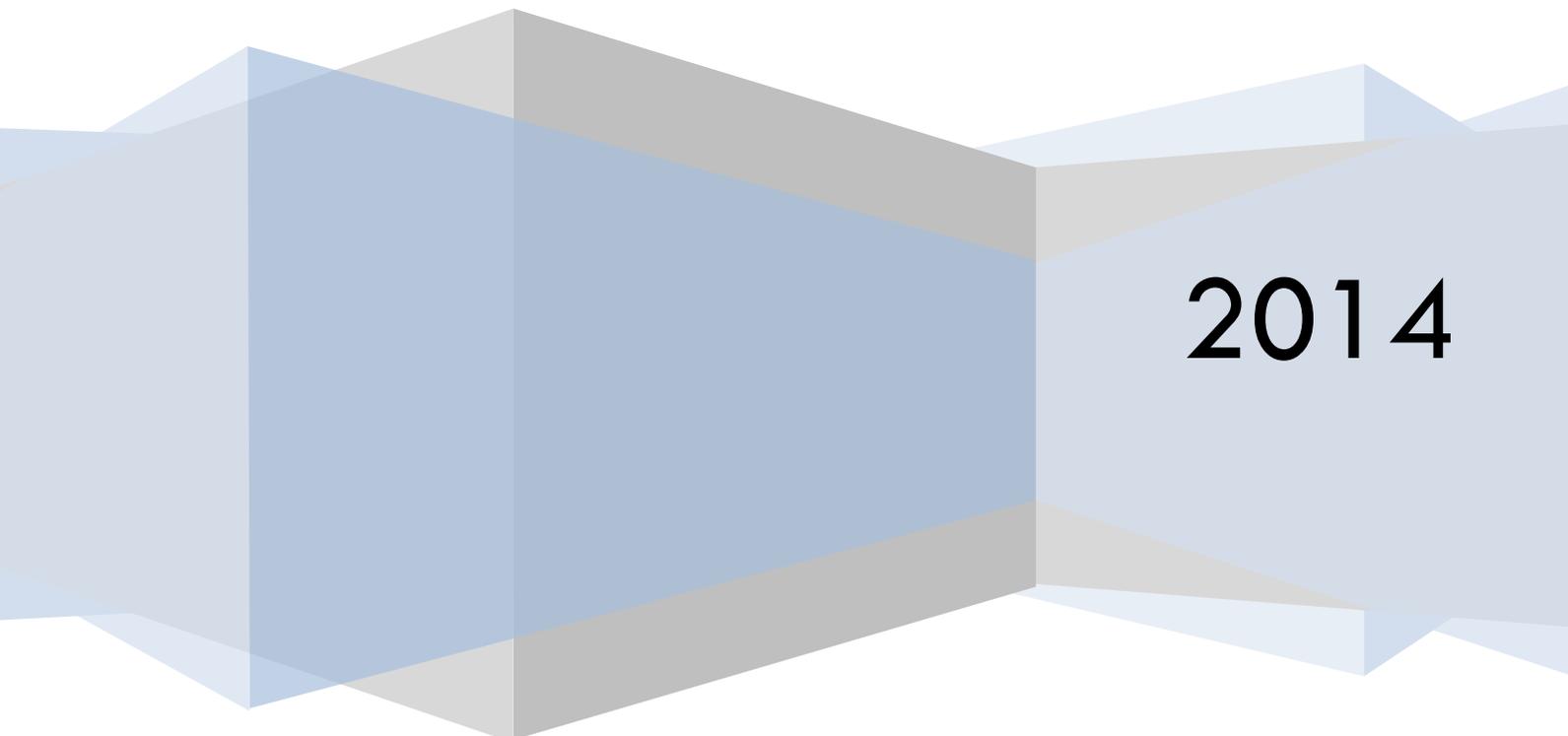


IV Informe Trimestral

AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO

Periodo Enero – Diciembre

- **Municipalidad**
- **DAEM**
- **DAS**
- **SEMCO**



2014

ORD.: 099

ANT.: No Hay.

MAT.: Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario 4° Trimestre 2014.

Concepción, 29 de enero de 2015.-

DE : DIRECTOR DE CONTROL

**A : ALCALDE DE LA COMUNA DE CONCEPCIÓN
SR. ÁLVARO ORTIZ VERA**

Junto con saludarle, remito a usted Informe Resumido, referido a Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario del 4° Trimestre 2014, el cual fuera remitido de igual forma a los Señores Concejales a través de Ord. N°586 del 24.10.14, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 29, letra d), de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades. El presente informe incluye:

- a) Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
- b) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en servicios incorporados a la gestión municipal, administrados directamente por la municipalidad (Dirección de Educación Municipal y Dirección de Salud Municipal) o a través de corporaciones municipales (Corporación SEMCO).
- c) Aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal; y
- d) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de Ley N° 19.926 asignaciones de Art. 5° perfeccionamiento docente del 4° Trimestre 2014.

Por lo anterior, aparte del Informe Resumido en papel, se adjunta CD, que contiene dos Informes referido al Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario del 4° Trimestre 2014, según como se indica:

- Informe Resumido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
- Informe Extendido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.

Saluda atentamente a Uds.,


CARLOS SANHUEZA FIGUEROA
DIRECTOR DE CONTROL

CSF/PTP/ptp.
Distribución:

- La indicada
- Administrador Municipal
- Antecedentes Depto. de Control Financiero y Presupuestario
- Archivo. ✓



ORD.: 100

ANT.: No Hay.

MAT.: Informa sobre Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario 4º Trimestre 2014.

Concepción, 29 de enero de 2015.-

DE : DIRECTOR DE CONTROL

A : SRES. CONCEJALES DE LA COMUNA DE CONCEPCION

En cumplimiento a las funciones de su competencia según lo establece la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, específicamente la indicada en el artículo 29, letra d), esta Dirección informa al H. Concejo Municipal sobre lo siguiente, en relación al 4º trimestre 2014:

- a) Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
- b) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y de los trabajadores que se desempeñan en servicios incorporados a la gestión municipal, administrados directamente por la municipalidad (Dirección de Educación Municipal y Dirección de Salud Municipal) o a través de corporaciones municipales (Corporación SEMCO).
- c) Aportes que la municipalidad debe efectuar al Fondo Común Municipal; y
- d) Estado de cumplimiento de los pagos por concepto de Ley N° 19.926 asignaciones de Art. 5º perfeccionamiento docente del 4º Trimestre 2014.

Por lo anterior, se adjunta CD, que contiene dos Informes referido al Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario del 4º Trimestre 2014, según como se indica:

- Informe Resumido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.
- Informe Extendido del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario.

Saluda atentamente a Uds.,


CARLOS SANHUEZA FIGUEROA
DIRECTOR DE CONTROL

CSF/PTP/ptp.
Distribución:

- La indicada
- Alcaldía
- Dirección de Administración y Finanzas
- Secretaría de Planificación
- Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM)
- Dirección de Administración de Salud (DAS)
- Archivo.

MUNICIPALIDAD



I.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO.

SITUACIÓN MUNICIPAL

El análisis de la Situación municipal se respalda a través de la información enviada por medio del **Ordinario N°0020, de fecha 14.01.15** de la Dirección de Administración y Finanzas.

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2014, fue de M\$27.961.615, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2014, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$34.051.922**, distribuido según se indica a continuación:

Distribución del Presupuesto de Ingresos

CTA	DENOMINACION / Ingreso Presupuestario	PPTO. INICIAL M\$	MODIFICACIONES ACUM. M\$	PPTO. VIGENTE M\$	% DE INGRESO (1)
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	21.034.369	1.724.539	22.758.908	66,84%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	774.320	345.411	1.119.731	3,288%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	103.825	-22.754	81.071	0,238%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.380.949	345.021	4.725.970	13,879%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	5.000	-5.000	0	0,000%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0,000%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	463.152	134.027	597.179	1,754%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	851.891	851.891	2,502%
15	SALDO INICIAL DE CAJA	1.200.000	2.717.172	3.917.172	11,50%
	TOTAL	27.961.615	6.090.307	34.051.922	100%

(1): Porcentaje de ingresos respecto del presupuesto vigente total.

