

CUARTO INFORME TRIMESTRAL Y CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO



**Municipalidad
de Quilicura**

INFORME DE AUDITORÍA: N°5



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

I. CONSOLIDADO

A modo de introducción, se muestra el comportamiento trimestral a nivel de informe presupuestario consolidado, que incluye en conjunto, la gestión Municipal y los servicios traspasados, para informar sobre el comportamiento de esta entidad edilicia, durante el cuarto trimestre de año 2015. En cuanto al comportamiento a nivel de gastos, se informa que los gastos devengados a nivel municipal y educación, sobrepasaron el presupuesto proyectado en un 4% y 8%, respectivamente. Por parte de los ingresos, el Sector Municipal percibió menos ingresos a lo que fue proyectado para el periodo, al contrario del Departamento de Educación, que recibió un 2% más lo proyectado. Para mayor ilustración, se muestra Gráfico N°1 que refleja lo anterior mencionado.

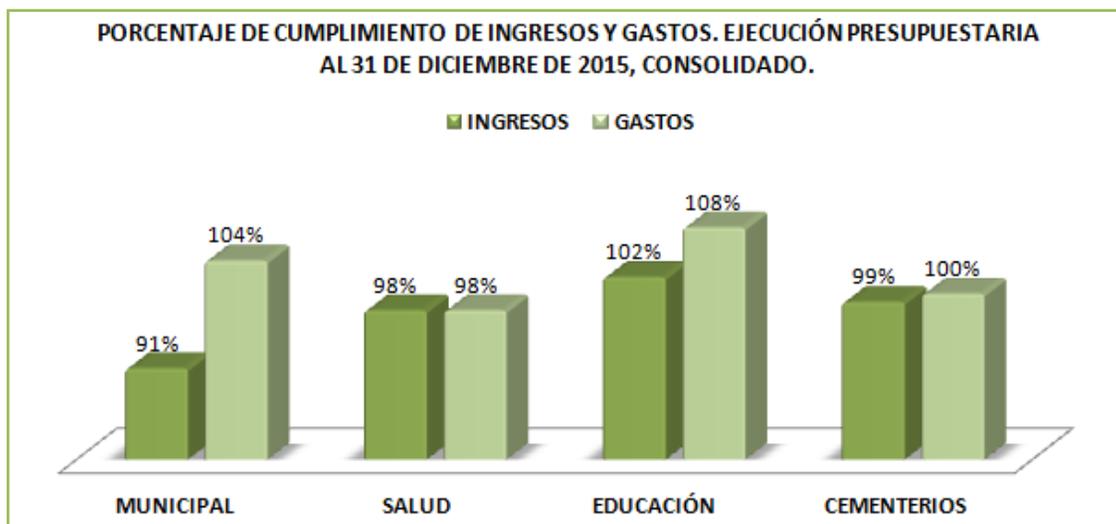


Gráfico N°1 Muestra porcentaje de cumplimiento de ingresos percibidos en relación al presupuesto vigente y de los gastos devengados en relación al presupuesto de gastos vigentes, al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

En cuanto a los ingresos y obligaciones devengadas, se detalla:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	61,225,216.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	75,816,723.-
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	84,784,182.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	80,382,345.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	106%



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

A nivel de Presupuesto Consolidado, durante el cuarto trimestre del año 2016, se observa que los Ingresos percibidos ascendieron a M\$ 80,382,345.- representado un 106% respecto del presupuesto vigente, porcentaje que sobrepasa al cumplimiento observado durante cuarto trimestre de año 2014, que mostró un cumplimiento de un 91%. En relación a los gastos del periodo, las obligaciones devengadas, alcanzaron los M\$ 84, 784,182.-, cifra que supera los ingresos percibidos, dando origen a un déficit financiero. En cuadro siguiente, se muestra un resumen de la deuda del Servicio, al 31 de Diciembre. Para mayor comprensión, es importante mencionar que la Deuda Exigible al final del periodo presupuestario, correspondería ser la deuda flotante para próximo periodo (año 2016). A continuación se muestra un resumen de la Deuda, dividida por sector.

DEUDA DEL SERVICIO AL 4to TRIMESTRE, AÑO 2015		
SECTOR	DEUDA EXIGIBLE	DEUDA OBLIGADA
MUNICIPAL	3,969,785	1,245,654
EDUCACIÓN	690,722	-21809
SALUD	1,406,493	204,617
CEMENTERIOS	3,085	0

Tabla N°1. Deuda Exigible y Deuda Obligada, al 31 de Diciembre de 2015 .Montos en miles de pesos (M\$)..

Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal

En gráfico se puede apreciar, que al cuarto trimestre del periodo 2015, la deuda exigible para sector Municipal y Servicios traspasados, supera la deuda obligada. Una situación excepcional sucede que la deuda obligada de educación, la cual se mencionara más adelante, en este presente informe.

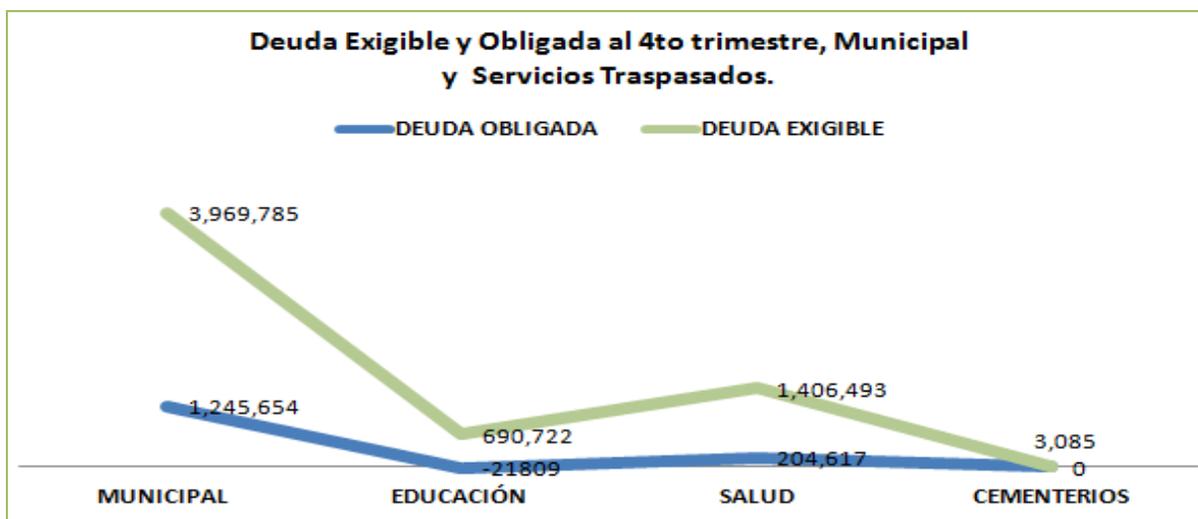


Gráfico N°2. Deuda Exigible y Deuda Obligada, al 31 de Diciembre de 2015. Municipal y servicios traspasados. Montos en miles de pesos (M\$)..

Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

CUARTO INFORME TRIMESTRAL MUNICIPAL



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

II SECTOR MUNICIPAL

GENERALIDAD

En relación con la Ejecución presupuestaria del periodo que se informa, cabe señalar que los ingresos del ejercicio registran las siguientes cifras expresada en Miles de pesos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	37,760,787.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	41,343,618.-
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	38,112,959.-
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	37,918,527.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	91%

- Los ingresos percibidos corresponden al 91% del presupuesto vigente al 31 de Diciembre de año 2015, porcentaje que refleja una buena proyección de ingresos percibidos, considerando que es termino del año.
- La variación o aumento del presupuesto inicial, al presupuesto vigente, fue del monto de; M\$ 3,582,831.- lo cual se debe a aumentos por modificaciones presupuestarias realizadas.
- En relación a las modificaciones, se informa que desde el 1º de Enero, al 31 de Diciembre del 2015, las modificaciones presupuestarias, han sumado en total, la cantidad de; M\$ 3,582,831.-, por tanto, el presupuesto inicial vigente, ha aumentado aproximadamente en un 9,48 %.
- Comparados el total de ingresos percibidos, el monto de; M\$ 37,918,527.-, se señala, que los ingresos percibidos aumentaron en M\$ 3,481,435.-, más, en relación a los ingreso percibidos en mismo trimestre del año 2014, los cuales ascendieron en esa fecha a; M\$ 34,437,092.- cifra que representa, un 10% más de recursos percibidos.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES SOBRE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS

Las Variaciones del presupuesto se ajustan a las Disposiciones del Decreto de Hacienda, el cual señala que se requerirá de la aprobación del Concejo. El monto de las Modificaciones, desde el periodo de 1º de Enero a 31 de Diciembre de 2015, ha sido del valor: \$ 3,582,831.-, afectando el estado de situación presupuestaria, como se aprecia en Tabla N° 2.

ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA PERIODO: 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015							
							En miles (\$)
CTA	INGRESOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO	DEVENGADOS	PERCIBIDOS	POR PERCIBIR
15-03-	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	25,946,740	1,440,000	27,386,740	27,999,827	27,690,588	309,240
15-05-	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	30,030	844,307	874,337	886,732	886,732	
15-06-	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD						
15-07-	C X C INGRESOS DE OPERACIÓN						
15-08-	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	6,776,610	916,447	7,693,057	8,234,212	8,199,018	35,194
15-10-	C X C VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS						
15-11-	C X C VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS						
15-12-	C X C RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	4,855,187		4,855,187	464,539	464,539	
15-13-	C X C TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	2,220	382,077	384,297	527,650	527,650	
15-14-	ENDEUDAMIENTO						
	SUBTOTALES DEL PERIODO	37,610,787	3,582,831	41,193,618	38,112,960	37,768,527	344,434
15-15-	SALDO INICIAL DE CAJA	150,000		150,000			
	TOTALES	37,760,787	3,582,831	41,343,618	38,112,960	37,768,527	344,434

	GASTOS	PRESUPUESTO			EJECUCIÓN		
		INICIAL	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO	DEVENGADOS	PAGADOS	DEUDA EXIGIBLE
215-21-	C X P GASTOS EN PERSONAL	4,905,437	1,785,047	6,690,484	6,539,929	6,538,223	1,706
215-22-	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16,178,815	538,618	16,717,433	16,914,144	15,993,234	920,910
215-23-	C X P PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	380,000	-321,699	58,301	57,404	37,208	20,196
215-24-	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	11,399,206	1,340,415	12,739,621	12,613,101	12,430,697	182,404
215-25-	C X P ÍNTEGROS AL FISCO	1,500	125	1,625	1,625	1,625	
215-26-	C X P OTROS GASTOS CORRIENTES	76,000	131,435	207,435	177,187	176,018	1,169
215-29-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	627,829	280,764	908,593	860,526	721,661	138,865
215-30-	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FINANCIEROS						
215-31-	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	3,942,541	-263,458	3,679,083	3,149,897	991,861	2,158,036
215-32-	C X P PRÉSTAMOS						
215-33-	C X P TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	49,459	-49,459				
215-34-	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	200,000	141,043	341,043	2,687,451	2,140,952	546,499
	SUBTOTALES DEL PERIODO	37,760,787	3,582,831	41,343,618	43,001,264	39,031,479	3,969,785
215-35-	SALDO FINAL DE CAJA						
	TOTALES	37,760,787	3,582,831	41,343,618	43,001,264	39,031,479	3,969,785

Tabla N°2. Estado de situación presupuestaria al 31 de Diciembre de 2015. Montos en miles de pesos (M\$).. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Así como se ilustra en la tabla, se puede dilucidar que las modificaciones se deben a reasignaciones que se han debido realizar, de las cuales, las más cuantiosas han sido por motivo de aumento de los montos, en las cuentas de gastos en personal y transferencias corrientes.

Dirección de Control Municipal.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

1. INGRESOS

En cuanto a materia de ingresos percibidos, es importante destacar los ítems que tuvieron una mayor participación, por los aportes recibidos en cuanto a su presupuesto vigente, son los ítems de transferencias corrientes y transferencias para gastos de capital, las cuales superaron el monto estimado en presupuesto vigente (Ver Tabla N°2)

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
3	Tributos sobre el uso	27,386,740	27,690,588	101.109%
5	Transferencias corrientes	874,337	886,732	101.418%
8	Otros ingresos corrientes	7,693,057	8,199,018	106.577%
12	Recuperación de Préstamo	4,855,187	464,539	9.568%
13	Transferencias para Gastos de capital	384,297	527,650	137.303%

Tabla N°3. Ingresos devengados al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

En cuanto al cumplimiento, se denota que en su mayoría los ingresos percibidos exceden el monto de presupuesto vigente, recepcionando más de un 100% de recursos, lo cual es un buen indicador para responder a compromisos de gastos.

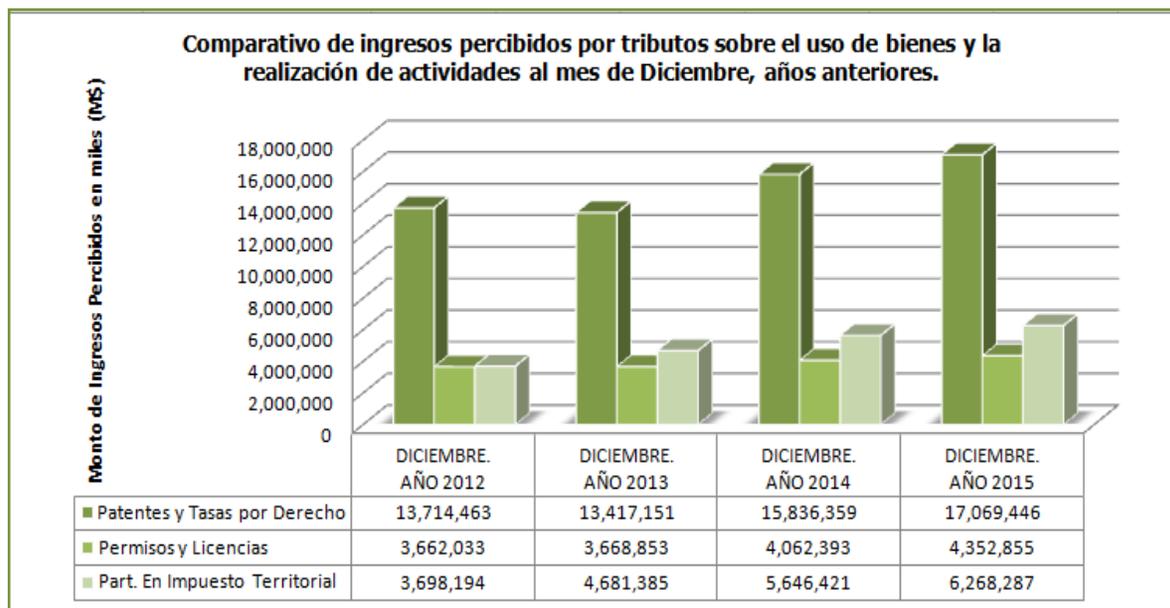


Gráfico N°3. Comparativo de ingresos percibidos, en miles de pesos (M\$), por el uso de tributos sobre bienes, años anteriores. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

A través del gráfico, se denota que los ingresos por este ítem tienen una tendencia incremental, durante el cuarto trimestre anual, manteniendo la tendencia de trimestre anterior.

1. GASTOS

Cabe destacar, que el gasto al cuarto trimestre del 2015, registra los siguientes montos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	37,760,787.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	41,343,618
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	43,001,264
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	39,031,479
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	104 %

La ejecución presupuestaria de gastos, alcanzó a un 104 % de cumplimiento, excediéndose en un 4 % del monto de gastos vigente.

