REPÚBLICA DE CHILE
XIV REGIÓN DE LOS RIOS
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
DIRECCION DE CONTROL

I. MUNICIPALIDAD DE LANCO
20 JUL 2018
4014
OFICINA DE PARTES

ORD: 06 - 2018
ANT : No hay.
MAT: Remite Segundo Informe Trimestral correspondiente al año 2018, del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal.

Lanco, 20 de Julio de 2018.-

DE: SR. LUIS NELSON ABARCA SEPÚLVEDA.
DIRECTOR DE CONTROL
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO.

A : SEGÚN DISTRIBUCIÓN

En cumplimiento a lo dispuesto en el artículo 29, letra d) de la ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, adjunto ***Segundo Informe Trimestral*** acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal.

Saluda atentamente a Ud.,

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
DIRECTOR DE CONTROL
LANCO

Luis Nelson Abarca Sepúlveda
Director de Control
Ilustre Municipalidad de Lanco

LAS/jmo
DISTRIBUCIÓN:
- Alcalde
- Concejales
- Oficina de Partes
- Archivo Control

Ilustre Municipalidad de Lanco
Dirección de Control

Informe Trimestral

Abril - Junio

2018

La Dirección de Control tiene como misión brindar apoyo permanente a las gestiones de la Municipalidad, procurando la máxima eficiencia y eficacia y economicidad en el cumplimiento de sus objetivos, planes y programas, establecidos en el marco del ordenamiento jurídico vigente, a las instrucciones técnicas de la Contraloría General de la República y a la legalidad de sus actuaciones. El presente instrumento tiene por objeto entregar información detallada respecto al análisis realizado por la Dirección de Control de la Ilustre Municipalidad de Lanco, sobre los avances en materia del ejercicio programático presupuestario de las áreas de Municipio, Educación y Salud, en el periodo comprendido desde el 01 de abril al 30 de junio del año en curso.

Lanco, Julio de 2018

RESUMEN EJECUTIVO SEGUNDO INFORME TRIMESTRAL
MUNICIPALIDAD DE LANCO AÑO 2018

OBJETIVO

Informar sobre el Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales y de los aportes al fondo común municipal.

PRINCIPALES RESULTADOS

ÁREA MUNICIPAL

1. Área de Ingresos Municipales

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado, finalizado el segundo trimestre al 30 de junio de 2018, el comportamiento de los ingresos del municipio de naturaleza coercitiva es el siguiente:

- **Subtitulo 03 C x C Tributos sobre el uso de Bienes y la realización de actividades,** cumple con un grado de avance de ingreso de un **49,86%,** lo que se encuentra acorde a lo esperado para el trimestre en estudio. A continuación se analizan las siguientes cuentas de ingresos ejecutadas durante el segundo trimestre:
  Ítem Patente y Tasas por Derecho de 43,05%, al segundo trimestre presenta un cumplimiento que se encuentra de acuerdo a lo estimado según el Presupuesto Vigente. Este Ítem está compuesto por las Asignaciones **Patentes Municipales** 38,56%, **Derechos de Aseo** 42,55% y **Otros derechos** 46,61%. A su vez está compuesto por la Sub-asignación **Urbanización y Construcción** 49,17% de grado de avance a destacar.
  Ítem Permisos y Licencias con un avance de 59,36%, superando el cumplimiento óptimo esperado para el trimestre en análisis, por su Asignación **Permisos de circulación** que alcanza en este segundo trimestre un grado de avance de **64,00%.**

- **Subtitulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, obtiene un grado de avance de 156,99%, que a su vez se observa que el **Ítem del sector Privado** presenta un grado de avance 44,59%, en tanto el **Ítem de otras Entidades Públicas,** obtiene un avance de 112,39%.
- **Subtitulo 07 C x C Ingresos de operación** presenta un óptimo porcentaje de cumplimiento en el grado de avance para el trimestre siendo de un 45,86%.
- **Subtitulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un avance de **43,24%,** derivado de los **Ítem Multas y Sanciones Pecuniarias** con un grado de avance de 56,19**%** e **Ítem Participación en el Fondo Común Municipal** con un grado de avance de 42,91%.
- **Subtitulo 10 C x C Ventas de activos no financieros** con un grado de Avance 0%, lo que no da cumplimiento según lo presupuestado inicialmente.
- **Subtitulo 12 C x C Recuperación de Prestamos** cuyo grado de avance alcanza un 13,84%, cifra bastante menor a lo que debiese corresponder al trimestre analizado.
- **Subtitulo 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital**, en este último el grado de avance alcanza un 126,08%, cifra que supera con creces la proyección anual.

2. Área Gastos Municipales

De acuerdo al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado, donde finaliza el segundo trimestre del año Presupuestario al 30 de junio de 2018, se puede observar lo siguiente:

- **El subtítulo 21 C x P Gastos en Personal,** incremento de M$1.516.114 a M$1.523.666, alcanza un grado de avance de **43,20**%, a su vez el Presupuesto Vigente del **Ítem Personal de Planta** obtiene un grado de avance de **41,71**%. Por otra parte el Presupuesto Vigente **Ítem Personal a Contrata** obtiene un grado de avance de **48,19**%. Se puede señalar que en general este Subtitulo y los Ítem mantienen un comportamiento que se acerca a la estimación del gasto al finalizar el segundo trimestre anual.
- El **Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** incremento de M$1.050.100 a M$1.149.028.-, con un grado de avance de **46,58**%, este subtitulo se vio incrementado por los **Ítem materiales de uso o consumo** de M$46.817 a M$57.541, **Ítem Servicios Básicos** de M$176.400 a M$183.220, **Publicidad y Difusión** de M$15.650 a M$23.379, **Servicios Generales** de M$617.133 a M$633.524, **Ítem Servicios Técnicos y profesionales** de M$20.400 a M$43.351.
- **El Subtítulo 24 C x P Transferencias Corrientes**, incremento levemente de M$924.897.- a M$956.753.- en este segundo trimestre y un grado de avance de **39,01%**, lo que está dado por **los Ítem Al Sector Privado** de M$139.380 a M$157.698 y por el **Ítem Otras Entidades Públicas** de M$785.517.- a M$799.055.-
- El **Subtítulo 25 C x P Íntegros al Fisco** presenta un grado de avance 0 %.
- El **Subtítulo 26 C x P Otros Gastos Corrientes,** presenta un avance de un **99.61**% superando lo estimado para el segundo trimestre.
- El **Subtítulo 29 C x P Adquisición de Activos No Financieros**, mantiene un grado de avance bajo de **27,11**%.
- El **Subtítulo 31 C x P Iniciativas de Inversión,** obtiene un grado de avance de **40,83**%.
- El **Subtítulo C x P Servicio de la Deuda**, destaca con un grado de avance del **97,41**%, que infiere que la Deuda Flotante que se obtuvo al finalizar el periodo 2017 y que se traspasó al 2018, se encuentra devengada casi en su totalidad y con una Deuda exigible de M$2.719 al término del segundo trimestre 2018.-

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- Los Ingresos Percibidos M$1.688.664.- obtienen un 42,22% de grado de avance respecto del Presupuesto Vigente M$3.999.263.- y la Obligación Devengada M$1.732.117.- obtiene un 43,31% de avance respecto del Presupuesto Vigente de M$3.999.263.-
- La Obligación Devengada al 30 de junio de 2018 M$1.732.117.-, es superior a los Ingresos Percibidos M$1.688.664.- obteniendo un saldo negativo de -M$43.453.-, donde la Obligación Devengada tiene un grado de avance 102,57%, superando a los Ingresos Percibidos en el periodo.
- La Deuda Exigible este segundo trimestre alcanza **M$26.732.-**

AREA EDUCACIÓN

1. Área de Ingresos Educación

- **El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 55,48%, compuesto a su vez por **los Ítem Otras Entidades Públicas** con un grado de avance 55,48% y sus Asignaciones Subsecretaria de Educación 54,48%, otras Entidades Públicas 46,47% y de la Municipalidad con un 35,25% de avance.
- **El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes**, también presenta un grado de avance de 86,99%.

2. Área Gastos Educación

- **El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance **54,05** %. De continuar la tendencia se deberán realizar los ajustes presupuestarios pertinentes.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** al finalizar el segundo trimestre el Presupuesto Vigente es de M$720.256, presentando un grado de avance de 23,91%, quedando así una deuda exigible de M$23.512.-
- Los Siguientes **Subtítulos** presentan el siguiente grado de avance**; 23 C x P Prestaciones de Seguridad Social** 22,29%, **26 C x P Otros Gastos Corrientes** 0%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 8,72% **y 31 C x P Iniciativas de Inversión** 99,83%.
- Por último se debe analizar el **Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, con un grado de avance de 100,00%.

3. Ingresos percibidos y Obligación Devengada

- La Obligación Devengada al 30 de junio de 2018 de M$2.324.916.- teniendo un grado de avance de 104,50%, siendo así mayor a los Ingresos Percibidos de M$2.224.756.- obteniendo un **déficit presupuestario de -M$100.160**.-, lo que implica que durante el segundo Trimestre, el gasto realizado genera un déficit al superar los Ingresos percibidos.

ÁREA SALUD

1. Área de Ingresos Salud

- **El Subtítulo 05 C x C Transferencias Corrientes**, alcanza un grado de avance de 47,30%, compuesto a su vez por los **Ítem Otras Entidades Públicas** grado de avance 47,30% y sus **Asignaciones del Servicio de Salud** 49,34%, **otras Entidades Públicas** 48,27% y **de la Municipalidad** 33,69% de avance.
- **El Subtítulo 07 Ingresos de Operación**, presenta un bajo Grado de Avance de 27,33%, donde se presupuestó M$19.100.- y los Ingresos Percibidos son de M$5.221.-
- **El Subtítulo 08 C x C Otros Ingresos Corrientes** presenta un grado de avance de 50,38%.

2. Área Gastos Salud

- **El Subtítulo 21 C x P Gastos en Personal,** presenta un grado de avance 47,68%.
- **El Subtítulo 22 C x P Bienes y Servicios de Consumo,** presenta un grado de avance de 37,62%.
- **El Subtítulos 26 C x P Otros Gastos Corrientes** 0%, **29 C x P Adquisición de Activos No Financieros** 83,32%**.**
- Por último se debe analizar el **Subtítulo 34 C x P Servicio de la Deuda**, con un grado de avance de 100%.

3. Ingresos percibidos, Obligación Devengada y Deuda Exigible

- La Obligación Devengada de M$685.427.- al 30 de junio de 2018, supero los Ingresos Percibidos de M$641.217.- obteniendo un déficit de **-M$44.210.-**, donde los gastos devengados aumentaron en un 6,89% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implico que durante el segundo Trimestre, el gasto realizado genera un déficit presupuestarios.

INFORME TRIMESTRAL DEL AVANCE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE LA I. MUNICIPALIDAD DE LANCO, SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018

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 *Segundo Trimestre del año 2018,* datos que se encuentran contenidos en el Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado al 30 de junio de 2018, el cual se adjunta.