Distribución del Presupuesto de Gastos

SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. INICIAL	MODIFICACIONES ACUM.	PPTO. VIGENTE	% DE GASTOS (1)
21	GASTOS EN PERSONAL	7.936.536	765.870	8.702.406	25,56%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	11.270.145	689.724	11.959.869	35,12%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	70.000	342.813	412.813	1,21%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	6.729.143	1.403.924	8.133.067	23,88%
25	INTEGROS AL FISCO	2.791	0	2.791	0,01%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	118.000	-62.253	55.747	0,16%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	90.000	227.899	317.899	0,93%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	545.000	737.728	1.282.728	3,77%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.200.000	481.447	1.681.447	4,94%
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	1.503.155	1.503.155	4,41%
	TOTAL	27.961.615	6.090.307	34.051.922	100,00%

Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2014, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad

Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Ingresos

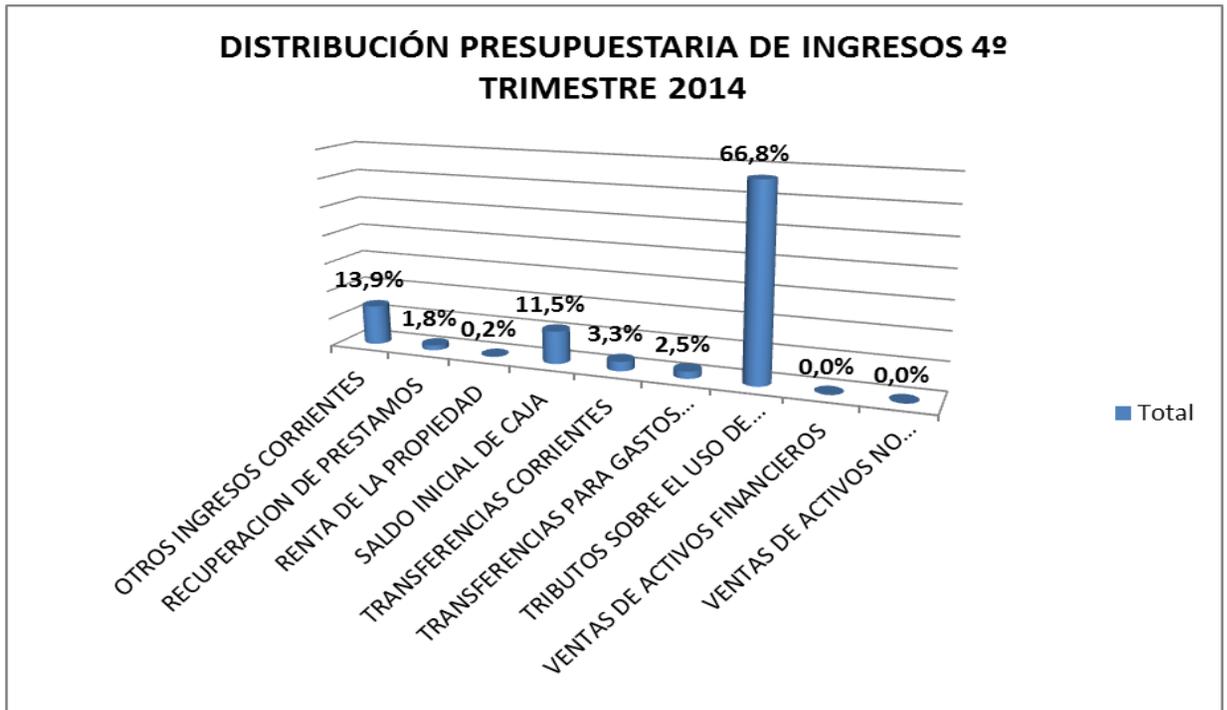
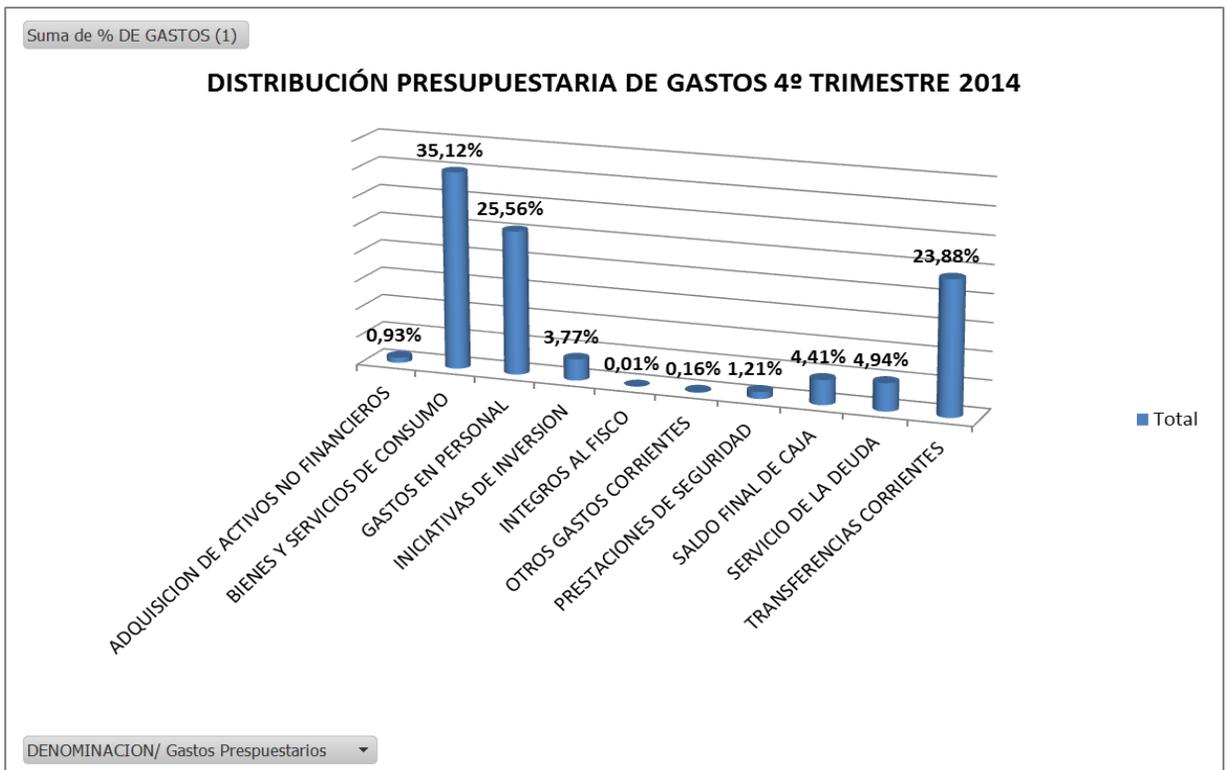


Gráfico Representativo Distribución Presupuestaria de Gastos



Cabe señalar que durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$1.937.368**. Dichas modificaciones informadas por la Dirección de Administración y Finanzas a través de decretos (**se indican en las págs. 102-166**) afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: *Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, Transferencias corrientes, Rentas de la Propiedad, Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes, Cuentas por Cobrar activos no financieros, cuentas por cobrar recuperación de préstamos, Transferencia para Gastos de Capital.*

Cuentas de Gastos: *CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Prestaciones de Seguridad Social, CXP Transferencias Corrientes, CXP Adquisición de Activos no Financieros, Servicio de la Deuda, CXP Iniciativas de Inversión y Saldo Final de Caja.*

