



ORD.: N° 18.-

ANT.: Art. 29° de la Ley 18.695

MAT.: Informe Trimestral Avance Ejercicio Programático
Presupuestario 1° trimestre 2019.

ÑIPAS, 29 de mayo de 2019.

DE : DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL
A : SR. ALCALDE I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
SRS. CONCEJALES I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

Teniendo en consideración la Ley N° 18.695 Orgánica de Municipalidades que en su artículo 29° letra d), señala que el Departamento de Control emitirá informes trimestrales acerca del estado del avance del ejercicio programático; asimismo deberá informar, también trimestralmente, sobre el 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 o a través de corporaciones municipales, de los aportes al Fondo Común Municipal (F.C.M), y del estado de los pagos por concepto de asignaciones de perfeccionamiento docente.

El período de aplicación del presente informe corresponde a los meses de Enero, Febrero y Marzo del presente Año con respecto al mismo período del año 2018, por lo tanto, todos los análisis del presente informe son del período Enero a Marzo de 2019; se adjunta Ejecución Presupuestaria Trimestral de Gestiones Municipal, Educación, Salud y Cementerio.

I SECTOR MUNICIPAL

En relación al Informe del 1° trimestre del año 2019 para el Sector Municipal de Ránquil, cabe informar el comportamiento presupuestario que se detalla a continuación:

1) INGRESOS DE LA MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

Los ingresos ejecutados al 31/03/2019 representan el **44,14%** de los ingresos estimados o presupuestados para el 2019. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2019 M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	%
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE ACTIVIDAD	550,361	550,361	213,923	38.87%
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	40,000	40,000	43,684	109.21%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	1,650,266	1,650,266	293,165	17.76%
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1	1	0	0.00%
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMO	1,330	1,330	1,472	110.68%
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	9,000	9,000	0	0.00%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	200,000	790,032	790,032	100.00%
TOTAL M\$		2,450,958	3,040,990	1,342,276	44.14%

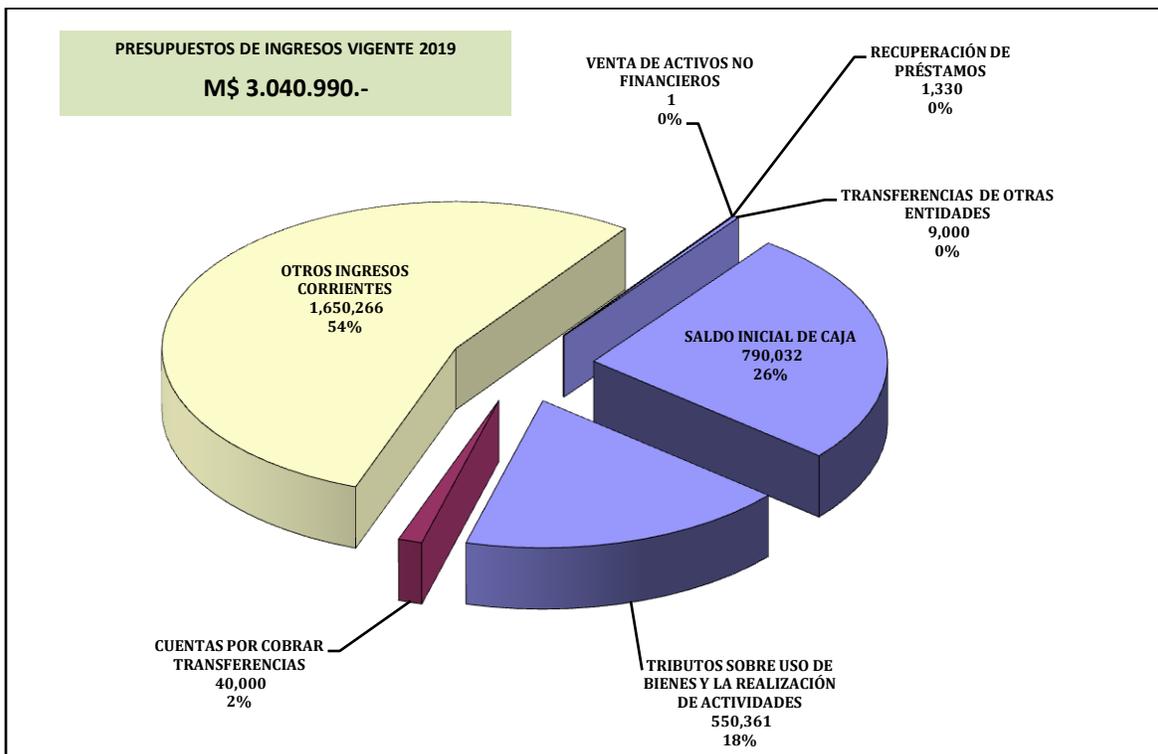


I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL

PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 2.450.958.-
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	M\$ 3.040.990.-
PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS	M\$ 1.342.276.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.)	44,14%

El Presupuesto Municipal vigente hasta el 31/03/2019 alcanza la suma de **M\$3.040.990.-** Las partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a:

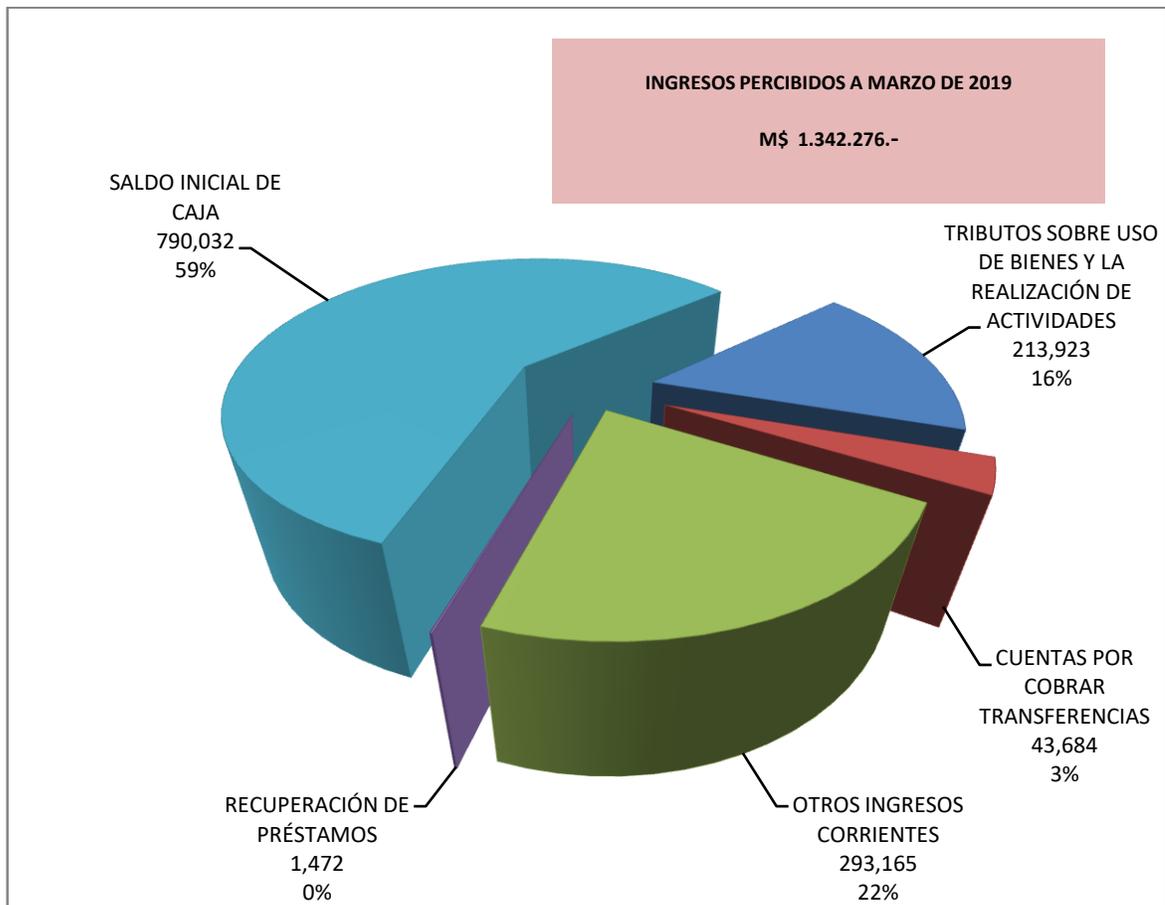
- ✓ **54% Otros Ingresos Corrientes (M\$ 1.650.266)**, que incluyen: Participación Anual en el F.C.M. con M\$1.550.000; Multas y sanciones M\$ 80.146; Otros M\$ 15.045; Recuperación y Reembolso de Licencias M\$5.000; Fondos de terceros M\$ 75.-
- ✓ **26% de Saldo inicial de caja** registra un monto de **M\$ 790.032**;
- ✓ **18% Tributos sobre uso de Bienes** que asciende **M\$ 550.361** (Patentes, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial);
- ✓ **2% Cuentas por Cobrar M\$ 40.000**;
- ✓ Por concepto de "**Transferencias para Gastos de Capital**" que asciende a **M\$ 9.000** (Patentes Mineras, Programa Mejoramiento Urbano y de Barrios);
- ✓ Recuperación de Prestamos **M\$ 1.330.-**
- ✓ Venta de Activos no financieros **M\$ 1.-**





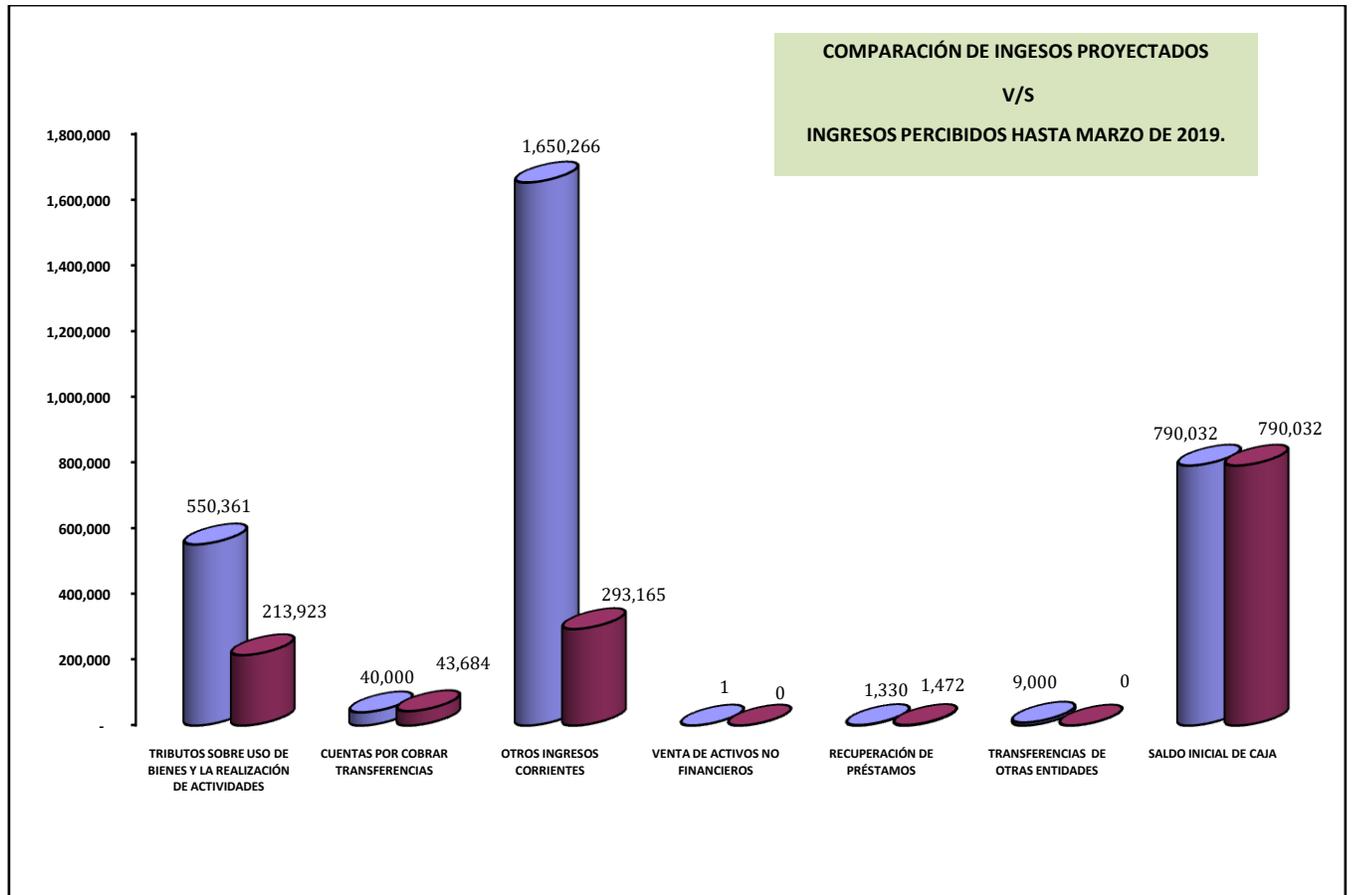
Los **Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2019 alcanzaron la suma de **M\$ 1.342.276.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos hasta el 31/03/2019 corresponden a:

- ✓ **59%** de **Saldo inicial de caja** registra un monto de **M\$ 790.032**;
- ✓ **22%** de **Otros Ingresos M\$ 293.165** (Participación Anual en el Fondo Común Municipal; Multas y sanciones, Otros, Recuperación de licencias, Fondos de Terceros);
- ✓ **16%** **Tributos sobre uso de Bienes** que asciende **M\$ 213.923** (Patentes Municipales, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial);
- ✓ **3%** Cuentas por Cobrar **M\$ 43.684.-**
- ✓ Recuperación de Prestamos **M\$ 1.472.-**





A continuación se muestra el gráfico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2019, de los cuales se desprende que la cuenta ("Recuperación de Prestamos") a nivel de ítem presenta superávit:



Análisis de las Cuentas más representativas de los Ingresos Percibidos:

Saldo Inicial de Caja: M\$ 790.032.-

- Los Ingresos por **Saldo Inicial de Caja** fue de **M\$ 790.032**, lo que significa que fue calculado y distribuido de acuerdo a normativa contable vigente. Este Ingreso corresponde a las disponibilidades existentes en la Cuenta Corriente, en Efectivo y/o Los Fondos Anticipados No Rendidos al 31/12/2018, excluyendo los Fondos a Terceros. No representan en sí un Ingreso del periodo actual, sino que es la acumulación de saldos del año anterior. **Diferencia \$ 3.180.123 a ajustar, ya que, se consideró otro saldo Inicial (Cuenta 114 debió restarse y no sumarse)**

111	DISPONIBILIDAD EN MONEDA		866,491,541
MAS			(1,537,357)
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	(1,590,057)	
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	52,700	
MENOS			(78,102,195)
214	DEPOSITOS DE TERCEROS	76,770,393	
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	1,331,802	
SALDO INICIAL DETERMINADO			786,851,989
Menos SALDO INICIAL AL 01/01/2019			(200,000,000)
SALDO A AJUSTAR Y DISTRIBUIR			587,251,989



Percibido por "Otros Ingresos Corrientes": M\$ 293.165.-

- Los ingresos percibidos de la **Participación en el F.C.M.** al 1º trimestre alcanza la suma de **M\$ 271.467.-**
- Los ingresos percibidos por concepto de **Multas y Sanciones Pecuniarias** al 1º trimestre alcanza los **M\$ 13.472 (Multas de Beneficio Municipal)**,
- Los ingresos percibidos por la **Recuperación de Licencias Médicas** al 1º trimestre alcanza la suma de **M\$ 4.522.-**
- Los ingresos percibidos por **Otros, devoluciones y Reintegros** alcanza **M\$ 3.610.-**
- Los ingresos percibidos de **Fondos de Terceros** al 1º trimestre alcanza la suma de **M\$ 94.-**

Percibido por "**Tributos sobre uso de Bienes**", que asciende **M\$ 213.923** (Patentes Municipales, Permisos de Circulación, Impuesto Territorial):

- La recaudación por **Permisos de Circulación** es de **M\$ 156.726**, monto que incluye la porción de beneficio municipal por M\$ 58.772 y el aporte al Fondo Común por este concepto M\$ 97.954 (Monto que se encuentra debidamente cancelado y al día, como se detalla en el resumen de pagos al fondo común 2017). Para el año 2019 se ha presupuestado recibir **M\$ 130.000.-**
- Los Ingresos por **Patentes Municipales** alcanza los **M\$ 45.684**, (Cobro de patentes comerciales; Industriales, Profesionales y de Alcoholes que se percibieron en el mes de enero de 2019). Para el año 2019 se ha presupuestado recibir **M\$ 90.000.-**
- Por concepto de **Derechos Varios** (Permisos de construcción, Propaganda, Transferencias de Vehículos y otros derechos) ha ingresado hasta el 1º trimestre **M\$ 7.272.-**
- Los Ingresos por **Participación en Impuesto Territorial** alcanza los **M\$ 2.907.-**
- Por concepto de **Derechos de Aseo** (En Impuesto Territorial y en Patentes Municipales) ha ingresado hasta el 1º trimestre del año 2019 **M\$ 1.334.-**

Percibido por Cuentas por Cobrar "Transferencias Corrientes": M\$ 43.684.-

- La recaudación por **Otras Transferencias corrientes**, De la Subdere es de **M\$ 40.261**; y del Tesoro público **M\$3.423.-**

Percibido por "Recuperación de Prestamos": M\$ 1.472.-

- La recaudación de **Ingresos por percibir**; por concepto de **Patentes comerciales de años anteriores** es de un monto de **M\$ 1.455.-**
- La recaudación de **Ingresos por percibir**; por concepto de **Aseo de Patentes comerciales de años anteriores** es de un monto de **M\$ 17.-**



2) GASTOS - OBLIGACIONES DE LA MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

La obligación devengada del gasto para el 1° trimestre que se informa, alcanza los **17,89%** de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

C U E N T A S	DENOMINACION CUENTAS DE GASTOS 2019	PRESUPUESTO INICIAL M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	PAGADO ACUMULADO M\$	%
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	998,481	1,018,139	191,893	18.85%
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	653,033	696,510	150,934	21.67%
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	627,593	686,905	156,526	22.79%
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	4,604	-	0.00%
215-29	INVERSION REAL	9,350	39,851	6,080	15.26%
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION	148,500	380,754	22,183	5.83%
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	4,000	29,000	16,346	56.37%
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	10,001	185,227	-	0.00%
T O T A L M\$		2,450,958	3,040,990	543,962	17.89%

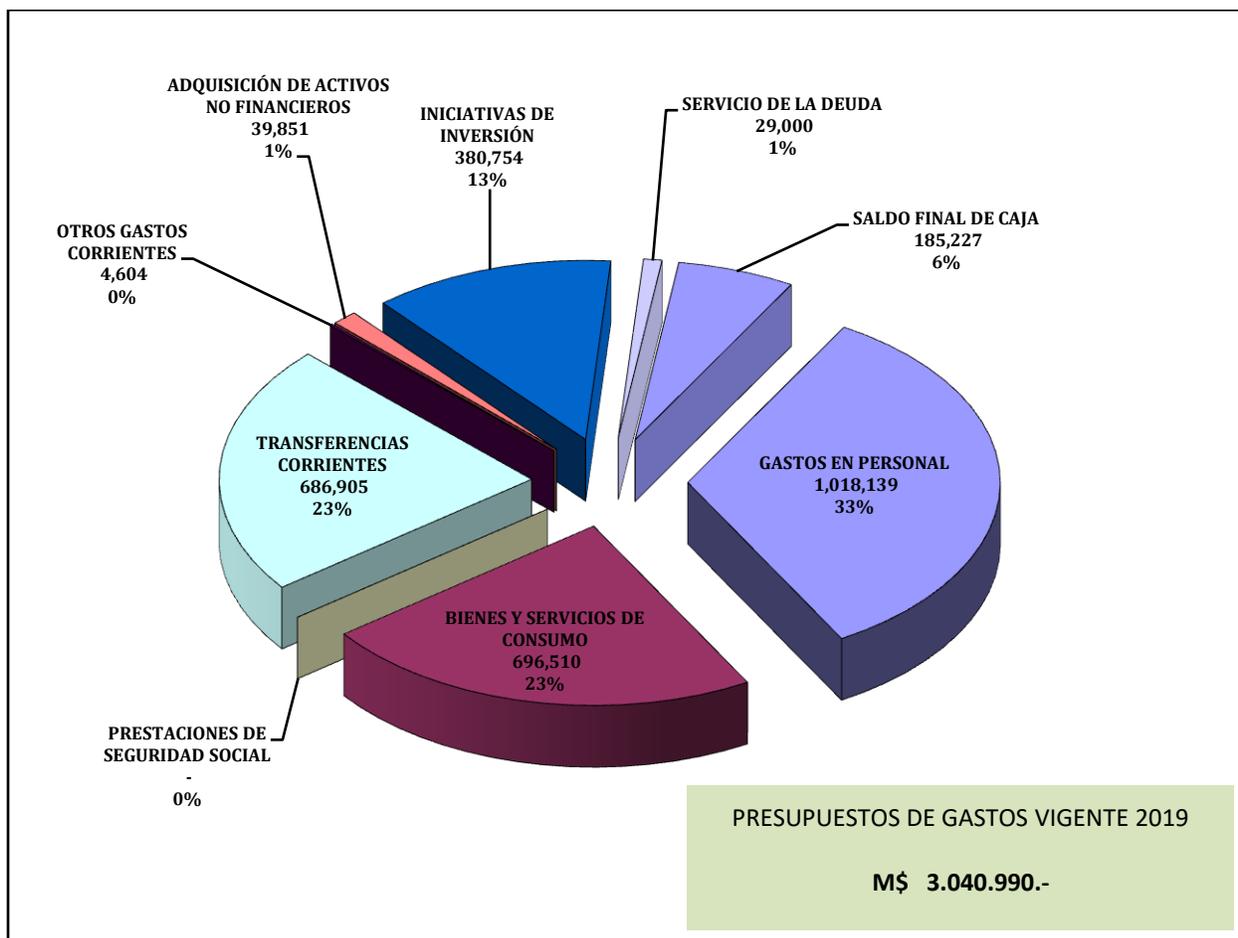
PRESUPUESTO VIGENTE OBLIGACIONES: **M\$ 3.040.990.-**

OBLIGACIONES PAGADAS: **M\$ 543.962.-**

CUMPLIMIENTO OB. DEV.: **17,89%**

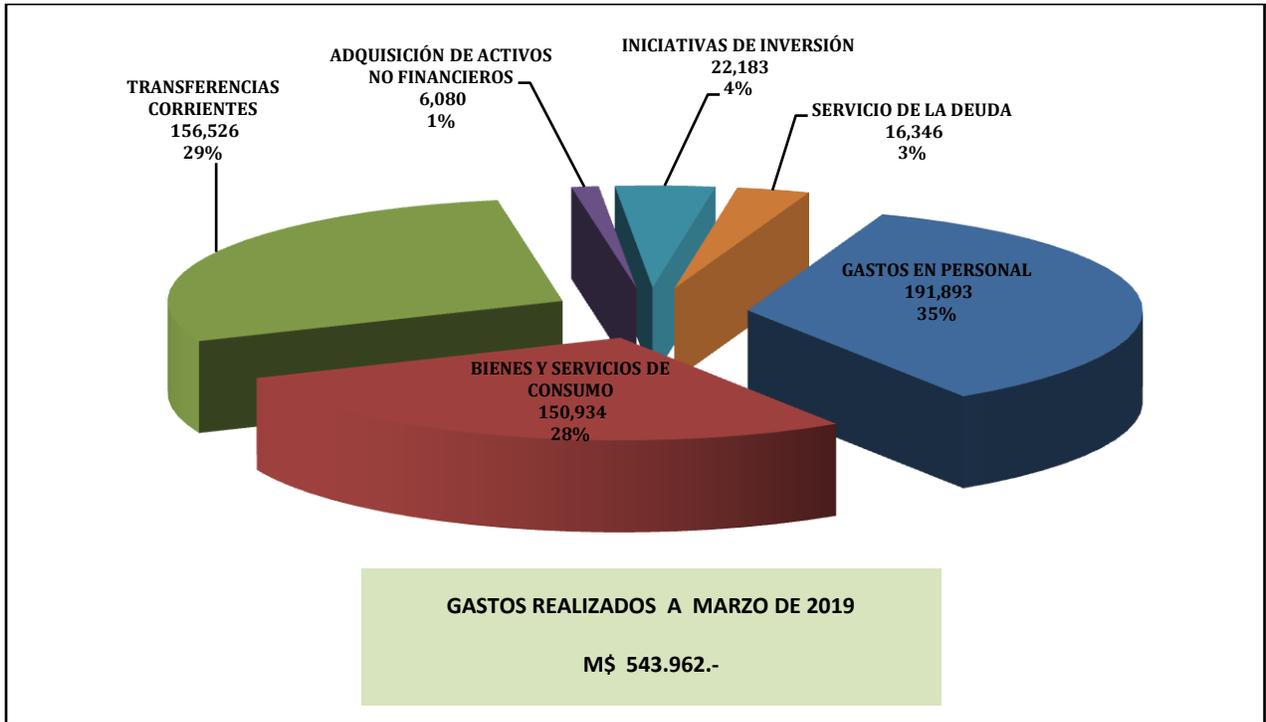
Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente de la Municipalidad de Ránquil para el año 2019. **El Presupuesto Municipal vigente** hasta el 31/03/2019 alcanza la suma de **M\$3.040.990.-**, el cual está compuesto de:

- ✓ un 33% de *Gasto en Personal* (M\$ 1.018.139),
- ✓ un 23% de *Gasto en Bienes y Servicios de Consumo* (M\$ 696.510),
- ✓ un 23% de *Transferencias Corrientes* (M\$ 686.905)
- ✓ un 13% de *Iniciativas de Inversión* (M\$ 380.754),
- ✓ un 6% *Saldo Final de Caja* (M\$ 185.227).
- ✓ un 1% de *Adquisición de activos no financieros* (M\$ 39.851),
- ✓ un 1% de *Servicio de la Deuda* (M\$ 29.000), y
- ✓ **Otros Gastos Corrientes** (M\$ 4.604)

