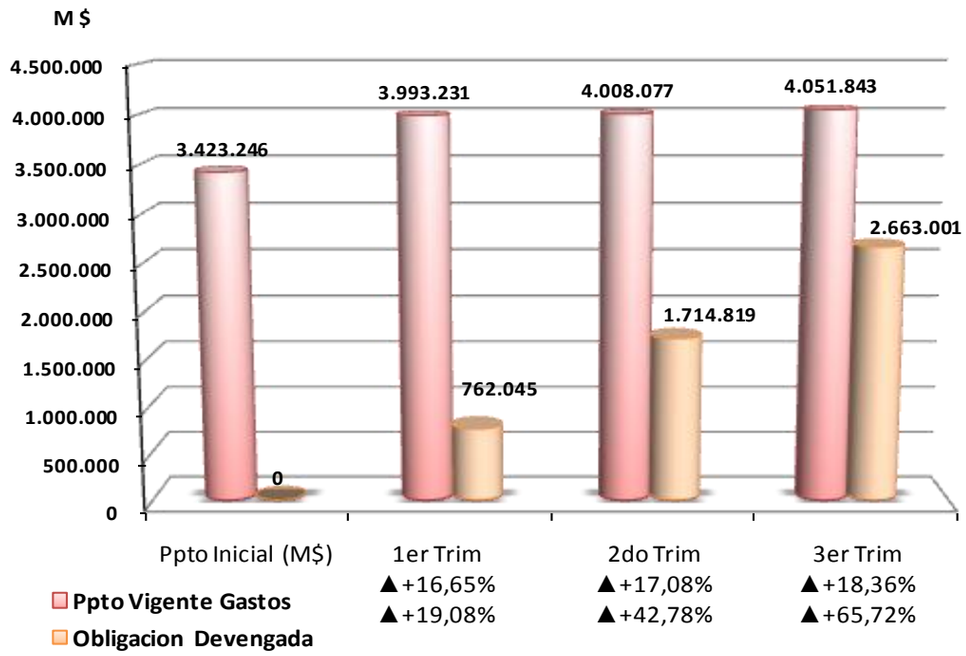
SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.097.125	M$ 3.423.246
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.105.977	**M$ 4.051.843**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 2.956.531	**M$ 2.663.001**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.149.445	**M$ 1.388.838**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 39.906	**M$ 60.110**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2017 la proyección del presupuesto inicial de Gastos se estimo 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 3er trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de gastos aumento en un 32,57% respecto del Ppto Inicial, es decir es porcentualmente un 14,21% mayor que lo que se incremento este primer trimestre año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un 18,36% respecto del Ppto Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del gasto devengado respecto del Ppto Vigente del 3er Trimestre año 2016 fue de 72,00% y para el año 2017 este indicador es de 65,72%. El porcentaje de avance respecto del Ppto. vigente de gastos este trimestre fue menor al año anterior, donde la Obligación Devengada disminuyo en M$296.530.-
- ***De la Deuda Exigible:*** El segundo trimestre 2016 la deuda exigible se mantenía en un monto de M$39.906, y al año 2017 podemos ver que esta ha aumentado considerablemente M$60.110.-, siendo un 53,13 % mayor al compararlo con el segundo trimestre año 2016. Esto implica que están adquiriendo compromisos de gasto mayor a lo que se está percibiendo.

- ✓ **VARIACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2017.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: Grafico de la variación acumulada del Presupuesto Vigente de Gasto del segundo Trimestre año 2017, a partir del Presupuesto Inicial M$3.423.246.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$4.051.843.- cuyo aumento acumulado es de M$628.597.- y en porcentaje un ▲18,36% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$ 2.663.001.- (▲65,72%) respecto del Presupuesto vigente durante este tercer trimestre año 2017.