Modificaciones Presupuestarias Ingresos

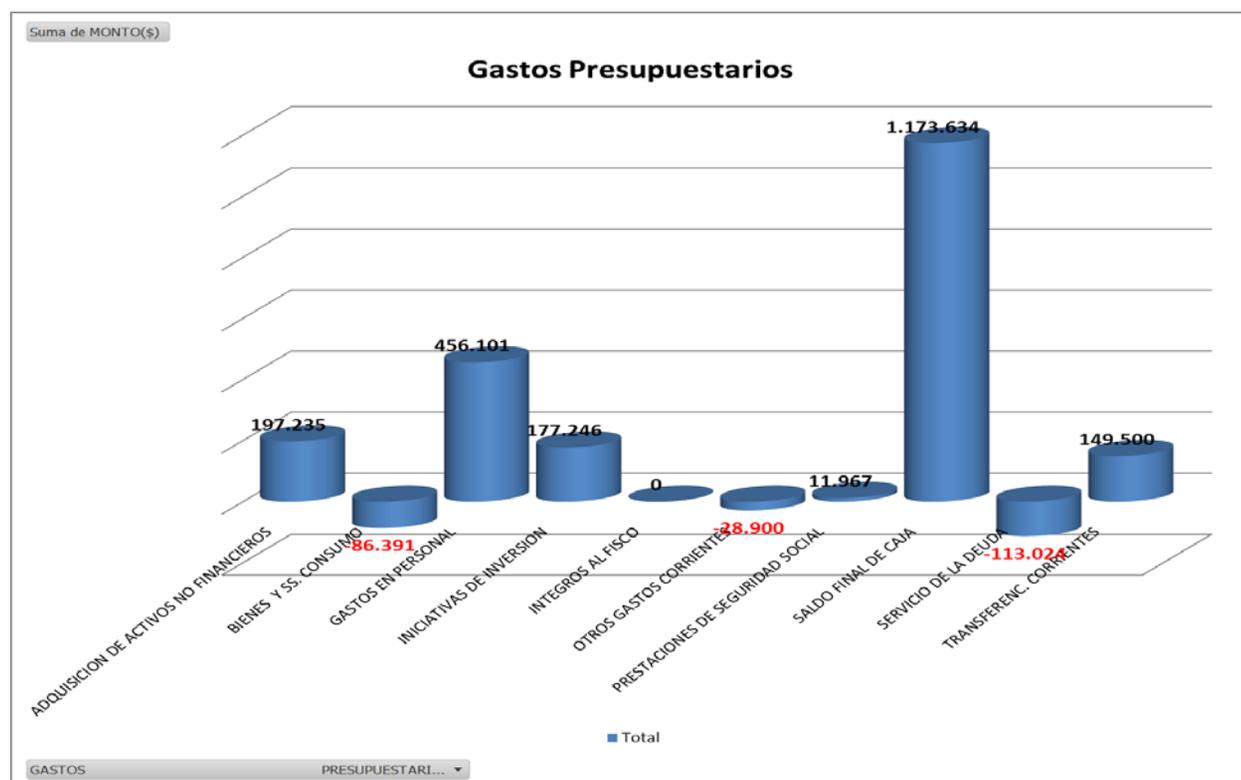
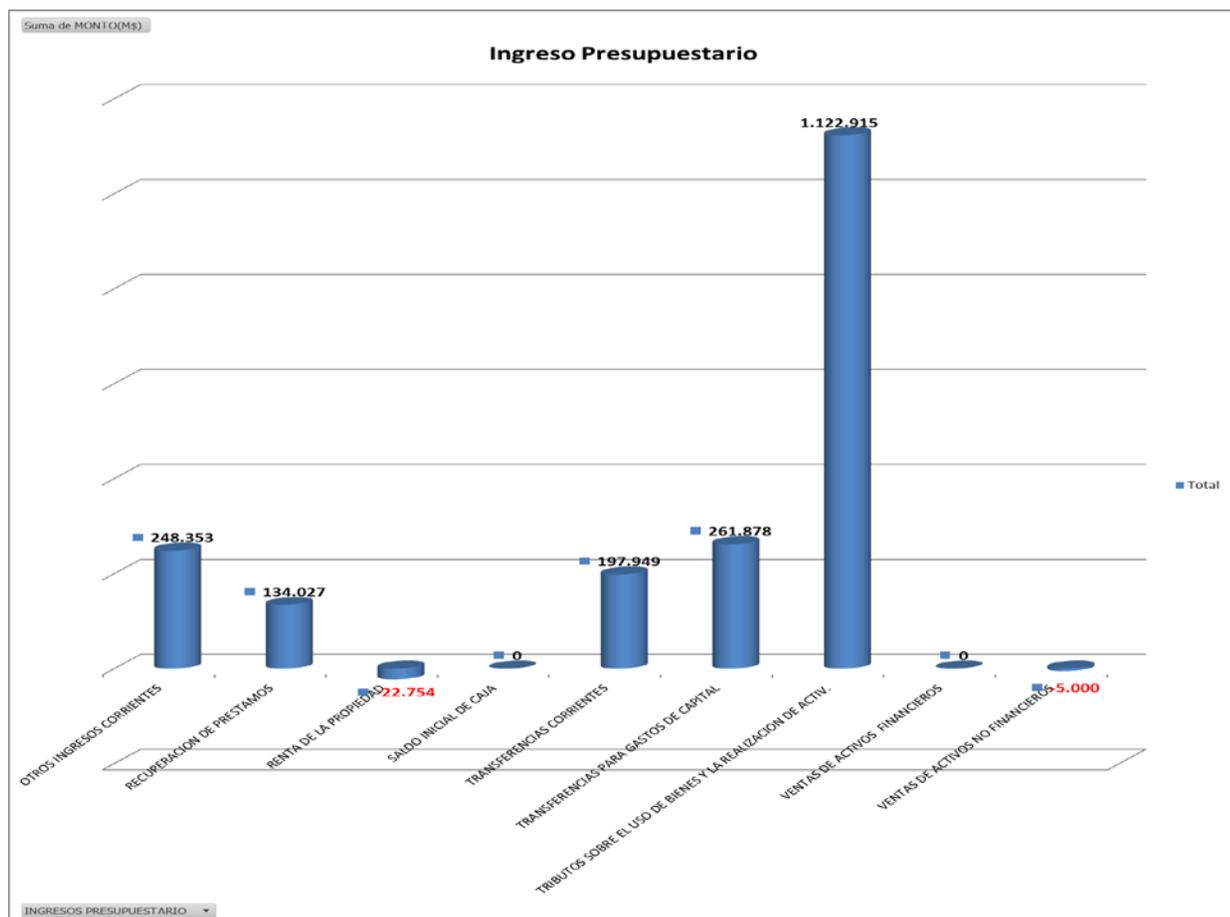
DECRETOS / SUBTITULO	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS . SUBT. 10	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS. SUBT.12	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	TOTAL MODIFICACIONES
PRESUPUESTO AL 30/09/14	32.114.554										
DECRETO N° 087-F-14, 16/10/14									17.074		17.074
DECRETO N° 092-F-14, 23/10/14									6.550		6.550
DECRETO N° 094-F-14, 23/10/14									9.355		9.355
DECRETO N° 100-F-14, 06/11/14									102.443		102.443
DECRETO N° 101-F-14, 06/11/14									2.003		2.003
DECRETO N° 104-F-14, 13/11/14									9.043		9.043
DECRETO N° 107-F-14, 20/11/14		40.000									40.000
DECRETO N° 108-F-14, 20/11/14		24.000									24.000
DECRETO N° 118-F-14, 18/12/14									8.354		8.354
DECRETO N° 119-F-14, 18/12/14			9.667								9.667
DECRETO N° 120-F-14, 18/12/14					24.212						24.212
DECRETO N° 125-F-14, 23/12/14									102.443		102.443
DECRETO N° 126-F-14, 30/12/14		934.022	96.282	27.212	294.068			134.027	4.613		1.490.224
DECRETO N° 127-F-14, 30/12/14		293.545		-49.966	-69.927	-5.000					168.652
DECRETO N° 127-F-14, 30/12/14		-168.652									-168.652
DECRETO N° 127-F-14, 30/12/14			92.000								92.000
TOTAL MODIFICACIONES		1.122.915	197.949	-22.754	248.353	-5.000	0	134.027	261.878	0	1.937.368