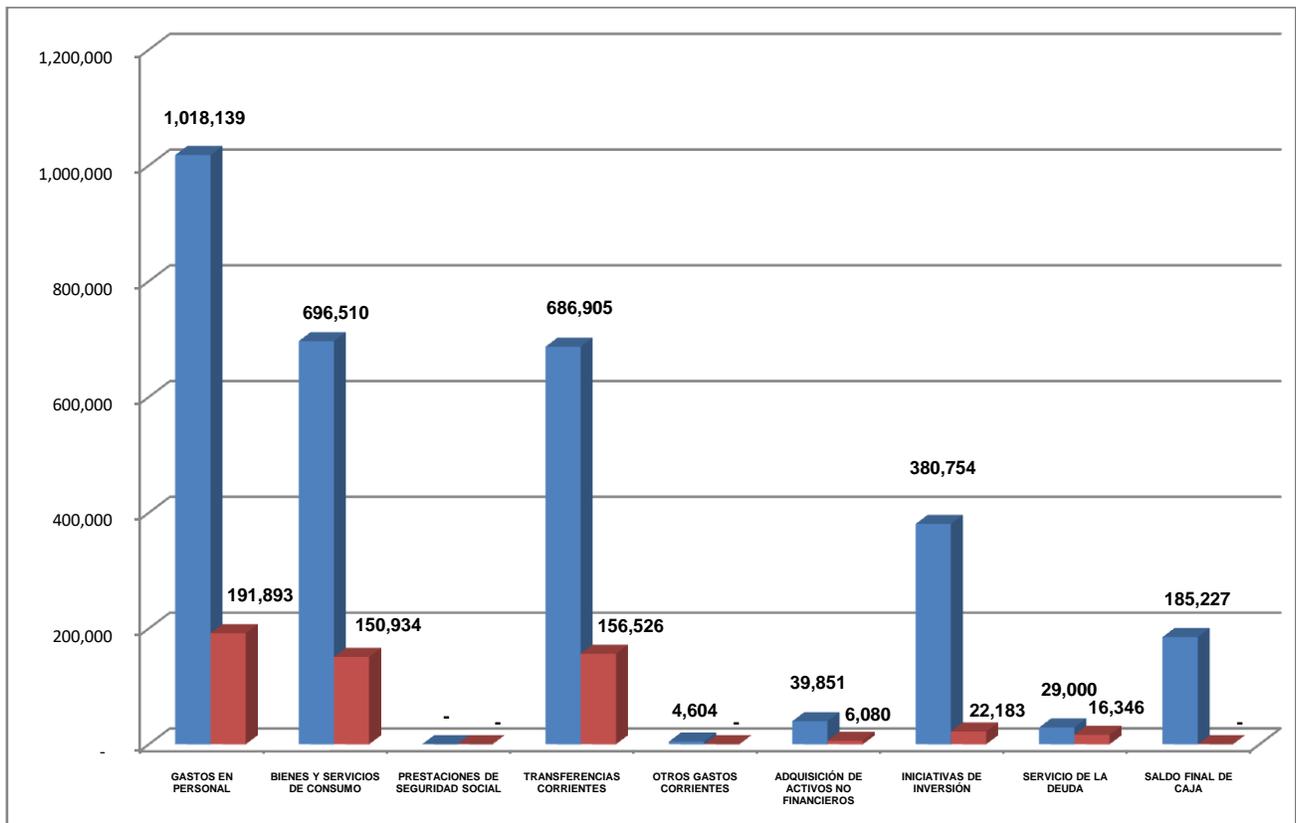


A continuación se desprende gráfico de **pagos realizados** al 31/03/2019 (**M\$ 543.962.-**). Los principales desembolsos son:

- ✓ **35% de Pago de remuneraciones** (Pagos del Personal de Planta, A Contrata, Honorarios, Dieta a Concejales y Prestaciones de Servicio), los que han alcanzado el monto de **M\$ 191.893**;
- ✓ **29% de Transferencias Corrientes M\$ 156.526** (Pagos por concepto de: Voluntariado, Asistencia Social, Servicios Incorporados, etc.),
- ✓ **28% de pagos destinados a Bienes y servicios de consumo** (Pagos de: Combustibles y Lubricantes, Materiales de Uso y Consumo corriente, Servicios Básicos, Mantenimiento y Reparaciones, Publicidad y Difusión, Servicios Generales, Arriendos, Servicios Técnicos, etc.) ascienden a **M\$ 150.934**;
- ✓ **4% de Iniciativas de Inversión** (Consultorías (Asistencia Técnica Desarrollo de Proyecto Mejoramiento Sanitario), Obras Civiles (Reposición puente peatonal Villa Rossle y Dotación de Basureros)) **M\$ 22.183**;
- ✓ **3% de Servicio de la Deuda** (Pago de deuda flotante del 2018) **M\$ 16.346**;
- ✓ **1% de Adquisición de Activos no financieros** (Mobiliario y Equipos Computacionales) **M\$ 6.080**;



A continuación se muestra el gráfico de tendencia de los Gastos proyectados para el 2019, de los cuales se desprende que *ningún ítem se encuentra con déficit Presupuestario*:





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

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	(M\$)	191,893
· Gastos en Personal de Planta:		121,066
· Gastos en Personal a Contrata:		26,395
· Gastos en Personal a Honorarios:		2,000
· Gastos en Dieta a Concejales:		12,955
· Gastos en Programas Sociales:		29,477

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":	(M\$)	150,934
· Alimentos y bebidas:		16
· Combustibles y Lubricantes:		3,407
· Materiales de Uso y Consumo Corriente:		3,280
· Servicios Básicos (Electricidad, Agua, Teléfono, Internet, etc.):		26,918
· Mantenimiento y Reparaciones (Edificios, Vehículos y Otros):		15,498
· Publicidad y difusión:		1,954
· Servicios Generales (Aseo, Producción de Eventos, Mantención):		90,309
· Arriendos (Terrenos y Edificios):		1,018
· Primas, gastos de Seguros y gastos bancarios:		94
· Servicios Técnicos (Capacitación, Servicios informáticos):		4,274
· Gastos menores y Contribuciones:		4,166

Pagado en "TRANSFERENCIAS CORRIENTES":	(M\$)	156,526
· Al sector Privado (Premios, Asistencia Social, Voluntariado, Becas):		31,804
· Aportes al F.C.M. Permisos de Circulación:		2,300
· A Servicios Traspasados (Educación, Salud y Cementerio):		122,422

Pagado en "INVERSION REAL":	(M\$)	6,080
· Mobiliario y Otros:		66
· Equipos Computacionales e Informáticos:		6,014

Pagado en "INICIATIVAS DE INVERSION":	(M\$)	22,183
· Consultorías: (Inspección Técnica Comuna de Ránquil y Asistencia Técnica Desarrollo de Proyecto Mejoramiento Sanitario)		13,725
· Obras Civiles (Reposición de puente peatonal Villa Rossle):		3,500
· Equipamiento (Dotación de Basureros):		4,958

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR SERVICIO DE LA DEUDA":	(M\$)	16,346
· Deuda Flotante:		16,346

Total Pagado M\$ 543,962



Conclusiones De La Municipalidad de Ránquil:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario positivo** al 31/03/2019 de **M\$ 798.314** (setecientos noventa y ocho millones trescientos catorce mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre **los Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2019 los que alcanzan la suma de **M\$ 1.342.276.-** y los **pagos realizados** al 31/03/2019 **M\$ 543.962.-**

Se advierte que existen cuentas de Ingresos con superávit de acuerdo a presupuesto vigente al 31/03/2019, de los cuales se debieron realizar las modificaciones correspondientes, las cuentas son las siguientes:

✓ Permisos de circulación	(115/03/02/001)	M\$ 26.727.-
✓ De la Subdere	(115/05/03/002)	M\$ 261.-
✓ Del tesoro Público	(115/05/03/007)	M\$ 3.423.-
✓ Multas de Benef. Fonco.	(115/08/02/002)	M\$ 180.-
✓ RMNP Beneficio Otras Municip.	(115/08/02/006)	M\$ 367.-
✓ Fondos de terceros	(115/08/04)	M\$ 19.-
✓ Ingresos por percibir patentes	(115/12/10/001)	M\$ 455.-

Se advierte que existe una cuenta de Gastos con Déficit de acuerdo a presupuesto vigente al 31/03/2019, la cuenta involucrada es la siguiente:

✓ Alimentos Udel.	(215/22/01/001/002/018)	M\$ 16.-
✓ Insumos Computacionales.	(215/22/04/009/002/014)	M\$ 49.-

En relación a la cuenta Complementaria "Anticipos a Rendir Cuenta" (114/03), aun existe un saldo deudor que se arrastra de años anteriores, el cual debe ser aclarado y rendido con el propósito de ajustar los saldos de la cuenta contable. Así como debe solicitarse la rendición, o en su defecto efectuar el cobro del reintegro a las personas que fueron sujetos de rendir dicha caución.

Conciliaciones Bancarias:

En relación a las conciliaciones de las cuentas corrientes, **NO** se hace entrega de las conciliaciones de ninguna de las 8 cuentas corrientes de la Municipalidad de Ránquil, al 31/03/2019.

Las cuentas corrientes existentes en la municipalidad son las siguientes:

Ventas con Tarjeta	51909000045	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>
Digeder	51909015271	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>
FNDR	51909016871	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>
Municipalidad PMU	51909017665	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>
Prodesal	51909017801	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>
PMU Emergencia	51909017827	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>
Social	51909017991	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>
Fondos Municipales	51909015352	Saldo Contable \$.-	<u>No Existe información al mes de marzo de 2019.</u>

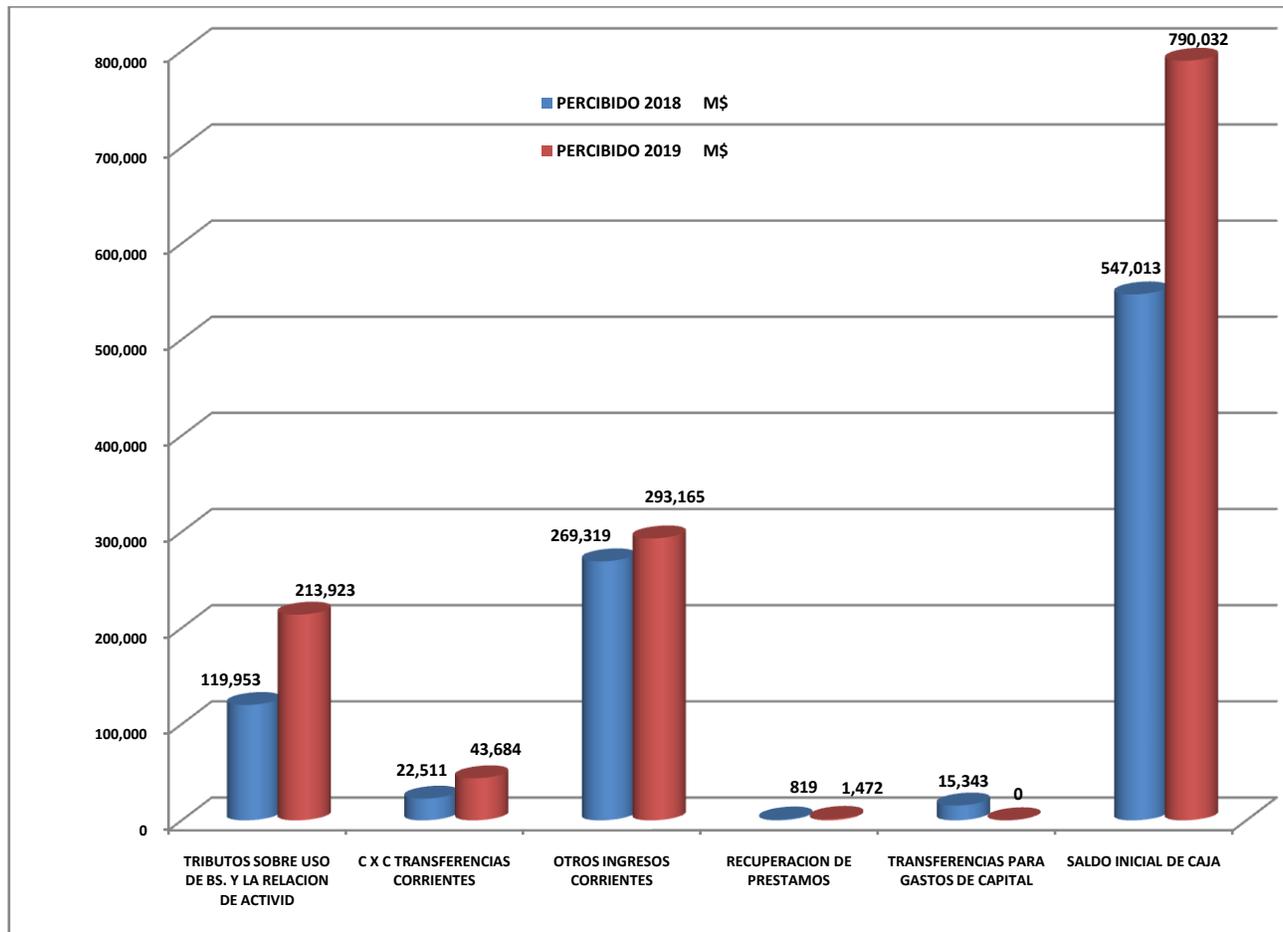


Comparación de Ingresos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

CUENTAS	DENOMINACION	PERCIBIDO 2018 M\$	PERCIBIDO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE ACTIVIDAD	119,953	213,923	93,970
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	22,511	43,684	21,173
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	269,319	293,165	23,846
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	819	1,472	653
115-13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	15,343	0	-15,343
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	547,013	790,032	243,019
	T O T A L	974,958	1,342,276	367,318

