



Informe N° 12/2014

Control Interno

El Carmen, 14 de octubre de 2014.

Para: Sr. Alcalde
CC: Control Interno
De: Soledad Romero Espinoza
Asunto: INFORME TRIMESTRAL AVANCE EJERCICIO PROGRAMATICO
PRESUPUESTARIO 3° TRIMESTRE 2014.

En cumplimiento de las disposiciones establecidas en el artículo 29 letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, cumple la suscrita con evacuar el informe trimestral acumulado al 30 de septiembre de 2014, relativo al avance del ejercicio programático presupuestario.

I OBLIGACIONES LEGALES

Acorde con el precepto legal indicado, se puede informar que la I. Municipalidad de El Carmen, incluyendo los servicios traspasados, Salud y Educación, se encuentran al día en el pago de las cotizaciones previsionales al 30 de septiembre de 2014.

La Dirección de Educación ha dado debido cumplimiento al pago de la asignación de perfeccionamiento docente. El pago de esta última asignación, alcanzó a \$12.093.778 mes de Julio de 2014, \$12.087.423 mes de Agosto de 2014 y \$12.087.423 mes de Septiembre de 2014, totalizando \$36.268.624 para el trimestre indicado.

El siguiente cuadro exhibe los aportes al Fondo Común Municipal que durante el periodo, le ha correspondido remesar la I. Municipalidad de El Carmen:

Cuenta	Total Percib. M\$	Fdo. Común M\$
Permiso Circulación 21524030090001	141.208	52.954

En el trimestre anterior (Abril a Junio 2014) se percibieron M\$106.317 y en el segundo trimestre de 2014 M\$141.208, aumentando ingreso en M\$34.891.

II SECTOR MUNICIPAL

En relación con la ejecución presupuestaria del período que se informa, cabe señalar que los ingresos del ejercicio registran los siguientes guarismos:

1) INGRESOS

PRESUPUESTO INICIAL	M\$2.080.215
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$2.462.997
INGRESOS DEVENGADOS	M\$1.796.734
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$1.755.166
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc./Ppto. Vig.)	71,26%



Como se puede apreciar, los ingresos percibidos corresponden a 71,26% del presupuesto vigente al 30 de Septiembre de 2014, porcentaje que denota un comportamiento razonable en materia de percepción de ingresos.

La suplementación del saldo inicial de caja, explica principalmente la variación o aumento del presupuesto inicial desde M\$2.080.215 a M\$2.462.997.

Cabe señalar que los aportes más significativos en materia de ingresos percibidos, han correspondido a las siguientes partidas presupuestarias:

PERMISOS DE CIRCULACIÓN (03.02.001)	M\$141.208
PATENTES MUNICIPALES (03.01.001)	M\$ 24.424
OTROS DERECHOS (03.01.003)	M\$ 18.057
PARTICIPACION EN IMPTO. TERRITORIAL (Contribuciones)	M\$ 66.120

Por otra parte cabe destacar que el GASTO del periodo Julio - Septiembre de 2014 registra las cifras siguientes:

2) GASTOS

PRESUPUESTO INICIAL	M\$2.080.215
PRESUPUESTO GASTOS (VIGENTE)	M\$2.462.997
OBLIGACIONES DEVENGADAS	M\$1.741.059
OBLIGACIONES PAGADAS	M\$1.723.479
CUMPLIMIENTO OBL. DEV. (Ob.Dev./Ppto.Vig)	70,69%

Las partidas más relevantes en materia de gastos al 30 de Septiembre de 2014, registran el siguiente devengamiento a nivel de subtítulo:

REMUNERACIONES (Subt. 21)	M\$686.158
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO (Subt. 22)	M\$488.140
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (Subt.24)	M\$322.298
C x P INICIATIVAS DE INVERSION (Subt.31)	M\$198.340

Durante el trimestre que se informa, el gasto en remuneraciones del personal de planta asciende a M\$372.345, en tanto que el del personal a contrata, ha correspondido a M\$158.287 devengados.

Cabe hacer presente que para el subtítulo 22 "Bienes y Servicios de Consumo", los recursos devengados más cuantiosos están comprendidos por los combustibles y lubricantes M\$ 96.517, Materiales de Uso o Consumo (Materiales oficina, Insumos, repuestos y accesorio computacionales, Materiales para mantenimiento y reparaciones de inmuebles y de Repuestos y accesorios para mantenimiento y reparaciones de vehículos, etc.) M\$107.447, Servicios básicos (luz, agua, gas, telefonía celular) M\$134.848 y Servicios Generales (Servicio de aseo, mantención alumbrado público, etc.) M\$54.654.

En cuanto a las transferencias corrientes registradas en el subtítulo 24 del presupuesto, cabe informar que los recursos devengados ascienden a M\$322.298. Los principales aportes han correspondido al sector privado (Organizaciones Comunitarias, Asistencia Social a personas naturales, al Fondo Común y Servicios Traspasados).



Por su parte durante el periodo que se informa, al sector educación y salud se han transferido aportes de M\$34.000 y M\$126.000.