Modificaciones Presupuestarias Gastos

DECRETOS / SUBTITULO	GASTOS PRESUPUESTARIOS (M\$)	GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	PRESTACION ES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	TRANSFEREN C. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	INTEGROS AL FISCO (M\$)	OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	ADQUISICIO N DE ACTIVOS NO FINANCIERO S (M\$) SUBT. 29	INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	TOTAL MODIFICAC. (M\$)
PRESUPUESTO AL 30/09/14	32.114.554											
DECRETO N° 084-F-14, 02/10/14			15.900		500		-16.400					0
DECRETO N° 085-F-14, 16/12/14		500	10.000									10.500
DECRETO N° 085-F-14, 16/12/14			-10.500									-10.500
DECRETO N° 087-F-14, 16/10/14									17.074			17.074
DECRETO N° 088-F-14, 16/10/14			12.000									12.000
DECRETO N° 088-F-14, 16/10/14			-12.000									-12.000
DECRETO N° 089-F-14, 16/10/14		600	1.300									1.900
DECRETO N° 089-F-14, 16/10/14			-1.900									-1.900
DECRETO N° 090-F-14, 16/10/14		129.000								-113.024	-15.976	0
DECRETO N° 092-F-14, 23/10/14									6.550			6.550
DECRETO N° 094-F-14, 23/10/14									9.355			9.355
DECRETO N° 096-F-14, 23/10/14			-18.516		15.000				3.516			0
DECRETO N° 098-F-14, 23/10/14		-1.885	10.525									8.640
DECRETO N° 098-F-14, 23/10/14			-8.640									-8.640
DECRETO N° 099-F-14, 06/11/14			-17.103						17.103			0
DECRETO N° 100-F-14, 06/11/14		102.443										102.443
DECRETO N° 101-F-14, 06/11/14									2.003			2.003
DECRETO N° 103-F-14, 13/11/14		14.000	78.000		94.000				104.248			290.248
DECRETO N° 103-F-14, 13/11/14			-264.483				-16.000	-9.765				-290.248
DECRETO N° 104-F-14, 13/11/14									9.043			9.043
DECRETO N° 107-F-14, 20/11/14					40.000							40.000
DECRETO N° 108-F-14, 20/11/14											24.000	24.000
DECRETO N° 109-F-14, 13/11/14		17.000									-17.000	0
DECRETO N° 110-F-14, 13/11/14			10.000								-10.000	0
DECRETO N° 111-F-14, 04/12/14				2.300							-2.300	0
DECRETO N° 112-F-14, 04/12/14							1.000				-1.000	0
DECRETO N° 113-F-14, 04/12/14								7.000			-7.000	0
DECRETO N° 114-F-14, 04/12/14			4.326								-4.326	0
DECRETO N° 115-F-14, 04/12/14			44.100								-44.100	0
DECRETO N° 116-F-14, 04/12/14			1.500								-1.500	0
DECRETO N° 118-F-14, 04/12/14									8.354			8.354
DECRETO N° 119-F-14, 18/12/14				9.667								9.667
DECRETO N° 120-F-14, 18/12/14											24.212	24.212
DECRETO N° 121-F-14, 18/12/14			18.100								-18.100	0
DECRETO N° 122-F-14, 18/12/14							2.500				-2.500	0
DECRETO N° 123-F-14, 18/12/14								200.000			-200.000	0
DECRETO N° 124-F-14, 23/12/14			41.000								-41.000	0
DECRETO N° 125-F-14, 23/12/14		102.443										102.443
DECRETO N° 126-F-14, 30/12/14											1.490.224	1.490.224
DECRETO N° 128-F-14, 30/12/14		92.000										92.000
TOTAL MODIFICACIONES		456.101	-86.391	11.967	149.500	0	-28.900	197.235	177.246	-113.024	1.173.634	1.937.368

- Dirección de Control
- Departamento de Control Financiero y Presupuestario

Gráficos de Modificaciones Presupuestarias



Cabe señalar que en el Estado Presupuestario de Ingresos al 4º trimestre 2014, se observan saldos negativos en los Deudores Presupuestarios a nivel de Subtítulo, ítem y Asignación las que deberán regularizarse mediante modificaciones presupuestarias. (Estado Presupuestario de Ingresos, columna Saldo por Devengar, págs. 31-45; 49).

En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 4° Trimestre, se puede indicar lo siguiente:

Comportamiento Presupuestario de Ingresos

SUBT.	DENOMINACION/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	22.758.908	23.322.493	102,48%
5	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.119.731	1.027.731	91,78%
6	RENTA DE LA PROPIEDAD	81.071	84.569	104,31%
8	OTROS INGRESOS CORRIENTES	4.725.970	4.791.663	101,39%
10	VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0,00%
11	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0,00%
12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	597.179	607.051	101,65%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	851.891	649.018	76,19%
15	SALDO INICIAL DE CAJA(*)	3.917.172	3.917.172	100,00%
TOTAL		34.051.922	34.399.697	101,02%

Comportamiento Presupuestario de Gastos.

SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	GASTOS EN PERSONAL	8.702.406	8.251.186	94,81%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	11.959.869	11.228.582	93,89%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD	412.813	412.674	99,97%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8.133.067	8.080.407	99,35%
25	INTEGROS AL FISCO	2.791	0	0,00%
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	55.747	65.610	117,69%
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	317.899	99.424	31,28%
31	INICIATIVAS DE INVERSION	1.282.728	683.153	53,26%
34	SERVICIO DE LA DEUDA	1.681.447	1.665.865	99,07%
35	SALDO FINAL DE CAJA	1.503.155	0	0,00%
TOTAL		34.051.922	30.486.901	89,53%

Fuente de Información: Informe Estado Presupuestario y Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2014, Dirección de Adm. Y Finanzas- Sub-Depto. de Contabilidad.

Ingresos Propios Percibidos 4° Trimestre 2014

INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	4° Trimestre 2014
	\$ 24.757.409.194
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 21.524.546.012
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	6.197.075.253
03.01.002: Derechos de Aseo	1.603.974.076
03.01.003: Otros Derechos	3.154.335.662
03.01.004.001: Concesiones	140.051.344
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	1.809.096.907
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	281.833.832
03.03: Participación Impuesto Territorial	7.121.003.667
06: Rentas de la Propiedad	84.569.294
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	852.682.522
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	7.667.635
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	16.163.556
08.02.008: Intereses	256.092.264
Fondo Común Municipal	\$ 3.232.863.182
0803: Fondo Común Municipal	\$ 3.232.863.182

Gastos Fijos Sobre Ingresos Propios Percibidos 4° Trimestre 2014

CTAS / ITEM	4° Trimestre 2014
INGRESOS PROPIOS (criterio SUBDERE)	24.757.409.194
21 C x P Gastos en Personal	8.251.186.110
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo	11.228.581.845
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social	412.674.005
GASTOS FIJOS TOTALES (Devengados)	19.892.441.960

% GASTOS FIJOS SOBRE I.P.	80,35%
----------------------------------	---------------

Se puede apreciar que los gastos fijos sobre los ingresos permanentes representan un 85,35%, lo cual implica que la gestión financiera en lo que respecta a la obtención de recursos cubre perfectamente estos gastos durante el ejercicio 2014.

En relación al Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/14:

Los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$28.632.359 (columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$1.854.543, (columna Deuda Exigible, primera línea), ambas indicadas en [pág. 51](#).

