

ORD.: **№** <u>19.-</u>

ANT.: Art. 29º de la Ley 18.695

MAT.: Informe Trimestral Avance Ejercicio

Programático Presupuestario 1 trimestre

2015.

ÑIPAS, 19 de mayo de 2015.

DE : DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL

A : SR. ALCALDE I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
SRS. CONCEJALES I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

En conformidad al Artículo 29 letra d) de la Ley Nº 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, le corresponde a esta Unidad de Control, emitir un Informe Trimestral a cerca del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, para lo cual, se adjunta Ejecución Presupuestaria Trimestral de Gestiones Municipal, Educación, Salud y Cementerio.

I. SECTOR MUNICIPAL

En relación al 1º trimestre del año 2015 para el Sector Municipal, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1) INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

Los ingresos ejecutados al 31/03/2015 representan el **39,93**% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2015. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2015 M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	%
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE				
115-05	ACTIVID	304,700	304,700	122,812	40.31%
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	35,000	35,000	19,753	56.44%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,013,009	1,013,009	259,910	25.66%
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	7,000	7,000	0	0.00%
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMO	2	2	0	0.00%
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	10,003	10,003	0	0.00%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	100,000	240,590	240,590	100.00%
	TOTAL	1,469,714	1,610,304	643,065	39.93%

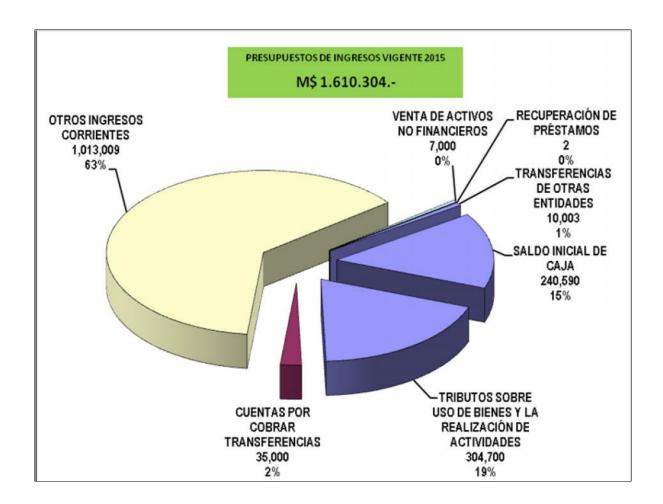
PRESUPUESTO INICIAL M\$ 1.469.714.PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS M\$ 1.610.304.PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS M\$ 643.065.-

CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.) 39,93%



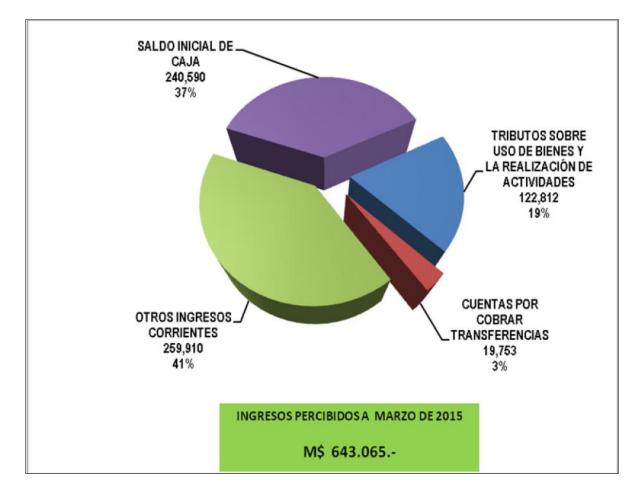
El Presupuesto Municipal vigente hasta el 31/03/2015 alcanza la suma de M\$ 1.610.304.- Las partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a:

- √ 63% Otros Ingresos Corrientes (M\$ 1.013.009), que incluyen: Participación Anual en el F.C.M. con M\$ 930.000; Multas y sanciones M\$ 60.005; Otros M\$ 20.001; Recuperación y Reembolso de Licencias M\$ 3.000; Fondos de terceros M\$ 3.-
- ✓ 19% Tributos sobre uso de Bienes que asciende M\$ 304.700 (Patentes, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial);
- ✓ 15% de saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 240.590;
- √ 2% Cuentas por Cobrar M\$ 35.000;
- √ 1% por concepto de "Transferencias para Gastos de Capital" que asciende a M\$ 10.003
 (Patentes Mineras);

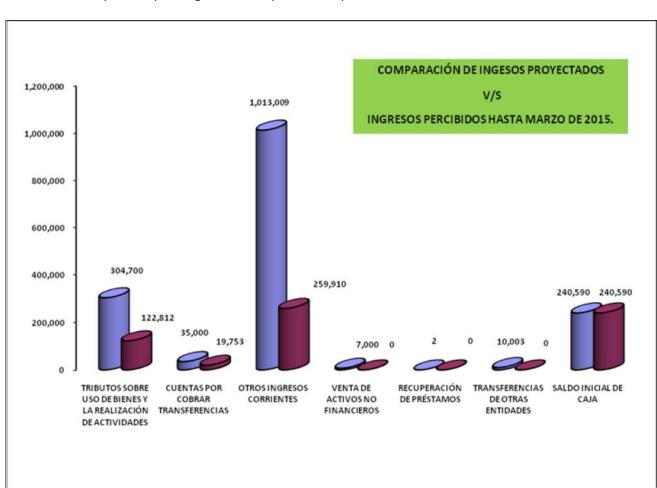


Los Ingresos Percibidos hasta el 31/03/2015 alcanzaron la suma de **M\$ 643.065.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos hasta el 31/03/2015 corresponden a:

- √ 41% de Otros Ingresos M\$ 259.910 (Participación Anual en el Fondo Común Municipal; Multas y sanciones, Otros, Recuperación de licencias, Fondos de Terceros).
- ✓ 37% de saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 240.590
- ✓ **19% Tributos sobre uso de Bienes** que asciende **M\$ 122.812** (Patentes Municipales, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial);
- √ 3% Cuentas por Cobrar M\$ 19.753.-



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2015, de los cuales se desprende que ninguna cuenta presenta superávit:





Análisis de las Cuentas más representativas de los Ingresos Percibidos:

Percibido por "Otros Ingresos Corrientes": M\$ 259.910

- Los ingresos percibidos de la Participación en el F.C.M. al 1º trimestre alcanza la suma de M\$234.255.-
- Los ingresos percibidos por concepto de *Multas y Sanciones Pecuniarias* al 1º trimestre alcanza los *M\$ 24.110 (Multas de Beneficio Municipal)*,
- Los ingresos percibidos por Otros, devoluciones y Reintegros alcanza M\$ 1.291.-
- Los ingresos percibidos por la Recuperación de Licencias Médicas al 1º trimestre alcanza la suma de M\$ 213.-
- Los ingresos percibidos de Fondos de Terceros al 1º trimestre alcanza la suma de M\$ 41.-

Saldo Inicial de Caja: M\$ 240.590.-

• Los Ingresos por *Saldo Inicial de Caja* fue de *M\$ 240.590*, lo que significa que ha ingresado un 100% de acuerdo a lo presupuestado para el año 2015. Este Ingreso corresponde a las disponibilidades existentes en la Cuenta Corriente, en Efectivo y/o Los Fondos Anticipados No Rendidos al 31/12/2014, excluyendo los Fondos a Terceros. No representan en sí un Ingreso del periodo actual, sino que es la acumulación de saldos del año anterior.

Percibido por "Tributos sobre uso de Bienes", que asciende **M\$ 122.812** (Patentes Municipales, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial):

- Los Ingresos por *Patentes Municipales* alcanza los *M\$ 75.954*, (Cobro de patentes comerciales; Industriales, Profesionales y de Alcoholes que se perciben en el mes de enero y en el mes de julio de 2015). Para el año 2015 se ha presupuestado recibir M\$ 130.000.
- La recaudación por *Permisos de Circulación* es de **M\$ 43.360**, monto que incluye la porción de beneficio municipal por M\$ 16.260 y el aporte al Fondo Común por este concepto M\$ 27.100 (Monto que se encuentra debidamente cancelado y al día, como se detalla en el resumen de pagos al fondo común 2015).
- Por concepto de *Derechos Varios* (Permisos de construcción, permisos provisorios y otros derechos) ha ingresado hasta el 1º trimestre *M\$ 2.479.*-
- Por concepto de *Derechos de Aseo* (En Impuesto Territorial y en Patentes Municipales) ha ingresado hasta el 1° trimestre del año 2015 *M\$ 1.019*.-

Percibido por Cuentas por Cobrar "Transferencias Corrientes": M\$ 19.753;

• La recaudación por *Otras Transferencias corrientes*, De la Subdere es de **M\$ 17.523**; y del Tesoro público **M\$ 2.230.**-



2) GASTOS -OBLIGACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

La obligación devengada del gasto para el 1° trimestre que se informa, alcanza los **21,87%** de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

