

INFORME DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2017.

Ilustre Municipalidad de Quilaco
Unidad de Control Interno.

INFORME DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL PRIMER TRIMESTRE DEL AÑO 2017.

El presente informe se envía para dar cumplimiento a lo señalado en el Artículo 29, letra d) y Artículo 81, inciso primero de la Ley N° 18.695 Orgánica constitucional de Municipalidades, como una forma de colaborar con el Concejo Municipal en el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras, tratándose aquí las siguientes materias;

1. Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
2. Estado de cumplimiento del pago de Cotizaciones Previsionales.
3. Estado de los aportes que la municipalidad debe enviar al Fondo Común Municipal.
4. Estado de cumplimiento de los pagos de Asignaciones de Perfeccionamiento Docente.
5. Los Pasivos Contingentes derivados de demandas judiciales y deuda con Proveedores.

**ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO AL PRIMER TRIMESTRE 2017.**

1) Gestión Municipal

1.1) Ingresos: (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
3		C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	355.838	355.838	92.488	263.350	26%
3	1	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	125.798	125.798	32.207	93.591	26%
3	2	PERMISOS Y LICENCIAS	73.040	73.040	44.867	28.173	61%
3	3	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL – ART. 37 DL	157.000	157.000	15.414	141.586	10%
5		C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	159.500	187.100	25.210	161.890	13%
5	1	DEL SECTOR PRIVADO	13.500	41.100	434	40.666	1%
5	3	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	146.000	146.000	24.776	121.224	17%
6		C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	850	850	500	350	59%
6	1	ARRIENDO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	850	850	500	350	59%
7		C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	1.500	1.500	213	1.287	14%
7	2	VENTA DE SERVICIOS	1.500	1.500	213	1.287	14%
8		C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	1.130.716	1.130.716	189.353	941.363	17%
8	1	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	19.000	19.000	0	19.000	0%
8	2	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	21.576	21.576	6.688	14.888	31%
8	3	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL – ART. 38	1.082.000	1.082.000	182.233	899.767	17%
8	4	FONDOS DE TERCEROS	140	140	178	-38	127%
8	99	OTROS	8.000	8.000	254	7.746	3%
10		C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	14.000	14.000	0	14.000	0%
10	99	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.500	1.500	0	1.500	0%
12		C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	4.500	4.500	453	4.047	10%
12	10	INGRESOS POR PERCIBIR	4.500	4.500	453	4.047	10%
13		C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	41.407	57.902	694	57.208	1%
13	3	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	41.407	57.902	694	57.208	1%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	105.000	315.399	315.399	0	100%
		TOTAL INGRESOS	1.813.311	2.067.805	624.310	1.443.495	30%

Los ingresos municipales percibidos al término del Primer trimestre del año 2017 alcanzaron los M\$624.310, representando un 30% de ejecución al 31 de Marzo de 2017, una ejecución marginalmente elevada al primer trimestre.

Los ingresos por participación en el Fondo común Municipal alcanzaron los M\$182.233 representando un avance del 17% del presupuesto vigente y correspondiendo a un 29% del total de los ingresos percibidos por el municipio. Cabe hacer presente que la partida de ingresos del FCM es la más significativa para la municipalidad y presentó un nivel de ejecución bajo a este trimestre.

Los Ítems con mayor nivel de avance al término del Primer trimestre son:

- Fondos a Terceros: 127%, cuenta en exceso ejecutada.
- Permisos y licencias: 89%. (Pagos de permisos de circulación).
- Rentas a la propiedad: 59%.

Se sugiere realizar las modificaciones necesarias para dejar este ítem en los niveles adecuados.

Los Ítems con menos movimiento en este periodo son;

- Venta de activos no financieros y recuperación de licencias medicas, con 0% de ejecución.
- Transferencias para gastos de capital: 1%
- Transferencias corrientes al sector privado: 1%.

Subtítulos y su porcentaje de aporte a los Ingresos Percibidos al Primer Trimestre.

TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	92.488	14,8%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	25.210	4,0%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	500	0,1%
INGRESOS DE OPERACIÓN	213	0,0%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	189.353	30,3%
C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0,0%
C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	453	0,1%
C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	694	0,1%
SALDO INICIAL DE CAJA	315.399	50,5%
TOTAL	624.310	100,0%

1.2) Gastos: (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	893.283	893.283	209.608	683.675	23%
21	1	PERSONAL DE PLANTA	550.221	550.221	95.975	454.246	17%
21	2	PERSONAL A CONTRATA	97.974	97.974	23.744	74.230	24%
21	3	OTRAS REMUNERACIONES	31.874	31.874	6.670	25.204	21%
21	4	OTROS GASTOS EN PERSONAL	213.214	213.214	83.219	129.995	39%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	454.367	454.367	77.308	377.059	17%
22	1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	18.530	18.530	2.531	15.999	14%
22	2	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	12.700	12.700	0	12.700	0%
22	3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	20.300	20.300	7.490	12.810	37%
22	4	MATERIALES DE USO O CONSUMO	43.450	43.450	6.856	36.594	16%
22	5	SERVICIOS BASICOS	71.400	71.400	16.111	55.289	23%
22	6	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	11.750	11.750	1.665	10.085	14%
22	7	PUBLICIDAD Y DIFUSION	6.500	6.500	908	5.592	14%
22	8	SERVICIOS GENERALES	213.548	213.548	33.297	180.251	16%
22	9	ARRIENDOS	10.789	10.789	4.079	6.710	38%
22	10	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	19.250	19.250	0	19.250	0%
22	11	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	12.300	12.300	2.536	9.764	21%
22	12	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	13.850	13.850	1.835	12.015	13%
24		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	407.851	414.174	76.499	337.675	18%
24	1	AL SECTOR PRIVADO	103.300	103.300	7.845	95.455	8%
24	3	A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	304.551	310.874	68.654	242.220	22%
26		OTROS GASTOS CORRIENTES	240	240	85	155	35%
26	1	DEVOLUCIONES	100	100	80	20	80%
26	4	APLICACIÓN FONDOS DE TERCEROS	140	140	5	135	4%
29		ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7.100	79.900	126	79.774	0%
29	1	TERRENOS	0	23.000	0	23.000	0%
29	3	VEHÍCULOS	0	25.000	0	25.000	0%
29	4	MOBILIARIO Y OTROS	400	8.200	0	8.200	0%
29	5	MAQUINAS Y EQUIPOS	3.100	8.100	0	8.100	0%
29	6	EQUIPOS INFORMATICOS	1.000	13.000	126	12.874	1%
29	7	PROGRAMAS INFORMATICOS	2.600	2.600	0	2.600	0%
31		INICIATIVAS DE INVERSION	10.120	181.222	25.027	156.195	14%
31	1	ESTUDIOS BÁSICOS	0	32.653	4.970	27.683	15%
31	2	PROYECTOS	10.120	148.569	20.057	128.512	14%
34		SERVICIO DE LA DEUDA	350	13.583	13.582	1	100%
34	7	DEUDA FLOTANTE	350	13.583	13.582	1	100%
35		SALDO FINAL DE CAJA	40.000	31.036	0	31.036	0%
		T O T A L G A S T O SM\$	1.813.311	2.067.805	402.235	1.665.570	19%

Aspectos Relevantes.

El gasto total acumulado al Primer Trimestre del año 2017, según lo señalado en el balance de Ejecución Presupuestaria fue de M\$402.235, lo que representa un 19% de avance del total de gasto del presupuesto vigente para el año 2017.

La mayor parte de los subtítulos correspondientes a los gastos hasta el primer trimestre, presentan una ejecución adecuada excepto por las cuenta Otros gastos en Personal (39%), Combustible y lubricantes (37%), Arriendos (38%), Otros gastos corrientes (35%) y Servicio de la Deuda (100%), se sugiere tomar las medidas necesarias para volver la ejecución de estas cuentas a niveles adecuados y no tener ejecuciones excedidas del presupuesto al término del año.

