I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL

ORD.: ***Nº 49.-***

ANT. Art. 29º de la Ley 18.695

MAT. Informe Trimestral Avance Ejercicio Programático Presupuestario 3 trimestre 2014.

ÑIPAS, 20 de octubre de 2014.

DE : UNIDAD DE CONTROL 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 3º trimestre del año 2014 para el Sector Municipal, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1) INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

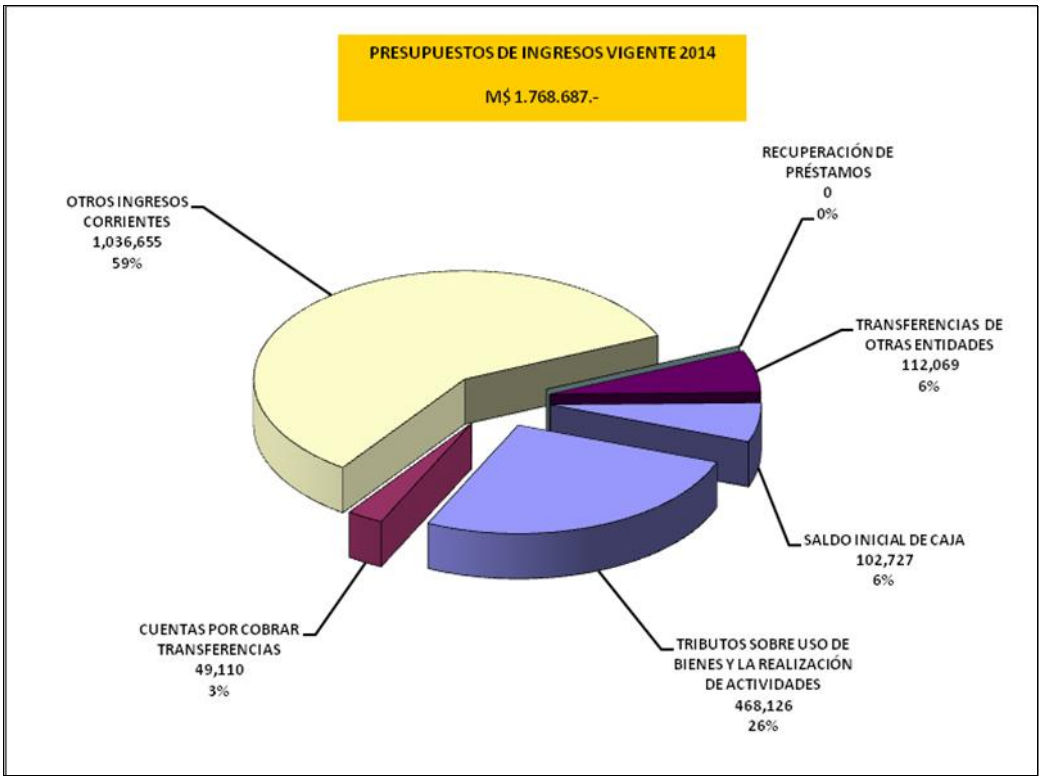
Los ingresos ejecutados al 30 de Septiembre de 2014 representan el 81,94% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2014. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS
		M$	M$	M$
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE ACTIVID	467,926	468,126	283.654
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1	49,110	50.587
115-08	OTROS INGREOS CORRIENTES	1,023,508	1,036,655	900.247
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMO	0	0	516
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	9,003	112,069	111.606
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	180,000	102,727	102,727
	T O T A L	**1,680,438**	**1,768,687**	**1.449,337**

PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.680.438.-
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	**M$ 1.768.687.-**
PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS	**M$ 1.449.337.-**
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.)	81,94%

El Presupuesto Municipal vigente hasta el 30/09/2014 alcanza la suma de **M$1.768.687.** Las partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a

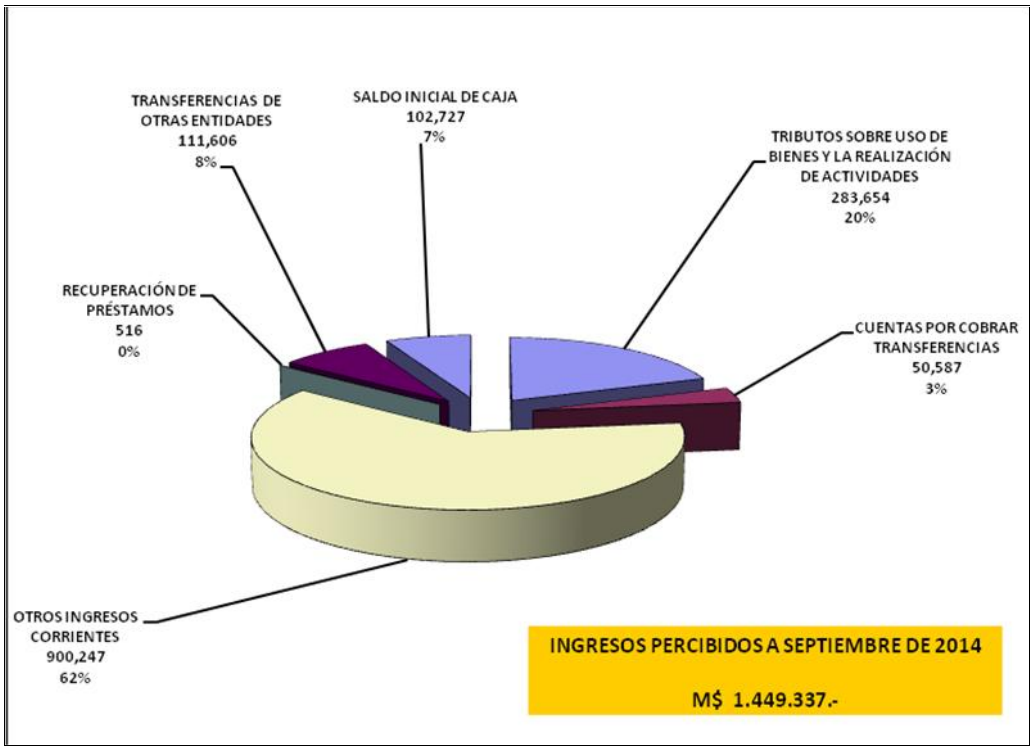
- ✓ **Otros Ingresos Corrientes (M$ 1.036.655),** que incluyen: Participación Anual en el F.C.M. con M$ 930.000; Multas y sanciones M$ 90.489; Otros M$ 13.663; Recuperación y Reembolso de Licencias M$ 2.500;
- ✓ **Tributos sobre uso de Bienes** que asciende M$ **468.126** (Patentes, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial);
- ✓ "Transferencias para Gastos de Capital" que asciende a **M$ 112.069** (PMB, PMU, Patentes Mineras);
- ✓ El **saldo inicial de caja** registra un monto de **M$ 102.727**;
- ✓ Cuentas por Cobrar **M$ 49.110;**



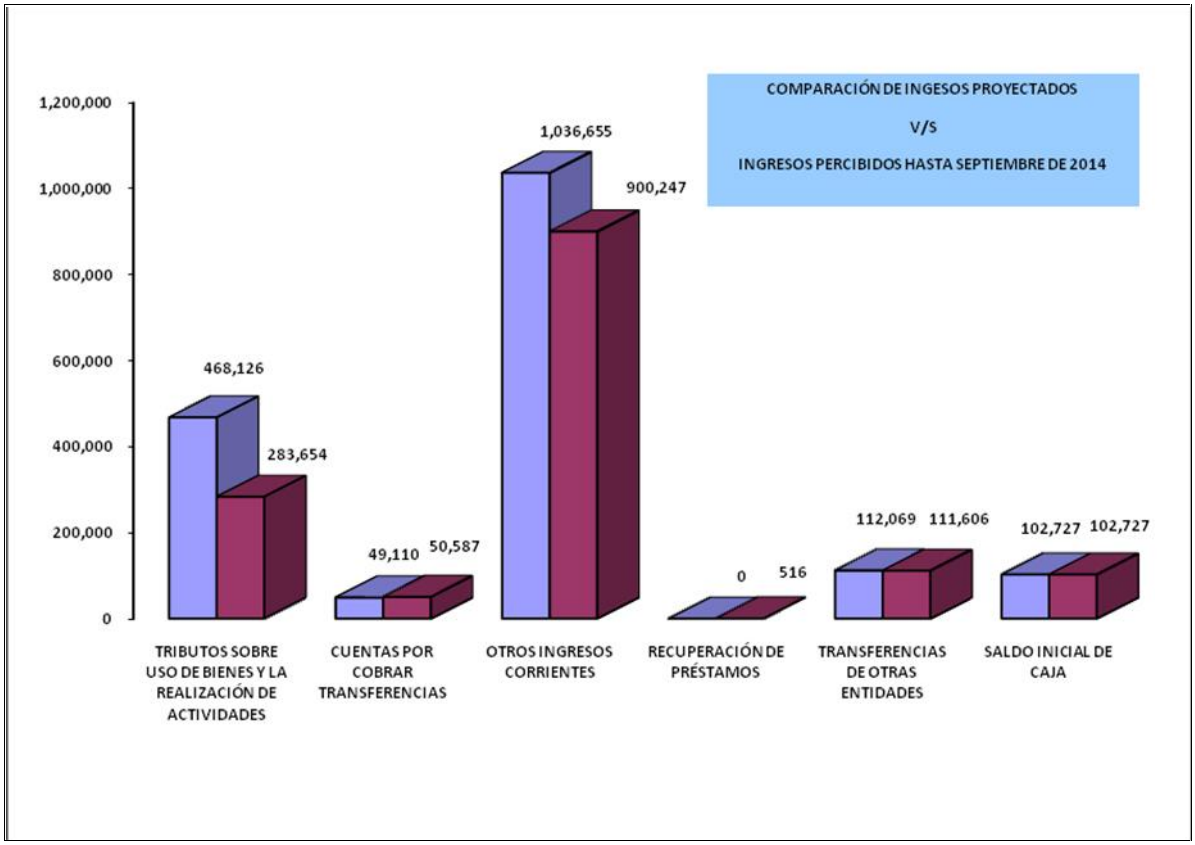
Los Ingresos Percibidos hasta el 30/09/2014 alcanzaron la suma de **M$1.449.337.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos hasta el 30/09/2014 corresponden a:

- ✓ **Otros Ingresos M$900.247** (Participación Anual en el Fondo Común Municipal con M$ 793.507; Multas y sanciones M$58.829, Otros M$ 44.409, Recuperación de licencias M$ 3.429, Fondos de Terceros M$ 73).
- ✓ **Tributos sobre uso de Bienes** que asciende **M$ 283.654** (Patentes Municipales, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial);
- ✓ **Transferencias para Gastos de Capital**, asciende a **M$111.606** (PMB, PMU, Patentes Mineras);
- ✓ El saldo inicial de caja registra un monto de **M$ 102.727**;
- ✓ Cuentas por Cobrar **M$ 50.587**;
- ✓ Recuperación Prestamos **M$ 516**.-

I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2014, de los cuales se desprende que las cuentas Recuperación de Préstamos y Cuentas Por Cobrar Transferencias, presentan superávit:



Análisis de las Cuentas más representativas de los Ingresos Percibidos:

Percibido por "Tributos sobre uso de Bienes", que asciende **M$ 283.654** (Patentes Municipales, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial);

- Los Ingresos por ***Patentes Municipales*** alcanza los ***M$ 127.186***, (Cobro de patentes comerciales; Industriales, Profesionales y de Alcoholes que se perciben en el mes de enero y en el mes de julio de 2014). Para el año se había presupuestado recibir M$250.000.-

  Se recomienda hacer las gestiones de cobro de las patentes morosas existentes, ya que, la cifra por este concepto alcanza la suma de M$ 8.540, de un total de 27 morosos.

- Por concepto de ***Derechos de Aseo*** (En Impuesto Territorial y en Patentes Municipales) ha ingresado hasta el tercer trimestre del año 2014 ***M$ 2.085***.-

- Por concepto de ***Derechos Varios*** (Permisos de construcción, permisos provisorios y otros derechos) ha ingresado hasta el 3º trimestre ***M$ 13.073.-***

- La recaudación por ***Permisos de Circulación*** es de **M$ 57.656**, monto que incluye la porción de beneficio municipal por M$21.621 y el aporte al Fondo Común por este concepto M$ 36.035 (Monto que se encuentra debidamente cancelado y al día, como se detalla en el resumen de pagos al fondo común 2014). Cuenta presenta superávit, ya que, se había presupuestado recibir por permiso de circulación solo M$ 50.000.-

- La recaudación por ***Participación en el Impuesto Territorial*** es de **M$ 83.654**, para el año 2014.

Percibido por "Transferencias Corrientes": M$ 50.587.-

- La recaudación por ***Aporte de la Subdere y del Tesoro Público*** es de **M$ 50.587**; se recomienda realizar las modificaciones correspondientes, ya que, solamente se tenía presupuestado M$ 49.110.-

Percibido por "Recuperación de Prestamos": M$ 516.-

- Los ingresos percibidos por ***Ingresos por Percibir*** (Patentes Morosas M$ 475 y Licencias Médicas de periodos anteriores M$ 41) al 3º trimestre alcanza los ***M$ 516.-***

Percibido por "Otros Ingresos Corrientes": M$ 900.247.-

- Los ingresos percibidos por la ***Recuperación de Licencias Médicas*** al 3º trimestre alcanza la suma de ***M$ 3.429.-***

- Los ingresos percibidos por ***Multas y Sanciones Pecuniarias*** al 3º trimestre alcanza los ***M$ 58.829 (Multas de Beneficio Municipal)***,

- Los ingresos percibidos de la ***Participación en el F.C.M.*** al 3º trimestre alcanza la suma de ***M$ 793.507.-***

- Los ingresos percibidos de ***Fondos de Terceros*** al 3º trimestre alcanza la suma de ***M$ 73***.-

- Los ingresos percibidos por ***Otros, devoluciones y Reintegros*** alcanza ***M$ 44.809.-***

Percibido por "Transferencias para Gastos de Capital": M$ 111.606

- Los ingresos percibidos por (***Programa de Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal*** (M$ 34.916), ***Programa Mejoramiento de Barrios*** (M$ 68.148) ***y Patentes Mineras*** (M$ 8.542)) al 3º trimestre alcanza los ***M$111.606.-***

Saldo Inicial de Caja: M$ 102.727.-

- Los Ingresos por ***Saldo Inicial de Caja*** fue de ***M$ 102.727***, lo que significa que ha ingresado un 100% de acuerdo a lo presupuestado para el año 2014. Este Ingreso corresponde a las disponibilidades existentes en la Cuenta Corriente, en Efectivo y/o Los Fondos Anticipados No Rendidos al 31/12/2013, excluyendo los Fondos a Terceros. No representan en sí un Ingreso del periodo actual, sino que es la acumulación de saldos del año anterior.