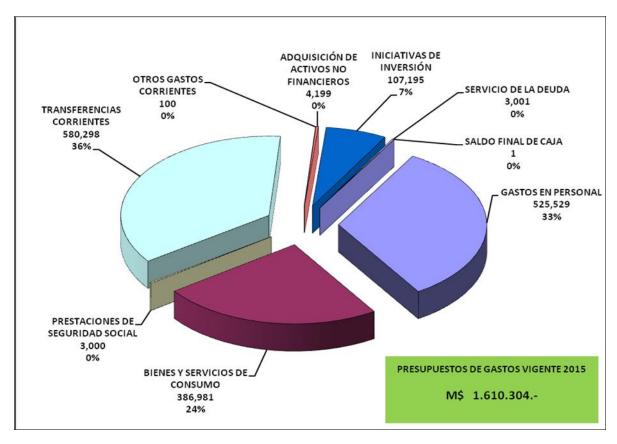
CUENTAS	DENOMINACION CUENTAS DE GASTOS 2015	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PAGADO ACUMULADO	%
		M\$	M\$	M\$	
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	486,029	525,529	122,253	23.26%
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	386,716	386,981	94,810	24.50%
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	3,000	3,000	0	0.00%
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	567,798	580,298	97,771	16.85%
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	100	100	0	0.00%
215-29	INVERSION REAL	2,064	4,199	605	14.41%
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION	24,005	107,195	34,631	32.31%
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	1	3,001	2,023	67.41%
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	1	1	0	0.00%
	TOTAL	1,469,714	1,610,304	352,093	21.87%

PRESUPUESTO VIGENTE OBLIGACIONES: M\$ 1.610.304.OBLIGACIONES PAGADAS: M\$ 352.093.-

CUMPIMIENTO OB. DEV.: 21,87%

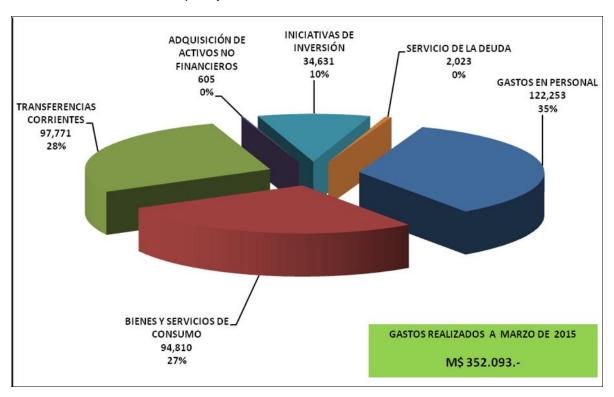
Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente de la Municipalidad de Ránquil para el año 2015. **El Presupuesto Municipal vigente** hasta el 31/03/2015 alcanza la suma de **M\$ 1.610.304**.-, el cual está compuesto de:

- ✓ un 36% de *Transferencias Corrientes* (M\$ 580.298)
- √ un 33% de Gasto en Personal (M\$ 525.529),
- ✓ un 24% de *Gasto en Bienes y Servicios de Consumo* (M\$ 386.981),
- ✓ un 7% de *Iniciativas de Inversión* (M\$ 107.195),
- √ un 0% de Adquisición de activos no financieros (M\$ 4.199),
- ✓ un 0% del *Servicio de la Deuda* (M\$ 3.001),
- ✓ un 0% de Prestaciones de Seguridad Social (M\$ 3.000),
- ✓ un 0% de *Otros Gastos* (M\$ 100), y
- ✓ un 0% de Saldo Final de Caja (M\$ 1),



A continuación se desprende grafico de **pagos realizados** al 31/03/2015 **(M\$ 352.093)**. Los principales desembolsos son:

- √ 35% de Pago de remuneraciones, los que han alcanzado el monto de M\$ 122.253;
- ✓ 28% de Transferencias Corrientes M\$ 97.771 (Voluntariado, Asistencia Social, Premios, Servicios Incorporados, etc.),
- √ 27% de pagos destinados a bienes y servicios de consumo, ascienden a M\$ 94.810;
- √ 10% de Iniciativas de Inversión M\$ 34.631;
- ✓ Servicio de la Deuda (Deuda Flotante) M\$ 2.023;
- ✓ Adquisición de activos no financieros (Equipos Informáticos) registran un monto cancelado de M\$ 605;





Análisis de las Cuentas más representativas de los Gastos Cancelados de la Municipalidad de Ránquil:

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	(M\$)	122,253
Gastos en Personal de Planta:		72,554
Gastos en Personal a Contrata:		15,517
Gastos en Personal a Honorarios:		3,787
Gastos en Dieta a Concejales:		10,911
Gastos en Programas Sociales:		19,484

Pagado en <u>"CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":</u> (N	VI\$)	94,810
Alimentos y bebidas:		5
Combustibles y Lubricantes:		4,193
Materiales de Oficina:		3,201
 Servicios Básicos (Electricidad, Agua, Teléfono, Internet, etc.): 		15,210
Mantenimiento y Reparaciones (Edificios, Vehículos y Otros):		11,880
Publicidad y difusión:		468
Servicios Generales (Aseo, Producción de Eventos, Mantención):		55,572
Arriendos (Terrenos y Edificios):		1,229
Primas y gastos de Seguros:		24
Servicios Técnicos (Capacitación, Servicios informáticos):		1,029
Gastos menores y Contribuciones:		1,999

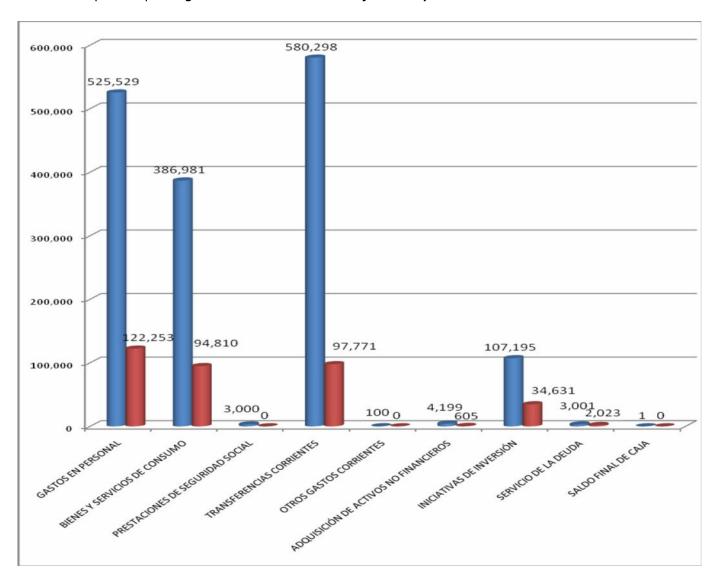
Pagado en <u>"TRANSFERENCIAS CORRIENTES":</u> (M\$)		97,771
Al sector Privado (Premios, Asistencia Social, Voluntariado, Becas):		15,937
A Servicios Traspasados (Educación, Salud y Cementerio):		81,275
Aportes al F.C.M.; y a Otras Municipalidades (Multas):		559

Pagado en <u>"INVERSION REAL":</u>	(M\$)	605
Equipos Computacionales e Informáticos:		605

Pagado en <u>"INICIATIVAS DE INVERSION":</u> (M\$)	34,631
Consultorías (Asistencia Técnica):	11,200
Obras Civiles (Mejoramiento aguas Iluvias Liceo, Reposición Aceras y Soleras, y Paso	
de servidumbre ferrocarriles).	23,431

Pag	Pagado en <u>"CUENTAS POR PAGAR SERVICIO DE LA DEUDA":</u> (M\$)		2,023
•	Deuda Flotante:		2,023

A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos proyectados para el 2015, de los cuales se desprende que *ningún ítem se encuentra con déficit Presupuestario:*



Conclusiones De La Municipalidad de Ránquil:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un saldo presupuestario positivo al 31/03/2015 de <u>M\$ 290.972</u> (Doscientos noventa millones novecientos setenta y dos mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre los Ingresos Percibidos hasta el 31/03/2015 los que alcanzan la suma de **M\$ 643.065.**- y la pagos realizados al 31/03/2015 **M\$ 352.093.**-

Se advierte que existen cuentas de Ingresos con superávit de acuerdo a presupuesto vigente al 31/03/2015, de los cuales se debieron realizar las modificaciones correspondientes, las cuentas son las siguientes:

- ✓ Otras Transferencias corrientes (115/05/03/007/999)
- ✓ Fondos de terceros (115/08/04)

Conciliaciones Bancarias:

En relación a las conciliaciones de las cuentas corrientes, se recomienda realizar los ajustes correspondientes a las cuentas, especialmente a la cuenta corriente **51909015352**, ya que, presenta cheques girados y no cobrados desde el 2010 en adelante, además de cotejar las diferencias entre lo ejecutado por la municipalidad y lo cobrado por el banco.