Las cuentas con baja ejecución al PRIMER trimestre son;

- Textiles, vestuario y calzado: 0%
- Servicios financieros y de seguros: 0%.
- Adquisición de activos no financieros: 0%

Las cuentas más significativas en los gastos municipales y a nivel de subtítulo son las siguientes.

GASTOS EN PERSONAL	209.608	52%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	77.308	19%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	76.499	19%
OTROS GASTOS CORRIENTES	85	0%
ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	126	0%
INICIATIVAS DE INVERSION	25.027	6%
SERVICIO DE LA DEUDA	13.582	3%
SALDO FINAL DE CAJA	0	0%
Total	402235	100%

Gasto en personal

El gasto anual máximo en personal está fijado en el artículo 5 de la Ley N°19.922 de 2016, en donde se indica “*El gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada municipalidad, del 42% (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año anterior*”.

Ingresos Propios.

Según el sistema nacional de información “SINIM”, los ingresos propios durante el año 2016 ascendieron a la suma de \$ 1.295.169

Análisis Límites de Gasto en Personal.

Ítem	Restricción Presupuestaria	Presupuesto Vigente anual	Tope legal anual*	Tope al primer trimestre	Devengado	Obs.
Gasto en Personal	42% ingresos Propios	893.283	543.970	135.992	209.608	Excede
Personal de Planta	No Aplica	550.221	No Aplica	No Aplica	No Aplica	No aplica
Personal a Contrata	40% Personal Planta	97.974	220.088	55.022	23.744	No excede
Honorarios sumaalzada (*)	10% Personal Planta	31.874	55.022	13.755	6.670	No Excede

(*) Solo se considera la cuenta 21.03.001, Honorarios sumaalzada excluyendo la cuenta 21.03.999 Otras Remuneraciones.

Consideraciones:

El Gasto en personal, ejecutado alcanzó un 23% respecto del presupuesto anual vigente, el cual comprende personal de planta, contrata y otras remuneraciones.

Al Primer trimestre el gasto total en personal se encuentra fuera el tope legal considerando el presupuesto vigente. Esto se debe principalmente a la aplicación de la ley 20.922 de mayo del año 2016, la cual introduce cambios en los grados de la planta y además incluye el pago de asignación profesional que se comenzó a pagar en su totalidad este año.

El gasto anual en personal a contrata proyectado está dentro del límite del 40% establecido en el artículo 2 de la Ley N°19.883 y que en este caso se encuentra en los márgenes legales.

En cuanto al gasto anual presupuestado en contrataciones a honorarios este no se encuentra excedido respecto del tope legal del 10% del personal de planta establecido en la Ley 19.883.

El ítem Otros gastos en personal que contempla entre otros conceptos las Dietas a Juntas, Concejos y comisiones, muestra una ejecución del 39% al Primer Trimestre.

La Gastos en Bienes y Servicios de Consumo alcanzo una ejecución del 17% del total de la proyección vigente para el Primer Trimestre, esto debido a que algunas cuentas no sufrieron un avance significativo durante el periodo.

2. GESTION SALUD.

2.1) Ingresos (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
05		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	538.000	610.422	157.608	452.814	26%
	03	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	538.000	610.422	157.608	452.814	26%
08		OTROS INGRESOS CORRIENTES	12.960	12.960	4.281	8.679	33%
	01	RECUP. Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS	12.310	12.310	4.281	8.029	35%
	99	OTROS	650	650	0	650	0%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	27.500	88.418	88.418	0	100%
		TOTAL INGRESOS	578.460	711.800	250.307	461.493	35%

