

DIRECCION DE CONTROL INTERNO MGH/AML/aml

1 200 E. C. 2000

INFORME № 02

ANT.: Lo dispuesto en el artículo №29 de la ley 18695 Orgánica Constitucional de Municipalidades.

MAT.: Informa evolución del presupuesto municipal, salud y educación al 31 de Marzo de 2014.

Lo Barnechea, 2 4 ABR 2014

A: SRS. CONCEJALES

DE: SR. MARCELO GAETE HERRERA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

Mediante el presente informe, se detalla la evolución del Presupuesto Municipal, Educación y Salud al 31 de Marzo de 2014.

1. MUNICIPALIDAD

1.1. INGRESOS

1.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

INGRESOS MUNICIPALES

	Ene	ro a Marzo 2014			
Detalle	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir
	43.514.889.453	71.186.601.138	18.333.375.062	55,1%	44,89%
SALDO INIC.CAJA	20.898.777.698		20.898.777.698		
	6.772.933.987	0	0		
TOTAL GENERAL	71.186.601.138	71.186.601.138	39.232.152.760	55,1%	44,89%





Saldo Inicial de Caja

Durante el primer trimestre del año 2014, se efectuaron modificaciones presupuestarias por un valor de \$ 6.772.933.987.- pesos, el 56% fue distribuido en la cuenta de C x C Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, un 0,38% en C x C Transferencias Corrientes, un 1,6% en C x C Rentas de la Propiedad, un 2,4% C x C Otros ingresos corrientes, un 7% en C x C Venta de Activos No financieros, un 0,22% en C x C Recuperación de Prestamos, un 0,32% en C x C Transferencias para Gastos de Capital, un 2,8% en Endeudamiento, quedando un presupuesto vigente al 31 de Marzo de 2014 por un valor de \$71.186.601.138.-pesos, el cual fue asignado de acuerdo al siguiente detalle:

DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS MUNICIPALES

1.1.2. Cumplimiento a Nivel Ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM Enero a Marzo 2014 Presupuesto Cuenta Cumplimiento Percibido x Cumplir Patentes Municipales Α 10.077.441.836 4.677.061.497 46.41% 53,59% Derechos de Aseo В 16,21% 2.099.385.651 340.336.320 83,79% C Otros Derechos 2.442.197.931 645.196.994 26,42% 73,58% Permisos y Licencias D 11.246.306.160 8.225.555.353 73,14% 26,86% E Impuesto Territorial 13.857.914.177 1.458.234.793 10.52% 89.48% C x C Transferencias Corrientes F 267.960.301 122.854.410 45.85% 54,15% Intereses G 1.115.835.329 335.343.482 30,05% 69,95% C x C Otros Ingresos Corrientes H 1.697.840.041 753.511.580 44,38% 55.62% C x C Venta Activos No Financieros 1 5.000.000.000 0,00% 100,00% C x C Recuperación de Préstamos J 155.377.530 868.197.863 558,77% -458,77% K Otros Ingresos 23.226.342.182 907.082.770 3.91% 96.09% SUB.TOTAL 71.186.601.138

20.898.777.698 **TOTAL GENERAL** 71.186.601.138 39.232.152.760



18.333.375.062

55,1%

44,89%



1.1.3. Análisis de las cuentas a nivel de Ítem

1.1.3.1. Patentes Municipales (A): Entre el periodo comprendido se incrementó esta cuenta en un 6% del presupuesto proyectado. Este aumento se debe a que La Municipalidad mantiene la tasa más baja, el capital propio declarado por las empresas fue más alto, y además las empresas de Inversiones Pasivas han pagado sus patentes atrasadas y pagado el 1er. Semestre en patentes Comerciales.

De lo anterior, al 31 de marzo del año 2014 se ha percibido un total de ingresos de \$4.677.061.497.-pesos, que corresponde a un 46,41% en patentes comerciales proyectadas, considerando el incremento.