2) GASTOS –OBLIGACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

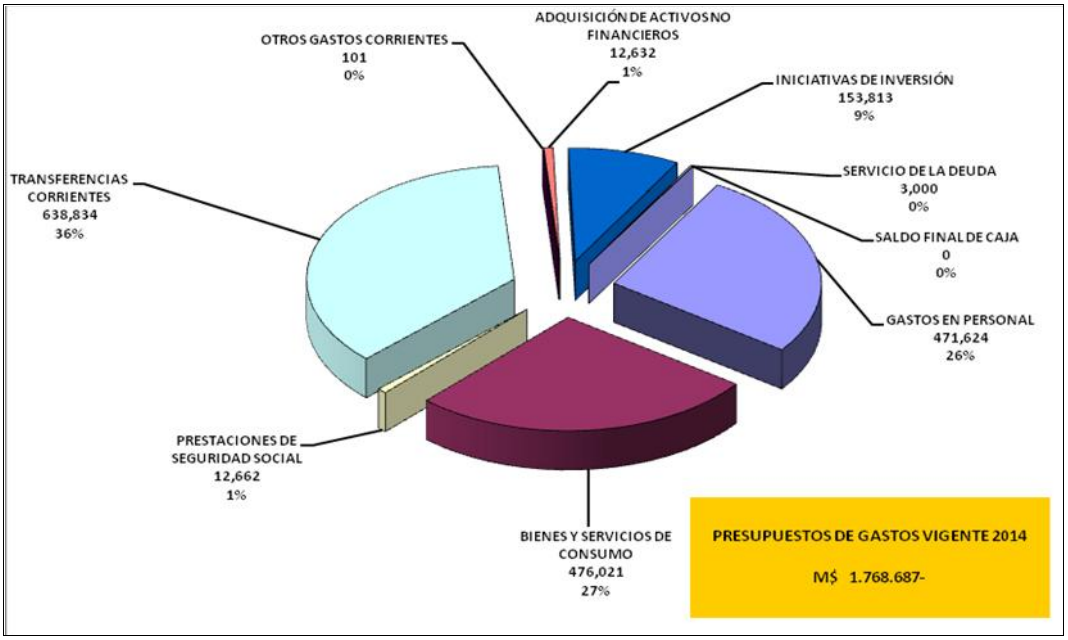
La obligación devengada del gasto para el 3° trimestre que se informa, alcanza los 70,18% de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

C U E N T A S	**DENOMINACION**	**PRESUPUESTO INICIAL**	**PRESUPUESTO VIGENTE**	**PAGADO ACUMULADO**
		M$	**M$**	**M$**
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	457,429	471,624	356,811
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	514,272	476,021	311,648
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	12,662	0
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	645,564	638,834	479,788
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	101	101	70
215-29	INVERSION REAL	9,932	12,632	5,195
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION	50,140	153,813	86,266
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	3,000	3,000	1,563
	T O T A L	**1,680,438**	**1.768.687**	**1.241.341**

PRESUPUESTO VIGENTE OBLIGACIONES:	M$ 1.768.687.-
OBLIGACIONES PAGADAS:	**M$ 1.241.341.-**
CUMPIMIENTO OB. DEV.:	70,18%

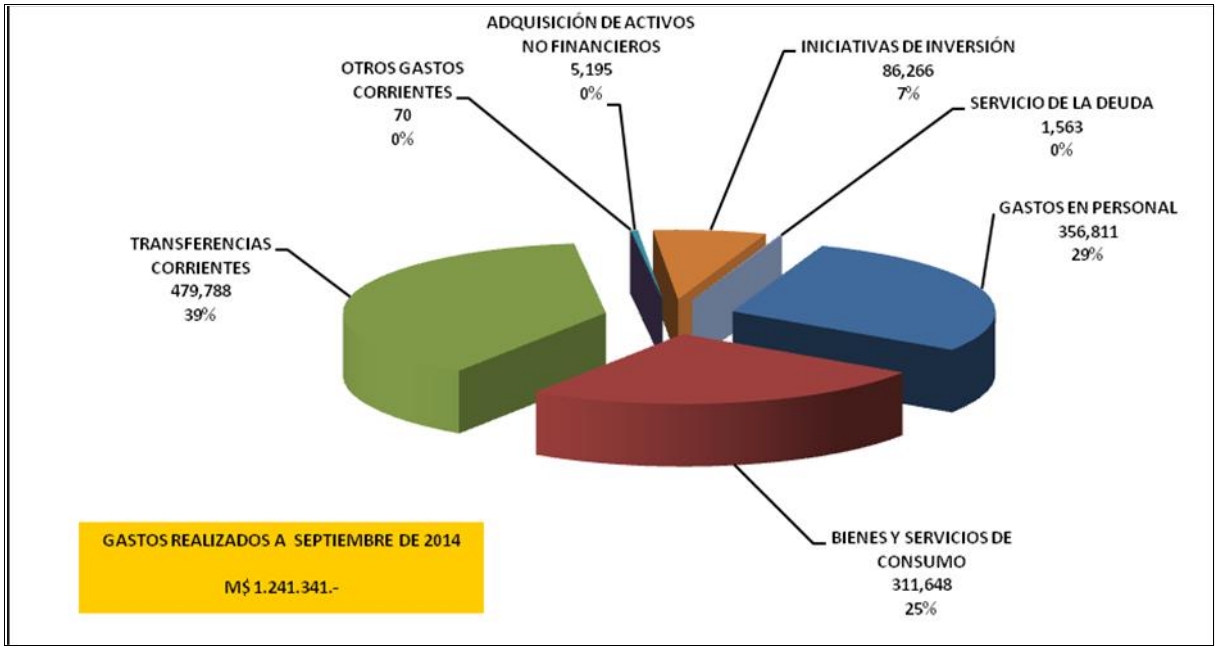
Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente de la Municipalidad de Ránquil para el año 2014. **El Presupuesto Municipal vigente** hasta el 30/09/2014 alcanza la suma de **M$1.768.687, el cual** está compuesto de:

- ✓ un 36% de ***Transferencias Corrientes*** (M$ 638.834)
- ✓ un 27% de ***Gasto en Bienes y Servicios de Consumo*** (M$ 476.021),
- ✓ un 27% de ***Gasto en Personal*** (M$ 471.624),
- ✓ un 09% de ***Iniciativas de Inversión*** (M$ 153.813),
- ✓ un 01% de ***Prestaciones de Seguridad Social*** (M$ 12.662),
- ✓ un 01% de ***Adquisición de activos no financieros*** (M$ 12.632),
- ✓ un 0% del ***Servicio de la Deuda*** (M$ 3.000), y
- ✓ un 0% de ***Otros Gastos*** (M$ 101)

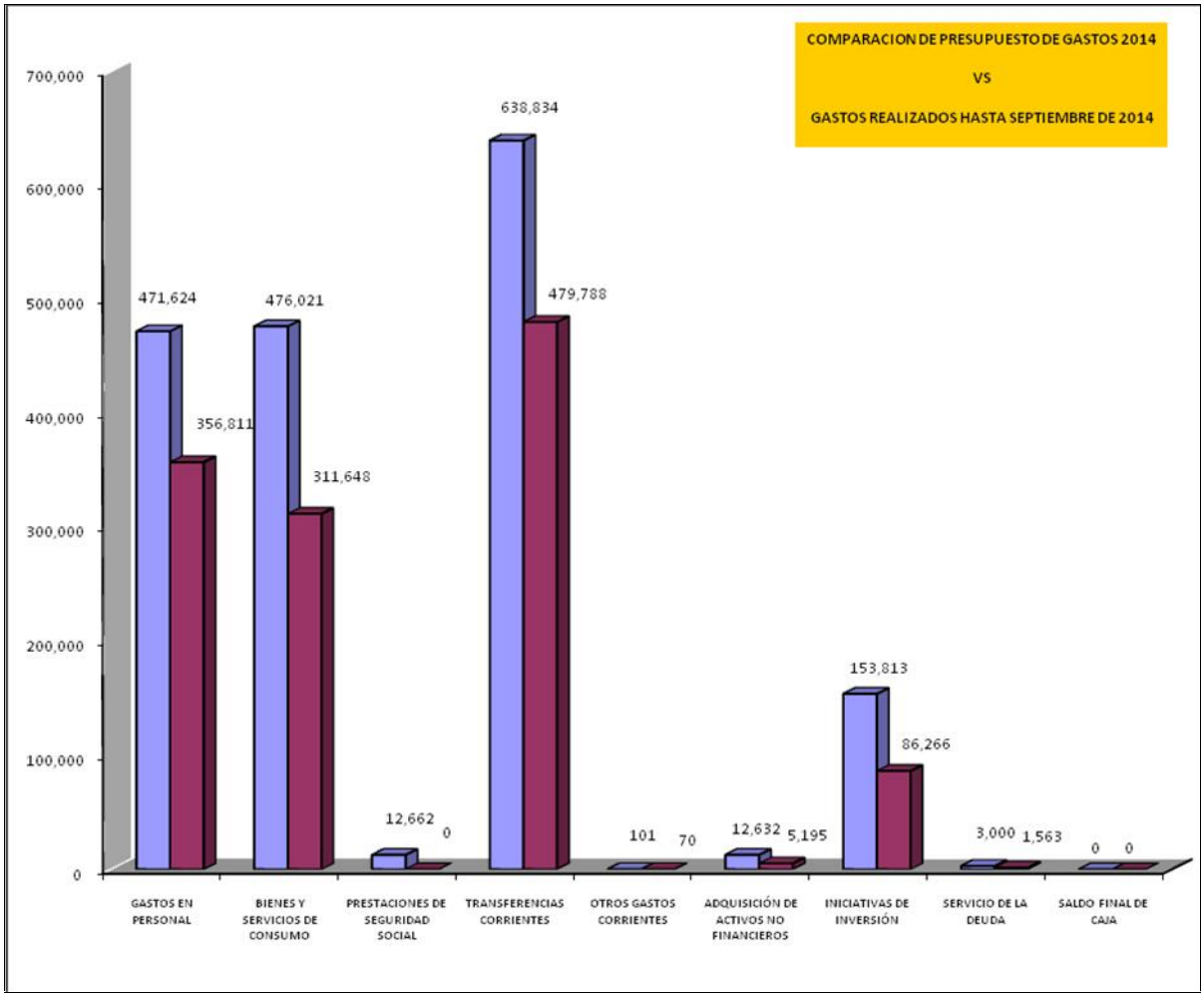


A continuación se desprende grafico de **pagos realizados** al 30/09/2014 **(M$ 1.241.341)**. Los principales desembolsos son:

- ✓ **Transferencias Corrientes M$ 479.788** (Voluntariado, Asistencia Social, Premios, Servicios Incorporados, etc.),
- ✓ **Pago de remuneraciones**, los que han alcanzado el monto de **M$ 356.811;**
- ✓ Pagos destinados a **bienes y servicios de consumo**, ascienden a **M$ 311.648**;
- ✓ **Iniciativas de Inversión M$ 86.266**;
- ✓ **Adquisición de activos no financieros** (Equipos Informáticos) registran un monto cancelado de **M$ 5.195;**
- ✓ **Servicio de la Deuda** (Deuda Flotante) **M$1.563;**
- ✓ **Otros Gastos Corrientes M$ 70.-**



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos proyectados para el 2014, de los cuales se desprende que ***ningún ítem se encuentra con déficit Presupuestario:***



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

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	***M$ 356.811.-***
• Gastos en Personal de Planta:	M$ 209.619.-
• Gastos en Personal a Contrata:	M$ 45.969.-
• Gastos en Personal a Honorarios:	M$ 11.567.-
• Gastos en Dieta a Concejales:	M$ 32.730.-
• Gastos en Programas Sociales:	M$ 56.926.-
Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":	**M$ 311.648**.-
• Alimentos y bebidas:	M$ 1.663.-
• Textiles y Vestuario:	M$ 176.-
• Combustibles y Lubricantes:	M$ 25.384.-
• Materiales de Oficina:	M$ 12.341.-
• Servicios Básicos (Electricidad, Agua, Teléfono, Internet, etc.):	M$ 77.478.-
• Mantenimiento y Reparaciones (Edificios, Vehículos y Otros):	M$ 40.683.-
• Publicidad y difusión:	M$ 3.323.-
• Servicios Generales (Aseo, Prod. Eventos, Mantención):	M$ 126.151.-
• Arriendos (Terrenos y Edificios):	M$ 3.523.-
• Primas y gastos de Seguros:	M$ 862.-
• Servicios Técnicos (Capacitación, Servicios informáticos):	M$ 16.246.-
• Gastos menores y Contribuciones:	M$ 3.818.-
Pagado en "TRANSFERENCIAS CORRIENTES":	**M$ 479.788.-**
• Al sector Privado (Premios, Asist. Social, Voluntariado, Becas):	M$ 54.517.-
• A Servicios Traspasados (Educación, Salud y Cementerio):	M$ 387.651.-
• Aportes al F.C.M.; y a Otras Municipalidades (Multas):	M$ 37.620.-
Pagado en "OTROS GASTOS CORRIENTES":	***M$ 70.-***
• Arancel al Registro de Multas:	M$ 70.-
Pagado en "INVERSION REAL":	**M$ 5.195.-**
• Mobiliario y Otros:	M$ 4.037.-
• Maquinas y equipos:	M$ 244.-
• Equipos Computacionales e Informáticos:	M$ 914.-

Pagado en "INICIATIVAS DE* INVERSION*":	**M$ 86.266**.-
• Consultorías (Const. Pozos Profundos, Est. APR, Asist Técnica):	M$ 48.170.-
• Terrenos:	M$ 1.500.-
• Obras Civiles (Sala Multitaller, Empalme Eléctrico):	M$ 36.596.-
Pagado en "CUENTAS POR PAGAR SERVICIO DE LA DEUDA":	***M$ 1.563.-***
• Deuda Flotante:	M$ 1.563.-

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 30 de Septiembre de 2014 de **M$ 207.996** (Doscientos siete millones novecientos noventa y seis mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre **los Ingresos Percibidos** hasta el 30/09/2014 los que alcanzan la suma de **M$ 1.449.337** y la **pagos realizados** al 30/09/2014 **M$1.241.341.-**

Se advierte que existen cuentas con superávit de acuerdo a presupuesto vigente al 30/09/2014, de los cuales se debieran realizar las modificaciones correspondientes, las cuentas son las siguientes:

- ✓ **PERMISOS DE CIRCULACION**
- ✓ **C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES**
- ✓ **RECUPERACION DE PRESTAMOS**

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.; se puede informar que las conciliaciones son presentadas solo hasta el mes de agosto de 2014, quedando pendiente el mes de septiembre, debido a que se tiene problemas con el banco para obtener las cartolas.