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

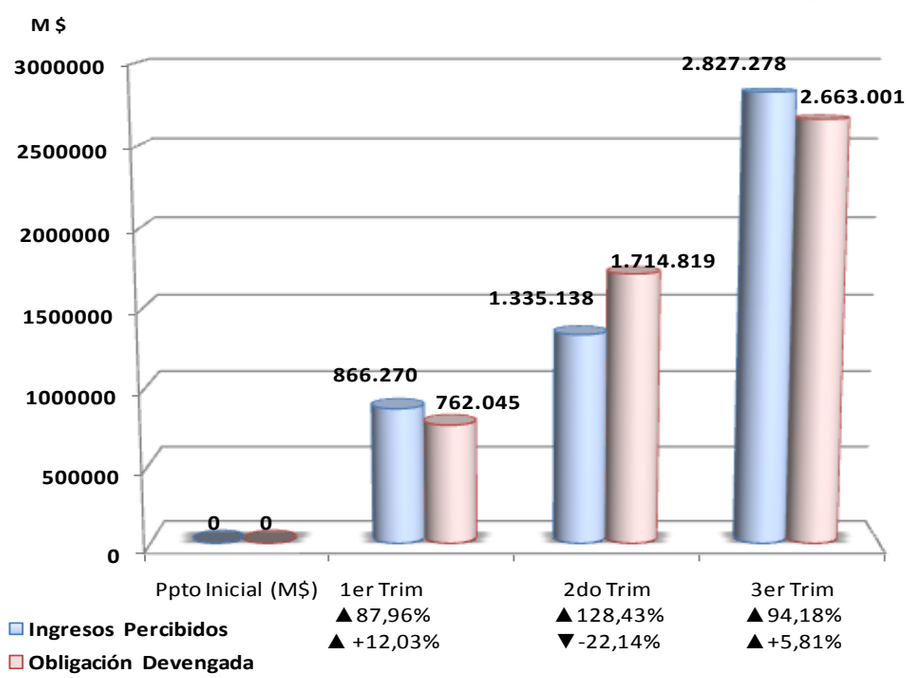


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **<u>ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2017.</u>**

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos-Gastos, tenemos que la Obligación Devengada al 30 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 implico que durante el Tercer Trimestre, el gasto realizado generará un superávit al mantenerse por debajo de los Ingresos percibidos de +5,81% .

<u>GRAFICO N° 6</u>: Variación de Ingresos Percibidos y Obligación Devengada



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 30 de septiembre de 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial, que aumentaron en M$43.766.- este trimestre y en 18,36% el Presupuesto Vigente Acumulado son los subtítulos partidas, que se detallan más abajo en los Gastos Área Educación:

- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que disminuyo de M$1.184.311.- a M$1.112.333.-
- *C x P Prestaciones de Seguridad Social;* que aumento de M$3.246 a M$6.516.-
- *C x P Adquisición de Activos No Financieros*; que aumento de M$4.000.- a M$73.128.-
- *C x P Iniciativas de Inversión;* que aumento de M$0.- a M$11.426.-

- **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$ 2.699.460
- Obligación Devengada : M$ 2.223.985
- Grado de Avance : **82.38%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 874.236
- Presupuesto Vigente : M$ 874.236
- Obligación Devengada : M$ 667.239
- Grado de Avance : **76.32%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 821.607.
- Presupuesto Vigente : M$ 821.607
- Obligación Devengada : M$ 632.123
- Grado de Avance : **76.93%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 997.617
- Presupuesto Vigente : M$ 1.003.617
- Obligación Devengada : M$ 924.623
- Grado de Avance : **92.12**%

- **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$ 1.053.193
- Obligación Devengada : M$ 342.611
- Grado de Avance : **32.53%**

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$ 66.728
- Obligación Devengada : M$ 14.891
- Grado de Avance : **22.31%**

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$ 63.727
- Obligación Devengada : M$ 3.942
- Grado de Avance : **6.18%**

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$ 31.116
- Obligación Devengada : M$ 11.511
- Grado de Avance : **36.99**%