- 1.1.3.2. Derechos de Aseo (B): Al 31 de marzo de año 2014 se ha percibido un total de ingresos de \$340.336.320.-pesos, que corresponde a un 16,21% en derechos de aseo proyectados.
- 1.1.3.3. Otros Derechos (C): Al 31 de marzo del año 2014 se percibió un total de \$645.196.994.- pesos, que corresponde a un 26% en "otros derechos" proyectados.
- 1.1.3.4. Permisos y Licencias (D): Al 31 de marzo del año 2014 se percibió un total de \$8.225.555.353.- pesos, que corresponde a un 73% en "Permisos y Licencias" del presupuesto proyectado inicialmente.
- 1.1.3.5. Impuesto territorial (E): Al 31 de marzo del año 2014 se ha percibido un total de \$1.458.234.793.- pesos, que corresponde a un 10,52% en "Impuesto territorial" al presupuesto proyectado.
- 1.1.3.6. C x C Transferencias Corrientes (F): Entre el periodo comprendido, se incrementó la cuenta en un 0,38% del presupuesto proyectado, distribuidos en el Sub Item de "Otras Entidades Públicas".

De lo anterior, al 31 de marzo del año 2014 se ha percibido un total de \$122.854.410.-pesos, que corresponden a un 46% de ingresos de lo proyectado inicialmente.

- 1.1.3.7. Intereses (G): Al 31 de marzo del año 2014 se ha percibido un total de \$335.343.482.-pesos, que corresponde a un 30% de ingresos proyectados.
- 1.1.3.8. C x C Otros Ingresos Corrientes (H): Al 31 de marzo del año 2014 se percibió un total de \$753.511.580.- pesos, que corresponde a un 44,38% de ingresos proyectados.
- 1.1.3.9. C x C Venta de Activos No Financieros (I): Entre el periodo comprendido, se incrementó en forma exponencial la cuenta, correspondiente a un "Leaseback" para edificio cívico de la Municipalidad.

De lo anterior, al 31 de marzo de año 2014 el ítem no ha tenido ingresos.



1.1.3.10. C x C Recuperación de Préstamos (J): Al 31 de marzo del año 2014 se ha reflejado un superávit de en la totalidad de las cuentas, en base a lo proyectado inicialmente, por concepto de Patentes Comerciales, Derecho de Aseo, Derechos BNUP, Multas no Decl. Permisos de Circulación, Impuesto Territorial, Intereses.

1.2. GASTOS

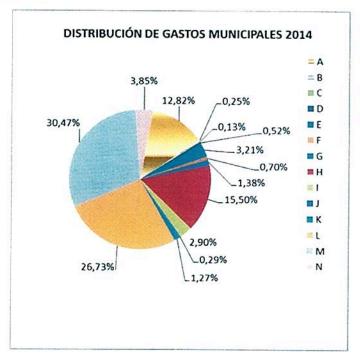
GASTOS MUNICIPALES

Enero a Marzo 2014						
Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento			
71.186.601.138	11.237.463.096	8.736.980.700	15,79%			

CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM

Enero a Marzo 2014						
Cuentas		Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento	
C X P Gastos en Personal	Α	9.128.025.972	1.785.540.976	1.708.123.121	19.56%	
Textiles, vestuario y calzado	В	176.070.304	77.091.281	35.382.481	43,78%	
Combustibles y Lubricantes	С	89.285.392	17.092.217	12.874.711	19,14%	
Materiales de uso o consumo	D	368.920.445	72.710.531	61.040.503	19,71%	
Servicios Básicos	E	2.283.376.195	385.389.486	367.657.967	16,88%	
Mantenimiento y Reparaciones	F	499.777.258	226.274.229	159.954.472	45,28%	
Publicidad y Difusión	G	979.411.047	74.136.190	33.778.526	7.57%	
Servicios Generales	Н	11.034.873.846	1.324.201.416	780.098.069	12,00%	
Arriendos	1	2.063.534.562	335.412.794	224.788.386	16,25%	
Servicios financieros y de seguros	J	206.291.793	7.408.820	7.408.820	3,59%	
Servicios Técnicos y profesionales	K	901.703.483	78.857.473	46.550.457	8,75%	
C*P transferencias corrientes	L	19.025.994.015	4.400.028.491	3.568.157.969	23,13%	
C*P Iniciativas de Inversión	М	21.691.393.718	1.539.517.810	905.086.607	7.10%	
Otros Gastos	N	2.737.943.108	913.801.382	826.078.611	33,38%	
Total		71.186.601.138	11.237.463.096	8.736.980.700	15,79%	





1.2.1. Análisis de las cuentas a nivel general

En el primer trimestre del año 2014, según lo reflejado en el gráfico y a los ingresos proyectados, podemos indicar, que el monto de ingresos, fueron destinados a C x P Gastos en Personal, C x P Bienes y Servicios de Consumo, C x P Prestaciones de Seguridad Social, C x P Transferencias Corrientes, C x P Otros Gastos Corrientes, C x P Iniciativas de inversión.