Traspasos a los servicios incorporados a la gestión:

Como se analizo anteriormente, se puede advertir que año tras año, ha ido disminuyendo el saldo final de caja, debido al déficit que arrojan los servicios incorporados a la gestión, a continuación se muestra los traspasos realizados a los departamentos hasta el mes de Septiembre de 2014:

		Comprometido 2014.	Traspasado a Septiembre de 2014	
1.	Traspasos a Educación	M$ 297.000.-	M$ 254.651.-	(85,74%)
2.	Traspasos a Salud	M$ 170.000.-	M$ 105.000.-	(61,76%)
3.	Traspasos a Cementerio	M$ 28.000.-	M$ 28.000.-	(100%)
	Totales	**M$ 495.000.-**	**M$ 387.651.-**	

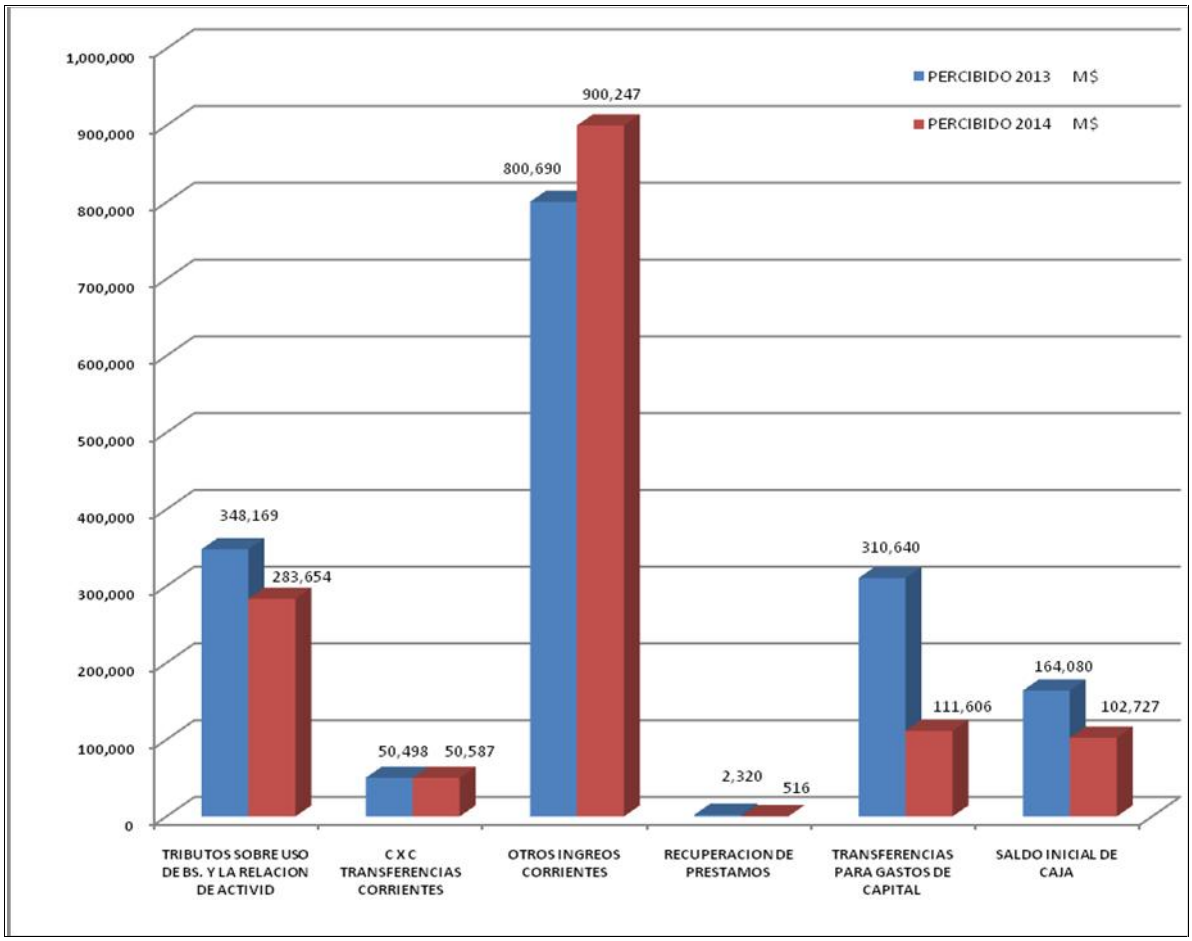
I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL

Comparación de Ingresos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PERCIBIDO 2013 M$	PERCIBIDO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE ACTIVID	348,169	283,654	-64,515
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50,498	50,587	89
115-08	OTROS INGREOS CORRIENTES	800,690	900,247	99,557
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	2,320	516	-1,804
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	310,640	111,606	-199,034
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	164,080	102,727	-61,353
	T O T A L	1,676,397	1,449,337	-227,060

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe una **disminución de los ingresos** a igual periodo del año 2013 de **M$ 227.060**; la cual se debe principalmente a la disminución en el valor a cancelar por:

- ✓ Patentes Municipales (Disminución de Capital Propio),
- ✓ Recuperación de Patentes y Licencias medicas atrasadas,
- ✓ Transferencias de Capital, disminución aportes de la Subdere (PMU) que ingresan al presupuesto, y
- ✓ Saldo Inicial de Caja, como se puede apreciar el 2013 existía un saldo de M$ 164.080 y durante el año 2014 esta cuenta alcanza a la cifra de M$ 102.727.-



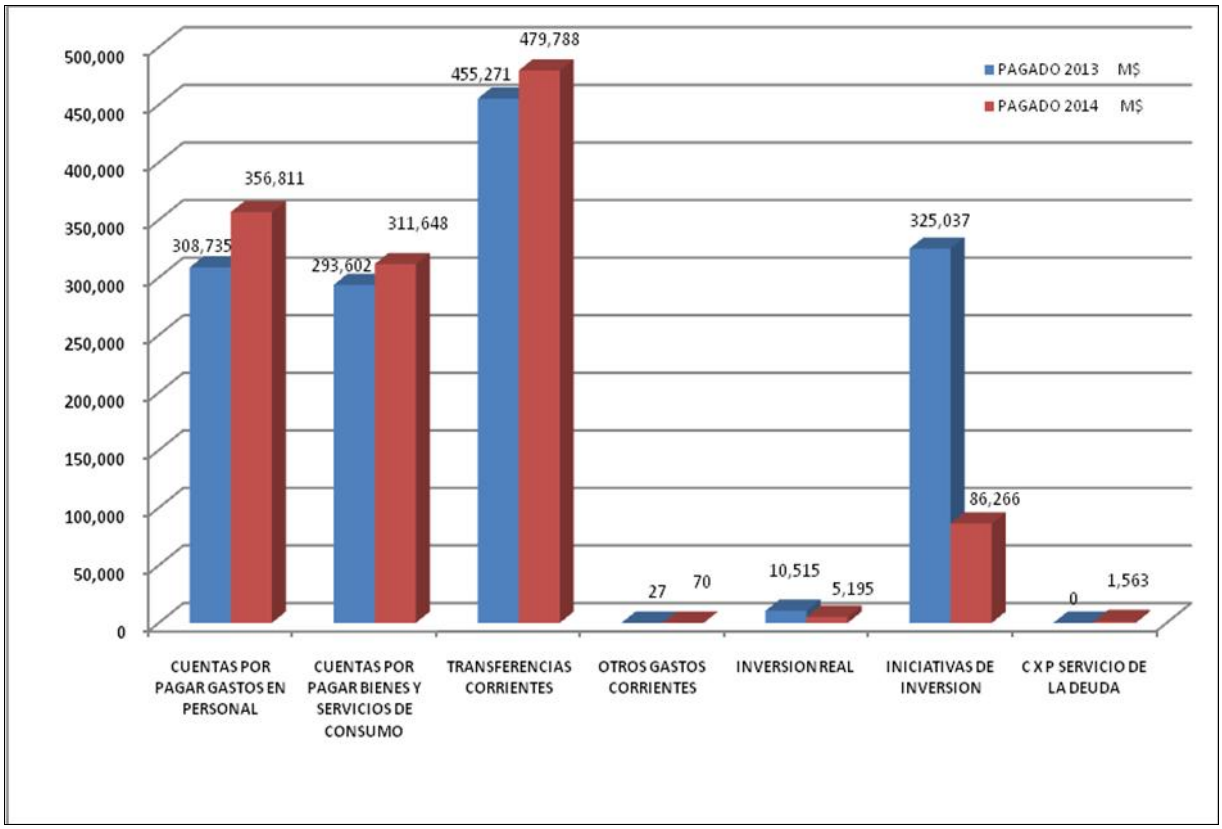
I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL

Comparación de Gastos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PAGADO 2013 M$	PAGADO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014 M$
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	308,735	356,811	48,076
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	293,602	311,648	18,046
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	455,271	479,788	24,517
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	27	70	43
215-29	INVERSION REAL	10,515	5,195	-5,320
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION	325,037	86,266	-238,771
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	0	1,563	1,563
	T O T A L	1,393,187	1,241,341	-151,846

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe una disminución de los pagos a igual periodo del año 2013 de **M$ 151.846**; pero se puede advertir que existen cuentas que han aumentado, las cuales son:

- ✓ Gastos en Personal aumento de gastos de M$ 48.076,
- ✓ Pagos por Bienes y Servicios de Consumo (aumento de gastos de M$ 18.046; explicado por el aumento del servicio de aseo, producción y desarrollo de eventos),
- ✓ Transferencias Corrientes aumento de gastos de M$ 24.517, y
- ✓ Deuda Flotante, durante el año 2014 se ha cancelado M$ 1.563.-



II SECTOR SALUD

En relación al 3º trimestre del año 2014 para el Sector Salud, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE SALUD

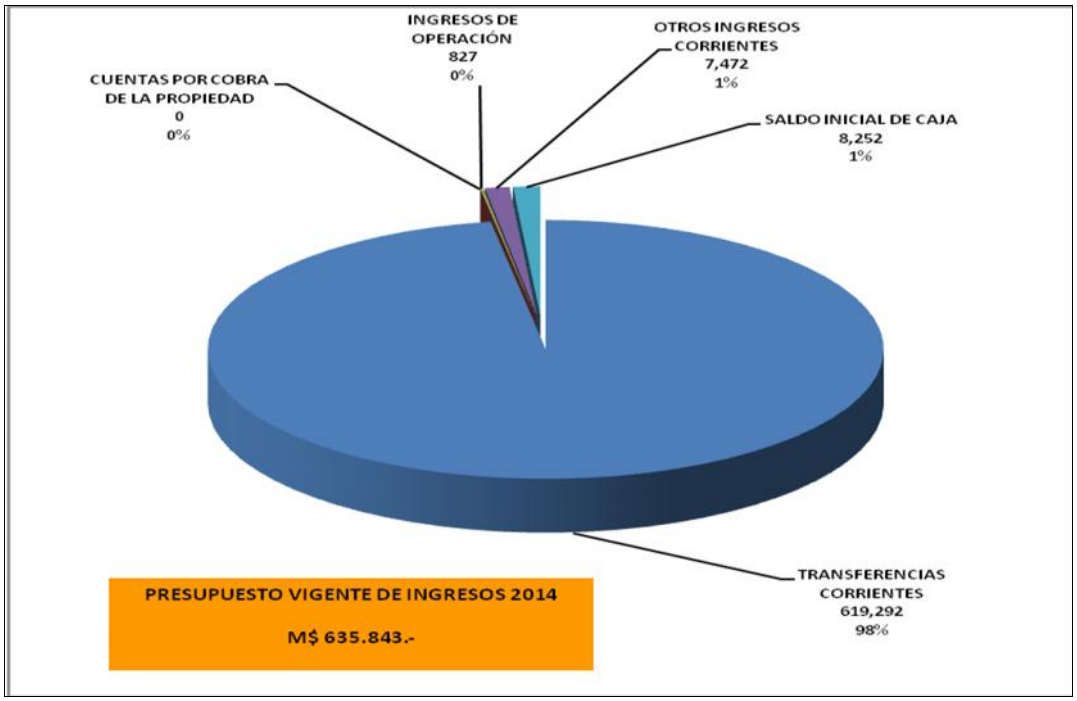
Los ingresos ejecutados al 30 de Septiembre de 2014 representan el 88,88% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2014. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS
		M$	M$	M$
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	609,100	619,292	549,147
115-07	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN	5	827	1,092
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	6,500	7.472	6,626
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	500	8,252	8,252
	T O T A L	616,105	635,843	565,117

PRESUPUESTO INICIAL	M$ 616.105.-
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	**M$ 635.843.-**
PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS	**M$ 565.117.-**
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.)	88,88%

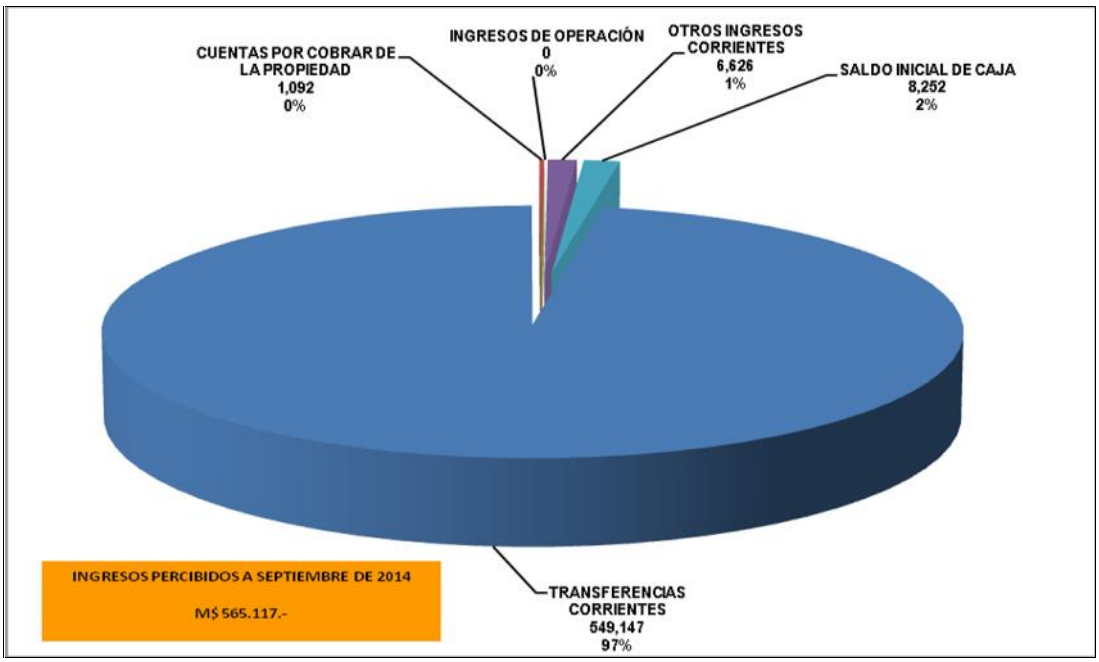
El Presupuesto vigente al 30/09/2014 alcanza la suma de **M$ 635.843, l**as partidas más importantes de ingresos corresponden a:

- ✓ Transferencias Corrientes (Aportes del Servicio de Salud y Traspasos de la Municipalidad) que asciende a **M$ 619.292**;
- ✓ Otros Ingresos Corrientes (Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas, y otros) por la suma de **M$ 7.472**;
- ✓ El saldo inicial de caja registra un monto de **M$ 8.252.-**
- ✓ Ingresos de operación **M$ 827.-**

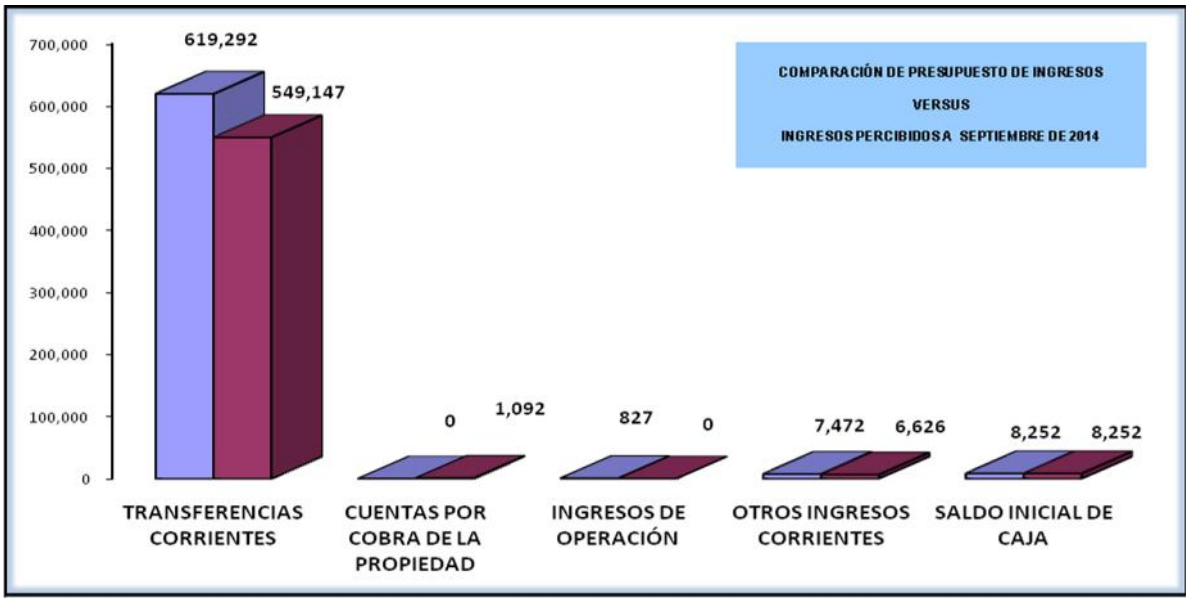


Los Ingresos Percibidos hasta el 30/09/2014 alcanzan la suma de **M$ 565.117.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos durante el año 2014 corresponden a:

- ✓ **Transferencias Corrientes M$ 549.147** (Aportes del Servicio de Salud con **M$ 366.143;** "Aporte de la Municipalidad de Ránquil" que asciende a **M$ 100.000; Del sector Privado M$ 10.000,** Aportes de la **Subsecretaria De Desarrollo Regional M$ 6.394, Aportes Afectados M$ 66.610)**; A igual periodo la municipalidad informa un traspaso de M$105.000.-
- ✓ Otras Ingresos Corrientes **M$6.626**;
- ✓ Rentas de la Propiedad **M$ 1.092**;
- ✓ El saldo inicial de caja registra un monto de **M$ 8.252**.