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

i. INGRESOS MUNICIPALES

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.603.800	**M$ 3.603.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.912.509	**M$ 3.999.263**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 759.280	**M$ 1.688.664**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.738.147	**M$ 1.895.517**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 103.059	**M$ 81.356**

✓ **ANALISIS SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018 PPTO. DE INGRESO**

Finalizado el Segundo Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos del Municipio es de **M$ 3.999.263**, lo que corresponde a un **10,97 %** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.603.800**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 1.688.664**, al 30 de junio de 2018 corresponden a un **42,22**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 81.356.-** en este segundo trimestre.

El saldo Presupuestario es de **M$ 1.895.517.**- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

PPTO. VIGENTE 2° TRIM.	**M$ 3.999.263**
ING. PERCIBIDO 2° TRIM.	M$ - 1.688.664
SALDO INICIAL CAJA 2° TRIM.	M$ - 415.082
SALDO PRESUPUESTARIO	**M$ 1.895.517**

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2017 – 2018

Del siguiente cuadro de Ingresos Municipales Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del segundo trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.230.800	**M$ 3.603.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.643.941	**M$ 3.999.263**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 1.578.152	**M$ 1.688.664**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.716.709	**M$ 1.895.517**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 75.569	**M$ 81.356**

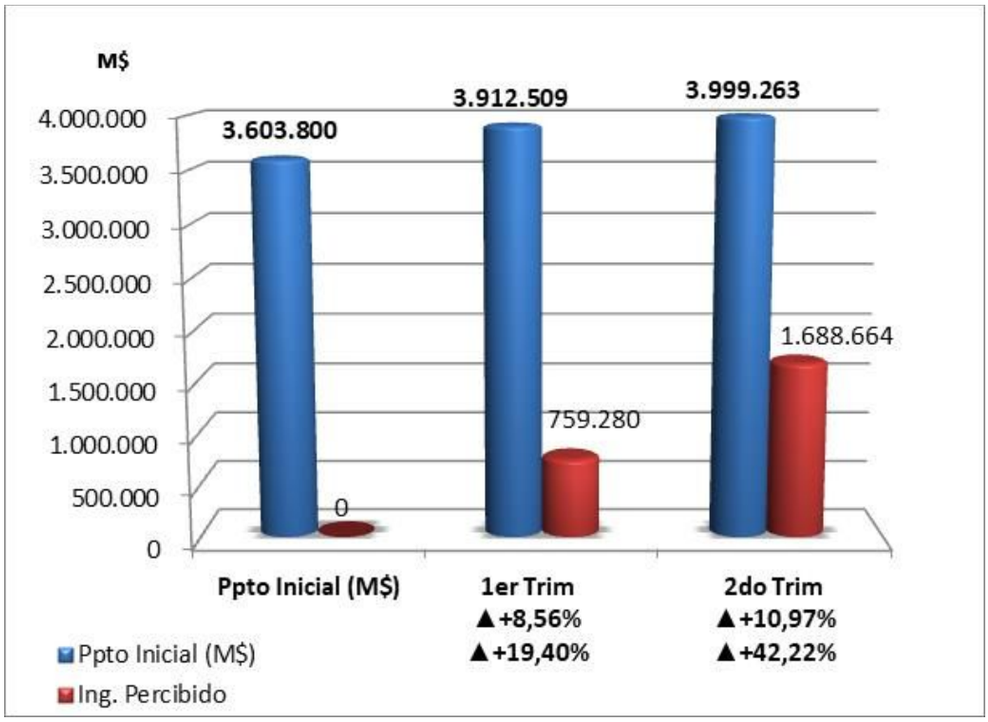
- ***Del Presupuesto Inicial*:** Para este año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M$3.603.800.- siendo un 11,54% mayor que el presupuesto inicial año 2017, que fue estimado en M$3.230.800.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 2do. trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de ingresos aumentó en un **12,78%** respecto del Ppto. Inicial, y para este 2018 se ha incrementado al segundo trimestre en **10,97%** respecto del Ppto. Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Ppto. Vigente del 2do. Trimestre año 2017 fue de 43,30% y para este año 2018 este indicador es de 42,22%, si bien porcentualmente es menor al mismo periodo del año 2017, se percibe un aumento en los ingresos **percibidos para el año 2018, teniendo una diferencia positiva de $110.512.-** en relación al año anterior.
- **De los Ingresos por Percibir**, para el año 2017 se obtiene un monto de M$75.569.- y para el año 2018 de $81.356.-

✓ VARIACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2018.

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 Segundo Trimestre año 2018,* que ha tenido el Presupuesto Inicial de M$3.603.800, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso que este periodo alcanza la cifra de M$3.999.263.-, aumentando en M$395.463.-, es decir un 10,97% respecto del Presupuesto Inicial y por otra parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos alcanza un porcentaje de 42,22% al 30 de junio del año 2018.

GRAFICO N° 1: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Ingreso al Segundo Trimestre año 2018.



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Ingresos Acumulado al 30 de junio de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial de Ingreso y que aumentaron de M$3.603.800.- a M$3.999.263.- en **M$395.463-**, alcanzando un 10,97% el Presupuesto Vigente son las siguientes partidas y que se detalla en los Ingresos Área Municipal:

- 05 C x C Transferencias Corrientes de M$0.- a M$41.570.-
- 13 C x C Transferencias para Gastos de Capital de M$300.- a M$79.111.-
- 15 Saldo inicial de caja de M$140.000.- a M$415.082.-

✓ 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$ 683.100-
- Presupuesto Vigente : M$ 683.100.-
- Ingresos Percibidos : M$ 340.592.-
- Grado de Avance : **49,86 %**

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$ 183.000
- Presupuesto Vigente : M$ 183.000
- Ingresos Percibidos : M$ 78.777
- Grado de Avance : **43,05%**

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$ 70.000
- Presupuesto Vigente : M$ 70.000
- Ingresos Percibidos : M$ 26.987
- Grado de Avance : **38.56%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 21.700
- Presupuesto Vigente : M$ 21.700
- Ingresos Percibidos : M$ 9.233
- Grado de Avance : **42,55 %**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 91.300
- Presupuesto Vigente : M$ 91.300
- Ingresos Percibidos : M$ 42.557
- Grado de Avance : **46,61 %**

Esta asignación se subdivide en:

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

- Presupuesto Inicial : M$ 40.000
- Presupuesto Vigente : M$ 40.000
- Ingresos Percibidos : M$ 19.667
- Grado de Avance : **49,17%**

115-03-01-003-002 Permisos Provisorios

- Presupuesto Inicial : M$ 3.000
- Presupuesto Vigente : M$ 3.000
- Ingresos Percibidos : M$ 2.052
- Grado de Avance : **68,40%**

115-03-01-003-003 Propaganda

- Presupuesto Inicial : M$ 4.000
- Presupuesto Vigente : M$ 4.000
- Ingresos Percibidos : M$ 1.745
- Grado de Avance : **43,63%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 19.300
- Presupuesto Vigente : M$ 19.300
- Ingresos Percibidos : M$ 7.909
- Grado de Avance : **40,98%**

115-03-01--999 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 25.000
- Presupuesto Vigente : M$ 25.000
- Ingresos Percibidos : M$ 11.184
- Grado de Avance : **44,74 %**

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$ 385.100
- Presupuesto Vigente : M$ 385.100
- Ingresos Percibidos : M$ 228.592
- Grado de Avance : **59,36%**

115-03-02-001 Permisos de Circulación

- Presupuesto Inicial : M$ 320.000
- Presupuesto Vigente : M$ 320.000
- Ingresos Percibidos : M$ 204.800
- Grado de Avance : **64,00%**

	2017	**2018**
Trimestres	2do. Trim	2do. Trim
Ppto Inicial	M$235.000	M$320.000
Ppto Vigente	M$235.000	M$320.000
Ing. Percibido	**M$197.369**	**M$204.800**
Avance	83,98%	64,00%
Variación Per.	-19,98%	

Durante el Segundo Trimestre, podemos ver que el Ítem Permisos de Circulación disminuyó en M$7.431.- respecto del Trimestre del año anterior y obtiene un porcentaje de retroceso de -19,98%.

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

- Presupuesto Inicial : M$ 65.000
- Presupuesto Vigente : M$ 65.000
- Ingresos Percibidos : M$ 23.792
- Grado de Avance : **36,60%**

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$ 100.000
- Presupuesto Vigente : M$ 100.000
- Ingresos Percibidos : M$ 32.496
- Grado de Avance : **32,49%**

115-03-99 Otros Tributos

- Presupuesto Inicial : M$ 15.000
- Presupuesto Vigente : M$ 15.000
- Ingresos Percibidos : M$ 727
- Grado de Avance : **4.84%**

- **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$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 41.570
- Ingresos Percibidos : M$ 65.263
- Grado de Avance : **156,99%**

115-05-01 Del Sector Privado

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

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 0
- Ingresos Percibidos : M$ 18.540
- Grado de Avance : **0%**

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$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 41.570
- Ingresos Percibidos : M$ 46.723
- Grado de Avance : **112,39%**

- **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$ 6.000
- Presupuesto Vigente : M$ 6.000
- Ingresos Percibidos : M$ 3.761
- Grado de Avance : **62,68%**

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$ 6.000
- Presupuesto Vigente : M$ 6.000
- Ingresos Percibidos : M$ 3.761
- Grado de Avance : **62,68%**

- **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$ 6.000
- Presupuesto Vigente : M$ 6.000
- Ingresos Percibidos : M$ 2.752
- Grado de Avance : **45,86%**

115-07-01 Venta de Bienes

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

- Presupuesto Inicial : M$ 5.000
- Presupuesto Vigente : M$ 5.000
- Ingresos Percibidos : M$ 2.752
- Grado de Avance : **55,04%**

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$ 0
- Grado de Avance : **0%**

- **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$ 2.708.400
  - Presupuesto Vigente : M$ 2.708.400
  - Ingresos Percibidos : M$ 1.171.014
  - Grado de Avance : **43,24%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

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

- Presupuesto Inicial : M$ 32.000
- Presupuesto Vigente : M$ 32.000
- Ingresos Percibidos : M$ 1.420
- Grado de Avance : **4,43%**

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$ 131.200
- Presupuesto Vigente : M$ 131.200
- Ingresos Percibidos : M$ 73.726
- Grado de Avance : **56,19%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 105.000
- Presupuesto Vigente : M$ 105.000
- Ingresos Percibidos : M$ 63.272
- Grado de Avance : **60,25**%

115-08-02-002 De Beneficio Fondo Común

- Presupuesto Inicial : M$ 3.000
- Presupuesto Vigente : M$ 3.000
- Ingresos Percibidos : M$ 1.163
- Grado de Avance : **38,76%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 4.200
- Presupuesto Vigente : M$ 4.200
- Ingresos Percibidos : M$ 2.011
- Grado de Avance : **47,88%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 2.800
- Presupuesto Vigente : M$ 2.800
- Ingresos Percibidos : M$ 1.341
- Grado de Avance : **47,87%**