2. DEVENGAMIENTOS

Las partidas más significativas, en cuanto a los gastos devengados, registran lo siguiente:

PARTIDAS DE GASTOS EN M\$				
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADOS	CUMPLIMIENTO
215-				
21	Gastos en Personal	6,690,484	6,539,929	97.75%
22	Bienes y servicios	16,717,433	16,914,144	101.177%
23	Prestaciones de Seguridad	58,301	57,404	98.462%
24	Transferencias Corrientes	12,739,621	12,613,101	99.007%
25	Íntegros al Fisco	1,625	1,625	100.013%
26	Otros Gastos Corrientes	207,435	177,187	85.418%
29	Adquisición de Activo No Financieros	908,593	860,526	94.710%
30	Iniciativas de inversión	3,679,083	3,149,897	85.616%

TABLA N°4. Gastos devengados, en miles de pesos (M\$), al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

En cuanto a devengamiento por subtítulo, es importante indicar que los de montos más cuantiosos, se encuentran en subtítulo 22, “Bienes y Servicios de Consumo”, manteniendo la tendencia de trimestres anteriores. En el gráfico N°4 , se muestra el porcentaje de cumplimiento, de los gastos devengados, en relación al Presupuesto vigente, en el cual se revela, que el gasto mayor se origina en el ítem por cancelación de Servicios Básicos, y que el monto de los gastos devengados supera al presupuesto vigente. Misma situación se puede observar, en subtítulo de mantenimiento y reparaciones, en el cual el monto de gastos devengados supera en un 9 % al monto de presupuesto vigente.

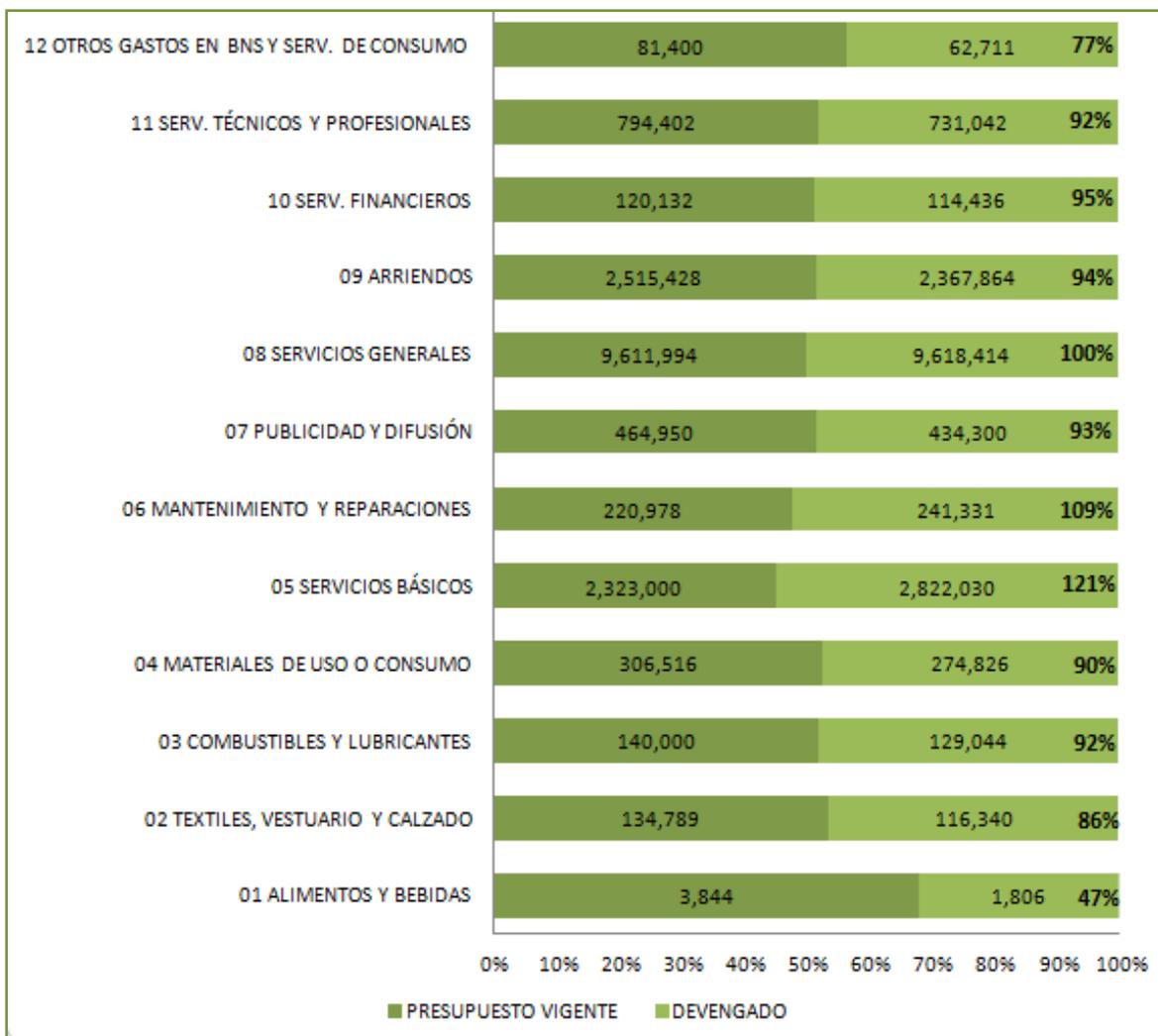


Gráfico N°4. Porcentaje de Cumplimiento Gastos devengados Subtítulo 22; "Bienes y Servicios de consumo", al mes de Diciembre de 2015.

Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

Por otra parte, de las transferencias corrientes registradas en el Subt. 24 del presupuesto, es importante destacar, que por concepto de transferencias a otras entidades públicas fueron devengados; M\$ 10,719,723.- y por transferencia al sector privado; M\$ 1,975,455.-



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

De las transferencias a otras entidades públicas, se visualiza que los mayores montos se concentran en el ítem de transferencias a servicios traspasados, siendo el Departamento de Educación, el cual ha tenido el mayor monto devengado, correspondiente a un 50,2%. En cuanto al cumplimiento de los montos devengados, en relación al presupuesto vigente, se señala que el porcentaje de cumplimiento fue de un 100% de las transferencias realizadas por parte del Municipio, a los Servicios traspasados.

Para un mayor entendimiento, se ilustra en gráfico N°5.

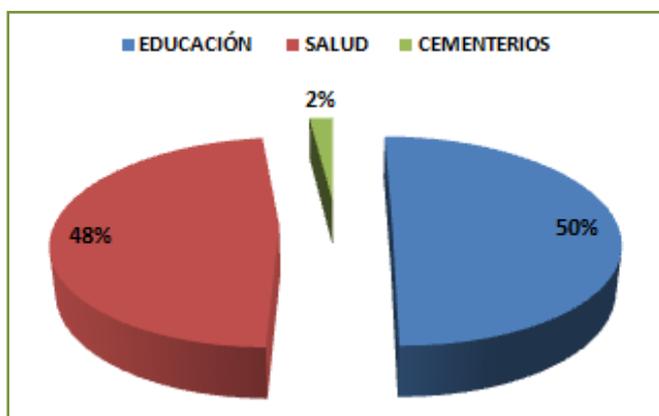


Gráfico N°5. Gastos devengados, Subtítulo 24 -03;" A Servicios Incorporados a su Gestión", al mes de Diciembre de 2015. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

DENOMINACIÓN			
SERVICIOS INCORPORADOS A LA GESTIÓN	PPTO VIGENTE	DEVENGADO	CUMPLIMIENTO
EDUCACIÓN	3,780,000	3,780,000	100%
SALUD	3,600,000	3,600,000	100%
CEMENTERIOS	150,000	150,000	100%

Tabla N°5. Devengamientos en miles de pesos(M\$), por servicios incorporados a su Gestión, al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Así también, es pertinente informar que las iniciativas de inversión, identificadas en Subt. 31 del presupuesto, registraron un devengamiento de M\$ 3,149,897.-, de un presupuesto Vigente de M\$ 3,679,083.- con un porcentaje de cumplimiento de 85,6 %.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