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2014, de los cuales se desprende que la **Cuenta por Cobrar de la Propiedad** (se recomienda realizar las modificaciones presupuestarias para corregir dicha situación); además se informa que se encuentra percibido en un 100% el **"Saldo Inicial de Caja"**



2) GASTOS –OBLIGACIONES DEL DEPARTAMENTO DE SALUD.

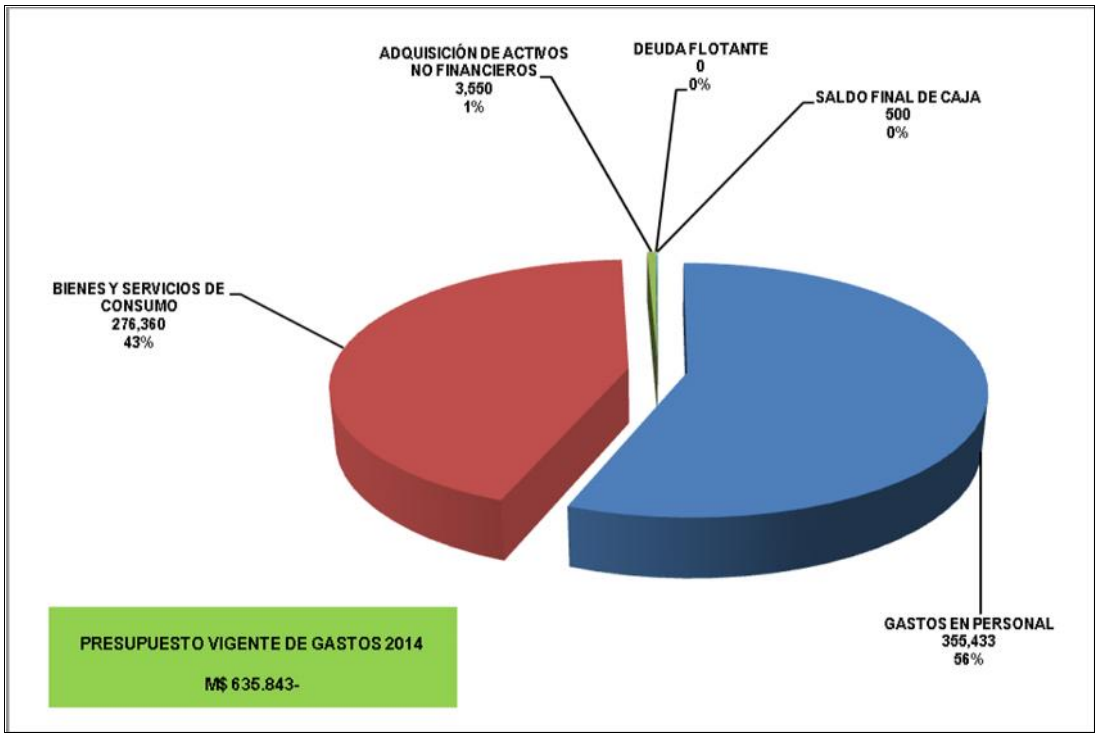
La obligación devengada del gasto para el 3° trimestre que se informa, alcanza los 89,50% de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

C U E N T A S	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M$	PRESUPUESTO VIGENTE M$	PAGADO ACUMULADO M$
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	343,447	355,433	343,524
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	230,308	276,360	225,079
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	6,850	3,550	456
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	35,000	0	0
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	500	500	0
	T O T A L	616,105	635,843	569,059

PRESUPUESTO VIGENTE OBLIGACIONES:	M$ 635.843.-
OBLIGACIONES PAGADAS:	**M$ 569.059.-**
CUMPIMIENTO OB. DEV.:	89,50%

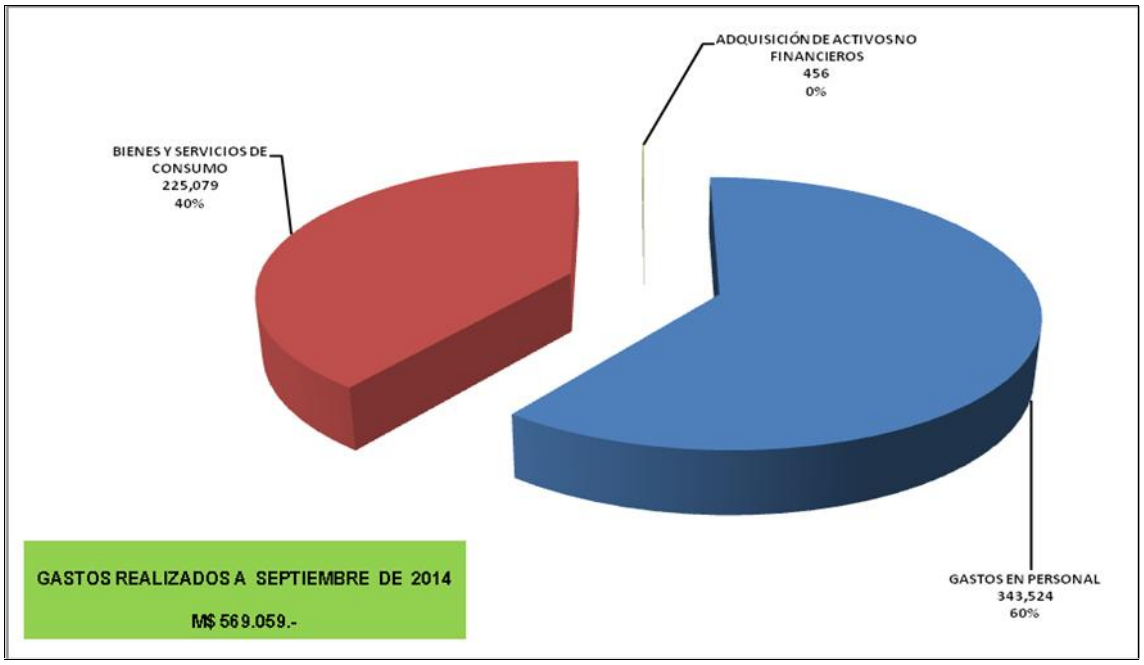
Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente del departamento de Salud para el año 2014. Presupuesto de Gastos Vigente al 30 de Septiembre de 2014, alcanza la suma de **M$ 635.843** (Seiscientos treinta y cinco millones ochocientos cuarenta y tres mil pesos). Como se puede observar la mayor parte de los gastos está enfocado en:

- **Pago de sueldos M$ 355.433** (Personal de Planta, A Contrata; Código del Trabajo, Honorarios), que representa el 56% del presupuesto para el año 2014,
- **Pago de Bienes y Servicios de Consumo M$ 276.360, con un** 43%,
- **Adquisición de Activos No financieros** M$ 3.550 representa un 01% y
- **Saldo Final de Caja M$ 500.-**

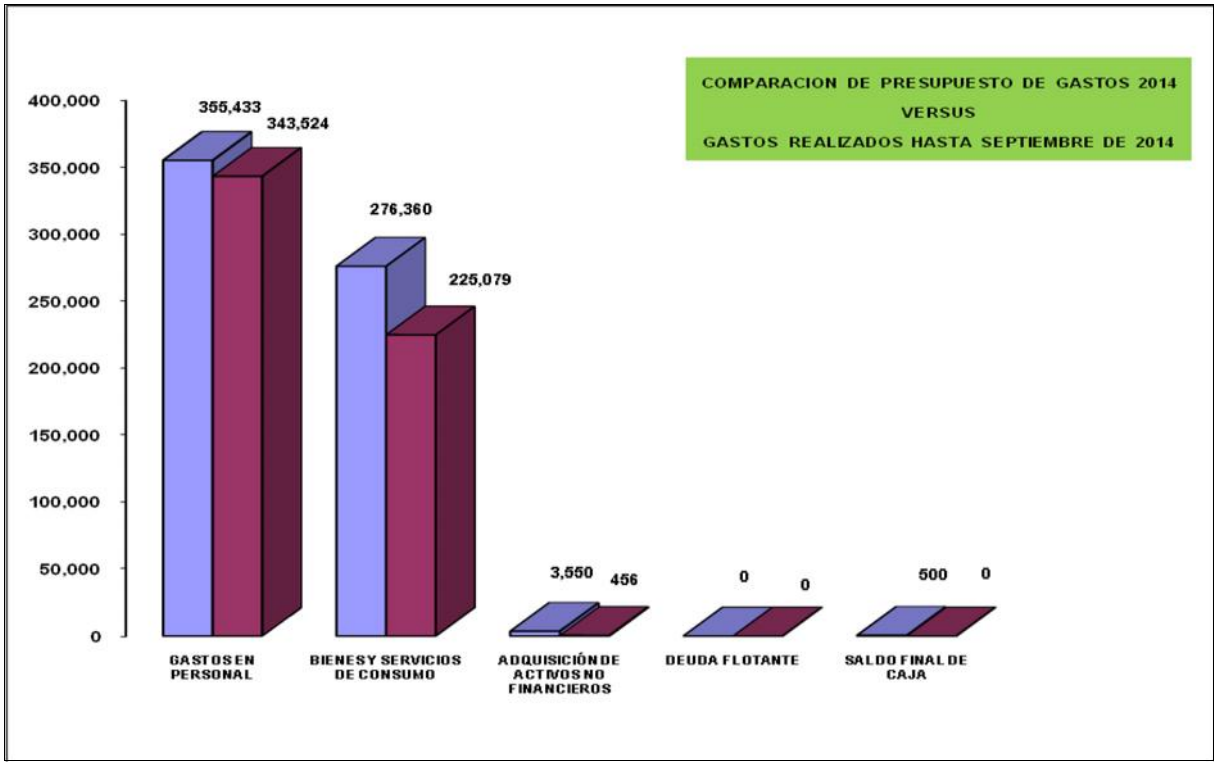


A continuación se desprende grafico de **pagos realizados** al mes de Septiembre de 2014 **(M$ 569.059)**. Los principales desembolsos corresponden **a:**

- **60% Pago de remuneraciones**, los que han alcanzado el monto de **M$ 343.524,**
- **40% Bienes y servicios de consumo**, ascienden a **M$ 225.079 y**
- **Adquisición de Activos no Financieros M$ 456.-**



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos proyectados para el año 2014.



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

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	**M$ 343.524.-**
• Gastos en Personal de Planta:	M$ 225.995.-
• Gastos en Personal a Contrata:	M$ 106.686.-
• Gastos en Personal Otras Remuneraciones:	M$ 10.843.-
Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":	**M$ 225.079.-**
• Alimentos y bebidas:	M$ 192.-
• Textiles y Vestuario:	M$ 76.-
• Combustibles y Lubricantes:	M$ 12.435.-
• Materiales de Oficina, Útiles de Aseo y equipos Menores:	M$ 8.846.-
• Productos químicos y Farmacéuticos:	M$ 179.769.-
• Servicios Básicos:	M$ 12.697.-
• Mantenimiento y Reparaciones:	M$ 7.134.-
• Publicidad y difusión:	M$ 1.054.-
• Servicios Generales (Pasajes y Otros):	M$ 1.874.-
• Primas y gastos de Seguros:	M$ 90.-
• Servicios Técnicos (Servicios informáticos):	M$ 401.-
• Gastos menores:	M$ 511.-
Pagado en "ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS":	***M$ 456***
• Mobiliario y Otros:	M$ 134.-
• Equipos Computacionales e Informáticos:	M$ 322.-

Análisis de cuentas que presentan déficit:

Se recomienda hacer las modificaciones (Internas) a las cuentas de gastos, con el propósito de corregir los saldos negativos que presentan algunas asignaciones, como las siguientes:

- Asignaciones especiales del personal de Planta (-M$ 655);
- Otras Asignaciones del personal de Planta (-M$ 2.316);
- Asignaciones por desempeño del personal de Planta (-M$ 4.098);
- Asignaciones Variables del personal de Planta (-M$ 4.722);
- Bonos de escolaridad del personal de Planta (-M$ 596);
- Sueldos y asignaciones del personal a Contrata (-M$ 12.125);
- Equipos Menores (-M$ 241);
- Otras mantenciones (-M$ 238);
- Otros Servicios Generales (-M$ 67).

Conclusiones *del Departamento de Salud*:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario negativo** al 30 de Septiembre de 2014 de **M$ 3.942** (Tres millones noveci3entos cuarenta y dos mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre **los Ingresos Percibidos** hasta el 30/09/2014 los que alcanzan la suma de **M$ 565.117** y la **pagos realizados** al 30/09/2014 de **M$ 569.059.**

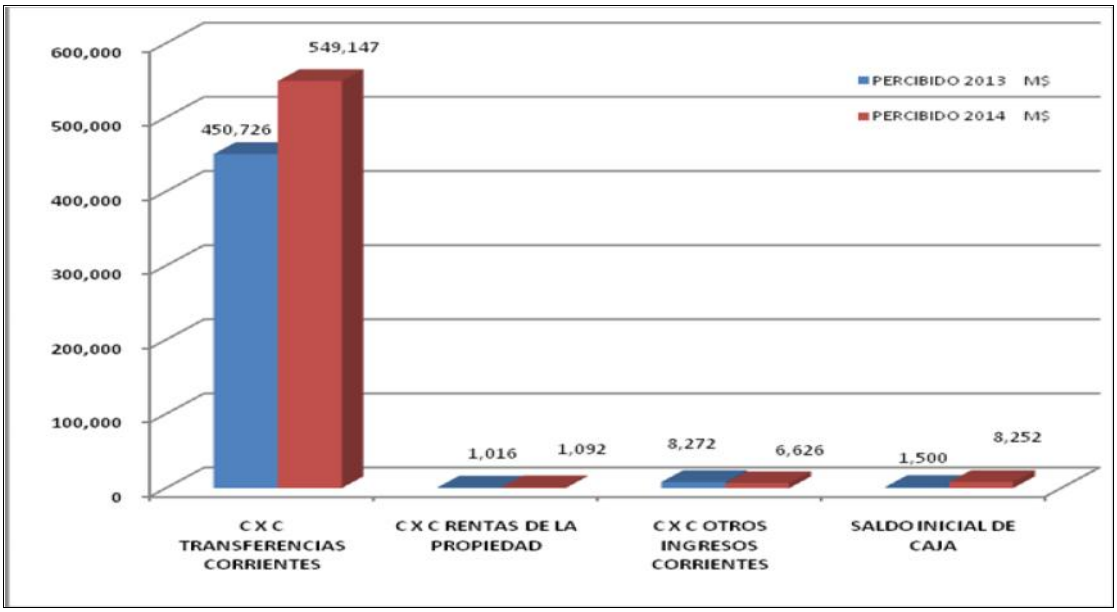
De acuerdo a lo analizado anteriormente se puede desprender que el departamento de Salud, no cuenta con disponibilidad de comprometer recursos a corto plazo, con el objetivo de cancelar los compromisos contraídos. Es necesario mencionar que este departamento no tiene certeza en un 100% de la información presentada para este periodo (30/09/2014), ya que, se realizaron varios ajustes, en relación a cuentas complementarias (De los periodos 2009, 2010 y 2011) que arrojaron modificaciones a la cuenta **APORTES AFECTADOS** por un monto total de M$ 51.117, cifra que no corresponde a un mayor ingreso de este periodo, sino que es tan solo, un asiento de traspaso por los saldos existentes en cuentas complementarias y no saldadas en su momento. Se está a la espera de la respuesta por parte de la Contraloría Regional, además de saldar el resto de los periodos que deben ajustarse (2012 y 2013).