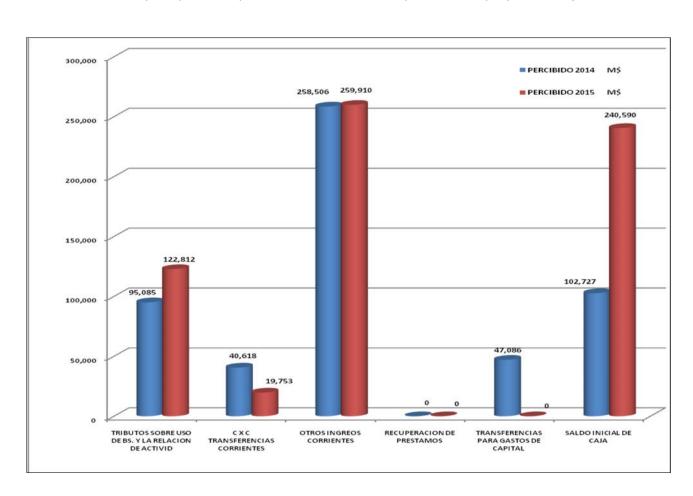


Comparación de Ingresos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

CUENTAS	DENOMINACION	PERCIBIDO 2014 M\$	PERCIBIDO 2015 M\$	Diferencias 2014 vs 2015
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE ACTIVID	95,085	122,812	27,727
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40,618	19,753	-20,865
115-08	OTROS INGREOS CORRIENTES	258,506	259,910	1,404
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	0	0	0
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	47,086	0	-47,086
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	102,727	240,590	137,863
TOTAL		544,022	643,065	99,043

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un <u>aumento de los ingresos</u> a igual periodo del año 2014 de **M\$ 99.043**; la cual se debe principalmente a la aumento en el valor del:

- ✓ Aumento del Valor de las Patentes Municipales y los Permisos de Circulación.
- ✓ Saldo Inicial de Caja, como se puede apreciar el 2014 existía un saldo de M\$ 102.727 y durante el año 2015 esta cuenta alcanza a la cifra de M\$ 240.590.- Explicado principalmente por saldos existentes correspondientes a proyectos en ejecución.



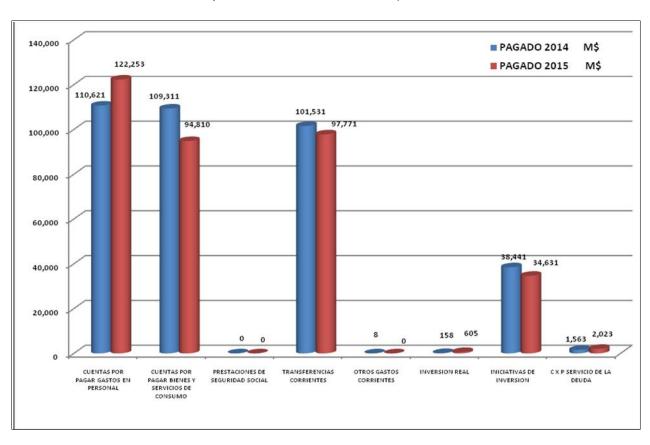


Comparación de Gastos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

CUENTAS	DENOMINACION	PAGADO 2014 M\$	PAGADO 2015 M\$	Diferencias 2014 vs 2015
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	110,621	122,253	11,632
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	109,311	94,810	-14,501
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	0	0
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	101,531	97,771	-3,760
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	8	0	-8
215-29	INVERSION REAL	158	605	447
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION	38,441	34,631	-3,810
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	1,563	2,023	460
TOTAL		361,633	352,093	-9,540

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe una disminución de los pagos a igual periodo del año 2014 de **M\$ 9.540**; pero se puede advertir que existen cuentas que han aumentado, las cuales son:

- ✓ Gastos en Personal aumento de gastos de M\$ 11.632,
- ✓ Deuda Flotante, durante el año 2014 aumentó M\$ 460.-



Traspasos a los servicios incorporados a la gestión:

A continuación se muestra los traspasos realizados a los departamentos hasta el mes de Marzo de 2015:

	Pres	upuesto Inicial 2015.	Traspasado a Ma	rzo de 2015	Pagos a Marzo 2014
1.	Traspasos a Educación	M\$ 250.000	M\$ 50.440	(20%)	M\$ 55.478
2.	Traspasos a Salud	M\$ 150.000	M\$ 23.335	(15,6%)	M\$ 15.000
3.	Traspasos a Cementerio	M\$ 37.500	M\$ 7.500	(20%)	M\$ 10.000
	Totales	M\$ 437.500	M\$ 81.275.	-	M\$ 80.478



II SECTOR SALUD

En relación al 1º trimestre del año 2015 para el Sector Salud, cabe informar lo siguiente:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE SALUD:

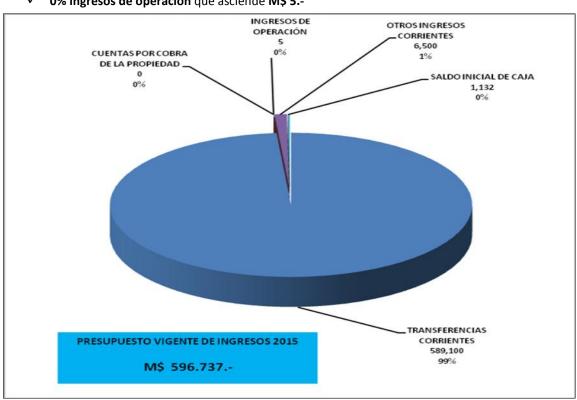
Los ingresos ejecutados al 31/03/2015 representan el 21,55% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2015. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2015	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	%
		M\$	М\$	M\$	
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	589,100	589,100	124,788	21.18%
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	0	397	
115-07	CXC INGRESOS DE OPERACIÓN	5	5	0	0.00%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	6,500	6,500	2309	35.52%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	500	1,132	1,132	100.00%
	TOTAL	596,105	596,737	128,626	21.55%

PRESUPUESTO INICIAL M\$ 596.105.-PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS M\$ 596.737.-PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS M\$ 128.626.-CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.) 21,55%

El Presupuesto de Salud vigente hasta el 31/03/2015 alcanza la suma de M\$ 596.737.- Las partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a:

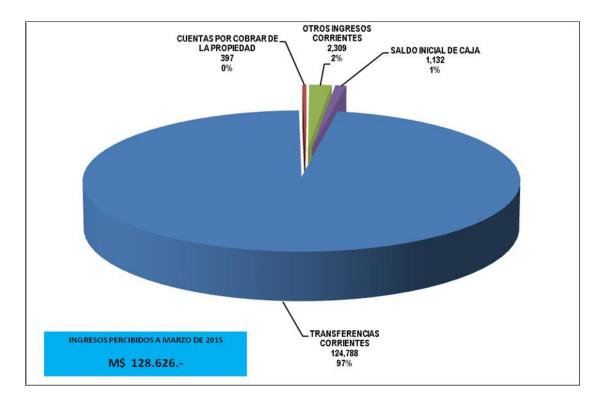
- 99% Transferencias Corrientes (M\$ 589.100), que incluyen: Aporte del Servicio de Salud M\$ 435.000; Aporte de la Municipalidad M\$ 150.000; De la subsecretaria de desarrollo regional M\$ 4.000; Del Sector Privado M\$ 100.-
- ✓ 1% Otros Ingresos Corrientes que asciende M\$ 6.500 (Recuperación de Licencias Medicas);
- √ 0% de saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 1.132;
- ✓ 0% Ingresos de operación que asciende M\$ 5.-



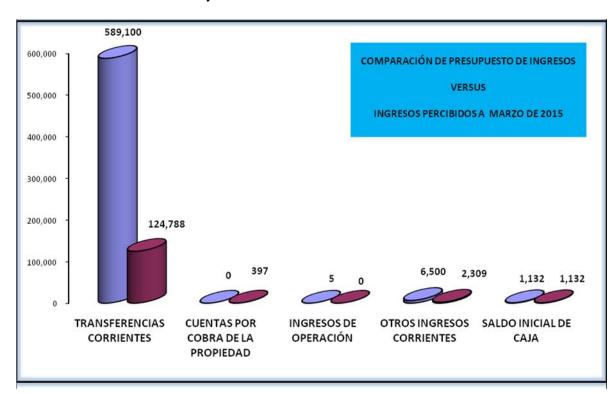


Los Ingresos Percibidos hasta el 31/03/2015 alcanzaron la suma de **M\$ 128.626.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos hasta el 31/03/2015 corresponden a:

- √ 97% Transferencias Corrientes (M\$ 124.788), que incluyen: Aporte del Servicio de Salud M\$ 96.316; Aporte de la Municipalidad M\$ 23.335; De la subsecretaria de desarrollo regional M\$ 5.137.-
- √ 2% Otros Ingresos Corrientes que asciende M\$ 2.309 (Recuperación de Licencias Medicas);
- √ 1% de saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 1.132;
- √ 0% Cuentas por Cobrar de la propiedad que asciende M\$ 397.-



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2015, de los cuales se desprende que la Cuenta por Cobrar de la Propiedad presenta superávit, además se informa que se encuentra percibido en un 100% el "Saldo Inicial de Caja"





2) GASTOS -OBLIGACIONES DE SALUD RANQUIL

Los pagos realizados durante el 1° trimestre alcanzan los 24,51% de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

CUENTAS	DENOMINACION CUENTAS DE GASTOS 2015	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PAGADO ACUMULADO	%
		M\$	M\$	M\$	
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	332,147	332,779	108,961	32.74%
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	221,608	221,608	37,288	16.83%
215-29	INVERSION REAL	6,850	6,850	0	0.00%
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	35,000	35,000	0	0.00%
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	500	500	0	0.00%
	TOTAL	596,105	596,737	146,249	24.51%