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un **aumento de los ingresos** a igual periodo del año 2018 de **M\$ 367.318**; la cual se debe principalmente al:

- ✓ **Saldo Inicial de Caja**, como se puede apreciar el 2018 existía un saldo de M\$ 547.013 y durante el año 2019 esta cuenta alcanza a la cifra de M\$ 790.032.- Explicado principalmente por saldos existentes correspondientes a proyectos en ejecución. Se produjo un aumento de **M\$ 243.019**;
- ✓ Aumento de montos por **Tributos Sobre Uso de Bienes** de **M\$ 93.970.-**
- ✓ Aumento de montos por **Otros Ingresos Corrientes** de **M\$ 23.846.-**
- ✓ Aumento de montos por **Cxc Transferencias Corrientes** de **M\$ 21.173.-**



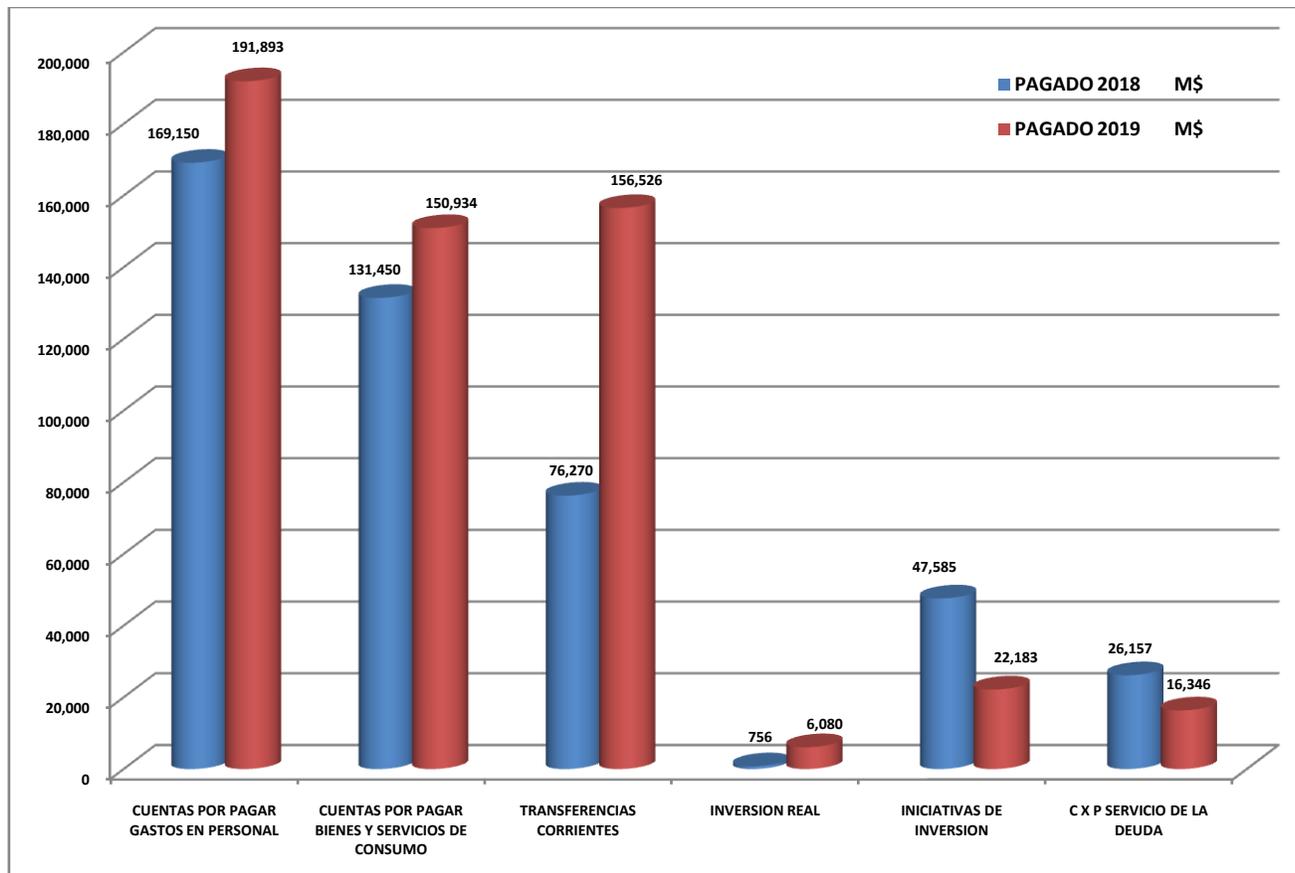


Comparación de Gastos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

CUENTAS	DENOMINACION	PAGADO 2018 M\$	PAGADO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	169,150	191,893	22,743
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	131,450	150,934	19,484
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	76,270	156,526	80,256
215-29	INVERSION REAL	756	6,080	5,324
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION	47,585	22,183	-25,402
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	26,157	16,346	-9,811
	T O T A L	451,368	543,962	92,594

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un **Aumento** de los pagos a igual periodo del año 2018 de **M\$ 92.594**; existen cuentas que han aumentado, las cuales son:

- ✓ **Transferencias Corriente** aumentó en **M\$ 80.256**;
- ✓ **Cuentas por Pagar, Gastos en Personal** aumentó en **M\$ 22.743**;
- ✓ **Cuentas por pagar de Bienes y Servicios de Consumo** (Producción de eventos, Mantenciones y Reparaciones, Materiales de uso y consumo corriente, Servicios Básicos, etc.) se ha gastado **M\$ 19.484** más que al mismo periodo del año 2018;
- ✓ Aumento de la **Inversión real** de **M\$ 5.324**
- ✓ Disminución de la **Iniciativas de Inversión** de **M\$ 25.402**
- ✓ Disminución de **Servicio de la Deuda** de **M\$ 9.811**





Trasposos a los servicios incorporados a la gestión:

A continuación se muestra los trasposos realizados a los departamentos hasta el mes de Marzo de 2019 y su comparación a la misma fecha del año 2018:

	Presupuesto Inicial 2019.	Traspasado a Marzo 2019	Trasposos a Marzo 2018
1. Trasposos a Educación	M\$ 200.000.-	M\$ 122.422.- (61%)	M\$ 66.365.-
2. Trasposos a Salud	M\$ 180.000.-	M\$ 0.- (0%)	M\$ 0.-
3. Trasposos a Cementerio	M\$ 50.000.-	M\$ 0.- (0%)	M\$ 0.-
Totales	M\$ 430.000.-	M\$ 122.422.-	M\$ 66.365.-

De acuerdo al análisis anterior se puede desprender, que los trasposos al mes de mayo de 2019, son elevados para el **Departamento de Educación**; contabilizando un traspaso total de \$ **192.133.772** (Se ha traspasado un **96%** de lo comprometido para el año 2019), solo para cubrir el déficit del departamento en 4 meses.

Obligación	Fecha	Rut	Nombre	Monto	Presupuesto	Saldo Pres.	Glosa
2	08/01/2019	069150300-3	I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL	43,731,737	200,000,000	156,268,263	Traspaso de Fondos para solventar gastos de Pago de Cotizaciones Previsionales, según lo es
86	06/02/2019	033333333-3	MUNICIPALIDAD DE RANQUIL	40,053,861	200,000,000	116,214,402	PAGO POR CONCEPTO DE APORTE MUNICIPAL DEFICIT EN EL MES DE ENERO 2019 Y CANC
159	04/03/2019	033333333-3	MUNICIPALIDAD DE RANQUIL	38,636,431	200,000,000	77,577,971	PAGO POR CONCEPTO DE APORTE MUNICIPAL, DEFICIT EN EL MES DE FEBRERO DE 2019 Y
281	08/04/2019	033333333-3	MUNICIPALIDAD DE RANQUIL	35,256,043	200,000,000	42,321,928	PAGO POR CONCEPTO DE TRASPASO APORTE MUNICIPAL PARA CUBRIR DEFICIT PRODUCI
381	08/05/2019	033333333-3	MUNICIPALIDAD DE RANQUIL	34,455,700	200,000,000	7,866,228	TRASPASO DE FONDOS PARA CUBRIR DEFICIT PRODUCIDO EN EL MES DE ABRIL 2019 Y PA

Existiendo un saldo por traspasar de solo de \$ **7.866.228**, para el resto del año 2019; de acuerdo a proyección anterior, solo alcanzaría para cubrir 1 solo mes más. Se solicita hacer los ajustes y análisis necesarios, para cubrir todos los déficit que se presenten en el año 2019.

Trasposos al departamento de Salud:

Además como se observa, al mes de marzo de 2019, no se ha traspasado nada para el **Salud** de lo presupuestado para el año 2019.

Trasposos al departamento de Cementerio:

Además como se observa, al mes de marzo de 2019, no se ha traspasado nada para el **Cementerio** de lo presupuestado para el año 2019.



II SECTOR SALUD

En relación al 1º trimestre del año 2019 para el Sector Salud, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE SALUD:

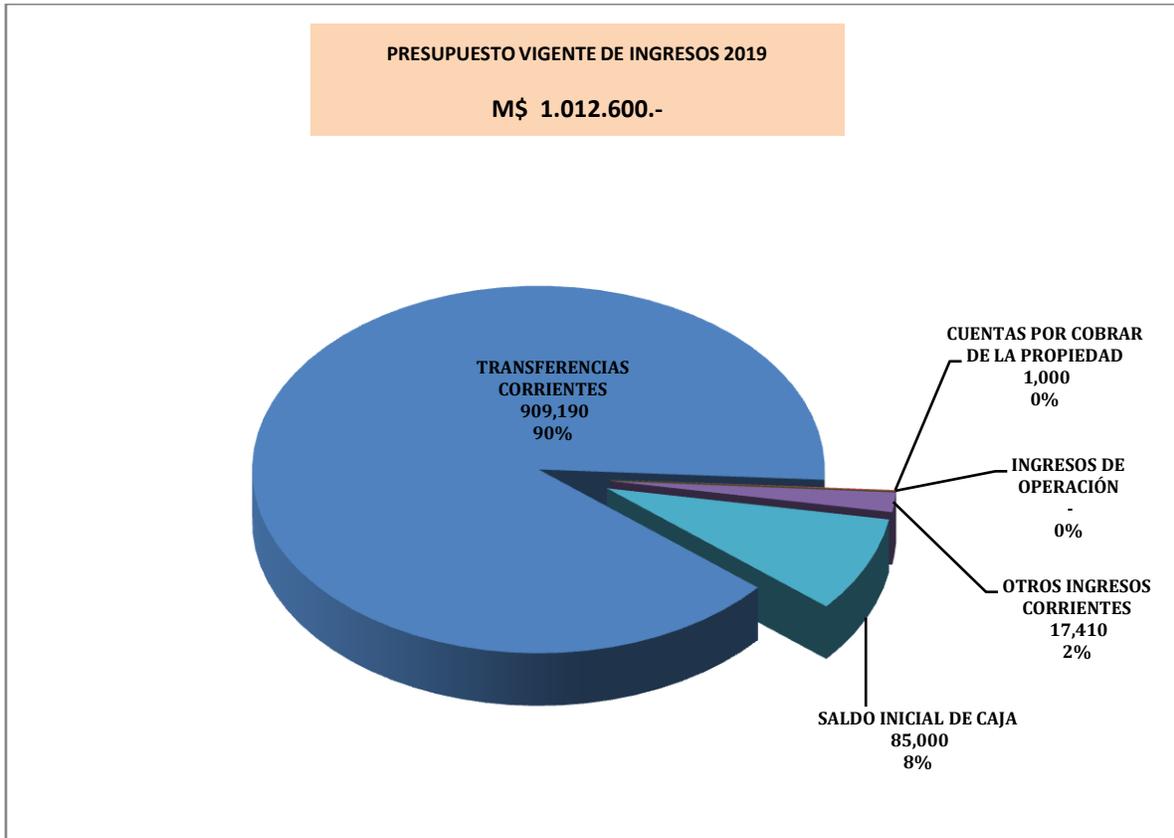
Los ingresos ejecutados al 31/03/2019 representan el **25,91%** de los ingresos estimados o presupuestados para el 2019. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2019 M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	%
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	909,190	909,190	174,279	19.17%
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	1,000	1,000	346	34.60%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	17,410	17,410	2,698	15.50%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	85,000	85,000	85,000	100.00%
TOTAL M\$		1,012,600	1,012,600	262,323	25.91%

PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 1.012.600.-
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	M\$ 1.012.600.-
PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS	M\$ 262.323.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.)	25,91%

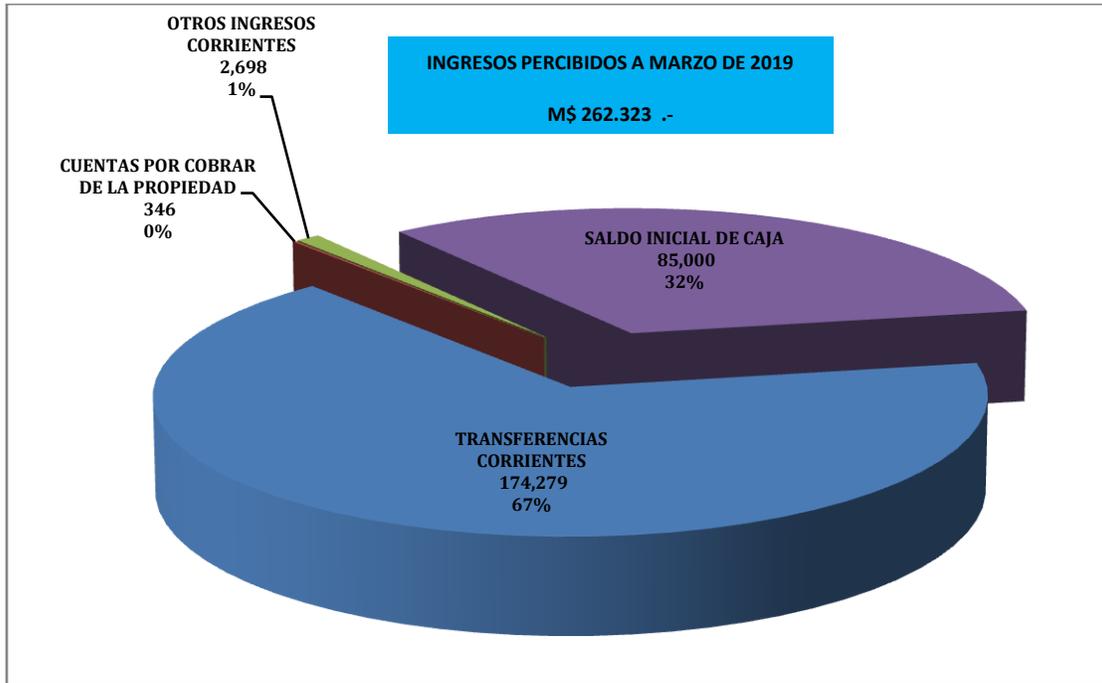
El **Presupuesto vigente** al 31/03/2019 alcanza la suma de **M\$ 1.012.600.-**; las partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a:

- ✓ Un **90%** por **Transferencias corrientes M\$ 909.190** (Del Sector Privado M\$ 24.000, Otras Transferencias Corrientes M\$ 15.000, Percapita Salud es de M\$ 690.190 y el "Aporte de la Municipalidad" que asciende a M\$ 180.000);
- ✓ Un **8%** de **Saldo Inicial de Caja** registra un monto de **M\$ 85.000**;
- ✓ Un **2%** de **Otros Ingresos Corrientes M\$ 17.410**; y
- ✓ Un **0%** **Cuentas por Cobrar de la Propiedad** que asciende **M\$ 1.000.-**

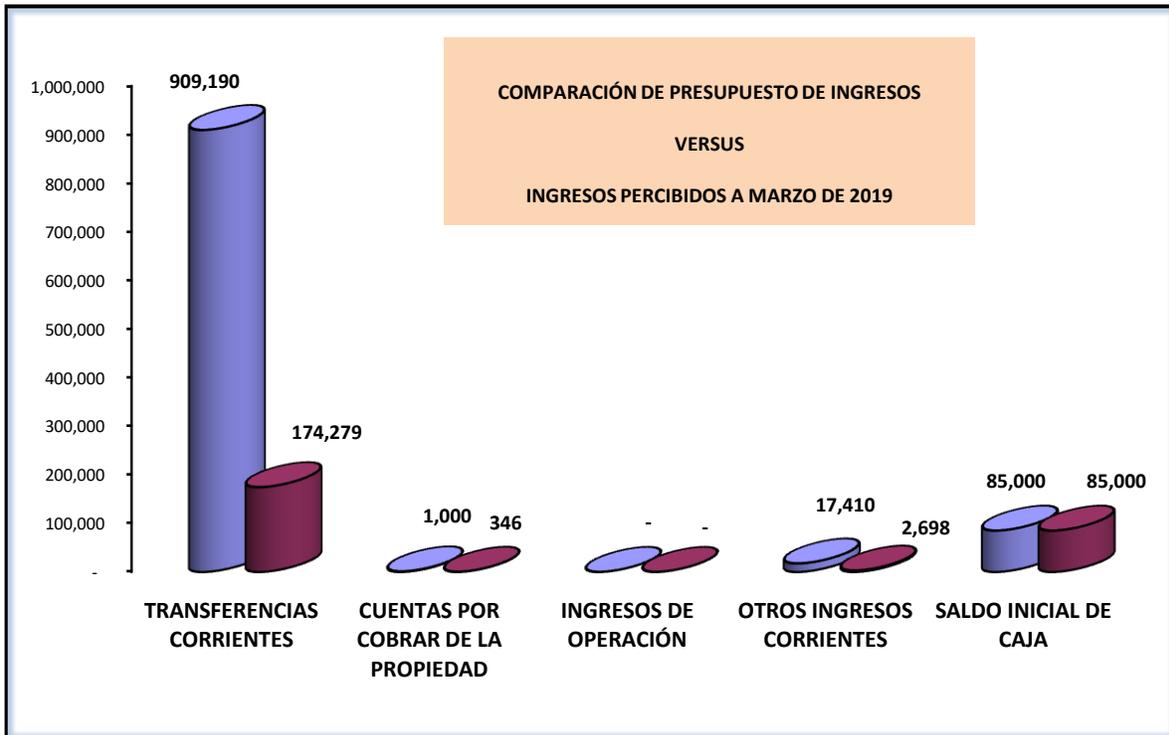


Los **Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2019 alcanzan la suma de **M\$ 262.323.-** Las partidas más importantes de los **ingresos Percibidos** corresponden a:

- ✓ Un **67%** por **Transferencias corrientes M\$ 174.279** (Otras Transferencias Corrientes M\$ 6.201, **Percapita Salud** es de **M\$ 168.078** y el "**Aporte de la Municipalidad**" que asciende a **M\$ 0**);
- ✓ Un **32%** de **Saldo inicial de Caja** registra un monto de **M\$ 85.000**;
- ✓ Un **1%** de **Otros Ingresos Corrientes M\$ 2.698**;
- ✓ Un **0%** de **Cuentas por Cobrar de la propiedad** que asciende **M\$ 346.-**



A continuación se muestra el gráfico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2019 versus los ingresos percibidos durante el año, de los cuales se desprende que ninguna cuenta presenta superávit, además se informa que **NO** se encuentra percibido el **"Saldo Inicial de Caja"**, de acuerdo a modificación presentada por el departamento de Salud al concejo Municipal en el mes de febrero de 2019.





Observaciones al Saldo Inicial de Caja:

Existe una diferencia por distribuir en el presupuesto de salud 2019, de \$ **118.746.971**, ya que, la modificación presentada y aprobada por el concejo a la fecha no ha sido distribuida en el presupuesto vigente del 2019.- Por lo tanto se deben de hacer los ajustes correspondientes.

111	DISPONIBILIDAD EN MONEDA		307,377,023
MAS			8,981,211
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	8,981,211	
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	0	
MENOS			112,611,263
214	DEPOSITOS DE TERCEROS	109,870,216	
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	2,741,047	
SALDO INICIAL DETERMINADO			203,746,971
Menos SALDO INICIAL AL 01/01/2019			(85,000,000)
SALDO A AJUSTAR Y DISTRIBUIR			118,746,971

La diferencia de \$ **118.746.971**, iba a ser distribuida de la siguiente forma:

- 215-21-03 Otras Remuneraciones \$ 4.420.967.-
- 215-35 Saldo Final de Caja \$ 114.326.004.-

DETERMINACION DE SALDO INICIAL DE CAJA AÑO 2019 DE ACUERDO A INSTRUCTIVO CONTRALORIA DEPTO DE SALUD			
111	DISPONIBILIDAD EN MONEDA		307,377,023
MAS			8,981,211
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	8,981,211	
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	0	
MENOS			112,611,263
214	DEPOSITOS DE TERCEROS	109,870,216	
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	2,741,047	
SALDO INICIAL DETERMINADO			203,746,971
15 SALDO INICIAL DE CAJA AL 01-01-2019			85,000,000
VALOR A AJUSTAR o DISTRIBUIR			118,746,971
215-35	SALDO FINAL DE CAJA		114,326,004
215-21-03	OTRAS REMUNERACIONES		4,420,967



AGUSTÍN MUÑOZ OJEDO
Control Interno



PATRICIO QUEZADA PETERSEN
Encargado de Finanzas



Se anexan disposiciones establecidas en Dictamen N° 20.101 de Fecha: 15-03-2016:

SALDO INICIAL DE CAJA, DETERMINACIÓN Y MODIFICACIÓN PRESUPUESTARIA.

En conformidad con la normativa contable y presupuestaria vigente sobre la materia, el saldo inicial de caja 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 extranjera al 1 de enero.

Al respecto el dictamen N° 46.211, de 2011, de este origen, indica que en el presupuesto inicial aprobado para el municipio sólo se presenta una estimación del saldo inicial de caja y la normativa presupuestaria vigente dispone que por decreto del alcalde, con acuerdo del concejo, se podrán efectuar modificaciones a ese presupuesto, entre otras, incorporar las disponibilidades financieras reales al 1/01/XX y su distribución presupuestaria o creaciones cuando proceda.

Conforme a lo expuesto, al inicio de cada ejercicio debe procederse a determinar el saldo inicial de caja real, cálculo que se efectúa a partir de los saldos de las cuentas contables representativas de los conceptos incluidos en la definición que se establece en el Clasificador Presupuestario, los cuales deben ser coincidentes con los informados a esta Contraloría General al término del ejercicio.

En efecto, y tal como se deduce de la Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación y sus modificaciones, las disponibilidades financieras que se presentan al término de un ejercicio, han tenido su origen en los flujos monetarios reconocidos como Movimientos Financieros Presupuestarios y Movimientos Financieros No Presupuestarios.

Acorde con ello, se deben considerar, en primer término, los recursos en cuenta corriente bancaria o efectivo que se reflejan en las cuentas de Activo, del Subgrupo 111 "Disponibilidades en Moneda Nacional". Luego, como se debe llegar a determinar las disponibilidades financieras reales, esto es, las propias de la entidad, a lo anterior hay que adicionar los fondos puestos a disposición de terceros que se reflejan en las cuentas de Activo, de los Subgrupos 114 "Anticipos y Aplicación de Fondos" y 116 "Ajustes a Disponibilidades". Por último, hay que disminuir los recursos recibidos de terceros pendientes de su aplicación o devolución que se reflejan en las cuentas de Pasivo, de los Subgrupos 214 "Depósitos de Terceros" y 216 "Ajustes a Disponibilidades". Como resultado de este ejercicio se obtiene el saldo inicial de caja neto, que pertenece a la entidad y debe incorporarse al presupuesto en el subtítulo 15, como ya se indicara.

Asimismo, cabe señalar que, previo a esa incorporación, deberá deducirse el monto que se haya estimado como tal en el presupuesto inicial.

Cuadro Determinación del Saldo Inicial de caja

	Saldos al 01 de enero	
Disponibilidades		XXX
Cuentas subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	XXX	
MAS: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios		XXX
· Cuentas Subgrupo 114 Anticipos y Aplicación de Fondos	XXX	
· Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	XXX	
MENOS: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios		(XXX)
· Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	(XXX)	
· Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	(XXX)	
Saldo Inicial de Caja Determinado		XXX

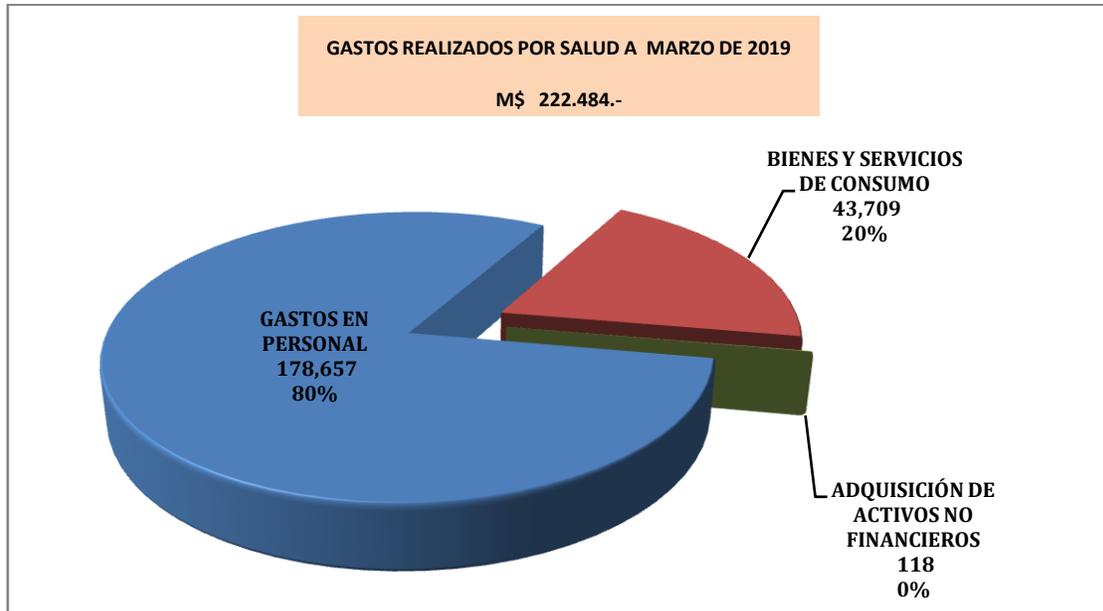
Ahora bien, si al término del ejercicio presupuestario - contable el municipio mantiene erróneamente saldos en las cuentas del subgrupo 113 Inversiones Temporales, las cuales de acuerdo a la normativa contable vigente deben quedar saldadas al 31 de diciembre de cada año, este monto debe sumarse para determinar el saldo inicial neto de caja.