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$ 334.886
- Obligación Devengada : M$ 94.770
- Grado de Avance : **28.29%**

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$ 149.462
- Obligación Devengada : M$ 94.500
- Grado de Avance : **63.22%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

- Presupuesto Inicial : M$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M$ 103.948
- Obligación Devengada : M$ 66.223
- Grado de Avance : **63.70%**

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$ 4.998
- Grado de Avance : **30.89%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 78.100
- Presupuesto Vigente : M$ 121.881
- Obligación Devengada : M$ 12.299
- Grado de Avance : **10.66%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 17.153
- Presupuesto Vigente : M$ 17.153
- Obligación Devengada : M$ 7.502
- Grado de Avance : **43.73%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 2.000
- Presupuesto Vigente : M$ 138.475
- Obligación Devengada : M$ 30.649
- Grado de Avance : **22.13%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 6.254
- Presupuesto Vigente : M$ 8.958
- Obligación Devengada : M$ 1.076
- Grado de Avance : **12.01%**

- **<u>Prestaciones de Seguridad Social</u>**
  - Presupuesto Inicial : M$ 0
  - Presupuesto Vigente : M$ 6.516
  - Obligación Devengada : M$ 3.242

- Grado de Avance : **33.99%**

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$ 10.263
- Obligación Devengada : M$ 3.489
- Grado de Avance : **33.99%**

- **Otros Gastos Corriente**
  - Presupuesto Inicial : M$ 0
  - Presupuesto Vigente : M$ 24.244
  - Obligación Devengada : M$ 18.397
  - Grado de Avance : **75.88%**

- **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$ 143.553
  - Obligación Devengada : M$ 32.858
  - Grado de Avance : **22.88%**

215-29-04 Mobiliario y otros

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 24.086
- Obligación Devengada : M$ 5.479
- Grado de Avance : **22.74%**

215-29-05 Maquinas y Equipos

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

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 4.000
- Presupuesto Vigente : M$ 88.321
- Obligación Devengada : M$ 26.849
- Grado de Avance : **30.39%**

215-29-06 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 12.446
- Obligación Devengada : M$ 530
- 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$ 14.465
- 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$ 105.658
  - Obligación Devengada : M$ 25.656
  - Grado de Avance : **24.28%**

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$ 105.658
- Obligación Devengada : M$ 25.656
- Grado de Avance : **24.28%**

****Observación: se mantiene observación de Informe pasado, este Ítem debe ajustar su presupuesto vigente a la obligación devengada, ya que presenta un avance muy negativo de 24,28% al tener un Presupuesto Vigente elevado y que no refleja la deuda flotante adquirida del año anterior.***

V. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

En Segundo Informe Trimestral se observo la falta de certificación del pago de las cotizaciones del primero y segundo trimestre. En esta oportunidad se solicito mediante Ord. N° 14 del 18 de octubre 2017, solicitando la Certificación de Cotizaciones correspondiente a los últimos tres trimestres, información que fue certificada y se detalla a continuación:

Certificado N°86 de fecha 31 de octubre de 2017, certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondiente a las remuneraciones de meses de Enero, Febrero y Marzo del 2017, del personal docente, asistentes de la educación y administrativos del Daem, se encuentran pagadas.

Certificado N°87 de fecha 31 de octubre de 2017, certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondiente a las remuneraciones de meses de Abril, Mayo y Junio del 2017, del personal docente, asistentes de la educación y administrativos del Daem, se encuentran pagadas.

Certificado N°88 de fecha 31 de octubre de 2017, certifica que las Cotizaciones Previsionales correspondiente a las remuneraciones de meses de Julio, Agosto y Septiembre del 2017, del personal docente, asistentes de la educación y administrativos del Daem, se encuentran pagadas.