En relación al total de Ingresos Percibidos al 31/12/14:

El Balance de Ejecución Presupuestaria Acumulado informa un monto por Ingresos Percibidos de M\$34.399.697 ([Pág. 169](#)) y el Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto por el mismo concepto de M\$30.482.525 ([Pág. 31](#)), se visualiza que estos no son iguales, la diferencia corresponde al Saldo Inicial de Caja por un monto de M\$ 3.917.172.

1) Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos ([Págs. 31 y 51](#)):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido (*)	34.399.697
Menos: Gasto Devengado	30.486.902
Saldo a nivel Devengado	3.912.795
Menos: Gasto por Devengar	751.597
Saldo Total Presupuestario	3.161.198

(*) Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se comprueba un saldo al 4° trimestre del año 2014 que asciende al monto de M\$3.912.795. Si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo anterior disminuye a M\$3.161.198.

2) Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional ([Págs. 51 y 183](#)):

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	5.578.189
Menos: Deuda Exigible	1.854.543
Saldo a nivel Devengado	3.723.646
Menos: Obligación por devengar	751.597
Saldo Total Disponibilidad	2.972.049

Considerando la disponibilidad al 31/12/2014, informada por la Dirección de Administración y Finanzas, por M\$5.578.189 y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un saldo de caja para el 4° trimestre 2014 por la suma de M\$2.972.049.

3) **Validación Disponibilidad al 31/12/2014, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:**

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido (*)	34.399.697
Menos: Gasto Efectivo	28.632.359
Saldo Presupuestario	5.767.338
Menos: Ajustes (**)	189.114
Saldo Total Disponibilidad	5.578.224

(*) Incluye saldo Inicial de Caja

(**) Monto informado por la Dirección de Adm. y Finanzas

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/12/2014 considerando el Estado Presupuestario de Ingreso a igual fecha, se tiene que, de los ingresos percibidos más saldo inicial de caja por M\$34.399.697 deducidos los gastos efectivos a igual periodo indicado en el Estado Presupuestario de Gastos M\$28.632.359, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$5.767.338, de lo cual, una vez deducido el ajuste en aquellos movimientos financieros no presupuestarios, por un total de M\$189.114, como se detalla en informe efectuado por la Dirección de Administración y Finanzas (Pág. 187), se obtiene un saldo de M\$5.578.224.

4) **Validación Disponibilidad al 31/12/2014. Método C.G.R.**

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos. (Págs.177-181).

Tabla 4

Disponibilidades	12.059.024
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	12.059.024
Más:	
Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	434.172
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	374.671
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	59.501
Menos:	
Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	6.725.893
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	6.702.105
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	23.788
SALDO DISPONIBLE AL 31/12/14	5.767.303

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$5.767.303, de lo cual, una vez efectuado el ajuste en aquellos movimientos que no constituirían flujo de efectivo, por un total de M\$189.114, monto que resulta de la diferencia entre el Saldo Disponible tabla 4 y Total Disponibilidad Tabla 2, también indicado en informe efectuado por la Dirección de Finanzas (Pág. 187), se obtiene un saldo de M\$5.578.189, que coincide en un 100% con la Disponibilidad informada por la Dirección de Finanzas al 31/12/2014 la cual corresponde a \$5.578.189.

La misma igualdad da al efectuar la comparación de disponibilidad considerando el Estado Presupuestario al 31/12/2014 (M\$5.578.224, deducido el ajuste en aquellos movimientos que no constituyen flujo de efectivo) y la disponibilidad informada por la Dirección de Administración y Finanzas (M\$5.559.878).

El comportamiento evolutivo que ha presentado el Presupuesto Municipal al 4° Trimestre, se indica en la tabla que se presenta a continuación:

ITEMS PRESUPUESTARIOS	Al 30.03.14	Al 30.06.14	Al 30.09.14	Al 31.12.14
Presupuesto Vigente	30.148.156	31.209.963	32.114.554	34.051.922
Modificaciones Presupuestarias	2.186.511	1.061.837	904.591	1.937.368
Ingresos Percibidos (incluye Saldo Inicial de Caja)	12.870.445	18.851.892	27.752.747	34.399.697
Ingresos Percibidos (No incluye Saldo Inicial de Caja)	9.765.205	14.934.720	23.835.578	30.482.525
Ingresos Propios Permanentes	4.895.673	9.544.765	16.652.580	21.524.546
Fondo Común Municipal	546.408	1.507.867	2.270.730	3.232.863
Ingresos Propios	5.442.081	11.052.632	18.923.310	24.757.409
Gastos Devengados	8.103.371	17.032.520	23.704.123	30.486.902
Gastos Obligados	8.494.995	17.558.632	24.140.595	31.238.499
Gastos Fijos	3.741.341	9.836.047	14.616.076	19.892.442

El comportamiento evolutivo que ha presentado los índices Presupuestarios al 4° Trimestre, se indica en la tabla que se presenta a continuación:

INDICES PRESUPUESTARIOS	Al 30.03.14	Al 30.06.14	Al 30.09.14	Al 30.12.14
Ingresos Percibidos/Presupuesto Vigente	42,69%	60,40%	86,42%	101,02%
Ingresos Propios/Ingresos Percibidos	55,73%	74,01%	79,39%	81,22%
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	10,04%	13,64%	12,00%	13,06%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	26,88%	54,57%	73,81%	89,53%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	28,18%	56,26%	75,17%	91,74%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos	62,96%	90,35%	85,41%	88,63%
Gastos Obligados/ Ingresos Percibidos	66,00%	93,14%	86,98%	90,81%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	76,42%	103,05%	87,77%	92,42%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	68,75%	88,99%	77,24%	80,35%

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que la relación de los gastos con respecto a los ingresos van en un rango del 80% al 88%, lo cual implica que se generaron los ingresos suficientes para cubrir las necesidades de la municipalidad.

En relación a la planificación del presupuesto de ingresos y gastos, se puede señalar que a nivel de gastos se planificó un monto menor a lo real acontecido durante el año, en cuanto a los ingresos estos fueron levemente mayor a lo planificado.

En relación al ítem de Inversión del Presupuesto de Gastos al 31/12/14:

Del ítem de Inversión Región VIII del presupuesto de gastos, la Secretaría de Planificación informa el Estado de Avance Físico de Proyectos de Inversión y Estudios ejecutados por el municipio al 31/12/2014, a través de su **Ord. N°31 del 12/01/2015** y lo indicado en **(Págs. 198-200)**, el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/14.

La Dirección de Planificación informa 36 Proyectos de Inversión y 8 Estudios de Inversión que son financiados con fondos municipales y externos como allí se detallan, señalándose:

Del avance físico de los 30 Proyectos de Inversión, se observa:

- 01 se encuentran en segunda licitación
- 01 se encuentran en segundo llamado
- 05 se encuentran en contratación
- 11 se encuentra en ejecución
- 02 se encuentran por licitar.
- 10 se encuentra en estado terminado