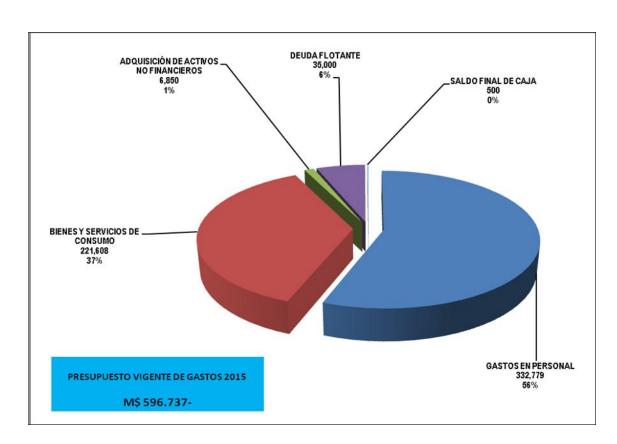
PRESUPUESTO VIGENTE GASTOS M\$ 596.737.-**OBLIGACIONES PAGADAS:** M\$ 146.249.-**CUMPIMIENTO OB. DEV.:**

Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente del Departamento de Salud, para el año 2015. Presupuesto de Gastos Vigente al 31/03/2015 alcanza la suma de M\$ 596.737 (Quinientos noventa y seis millones setecientos treinta y siete mil pesos). Como se puede observar la mayor parte de los gastos está enfocado en:

> Pago de sueldos (Personal de Planta, A Contrata; Código del Trabajo, Honorarios), que representa el 56% del presupuesto para el año 2015 (M\$ 332.779),

24,51%

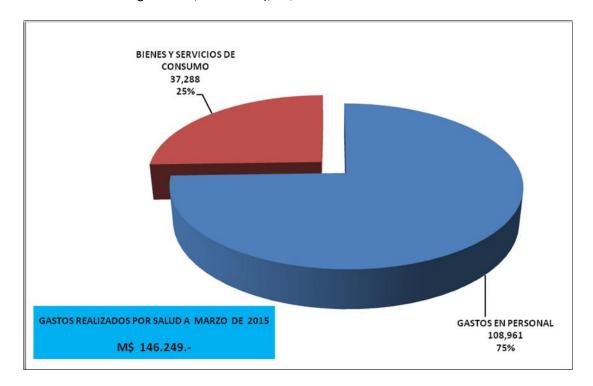
- Pago de Bienes y servicios de consumo que representan un 37% del presupuesto (M\$221.608),
- Deuda Flotante que representan un 6% del presupuesto (M\$35.000),
- Adquisición de activos no financieros que representan un 1% del presupuesto (M\$6.850), y
- Saldo finan de Caja que representan un 0% del presupuesto (M\$ 500).



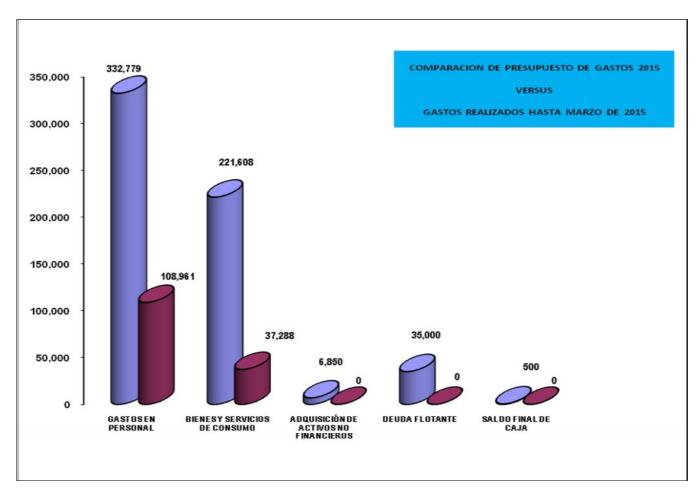


A continuación se desprende grafico de **Pagos realizados** al 31/03/2015 de **M\$ 146.249.-** Los principales desembolsos corresponden a:

- **75% corresponden a Pago remuneraciones** (Personal de Planta, Contrata, Honorarios, Código del Trabajo), los que alcanzan **M\$ 108.961**; y
- 25% corresponde a Pagos destinados a Bienes y servicios de consumo (Textiles, Combustibles, Medicamentos, Consumos básicos; Mantenimiento y reparaciones, servicios generales, Publicidad), M\$ 37.288.-



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2015:





Análisis de las Cuentas más representativas de los Gastos Cancelados por el Depto. De Salud Ránquil:

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	(M\$)	108,961
Gastos en Personal de Planta:		68,316
Gastos en Personal a Contrata:		30,808
Gastos en Personal Otras Remuneraciones:		9,837

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO": (M\$)	37,288
Textiles y Vestuario:	308
Combustibles y Lubricantes:	3,043
• Materiales de Uso y Consumo: (Productos Químicos y farmacéuticos, etc.)	26,579
• Servicios Básicos (Electricidad, Agua, Teléfono, Internet, etc.):	1,972
 Mantenimiento y Reparaciones (Edificios, Vehículos y Otros): 	4,025
Publicidad y difusión:	178
• Servicios Generales (Pasajes y Fletes):	1,164
• Otros Gastos:	19

Total Pagado (*M\$*) 146,249

Conclusiones del Departamento de Salud:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario negativo** al 31/03/2015 de **M\$ 17.623** (Diecisiete millones seiscientos veintitrés mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre **Los Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2015 los que alcanzaron la suma de **M\$ 128.626**, y los **Pagos realizados** al mes de Marzo de 2015 **M\$ 146.249**.-

De acuerdo a lo señalado anteriormente, se puede concluir que se está realizando un mal manejo de fondos, ocupando saldos de cuentas complementarias, en realizar pagos de gestión interna, además de no existir prolijidad en la contabilización y recepción de recursos, ya que al momento de preparar este informe trimestral, advierten que no se ha traspasado el Percapita del mes de febrero por un monto de \$ 38.691.770; siendo ingresados y contabilizados recién el día 14/04/2015.

Se advierte que existen cuentas de Gastos con déficit de acuerdo a presupuesto vigente al 31/03/2015, de los cuales se debieron realizar las modificaciones correspondientes, las cuentas son las siguientes:

- ✓ Bonos Escolar (215/21/01/005/002) y Bono de especial (215/21/01/005/003/001)
- ✓ Asignación de responsabilidad (215/21/02/001/018/001),
- ✓ Asignación de Atención primaria (215/21/02/001/042),
- ✓ Bonos Escolar (215/21/02/005/002) y Bono de especial (215/21/02/005/003/001)

Conciliaciones Bancarias:

En relación a la conciliación bancaria de la cuenta corriente de Salud (51909016251, existen cheques girados y no cobrados desde el año 2013 y 2014. Falta mayor dedicación y prolijidad en confeccionar los informes y conciliaciones, ya que, si estos procesos se realizaran mensualmente, se habría advertido que faltaba el traspaso por percápita del mes de febrero de 2015.

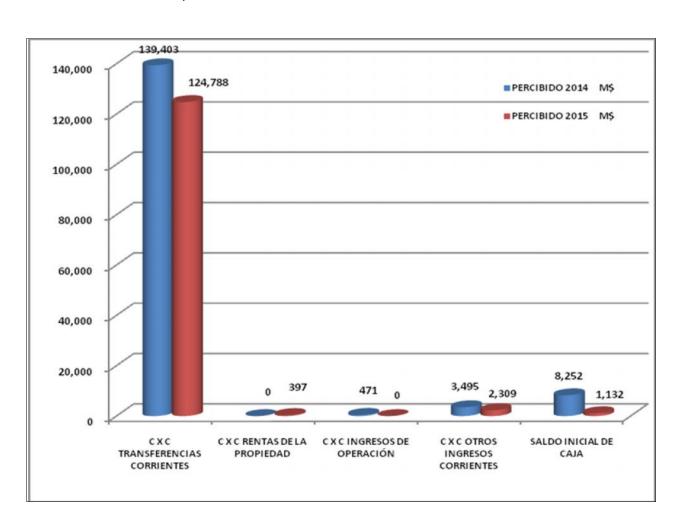


Comparación de Ingresos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

CUENTAS	DENOMINACION	PERCIBIDO 2014 M\$	PERCIBIDO 2015 M\$	Diferencias 2014 vs 2015
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	139,403	124,788	-14,615
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	0	397	397
115-07	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	471	0	-471
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	3,495	2,309	-1,186
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	8,252	1,132	-7,120
TOTAL		151,621	128,626	-22,995

En comparación a los ingresos percibidos, se puede advertir que existe una disminución de los ingresos a igual periodo del año 2014 de M\$ 22.995; la cual se debe principalmente a:

- ✓ Disminución de Transferencias Corrientes, de acuerdo a lo registrado por el Departamento de Salud, estos recibieron un **Aporte del Servicio de Salud** M\$ 96.316; Aporte de la **Municipalidad M\$ 23.335**; De la subsecretaria de desarrollo regional M\$5.137; lo que totaliza M\$ 124.788.-
 - Pero la Municipalidad giró decreto de Pago N° 141 el 27/02/2015 por un monto de \$38.691.770; correspondiente al pércapita de febrero de 2015 del departamento de salud; cifra que no fue traspasada en su oportunidad y Salud tampoco se percató en su momento, sino que se dieron cuenta sólo al momento de preparar este informe trimestral. Por ende sus ingresos son menores que sus gastos.
- ✓ Disminución del Saldo Inicial de Caja, como se puede apreciar el 2014 existía un saldo de M\$ 8.252 y durante el año 2015 esta cuenta alcanza a la cifra de M\$ 1.132.-