VI. ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO PERSONAL DOCENTE

En Segundo Informe Trimestral se observo la falta de certificación de Asignación de Perfeccionamiento del primer y segundo trimestre. En esta oportunidad se solicito mediante Ord. N° 14 del 18 de octubre 2017, solicitando la Certificación correspondiente a los últimos tres trimestres, información que fue certificada y se detalla a continuación:

Certificado N°89 de fecha 31 de octubre de 2017, certifica que la deuda de perfeccionamiento desde el año 2011 hasta Junio del personal docentes se encuentra pagada.

Certificado N°90 de fecha 31 de octubre de 2017, certifica que a contar de Julio 2017 se elimina el perfeccionamiento al personal docente según Ley 20.903.

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

i. INGRESOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2017	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE	TERCER TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	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**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 310.911	M$ 660.847	**M$ 993.061**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 929.315	M$ 634.876	**M$ 379.506**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 23.607	M$ 26.607	**M$ 43.537**

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

Finalizado el III Trimestre del año 2017, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Salud es de **M$ 1.459.880.-**, lo que corresponde a un **16,95 %** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 1.248.226**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 993.061.-**, al 30 de septiembre de 2017 corresponden a un **68,02**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 43.537.-** en este tercer trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M$379.506**.- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 3er Trim.	M $ 1.459.880
Ing. Percibido 3er Trim.	M$ -993.061
Saldo Inicial Caja 3er Trim.	M$ - 87.313
Saldo Presupuestario	**M$ 379.506**

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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:

TERCER TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 952.783	**M$ 1.248.226**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.182.575	**M$ 1.459.880**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 817.264	**M$ 993.061**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 252.588	**M$ 379.506**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 20.257	**M$ 43.537**

➢ ***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.-

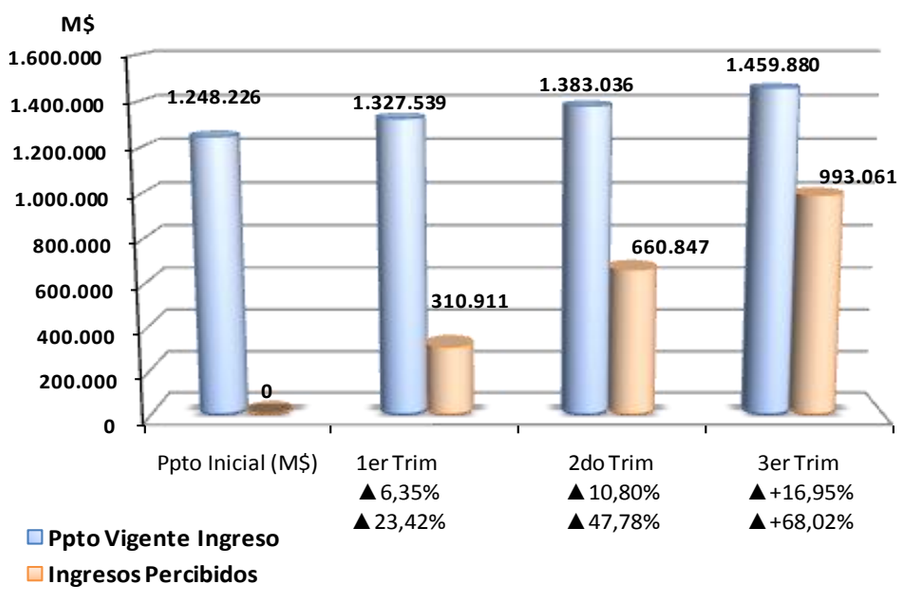
➢ ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 24,11% respecto del Ppto Inicial, esta cifra es un 7,16% mayor que lo que se ha incrementado el tercer trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un 16,95% 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 3er Trimestre año 2016 fue de 69,10% y para el año 2017 este indicador es de 68,02%, tenemos que considerar que los Ingresos Percibidos al finalizar el 3er trimestre año 2017, aumentaron en M$126.918.-, es decir un 33,34% mayor que los ingresos percibidos cuando finalizo el tercer trimestre al 30 de septiembre del año 2016.