PROYECTOS DE INVERSIÓN AL 4º TRIMESTRE

Nº	CUENTA	NOMBRE DEL PROYECTO	UNIDAD TECNICA	PPTO. VIGENTE M\$	PPTO. COMPROMETIDO (M\$)	SALDO PREPUUESTARIO (M\$)	AVANCE FISICO (%)	OBSERVACIONES
	31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE						
1	31.02.004.002.009	MURO MEDIANERO SEDE CLUB DEPORTIVO NVA. ESPERANZA L. ARENAS	CONSTRUCCIONES	2.652	2.651	1	100%	Terminado
2	31.02.004.002.012	REEMPLAZO CUBIERTA BLOCK 3229 VILLA LOS CONQUISTADORES	CONSTRUCCIONES	5.610	5.610	0	100%	Terminado
3	31.02.004.002.013	CAMBIO CUBIERTA ANIBAL PINTO BLOCK 1881. LAGUNA REDONDA	CONSTRUCCIONES	6.906	6.906	0	90%	En ejecución.
4	31.02.004.002.014	CAMBIO CUBIERTA EL GOLF BLOCK 2577. LAGUNA REDONDA	CONSTRUCCIONES	6.906	6.906	0	90%	En ejecución.
5	31.02.004.002.015	TERMINACIÓN CAMARINES Y BAÑOS CLUB DEPORTIVO JUVENTUD RIVEROS	CONSTRUCCIONES	4.189	4.100	89	100%	Terminado
6	31.02.004.002.016	CAMBIO CUBIERTA EL GOLF BLOCK 2410. LAGUNA REDONDA	CONSTRUCCIONES	6.906	5.720	1.186	90%	En ejecución.
7	31.02.004.002.017	CAMBIO CUBIERTA EL GOLF BLOCK 2346. LAGUNA REDONDA	CONSTRUCCIONES	6.906	0	6.906	90%	En ejecución.
8	31.02.004.002.021	REPOSICIÓN PROTECC. MEDIDORES EL GOLF 2299. LAGUNA REDONDA	CONSTRUCCIONES	630	539	91	100%	Terminado
9	31.02.004.002.027	CONST. BARANDA PEAT. ESCALERA CALLES GONGORA Y MARMOLEJO SANTA SABINA	CONSTRUCCIONES	937	937	0	0%	En Licitación
10	31.02.004.002.028	CONST. BARANDA PEAT. ESCALERA C/CARBALLO Y GOYENE C/SUBERCASEAUX SANTA SABINA	CONSTRUCCIONES	554	212	342	10%	En ejecución.
11	31.02.004.002.029	SENDA PEATONAL EL POLVORÍN I ETAPA	CONSTRUCCIONES	794	771	23	100%	Terminado
12	31.02.004.002.031	REPARACIONES AREAS COMUNES Y PINTURA CUBIERTA BLOCK 2848 LA. REDONDA	CONSTRUCCIONES	1.080	1.080	0	80%	En ejecución.
13	31.02.004.002.032	PINTURA INTERIORES BLOCK Nº 1231 RIBERA NORTE	CONSTRUCCIONES	473	0	473	0%	por licitar 2015
14	31.02.004.002.033	TERMINAC. CIERRE PERIM. BLOCK 2591 ALMTE RIVEROS NORTE	CONSTRUCCIONES	1.050	1.050	0	80%	En ejecución.
15	31.02.004.002.034	REPARAC. DE TECHUMBRES SEDE ASOC. ARENAS MONTT	CONSTRUCCIONES	648	513	135	100%	Terminado
16	31.02.004.002.035	SISTEMA DE TELEFONÍA Y CIERRE AUTOMOTIZADO CONDOMINIO LA ARAUCANA	CONSTRUCCIONES	2.631	2.631	0	0%	Por licitar 2015
	31.02.004.005	PROYECTOS MEJORAMIENTO Y HABIL. ESPACIOS PÚBLICOS						
17	31.02.004.005.014	CONS. MONOLITO HOMENAJE A MARTIR POLICIA DE INVESTIGACIONES	SECLAC	12.000	12.000	0	100%	Terminado
18	31.02.004.005.015	CONS. JUEGOS INCLUSIVOS Y BAÑOS EN PARQUE ECUADOR	SECLAC	103.000	103.000	0	40%	En ejecución.
19	31.02.004.005.016	CONS. REDUCTORES DE VELOCIDAD DIVERSOS SECTORES DE LA CIUDAD	TRÁNSITO	5.000	5.000	0	0%	En Licitación
20	31.02.004.005.017	REPARACIÓN GIMNASIO MUNICIPAL	CONSTRUCCIONES	21.375	11.871	9.504	100%	Terminado
21	31.02.004.005.018	REEM. E INST. 5 LUMINARIAS LEDS, PAS. LA PAZ , BARRIO UNIVERSITARIO	CONSTRUCCIONES	3.516	3.516	0	100%	Terminado
22	31.02.004.005.019	REMODELACIÓN BAÑOS ASEO Y ORNATO 1º ETAPA	CONSTRUCCIONES	10.000	9.737	263	10%	En ejecución.
23	31.02.004.005.020	REPARACIÓN DE ASCENSORES EDIFICIO SEDE, APORTE 2014	CONSTRUCCIONES	40.527	40.527	0	0%	En Contrtación
	31.02.004.005	PROYECTOS MEJORAMIENTO Y HABIL. ESPACIOS PÚBLICOS						
24	31.02.004.007.025	PMU-CONST RUCCIÓN JUEGOS ESCALADA PLAZA ACEVEDO	CONSTRUCCIONES	24.000	23.493	507	0%	2º Licitación
25	31.02.004.007.030	PMU-CONST.REP. SERV. ALIMENT. E-564 R. MATTE Y F-588 PALEST. DE PALOMARES	CONSTRUCCIONES	44.206	35.364	8.842	90%	En ejecución.
26	31.02.004.007.031	PMU-REP. FILTRACIONES CUBIERTA LICEO B-36 LZO. ARENAS.	CONSTRUCCIONES	7.074	0	7.074	20%	En ejecución.
27	31.02.004.007.032	PMU-REP. FILTRACIONES CUBIERTA COLEGIO D-549 MARINA DE CHILE	CONSTRUCCIONES	10.000	0	10.000	100%	Terminado
28	31.02.004.007.033	PMU-CONSTR. ACCECIBILIDAD ESP. PÚBLICOS COMPIN	SECLAC	6.550	0	6.550	0%	En Contrtación
29	31.02.004.007.034	PMU-EXTENSIÓN COLECTOR AGUAS SERVIDAS CALLE FIORETTI	SECLAC	9.355	0	9.355	0%	En Contrtación
30	31.02.004.007.035	PMU-CONSTR. PLAZA EJERCICIOS PUNTA LA ESTRELLA	SECLAC	8.354	0	8.354	0%	2º llamado
		TOTAL		353.829	284.134	69.695		

Del avance físico de los 7 Estudios de Inversión, se observa:

- 04 se encuentran terminado.
- 02 se encuentran en ejecución.
- 01 se encuentra por adjudicar.

N°	CUENTA	NOMBRE DEL PROYECTO	UNIDAD TECNICA	PPTO. VIGENTE M\$	PPTO. COMPROMETIDO (M\$)	SALDO PREUPUESTARIO (M\$)	AVANCE FISICO (%)	OBSERVACIONES
1	31.01.002.002.002	DISEÑO ALCANTARILLADO DE AGUAS SERVIDAS POB. JUAN RIQUELME	SECPLAC	22.770	22.770	0	10%	En ejecución.
2	31.01.002.002.005	DISEÑO PAVIMENTOS DIVERSOS BARRIOS CONCEPCIÓN 2013-2014	SECPLAC	16.660	16.660	0	60%	En ejecución.
3	31.01.002.002.006	DISEÑO DE ING. PARA DIVERSAS CALLES SECTOR CENTRO CONCEPCIÓN	SECPLAC	18.000	18.000	0	100%	Terminado
4	31.01.002.002.008	EST. DIAGNÓSTICO REPAR. ESTRUCTURAL Y DE MEC. DE SUELOS EX LICEO BALMACEDA	SECPLAC	9.800	9.800	0	100%	Terminado
5	31.01.002.002.009	MECÁNICA DE SUELOS PORTAL CEMENTERIO GENERAL Y OBRAS ANEXAS	SECPLAC	8.000	8.000	0	0%	Por Adjudicar
6	31.01.002.002.010	MECÁNICA DE SUELOS PROTECTO 1° CIA BOMBEROS CONCEPCIÓN.	SECPLAC	3.753	3.629	124	100%	Terminado
7	31.01.002.002.011	MECÁNICA DE SUELOS FERIA DE ABASTOS AV. PRAT	SECPLAC	7.000	5.400	1.600	100%	Terminado

DAEM



II.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO

SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN EDUCACIÓN MUNICIPAL

Conforme a los antecedentes sobre modificaciones presupuestarias aprobadas por el H. Concejo, Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 31/12/2014 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/2014 y sus modificaciones remitidas por la Dirección de Administración de Educación Municipal a través de **Ord. N°0068-15 del 14/01/2014 (Págs. 201- 241)**, se señala lo siguiente **considerando la depuración de los datos de fondos SEP (Subvención Escolar Preferencial)**.