Comparación de Gastos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

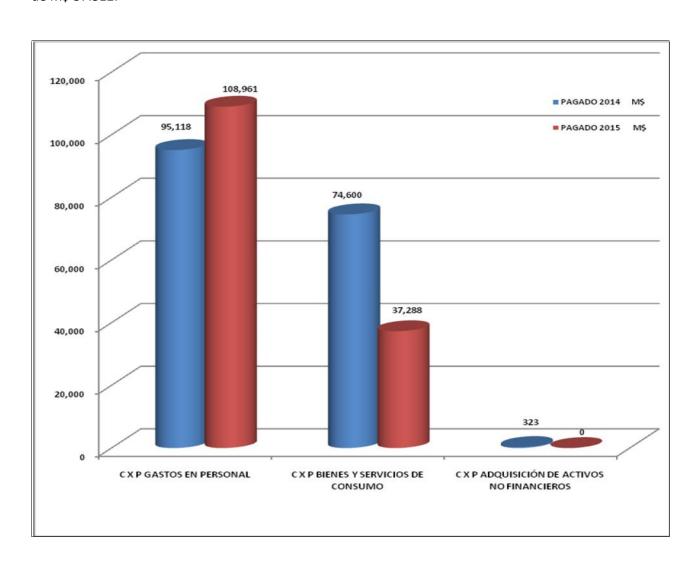
CHENTAS	C U E N T A S DENOMINACION	PAGADO	PAGADO	Diferencias	
CUENTAS	DENOMINACION	2014 M\$	2015 M\$	2014 vs 2015	
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	95,118	108,961	13,843	
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	74,600	37,288	-37,312	
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	323	0	-323	
TOTAL		170,041	146,249	-23,792	

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe una disminución de los pagos a igual periodo del año 2014 de M\$ 23.792; pero a la vez se advierte que existen cuentas que han aumentado sus pagos:

✓ Gastos en Personal de Planta, Contrata y otras remuneraciones; experimentaron un aumento en un valor de M\$ 13.843; de acuerdo a proyección y contrataciones realizadas éste 2015, según presupuesto gastado al mes de marzo de 2015 alcanza un porcentaje del 32,74%; de acuerdo a esta proyección con el presupuesto existente solo se alcanzarán a cubrir sueldos de 9 meses.

Verificar contrataciones y asumir compromisos planteados al elaborar el presupuesto durante el año 2014.

Se observa además que la cuenta **Bienes y Servicios de Consumo** (Pago de medicamentos y combustibles principalmente), disminuyó considerablemente en comparación al año 2014, en un monto de M\$ 37.312.-





III SECTOR EDUCACIÓN

En relación al 1º trimestre del año 2015 para el Sector Educación, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACION:

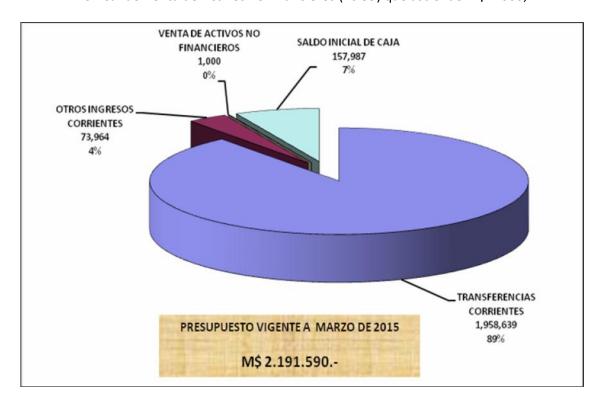
Los ingresos ejecutados al 31/03/2015 representan el **30,49**% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2015. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2015	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	%
		M\$	M\$	M\$	
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES				
		1,958,639	1,958,639	481,452	24.58%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	73,964	73,964	28,700	38.80%
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1,000	1,000	65	6.50%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	3,000	157,987	157,987	100.00%
	TOTAL	2,036,603	2,191,590	668,204	30.49%

PRESUPUESTO INICIAL M\$ 2.036.603.PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS M\$ 2.191.590.PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS M\$ 668.204.CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.) 30,49%

El Presupuesto vigente al 31/03/2015 alcanza la suma de **M\$ 2.191.590; las** partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a:

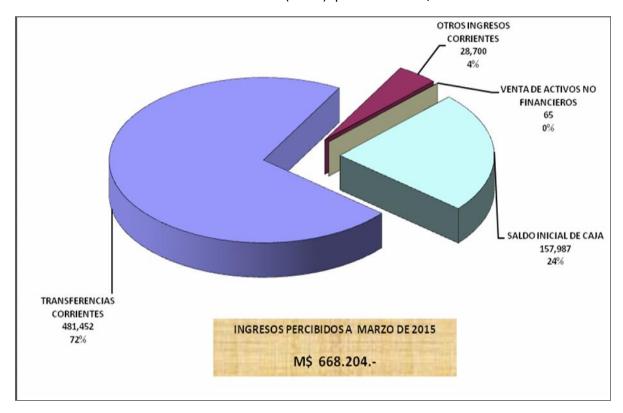
- ✓ Un 89% por Transferencias corrientes M\$ 1.958.639 (Subvención de Escolaridad y otros aportes (05.03.003) con M\$ 1.708.639 y el "Aporte de la Municipalidad" (05.03.101) que asciende a M\$ 250.000);
- ✓ Un 7% de saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 157.987.-
- ✓ Un 4% de Recuperación y Reembolsos (08.01) M\$ 73.964;
- ✓ Un 0% de Venta de Activos no financieros (10.99) que asciende M\$ 1.000;



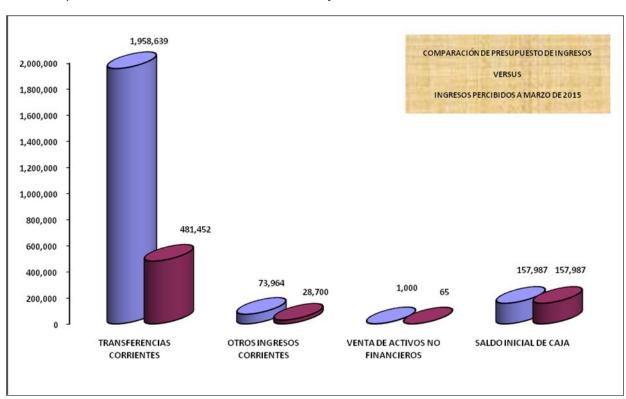


Los Ingresos Percibidos hasta el 31/03/2015 alcanzan la suma de **M\$ 668.204.-** Las partidas más importantes de los **ingresos Percibidos** corresponden a:

- ✓ Subvención de Escolaridad y otros aportes (05.03.003) con **M\$ 431.012**; Aporte de la Municipalidad (05.03.101) que asciende a **M\$ 50.440**;
- ✓ El saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 157.987;
- ✓ Recuperación y Reembolsos (08.01) M\$ 28.700;
- ✓ Venta de Activos no financieros (10.99) que asciende M\$ 65.-



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2015, de los cuales se desprende que ninguna cuenta de Ingreso presenta superávit, además se informa que se encuentra percibido en un 100% el "Saldo Inicial de Caja"





2) GASTOS -OBLIGACIONES DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACION:

La obligación devengada del gasto para el 1° trimestre que se informa, alcanza los **21,65%** de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

CUENTAS	DENOMINACION CUENTAS DE GASTOS 2015	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	PAGADO ACUMULADO	%
		M\$	M\$	M\$	
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1,688,504	1,703,562	438,847	25.76%
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	301,298	409,324	33,516	8.19%
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,675	15,385	0	0.00%
215-29	INVERSION REAL	33,126	58,209	0	0.00%
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	0	2,110	2,065	97.87%
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	3,000	3,000	0	0.00%
	TOTAL	2,036,603	2,191,590	474,428	21.65%

PRESUPUESTO VIGENTE GASTOS

OBLIGACIONES PAGADAS:

CUMPIMIENTO OB. DEV.:

Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente del Departamento de Educación, para el año 2015. **Presupuesto de Gastos Vigente** al 31/03/2015 alcanza la suma de **M\$ 2.191.590** (Dos mil ciento noventa y un millones quinientos noventa mil pesos). Como se puede observar la mayor parte de los gastos está enfocado en:

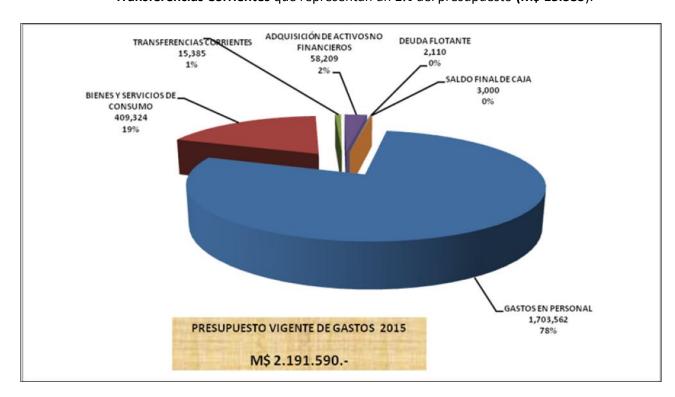
 Pago de sueldos (Personal de Planta, A Contrata; Código del Trabajo, Honorarios), que representa el 78% del presupuesto para el año 2015 (M\$ 1.703.562),

M\$ 2.191.590.-

M\$ 474.428.-

21,65%

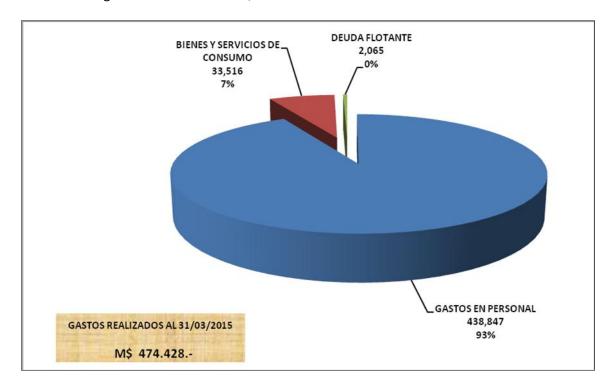
- Pago de Bienes y servicios de consumo que representan un 19% del presupuesto (M\$409.324), y
- Adquisición de activos no financieros que representan un 2% del presupuesto (M\$58.209),
- Transferencias Corrientes que representan un 1% del presupuesto (M\$ 15.385).