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

A modo de análisis, se presenta a continuación: Grafico de la Variación Acumulada del Tercer Trimestre año 2017, que tuvo el Presupuesto Inicial M$1.248.226, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$1.459.880, cuyo aumento acumulado es de M$211.654 un ▲16,95% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$993.061 que alcanza un porcentaje de ▲68,02% durante este tercer trimestre año 2017.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 30 de septiembre de 2017, tenemos que la modificación presupuestaria al Presupuesto Inicial de Ingreso y que aumento en M$76.844.- este periodo y con un 16,95% el Presupuesto Vigente Acumulado son los siguientes Subtítulos:

➢ C x C Transferencias Corrientes que de M$ 1.175.486.-.- se modifico a M$ 1.239.866.-
➢ C x C Recuperación de Prestamos de M$0 a M$29.587.-

✓ **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$ 1.239.866
  - Ingresos Percibidos : M$ 922.719
  - Grado de Avance : **74.42%**

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$ 1.239.866
- Ingresos Percibidos : M$ 922.719
- Grado de Avance : **74.42%**

05-03-006 Del Servicio de Salud

- Presupuesto Inicial : M$ 954.296
- Presupuesto Vigente : M$ 1.035.373
- Ingresos Percibidos : M$ 791.373
- Grado de Avance : **76.43%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 20.280
- Presupuesto Vigente : M$ 29.493
- Ingresos Percibidos : M$ 26.346
- Grado de Avance : **89.32%**

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$ 105.000
- Grado de Avance : **60.00%**

- **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$ 4.435

- Grado de Avance : **7.49%**

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$ 332
- Grado de Avance : **66.4%**

- **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$ 32.464
  - Ingresos Percibidos : M$ 24.820
  - Grado de Avance : **76.45%**

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$ 22.736
- Grado de Avance : **75.78%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M$ 2.464
- Ingresos Percibidos : M$ 2.084
- Grado de Avance : **84.57%**

➢ **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
PRESUPUESTO INICIAL	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**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 283.222	M$ 604.350	**M$ 917.643**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.044.320	M$ 778.687	**M$ 542.235**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 38.627	M$ 101.023	**M$ 26.603**

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

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Tercer Trimestre del año 2017, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$1.459.880.- se incremento en **16,95%** respecto del Presupuesto inicial M$1.248.226 y el Gasto Devengado M$604.350.- representa un grado de avance de **62,85**% del Presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2017.

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA TERCER 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 Tercer Trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

PRIMER TRIMESTRE	AÑO 2016	AÑO 2017
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 952.784	**M$ 1.248.226**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.182.574	**M$ 1.459.880**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 851.183	**M$ 917.643**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 331.396	**M$ 542.235**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 23.153	**M$ 26.603**

➢ ***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.-

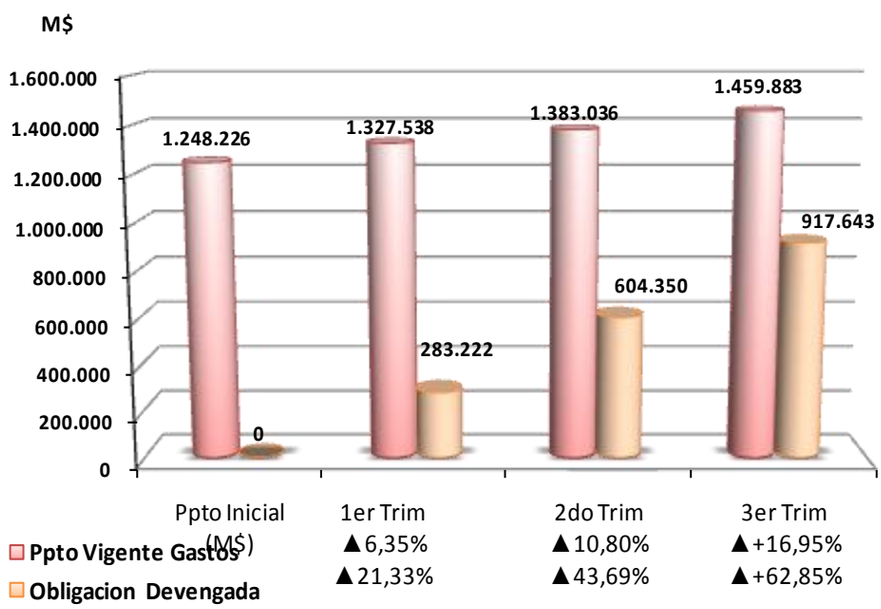
➢ ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 3er trimestre año 2016, el Ppto. Vigente de gastos aumento en un 24,11% respecto del Ppto Inicial, es decir es un 7,16% mayor que lo que se incremento el tercer trimestre del año 2017 donde el Ppto. Vigente aumento en un 16,95% respecto del Ppto Inicial.

- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance de 3er Trimestre año 2016 fue de 71,97% y para el año 2017 este indicador es de 62,85%. 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 3er trimestre año 2017, es mayor en M$66.460 al finalizar el primer trimestre al 30 de septiembre del año 2016.
- ***De la Deuda Exigible:*** El segundo trimestre 2017 la deuda exigible alcanza un M$26.603.-

✓ **VARIACIÓN TERCER 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 Tercer Trimestre año 2017, a partir del Presupuesto Inicial M$1.248.226.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$1.459.883.- cuyo aumento acumulado es de M$211.657 y en porcentaje un 16,95% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$917.643 (▲62,85%) durante este tercer trimestre año 2017.

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

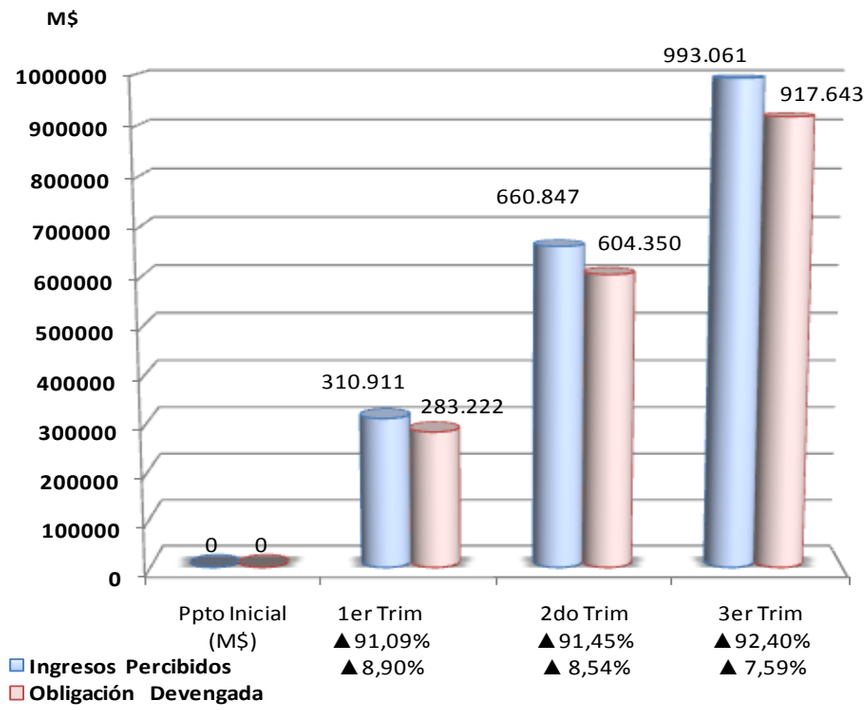


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

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

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos-Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$917.643.- al 30 de septiembre 2017, no supero los Ingresos Percibidos de M$993.061.- obteniendo un saldo positivo de M$74.418.-, donde los ingresos percibidos superaron en un 7,59% a los Gastos Devengados en el periodo, lo que implico que durante el Tercer Trimestre, el gasto realizado no generará un déficit al mantenerse por debajo de los Ingresos percibidos, cuyo grado de alcance fue de 92,40%.