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 existiere un remanente, se podrá destinar a aumentar otros gastos, con las debidas autorizaciones.

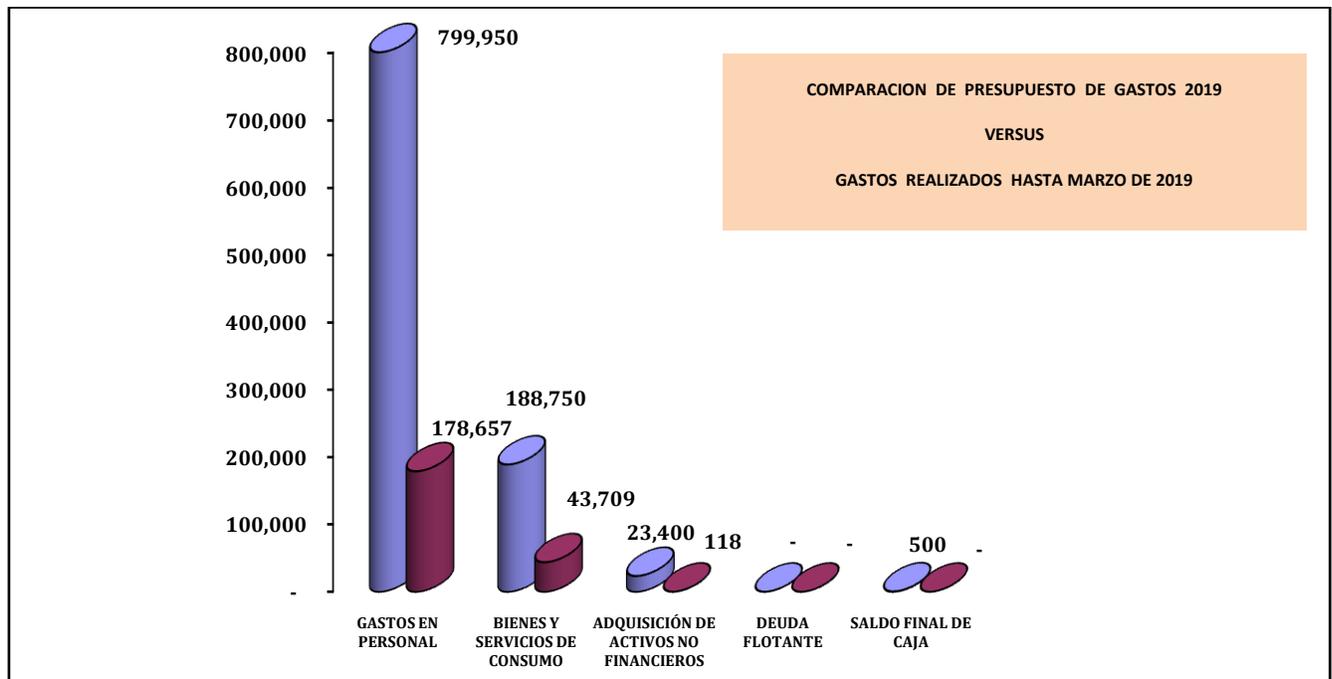


A continuación se desprende grafico de **Pagos realizados** al 31/03/2019 de **M\$ 222.484.-** Los principales desembolsos corresponden a:

- **80% Pago Remuneraciones** (Personal de Planta, A Contrata, Honorarios), los que alcanzan **M\$178.657**;
- Un **20%** en pagos destinados a **bienes y servicios de consumo** (Combustibles; Materiales de uso y consumo corriente; Consumos básicos (Electricidad, agua, Telefonía fija); Mantenimiento y Reparaciones; Publicidad y Difusión; Servicios generales, Servicio Técnico; Gastos Menores, etc.), **M\$ 43.709**;
- **Adquisición de Activos no Financieros** (Maquinas y Equipos) **M\$ 118.-**



A continuación se muestra el grafico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2019, se puede advertir que ninguna cuenta presenta déficit hasta el 31/03/2019:



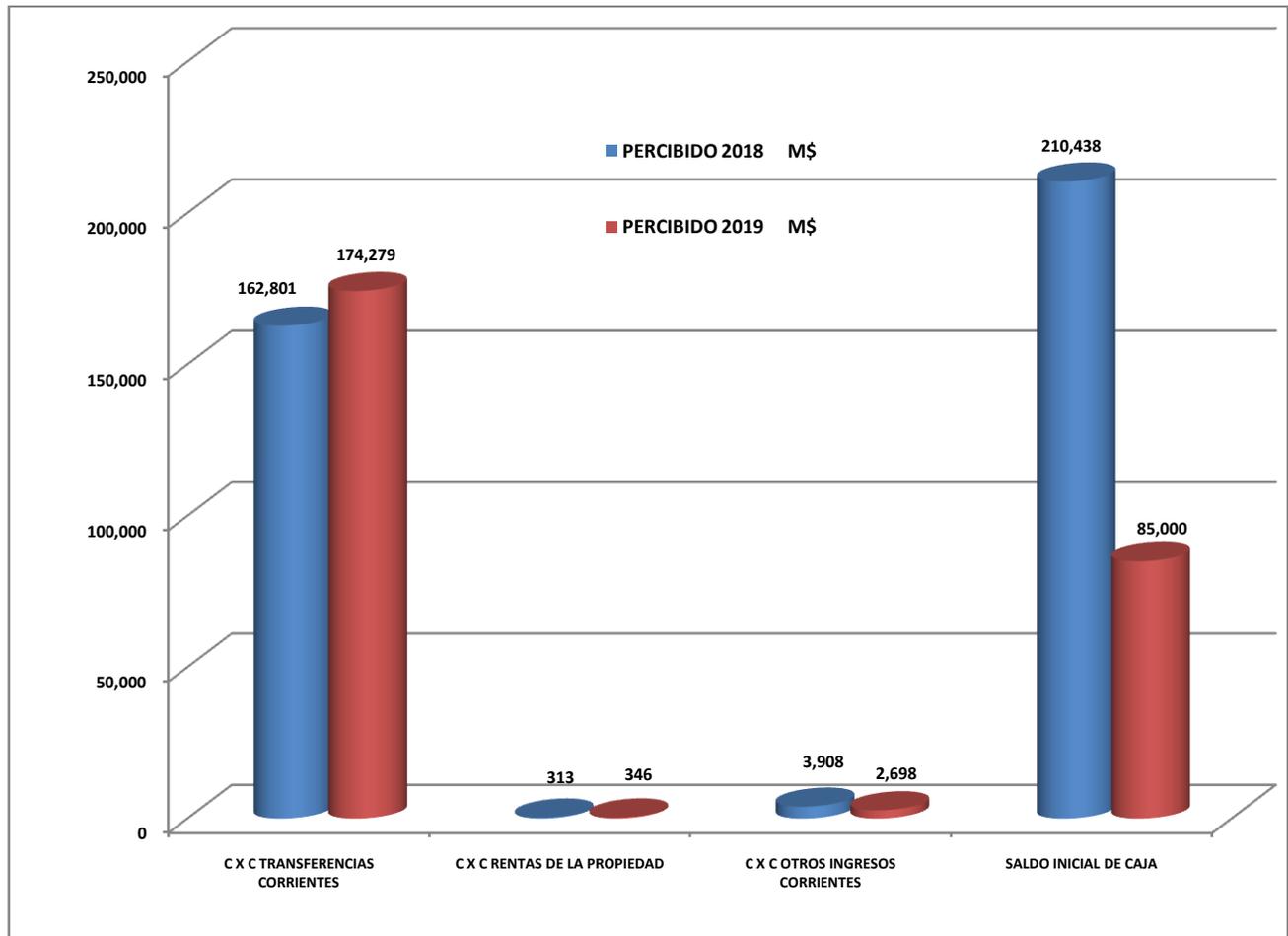


Comparación de Ingresos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

C U E N T A S	D E N O M I N A C I O N	PERCIBIDO 2018 M\$	PERCIBIDO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	162,801	174,279	11,478
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	313	346	33
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	3,908	2,698	-1,210
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	210,438	85,000	-125,438
	T O T A L	377,460	262,323	-115,137

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe una Disminución de los ingresos a igual periodo del año 2018 de **M\$ 115.137** diferencia que se debe principalmente a:

- ✓ A la disminución del **Saldo Inicial de caja** en un monto de **M\$ 125.438**; ya que, como se puede observar a igual periodo del año anterior, en este año 2019 no se ha realizado la distribución del Saldo Inicial de Caja; y
- ✓ Al Aumento de las **Cxc Transferencias Corrientes** en un monto de **M\$ 11.478.-**



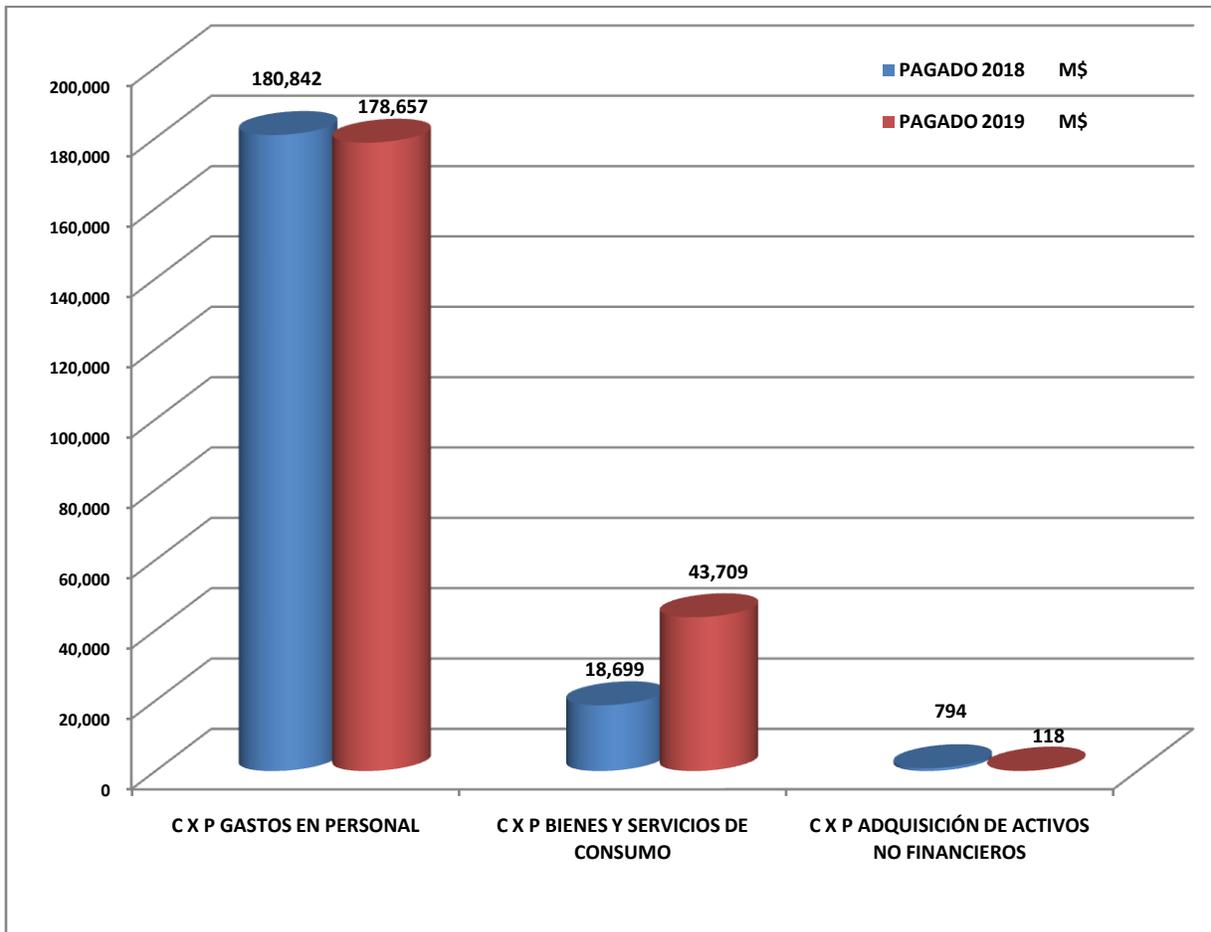


Comparación de Gastos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

C U E N T A S	D E N O M I N A C I O N	PAGADO 2018 M\$	PAGADO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	180,842	178,657	-2,185
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	18,699	43,709	25,010
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	794	118	-676
	T O T A L	200,335	222,484	22,149