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$ 534
- Grado de Avance : **89,00%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 7.000
- Presupuesto Vigente : M$ 7.000
- Ingresos Percibidos : M$ 2.279
- Grado de Avance : **32,55%**

115-08-02-008 Intereses

- Presupuesto Inicial : M$ 8.600
- Presupuesto Vigente : M$ 8.600
- Ingresos Percibidos : M$ 3.126
- Grado de Avance : **36,34%**

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$ 2.540.000
- Presupuesto Vigente : M$ 2.540.000
- Ingresos Percibidos : M$ 1.089.986
- Grado de Avance : **42,91%**

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$ 205
- Grado de Avance : **29,28%**

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$ 4.500
- Presupuesto Vigente : M$ 4.500
- Ingresos Percibidos : M$ 5.677
- Grado de Avance : **126,15%**

- **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$ 40.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 40.000
  - Ingresos Percibidos : M$ 5.537
  - Grado de Avance : **13,84%**

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$ 40.000
- Presupuesto Vigente : M$ 40.000
- Ingresos Percibidos : M$ 5.537
- Grado de Avance : **13,84%**

- **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$ 300
  - Presupuesto Vigente : M$ 79.111
  - Ingresos Percibidos : M$ 99.745
  - Grado de Avance : **126,08%**

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$ 300
- Presupuesto Vigente : M$ 79.111
- Ingresos Percibidos : M$ 99.745
- Grado de Avance : **126,08%**

- **Saldo Inicial de Caja**
  - Presupuesto Inicial : M$ 140.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 415.082
  - Ingresos Percibidos : M$ 0

ii. GASTOS MUNICIPALES

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.603.800	**M$ 3.603.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.912.510	**M$ 3.999.263**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 656.627	**M$ 1.732.117**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 3.255.883	**M$ 2.267.149**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 69.306	**M$ 26.732**

✓ **ANALISIS SEGUNDO TRIMESTRE 2018 PPTO. DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Segundo Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$3.999.263 se incrementó en **10,97%** respecto del Presupuesto inicial M$3.603.800 y el Gasto Devengado M$1.732.117 representa un grado de avance de **43,31**% del Presupuesto vigente al 30 de junio de 2018.

La Deuda Exigible este segundo trimestre alcanza M$26.732

✓ **ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2017 – 2018**

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Municipales Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del segundo trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

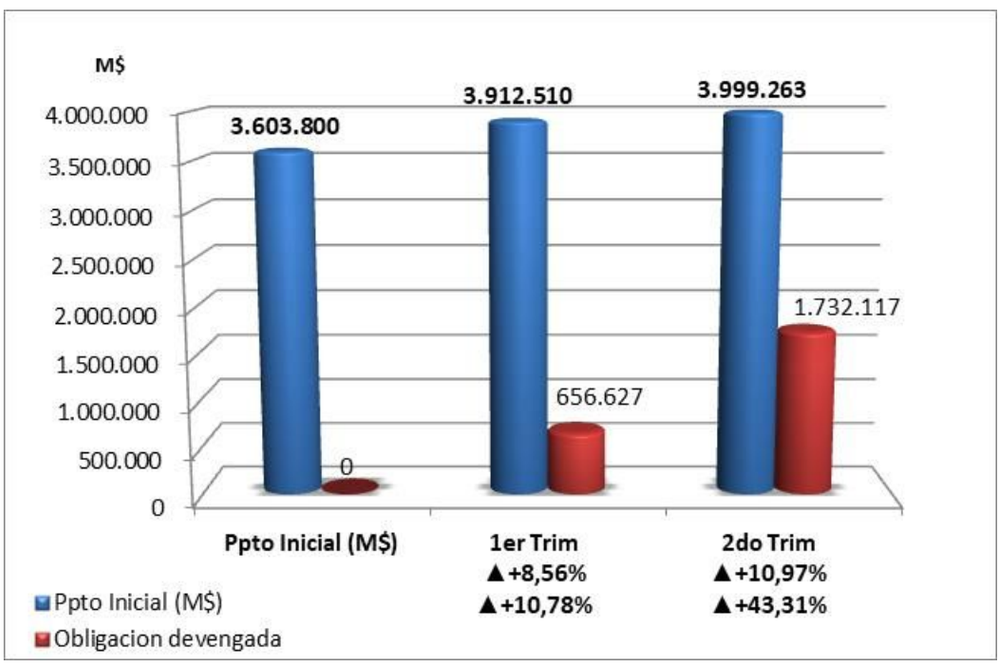
SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.230.799	**M$ 3.603.800**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 3.643.944	**M$ 3.999.263**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 1.729.034	**M$ 1.732.117**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.914.919	**M$ 2.267.149**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 91.211	**M$ 26.732**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2018 la proyección del Presupuesto Inicial de Gastos se estimó en M$3.603.800.- siendo un 11,54% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M$3.230.799.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 2do trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de gastos aumentó en un 12,78% respecto del Ppto. Inicial y el segundo trimestre del año 2018 el Ppto. Vigente aumento en un 10,97%, por lo que el presupuesto vigente disminuyó porcentualmente en un 1,81%.respecto al mismo periodo del año anterior.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del Ppto Vigente de 2do Trimestre año 2017 fue de 47,44% y para el año 2018 este indicador es de 43,31%, la Obligación Devengada al finalizar el 2do trimestre año 2018, es menor en M$64.479 comparada con el año anterior a esta misma fecha.
- ***De la Deuda Exigible:*** El segundo trimestre 2017 la deuda exigible se mantenía en un monto de M$91.211, y al año 2018 podemos ver que esta corresponde a M$26.732.-, obteniendo un valor menor comparado con el segundo trimestre año 2017.

✓ **VARIACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2018.**

A modo de análisis, se presenta a continuación: *Grafico de la variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gasto al segundo Trimestre año 2018,* a partir del Presupuesto Inicial M$3.603.800.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$3.999.263.- cuyo aumento acumulado es de M$395.463 y en porcentaje un 10,97% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$1.732.117.- (43,31%) durante este segundo trimestre año 2018.

GRAFICO N° 2: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos al segundo Trimestre año 2018

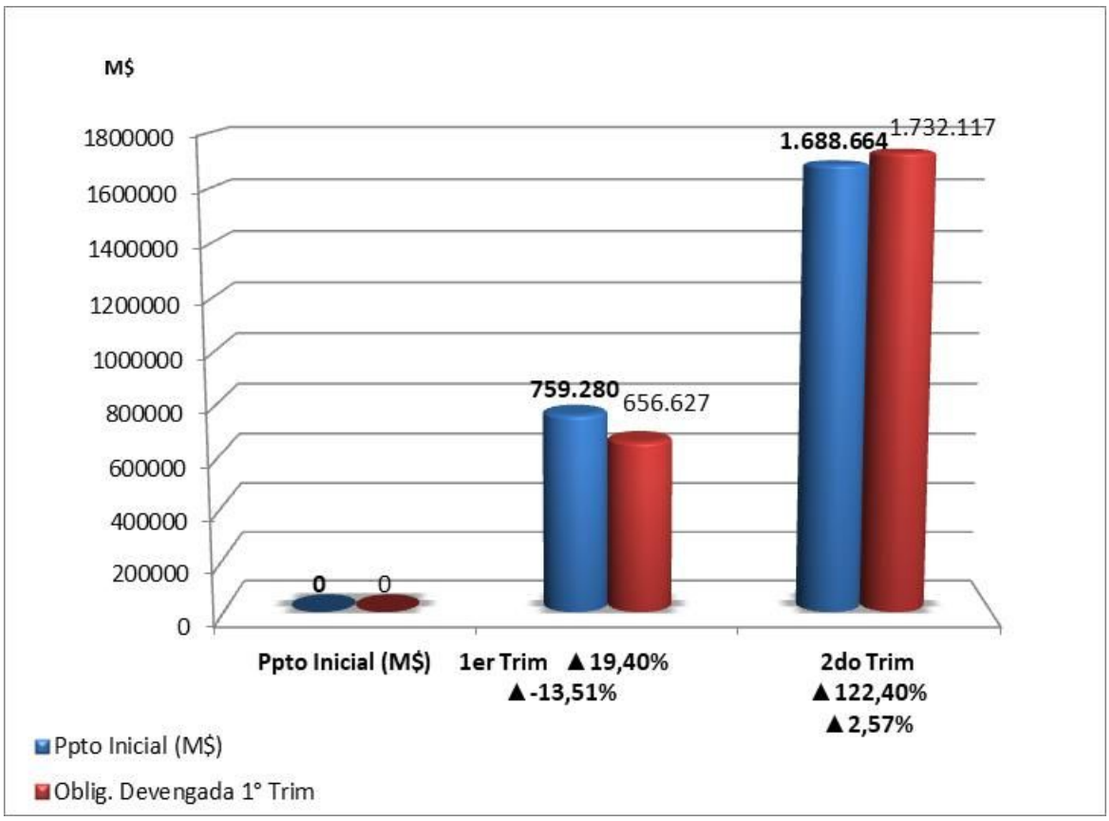


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018.**

Si realizamos el Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$1.732.117.- al 30 de junio de 2018, es superior a los Ingresos Percibidos de M$1.688.664.- obteniendo un saldo negativo de M$43.453.-

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 junio de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron este Trimestre en M$395.463.- el Presupuesto Vigente y que alcanza un aumento acumulado de 10,97%, son las siguientes Subtítulos, que se detallan en Gastos Área Municipal:

- *C x P Gastos en Personal aumentó* de M$1.516.114.- a M$1.523.666.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* aumento de M$1.050.100.- a M$1.149.0280.-
- *C x P Transferencias Corrientes, aumento* de M$924.897.- a M$956.753.-
- *C x P Iniciativas de Inversión, aumento de* M$2.500.- a M$216.044.-

✓ Gastos Área municipal Segundo Trimestre año 2018

- **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$ 1.516.114
- Presupuesto Vigente : M$ 1.523.666
- Obligación Devengada : M$ 658.285
- Grado de Avance : **42,20%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 1.035.000
- Presupuesto Vigente : M$ 1.035.000
- Obligación Devengada : M$ 431.704
- Grado de Avance : **41,71%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 224.400
- Presupuesto Vigente : M$ 224.400
- Obligación Devengada : M$ 108.153
- Grado de Avance : **48,19%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 109.487
- Presupuesto Vigente : M$ 109.487
- Obligación Devengada : M$ 52.723
- Grado de Avance : **48,15**%

215-21-04 Otros Gastos en Personal

- Presupuesto Inicial : M$ 147.227
- Presupuesto Vigente : M$ 154.779
- Obligación Devengada : M$ 65.705
- Grado de Avance : **42,45%**

- **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$ 1.050.100
- Presupuesto Vigente : M$ 1.149.028
- Obligación Devengada : M$ 535.299
- Grado de Avance : **46,58%**

215-22-01 Alimentos y Bebidas

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

- Presupuesto Inicial : M$ 19.420
- Presupuesto Vigente : M$ 20.547
- Obligación Devengada : M$ 1.750
- Grado de Avance : **8,51%**

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$ 16.000
- Presupuesto Vigente : M$ 16.000
- Obligación Devengada : M$ 9.901
- Grado de Avance : **61,88%**

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$ 31.500
- Presupuesto Vigente : M$ 35.740
- Obligación Devengada : M$ 22.275
- Grado de Avance **: 62,32%**

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$ 46.817
- Presupuesto Vigente : M$ 57.541
- Obligación Devengada : M$ 30.595
- Grado de Avance : **53,17%**

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 en el pago, cuando sea procedente.