3. Análisis de la Deuda

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO (1)	GASTO OBLIGADO (2)	GASTO DEVENGADO O (3)	GASTO PAGADO (4)	DEUDA OBLIGADA ¹ (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE ² (6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	12,769,325	13,364,821	10,042,658	7,588,282	3,322,163	2,454,376
Al 2do Trimestre	18,305,053	24,398,504	20,572,298	18,255,630	3,826,206	2,316,668
Al 3er trimestre	31,661,797	34,403,665	30,833,698	28,869,980	3,569,967	1,963,718
Al 4to Trimestre	37,768,527	44,246,918	43,001,264	39,031,479	1,245,654	3,969,785

¹ Deuda Obligada: Compromisos Obligados y no devengados
² Deuda Exigible: Compromisos devengados y no pagados

Tabla N°6. Análisis de la Deuda, en miles de pesos (M\$), al 31 de Diciembre 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

De acuerdo a lo expuesto en tabla N° 6, se puede señalar que los compromisos devengados, al cuarto trimestre no fueron cancelados en su totalidad, produciéndose un déficit de \$ 3,969,785.-. Debido a que los ingresos percibidos fueron menores a los gastos devengados.

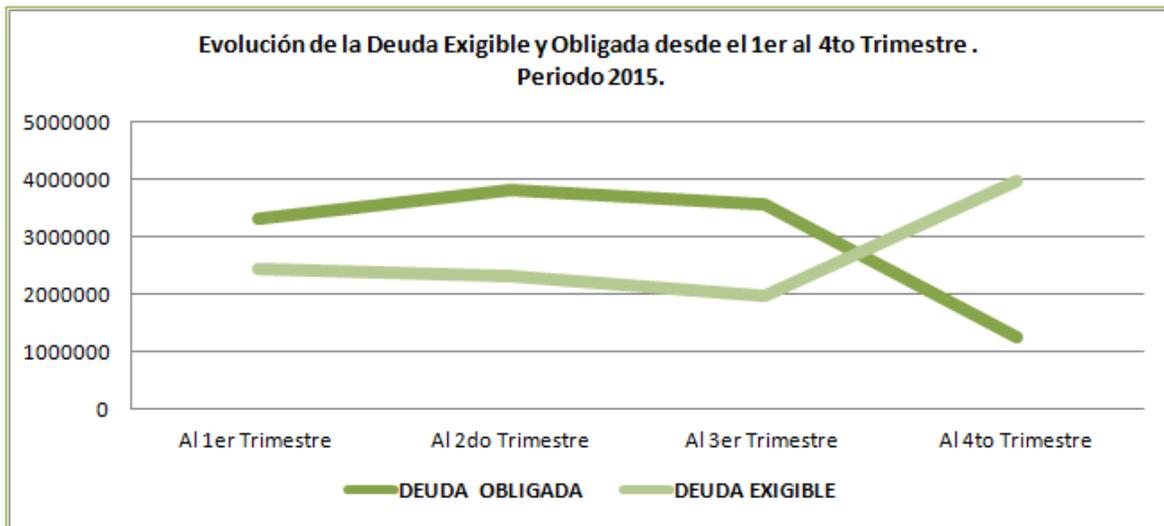


Gráfico N°6. Evolución de la Deuda, desde primer trimestre al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Por otra parte, en Gráfico N°6, se refleja que la deuda obligada tiene una tendencia a la disminución desde el tercer al cuarto trimestre, mientras que la deuda exigible experimenta una considerable alza desde el tercer trimestre al cuarto, con un aumento de \$ 2,006,067.-



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

CUARTO INFORME TRIMESTRAL EDUCACIÓN



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

III SECTOR EDUCACIÓN

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

Referente al sector de educación, se informa el siguiente comportamiento presupuestario, en materia de ingresos y gastos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	11,912,229.
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	14,834,127
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	15,145,837
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	15,145,837
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	102 %

Transcurrido el cuarto trimestre de 2015, los ingresos percibidos representan el 102 %, excediéndose en un 2% de los ingresos estimados, el cual es un porcentaje mayor, al alcanzado durante mismo periodo en año 2014, cuando los ingresos percibidos fueron del monto de; M\$ 12,390,556.- y el presupuesto vigente, equivalente a; M\$ 12,926,208.- ,con un cumplimiento del 96%.

1- INGRESOS

Las partidas que se mostrarán a continuación, son las más relevantes en materia de ingresos:

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
5	Transferencias corrientes	13,616,558	13,932,172	102%
8	Otros Ingresos Corrientes	780,708	776,804	99%
13	Transferencias para gastos de Capital	436,861	436,861	100%

Tabla N°7.Partidas de ingreso sector educación más cuantiosas al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Los mayores ingresos percibidos, se producen en la cuenta de transferencias corrientes. De la cuenta transferencias corrientes, se desprende que la mayor cantidad de ingresos, fue por concepto de subvención de escolaridad y



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

transferencia de recursos municipales, con un cumplimiento de 97% y 100%, respectivamente. Tal y como se muestra en gráfico N°7.

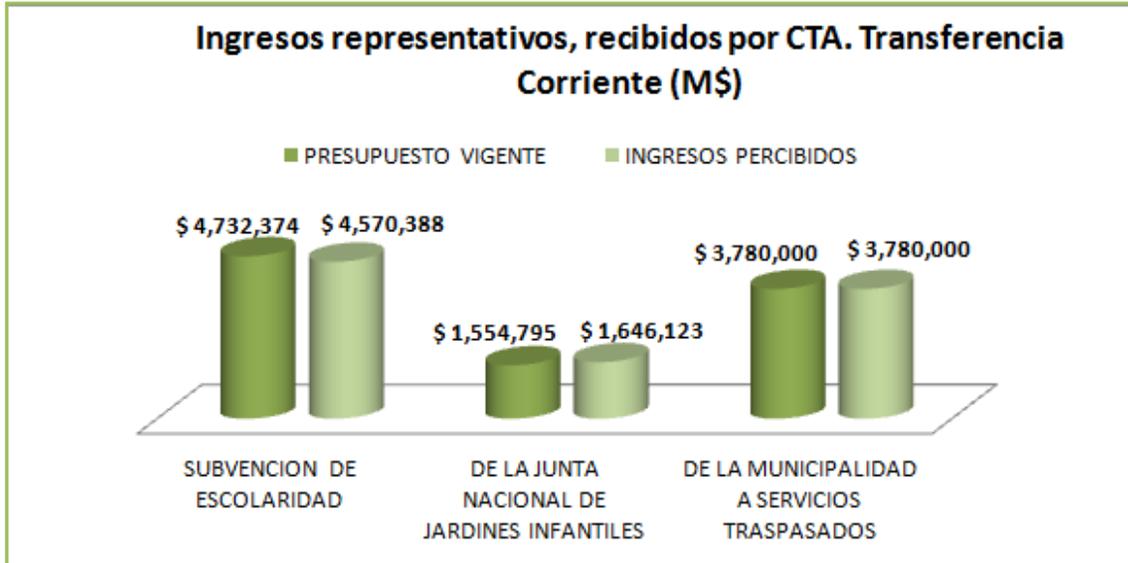


Gráfico N°7. Ingresos Percibidos, Subtítulo 05;" Transferencias corrientes", al mes de Diciembre 2015. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

2- GASTOS – OBLIGACIONES

La obligación devengada del gasto para el trimestre que se informa, asciende al 108% de las obligaciones presupuestadas, con las cifras que se muestran en cuadro siguiente:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	11,912,229.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	14,834,129
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	16,043,261
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	15,352,539
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ptto Vigente)	108%

En materia de gastos, las siguientes partidas presupuestarias son las consideradas más relevantes, por monto e implicancia en la gestión, las que se detallan;



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

PARTIDAS DE GASTOS M\$				
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO	CUMPLIMIENTO
215-				
21	Gasto Personal	10,722,931	12,337,125	115%
22	Bienes y Servicio de consumo	2,425,380	2,028,621	84%
24	Transferencias Corrientes	101,200	102,191	101%
26	Otros Gastos corrientes	60,644	57,608	95%
29	Adquisición de Activos No Financieros	364,247	357,991	98%
34	Servicio de la Deuda	1,159,726	1,159,726	100%

Tabla N°8. Partidas de gastos más relevantes, al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

En cuanto al nivel de cumplimiento, se observa que el promedio de cumplimiento es de un 98%, de aquellas partidas más relevante en materia de gasto.