Comparación de Ingresos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PERCIBIDO 2013 M$	PERCIBIDO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	450,726	549,147	98,421
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,016	1,092	76
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	8,272	6,626	-1,646
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	1,500	8,252	6,752
	T O T A L	461,514	565,117	103,603

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un aumento de los ingresos a igual periodo del año 2013 de M$ 103.603; la cual se debe principalmente al aumento en recepción de los siguientes conceptos:

- ✓ Transferencias corrientes (Aportes del servicio salud, por atención primaria y aportes de la Municipalidad de Ránquil), además de haber considerado los **Aportes Afectados**, por saldos de Cuentas Complementarias
- ✓ Y un aumento del Saldo Inicial de Caja, como se puede apreciar el 2013 existía un saldo de M$1.500 y durante el año 2014 esta cuenta alcanza a la cifra de M$ 8.252.-



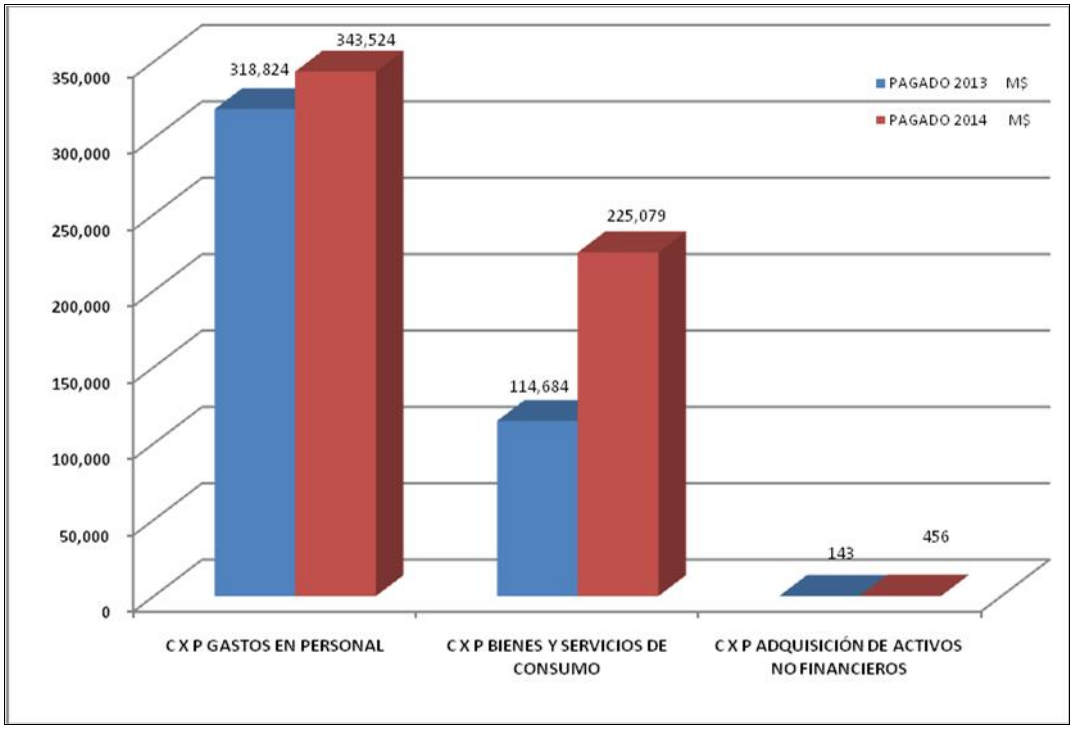
I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL

Comparación de Gastos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PAGADO 2013 M$	PAGADO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	318,824	343,524	24,700
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	114,684	225,079	110,395
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	143	456	313
	T O T A L	433,651	569,059	135,408

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un aumento de los pagos a igual periodo del año 2013 de M$ 135.408; las cuentas que han aumentado sus pagos realizados son:

- ✓ Gastos en Personal (aumento de gastos de M$ 24.700, por nuevas contrataciones y reajustes de sueldos),
- ✓ Pagos por Bienes y Servicios de Consumo (aumento de gastos de M$ 110.395, explicado por el aumento de pagos de productos farmacéuticos; materiales de uso y consumo corriente; Combustibles y lubricantes, cancelación de servicios básicos; mantenimiento y reparación de edificios; servicios de impresión; etc.), y
- ✓ Adquisición de Activos no financieros, como se puede apreciar el 2013 se canceló M$ 143 por este concepto, en cambio en el año 2014 se ha cancelado M$ 456.-



Conciliaciones Bancarias:

En relación a la conciliación de la cuenta corriente, se repiten las observaciones planteadas en informes anteriores; se recomienda realizar los ajustes correspondientes, ya que presenta cheques girados y no cobrados desde el 2013 en adelante, además de cotejar las diferencias entre lo ejecutado por la municipalidad y lo cobrado por el banco. Además de señalar, que todos los ingresos y percepción de recursos deben hacerse al momento de efectuarse la transacción y no dejar todo para ser incorporado el último día del mes. Se sugiere tener mayor prolijidad al realizar ingresos, como se puede verificar existe un mayor aporte realizado por la Municipalidad (M$ 25.000), versus lo que se contabilizó en agosto de 2014 (M$ 20.000), realizando recién en el mes de octubre el asiento de ajuste (M$ 5.000).

III SECTOR EDUCACIÓN

En relación al 3º trimestre del año 2014 para el Sector Educación, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACION:

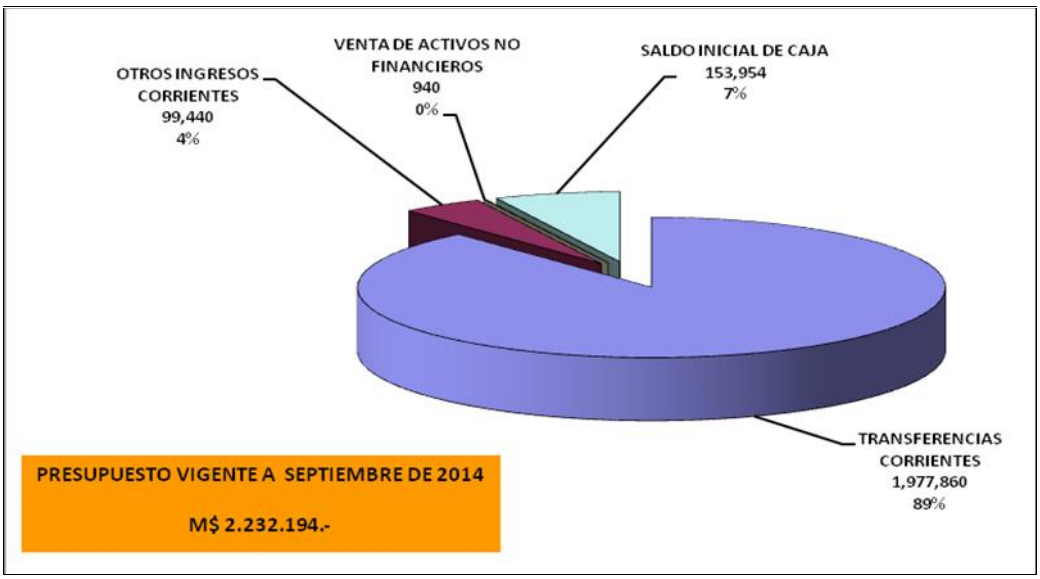
Los ingresos ejecutados al 30 de Septiembre de 2014 representan el 80,74% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2014. El detalle es el siguiente:

C U E N T A S	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS
		M$	M$	M$
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,835,632	1,977,860	1,613,575
115-08	INGRESOS CORRIENTES	99,880	99,440	33,730
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	500	940	940
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	3,000	153,954	153,954
	T O T A L	1,939,012	2,232,194	1,802,199

PRESUPUESTO INICIAL	M$ 1.939.012.-
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	**M$ 2.232.194.-**
PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS	**M$ 1.802.199.-**
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.)	80,74%

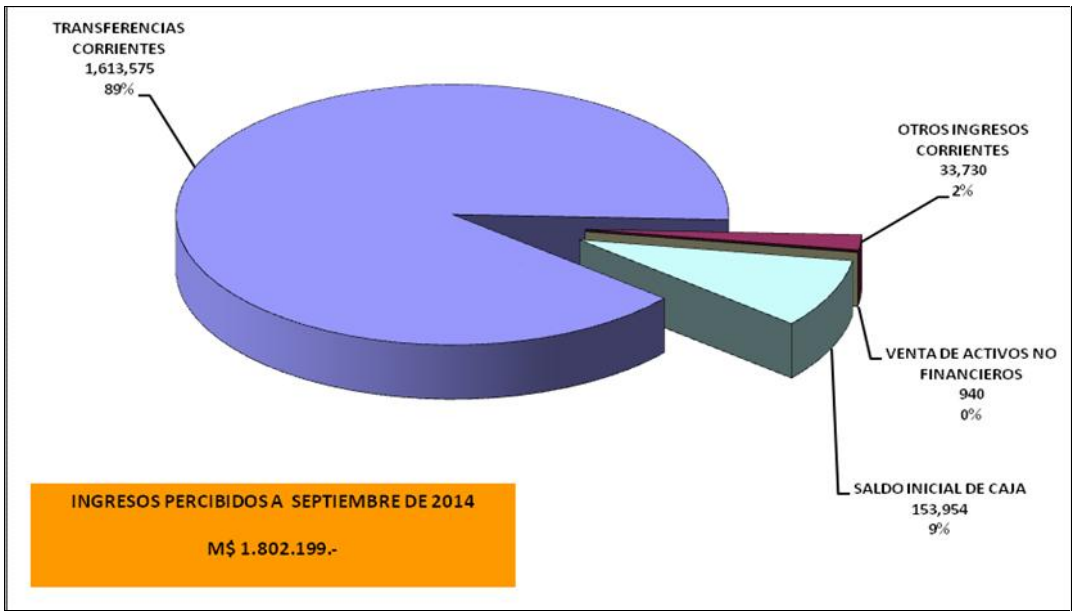
El Presupuesto vigente al 30/09/2014 alcanza la suma de **M$ 2.232.194; las** partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a

- ✓ **Transferencias corrientes M$ 1.977.860 (Subvención de Escolaridad** y otros aportes (05.03.003) con **M$ 1.680.860** y el "**Aporte de la Municipalidad**" (05.03.101) que asciende a **M$ 297.000)**;
- ✓ **Recuperación y Reembolsos** (08.01) **M$ 99.440**;
- ✓ **Venta de Activos no financieros** (10.99) que asciende **M$ 940**;
- ✓ El **saldo inicial** de caja registra un monto de **M$ 153.954.-**

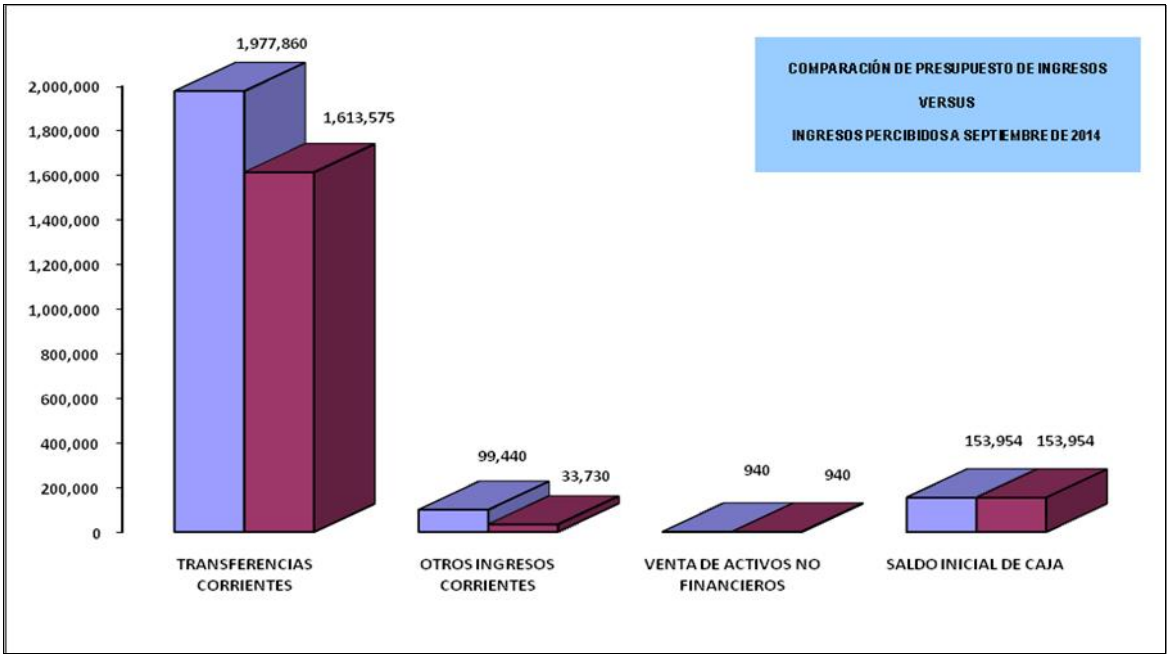


Los Ingresos Percibidos hasta el 30/09/2014 alcanzan la suma de **M$ 1.802.199.-** Las partidas más importantes de los **ingresos Percibidos** corresponden a:

- ✓ Subvención de Escolaridad y otros aportes (05.03.003) con **M$ 1.358.924**;
- ✓ Aporte de la Municipalidad (05.03.101) que asciende a **M$ 254.651**;
- ✓ El saldo inicial de caja registra un monto de **M$ 153.954**.
- ✓ Recuperación y Reembolsos (08.01) **M$ 33.730**;
- ✓ Venta de Activos no financieros (10.99) que asciende **M$ 940**;



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2014, 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:

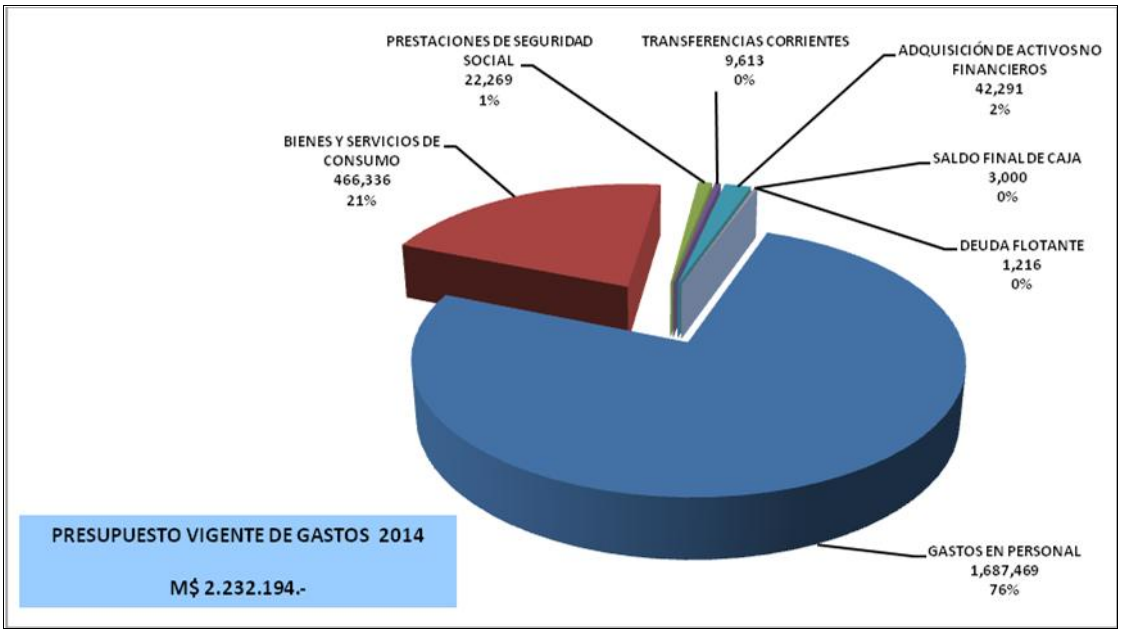
La obligación devengada del gasto para el 3° trimestre que se informa, alcanza los 67,77% de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