Los ingresos percibidos al Primer Trimestre muestran una ejecución de 35% del presupuesto anual 2017, equivalente a M\$250.307. La cuentas Transferencias Corrientes presenta un avance del 26%, sin embargo, la cuenta Otros ingresos Corrientes presenta un avance del 33% principalmente por el Item Recuperación y Reembolsos por licencias médicas con un 35% de avance, se sugiere hacer las modificaciones correspondiente para ajustar este nivel alto de ejecución. Las cuentas más significativas en cuanto a ingresos y por subtítulo son las siguientes;

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	157.608	63%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.281	2%
SALDO INICIAL DE CAJA	88.418	35%
TOTALES	250.307	100%

2.2) GASTOS (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	416.460	466.453	107.330	359.123	23%
	01	PERSONAL DE PLANTA	240.350	248.615	48.941	199.674	20%
	02	PERSONAL A CONTRATA	134.610	134.610	34.868	99.742	26%
	03	OTRAS REMUNERACIONES	41.500	83.228	23.521	59.707	28%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	141.400	200.726	14.077	186.649	7%
	02	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	7.250	7.250	0	7.250	0%
	03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	5.360	6.860	2.054	4.806	30%
	04	MATERIALES DE USO O CONSUMO	65.650	72.394	3.435	68.959	5%
	05	SERVICIOS BASICOS	11.540	11.540	1.186	10.354	10%
	06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	7.580	18.580	0	18.580	0%
	07	PUBLICIDAD Y DIFUSION	670	670	0	670	0%
	08	SERVICIOS GENERALES	650	650	463	187	71%
	09	ARRIENDOS	0	16.000	5.856	10.144	37%
	10	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	4.500	4.500	0	4.500	0%
	11	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	1.500	1.500	0	1.500	0%
	12	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	36.700	60.782	1.083	59.699	2%
29		ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.900	25.921	0	25.921	0%
	03	VEHICULOS		9.500	0	9.500	0%
	04	MOBILIARIO Y OTROS	1.000	15.521	0	15.521	0%
	06	EQUIPOS INFORMATICOS	900	900	0	900	0%
34		SERVICIO DE LA DEUDA	6.700	6.700	0	6.700	0%
	07	DEUDA FLOTANTE	6.700	6.700	0	6.700	0%
35		SALDO FINAL DE CAJA	12.000	12.000	0	12.000	0%
		TOTAL GASTOSM\$	578.460	711.800	121.407	590.393	17%

El gasto devengado al Primer trimestre es de M\$ 121.407 esto representa un 17% de ejecución del presupuesto anual.

La cuenta Bienes y Servicios de consumo presentan un avance del 7% al término del periodo, una ejecución baja para el primer trimestre.

Las cuentas más significativas en cuanto a Gastos y por subtítulo son las siguientes;

GASTOS EN PERSONAL	107.330	88%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	14.077	12%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0%
SALDO FINAL DE CAJA	0	0%
TOTALES	121.407	100%

Se puede apreciar que la cuenta Gasto en personal alcanza el 88% del total de Gastos de este servicio traspasado. Las otras cuentas no presentan mayor significancia al total de los gastos.

2.3) Cementerio

Ingresos:

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
05		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11.960	11.960	3.215	8.745	27%
	03	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	11.960	11.960	3.215	8.745	27%
08		OTROS INGRESOS CORRIENTES	340	340	0	340	0%
	99	OTROS	20	20	0	20	0%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	1.300	2.479	2.479	0	100%
		TOTAL INGRESOS	13.600	14.779	5.694	9.085	39%

Los ingresos al Primer Trimestre alcanzan los M\$5.694 equivalente al 39% del presupuesto vigente, una ejecución alta en los ingresos al Primer Trimestre del año en curso.

Gastos.