- Presupuesto Inicial : M$ 176.400
- Presupuesto Vigente : M$ 183.220
- Obligación Devengada : M$ 93.962
- Grado de Avance : **51,28%**

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$ 24.910
- Presupuesto Vigente : M$ 27.444
- Obligación Devengada : M$ 7.716
- Grado de Avance : **28,11%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 15.650
- Presupuesto Vigente : M$ 23.379
- Obligación Devengada : M$ 14.205
- Grado de Avance : **60,75%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 617.133
- Presupuesto Vigente : M$ 633.524
- Obligación Devengada : M$ 304.562
- Grado de Avance : **48,07%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 59.370
- Presupuesto Vigente : M$ 69.669
- Obligación Devengada : M$ 17.771
- Grado de Avance : **25,50%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 9.500
- Presupuesto Vigente : M$ 21.619
- Obligación Devengada : M$ 10.763
- Grado de Avance : **49,78%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 20.400
- Presupuesto Vigente : M$ 43.351
- Obligación Devengada : M$ 18.088
- Grado de Avance : **41,72%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 13.000
- Presupuesto Vigente : M$ 16.994
- Obligación Devengada : M$ 3.641
- Grado de Avance : **21,42%**

- **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$ 924.897
- Presupuesto Vigente : M$ 956.753
- Obligación Devengada : M$ 373.289
- Grado de Avance : **39,01%**

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$ 139.380
- Presupuesto Vigente : M$ 157.698
- Obligación Devengada : M$ 48.204
- Grado de Avance : **30,57%**

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$ 785.517
- Presupuesto Vigente : M$ 799.055
- Obligación Devengada : M$ 325.085
- Grado de Avance : **40,68%**

- **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$ 30.610
  - Presupuesto Vigente : M$ 30.610
  - Obligación Devengada : M$ 30.490
  - Grado de Avance : **99,61%**

215-26-01 Devoluciones

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

- Presupuesto Inicial : M$ 100
- Presupuesto Vigente : M$ 100
- Obligación Devengada : M$ 12
- Grado de Avance : **12,00%**

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$ 30.000
- Presupuesto Vigente : M$ 30.000
- Obligación Devengada : M$ 30.289
- Grado de Avance : **100,96%**

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$ 510
- Presupuesto Vigente : M$ 510
- Obligación Devengada : M$ 189
- Grado de Avance : **37,05%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

  Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.
  - Presupuesto Inicial : M$ 12.800
  - Presupuesto Vigente : M$ 12.853
  - Obligación Devengada : M$ 3.484
  - Grado de Avance : **27,11%**

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$ 2.200
- Presupuesto Vigente : M$ 2.200
- Obligación Devengada : M$ 1.910
- Grado de Avance : **86.81%**

215-29-05 Máquinas y Equipos

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

- Presupuesto Inicial : M$ 300
- Presupuesto Vigente : M$ 353
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.600
- Presupuesto Vigente : M$ 2.600
- Obligación Devengada : M$ 170
- Grado de Avance : **6.53%**

215-29-07 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 7.700
- Presupuesto Vigente : M$ 7.700
- Obligación Devengada : M$ 1.404
- Grado de Avance : **18,23%**

- **<u>Iniciativas de Inversión</u>**

  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$ 216.044
  - Obligación Devengada : M$ 88.208
  - Grado de Avance : **40,83%**

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$ 12.580
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

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$ 203.464
- Obligación Devengada : M$ 88.208
- Grado de Avance : **43,35%**

- **Servicio de la Deuda**

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

  - Presupuesto Inicial : M$ 56.279
  - Presupuesto Vigente : M$ 44.279
  - Obligación Devengada : M$ 43.132
  - Grado de Avance : **97,41%**

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$ 56.279
- Presupuesto Vigente : M$ 44.279
- Obligación Devengada : M$ 43.132
- Grado de Avance : **97,41%**

II. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De las Cotizaciones Previsionales de los Funcionarios Municipales, el pago de éstas no han sido acreditadas toda vez que no se recepcionó el respectivo certificado por parte de la Dirección de Finanzas del Municipio.

III. APORTE FONDO COMUN MUNICIPAL

El Aporte al Fondo Común Municipal no ha sido acreditado para el trimestre en análisis, toda vez que no se recepcionó el respectivo certificado por parte de la Dirección de Finanzas del Municipio. Solamente se informa lo contenido en el Certificado Nº 41 de fecha 17 de mayo de 2018, emitido por el Director de Administración y Finanzas, Sr. Guillermo Ibáñez Dávila, que 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 Primer Trimestre del año 2018, por un monto de **$103.547.883.-**, el que se detalla mensualmente en el siguiente cuadro resumen:

MES	MONTO
Enero	$1.133.279.-
Febrero	$2.409.400.-
Marzo	$100.005.204.-
PRIMER TRIMESTRE	**$103.547.883.-**
TOTAL ACUMULADO	**$103.547.883.-**

I. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018 DEPARTAMENTO ADMINISTRATIVO DE EDUCACION MUNICIPAL

i. INGRESOS DEPARTAMENTO ADM. EDUCACION MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.978.950	**M$ 3.978.950**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.675.938	**M$ 4.675.938**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 1.132.558	**M$ 2.224.756**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 2.845.392	**M$ 1.753.194**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 39.850	**M$ 46.025**

✓ **ANALISIS SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018 PPTO. DE INGRESO ÁREA DE EDUCACIÓN**

Finalizado el II Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Educación es de **M$ 4.675.938-**, lo que corresponde a un **17,51%** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 3.978.950.-.**

Lo anterior, se explica debido a que el saldo inicial de caja al segundo trimestre del año 2018, aumentó considerablemente de M$1.000 a M$697.988.-, es decir un +69.978,8%.-

En tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 1.132.558.-** al 30 de junio de 2018 corresponden a un **47,57**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 46.025.-** en este segundo trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M$1.753.194.**- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 2do Trim.	**M $ 4.675.938**
Ing. Percibido 2do Trim.	M$ -2.224.756
Saldo Inicial Caja	M$ - 697.988
Saldo Presupuestario	**M$1.753.194.-**

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE AREA DE EDUCACIÓN AÑO 2017 – 2018

Del siguiente cuadro de Ingresos Área Educación Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del segundo trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

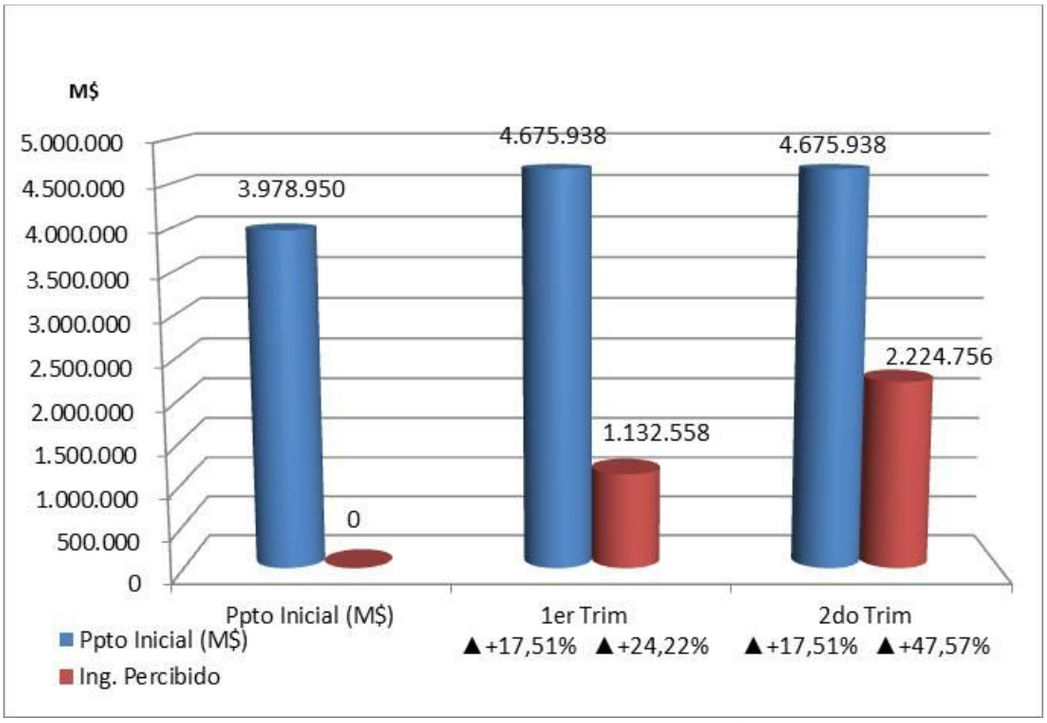
SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.423.245	**M$ 3.978.950**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.008.076	**M$ 4.675.938**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 1.335.138	**M$ 2.224.756**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.658.902	**M$ 1.753.194**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 0	**M$ 46.025**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M$3.978.950.- un 16,23% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M$3.423.245.
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 2do trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 17,08% respecto del Ppto Inicial, es decir porcentualmente 0.43% menor que lo que se incrementó al segundo trimestre del año 2018 donde el Ppto. Vigente aumento en un 17,51% respecto del Ppto Inicial.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance de los Ingresos percibidos en relación al Ppto Vigente del 2do Trimestre año 2017 fue de 33,31% y para el año 2018 este indicador es de 47,57%. Este Trimestre alcanzamos un porcentaje mayor de avance del Ppto vigente de ingresos. Además, mencionar que los Ingresos Percibidos al finalizar el segundo trimestre 2018, es mayor en M$889.618.-, porcentualmente 66,63% mayor que los ingresos percibidos a esta misma fecha al 30 de junio del año 2017.

✓ VARIACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AREA EDUCACIÓN AÑO 2018.

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la variación acumulada al segundo Trimestre año 2018, que tuvo el Presupuesto Inicial M$3.978.950, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$4.675.938.-, cuyo aumento acumulado fue de M$696.988.- un 17,51% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$2.224.756.- que alcanza un porcentaje de 47,57% durante este segundo trimestre año 2018.