Se destaca, que el gasto de transferencias corrientes y en personal, fueron mayores, excediendo el gasto del presupuesto vigente, no ajustándose al estimativo.

Por otra parte, se puede apreciar en Tabla N°7, que el mayor gasto se concentra en el Subtítulo 21, que durante año 2014 y 2015, muestra los más altos montos percibidos. Para mayor ilustración, se muestra gráfico N°8, desglose de gastos en personal, tomando como referencia los gastos devengados en mismo periodo, año anterior.

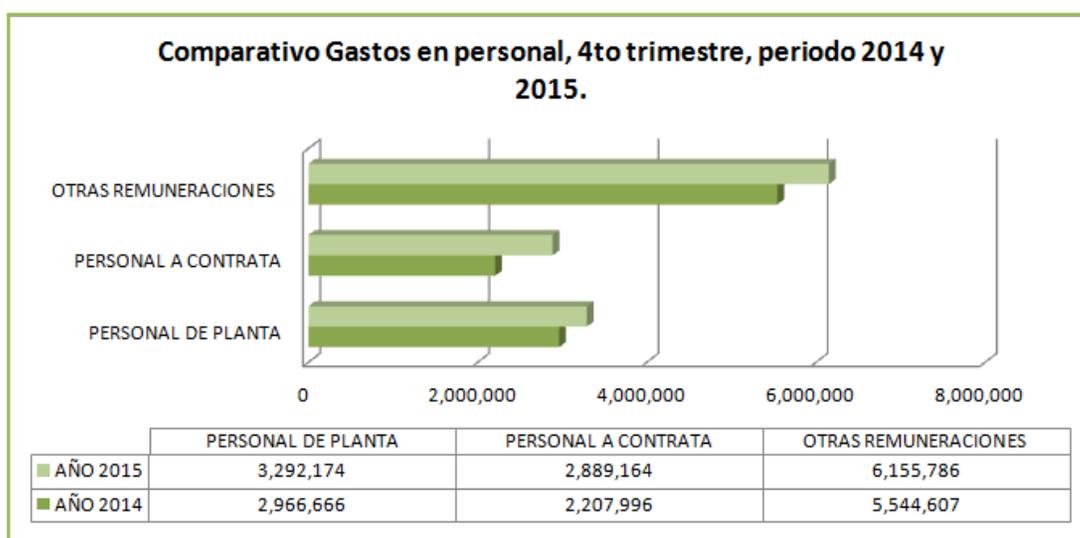


Gráfico N°8. Gastos devengados en personal (M\$), comparativo cuarto trimestre, año 2014-2015. Fuente: Cas programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.

Del gráfico se desprende, que el mayor aumento fue por gastos en personal a contrata, el cual tuvo un aumento de M(\$) 681,168.-, en el cuarto trimestre , del año 2014 al 2015.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

3. ANÁLISIS DE LA DEUDA

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO (1)	GASTO OBLIGADO (2)	GASTO DEVENGADO (3)	GASTO PAGADO (4)	DEUDA OBLIGADA ¹ (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE ² (6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	4,083,208	4,873,623	4,284,632	3,434,799	588,991	849,833
Al 2do Trimestre	8,275,842	8,761,035	8,139,603	7,630,630	621,432	508,973
Al 3er Trimestre	11,698,457	12,474,339	11,800,292	11,340,334	674,047	459,958
Al 4to Trimestre	15,145,837	16,021,452	16,043,261	15,352,539	-21,809	690,722

¹ Deuda Obligada: Compromisos Obligados y no devengados
² Deuda Exigible: Compromisos devengados y no pagados

Tabla N°9. Análisis de la Deuda, de primer a cuarto trimestre, año 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

De la tabla N°8, se puede apreciar que la deuda obligada es del valor de M\$ - 21,809.- El valor en negativo, indica que el gasto devengado fue mayor a gasto obligado, lo cual significa la posibilidad de que fueran devengado montos sin una obligación presupuestaria previa, en motivo de la observación detectada, se envía Oficio Control N° 279, a la Dirección de Educación, solicitando que sea aclarada esta situación.

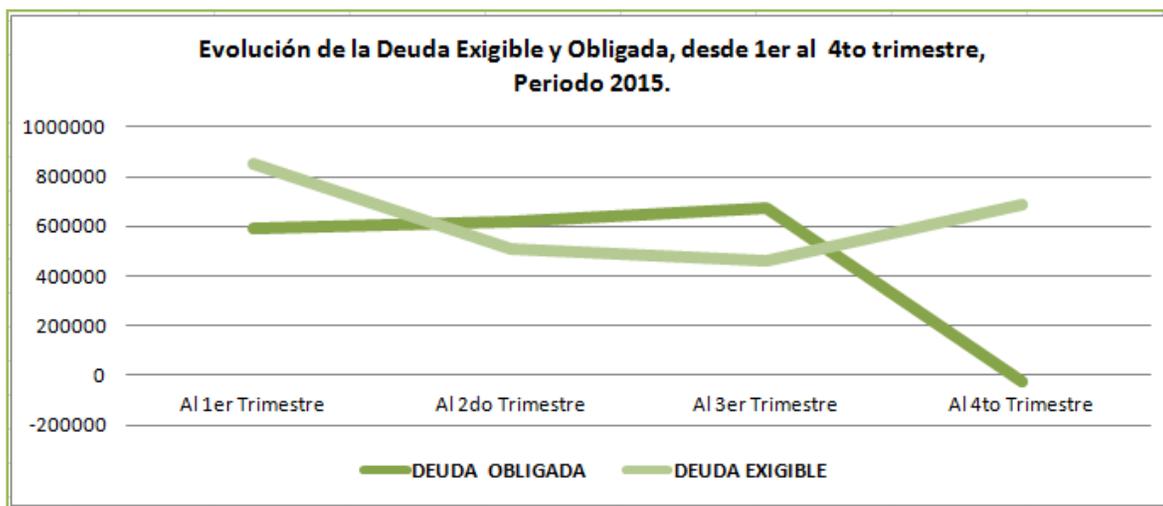


Gráfico N°9. Evolución de la deuda exigible y obligada, desde primer a cuarto trimestre, año 2015. Fuente: Cas

En cuanto a la deuda Exigible, se señala que la misma se incrementó, desde el tercer al cuarto trimestre, por aumento de los compromisos devengados y no pagados. Esto, en motivo que los ingresos percibidos fueron menores que los gastos, produciéndose un Déficit al final del periodo.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

CUARTO INFORME TRIMESTRAL SALUD



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

IV SECTOR SALUD

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

1. GENERALIDAD

Referente al sector Salud, se informa el siguiente comportamiento presupuestario en materia de ingresos y gastos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	11,375,000.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	15,246,917
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	14,272,773
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	14,894,055
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	98%

Transcurrido el cuarto trimestre de 2015, los ingresos percibidos representan el 98% de los ingresos vigentes. La variación del presupuesto inicial al presupuesto vigente, fue del monto de M\$ 3,871,917.- el cual se debe principalmente, a aumentos por modificaciones presupuestarias.