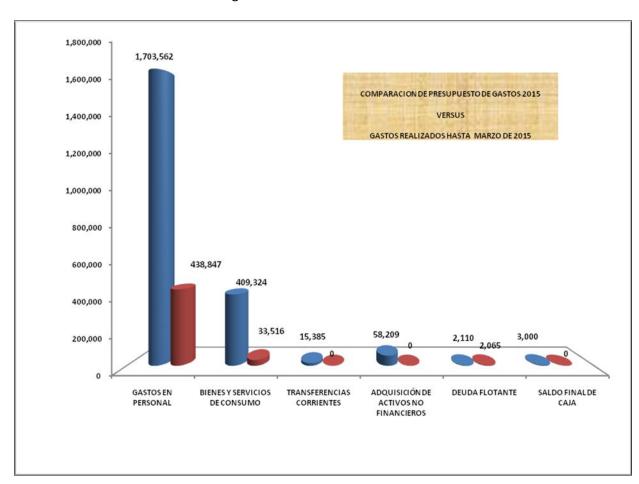


A continuación se desprende grafico de **Pagos realizados** al 31/03/2015 de **M\$ 474.428.-** Los principales desembolsos corresponden a:

- Pago remuneraciones (Personal de Planta, Contrata, Honorarios, Código del Trabajo), los que alcanzan **M\$ 438.847**;
- Pagos destinados a bienes y servicios de consumo (Alimentos, Consumos básicos; Cursos capacitación), M\$ 33.516;
- Pago de deuda Flotante M\$ 2.065.-



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2015:



Análisis de las Cuentas más representativas de los Gastos Cancelados del Departamento de Educación:

Pagado en <u>"CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":</u>	(M\$)	438,847
Gastos en Personal de Planta:		155,211
Gastos en Personal a Contrata:		144,214
Gastos en Personal regido por Código del Trabajo:		112,717
Gastos en Otras Remuneraciones:		26,705

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO": (M\$)	33,516
Alimentos y bebidas:	1,722
Combustibles y Lubricantes:	362
Materiales de Oficina:	9,781
Servicios Básicos (Electricidad, Agua, Teléfono, Internet, etc.):	5,024
 Mantenimiento y Reparaciones (Edificios, Vehículos y Otros): 	11,328
Servicios Generales (Pasajes, Otros):	504
Arriendos (Vehículos):	1,995
Servicios Técnicos (Capacitación, Servicios informáticos):	2,800

Pagado en <u>"CUENTAS POR PAGAR SERVICIO DE LA DEUDA":</u> (M\$)	2,065	
Deuda Flotante:	2,065	

Total Pagado M\$ 474,428

Conclusiones del Departamento de Educación:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario** positivo al 31/03/2015 de **M\$ 193.776** (Ciento noventa y tres millones setecientos setenta y seis mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre **Los Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2015 los que alcanzaron la suma de **M\$ 668.204**, y los **Pagos realizados** al mes de Marzo de 2015 **M\$ 474.428**.-

El saldo señalado anteriormente, corresponde principalmente a remesas de los programas (Pro retención, Fondos de Integración, Fondos de Mantenimiento, Fondos Apoyo a la Educación Pública, Revitalización apoyo a la educación, Fondos sala cuna JUNJI, etc.)

Se reitera nuevamente que están ocupando la cuenta venta de Activos No Financieros (115/10), para percibir el arriendo de las casas de los Directores y Profesores, debiendo ser contabilizados en la Cuenta Arriendos de la Propiedad (115/06), ya que, es un arriendo y no una venta propiamente tal.

Se advierte que existen cuentas de Gastos con déficit de acuerdo a presupuesto vigente al 31/03/2015, de los cuales se debieron realizar las modificaciones correspondientes, las cuentas son las siguientes:

- ✓ Bonos Adicional (215/21/01/005/004),
- ✓ Materiales de Oficina (215/22/04/001/003/011),
- ✓ Fertilizantes (215/22/04/006/001)
- ✓ Materiales de Aseo (215/22/04/007/004/010)
- ✓ Materiales para mantenimiento (215/22/04/010/002/007 y 009)
- ✓ Agua (215/22/05/002/003)
- ✓ Servicio de publicidad (215/22/07/001)



Conciliaciones Bancarias:

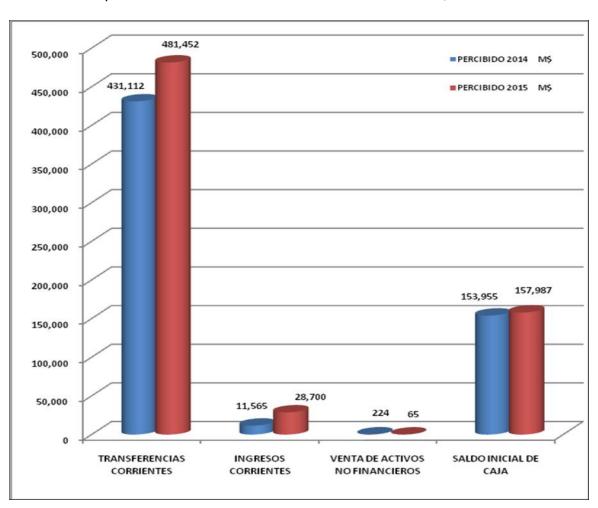
En relación a las conciliaciones bancarias de las 3 cuentas corrientes de educación (Fondos Daem (51909015085), Sep. (5190900096) e Integración (51909000061)), no se encuentran mayores observaciones al mes de Marzo de 2015.

Comparación de Ingresos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

CUENTAS	DENOMINACION	PERCIBIDO 2014 M\$	PERCIBIDO 2015 M\$	Diferencias 2014 vs 2015
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	431,112	481,452	50,340
115-08	INGRESOS CORRIENTES	11,565	28,700	17,135
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	224	65	-159
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	153,955	157,987	4,032
TOTAL		596,856	668,204	71,348

En comparación a los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un aumento de los ingresos a igual periodo del año 2014 de M\$ 71.348; la cual se debe principalmente al aumento en:

- ✓ Transferencias Corrientes existe un aumento de M\$ 50.340;
- ✓ Ingresos Corrientes por un monto de M\$ 17.135.- y
- ✓ Saldo Inicial de Caja, como se puede apreciar el 2014 existía un saldo de M\$ 153.955 y durante el año 2015 esta cuenta alcanza a la cifra de M\$ 157.987.-



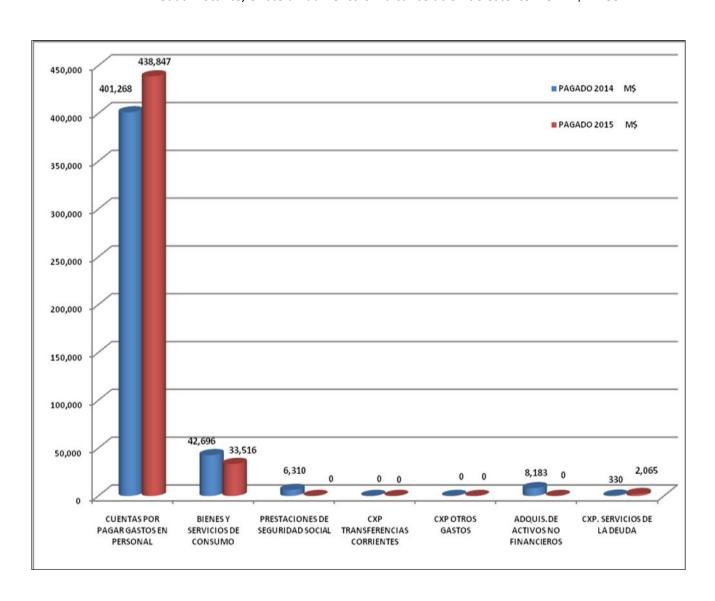


Comparación de Gastos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

CUENTAS	DENOMINACION	PAGADO		Diferencias
CUENTAS		2014 M\$	2015 M\$	2014 vs 2015
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	401,268	438,847	37,579
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	42,696	33,516	-9,180
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	6,310	0	-6,310
215-24	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	0	0	0
215-26	CXP OTROS GASTOS	0	0	0
215-29	ADQUIS.DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8,183	0	-8,183
215-34	CXP. SERVICIOS DE LA DEUDA	330	2,065	1,735
TOTAL		458,787	474,428	15,641