GRAFICO N° 4: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingreso al Segundo Trimestre año 2018



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **EN EL SECTOR EDUCACIÓN PODEMOS ENCONTRAR LOS SIGUIENTES AVANCES AL SEGUNDO TRIMESTRE 2018, 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$ 3.921.486
  - Presupuesto Vigente : M$ 3.921.486
  - Ingresos Percibidos : M$ 2.175.633
  - Grado de Avance : **55,48%**

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$ 3.921.486
- Presupuesto Vigente : M$ 3.921.486
- Ingresos Percibidos : M$ 2.175.633
- Grado de Avance : **55,48%**

05-03-003 De la Subsecretaría de Educación

- Presupuesto Inicial : M$ 3.649.269
- Presupuesto Vigente : M$ 3.649.269
- Ingresos Percibidos : M$ 1.988.289
- Grado de Avance : **54,48%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 0
- Ingresos Percibidos : M$ 83.282
- Grado de Avance : **0%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 72.217
- Presupuesto Vigente : M$ 72.217
- Ingresos Percibidos : M$ 33.562
- Grado de Avance : **46,47%**

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

- Presupuesto Inicial . M$ 200.000
- Presupuesto Vigente : M$ 200.000
- Ingresos Percibidos : M$ 70.500
- Grado de Avance : **35,25%**

- **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$ 56.464
- Presupuesto Vigente : M$ 56.464
- Ingresos Percibidos : M$ 49.123
- Grado de Avance : **86,99%**

115-08-01 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas

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

- Presupuesto Inicial : M$ 56.464
- Presupuesto Vigente : M$ 56.464
- Ingresos Percibidos : M$ 46.301
- Grado de Avance : **82,00%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 0
- Ingresos Percibidos : M$ 2.822
- Grado de Avance : **0%**

- **Saldo Inicial de Caja**
  - Presupuesto Inicial : M$ 1.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 697.988
  - Ingresos Percibidos : M$ 0.

*** 05-03-004 De la Junta Nacional de Jardines Infantiles:**
Conforme a información indicada por el Encargado de Finanzas del DAEM, no había un presupuesto estimado para el año 2018, en atención a que los Jardines Junji no continuarían a cargo de la Ilustre Municipalidad, situación que para éste año, al menos para el segundo trimestre, los jardines se encuentra funcionando, percibiendo ingresos por subvención Junji por $9.000.000.- mensuales aproximadamente.

ii. GASTOS AÑO 2018 DEPARTAMENTO DE ADMINISTRACIÓN DE EDUCACION MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.978.951	**M$ 3.978.951**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.675.939	**M$ 4.675.939**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 1.263.487	**M$ 2.324.916**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 3.412.451	**M$ 2.351.019**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 199.270	**M$ 99.593**

✓ **ANALISIS SEGUNDO TRIMESTRE 2018 PPTO. DE GASTOS**

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Segundo Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$4.675.939.- se incrementó en **17.51%** respecto del Presupuesto inicial M$3.978.951. Cifra que se estima elevada, pero menor al 2017, según se desprende del cuadro comparativo año 2017-2018, que se presenta a continuación.

El Gasto Devengado M$2.324.916.- representa un grado de avance de **49,72**% del Presupuesto vigente al 30 de junio de 2018.

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2017 - 2018

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos Área Educación Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del segundo trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

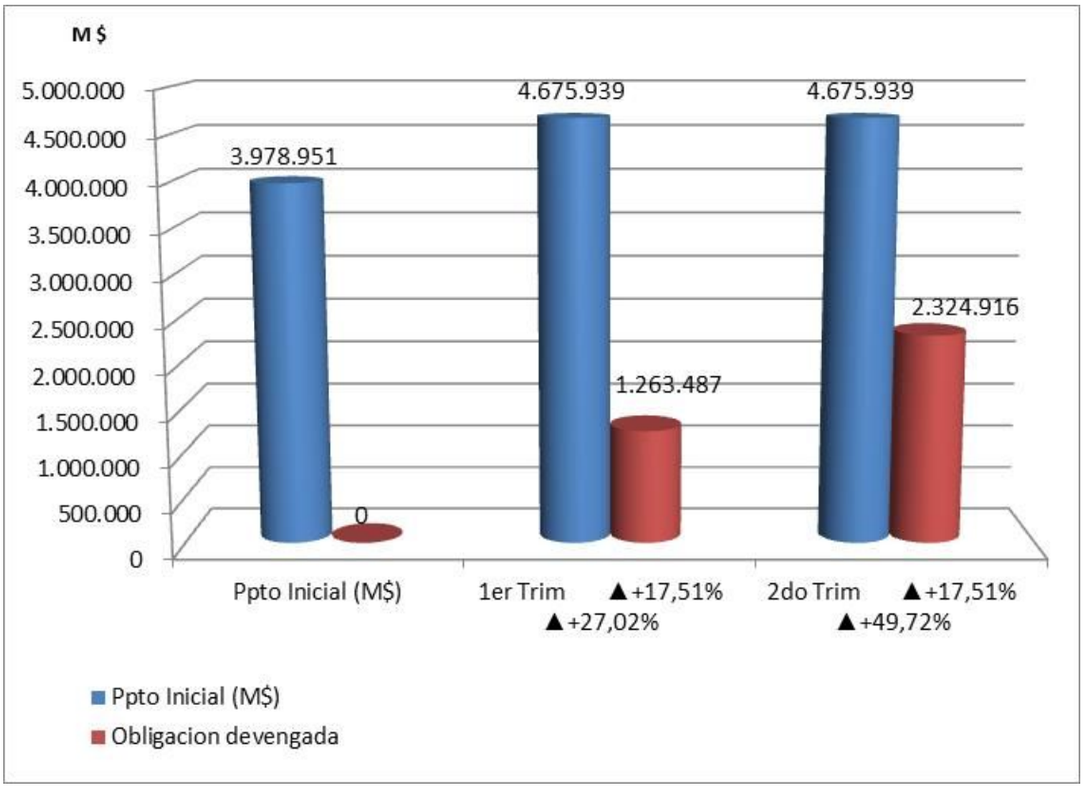
SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 3.423.246	**M$ 3.978.951**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 4.008.077	**M$ 4.675.939**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 762.045	**M$ 2.324.916**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 3.234.180	**M$ 2.351.019**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 24.646	**M$ 99.593**

- ***Del Presupuesto Inicial***: el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Gastos se estimó en M$3.978.951.- un 16,23% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M$3.423.246.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 2do trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de gastos aumentó en un 17,08% respecto del Ppto Inicial, es decir, es porcentualmente un 0,43% menor que lo que se incrementó este segundo trimestre año 2018 donde el Ppto. Vigente aumentó en un 17,51% respecto del Ppto. Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance del gasto devengado respecto del Ppto Vigente del 2do Trimestre año 2017 fue de 19,01% y para el año 2018 este indicador es de 49,72%. El porcentaje de avance respecto del Ppto. vigente de gastos este trimestre fue mayor al año anterior, donde la Obligación Devengada aumento en M$1.562.871.-
- ***De la Deuda Exigible:*** En el segundo trimestre 2017 la deuda exigible se mantenía en un monto de M$24.646, y al año 2018 podemos ver que esta ha aumentado considerablemente M$99.593.-, siendo un 304,09% mayor al compararlo con el segundo trimestre año 2017. Esto implica que existen compromisos de gasto mayor al finalizar el periodo en análisis.

✓ VARIACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2018.

A modo de análisis, se presenta a continuación gráfico de la variación acumulada del Presupuesto Vigente de Gastos del Segundo Trimestre año 2018, a partir del Presupuesto Inicial M$3.978.951.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$4.675.939.- cuyo aumento acumulado es de M$696.988.- y en porcentaje un 17,51% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$2.324.916.- (49,72%) respecto del Presupuesto vigente durante este segundo trimestre año 2018.

GRAFICO N° 5: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Segundo Trimestre año 2018

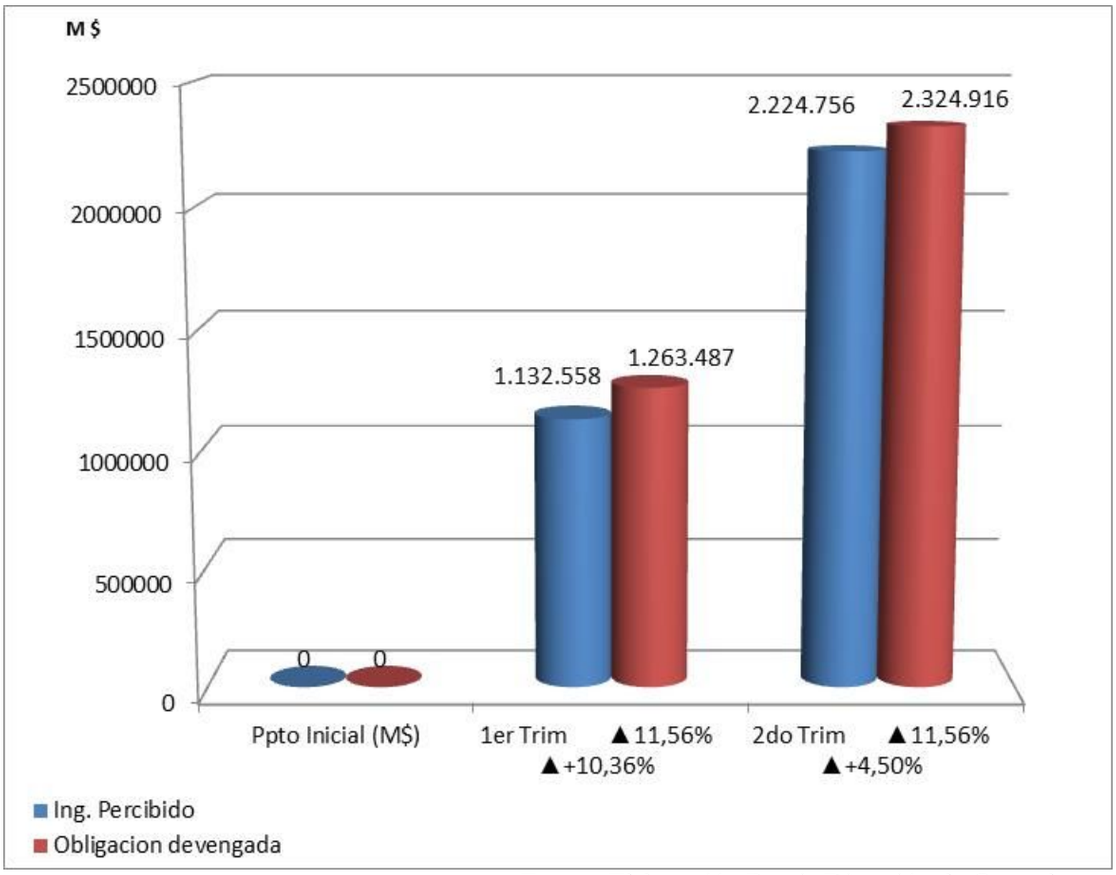


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ **ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018.**

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada al 30 de junio de 2018 M$2.324.916.-, es mayor a los Ingresos Percibidos de M$2.224.756.- obteniendo un saldo negativo de -M$100.160.-, donde la Obligación Devengada obtiene un grado de alcance 4,50% por sobre los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implicó que durante el Segundo Trimestre, el gasto realizado generará un déficit al mantenerse por encima de los Ingresos percibidos.