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un **aumento** de los pagos a igual periodo del año 2018 de **M\$ 22.149**; las que se explican básicamente por:

- ✓ El aumento de Gastos por concepto de **Bienes y servicios de consumo**, los que experimentaron un aumento de **M\$ 25.010** en igual periodo.
- ✓ Además se advierte una disminución en el pago de **Gastos en Personal** de **M\$ 2.185**





III SECTOR EDUCACIÓN

En relación al 1º trimestre del año 2019 para el Sector Educación, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACION:

Los ingresos ejecutados al 31/03/2019 representan el **34,18%** de los ingresos estimados o presupuestados para el 2019. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2019 M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	%
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2,761,058	2,761,058	709,480	25.70%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	102,000	102,000	14,960	14.67%
115-10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	27,000	27,000	-	0.00%
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMO	-	-	17,356	
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	-	373,953	373,953	100.00%
TOTAL M\$		2,890,058	3,264,011	1,115,749	34.18%

PRESUPUESTO INICIAL M\$ 2.890.058.-

PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS M\$ 3.264.011.-

PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS M\$ 1.115.749.-

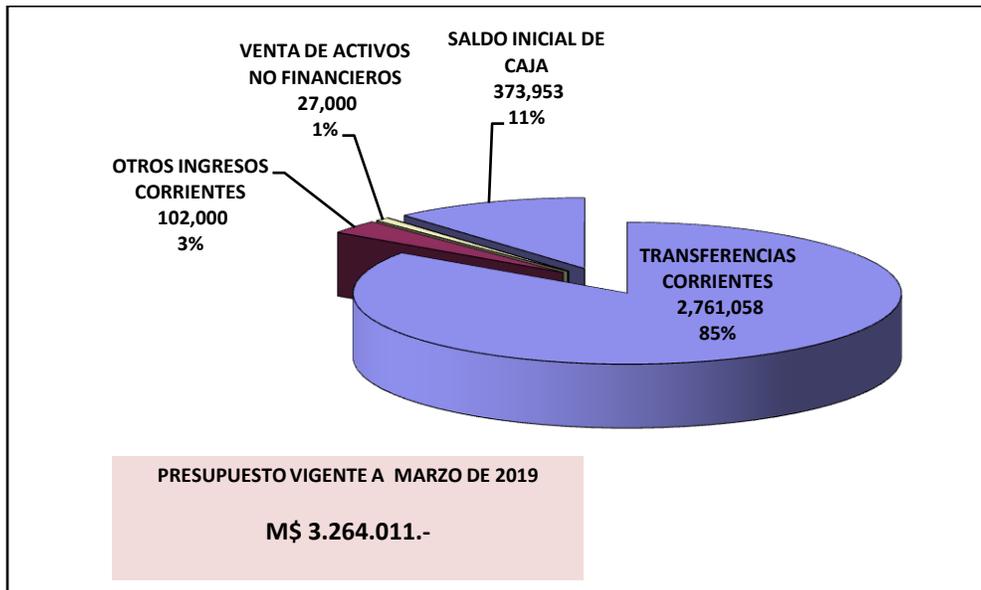
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.) **34,18%**

El Presupuesto vigente al 31/03/2019 alcanza la suma de **M\$3.264.011**; las partidas más importantes del Presupuesto Vigente de ingresos corresponden a:

- ✓ Un **85%** por **Transferencias corrientes M\$ 2.761.058** (**Subvención de Escolaridad** y otros aportes (115.05.03.003) con **M\$ 2.561.058** y el "**Aporte de la Municipalidad**" (115.05.03.101) que asciende a **M\$ 200.000**);
- ✓ Un **11%** de **saldo inicial** de caja registra un monto de **M\$ 373.953**;
- ✓ Un **3%** de **Otros Ingresos Corrientes** (115.08) **M\$ 102.000.-**
- ✓ Un **1%** de **Venta de Activos no Financieros** de **M\$ 27.000.-**

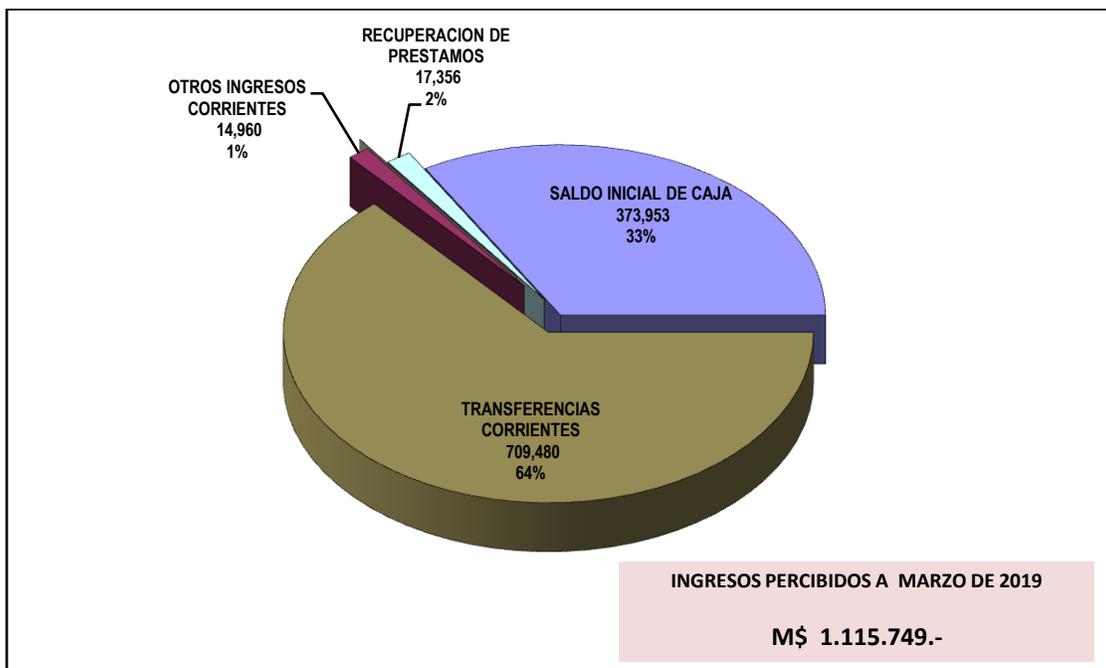


I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL



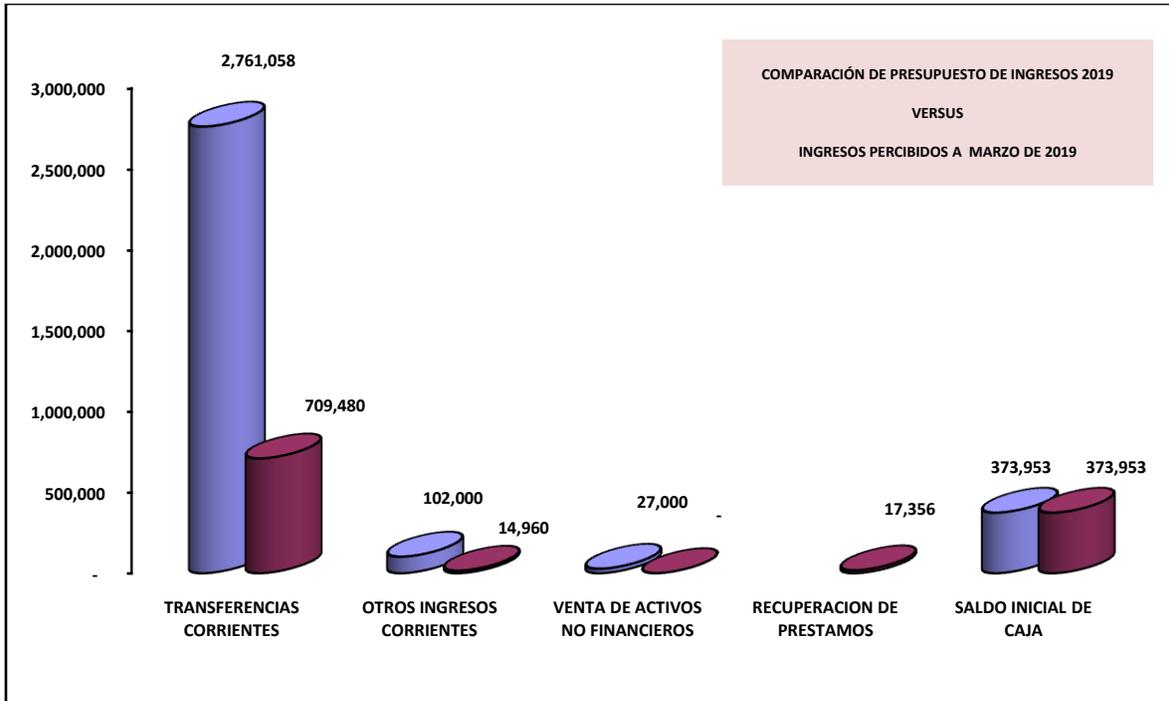
Los **Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2019 alcanzan la suma de **M\$ 1.115.749.-** Las partidas más importantes de los **ingresos Percibidos** corresponden a:

- ✓ **Subvención de Escolaridad y otros aportes** (05.03.003) con **M\$ 587.058**;
Aporte de la Municipalidad (05.03.101) que asciende a **M\$ 122.422**;
- ✓ El **Saldo Inicial de caja** registra un monto de **M\$ 373.953**;
- ✓ **Recuperación de Prestamos** (Ingresos por Licencias Medicas de años anteriores) (12.10)) **M\$ 17.356**, y
- ✓ **Otros Ingresos Corrientes** (Recuperación y Reembolsos (Licencias Medicas) (08.01)) y Otros Ingresos (08.99) en **M\$ 14.960**;





A continuación se muestra el gráfico de tendencia de los ingresos proyectados para el 2019, de los cuales se desprende que la cuenta “**Recuperación de Prestamos**” de **MS 17.356**; presenta superávit, además se informa que se encuentra percibido en un 100% el “**Saldo Inicial de Caja**”



Distribucion del Saldo Inicial de Caja del Departamento de Educación:

- Los Ingresos por *Saldo Inicial de Caja* fue de **M\$ 373.953**, lo que significa que fue calculado y distribuido de acuerdo a normativa contable vigente. Este Ingreso corresponde a las disponibilidades existentes en la Cuenta Corriente, en Efectivo y/o Los Fondos Anticipados No Rendidos al 31/12/2018, excluyendo los Fondos a Terceros. No representan en sí un Ingreso del periodo actual, sino que es la acumulación de saldos del año anterior.
- Es preciso señalar que de acuerdo a desglose presentado en el siguiente esquema, se descontaron **M\$ 5.000**, por saldo inicial, pero no estaba considerado dicho monto en el presupuesto presentado el año 2018, por ende se debe hacer la modificación correspondiente, para agregar dicho monto que **no debió descontarse**.

111	DISPONIBILIDAD EN MONEDA		476,761,029
MAS			5,783,586
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	5,274,979	
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	508,607	
MENOS			(103,592,043)
214	DEPOSITOS DE TERCEROS	102,809,673	
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	782,370	
SALDO INICIAL DETERMINADO			378,952,572
Menos SALDO INICIAL AL 01/01/2019			(5,000,000)
SALDO A AJUSTAR Y DISTRIBUIR			373,952,572



I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL

SALDO INICIAL DE CAJA / ENERO 2019			
INGRESOS			M\$
CODIGO CUENTA	DENOMINACIÓN		AUMENTA
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA		373,953
SUB TOTAL			373,953
GASTOS			M\$
CODIGO CUENTA	DENOMINACIÓN	AUMENTO	DISMINUYE
215-21-01	PERSONAL DE PLANTA	30,000	
215-21-02	PERSONAL A CONTRATA	45,000	
215-21-03	OTRAS REMUNERACIONES	17,742	
215-22-01	ALIMENTOS Y BEBIDAS	23,000	
215-22-02	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	16,000	
215-22-03	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	6,000	
215-22-04	MATERIALES DE USO O CONSUMO	77,500	
215-22-06	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	132,161	
215-22-07	PUBLICIDAD Y DIFUSION	1,000	
215-22-08	SERVICIOS GENERALES	4,500	
215-22-11	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	13,050	
215-22-12	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	500	
215-24-01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL SECTOR PRIVADO	4,500	
215-26-01	DEVOLUCIONES	3,000	
SUB TOTAL M\$		373,953	-
TOTALES		373,953	373,953

OBSERVACIONES:
Distribución Saldo Inicial de caja apertura año 2019, según saldo al 31/12/2018.