C U E N T A S	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M$	PRESUPUESTO VIGENTE M$	PAGADO ACUMULADO M$
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1,607,388	1,687,469	1,261,846
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	288,656	466,336	217,653
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	22,269	6,310
215-24	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,515	9,613	1,996
215-29	ADQUIS.DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	37,453	42,291	23,782
215-34	CXP. SERVICIOS DE LA DEUDA	0	1,216	1,216
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	3,000	3,000	0
	T O T A L	1,939,012	2,232,194	1,512,803

PRESUPUESTO VIGENTE GASTOS	**M$ 2.232.194.-**
OBLIGACIONES PAGADAS:	**M$ 1.512.803.-**
CUMPIMIENTO OB. DEV.:	67,77%

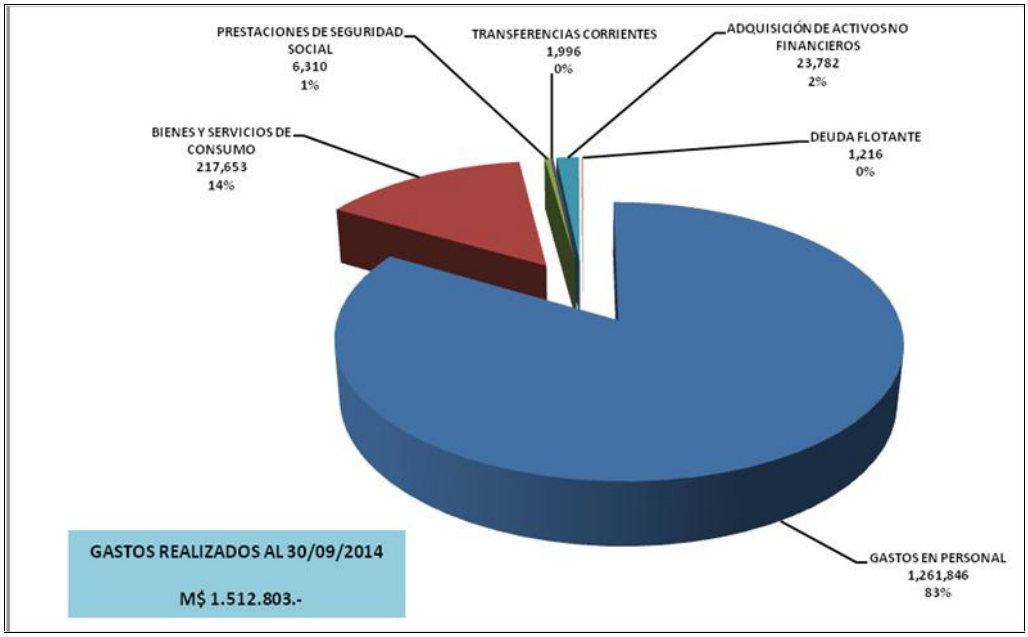
Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente del Departamento de Educación, para el año 2014. **Presupuesto de Gastos Vigente** al 30 de Septiembre de 2014 alcanza la suma de **M$ 2.232.194** (Dos mil doscientos treinta y dos millones ciento noventa y cuatro 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 **76%** del presupuesto para el año 2014 **(M$ 1.687.469)** y
- Pago de Bienes y servicios de consumo que representan un **21%** del presupuesto **(M$ 466.336**).

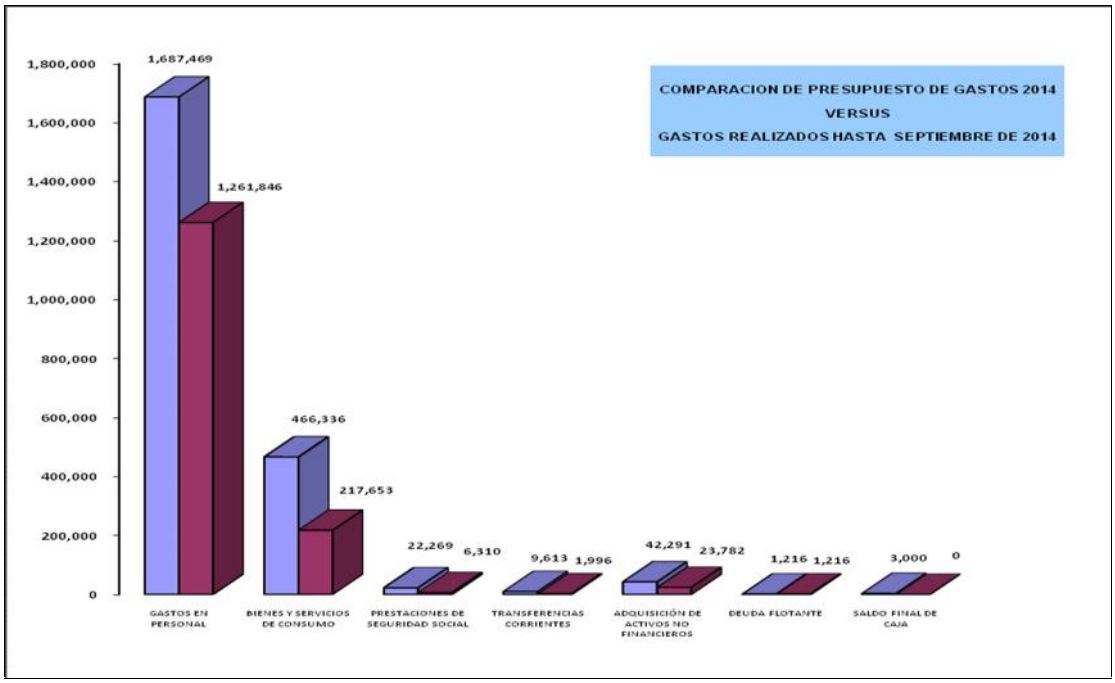


A continuación se desprende grafico de **Pagos realizados** al 30 de Septiembre de 2014 de **M$ 1.512.803.-** Los principales desembolsos corresponden a:

- Pago remuneraciones (Personal de Planta, Contrata, Honorarios, Código del Trabajo), los que alcanzan **M$ 1.261.846**;
- Pagos destinados a bienes y servicios de consumo (Alimentos, Consumos básicos; Cursos capacitación), **M$ 217.653**;
- Adquisición de activos no financieros **M$ 23.782** (Equipos informáticos y computacionales);
- Prestaciones de Seguridad Social **M$ 6.310** (Desahucios e indemnizaciones de profesores),
- Pago de deuda Flotante **M$ 1.216;**
- **Transferencias corrientes** por **M$ 1.996.-**



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2014:



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

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	***M$ 1.261.846.-***
• Gastos en Personal de Planta:	M$ 403.735.-
• Gastos en Personal a Contrata:	M$ 445.119.-
• Gastos en Personal a Honorarios:	M$ 27.382.-
• Gastos en Código del Trabajo:	M$ 320.929.-
• Gastos en Otras Remuneraciones:	M$ 64.681.-
Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":	***M$ 217.653.-***
• Alimentos y bebidas:	M$ 14.047.-
• Textiles y Vestuario:	M$ 20.697.-
• Combustibles y Lubricantes:	M$ 8.536.-
• Materiales de Oficina y para Mantención, textos, insumos, útiles aseo.:	M$ 86.732.-
• Servicios Básicos:	M$ 35.139.-
• Mantenimiento y Reparaciones:	M$ 33.468.-
• Publicidad y difusión:	M$ 34.-
• Servicios Generales (Pasajes y fletes; otros)	M$ 3.662.-
• Arriendos:	M$ 11.823.-
• Primas y gastos de Seguros:	M$ 3.348.-
• Servicios Técnicos:	M$ 100.-
• Gastos menores y Otros:	M$ 67.-
Pagado en "PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL":	***M$ 6.310.-***
• Desahucios e Indemnizaciones:	M$ 6.310.-
Pagado en "TRANSFERENCIAS CORRIENTES":	***M$ 1.996.-***
• Premios:	M$ 261.-
• Otras Transferencias (Devolución Pasajes Alumnos):	M$ 1.735.-
Pagado en "ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS":	***M$ 23.782.-***
• Mobiliario y Otros:	M$ 5.522.-
• Maquinas y equipos:	M$ 3.895.-
• Equipos Computacionales e Informáticos:	M$ 11.764.-
• Programas Informáticos:	M$ 2.601.-
Pagado en "CUENTAS POR PAGAR SERVICIO DE LA DEUDA":	***M$ 1.216.-***
• Deuda Flotante:	M$ 1.216.-

Análisis de cuentas que presentan déficit:

Se recomienda hacer las modificaciones (Internas) a las cuentas de gastos, con el propósito de corregir los saldos negativos que presentan algunas asignaciones, como las siguientes:

- Asignación de Movilización del Personal a Contrata (21/02/001/011/001);
- Mantenimiento y Reparaciones (22/06/002).

Conclusiones del Departamento de Educación:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario** positivo al 30 de Septiembre de 2014 de **M$ 289.396** (Doscientos ochenta y nueve millones trescientos noventa y seis mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre **Los Ingresos Percibidos** hasta el 30/09/2014 los que alcanzaron la suma de **M$1.802.199.-,** y los **Pagos realizados** al mes de Septiembre de 2014 **M$ 1.512.803**.-

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.

Conciliaciones Bancarias:

En relación a las conciliaciones bancarias de las 2 cuentas corrientes de educación (Fondos Daem y Sep), no se encuentran mayores observaciones al mes de Septiembre de 2014.

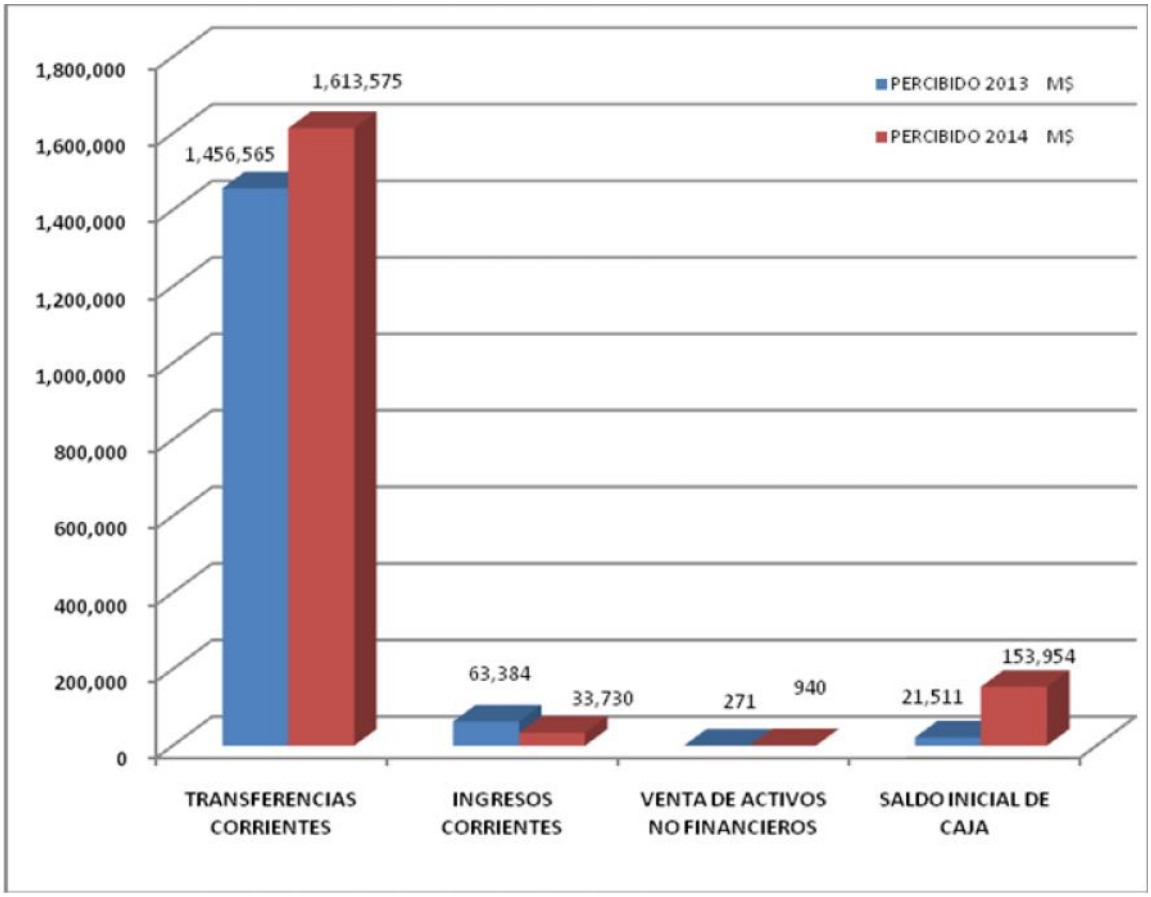
Comparación de Ingresos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PERCIBIDO 2013 M$	PERCIBIDO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,456,565	1,613,575	157,010
115-08	INGRESOS CORRIENTES	63,384	33,730	-29,654
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	271	940	669
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	21,511	153,954	132,444
	T O T A L	1,541,731	1,802,199	260,469

En comparación a los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un aumento de los ingresos a igual periodo del año 2013 de M$ 260.469; la cual se debe principalmente al aumento en:

- ✓ Transferencias Corrientes (Inyección de mayores recursos por parte del Ministerio "Fondo Apoyo a la Educación Pública"), y

- ✓ Saldo Inicial de Caja, como se puede apreciar el 2013 existía un saldo de M$ 21.510 y durante el año 2014 esta cuenta alcanza a la cifra de M$ 153.954.-



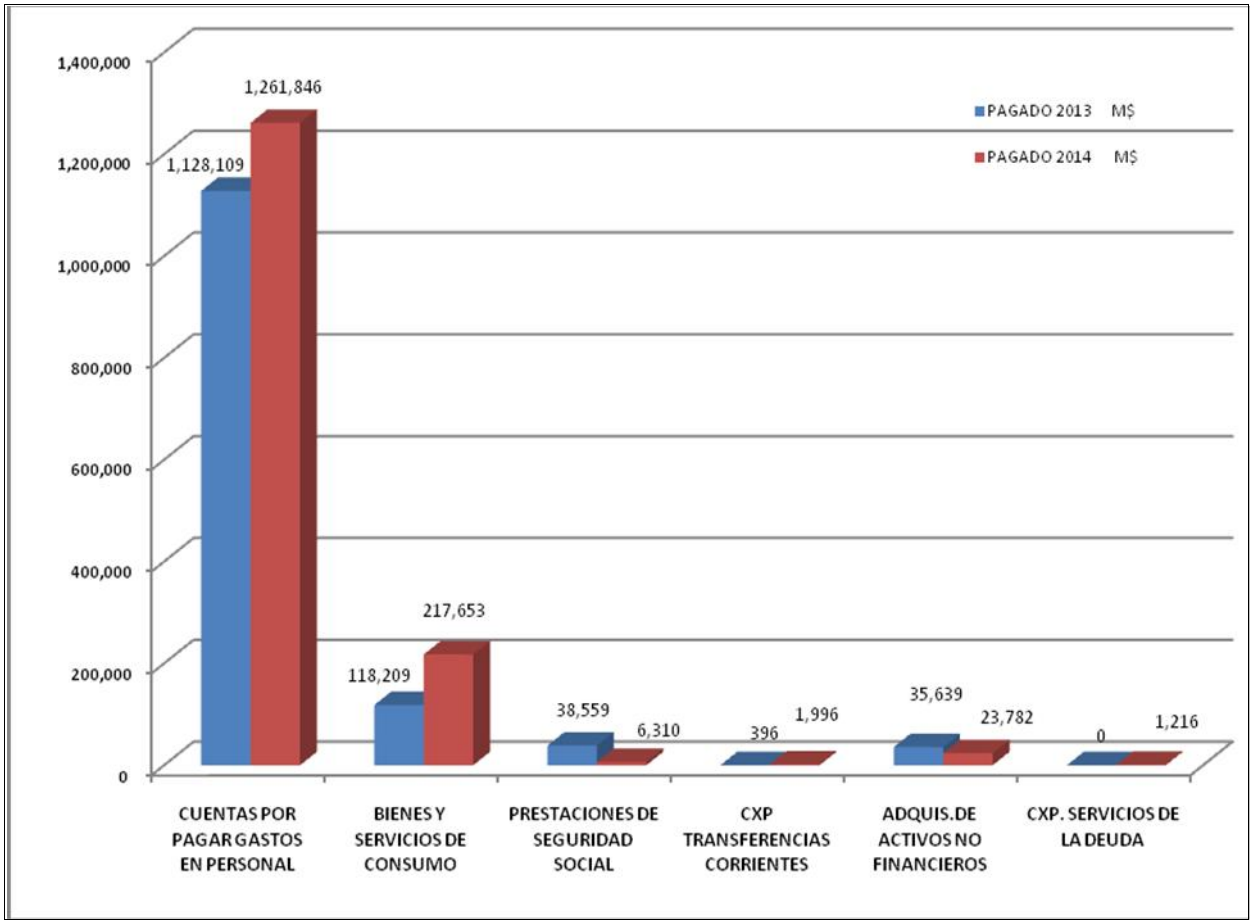
I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL

Comparación de Gastos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PAGADO 2013 M$	PAGADO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	1,128,109	1,261,846	133,737
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	118,209	217,653	99,444
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	38,559	6,310	-32,249
215-24	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	396	1,996	1,600
215-29	ADQUIS.DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	35,639	23,782	-11,857
215-34	CXP. SERVICIOS DE LA DEUDA	0	1,216	1,216
	T O T A L	1,320,912	1,512,803	191,891

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un Aumento de los pagos a igual periodo del año 2013 de M$ 191.891; 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$ 133.737;
- ✓ Pagos por Bienes y Servicios de Consumo (aumento de gastos de M$ 99.444, explicado por el aumento en Materiales de Oficina y pago de servicios básicos (Electricidad, agua, telefonía fija, primas y seguros)),
- ✓ Deuda Flotante, como se puede apreciar el 2013 no se canceló ninguna factura por este ítem; en cambio durante el año 2014 se ha cancelado M$ 1.216.-



I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL

IV SECTOR CEMENTERIO

En relación al 3º trimestre del año 2014 para el Sector Cementerio, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO:

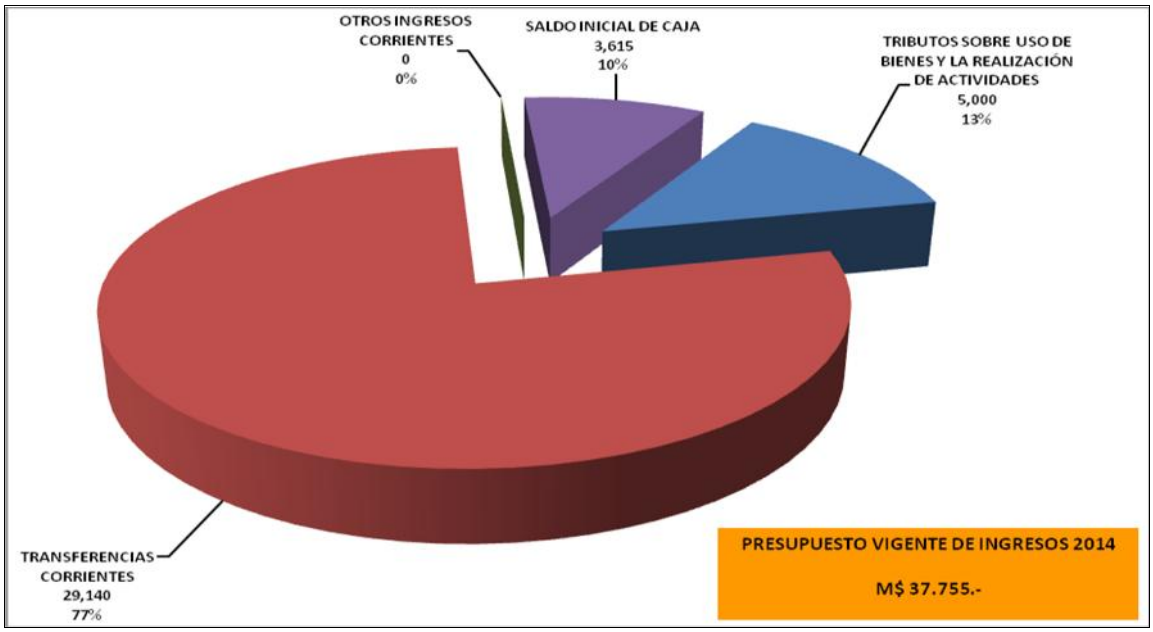
Los ingresos ejecutados al 30 de Septiembre de 2014 representan el 89,50% de los ingresos estimados o presupuestados para el 2014. El detalle es el siguiente:

C U E N T A S	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS
		M$	M$	M$
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	5,000	5,000	4,200
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	28,900	29,140	25,974
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	100	3,615	3,615
	T O T A L	34,000	37,755	33,789

PRESUPUESTO INICIAL	M$ 34.000.-
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	**M$ 37.755.-**
PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS	**M$ 33.789.-**
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.)	89,50%

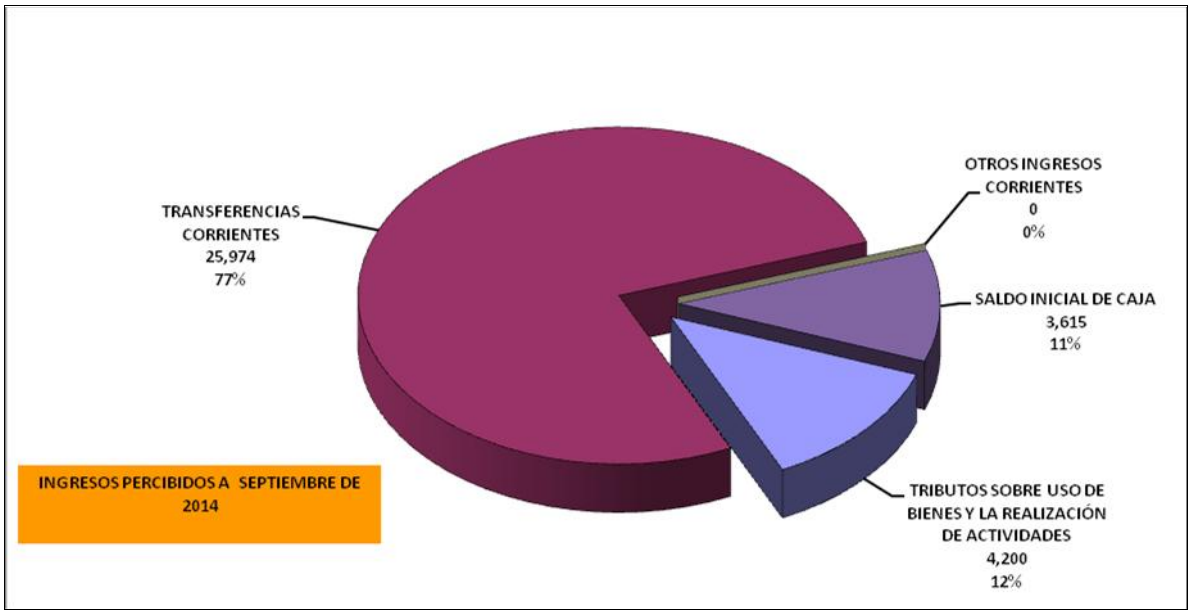
Las partidas más importantes del **Presupuesto Vigente** de ingresos alcanza la suma de **M$ 37.755** (Treinta y siete millones setecientos cincuenta y cinco mil pesos), los que se distribuyen principalmente en:

- "Aporte de la Municipalidad" que asciende a **M$ 28.000**;
- "Aporte de otras entidades públicas" que asciende a **M$ 1.140;**
- Derechos de sepultación y permisos de construcción **M$ 5.000;**
- El saldo inicial de caja registra un monto de **M$ 3.615.**

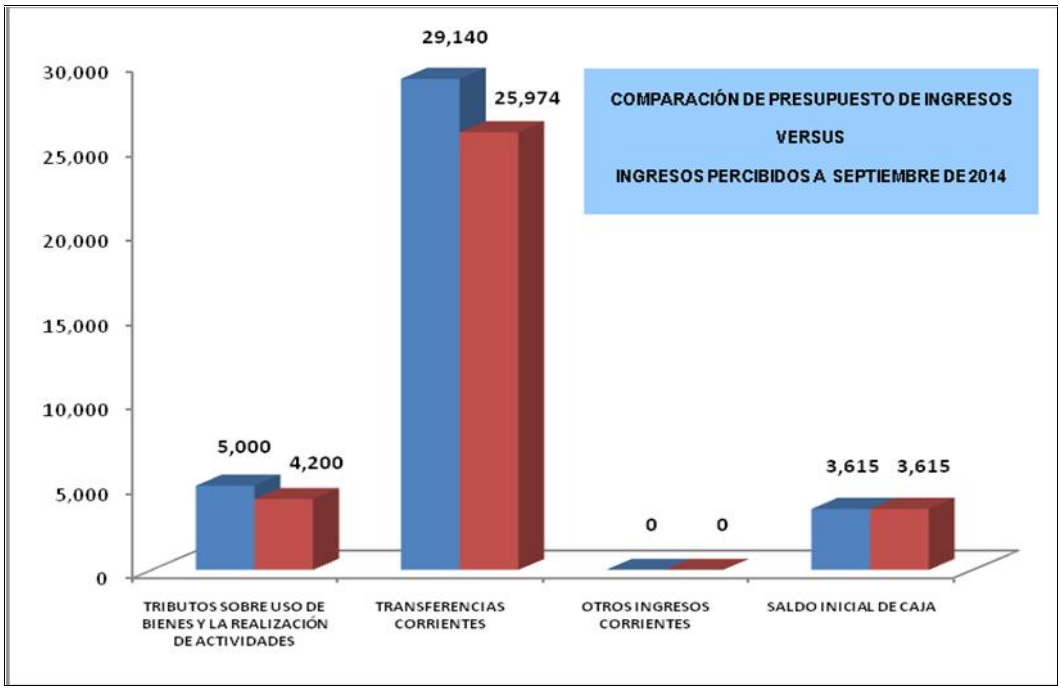


Los Ingresos Percibidos hasta el 30/09/2014 alcanzaron la suma de **M$ 33.789.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos al 30 de Septiembre de 2014 corresponden a:

- Transferencias Corrientes con M$ 25.974 (otros aportes con **M$ 974**; Aporte de la Municipalidad que asciende a **M$25.000)**; A igual periodo la municipalidad informa un traspaso de M$28.000; quedando en tránsito los M$ 3.000 de diferencia.
- Derechos de sepultación y permisos de construcción que asciende M$ 4.200;
- El saldo inicial de caja registra un monto de M$ 3.615.-



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los ingresos percibidos durante el año 2014, de los cuales se desprende que no hay ninguna cuenta de Ingreso a nivel de ítem que presenten superávit, además se informa que se encuentra percibido en un 100% el **"Saldo Inicial de Caja"**



2) GASTOS –OBLIGACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO:

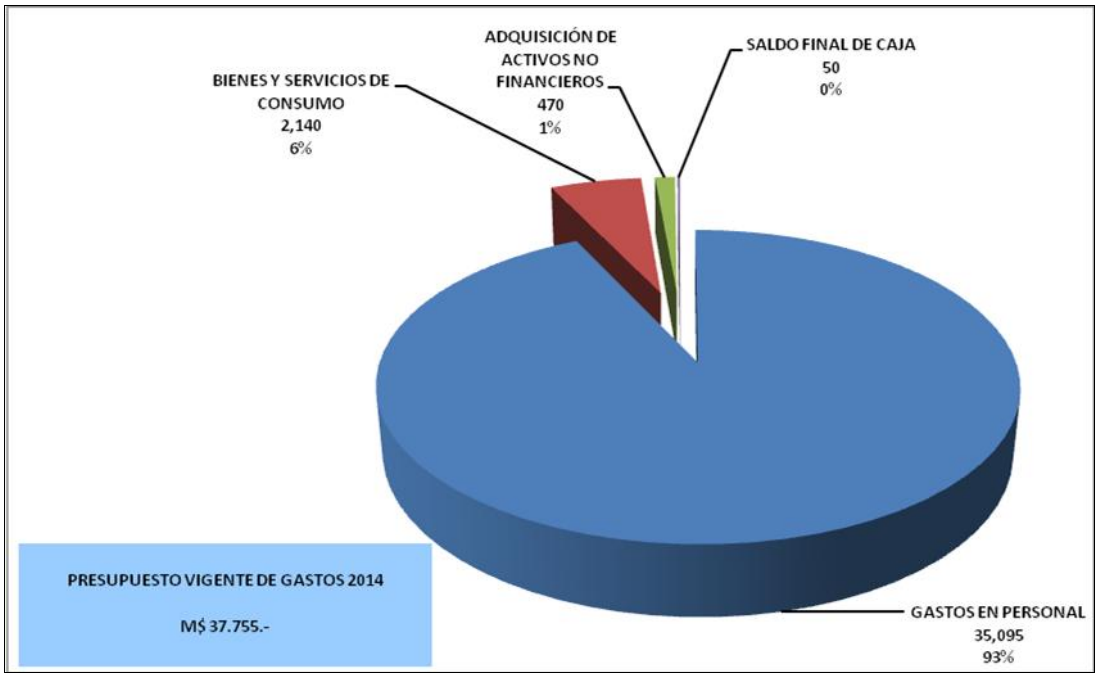
La obligación devengada del gasto para el 3° trimestre que se informa, alcanza los 84,65% de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

C U E N T A S	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M$	PRESUPUESTO VIGENTE M$	PAGADO ACUMULADO M$
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	32,210	35,095	31,173
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1,670	2,140	437
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	70	470	350
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	50	50	0
	T O T A L	34,000	37,755	31,960

PRESUPUESTO VIGENTE OBLIGACIONES:	**M$ 37.755.-**
OBLIGACIONES PAGADAS:	**M$ 31.960.-**
CUMPIMIENTO OB. DEV.:	84,65%

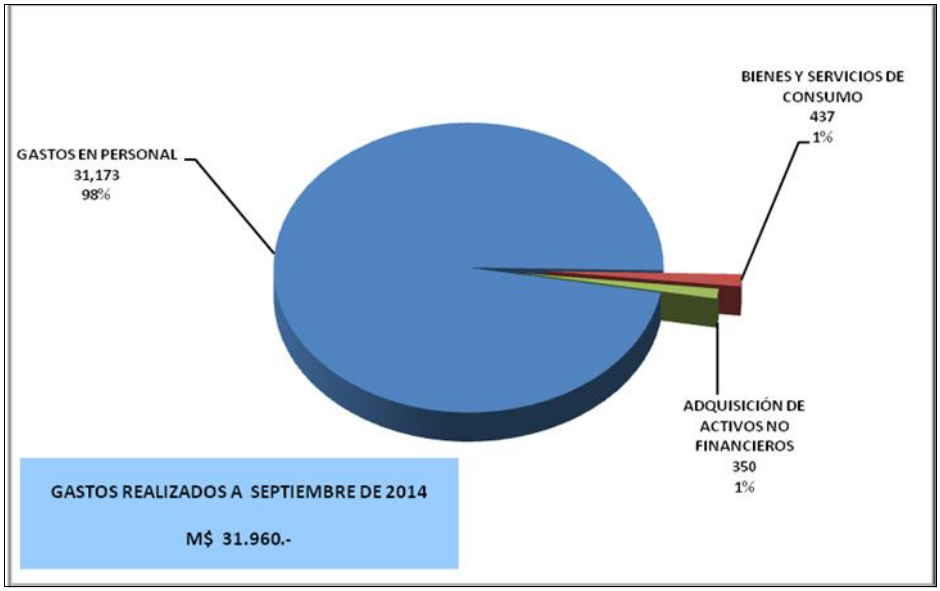
Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente del Departamento de Cementerio, para el año 2014.