2. INGRESOS

Las partidas que se mostrarán a continuación, son las más relevantes en materia de ingresos:

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
5	Transferencias corrientes	13,679,047	13,338,805	96%
8	Otros Ingresos Corrientes	431,425	468,115	109%
12	Cxc Recuperación de préstamos	123,096	73,786	60%

Tabla N°10. Partidas de ingresos más relevantes, al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

En cuanto al subtítulo más representativo en materia de ingresos, es el de “Transferencias corrientes”, el cual se encuentra distribuido en los siguientes ítems:

ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
Del Servicio de Salud	9,915,537	9,574,138	97%
De otras entidades Públicas (aguinaldos, bonos)	163,511	164,667	101%
De la Municipalidad a Servicios Traspasados	3,600,000	3,600,000	100%

Tabla N°11. Ítems de ingresos más representativos, al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Del ítem de servicio de salud, es importante destacar los ingresos percibidos según programas y algunas asignaciones. De los programas, se destacan aquellos que tienen de presupuesto los mayores montos y alcanzaron el máximo de cumplimiento en cuanto a los ingresos percibidos al cuarto trimestre del periodo.

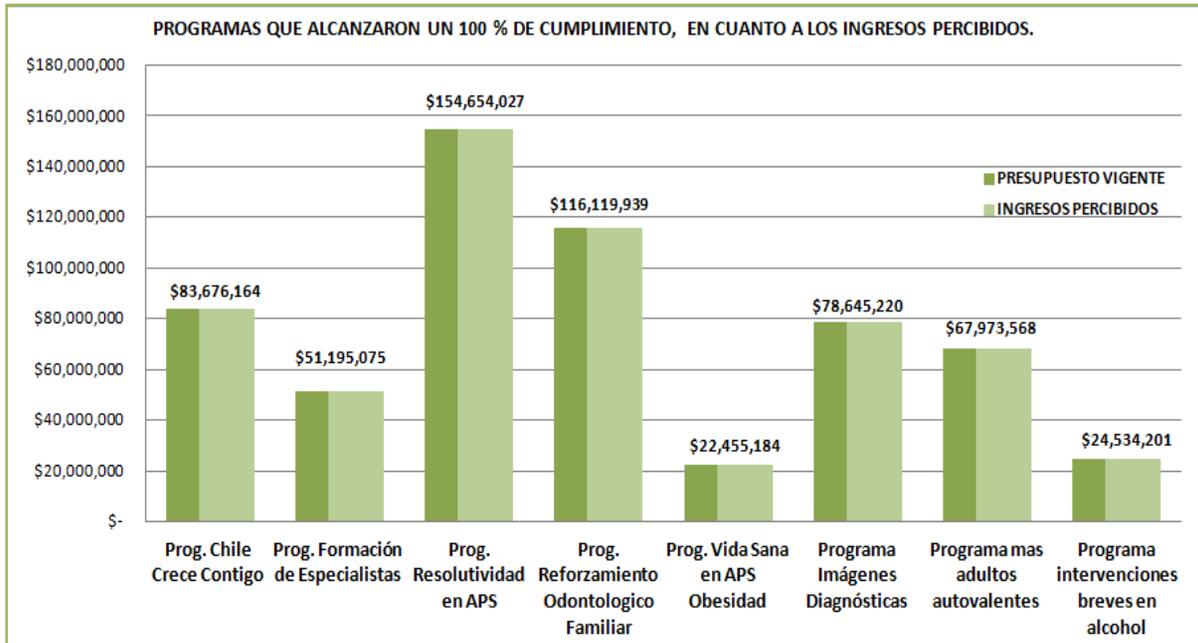


Gráfico N°10. Porcentaje de cumplimiento, Programas salud. Fuente: Cas, programa utilizado para manejo de contabilidad Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

3. GASTOS – OBLIGACIONES

El gasto correspondiente al cuarto trimestre del año 2015, registra los siguientes montos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	11,375,000.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	15,246,917
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	14,975,947
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	13,569,454
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ppto Vigente)	98%

Se destaca que el cumplimiento de las obligaciones devengadas, en relación al presupuesto de gasto vigente, presentó un nivel de cumplimiento de 98%. Durante mismo periodo de año 2014, el cumplimiento observado fue de un 99%, por lo cual se concluye que se ha mantenido un similar comportamiento de cumplimiento, durante el cuarto trimestre anual.

Por otra parte, es importante mencionar aquellas partidas presupuestarias que son más relevantes durante el 4to trimestre y su nivel de cumplimiento. En cuanto a esto, se menciona que el gasto de personal superó en un 2% a lo estimado y otras partidas de importancia, como las transferencias corrientes e iniciativas de inversión, alcanzaron un 100% de cumplimiento.

PARTIDAS DE GASTOS M\$				
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO	CUMPLIMIENTO
215-				
21	Gasto Personal	10,990,063	11,210,358	102%
22	Bienes y Servicio de consumo	2,886,615	2,722,951	94%
24	Transferencias Corrientes	17,085	17,110	100%
26	Otros Gastos corrientes	117,054	0	0%
29	Adquisición de Activos No Financier	361,521	331,093	92%
31	Iniciativas de inversión	120,000	119,500	100%
34	Servicio de la Deuda	754,578	574,935	76%

Tabla N°12. Partidas de Gastos más relevantes, al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

4. ANÁLISIS DE LA DEUDA

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO (1)	GASTO OBLIGADO (2)	GASTO DEVENGADO (3)	GASTO PAGADO (4)	DEUDA OBLIGADA ¹ (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE ² (6)=(3-4)
Al 1er Trimestre	2,842,495	4,633,323	3,549,008	3,081,995	1,084,315	467,013
Al 2do Trimestre	7,704,115	8,134,623	7,098,827	6,423,308	1,035,796	675,519
Al 3er trimestre	11,194,924	11,725,653	10,518,936	10,127,617	1,206,717	391,319
Al 4to Trimestre	14,894,055	15,179,564	14,975,947	13,569,454	203,617	1,406,493

¹ Deuda Obligada: Compromisos Obligados y no devengados
² Deuda Exigible: Compromisos devengados y no pagados

Tabla N°13. Análisis de la Deuda exigible y obligada, desde el primer al cuarto trimestre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

Se observa, que desde el primer trimestre, los gastos obligados han sido mayores a los ingresos percibidos. Además, se visualiza que la deuda obligada disminuye considerablemente del tercer al cuarto trimestre. Misma situación no sucede con la deuda exigible, la cual aumenta en un monto de M\$ 1,015,174.- del tercer al cuarto trimestre, originando un déficit financiero de M\$ 1,406,493.-

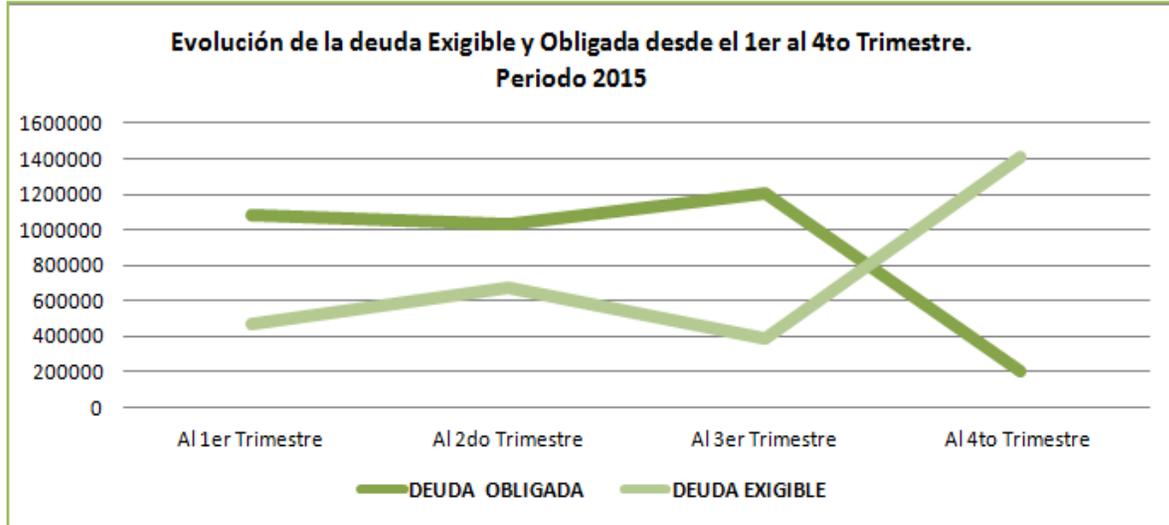


Gráfico N°11. Evolución de la Deuda exigible y Obligada, desde primer al cuarto trimestre de año 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

CUARTO INFORME TRIMESTRAL CEMENTERIOS



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

V SECTOR CEMENTERIOS

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO TRIMESTRAL

1. GENERALIDAD

Referente al sector de Cementerios, se informa el siguiente comportamiento presupuestario en materia de ingresos y gastos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	177,200.-
PRESUPUESTO INGRESOS VIGENTE (Miles \$)	181,342
INGRESOS DEVENGADOS (Miles \$)	176,360
INGRESOS PERCIBIDOS (Miles \$)	180,360
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc/Ppto. Vig)	99 %

Transcurrido el cuarto trimestre de 2015, los ingresos percibidos representan el 99% de los ingresos estimados vigentes. Por la cercanía al 100% de cumplimiento, se destaca que la proyección de ingresos para este servicio trasapado fue la más certera, considerando los ingresos percibidos de los demás servicios.