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	12.310	12.710	2.394	10.316	19%
	03	OTRAS REMUNERACIONES	12.310	12.710	2.394	10.316	19%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.150	1.929	29	1.900	2%
	02	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	500	500	0	500	0%
	04	MATERIALES DE USO O CONSUMO	290	1.069	0	1.069	0%
	05	SERVICIOS BASICOS	360	360	29	331	8%
35		SALDO FINAL DE CAJA	140	140	0	140	0%
		TOTAL GASTOSM\$	13.600	14.779	2.423	12.356	16%

Los gastos devengados al Primer Trimestre fueron M\$ 2.423, representando un 16% de ejecución.

Los servicios básicos solo contemplan el gasto en Electricidad y al Primer Trimestre muestra un avance de M\$ 29 equivalente a un 8% del presupuesto vigente anual.

Educación

3.1) Ingresos (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	ING. PERCIBIDO	SALDO PRESUP	% DE EJEC.
5		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.242.770	1.249.093	289.746	959.347	23%
5	1	DEL SECTOR PRIVADO	17.800	17.800	0	17.800	0%
5	3	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.224.970	1.231.293	289.746	941.547	24%
6		RENTAS DE LA PROPIEDAD	100	100	0	100	0%
6	99	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	100	100	0	100	0%
8		OTROS INGRESOS CORRIENTES	60.100	60.100	5.341	54.759	9%
8	1	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS	60.000	60.000	5.341	54.659	9%
8	99	OTROS	100	100	0	100	0%
10		VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	500	500	0	500	0%
10	3	VEHICULOS	100	100	0	100	0%
10	4	MOBILIARIO Y OTROS	100	100	0	100	0%
10	5	MAQUINAS Y EQUIPOS	100	100	0	100	0%
10	6	EQUIPOS INFORMATICOS	100	100	0	100	0%
10	99	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	100	100	0	100	0%
15		SALDO INICIAL DE CAJA	59.300	192.090	192.090	0	100%
		TOTAL INGRESOS	1.362.770	1.501.883	487.177	1.014.706	32%

Aspectos Relevantes.

Los ingresos percibidos por el departamento de Educación Municipal al Primer Trimestre alcanzan M\$ 487.177 y representa un avance del 32% del presupuesto 2017.

Las transferencias corrientes ejecutadas al Primer trimestre alcanzaron los M\$289.746 con un nivel de ejecución del 23%. La cuenta Otros Ingresos Corrientes presenta un 9% de avance, ejecución baja para el periodo por lo que se deberán hacer los ajustes necesarios en este ítem, esto se debe a que el ítem Recuperación y Reembolsos por licencias médicas principal componente de dicho subtítulo presenta un similar nivel de avance.

Las cuentas más significativas de ingresos a nivel de subtítulo son las siguientes;

TRANSFERENCIAS CORRIENTES	289.746	59%
RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0%
OTROS INGRESOS CORRIENTES	5.341	1%
VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0%
SALDO INICIAL DE CAJA	192.090	39%
TOTALES	487.177	100%

El Ítem transferencias corrientes es el más significativo, alcanzando un 59% del total de los ingresos percibidos.

Estado de Matricula

Informado por el DAEM, al 31 de Marzo del 2017, indica lo siguiente;

CURSO	LICEO IVSQ Quilaco Total	F-1092 Rucalhue Total	G-1084 Campamento Total	G-1091 Loncopangue Total	G-1083 Cerro E.P Total	G-1085 Dañicalqui Total	G-1087 Bellavista Total	TOTAL
1° NT	11			4				15
2° NT	24			2				26
1° EB	24	6	3	6		2	2	43
2° EB	26	4	3	4				37
3° EB	29	2	2	6		4	1	44
4° EB	36	2	2	5		2		47
5° EB	23	8	5	6	1	2	2	47
6° EB	15	6	1	4	1		2	29
7° EB	25	9	4	4				42
8° EB	15	9	1	5				30
1° EM HC	24							24
2° EM HC	19							19
3° EM TP	17							17
4° EM HC	14							14
Total	302	46	21	46	2	10	7	434

En igual periodo, el año 2016 se registraban en total 426 alumnos matriculados.