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un Aumento de los pagos a igual periodo del año 2014 de M\$ 15.641; se puede advertir que existen cuentas que han aumentado sus pagos realizados, las cuales son:

- ✓ Gastos en Personal de Planta, Contrata y otras remuneraciones; las que experimentaron un aumento en un valor de M\$ 37.579;
- ✓ Deuda Flotante, existe un aumento en la cancelación de este ítem en M\$ 1.735.-





IV SECTOR CEMENTERIO

En relación al 1º trimestre del año 2015 para el Sector Cementerio, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO:

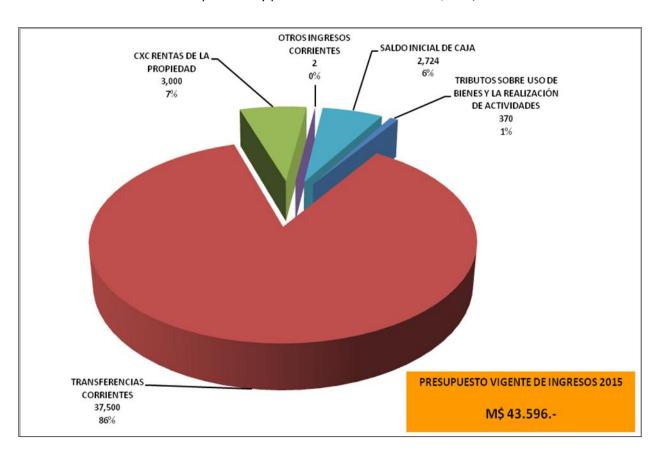
Los ingresos ejecutados al 31/03/2015 representan el **28,58**% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2015. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2015	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	%
		M\$	M\$	M\$	
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE ACTIVID	370	370	1,566	423.24%
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37,500	37,500	8,171	21.79%
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	3,000	3,000	0	0.00%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	2	2	0	0.00%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	450	2,724	2,724	100.00%
	TOTAL	41,322	43,596	12,461	28.58%

PRESUPUESTO INICIAL M\$ 41.322.PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS M\$ 43.596.PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS M\$ 12.461.CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.) 28,58%

Las partidas más importantes del **Presupuesto Vigente** de ingresos alcanza la suma de **M\$43.596** (Cuarenta y tres millones quinientos noventa y seis mil pesos), los que se distribuyen principalmente en:

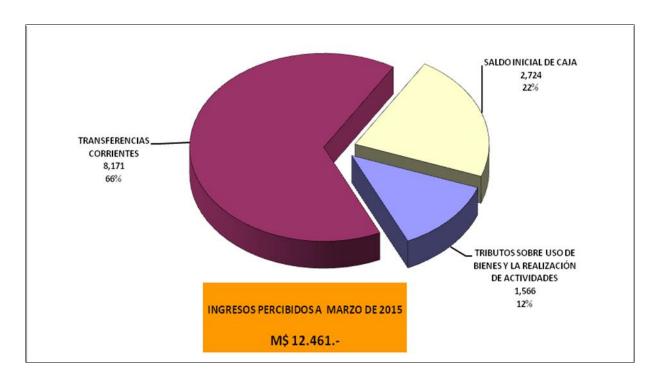
- "Aporte de la Municipalidad" que asciende a M\$ 37.500;
- Regularización de Terrenos asciende a M\$ 3.000;
- El saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 2.724.
- Derechos de sepultación y permisos de construcción M\$ 370;



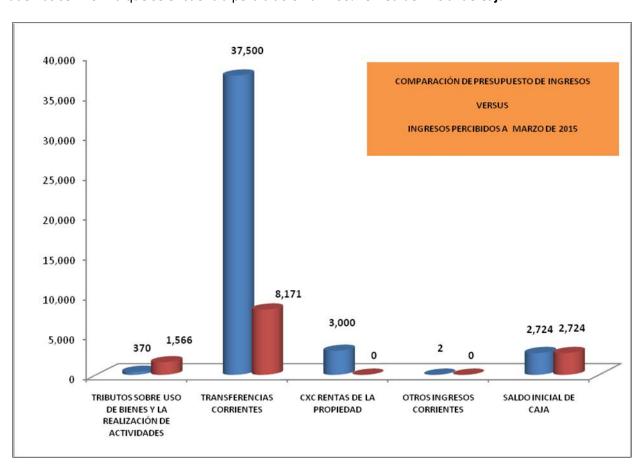


Los Ingresos Percibidos hasta el 31/03/2015 alcanzaron la suma de **M\$ 12.461.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos al 31/03/2015 corresponden a:

- Transferencias Corrientes con M\$ 8.171 (otros aportes con M\$ 671; Aporte de la Municipalidad que asciende a M\$ 7.500);
- El saldo inicial de caja registra un monto de M\$ 2.724.; y
- Derechos de sepultación y permisos de construcción que asciende M\$ 1.566.-



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos percibidos durante el año 2015, de los cuales se desprende que La Cuenta Tributos Sobre uso de bienes presenta superávit, además se informa que se encuentra percibido en un 100% el "Saldo Inicial de Caja"





2) GASTOS -OBLIGACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO:

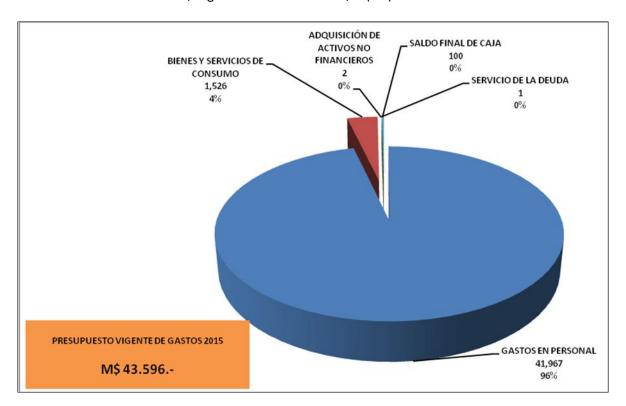
La obligación devengada del gasto para el 1° trimestre que se informa, alcanza los **23,42**% de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

CUENTAS	I DENOMINACION CUENTAS DE GASTOS 2015 I I I I I I I I I I I I I I I I I I I		PAGADO ACUMULADO	%	
		М\$	M\$	M\$	
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	39,693	41,967	10,187	24.27%
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1,526	1,526	23	1.51%
215-29	INVERSION REAL	2	2	0	0.00%
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	1	1	0	0.00%
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	100	100	0	0.00%
	TOTAL	41,322	43,596	10,210	23.42%

PRESUPUESTO VIGENTE OBLIGACIONES: M\$ 43.596.OBLIGACIONES PAGADAS: M\$ 10.210.CUMPIMIENTO OB. DEV.: 23,42%

Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente del Departamento de Cementerio, para el año 2015.

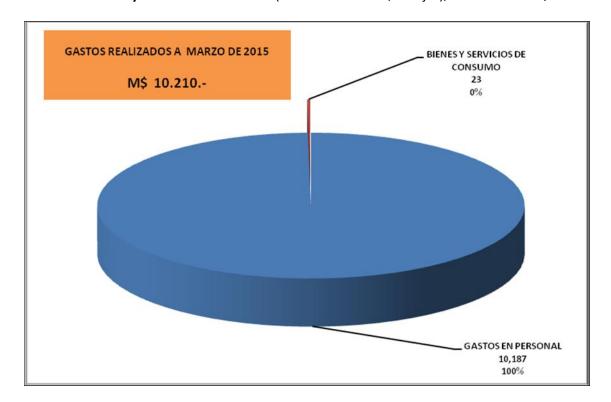
- Gastos para Pago de remuneraciones (Código del Trabajo), por un monto Total de M\$41.967 (96%);
- Bienes y servicios de consumo (Consumos básicos; cursos de capacitación, Pasajes, Mantenimiento y reparaciones), ascienden a M\$ 1.526 (4%);
- Saldo Final de Caja de M\$ 100.-
- Adquisición de activos no financieros (Equipos Informáticos, mobiliario), registran un monto de M\$ 2 (0%);
- Deuda Flotante, registran un monto de M\$ 1 (0%).-



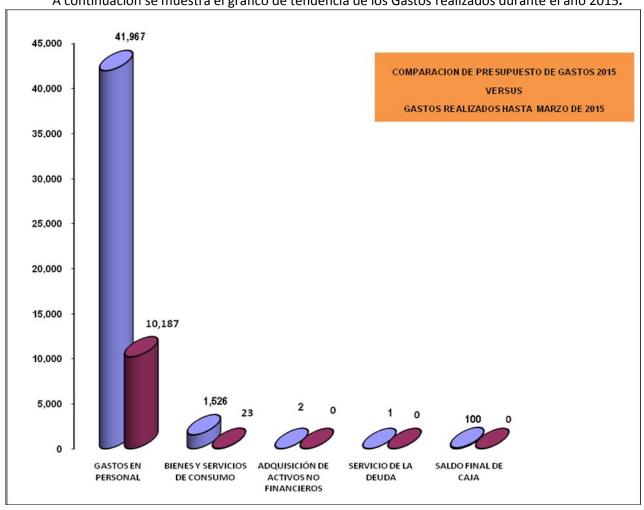


A continuación se desprende grafico de pagos realizados al 31/03/2015 M\$ 10.210. Los principales desembolsos corresponden a:

- Pago de remuneraciones (Código del Trabajo), un monto de M\$ 10.187; y
- Bienes y servicios de consumo (Consumos básicos; Pasajes), alcanzaron a M\$ 23



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2015.