3) SALDO PRESUPUESTARIO

En relación con el saldo presupuestario al 30 de Septiembre de 2014, corresponde hacer presente que éste asciende a un M\$ 14.107, derivado de la diferencia entre los ingresos percibidos y el gasto devengado.

En el mismo período el año 2013, el saldo presupuestario ascendía a M\$63.228.

En esta oportunidad se analiza el comportamiento presupuestario, comparando el 3° Trimestre 2013 y 2014, donde se aprecia un mínimo aumento del "Ingreso Percibido" por igual período de M\$1.748.784 a M\$1.755.166, alza que se da principalmente por la Participación del Fondo Común Municipal. El 2013 fue de M\$1.055.043 y el 2014 de M\$1.146.267.

En cuanto al gasto de igual período, el 2013 tuvo un devengado de M\$1.812.012 y el 2014 de M\$1.741.059, apreciándose una considerable baja en gasto por Iniciativas de Inversión (Proyectos, Obras Civiles), de M\$372.481 a M\$198.340; y Otros Gastos Corrientes (Mobiliario, Equipos Computacionales, etc.) de M\$1.352 a M\$447.

III SECTOR EDUCACION

En relación con ejercicio programático presupuestario del Sector Educación, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario en material de ingresos y gastos:

2) INGRESOS

PRESUPUESTO INICIAL	M\$4.337.977
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	M\$4.827.714
INGRESOS PERCIBIDOS	M\$3.473.566
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc./Ppto. Vig.)	71,95%

Transcurrido el tercer trimestre de 2014, los ingresos percibidos representan el 71,95% de los ingresos estimados o presupuestados.

Las siguientes son las partidas presupuestarias más relevantes en materias de ingresos:

SUBVENCION MINEDUC	M\$4.827.714
SUBVENCION DE ESCOLARIDAD	M\$2.179.098
OTROS APORTES	M\$1.037.525
DE LA JUNJI	M\$ 84.142
RECUPER.Y REEMB.x LIC.MEDICAS	M\$ 131.729

3) GASTOS - OBLIGACIONES

La obligación devengada del gasto para el trimestre que se informa, se empina a 77,41% de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:



PRESUPUESTO INICIAL	M\$4.337.977
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$4.827.714
OBLIGACIONES DEVENGADAS	M\$3.737.258
OBLIGACIONES PAGADAS	M\$3.719.470

Las partidas más relevantes en materia de gastos al 30 de Septiembre de 2014, registran el siguiente devengamiento a nivel de subtítulo:

REMUNERACIONES (Subt. 21)	M\$2.804.918
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO (Subt. 22)	M\$ 582.309
PRESTACIONES PREVISIONALES (Subt.23.01.)	M\$ 80.980
ADQUISICION DE ACTIVO FINANCIERO (Subt.29)	M\$ 133.724
CxP INICIATIVAS DE INVERSION (Subt. 31)	M\$ 133.188

Durante el tercer trimestre, el gasto en remuneraciones del personal de planta asciende a M\$820.486, en tanto que el del personal a contrata, ha correspondido a M\$1.090.275 devengados.

Se hace presente que para el subtítulo 22 "Bienes y Servicios de Consumo", los recursos devengados más cuantiosos están comprendidos por los Materiales de Uso o Consumo (Materiales oficina, textos de enseñanza, materiales aseo, insumos computacionales, repuestos vehículos, etc.), Mantenimiento y Reparaciones (Edificaciones y otros) M\$91.275 y Servicios Generales (Transporte Escolar y Otros) M\$101.741, respectivamente.

En relación con la subvención escolar preferencial, corresponde informar que el presupuesto vigente al 30 de septiembre de 2014, es de M\$710.360, se han devengado M\$651.074.

3) SALDO PRESUPUESTARIO

De análisis y comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un saldo presupuestario negativo al 30 de Septiembre de 2014 de **-M\$263.692**, derivado de la diferencia resultante entre los ingresos percibidos y la obligación devengada.

Al respecto la Jefa de Finanzas DAEM, informa (Memo N° 38 de 15.10.2014), que este saldo no considera el Saldo Inicial de Caja por M\$488.781, lo que de acuerdo a análisis extracontable el saldo presupuestario al 30 de Septiembre de 2014, del Departamento de Educación sería de M\$225.088.

IV SECTOR SALUD

Finalmente en relación con el ejercicio programático presupuestario del Sector Salud para el tercer trimestre del año 2014, se puede informar lo siguiente:

1) INGRESOS

Las cifras relativas a los ingresos del sector salud para el período julio a septiembre de 2014, se exhiben a continuación:

PRESUPUESTO INICIAL	M\$729.307
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	M\$726.431



INGRESOS PERCIBIDOS	M\$552.225
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc./Ppto.Vig.)	76,02%

Como se establece precedentemente, los ingresos ejecutados para el período que se informa, representa el 76,02% de los ingresos estimados para el ejercicio 2014.