De lo anterior, al 31 de marzo del año 2014 se devengó un total de gastos de \$11.237.463.096.pesos, que corresponde a un 16% del presupuesto proyectado.

2) EDUCACIÓN

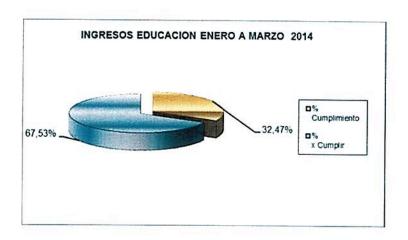
2.1. INGRESOS

2.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

INGRESOS EDUCACION

Enero a Marzo 2014							
Detalle	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir		
	5.296.648.918	6.867.749.740	1.308.992.238	32,47%	67.53%		
Saldo Inic. Caja	921.018.937		921.018.937				
Modificaciones Pres.	650.081.885	0	0	0	0		
TOTAL GENERAL	6.867.749.740	6.867.749.740	2.230.011.175	32,47%	67,53%		





Durante el primer trimestre del año 2014, se efectuó una modificación presupuestaria por un valor de \$ 650.081.885.- pesos, que fue distribuido en un 100% en el Sub Item de "Servicios Incorporados a su Gestión" de la cuenta de C x C Transferencias Corrientes.

Del presupuesto proyectado, quedando un presupuesto vigente al 31 de Marzo de 2014 por un valor de \$6.867.749.740.- pesos, el cual fue asignado de acuerdo al siguiente detalle:

DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS DE EDUCACIÓN

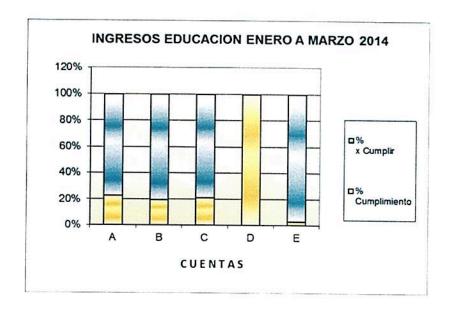
Denominación	P. Inicial	Modificaciones	P. Vigente	%
C x C Transferencias Corrientes	5.145.776.538	650.081.885	5.795.858.423	84%
C x C Otros Ingresos Corrientes	150.872.380	0	150.872.380	2%
C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0	0%
Saldo Inicial de Caja	0	921.018.937	921.018.937	13%
Total	5.296.648.918	1.571.100.822	6.867.749.740	100%

2.1.2. Cumplimiento a nivel de ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM

		COMPLIMIENTO	ANIVELITEM			
Enero a Marzo 2014						
Cuenta	П	Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir	
De la Sec.de Educ.(subv. de escolaridad)	A	1.433.953.231	326.343.951	22.76%	77,24%	
De Servicios Incorporados a su Gestión	В	4.335.005.000	839.000.833	19.35%	80.65%	
Recup. y Reemb, por Licencias Médicas	С	140.872.380	29.845.575	21,19%	78.81%	
C°C Transferencia para gastos de capital	D		86.706.744	100,00%	0.00%	
Otros ingresos	E	957.919.129	27.095.135	2.83%	97,17%	
Saldo Inic. Caja			921.018.937			
TOTAL GENERAL		6.867.749.740	2.230.011.175			





2.1.3. Análisis de ciertas cuentas a nivel de Ítem

- 2.1.3.1 Subvención de Escolaridad (A): Entre el periodo comprendido, se percibió un total de ingresos de \$326.343.951.-pesos, que corresponde a un 23% de lo proyectado.
- 2.1.3.2 De Servicios Incorporados a su Gestión (B): Entre el periodo comprendido, se modificó el presupuesto por un monto de \$639.800.000.- pesos, quedando un presupuesto vigente de \$4.335.005.000., pesos.