2. INGRESOS

Analizadas las partidas que componen el presupuesto de cementerio, correspondiente al cuarto trimestre de 2015, se tiene que el total de ingresos percibidos en el periodo, alcanzó la suma de M(\$) 180,360.-, donde las partidas que significaron mayores ingresos, se registraron en los Subtítulos que se detallan en tabla siguiente.

PARTIDAS DE INGRESOS EN M\$				
CTA	ITEM DE INGRESOS	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	CUMPLIMIENTO
115-				
3	Tributos sobre el uso de bienes	20,000	18,785	94%
5	Transferencias corrientes	152,000	152,707	100%

TABLA N°14. Partidas de ingresos más relevantes, al 31 de Diciembre de 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

3. GASTOS – OBLIGACIONES

En cuanto a los gastos durante el cuarto trimestre, registra los siguientes montos:

PRESUPUESTO INICIAL (Miles \$)	177,200.-
PRESUPUESTO GASTOS VIGENTE (Miles \$)	181,342
OBLIGACIONES DEVENGADAS (Miles \$)	182,202
OBLIGACIONES PAGADAS (Miles \$)	179,117
CUMPLIMIENTO OBLIGADO DEV. (Oblidev/ Ptto Vigente)	100 %

Según análisis realizado, en materia de gastos devengados, durante el cuarto trimestre se ha alcanzado un nivel de cumplimiento de 100 %, en relación al presupuesto vigente. Por otra parte, en cuanto a los gastos más relevantes, las siguientes partidas presupuestarias son las que más se destacan, para el último trimestre de año 2015.

PARTIDAS DE GASTOS M\$				
CTA	ITEM DE GASTOS	PRESUPUESTO VIGENTE	DEVENGADO	CUMPLIMIENTO
215-				
21	Gastos en Personal	174,475	176,004	101%
22	Bienes y Ser. De Consumo	4,546	3,500	77%
29	Adq. De activos No financieros	2,311	2,228	96%

TABLA N°15. Partidas de ingresos más relevantes, al 31 de Diciembre 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal.

En cuanto a gastos realizados, se indica que los gastos en personal, superaron los ingresos estimados para este ítem, sobrepasando en un 1% el nivel de cumplimiento.



Municipalidad de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

ANÁLISIS DE LA DEUDA (Montos en Miles de Pesos M(\$))						
PERIODO	INGRESO PERCIBIDO (1)	GASTO OBLIGADO (2)	GASTO DEVENGADO (3)	GASTO PAGADO (4)	DEUDA OBLIGADA ¹ (5)=(2-3)	DEUDA EXIGIBLE ² (6)=(3-4)
Al 1er Trimest	34,883	33,573	31,723	30,848	1,850	875
Al 2do Trimes	65,556	79,703	77,803	77,141	1,900	662
Al 3er Trimest	124,771	125,772	121,702	121,041	4,070	661
Al 4to Trimest	180,360	182,202	182,202	179,117	0	3,085

¹ Deuda Obligada: Compromisos Obligados y no devengados

² Deuda Exigible: Compromisos devengados y no pagados

TABLA N°16. Análisis de la Deuda, Primer a cuarto trimestre, año 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal

La deuda Obligada del presupuesto de cementerio, al 31 de Diciembre de 2015, es de monto \$ 0.-, por lo que a finales del periodo no se mantienen obligaciones comprometidas en el largo plazo. Contrario a este comportamiento, se refleja en la deuda exigible, la cual aumenta del tercer al cuarto trimestre al monto de \$ 3.085.-, generando como efecto, un déficit financiero.

Para una mayor ilustración de esta tendencia, se puede visualizar gráfico N°12 que muestra lo anteriormente expuesto.

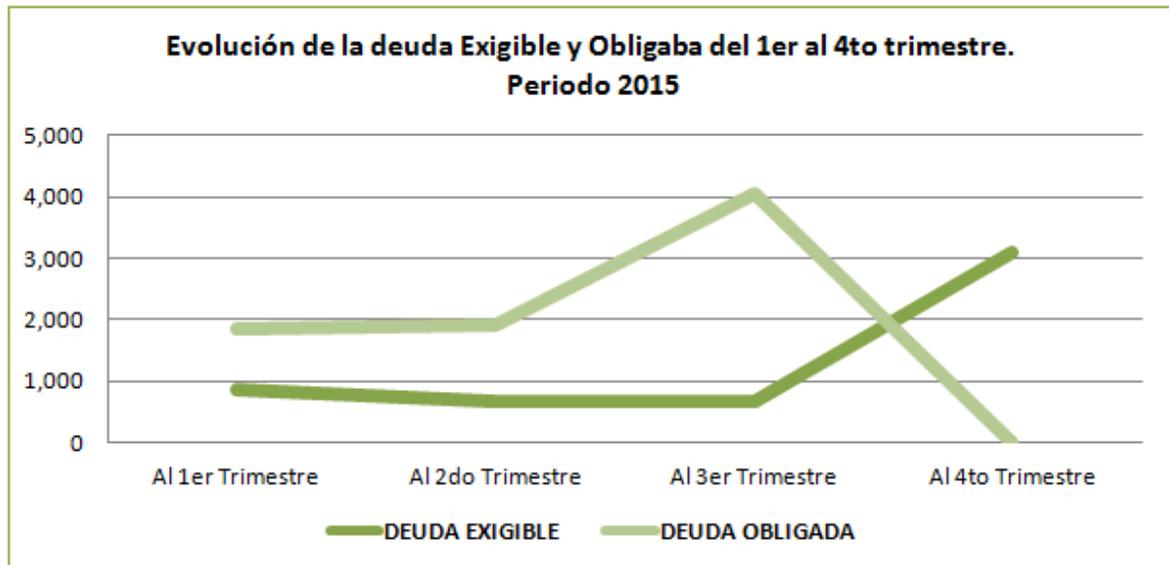


Gráfico N°12. Evolución de la Deuda exigible y Obligada, desde primer a cuarto trimestre de año 2015. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

CIERRE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO

DIRECCIÓN DE CONTROL MUNICIPAL



**Municipalidad
de Quilicura**

INFORME DE AUDITORÍA: N°6

Dirección de Control Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

INFORME ANEXO DE AUDITORÍA SOBRE SALDO INICIAL DE CAJA Y DEUDA FLOTANTE.

En cumplimiento al Plan Anual de Auditoría 2016 y la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la que establece en su artículo 29, las atribuciones de esta Dirección de Control. Se procedió a efectuar una auditoría al Saldo Inicial de Caja y Deuda Flotante. Conforme a lo dispuesto en los artículos 15 y 29 de la Ley N° 18.695, la unidad de Control es la encargada de realizar la auditoría operativa interna del Municipio, controlar la ejecución financiera y presupuestaria Municipal, representando trimestralmente eventuales déficit al concejo, y representar al alcalde los actos que estime ilegales, entre otras funciones.