<u>Análisis de las Cuentas más representativas de los Gastos Cancelados del Departamento de Cementerio:</u>

Pagado en <u>"CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":</u> (M\$)	10,187
Gastos en Personal Regido por Código del Trabajo:	10,187

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO": (M\$)	23
Servicios Básicos (Electricidad, Agua, etc.):	2
Servicios Generales (Pasajes):	21

Total Pagado M\$ 10,210

Conclusiones del Departamento de Cementerio:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario** al 31/03/2015 de **M\$ 2.251** (Dos millones doscientos cincuenta y un mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre, **Los Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2015 alcanzaron la suma de **M\$ 12.461.**- y los **pagos realizados** al 31/03/2015 son de **M\$ 10.210.**-

Como se observa en los gráficos anteriores, los pagos de este departamento están destinados exclusivamente para cancelar remuneraciones de las 5 personas del departamento de Cementerio.

En relación a los ingresos del periodo, se advierte que principalmente este departamento se sostiene gracias a los traspasos de la municipalidad, que al 31/03/2015 representan un 20% (M\$ 7.500) de lo considerado para el año 2015 (M\$ 37.500).-

Se sugiere realizar procesos de cobro para los morosos, por la regularización de sitios del Cementerio, además de realizar las gestiones pertinentes para acceder a la compra de nuevos terrenos, ya que, no existen sitios suficientes para seguir arrendando.

Conciliaciones Bancarias:

Se repite las observaciones de las conciliaciones bancarias, al igual que los periodos anteriores, se sugiere hacer los ajustes contables y asientos correspondientes, para que los saldos y cheques girados y no cobrados (en este caso cheques caducados), no sigan apareciendo en las conciliaciones bancarias del departamento de cementerio, debido a que refleja la incorporación de cheques del año 2006, 2007, 2009, 2010, 2011, 2012, 2013 y 2014. Existe diferencia en las conciliaciones por un monto de M\$ 1.872, cifra que a la fecha no se ha aclarado.

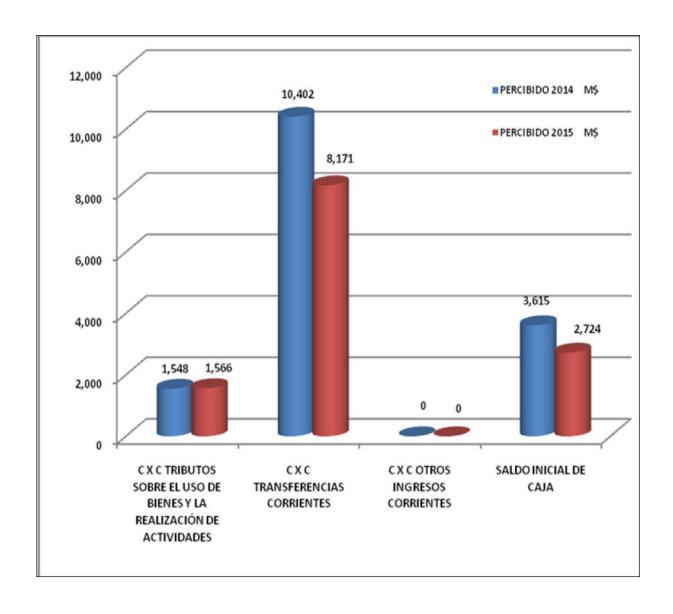


Comparación de Ingresos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

CUENTAS	DENOMINACION PERCIBIDO 2014 M\$ 2015 M\$			Diferencias 2014 vs 2015	
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES 1,548 1,566			18	
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,402 8,171 -2,23		-2,231	
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	0	0	
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	3,615	2,724	-891	
TOTAL		15,565	12,461	-3,104	

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe una disminución de los ingresos a igual periodo del año 2014 de M\$ 3.104; la cual se debe principalmente a:

- ✓ Disminución de Saldo Inicial de caja, y
- ✓ Disminución de los aportes que realiza la Municipalidad al Departamento de Cementerio



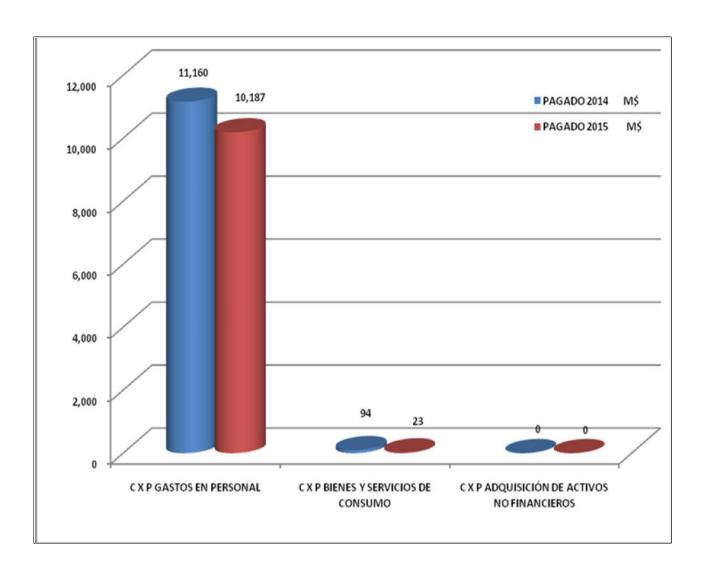


Comparación de Gastos (Período Marzo 2014 vs Marzo 2015):

CUENTAS	DENOMINACION	PAGADO 2014	PAGADO	Diferencias
CUENTAS	JENIAS DENOMINACION		2015 M\$	2014 vs 2015
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	11,160	10,187	-973
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	94	23	-71
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0
TOTAL		11,254	10,210	-1,044

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe una disminución de los pagos a igual periodo del año 2014 de M\$ 1.044; se puede advertir que existen cuentas que han disminuido sus pagos realizados, las cuales son:

- ✓ Gastos en Personal contratado a través del Código del Trabajo; las que experimentaron una disminución en un valor de M\$ 973; ya que, se fue una persona a mitad del año pasado, contando con solo una dotación de 5 personas.
- ✓ Pagos por bienes y servicios de consumo (disminución de gastos de M\$ 71, Pasajes y consumos básicos).





V. <u>Pago de Cotizaciones Previsionales y Aporte al F.C.M.:</u>

En cumplimiento al artículo 7º de la Ley Nº 19.780 del 30/11/2001, el que establece informar sobre grado de cumplimiento respecto de los compromisos provenientes por concepto de cotizaciones previsionales del personal perteneciente a las gestiones Municipal, Educación, Salud y Cementerio, análogamente en lo referente al pago del aporte destinado al Fondo Común Municipal.

Pago de Cotizaciones Previsionales:

Sobre este particular se indica que la gestión de la Municipalidad, Educación, Salud y Cementerio; informaron a esta Dirección de Control que los compromisos por deudas previsionales del personal, durante el 1º Trimestre del año 2015, se encuentran efectivamente Declaradas y Pagadas al día.

Pagos al Fondo Común Municipal:

En lo referente al aporte al Fondo Común Municipal para igual período, se puede informar que están cancelados todos los meses de Enero a Marzo de 2015 (\$ 27.100.488.-), como se puede observar en el siguiente resumen desglosado mes a mes:

	Mes	Decreto Pago	Fecha	Fondo Común Municipal
1	Enero	64	02/02/2015	512,199
2	Febrero	160	02/03/2015	47,238
		224	07/04/04/7	20.744.074
3	Marzo	321	07/04/2015	26,541,051

TOTAL PAGADO	27,100,488
--------------	------------

Pago de Perfeccionamiento Docente:

Además el departamento de Educación, informó a esta unidad a través de Ordinario № 74 del 09/04/2015, que el pago por concepto de Incremento de la asignación de Perfeccionamiento Docente del año 2014, se encuentra cancelado y al día, en el mes de de marzo se cancelo un total de \$ 6.269.759, correspondiente a 54 docentes.

Se anexó información por parte del Departamento de Educación; del listado de profesores beneficiados y que porcentaje le corresponde a cada uno, por concepto de pago de Perfeccionamiento Docente 2015.



Presentación de los Informes al Concejo:

Se mencionada además que los todos los departamentos están informados de los periodos en que deben presentar la información al concejo y a la unidad de Control; en cada trimestre se ha insistido en que la información debe enviarse a esta unidad, a más tardar el día 10 una vez que finaliza cada trimestre.

Finalmente, cumplo con informar que para un mayor análisis y detalle del comportamiento de las cuentas y partidas presupuestarias, los informes respectivos de los sectores Municipal, Educación y Cementerio, se encontraran publicados en la página web de esta institución, en banner correspondiente a transparencia municipal.

Sin otro particular, les saluda atte.

ERITO AGUSTIN MUÑOZ OVIEDO DIRECTOR DE CONTROL INTERNO MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

Distribución:

- Sr. Alcalde Comuna de Ránquil
- Sr. Jorge Aguilera Gatica
- Sr. Claudio Rabanal Muñoz
- Sr. Rodrigo Aguayo Salazar
- Sr. Víctor Rabanal Yévenes
- Sr. Gerardo Vásquez Navarrete
- Sr. Leonardo Torres Palma
- Secretario Municipal
- Administradora Municipal
- Archivo Dirección de Control Interno