De lo anterior, al 31 de marzo de 2014 se percibió un total de ingresos de \$839.000.833.-pesos, que corresponde a un 19% del presupuesto proyectado, considerando sus modificaciones.

- 2.1.3.3 Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas (C): Entre el periodo comprendido, se percibió un total de ingresos de \$29.845.575.-pesos, que corresponde a un 21% del presupuesto proyectado.
- 2.1.3.4 C x C Transferencia Para Gastos de Capital (D): Entre el periodo comprendido, se percibió un total de ingresos de \$86.706.744.-pesos, el cual no se encuentra con presupuesto inicial.



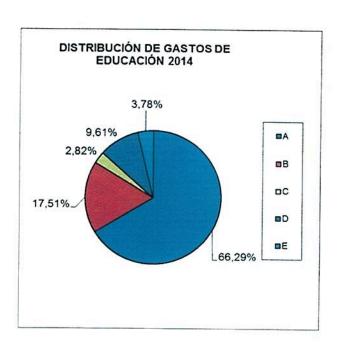
2.2. GASTOS

GASTOS EDUCACIÓN

Enero a Marzo 2014						
Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento			
6.867.749.740	1.589.284.637	1.417.319.705	23,14%			

CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM

		WE CHINICIATO A IN	AFFILEM				
Enero a Marzo 2014							
Cuentas		Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento		
C*P Gastos en Personal	A	4.552.538.794	1.122.932.222	1.121.356.616	24.67%		
C*P Bienes y Servicios de Consumo	В	1.202.319.074	161.393.933	93.602.587	13,42%		
C*P Prestaciones de Seguridad Social	C	193.559.068	160.345.261	147.271.375	82,84%		
C*P Iniciativas de Inversión	D	660.010.000	54.075.186	13.999.318	8.19%		
Otros Gastos	E	259.322.804	90.538.035	41.089.809	34,91%		
Total		6.867.749.740	1.589.284.637	1.417.319.705	23,14%		



2.2.1. Análisis de las cuentas a nivel general

En el primer trimestre del año 2014, según lo reflejado en el gráfico y a los ingresos proyectados, podemos indicar, que fueron destinados a C x P Gastos en Personal, C x P Bienes y Servicios de Consumo, C x P Prestaciones de Seguridad Social y a C x P Iniciativas de Inversión.

De lo anterior, al 31 de marzo del año 2014 se ha pagado un total de gastos de \$1.417.319.705.- pesos, correspondiente a un 23% del presupuesto proyectado.



3. SALUD

3.1. INGRESOS

3.1.1. Análisis Financiero de Ingresos:

INGRESOS SALUD

	Enero a Marzo 2014									
Detalle	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir					
	4.618.860.303	5.985.158.587	1.015.417.877	28,93%	71,07%					
SALDO INIC.CAJA	716.298.284		716.298.284							
	650.000.000									
TOTAL GENERAL	5.985.158.587	5.985.158.587	1.731.716.161	28,93%	71,07%					



Durante el primer trimestre del presente año, se efectuó una modificación presupuestaria por un valor de \$ 650.000.000.- pesos que fue destinado a la cuenta de C x C Transferencias Corrientes, quedando un presupuesto vigente al 31 de marzo de 2014 por un valor de \$5.985.158.587.- pesos, el cual fue asignado de acuerdo al siguiente detalle:

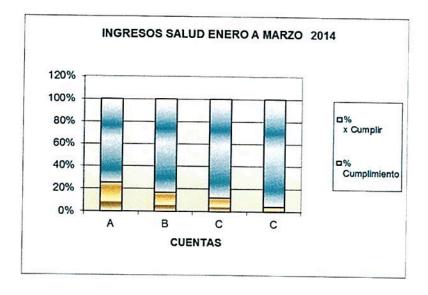
DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS DE SALUD

3.1.2. Cumplimiento a nivel de ítem

CUMPLIMIENTO A NIVEL ITEM

Enero a Marzo 2014						
Cuentas	П	Presupuesto Vigente	Presupuesto Percibido	% Cumplimiento	% x Cumplir	
Atención Primaria Ley Nº19378 art. 49	A	1.918.655.256	486.282.073	25,34%	74,66%	
De Servic. Incorporados a su Gestión	В	2.783.955.000	463.992.500	16,67%	83,33%	
Recup. y Reemb. Licencias Médicas	С	114.722.000	14.062.497	12,26%	87,74%	
Otros Ingresos	С	1.167.826.331	51.080.807	4.37%	95.63%	
Saldo Inic. Caja			716.298.284			
TOTAL GENERAL		5.985.158.587	1.731.716.161	28,93%	71,07%	