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



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

De acuerdo, al Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos Acumulado al 30 de junio de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial versus el Presupuesto Vigente Acumulado son los subtítulos, que se detallan más abajo en los Gastos Área Educación:

- C x P Gastos en Personal, aumento de M$3.004.116.- a M$3.043.502.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que disminuyo de M$599.956.- a M$720.256.-
- *C x P Prestaciones de Seguridad Social;* que aumento de M$4.910.- a M$67.800.-
- *C x P Adquisición de Activos No Financieros*; que aumento de M$48.562.- a M$143.397.-
- *C x P Iniciativas de Inversión;* que aumento de M$0.- a M$184.000.-
- *C x P Servicio de la Deuda q*ue disminuyo de M$100.000.- a M$296.212.-

- **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$ 3.004.116
- Presupuesto Vigente : M$ 3.043.502
- Obligación Devengada : M$ 1.645.157
- Grado de Avance : **54,05%**

- **215-21-01 Personal de Planta**
- Presupuesto Inicial : M$ 923.221
- Presupuesto Vigente : M$ 923.221
- Obligación Devengada : M$ 555.149
- Grado de Avance : **60,13%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 871.308
- Presupuesto Vigente : M$ 871.308
- Obligación Devengada : M$ 483.506
- Grado de Avance : **55,49%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 1.209.587
- Presupuesto Vigente : M$ 1.248.973
- Obligación Devengada : M$ 606.502
- Grado de Avance : **48,56**%

- **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$ 599.956
- Presupuesto Vigente : M$ 720.256
- Obligación Devengada : M$ 172.230
- Grado de Avance : **23,91%**

- **Referente a los gastos en personal, referidos a lo ítem "215-21-01 Personal de Planta", "215-21-02 Personal a Contrata" y "215-21-03 Otras Remuneraciones", éste tiene un grado de avance de 54,05%, cuya tendencia trimestral, de mantenerse, provocaría un déficit presupuestario de -8,01%.**

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$ 41.800
- Presupuesto Vigente : M$ 41.800
- Obligación Devengada : M$ 6.291
- Grado de Avance : **15,05%**

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$ 14.880
- Presupuesto Vigente : M$ 14.880
- Obligación Devengada : M$ 851
- Grado de Avance : **5,71%**

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$ 42.951
- Presupuesto Vigente : M$ 75.951
- Obligación Devengada : M$ 9.051
- Grado de Avance : **11,915**%

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$ 206.281
- Presupuesto Vigente : M$ 206.281
- Obligación Devengada : M$ 43.834
- Grado de Avance : **21,24%**

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$ 99.930
- Presupuesto Vigente : M$ 99.930
- Obligación Devengada : M$ 57.004
- Grado de Avance : **57,04%**

215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones

- Presupuesto Inicial : M$ 11.500
- Presupuesto Vigente : M$ 37.000
- Obligación Devengada : M$ 340
- Grado de Avance : **0,91%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 600
- Presupuesto Vigente : M$ 600
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 12.216
- Presupuesto Vigente : M$ 12.216
- Obligación Devengada : M$ 7.072
- Grado de Avance : **57,89%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 113.325
- Presupuesto Vigente : M$ 153.325
- Obligación Devengada : M$ 28.710
- Grado de Avance : **18,72%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 17.153
- Presupuesto Vigente : M$ 17.153
- Obligación Devengada : M$ 7.050
- Grado de Avance : **41,10%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 33.200
- Presupuesto Vigente : M$ 55.000
- Obligación Devengada : M$ 11.633
- Grado de Avance : **21,15%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 6.120
- Presupuesto Vigente : M$ 6.120
- Obligación Devengada : M$ 394
- Grado de Avance : **6,43%**

- **Prestaciones de Seguridad Social**
  - Presupuesto Inicial : M$ 4.910
  - Presupuesto Vigente : M$ 67.800
  - Obligación Devengada : M$ 15.119
  - Grado de Avance : **22,29%**

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$ 4.910
- Presupuesto Vigente : M$ 67.800
- Obligación Devengada : M$ 15.119
- Grado de Avance : **22,29%**

- **Otros Gastos Corriente**
  - Presupuesto Inicial : M$ 221.407
  - Presupuesto Vigente : M$ 220.772
  - Obligación Devengada : M$ 0
  - Grado de Avance : **0%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

  Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.
  - Presupuesto Inicial : M$ 48.562
  - Presupuesto Vigente : M$ 143.397
  - Obligación Devengada : M$ 12.505
  - Grado de Avance : **8,72%**

215-29-04 Mobiliario y otros

- Presupuesto Inicial : M$ 13.802
- Presupuesto Vigente : M$ 33.802
- Obligación Devengada : M$ 4.138
- Grado de Avance : **12,24%**

215-29-05 Máquinas y Equipos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.460
- Presupuesto Vigente : M$ 14.460
- Obligación Devengada : M$ 550
- Grado de Avance : **3,80%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 22.700
- Presupuesto Vigente : M$ 60.125
- Obligación Devengada : M$ 5.998
- Grado de Avance : **9,96%**

215-29-06 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M$ 27.820
- Obligación Devengada : M$ 693
- Grado de Avance : **2,49%**

- **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$ 184.000
  - Obligación Devengada : M$ 183.693
  - Grado de Avance : **99,83%**

215-31-02 Proyectos

Corresponde a los gastos por concepto de estudios pre-inversionales de pre-factibilidad, 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$ 184.000
- Obligación Devengada : M$ 183.693
- Grado de Avance : **99,83%**

- **Servicio de la Deuda**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 100.000
- Presupuesto Vigente : M$ 296.212
- Obligación Devengada : M$ 296.212
- Grado de Avance : **100.00%**

215-34-07 Deuda Flotante

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

- Presupuesto Inicial : M$ 100.000
- Presupuesto Vigente : M$ 296.212
- Obligación Devengada : M$ 296.212
- Grado de Avance : **100.00%**

Observaciones Generales:

Referente a los ítems:
215-22-01 Alimentos y Bebidas
215-22-02 Textiles, Vestuario y Calzado
215-22-03 Combustibles y Lubricantes
215-22-04 Materiales de Uso de Consumo
215-22-06 Mantenimiento y Reparaciones
215-22-07 Publicidad y Difusión
215-22-09 Arriendos
215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales
215-22-12 Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo
215-29-04 Mobiliario y otros
215-29-05 Máquinas y Equipos
215-29-06 Equipos Informáticos
215-29-06 Programas Informáticos

Éstos presentan un grado de avance inferior al 25% durante el segundo trimestre o nulo en algunos de ellos (0% de avance), indicador que da indicios de gastos necesarios no realizados para el normal funcionamiento del servicio y que merecen especial atención, atendiendo y entendiendo que se refieren a aspectos del área de educación en la comuna.

V. **PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES**

De las Cotizaciones Previsionales de los Funcionarios DAEM, el pago de éstas no ha sido acreditado toda vez que no se recepcionó el respectivo certificado por parte de la Dirección de Finanzas del Departamento Administrativo de Educación Municipal.

VI. AVANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA AL SEGUNDO TRIMESTRE DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL

i. INGRESOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.340.338	**M$ 1.340.338**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.424.268	**M$ 1.444.115**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 298.675	**M$ 641.217**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.021.663	**M$ 698.968**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 43.233	**M$ 43.739**

✓ ANALISIS SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018 PPTO. DE INGRESO

Finalizado el II Trimestre del año 2018, el Presupuesto Vigente de Ingresos de Salud es de **M$ 1.444.115.-**, lo que corresponde a un 7,74**%** más que el Presupuesto Inicial de **M$ 1.340.338**; en tanto los Ingresos Percibidos de **M$ 641.217.-**, al 30 de junio de 2018 corresponden a un **44,40**% de grado de avance del Presupuesto Vigente de Ingresos a esa fecha, en tanto los Ingresos por Percibir ascienden a **M$ 43.739.-** en este segundo trimestre.

El saldo Presupuestario para este trimestre es de **M$782.898**.- que es la diferencia entre el Presupuesto Vigente menos los ingresos percibidos y el saldo inicial caja:

Ppto. Vigente 2do Trim.	**M $ 1.444.115**
Ing. Percibido 2do Trim.	M$ - 641.217
Saldo Inicial Caja 2do Trim.	M$ - 20.000
Saldo Presupuestario	**M$ 782.898**

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2017 - 2018

Del siguiente cuadro de Ingresos de Salud Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del segundo trimestre de estos periodos, donde tenemos:

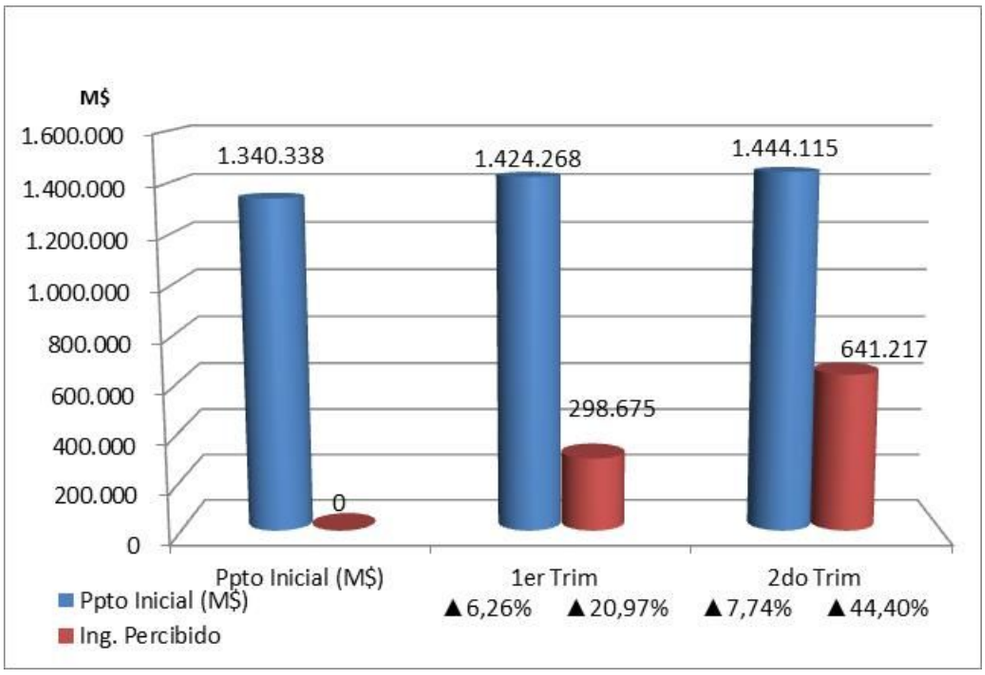
SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.248.226	**M$ 1.340.338**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.383.036	**M$ 1.444.115**
INGRESOS PERCIBIDOS	M$ 660.847	**M$ 641.217**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 634.876	**M$ 698.968**
INGRESOS POR PERCIBIR	M$ 26.607	**M$ 43.739**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M$1.340.338.- un 7,37% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M$ 1.248.226.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar, que durante el 2do. trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de ingresos ya había aumentado en un 10,80% respecto del Ppto Inicial, solo un 3,06% mayor que lo que se ha incrementado el segundo trimestre del año 2018 donde el Ppto. Vigente aumento en un 7,74% respecto del Ppto Inicial, un valor que términos porcentuales no tiene impacto respecto de lo Proyectado inicialmente.
- ***De los Ingresos Percibidos:*** El grado de alcance del Ppto Vigente de 2do Trimestre año 2017 fue de 47,78% y para el año 2018 este indicador es de 44,40%, tenemos que considerar que los Ingresos Percibidos al finalizar el 2do trimestre año 2018, disminuyeron en M$19.630.-, es decir un 3,09% menor que los ingresos percibidos cuando finalizo el segundo trimestre al 30 de junio del año 2017.