3.2) Gastos: (en miles de pesos M\$)

SB.	ITEM	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	PPTO. VIGENTE	GASTO DEVENGADO	SALDO PRESUP.	% DE EJEC.
21		GASTOS EN PERSONAL	1.075.656	1.072.999	258.292	814.707	24%
21	1	PERSONAL DE PLANTA	368.310	368.310	88.529	279.781	24%
21	2	PERSONAL A CONTRATA	358.930	358.930	79.725	279.205	22%
21	3	OTRAS REMUNERACIONES	348.416	345.759	90.039	255.720	26%
22		BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	246.203	326.656	35.373	291.283	11%
22	1	ALIMENTOS Y BEBIDAS	9.000	12.264	0	12.264	0%
22	2	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	18.201	30.316	1.447	28.869	5%
22	3	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	1.600	9.600	165	9.435	2%
22	4	MATERIALES DE USO O CONSUMO	90.480	114.853	23.254	91.599	20%
22	5	SERVICIOS BASICOS	35.690	35.690	4.677	31.013	13%
22	6	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	8.502	9.400	863	8.537	9%
22	7	PUBLICIDAD Y DIFUSION	730	730	183	547	25%
22	8	SERVICIOS GENERALES	36.210	60.669	305	60.364	1%
22	10	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	11.300	11.300	0	11.300	0%
22	11	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	26.710	34.010	3.650	30.360	11%
22	12	Otros Gastos en Bs.y Servicios de Consumo	7.780	7.824	827	6.997	11%
23		PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	2.450	25.354	23.320	2.034	92%
23	1	Prestaciones previsionales	100	100	0	100	0%
23	3	PRESTACIONES PREVISIONALES DEL EMPLEADOR	2.350	25.254	23.320	1.934	92%
24		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.500	6.053	0	6.053	0%
24	1	PREMIOS Y OTROS	3.500	3.500	3.500	3.500	100%
26		OTROS GASTOS CORRIENTES	100	100	0	100	0%
26	2	COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS	100	100	0	100	0%
29		ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	31.300	70.221	472	69.749	1%
29	3	VEHICULOS	100	100	0	100	0%
29	4	MOBILIARIO Y OTROS	1.600	4.921	0	4.921	0%
29	5	MAQUINAS Y EQUIPOS	9.200	10.200	0	10.200	0%
29	6	EQUIPOS INFORMATICOS	12.600	18.600	344	18.256	2%
29	7	PROGRAMAS INFORMATICOS	800	800	128	672	16%
29	99	OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	7.000	35.600	0	35.600	0%
34		SERVICIO DE LA DEUDA	500	500	0	500	0%
34	7	DEUDA FLOTANTE	500	500	0	500	0%
35		SALDO FINAL DE CAJA	3.061	0	0	0	0%
		TOTAL GASTOSM\$	1.362.770	1.501.883	317.457	1.184.426	21%

Aspectos relevantes.

El total del gasto devengado al Primer trimestre fue de M\$ 317.457 y alcanzo un porcentaje de ejecución del 21% respecto del presupuesto 2017.

A continuación se muestra el nivel de significancia que tienen las cuentas en el nivel de gasto devengado al Primer Trimestre en cuanto a subtítulos.

GASTOS EN PERSONAL	258.292	81%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	35.373	11%
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	23.320	7%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0%
OTROS GASTOS CORRIENTES	0	0%
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	472	0%
SERVICIO DE LA DEUDA	0	0%
SALDO FINAL DE CAJA	0	0%
		0%
TOTAL	317.457	100%

Se aprecia que la mayor parte de los gastos corresponde a Gastos en personal con un 81% de los gastos totales del Primer Trimestre.

Gastos en Personal.

El gasto en Personal muestra al Primer Trimestre la siguiente distribución:

- Personal de Planta M\$ 88.529
- Personal a contrata M\$ 79.725
- Otras Remuneraciones M\$ 90.039

Otras consideraciones.