3.1.3. Análisis de ciertas cuentas a nivel ítem:

- 3.1.3.1. C x C Transferencias Corrientes: Entre el periodo comprendido, se han efectuado modificaciones presupuestarias por un valor de \$650.000.000, pesos, distribuidas en el Sub Ítems "De Servicios Incorporados a su Gestión"
- 3.1.3.2. Atención primaria Ley №19378 art. 49 (A) Al 31 de marzo del año 2014 se ha percibido un total de ingresos de \$1.731.716.161.-pesos, que corresponde a un 29% a lo proyectado.
- 3.1.3.3. De servicios incorporados a su gestión (B): Entre el periodo comprendido, se han efectuado modificaciones presupuestarias por un valor de \$650.000.000, quedando un presupuesto vigente de \$2.783.955.000., pesos.

De lo anterior, al 31 de marzo del año 2014 se ha percibido un total de ingresos de \$463.992.500.-pesos, que corresponde a un 17% a lo proyectado.

3.1.3.4. Recup. Y Rembolsos Licencias Médicas (C): Al 31 de marzo del año 2014 se ha percibido un total de ingresos de \$14.062.497.-pesos, que corresponde a un 12% a lo proyectado.

3.2. GASTOS

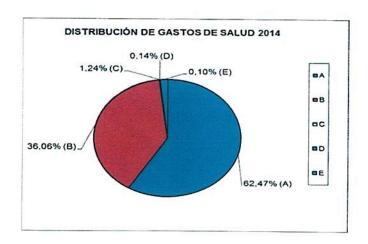
GASTOS SALUD

Enero a Marzo 2014						
Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento			
5.985.158.587	1.099.474.732	995.356.056	18,37%			



CUMPL	IMI	ENT	0 4	MIVEL	ITEM

Enero a Marzo 2014					
Cuentas		Presupuesto Vigente	Presupuesto Devengado	Presupuesto Pagado	% Cumplimiento
C*P Gastos en Personal	Α	3.517.438.843	767.667.306	766.541.005	21,82%
C*P Bienes y Servicios de Consumo	В	2.353.980.123	228.509.159	129.054.168	9.71%
C*P Adquisición Activos no Financieros	С	9.639.049	3.068.248	301.389	31,83%
C*P Iniciativas de Inversión	D	3.870.553	•		0.00%
Otros Gastos	E	100.230.019	100.230.019	99.459.494	100.00%
Total		5.985.158.587	1.099.474.732	995.356.056	18,37%



3.2.1. Análisis de ciertos gastos a nivel general.

En el primer trimestre del año 2014, según lo reflejado en el gráfico podemos indicar, que la distribución del presupuesto, los mayores % fueron destinados a C x P Gastos en Personal, Materiales de uso o Consumo, productos farmacéuticos, Materiales y útiles dentales, Mantenimiento y reparaciones, equipamiento médico, C x C P. Iniciativa de Inversión y otros.

De lo anterior, al 31 de marzo del año 2014 se ha devengado un total de gastos de \$1.099.474.732.- pesos, que corresponde a un 18% del presupuesto proyectado.

LoBarnechea

3.3. Precisiones Finales:

De acuerdo a lo analizado, del presupuesto municipal vigente al 31 de marzo del año 2014, se desprenden los siguientes alcances:

- a) Del análisis descrito se puede observar en términos generales que existe un adecuado manejo de los presupuestos municipales, los que se han desarrollado al 31 de marzo del año 2014 en términos conservadores en la medida que se han reconocido los ingresos proyectados.
- b) Al término del trimestre, las imposiciones del personal Municipal, de Educación y de Salud se encuentran totalmente pagadas, no existiendo deudas previsionales, conforme a certificación de antecedentes laborales y previsionales de la Dirección del Trabajo, informado por el departamento de personal.
- c) El Departamento de Tesorería certifica, que el fondo común municipal, se encuentra pagado.

Sin otro particular, se despide atte.

MARCELO GAETE HERRERA
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

CC: Archivo