✓ VARIACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE INGRESO AÑO 2018.

A modo de análisis, se presenta a continuación: Gráfico de la Variación Acumulada del Segundo Trimestre año 2018, que tuvo el Presupuesto Inicial M$1.340.338.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Ingreso M$1.444.115.-, cuyo aumento acumulado es de M$103.777.- un 7,74% mayor y por otro parte el grado de avance de los Ingresos Percibidos M$641.217.- que alcanza un porcentaje de 44,40% durante este segundo trimestre año 2018.

GRAFICO N° 7: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Ingreso al Segundo Trimestre año 2018:



Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL AL 30 DE JUNIO DEL AÑO 2018:

- **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$ 1.280.038
  - Presupuesto Vigente : M$ 1.280.038
  - Ingresos Percibidos : M$ 605.460
  - Grado de Avance : **47,30%**

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$ 1.280.038
- Presupuesto Vigente : M$ 1.280.038
- Ingresos Percibidos : M$ 605.460
- Grado de Avance : **47,30%**

05-03-006 Del Servicio de Salud

- Presupuesto Inicial : M$ 1.087.638
- Presupuesto Vigente : M$ 1.087.638
- Ingresos Percibidos : M$ 536.634
- Grado de Avance : **49,34%**

05-03-099 De Otras Entidades Públicas

- Presupuesto Inicial : M$ 27.400
- Presupuesto Vigente : M$ 27.400
- Ingresos Percibidos : M$ 13.226
- Grado de Avance : **48,27%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 165.000
- Presupuesto Vigente : M$ 165.000
- Ingresos Percibidos : M$ 55.600
- Grado de Avance : **33,69%**

- **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$ 19.100
- Presupuesto Vigente : M$ 19.100
- Ingresos Percibidos : M$ 5.221
- Grado de Avance : **27,33%**

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$ 128
- Grado de Avance : **25,60%**

- **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$ 21.200
- Presupuesto Vigente : M$ 21.200
- Ingresos Percibidos : M$ 10.682
- Grado de Avance : **50,38%**

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$ 9.267
- Grado de Avance : **46,33%**

115-08-99 Otros

- Presupuesto Inicial : M$ 1.200
- Presupuesto Vigente : M$ 1.200
- Ingresos Percibidos : M$ 1.415
- Grado de Avance : **117,91%**

➢ **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$ 19.847
- Ingresos Percibidos : M$ 19.854
- Grado de Avance : **100,03%**

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$ 19.847
- Ingresos Percibidos : M$ 19.854
- Grado de Avance : **100,03%**

- **Saldo Inicial de Caja**
  - Presupuesto Inicial : M$ 20.000
  - Presupuesto Vigente : M$ 103.930
  - Ingresos Percibidos : M$ 0

ii. GASTOS DEPARTAMENTO SALUD MUNICIPAL

AÑO 2018	PRIMER TRIMESTRE	SEGUNDO TRIMESTRE
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.340.338	**M$ 1.340.338**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.424.268	**M$ 1.444.115**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 355.925	**M$ 685.427**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 1.068.341	**M$ 758.685**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 55.124	**M$ 15.379**

✓ ANALISIS SEGUNDO TRIMESTRE 2018 PRESUPUESTO DE GASTOS

De conformidad al Balance de Ejecución Presupuestaria, al finalizar el Segundo Trimestre del año 2018, se tiene que el Presupuesto Vigente de gastos M$1.444.115.- se incrementó en **7,74%** respecto del Presupuesto inicial M$1.340.338.- y el Gasto Devengado M$685.427.- representa un grado de avance de **47,46**% del Presupuesto vigente al 30 de junio de 2018.

✓ ANALISIS COMPARATIVO EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2017 - 2018

Del siguiente cuadro de Presupuesto de Gastos de Salud Año 2017 - 2018, podemos realizar una comparación del comportamiento de la ejecución presupuestaria del Segundo Trimestre de ambos periodos, donde tenemos:

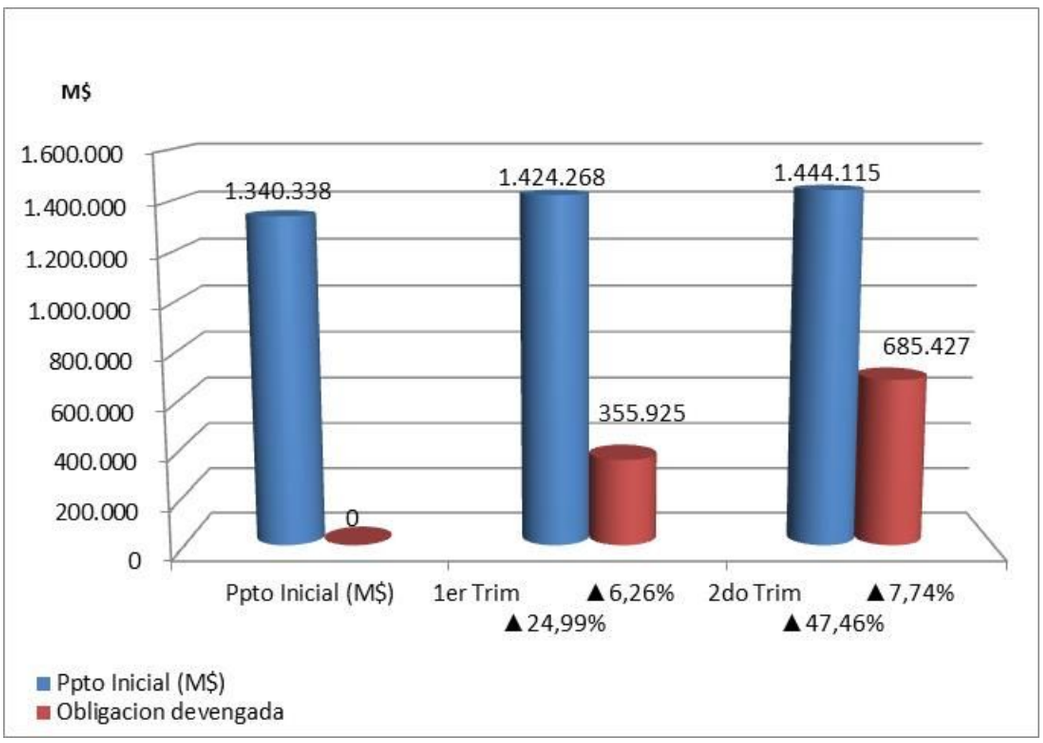
SEGUNDO TRIMESTRE	AÑO 2017	AÑO 2018
PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.248.226	**M$ 1.340.338**
PRESUPUESTO VIGENTE	M$ 1.383.036	**M$ 1.444.115**
OBLIGACION DEVENGADA	M$ 604.350	**M$ 685.427**
SALDO PRESUPUESTARIO	M$ 778.687	**M$ 758.685**
DEUDA EXIGIBLE	M$ 101.023	**M$ 15.379**

- ***Del Presupuesto Inicial*:** el año 2018 la proyección del presupuesto inicial de Ingresos se estimó en M$1.340.338.- un 7.37% mayor que el presupuesto inicial año 2017 que fue estimado en M$1.248.226.-
- ***Del Presupuesto Vigente:*** podemos visualizar que durante el 2do trimestre año 2017, el Ppto. Vigente de gastos aumento en un 10,80% respecto del Ppto Inicial, es decir, es un 3,06% porcentualmente mayor que lo que se incrementó el segundo trimestre del año 2018 donde el Ppto. Vigente aumento en un 7,74% respecto del Ppto Inicial.
- ***De la Obligación Devengada:*** El grado de alcance al 2do Trimestre año 2017 fue de 43,69% y para el año 2018 este indicador es de 47,46%. Si bien existe un porcentaje menor de avance del Ppto vigente de gastos en el 2017, tenemos que considerar que la Obligación Devengada al finalizar el 2do trimestre año 2018, es menor en M$20.002.- que el segundo trimestre al 30 de junio del año 2017.
- ***De la Deuda Exigible:*** Al segundo trimestre del 2018 la deuda exigible alcanza M$15.379.- un 84,77% menor que la deuda al año 2017 de M$101.023.-

✓ VARIACIÓN SEGUNDO TRIMESTRE PRESUPUESTO DE GASTO AÑO 2018.

A modo de análisis, se presenta a continuación: Grafico de la variación del Presupuesto Vigente Acumulado de Gasto del Segundo Trimestre año 2018, a partir del Presupuesto Inicial M$1.340.338.-, reflejado a través del aumento del Presupuesto Vigente de Gasto en M$1.444.115.- cuyo aumento acumulado es de M$103.777.- y en porcentaje un 7,74% y por otro parte el grado de avance de la obligación devengada M$685.427.-, es de 47,46% durante este segundo trimestre año 2018.

GRAFICO N° 8: Variación Acumulada del Presupuesto Vigente Gastos al Segundo Trimestre año 2018:

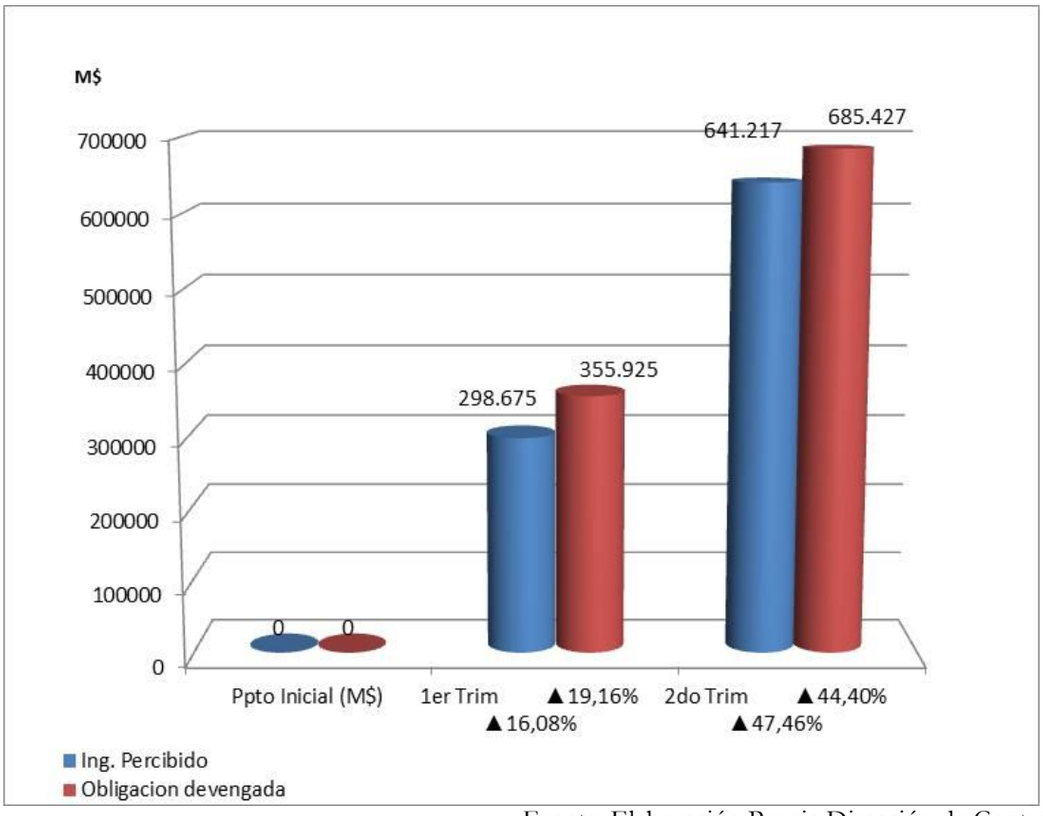


Fuente: Elaboración Propia Dirección de Control

✓ ANALISIS INGRESOS PERCIBIDOS VERSUS OBLIGACIÓN DEVENGADA SEGUNDO TRIMESTRE AÑO 2018.