Las siguientes son las partidas más relevantes del presupuesto de ingresos:

- Aportes provenientes del Serv. Salud (At. Primaria) M\$337.958
- De la Municipalidad a Serv. Incorp. A su gestión M\$126.000

Durante el trimestre que se informa, el municipio ha efectuado transferencia de recursos a la Dirección de Salud de M\$126.000. Cabe establecer en todo caso, que el presupuesto por el concepto señalado, alcanza a M\$247.283.

2) GASTOS - OBLIGACIONES

El siguiente es el comportamiento del gasto del sector salud para el período que se informa:

PRESUPUESTO INICIAL	M\$729.307
PRESUPUESTO VIGENTE GASTO	M\$726.431
OBLIGACION DEVENGADA	M\$520.482
OBLIGACION PAGADA	M\$520.482
CUMPLIMIENTO OBL. DEVENGADAS	71,65%

La obligación devengada del gasto para el trimestre Julio - Septiembre de 2014, representa un 71,65% de las obligaciones estimadas del ejercicio.

Sobre la materia cabe hacer presente que los desembolsos del subtitulo 21 correspondientes a remuneraciones, alcanzan a M\$455.800, mientras que aquellos correspondientes a bienes y servicios de consumo a M\$60.867 devengados.

3) SALDO PRESUPUESTARIO

Del análisis de ingresos y gastos se puede establecer que existe un saldo presupuestario al 30 de Septiembre de 2014 de M\$31.743, derivado de la diferencia resultante entre los ingresos percibidos y la obligación devengada.



Romero Espinoza
Técnico Control Interno

DISTRIBUCION:

- Sr. Alcalde
- Secretaría Municipal
- c.c. Control Interno

ANALISIS COMPARATIVO PRESUPUESTO MUNICIPAL 3° TRIMESTRE 2013 -2014

INGRESOS PRESUPUESTARIOS	Presupuesto 3° Trim. 2013			Presupuesto 3° Trim. 2014		
	Inicial	Vigente	Percebido	Inicial	Vigente	Percebido
Ingresos Operacionales - Propios	154.060	188.300	159.754	200.710	251.160	175.674
Patentes Municipales	4,000	4,000	3,093	4,200	4,200	3,248
Derechos Municipales	18.455	24,955	22,893	26.900	29,900	21.728
PCV Beneficio Municipal	42.000	52.670	45,737	61.875	61,755	52.954
Venta de Bienes	5	5	-	5	5	-
Venta de Servicios	34.306	34,306	24,476	50.000	50,000	21.359
Otros Ingresos	26.224	42,094	40,644	29.565	61,415	43.232
Otros de Otros	29.070	30,270	22.911	28.165	43,885	33.153
Por Cuenta de Terceros	70.310	70.310	76.468	103.145	103.545	88.604
PCV Beneficio Fondo Común	70.000	70,000	76.228	103.125	103,125	88.254
Aranceles al RMTNP	310	310	240	20	420	350
Aportes Centralizados	1.576.500	1.581.500	1.118.247	1.706.275	1.754.275	1.212.387
Participación Impto. Territorial	95.000	100,000	63.204	115.700	115,700	66.120
Participación Fondo Comun Municipal	1.481.500	1.481.500	1.055.043	1.590.575	1.638.575	1.146.267
Transferencias Recibidas	137.899	740.848	394.310	70.080	337.012	278.501
Para Gastos Corrientes	57.849	76.879	71.049	70.025	125,675	100.480
Para Gastos de Inversión	80.050	663.969	323.261	55	211,337	178.021
Saldo Inicial de Caja	5	5	5	5	17.005	-
INGRESOS TOTALES	1.938.774	2.580.963	1.748.784	2.080.215	2.462.997	1.755.166



GASTOS PRESUPUESTARIOS

	Presupuesto 3° Trim. 2013			Presupuesto 3° Trim. 2014		
	Inicial	Vigente	Devengado	Inicial	Vigente	Devengado
C x P Gastos en Personal	909.141	923.536	680.032	925.150	939.800	686.158
C x P Bienes y Servicios de Consumo	483.608	538.178	438.921	521.837	661.487	488.140
C x P Prestaciones de Seguridad Social	5	16.005	16.009	30.000	39.500	29.527
C x P Transferencias Corrientes	326.832	370.477	243.556	536.088	536.738	322.298
C x P Integros al Fisco	0	0	0	0	0	0
C x P Otros Gastos Corrientes	20	1.420	1.352	20	810	447
C x P Adquisición de Activos no Financieros	86.845	158.480	59.661	7.035	18.685	16.149
C x P Adquisición de Activos Financieros	0	0	0	0	0	0
C x P Iniciativas de Inversión	32.299	572.843	372.481	30.060	265.952	198.340
C x P Préstamos	5	5	0	5	5	0
C x P Transferencias de Capital	15	15	0	15	15	0
C x P Servicio de la Deuda	5	5	0	5	5	0
SALDO FINAL DE CAJA	100.000	0	0	30.000	0	0
TOTALES	1.938.775	2.580.964	1.812.012	2.080.215	2.462.997	1.741.059