Los Bienes y Servicios de consumo presentan un avance de 11% respecto al ejercicio anual. En general las cuentas presentan una ejecución adecuada para el periodo, excepto por la cuenta Prestaciones de Seguridad Social con un 92% de ejecución, ejecución muy alta para el periodo en análisis, por otro lado, la cuenta Otros Gastos corrientes se encuentra sin ejecución al Primer Trimestre, se sugiere realizar las modificaciones necesarias para volverlas a un nivel adecuado para los próximos periodos.

Algunos Items presentan una baja ejecución al final del periodo, a continuación el detalle;

- Alimentación y bebidas: 0%
- Servicios financieros y de seguros : 0%
- Transferencias corrientes: 0%

4.) Otras Materias a informar.

Cumplimiento de los pagos de Cotizaciones Previsionales.

Funcionarios Municipales

Jefe del departamento de Administración y Finanzas de la Municipalidad de la Quilaco, certifica que se han cancelado en forma oportuna las cotizaciones previsionales de los funcionarios, correspondiente al Primer Trimestre del año 2017, hecho que consta en las planillas de pago respectivas.

Docentes, No docentes y Funcionarios administrativos Educación

Mediante certificado, la Encargada de Finanzas del Departamento de Educación Municipal, certifica que al Primer Trimestre del 2017, las remuneraciones y cotizaciones previsionales del Departamento de Educación se encuentran totalmente pagadas.

Funcionarios Atención Primaria y Administrativos Salud y Cementerio.

Mediante certificado, la encargada de Finanzas del Departamento de Salud Municipal, certifica que no existen deudas por concepto de cotizaciones Previsionales, de los funcionarios del sistema de Salud Municipal y el Cementerio de Quilaco, al término del Primer Trimestre, dichas cotizaciones se encuentran al día y totalmente pagadas, no registrando deudas por este concepto.

Aportes al Fondo Común Municipal.

De acuerdo a lo informado por el Sr. Mariano Almendras Viveros, Jefe de Administración y Finanzas de la I. Municipalidad de Quilaco, certifica que los pagos correspondientes por aporte al Fondo Común Municipal de los meses de Enero a Marzo de 2017 se encuentran al día.

Cumplimiento de pagos por concepto de Asignaciones de Perfeccionamiento docente.

Mediante certificado, emitido por el servicio traspasado de Educación de la I. Municipalidad de Quilaco, certifica;

“al 31 de Marzo de 2017 y con respecto a la Asignación de Perfeccionamiento Docente, se encuentran reconocidos, calculados y pagados los cursos presentados por los docentes del sistema hasta el 31 de Diciembre de 2008. La deuda estimada por los periodos pendientes se estima en la suma de M\$5.000, la cual se debe procesar y calcular.

Pasivos contingentes.

Con respecto al artículo 81 de la ley 18.695, se informa por parte de las unidades de Finanzas tanto Municipal como de los Servicios Traspasados, que no poseen pasivos contingentes ni deudas que no pueden ser servidas en el Primer Trimestre del año 2017.

Conclusiones.

1.- Al término del Primer Trimestre, correspondiente a la gestión municipal, existe un superávit presupuestario, debido a la mayor ejecución de los ingresos sobre los gastos proyectados.

Ingresos: M\$624.310 Gastos: M\$ 402.235

El límite legal del gasto en personal se encuentra sobre el tope que indica la norma legal.

2.- En lo relacionado con el avance presupuestario del Departamento de Salud Municipal, igualmente se observa un superávit presupuestario, los ingresos presentan una mayor ejecución que los gastos proyectados.

Ingresos: M\$ 250.307 Gastos: M\$ 121.407

3.- En la ejecución presupuestaria del Departamento de Educación, se presenta la misma situación de superávit presupuestario.

Ingresos: M\$ 487.177 Gastos: M\$ 317.457

Román Pacheco Flores
Encargado de Control.

Quilaco, 14 de Agosto de 2017.