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 30 de septiembre de 2017, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron en M$78.847 este trimestre y en un 16,95% el Presupuesto Vigente Acumulado, son las siguientes Subtítulos, que se detallan más abajo en los Gastos Área Municipal:

- *Gastos en Personal,* que de M$975.778 aumento a M$989.350
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que de M$339.611 aumento a M$369.293
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros,* que de M$56.343 aumento a M$89.057.-
- *C x P Servicios de la deuda,* que de M$9.200.- aumento a M$9.979.-

✓ **LOS GASTOS DEL SEGUNDO 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$ 989.350
- Obligación Devengada : M$ 691.446
- Grado de Avance : **69.88%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 570.383
- Presupuesto Vigente : M$ 577.894
- Obligación Devengada : M$ 412.553
- Grado de Avance : **71.38%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 233.660
- Presupuesto Vigente : M$ 248.792
- Obligación Devengada : M$ 172.425
- Grado de Avance : **69.30%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 128.428
- Presupuesto Vigente : M$ 162.664
- Obligación Devengada : M$ 106.488
- Grado de Avance : **65.46%**

- **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$ 369.293
- Obligación Devengada : M$ 194.948
- Grado de Avance : **52.78%**

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$ 3.328
- Obligación Devengada : M$ 879
- Grado de Avance : **26.41%**

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$ 11.400
- Obligación Devengada : M$ 3.167
- Grado de Avance : **27.78%**

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$ 7.354
- Grado de Avance : **58.13%**

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$ 188.866
- Obligación Devengada : M$ 92.336
- Grado de Avance : **48.88%**

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$ 21.270
- Obligación Devengada : M$ 11.350
- Grado de Avance : **53.36%**

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$ 25.888
- Obligación Devengada : M$ 9.172
- Grado de Avance : **35.42%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 2.800
- Presupuesto Vigente : M$ 5.900
- Obligación Devengada : M$ 2.067
- Grado de Avance : **35.03%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 7.350
- Presupuesto Vigente : M$ 7.680
- Obligación Devengada : M$ 5.775
- Grado de Avance : **75.19%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 8.000
- Presupuesto Vigente : M$ 9.455
- Obligación Devengada : M$ 5.330
- Grado de Avance : **56.37%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 3.990
- Presupuesto Vigente : M$ 3.990
- Obligación Devengada : M$ 3.108
- Grado de Avance : **77.89%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 67.900
- Presupuesto Vigente : M$ 76.665
- Obligación Devengada : M$ 53.508
- Grado de Avance : **69.79%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 2.200
- Presupuesto Vigente : M$ 2.201
- Obligación Devengada : M$ 902
- Grado de Avance : **40.98%**

- **<u>Otros Gastos Corrientes</u>**
  - 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%**

- **<u>Adquisición de Activos No Financieros</u>**

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

  - Presupuesto Inicial : M$ 6.400
  - Presupuesto Vigente : M$ 89.057
  - Obligación Devengada : M$ 22.023
  - Grado de Avance : **24.72%**

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$ 9.940
- Obligación Devengada : M$ 6.028
- Grado de Avance : **60.64%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.300
- Presupuesto Vigente : M$ 10.253
- Obligación Devengada : M$ 8.202
- Grado de Avance : **79.99%**

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$ 9.979
  - Obligación Devengada : M$ 9.200
  - Grado de Avance : 92.19%

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$ 9.979
- Obligación Devengada : M$ 9.200
- Grado de Avance : 92.19%

VIII. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo a lo señalado en el Certificado N° 0013/2017, de fecha 25 de octubre 2017 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 Municipal.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD CONTROL LANCO

LUIS NELSON ABARCA SEPÚLVEDA
DIRECTOR CONTROL
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO

LAS/KCD/kcd LANCO, Noviembre de 2017