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2014, fue de M\$15.422.668, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2014, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$18.427.983**.

Durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por M\$486.761** que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corrientes, Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes y Cuentas por Cobrar Transferencias para gastos de Capital.

Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo, Cuentas por Pagar Prestaciones de Seguridad Social, Cuentas por Pagar Activos No Financieros e Iniciativas de Inversión y Cuentas por Pagar Iniciativas de Inversión.

Cabe señalar que el Estado Presupuestario al 4° trimestre 2014, no presenta saldos negativos a nivel de Ingresos y Gastos.

En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 31/12/14, es factible señalar que:

- Los Ingresos Percibidos que incluyen el Saldo Inicial de Caja, ascienden a **\$M17.571.604**, este se obtiene al sumar Deudores Presupuestarios con Fondos Propios, descontando los Deudores Presupuestarios SEP (Págs. 223 y 216) y representan un **96,33%**, del Presupuesto total Anual Vigente.
- Los Gastos Devengados (comprometidos) por **M\$16.574.188 (Págs. 206 y 217)** equivalen a un **89,94%** del presupuesto Total Anual Vigente.
- Los Gastos Obligados, por **M\$16.613.051(Págs. 206 y 217)** equivalen a un **90,15%** del Presupuesto total Anual Vigente.
- Los Gastos Totales Devengados sobre los Ingresos Totales Percibidos representan el **93,36%**.
- Los Gastos Totales Obligados sobre los Ingresos Totales Percibidos representan el **93,59%**.

Se informa que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$16.288.771 (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 30/09/14, Págs. 206 y 217, columna Pago, primera línea) y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$285.417 (Estado Presupuestario de Gastos DAEM menos Gastos SEP al 30/06/14, Págs. 206 y 217, columna Deuda Exigible, primera línea), cuyo respaldo fue informado por el DAEM al 31/12/2014 (Págs. 267 y 268), a través de Ord. N°0068-15 del 14/01/14 (Pág.201).

1) Situación DAEM conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.202; 206-216;217):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido (*)	17.571.604
Menos: Gasto Devengado	16.574.188
Saldo a nivel Devengado	997.416
Menos: Gasto por Devengar	38.863
Saldo Total Presupuestario	958.553

(*) Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de M\$997.416, en tanto que si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo disminuye a M\$958.553.

2) Situación DAEM conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	1.282.119
Menos: Deuda Exigible	285.417
Saldo a nivel Devengado	996.702
Menos: Obligación por devengar	38.863
Saldo Total Disponibilidad	957.839

Considerando la disponibilidad al 31/12/14, informada por el DAEM, por M\$1.282.119, **Pág.247**, y al compararlo con la deuda exigible, arroja un saldo de M\$996.702, en tanto que si se incluye la obligación por devengar, dicho saldo disminuye a M\$957.839.

3) Validación Disponibilidad al 31/12/2014, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido (*)	17.571.604
Menos: Gasto Efectivo	16.288.771
Saldo Presupuestario	1.282.833
Menos: Ajuste (**)	715
Saldo Total Disponibilidad Ajustado	1.282.118

(**)Ajuste informado por Ord.0068-15; DAEM

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/12/14 considerando el Estado Presupuestario al 31/12/14, los ingresos percibidos, que incluyen saldo inicial de caja (M\$17.571.604) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$16.288.771, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$1.282.833, lo que difiere de la disponibilidad informada por el DAEM (M\$1.282.119). La diferencia asciende a M\$715, correspondiendo a, costo remuneraciones SEP, boletas de honorarios y Retenciones Previsionales DAEM y SEP, conforme se detalla en informe adjunto del DAEM, **Pág. 246**.

4) Validación Disponibilidad al 31/12/2014 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.242-245).

Disponibilidades	2.625.209
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	2.625.209
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	162.811
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	161.466
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	1.345
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	628.360
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	605.398
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	22.962
SALDO DISPONIBLE AL 31/12/14	2.159.660

Obteniendo el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, método CGR, se puede observar que este es idéntico a la disponibilidad informada por el DAEM a través del sistema de contabilidad, en la suma de M\$1.282.119 (M\$2.159.660-M\$877.542 disponibilidad SEP), esto es así, dado que el Balance de Comprobación y Saldos incluye los recursos SEP y al depurar este, se obtiene la cifra indicada.

DEL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE LEY N°19.926, ASIGNACIONES DE ART. 5° PERFECCIONAMIENTO DOCENTE.

De acuerdo a lo señalado en el artículo N° 5 de la Ley N° 19.926, que modifica la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control debe informar el estado de cumplimiento de los pagos de asignación de perfeccionamiento docente efectuado por la Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM), es decir, es el derecho que tienen los docentes, para que se les reconozca y cancele, cuando acrediten haber aprobado cursos inscritos en el Registro Público Nacional de Perfeccionamiento.

El DAEM certificó haber cancelado el 4° trimestre 2014 (pág. 271) un monto igual a \$146.823.120. Según se indica:

- \$48.401.787 en Octubre 2014.
- \$47.870.886 en Noviembre 2014.
- \$50.550.447 en Diciembre 2014.

Si al monto anterior se le suma \$450.268.344 correspondiente al saldo acumulado del trimestre anterior, nos da al 31/12/2014 un monto de \$597.091.464, por otra parte la cifra informada en el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/2014 por un monto de \$597.854.070 (cuentas 21.01.001.031.001 por \$510.000.663, Personal de Planta y 21.02.001.030.001 por \$87.853.407, Personal a Contrata, (Págs. 207 y 208 respectivamente), se observa una diferencia por **-\$762.606**, monto que deberá ser aclarado por el DAEM,

DAS



III.- ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMÁTICO PRESUPUESTARIO

SITUACIÓN DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN DE SALUD

Conforme a los antecedentes sobre Estado Presupuestario de Ingresos y Gastos al 31/12/2014 y Balance Acumulado de la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos al 31/12/2014 y sus modificaciones remitidos a través de Ord. N°0175-15 del 15/01/14 por la DAS (**Págs. 272-329**), se señala lo siguiente:

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2014, fue de **M\$8.787.864**, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2014, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$11.115.221**.

Durante el transcurso del 4° Trimestre, se realizaron **modificaciones presupuestarias por un monto de M\$564.675**, que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal. Dichas modificaciones afectaron a las siguientes cuentas:

Cuentas de Ingresos: Cuentas por Cobrar Transferencias Corriente, Cuentas por Cobrar Otros Ingresos Corrientes, Saldo Inicial de Caja.

Cuentas de Gastos: Cuentas por Pagar Gastos en Personal, Cuentas por Pagar Bienes y Servicios Consumo, Cuentas por Pagar Otros Gastos Corrientes y Cuentas por Pagar Activos No Financieros.

En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 31/12/14, es factible señalar que:

- Los Ingresos Percibidos por **M\$10.635.353 (Pág.273)** representan un **95,68%**, del Presupuesto Total Anual Vigente.
- Los Gastos Devengados (comprometidos) por **M\$10.525.499 (Pág.275)** equivalen a un **94,69%** del presupuesto Total Anual Vigente.
- Los Gastos Obligados, por **M\$10.631.239 (Pág.275)** equivalen a un **95,64%** del Presupuesto total Anual Vigente.
- Los Gastos Totales Devengados sobre los Ingresos Totales Percibidos representan el **98,96%**.
- Los Gastos Totales Obligados sobre los Ingresos Totales Percibidos representan el **99,96%**.