Si volvemos al Análisis del Presupuesto de Ingresos/Gastos, tenemos que la Obligación Devengada de M$685.427.- al 30 de junio de 2018, superó los Ingresos Percibidos de M$641.217.- obteniendo un déficit de M$44.210.-, donde la obligación devengada supera en un 6,89% a los Ingresos Percibidos en el periodo, lo que implicará que de mantenerse la tendencia, al Cuarto Trimestre del año en curso, el gasto realizado generará un déficit al mantenerse por encima de los Ingresos percibidos, cuyo grado de alcance podría alcanzar el 13,78%.

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 junio de 2018, tenemos que las principales modificaciones al Presupuesto Inicial y que aumentaron en M$103.777.- este trimestre y en un 7,74% el Presupuesto Vigente Acumulado, son las siguientes Subtítulos, que se detallan más abajo en los Gastos Área Salud:

- *Gastos en Personal,* que de M$1.041.088.- aumento a M$1.059.362.-
- *C x P Bienes y Servicios de Consumo,* que de M$290.915.- aumento a M$314.855.-
- *C x P Adquisición de Activos no Financieros,* que de M$8.150.- aumentó a M$35.305.-
- *C x P Servicios de la deuda,* que de M$0.- aumentó a M$32.285.-

✓ **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$ 1.041.088
- Presupuesto Vigente : M$ 1.059.362
- Obligación Devengada : M$ 505.198
- Grado de Avance : **47,68%**

215-21-01 Personal de Planta

- Presupuesto Inicial : M$ 611.751
- Presupuesto Vigente : M$ 620.875
- Obligación Devengada : M$ 278.613
- Grado de Avance : **44,87%**

215-21-02 Personal a Contrata

- Presupuesto Inicial : M$ 327.676
- Presupuesto Vigente : M$ 326.413
- Obligación Devengada : M$ 173.416
- Grado de Avance : **53,12%**

215-21-03 Otras Remuneraciones

- Presupuesto Inicial : M$ 101.661
- Presupuesto Vigente : M$ 112.074
- Obligación Devengada : M$ 53.169
- Grado de Avance : **47,44%**

- **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$ 290.915
- Presupuesto Vigente : M$ 314.855
- Obligación Devengada : M$ 118.479
- Grado de Avance : **37,62%**

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$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M$ 1.650
- Obligación Devengada : M$ 843
- Grado de Avance : **51,09%**

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$ 12.100
- Presupuesto Vigente : M$ 12.100
- Obligación Devengada : M$ 7.266
- Grado de Avance : **60,04%**

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$ 13.650
- Presupuesto Vigente : M$ 13.650
- Obligación Devengada : M$ 5.569
- Grado de Avance : **40,79%**

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$ 145.100
- Presupuesto Vigente : M$ 159.143
- Obligación Devengada : M$ 60.125
- Grado de Avance : **37,78%**

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$ 22.465
- Presupuesto Vigente : M$ 22.465
- Obligación Devengada : M$ 7.816
- Grado de Avance : **34,79%**

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$ 9.100
- Presupuesto Vigente : M$ 15.747
- Obligación Devengada : M$ 9.726
- Grado de Avance : **61,76%**

215-22-07 Publicidad y Difusión

- Presupuesto Inicial : M$ 3.650
- Presupuesto Vigente : M$ 3.650
- Obligación Devengada : M$ 979
- Grado de Avance : **26,82%**

215-22-08 Servicios Generales

- Presupuesto Inicial : M$ 7.850
- Presupuesto Vigente : M$ 8.850
- Obligación Devengada : M$ 4.043
- Grado de Avance : **45,68%**

215-22-09 Arriendos

- Presupuesto Inicial : M$ 8.500
- Presupuesto Vigente : M$ 9.000
- Obligación Devengada : M$ 4.192
- Grado de Avance : **46,57%**

215-22-10 Servicios Financieros y de Seguros

- Presupuesto Inicial : M$ 4.350
- Presupuesto Vigente : M$ 4.350
- Obligación Devengada : M$ 760
- Grado de Avance : **17,47%**

215-22-11 Servicios Técnicos y Profesionales

- Presupuesto Inicial : M$ 60.500
- Presupuesto Vigente : M$ 62.100
- Obligación Devengada : M$ 16.110
- Grado de Avance : **25,94%**

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

- Presupuesto Inicial : M$ 2.150
- Presupuesto Vigente : M$ 2.150
- Obligación Devengada : M$ 1.050
- Grado de Avance : **48,83%**

- **Otros Gastos Corrientes**
  - Presupuesto Inicial : M$ 0
  - Vigente : M$ 2.123
  - 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$ 2.123
- Obligación Devengada : M$ 0
- Grado de Avance : **0%**

- **Adquisición de Activos No Financieros**

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

  - Presupuesto Inicial : M$ 8.150
  - Presupuesto Vigente : M$ 35.305
  - Obligación Devengada : M$ 29.419
  - Grado de Avance : **83,32%**

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$ 2.000
- Presupuesto Vigente : M$ 4.500
- Obligación Devengada : M$ 4.273
- Grado de Avance : **94,95%**

215-29-06 Equipos Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 2.500
- Presupuesto Vigente : M$ 3.356
- Obligación Devengada : M$ 1.105
- Grado de Avance : **32.92%**

215-29-07 Programas Informáticos

- Presupuesto Inicial : M$ 1.500
- Presupuesto Vigente : M$ 1.500
- Obligación Devengada : M$ 586
- Grado de Avance : **39.06%**

- **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$ 32.285
  - Obligación Devengada : M$ 32.285
  - Grado de Avance : **100.00**%

215-34-07 Deuda Flotante

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

- Presupuesto Inicial : M$ 0
- Presupuesto Vigente : M$ 32.285
- Obligación Devengada : M$ 32.285
- Grado de Avance : **100.00**%

VIII. PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES

De las Cotizaciones Previsionales de los Funcionarios de Salud, el pago de éstas no han sido acreditadas toda vez que no se recepcionó el respectivo certificado por parte de la Dirección de Finanzas de DESAM.

PRINCIPALES CONCLUSIONES SIGNIFICATIVAS DE LAS ÀREAS MUNICIPAL, EDUCACIÒN Y SALUD

I. Municipio:

i.i) ***Ingresos:*** Se ha concluido que los ingresos por Patentes Municipales alcanzan un 38,56% de avance para el trimestre en análisis, lo cual es sólo un 3.23% superior al primer trimestre, por lo que se deben realizar mejoras en la gestión para la recaudación de éste ítem.

i.i.i) ***Gastos:*** Se ha detectado que al 30 de junio de 2018, el ítem Combustibles y Lubricantes posee un gasto del 62,32%, superior a lo esperable para el primer semestre 2018, por lo que, si se continua con dicha tendencia, presentará déficit de un 24,64% aproximadamente. Por otro lado, el ítem de Publicidad y Difusión, posee un alcance del 60,75%, que de mantenerse su tendencia de gasto, generará un déficit de un 21,5%. Finalmente, mencionar que el ítem Compensaciones por Daños a Terceros y/o a la Propiedad presenta un avance del 100,96%, por lo que éste gasto presenta un déficit de 0,96%, estando desfinanciado.

iv) ***Conclusiones / sugerencias*:** Se sugiere generar instancias que permitan gestionar de manera eficiente los recursos, así como también, la generación de estrategias para la adecuada generación de ingresos propios mediante la recaudación y cobro de patentes municipales.

Así, indicar que para el trimestre en análisis, el municipio posee un déficit presupuestario de M$43.453.-, toda vez que las Obligaciones Devengados (M$1.732.117) son superiores a los Ingresos Percibidos (M$1.688.664).

II. Educación

i.i) ***Ingresos:*** Sin observaciones.

i.i.i) ***Gastos:*** Los gastos realizados en Personal tienen un grado de avance del 54,05%. Así también, los gastos por Servicios Básicos poseen un avance del 57,04%. Por otro lado, los gastos por Servicios Generales poseen un avance del 57,89%. Ello, presume que de mantenerse la tendencia en los mencionados ítems, provocará un déficit presupuestario, lo que implicaría realizar modificaciones al presupuesto o solicitar la inyección de recursos.

iv) ***Conclusiones / sugerencias:*** Destacar que, conformo lo indica el Balance de Ejecución Presupuestaria de Gastos, el ítem Deuda Flotante se encuentra con un 100% de cumplimiento, por lo que no existirían deudas de años anteriores.

Sin embargo, indicar que para el trimestre en análisis, Educación posee un déficit presupuestario de M$100.160.-, toda vez que las Obligaciones Devengados (M$2.324.916) son superiores a los Ingresos Percibidos (M$2.224.756).

III. Salud

i.i) ***Ingresos:*** Sin observaciones.

i.i.i) ***Gastos:*** Se evidencia que el ítem de Mantenimiento y Reparaciones posee un avance del 61,76%, mientras que el ítem de Mobiliario y Otros posee un alcance del 94,95%, por lo que de mantenerse la tendencia, ambos ítem quedarán con déficit presupuestario.

iv) Conclusiones / sugerencias: Se sugiere realizar las acciones correctivas tendientes a subsanar los posibles déficits presupuestarios que generen los gastos de los ítems antes observados. ***Sin embargo, indicar que para el trimestre en análisis, Salud posee un déficit presupuestario de M$44.210.-, toda vez que las Obligaciones Devengados (M$685.427) son superiores a los Ingresos Percibidos (M$641.217).***

ILUSTRE MUNICIPALIDAD DIRECTOR DE CONTROL LANCO

LUIS NELSON ABARCA SEPÚLVEDA
DIRECTOR DE CONTROL
I. MUNICIPALIDAD DE LANCO

LAS/JMO/jmo

LANCO, julio de 2018