- Gastos para **Pago de remuneraciones** (Código del Trabajo), por un monto Total de **M$ 35.095** (93%);
- **Bienes y servicios de consumo** (Consumos básicos; cursos de capacitación, Pasajes, Mantenimiento y reparaciones), ascienden a **M$ 2.140** (6%);
- **Adquisición de activos no financieros** (Equipos Informáticos, mobiliario), registran un monto de **M$ 470** (1%)**;**
- **Saldo Final de Caja** de **M$ 50**.-

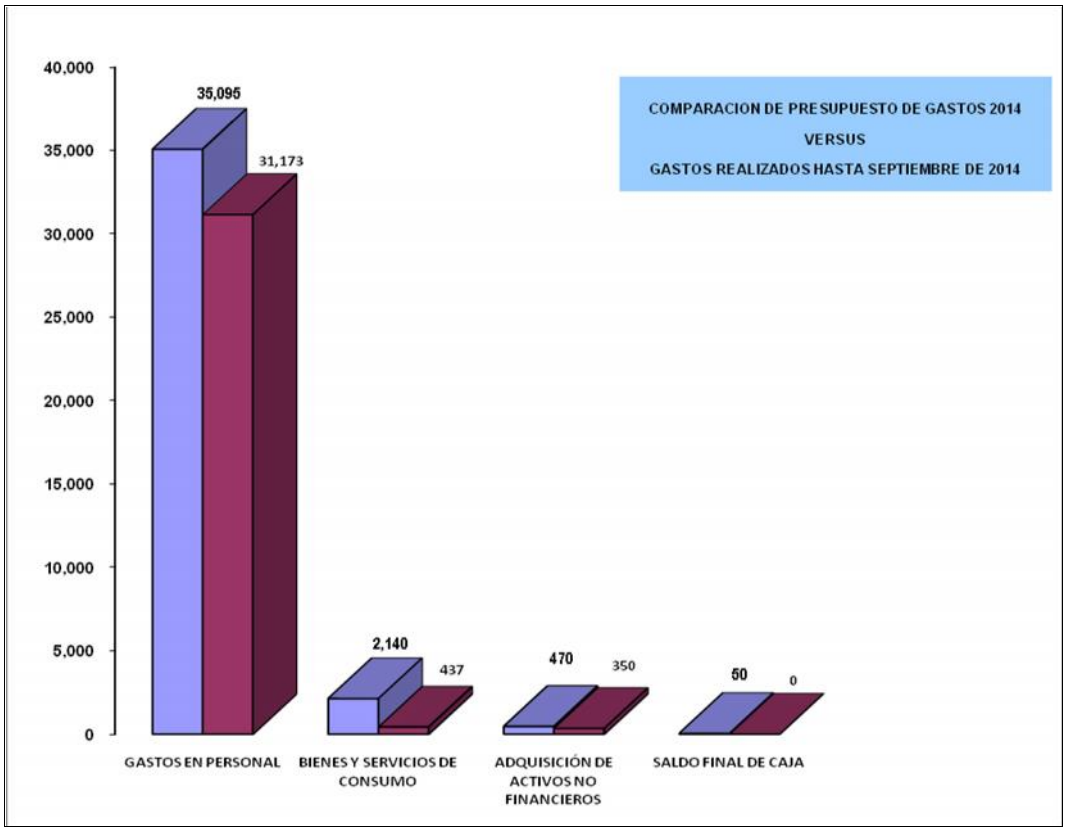


A continuación se desprende grafico de **pagos realizados** al 30 de Septiembre de 2014 **M$ 31.960**. Los principales desembolsos corresponden a:

- **Pago de remuneraciones** (Código del Trabajo), un monto de **M$ 31.173;**
- **Bienes y servicios de consumo** (Consumos básicos; Materiales de oficina, Pasajes, Mantenimiento y reparaciones), alcanzaron a **M$ 437; y**
- **Adquisición de Activos** (Maquinarias y equipos), alcanzaron a **M$ 350.**



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2014.



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

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	**M$ 31.173.-**
• Gastos en Código del Trabajo:	M$ 31.173.-
Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":	***M$ 437.-***
• Materiales de Oficina:	M$ 192.-
• Servicios Básicos:	M$ 114.-
• Servicios Generales (Pasajes y fletes)	M$ 131.-
Pagado en "ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS":	***M$ 350.-***
• Maquinas y equipos de oficina:	M$ 350.-

Conclusiones del Departamento de Cementerio:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario** al 30 de Septiembre de 2014 de **M$ 1.829** (Un millón ochocientos veintinueve mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre, **Los Ingresos Percibidos** hasta el 30/09/2014 alcanzaron la suma de **M$ 33.789.-** y los **pagos realizados** al 30/09/2014 son de **M$ 31.960.-**

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, de ello se debe mencionar que en solo 9 meses se ha gastado **M$31.173**; lo que representa un 88,82% del presupuesto anual, destinado al pago de remuneraciones, por lo anteriormente expuesto, se deberán hacer las modificaciones durante el tercer trimestre con el propósito de cubrir la planilla anual de remuneraciones.

En relación a los ingresos del periodo, se advierte que principalmente este departamento se sostiene gracias a los traspasos de la municipalidad, que al 30/09/2014 representan un 89% **(M$ 25.000)** de lo considerado para el año 2014 **(M$28.000).** Se puede advertir, que de acuerdo a traspasos contabilizados por la municipalidad, ésta informa que se traspasó el 100% de lo presupuestado para el 2014, quedando en tránsito los M$ 3.000 de diferencia.

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:

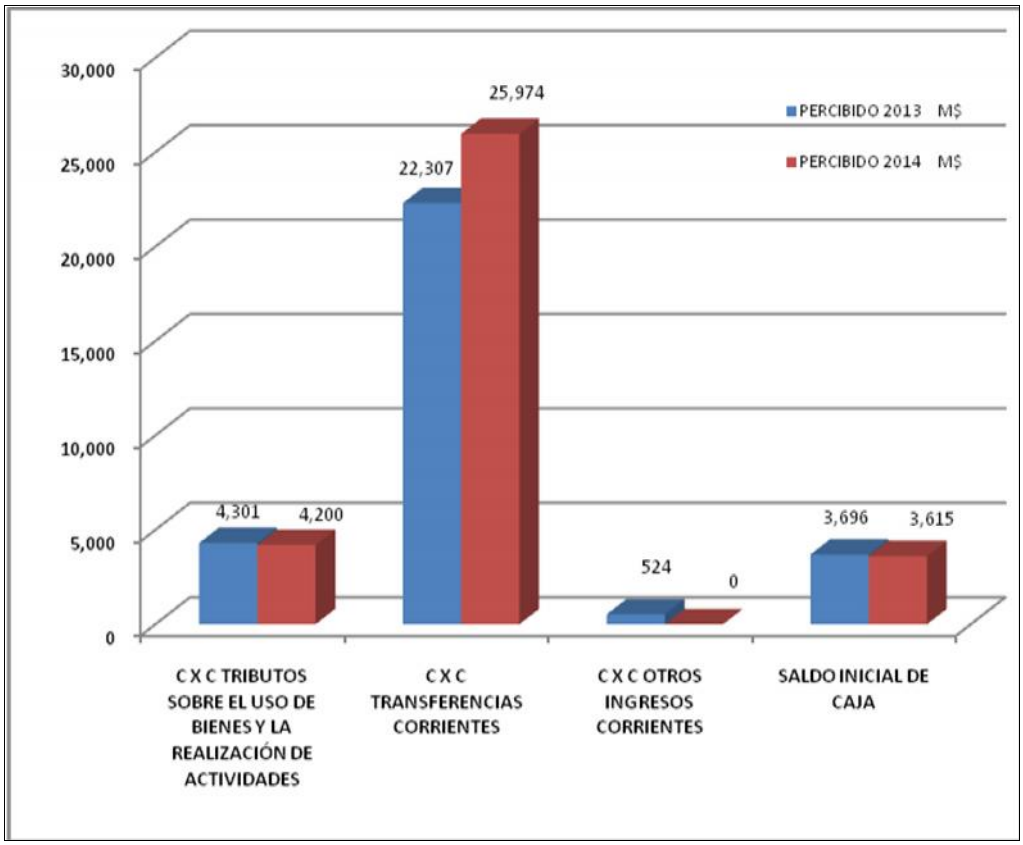
Se repite las observaciones de las conciliaciones bancarias, al igual que los periodos anteriores, se sugiere hacer los ajustes contables y asientos correspondientes, para que los saldos y cheques girados y no cobrados (en este caso cheques caducados), no sigan apareciendo en las conciliaciones bancarias del departamento de cementerio, debido a que refleja la incorporación de cheques del año 2006, 2007, 2008, 2009, 2010, 2011, 2012 y 2013. Existe diferencia en las conciliaciones por un monto de M$ 1.872, cifra que debe aclararse y corregirse en el próximo informe.

Comparación de Ingresos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PERCIBIDO 2013 M$	PERCIBIDO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	4,301	4,200	-101
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22,307	25,974	3,667
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	524	0	-524
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	3,696	3,615	-81
	T O T A L	30,828	33,789	2,961

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un aumento de los ingresos a igual periodo del año 2013 de M$ 2.961; la cual se debe principalmente a:

- ✓ Aumento en Transferencias corrientes (Aportes de la municipalidad) ya que, se han traspasados de acuerdo a contabilización del departamento de cementerio M$ 5.000 mas, a igual periodo.



I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
UNIDAD DE CONTROL

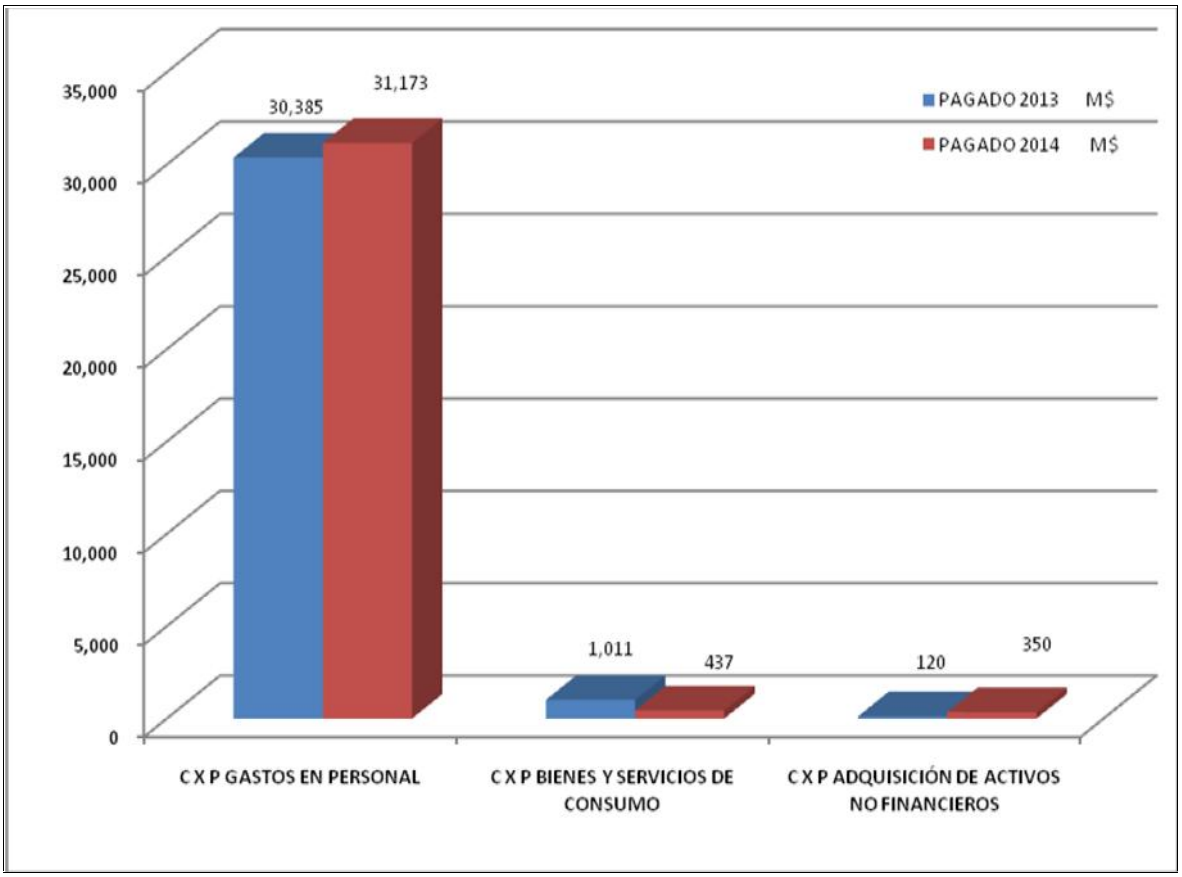
Comparación de Gastos (Período Septiembre 2013 vs Septiembre 2014):

C U E N T A S	DENOMINACION	PAGADO 2013 M$	PAGADO 2014 M$	Diferencias 2013 vs 2014
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	30,385	31,173	788
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1,011	437	-574
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	120	350	230
	T O T A L	31,516	31,960	444

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un Aumento de los pagos a igual periodo del año 2013 de M$ 444; se puede advertir que existen cuentas que han aumentado sus pagos realizados, las cuales son:

- ✓ Gastos en Personal contratado a través del Código del Trabajo; las que experimentaron un aumento en un valor de M$ 788;

- ✓ Pagos por Adquisición de Activos No financieros (aumento de gastos de M$ 230, Maquinarias y Equipos).



V. Pago de Cotizaciones Previsionales y Aporte al F.C.M.:

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, Salud, Educación y Cementerio; informaron a esta Unidad de Control que los compromisos por deudas previsionales del personal, durante el 3º Trimestre del año 2014, ***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 Septiembre de 2014 **($ 36.035.010.-),** como se puede observar en el siguiente resumen desglosado mes a mes:

	Mes	Decreto Pago	Fecha	Fondo Común Municipal
1	Enero	84	31/01/2014	118,342
2	Febrero	205	05/03/2014	372,706
3	Marzo	341	07/04/2014	22,245,854
4	Abril	470	07/05/2014	1,742,373
5	Mayo	592	03/06/2014	1,069,076
6	Junio	703	02/07/2014	481,776
7	Julio	824	04/08/2014	180,137
8	Agosto	972	04/09/2014	4,571,424
9	Septiembre	1.111	03/10/2014	5,253,322
			TOTAL PAGADO	**36,035,010**

Pago de Perfeccionamiento Docente:

Además el departamento de Educación, informó a esta unidad a través de Ordinario Nº 258 del 07/10/2014, que el pago por concepto de Incremento de la asignación de Perfeccionamiento Docente del año 2013, **se encuentra cancelado y al día en el mes de enero de 2014.** El pago por el año 2014, corresponde cancelarlo en el mes de enero de 2015.

S*e 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 2014.

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; se envío oficio el 03 de octubre de 2014, para que esta unidad redactara el informe trimestral 3º/2014; llegando el último informe el día 14/10/2014.

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 de 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
UNIDAD 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 Yevenes.
- Sr. Gerardo Vásquez Navarrete.
- Sr. Leonardo Torres Palma
- Secretario Municipal
- Administradora Municipal
- Archivo Control