Se informa además que los compromisos de pago cancelados (Pago) en el período analizado ascienden a **M\$10.363.650 (Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/14, Pág.275, columna Pago, primera línea)** y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$161.849 (Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/14, Pág. 275, columna Deuda Exigible, primera línea)**.

Se observa además, que el Estado Presupuestario de Ingresos al 31/12/14, incorpora el Saldo Inicial de Caja, informado en Acuerdo N°1024-76-2014 del 23.12.14, donde se aprueba Suplementación del Presupuesto en M\$5.914 en dicha partida. (**pág. 290**)

1) Situación DAS conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos (Págs.273-275):

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido (*)	10.635.353
Menos: Gasto Devengado	10.525.499
Saldo a nivel Devengado	109.854
Menos: Gasto por Devengar	105.739
Saldo Total Presupuestario	4.115

(*) Incluye saldo Inicial de Caja

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas se obtiene un saldo positivo que asciende al monto de **M\$109.854**, en tanto que si se resta a lo anterior el gasto por devengar, el saldo disminuye a **M\$4.115**.

2) Situación DAS conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional:

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	451.602
Menos: Deuda Exigible	161.849
Saldo a nivel Devengado	289.753
Menos: Gasto por devengar	105.739
Saldo Total Disponibilidad	184.014

Considerando la disponibilidad al 31/12/14, informada por la DAS, por M\$451.602, (Pág.336), y al compararlo con la deuda exigible, arroja un saldo de M\$289.753, en tanto que si se incluye la obligación por devengar, dicho saldo disminuye a M\$184.014.

Al comparar los saldos indicados en Tabla 1 y tabla 2, nos da una **diferencia de M\$179.899, monto que deberá ser informado por la DAS.**

3) Validación Disponibilidad al 31/12/2014, según Estado Presupuestario de Ingreso y de Gastos:

Tabla 3

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido (*)	10.635.353
Menos: Gasto Efectivo	10.363.650
Saldo Presupuestario	271.703
Menos: Ajustes (**)	
Saldo Total Disponibilidad	271.703

(**) Ajustes no informado

Al efectuar la validación de la disponibilidad al 31/12/14 considerando el Estado Presupuestario al 31/12/14, los ingresos percibidos, que incluyen saldo inicial de caja (M\$10.635.353) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$10.363.650, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$271.703, lo que difiere de la disponibilidad informada por el DAS (M\$451.602). **La diferencia asciende a M\$179.899, monto que deberá ser informado por la DAS.**

4) Validación Disponibilidad al 31/12/2014 según Balance de Comprobación y Saldos. Método CGR (Págs.333-335).

Disponibilidades	675.882
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	675.882
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	713.303
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	698.303
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	15.000
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	1.117.480
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	1.016.899
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	100.581
SALDO DISPONIBLE AL 31/12/14	271.704

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$271.704, al compararla con la Disponibilidad informada por la DAS M\$451.602 arroja una diferencia de M\$179.898 monto que deberá ser informado por la DAS.

COTIZACIONES PREVISIONALES



IV.- ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS POR CONCEPTO DE COTIZACIONES PREVISIONALES DEL PERSONAL MUNICIPAL (Planta y Contrata) Y DEL APORTE AL FONDO COMÚN MUNICIPAL.

La Municipalidad ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal Municipal (Planta y a Contrata) y al aporte que debe efectuar al Fondo Común Municipal (62,5% de los Permisos de circulación), correspondiente al 4° trimestre del año 2014, como se indica en los siguientes cuadros:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión Planillas Cotizaciones Previsionales de personal (Págs. 356-385)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	110.069.548
Noviembre	84.211.284
Diciembre	114.179.052
Total	308.459.884

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de planillas de Fondo Común Municipal (Págs. 386-410)

MUNICIPALIDAD	
Meses	Aporte al Fondo Común Municipal Cotizaciones Previsionales
Octubre	64.289.254
Noviembre	33.675.878
Diciembre	28.214.013
Total	126.179.145

Cabe señalar que las cifras informadas precedentemente (Cotizaciones Previsionales y Fondo Común Municipal), fueron cotejadas con las respectivas planillas y decretos de pagos originales, las que obran en poder de la Dirección de Finanzas, cuya copia de antecedentes se adjunta en [Anexo N° 5](#).

V.- COTIZACIONES PREVISIONALES DAEM, DAS Y CORPORACIÓN SEMCO.

- **DAEM** ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 4° trimestre de 2014, por un monto de **M\$813.961**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de la Dirección de Educación, avalado por Certificación extendida por el Director del departamento, remitidos a esta Dirección a través de Ord. N°0039-15 del 08/01/15 (Pág. 411), resumido en el cuadro siguiente:

Resumen elaborado por la Dirección de Control de revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales. (Págs. 412-417)

DAEM	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	271.760.123
Noviembre	264.583.199
Diciembre	277.618.026
Total	813.961.348

- **DAS**, ha efectuado el pago de las Cotizaciones Previsionales del 4° trimestre de 2014, por un monto de **M\$416.719**, de acuerdo a los antecedentes tenidos a la vista y que obran en poder de la Dirección de Salud, avalado por Certificación extendida por el Director del Departamento, remitidos a esta Dirección a través de Ord. N°0175-15 del 15/01/15 (Pág. 418), resumido en el cuadro siguiente:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales DAS (Págs. 419 – 425).

DAS	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	117.880.983
Noviembre	141.365.685
Diciembre	157.472.693
Total	416.719.361

Cabe agregar que la DAS, informa al 31/12/14 deuda por concepto de retenciones previsionales por un monto de M\$159.949, Pág. 355.

- La **Corporación SEMCO**, ha efectuado el pago de Cotizaciones Previsionales correspondiente al 4° trimestre año 2014 por un monto **M\$49.924**, según se observa en el siguiente cuadro:

Resumen elaborado por el Depto. De Control Financiero y Presupuestario de la Dirección de Control. Revisión de Planillas de Cotizaciones Previsionales SEMCO (Pág. 428)

SEMCO	
Meses	Cotizaciones Previsionales
Octubre	16.217.438
Noviembre	16.567.323
Diciembre	17.139.201
Total	49.923.962

Cabe señalar que las cifras informadas precedentemente del 4° trimestre, se obtuvieron del cotejo entre las Planillas de Cotizaciones Previsionales y la respectiva certificación del Secretario General de la Corporación y el detalle de cotizaciones adjuntas por centros de costos (Oficio N°002/15 del 19/01/15 y certificado 001/2015, del Secretario General de la Corporación SEMCO, (Págs. 426 y-427).

RESUMEN DE OBSERVACIONES:

➤ **Situación DAEM:**

Se da una diferencia en los Certificados proporcionados por el DAEM en cuanto al perfeccionamiento docente al 31/12/2014, dado que según los certificados, estos arrojan un monto de \$597.091.464 y la cifra informada en el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/2014 por un monto de \$597.854.070 (cuentas 21.01.001.031.001 por \$510.000.663, Personal de Planta y 21.02.001.030.001 por \$87.853.407 se observa una diferencia por **\$762.606**

➤ **Situación DAS:**

Se observa, que el Estado Presupuestario de Ingresos al 31/12/14, incorpora el Saldo Inicial de Caja, esto respaldado a través de Acuerdo N°1024-76-2014.

Se observa una diferencia de M\$179.899 que resulta al efectuar la validación de la disponibilidad al 30/12/14 considerando el Estado Presupuestario al 31/12/14, los ingresos percibidos, que incluyen saldo inicial de caja (M\$10.635.353) deducidos los gastos efectivos (columna Pago del Estado Presupuestario de Gastos) a igual periodo por un monto de M\$10.363.650, se obtiene una disponibilidad presupuestaria de M\$271.703, lo que difiere de la disponibilidad informada por el DAS (M\$451.602). La diferencia deberá ser informado por la DAS.