I. OBJETIVOS

Validar la determinación de los montos, en virtud de las instrucciones impartidas por la Contraloría General de la República y demás normas aplicables.

II. METODOLOGÍA

El presente informe, se practicó de acuerdo al análisis de los datos que proporciona el sistema de información presupuestario y contable (CAS), del cual se recabó la información suficiente para la elaboración del presente informe.

III. ALCANCE

En la auditoría efectuada, se procedió a revisar, el balance de comprobación y saldos, análisis de cuentas, informe de avance presupuestario, entre otros. El periodo comprendido, data del 01 de enero al 31 de diciembre de 2015.

Dirección de Control Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

IV. OBSERVACIONES

1. SOBRE CIERRE DE PERIODO 2015 Y DEUDA FLOTANTE AÑO 2016.

La municipalidad de Quilicura presentó una situación deficitaria al 31 de Diciembre de 2015, dado que los gastos ejecutados excedieron la totalidad de los Ingresos percibidos. En mes de Diciembre, los ingresos percibidos fueron el monto de; \$ 37.918.526.546.- y el monto pagado;

\$ 39.031.479.378.-. Por otra parte, luego de revisado informe presupuestario a diciembre de 2015, se determinó que los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2015 corresponde ser el monto de

\$ 3.969.785.040.-, sin embargo en presupuesto año 2016, se considera para deuda flotante, un monto de \$ 500.000.000.- quedando sin financiamiento presupuestario un monto de \$ 3.469.785.040.-.

Asimismo, las instrucciones sobre cierre del ejercicio año 2015, impartidas por la Contraloría General, por Oficio C.G.R N° 96.021 de 2015, se refiere a la obligación de los entes públicos de reconocer como acreedores presupuestarios, los compromisos financieros devengados al 31 de Diciembre de 2015.

Por ende, dicho monto, debió contabilizarse e informado como exigible, no resultando procedente su omisión, conforme a lo que establece la normativa contable vigente

(Aplica criterio contenido en dictamen N° 57.602, de 2010).

2. SALDO INICIAL DE CAJA

El Clasificador Presupuestario, materializado en el Decreto del Ministerio de Hacienda N°854, del año 2004, define al Saldo Inicial de Caja, con la siguiente definición: **“Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjero, al 1° de enero.”**

Dirección de Control Municipal.



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

INSTRUCCIONES AL SECTOR MUNICIPAL INCORPORACIÓN

DE SALDO INICIAL DE CAJA

En cuanto a las instrucciones impartidas por la máxima entidad fiscalizadora, se señala que en OFICIO C.G.R N° 20.101, se indica lo siguiente: *“La parte del saldo inicial de caja que exceda al incluido en el presupuesto inicial, debe ser destinada a solventar las obligaciones y compromisos devengados pendientes de pago a esa fecha, que cuenten con el debido respaldo en el ejercicio presupuestario en que se originaron y que no estén incorporadas en dicho presupuesto, esto es, deuda flotante. Si existiese un remanente, se podrá destinar a aumentar otros gastos, con las debidas autorizaciones”.*

2.1 SECTOR MUNICIPAL

La estimación del saldo inicial de caja, de acuerdo a Decreto Exento N° 4128/ 2015, que aprueba el presupuesto, es de **M\$150.000.-**

Luego del análisis realizado por esta unidad, se informa que el monto presentado en presupuesto año 2016, no se encontraría ni cercano al saldo de caja inicial, según determinación del monto por información contable del programa CAS, el cual se muestra a continuación;

DETERMINACIÓN DE SALDO INICIAL DE CAJA AL 01/01/2016. SALDO AL 31/12/2015	
Disponibilidades	
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	-\$1,174,041,039
MAS (+)	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	
Cuentas Subgrupo 114 Anticipos y Aplicación de Fondos	\$179,601,342
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	\$21,750,658
MENOS (-)	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	\$566,135,892
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	\$45,718,239
Saldo Inicial de Caja Determinado	-\$ 1,584,543,170

TABLA N°17. Determinación de saldo inicial de caja al 01/01/2016. Sector Municipal. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

Por consiguiente, el saldo inicial de caja presenta saldo negativo y la cuenta de activo, 111 “disponibilidad monetaria”, presenta saldo acreedor, la cual por su naturaleza de activo, debería ser saldo deudor o encontrarse saldada, misma situación se refleja en saldo de caja inicial de Cementerios. Por lo que se solicita, sea aclarada esta situación.

A continuación se detalla el cálculo de saldo inicial de caja de los servicios traspasados y cementerio.

2.2 SECTOR EDUCACIÓN

DETERMINACIÓN DE SALDO INICIAL DE CAJA AL 01/01/2016. SALDO AL 31/12/2015	
Disponibilidades	
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	\$412,811,734
MAS (+)	
<i>Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros</i>	
Cuentas Subgrupo 114 Anticipos y Aplicación de Fondos	-\$49,178,419
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	
MENOS (-)	
<i>Cuentas Acreedoras Representativas de Movimientos Financieros</i>	
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	\$8,612,938
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	\$21,539,337
Saldo Inicial de Caja Determinado	\$333,481,040

TABLA N°18.Determinación de saldo inicial de caja al 01/01/2016.Sector, Educación. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal

2.3 SECTOR SALUD

DETERMINACIÓN DE SALDO INICIAL DE CAJA AL 01/01/2016. SALDO AL 31/12/2015	
Disponibilidades	
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	\$1,572,507,511
MAS (+)	
<i>Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos</i>	
Cuentas Subgrupo 114 Anticipos y Aplicación de Fondos	
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	
MENOS (-)	
<i>Cuentas Acreedoras Representativas de Movimientos</i>	
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	\$247,705,891
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	\$201,297
Saldo Inicial de Caja Determinado	\$1,324,600,323

TABLA N°19.Determinación de saldo inicial de caja al 01/01/2016.Sector, Salud. Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal



Municipalidad
de Quilicura

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

2.4 SECTOR CEMENTERIOS

DETERMINACIÓN DE SALDO INICIAL DE CAJA AL 01/01/2016. SALDO AL 31/12/2015	
Disponibilidades	
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	-\$4,375,806
MAS (+)	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos	
Cuentas Subgrupo 114 Anticipos y Aplicación de Fondos	\$276,288
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	
MENOS (-)	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimientos	
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	
Saldo Inicial de Caja Determinado	-\$4,099,518

TABLA N°20. Determinación de saldo inicial de caja al 01/01/2016. Sector, Cementerios.
Fuente: CAS, programa utilizado para manejo de contabilidad municipal

A modo de recomendación, se indica que luego de revisar balance de comprobación y saldos (4 columnas), al mes de Diciembre 2015, se comprueba que la sumatoria de las columnas “débitos” y “créditos”, no resultan iguales entre sí. Diferencia que también se visualiza en las sumatorias de los “Saldos Deudores” y “Saldos Acreedores”.

Para lo anterior, se recomienda verificar lo siguiente:

- La existencia de omisión del traspaso, total o parcial, de un asiento del libro diario al mayor.
- Duplicidad de traspaso, total o parcial, de un asiento del libro diario al libro mayor.
- Posible existencia de errores; de transcripción numérica, de las cifras anotadas en el libro diario con relación al libro mayor, de las sumas determinadas para el debe y haber de cada cuenta al anotarse en el balance de comprobación y de saldos.
- Traspaso de una suma anotada al debe del libro diario, al haber de la respectiva u otra cuenta en el libro mayor o viceversa.



**Municipalidad
de Quilicura**

DIRECCIÓN DE CONTROL

CUARTO INFORME TRIMESTRAL AÑO 2015 Y CIERRE DE EJERCICIO PRESUPUESTARIO

Lo anterior se informa, para que usted considere y proceda a una pronta subsanación de observaciones encontradas, a fin de evitar posibles acciones por parte de Contraloría General de la República, que comprometan a nuestra Máxima Autoridad Edilicia.

CRISTIAN MUÑOZ DIAZ

DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL

CMD/Sam