ERITO AGUSTIN MUÑOZ OVIEDO
DIRECTOR DE CONTROL
MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

BENJAMIN MAUREIRA ALVAREZ
DIRECTOR DAEM
MUNICIPALIDAD DE RANQUIL

DETERMINACION DE SALDO INICIAL DE CAJA AÑO 2019 DE ACUERDO A INSTRUCTIVO CONTRALORIA DEPTO. DE EDUCACION			
	111	DISPONIBILIDAD EN MONEDA	476,761,029
MAS			5,783,586
	114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	5,274,979
	116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	508,607
MENOS			103,592,043
	214	DEPOSITOS A TERCEROS	102,809,673
	216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	782,370
SALDO INICIAL DETERMINADO			378,952,572
	15	SALDO INICIAL DE CAJA AL 01.01.2019	5,000,000
VALOR A AJUSTAR O DISTRIBUIR			373,952,572

PAOLA LAVANDERO ESPINOZA
CONTADORA UNIDAD FINANZAS

BENJAMIN MAUREIRA ALVAREZ
DIRECTOR DAEM



2. GASTOS - OBLIGACIONES DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACION:

La obligación devengada del gasto para el 1° trimestre que se informa, alcanza los **22,79%** de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

C U E N T A S	DENOMINACION CUENTAS DE GASTOS 2019	PRESUPUESTO INICIAL M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	PAGADO ACUMULADO M\$	%
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	2,366,005	2,458,747	652,168	26.52%
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	410,253	683,964	69,406	10.15%
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	30,500	30,500	3,775	12.38%
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	8,000	12,500	1,345	10.76%
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES	-	3,000	-	0.00%
215-29	INVERSION REAL	55,300	55,300	6,053	10.95%
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	15,000	15,000	11,277	75.18%
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	5,000	5,000		0.00%
TOTAL M\$		2,890,058	3,264,011	744,024	22.79%

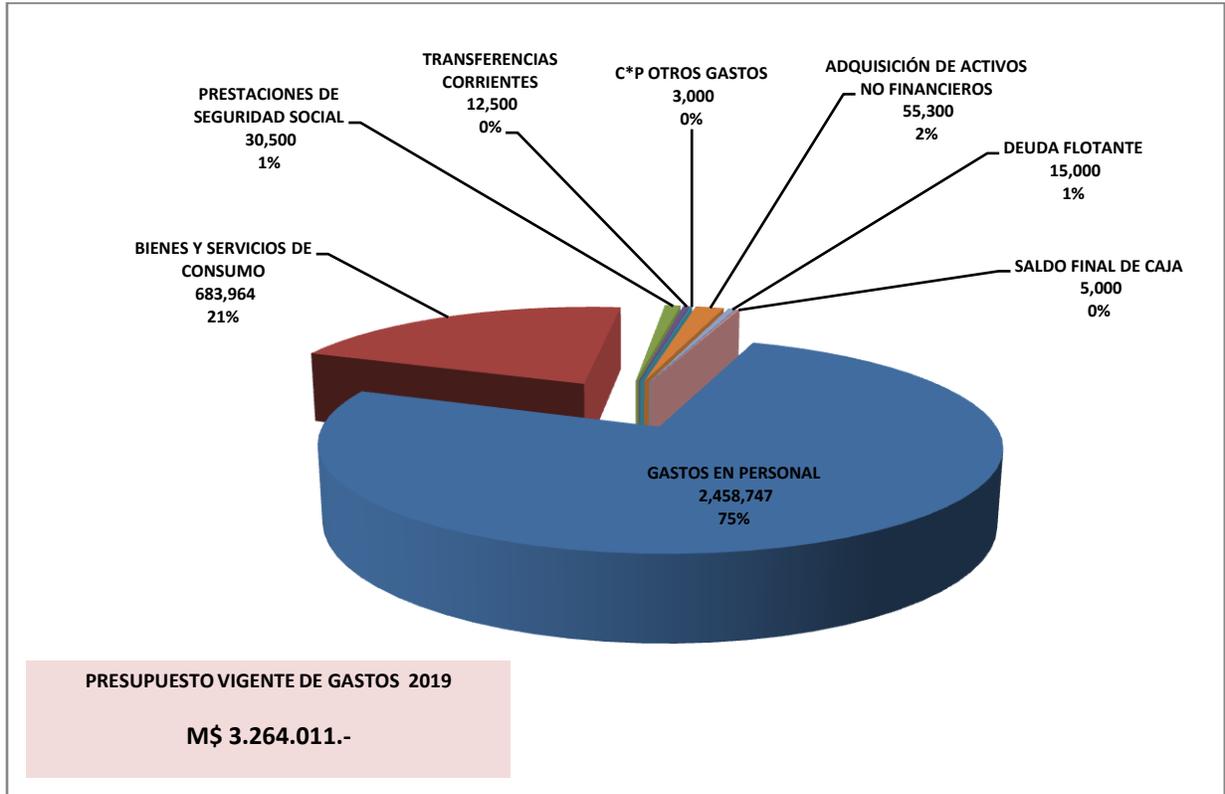
PRESUPUESTO VIGENTE GASTOS M\$ 3.264.011.-

OBLIGACIONES PAGADAS: M\$ 744.024.-

CUMPLIMIENTO OB. DEV.: 22,79%

Se presenta a continuación un esquema gráfico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente del Departamento de Educación, para el año 2019. **Presupuesto de Gastos Vigente** al 31/03/2019 alcanza la suma de **M\$3.264.011.-** (Tres mil doscientos sesenta y cuatro millones once mil pesos). Como se puede observar la mayor parte de los gastos está enfocado en:

- **Pago de sueldos** (Personal de Planta, A Contrata; Código del Trabajo, Honorarios), que representa el **75%** del presupuesto para el año 2017 (**M\$ 2.458.747**),
- **Pago de Bienes y servicios de consumo** que representan un **21%** del presupuesto (**M\$ 683.964**),
- **Adquisición de activos no financieros** que representan un **2%** del presupuesto (**M\$ 55.300**),
- **Prestaciones de Seguridad Social** que representan un **1%** del presupuesto (**M\$ 30.500**),
- **Deuda flotante** que representan un **1%** del presupuesto (**M\$ 15.000**),
- **Transferencias Corrientes** que representan un **0%** del presupuesto (**M\$ 12.500**),
- **Saldo Final de Caja** que representan un **0%** del presupuesto (**M\$ 5.000**),
- **Cuentas por Pagar Otros Gastos** que representan un **0%** del presupuesto (**M\$ 3.000**),

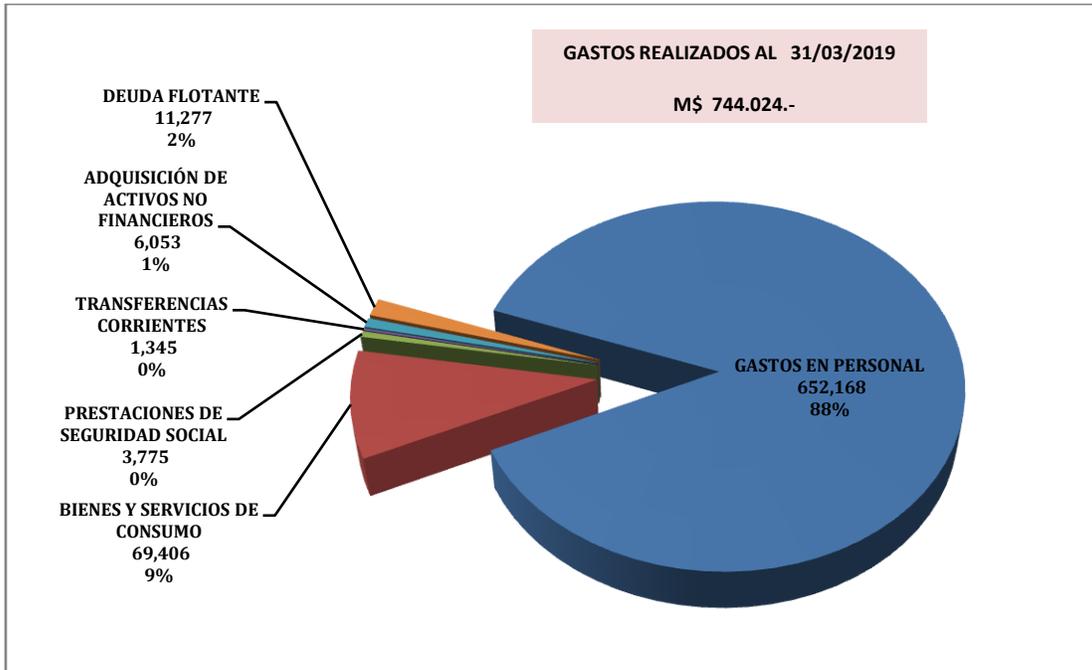


A continuación se desprende gráfico de **Pagos realizados** al 31/03/2019 de **M\$ 744.024.-** Los principales desembolsos corresponden a:

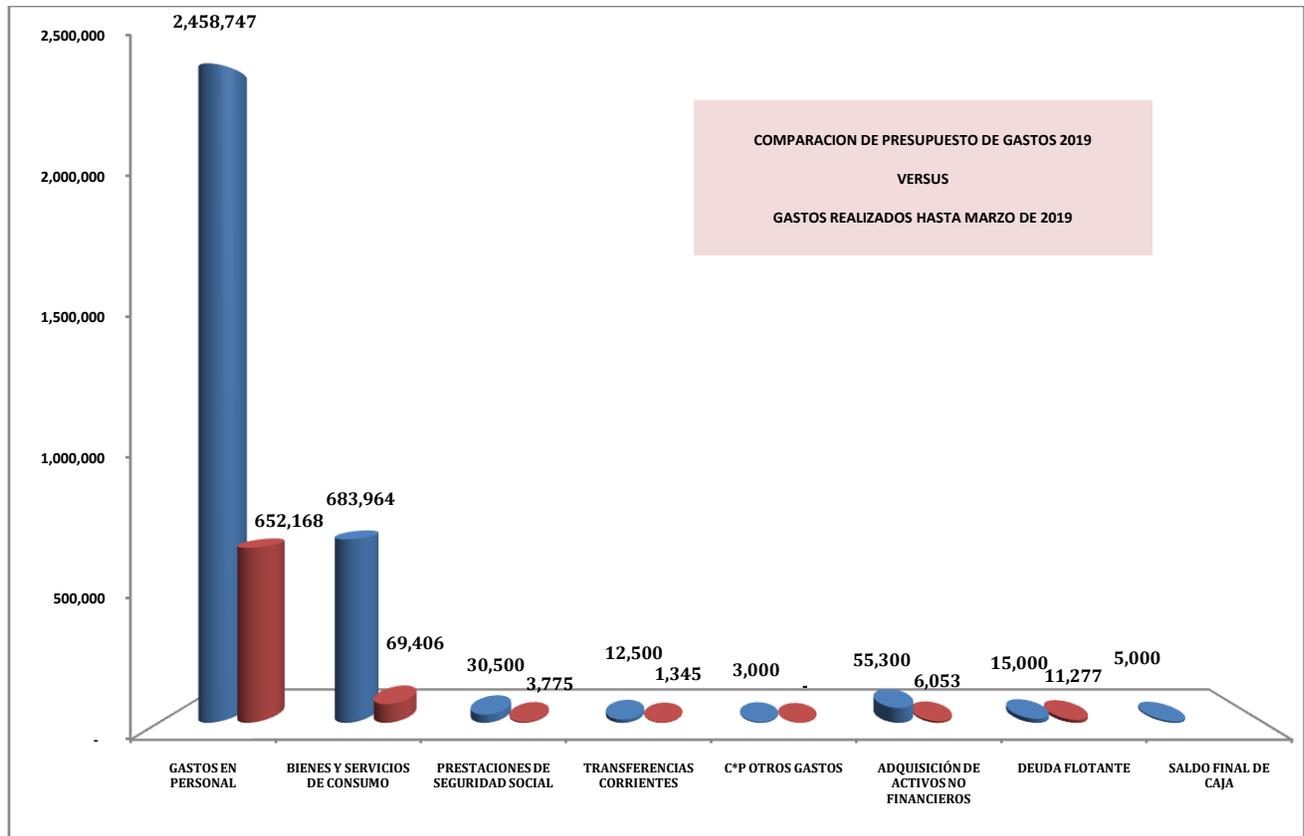
- **88%** Pago remuneraciones (Personal de Planta, A Contrata, Honorarios y personal del Código del Trabajo), los que alcanzan **M\$ 652.168;**
- **9%** Pagos destinados a **bienes y servicios de consumo** (Textiles, Vestuario y Calzado; Materiales de uso y consumo corriente; Consumos básicos (Electricidad, agua, Gas, Telefonía, Internet); Mantenimiento y Reparaciones; Publicidad y Difusión; Servicios generales, Arriendos; etc.), **M\$ 69.406;**
- **2%** Pago de deuda Flotante **M\$ 11.277;**
- un **1%** **Adquisición de activos no financieros** (Mobiliario y Equipos Computacionales) **M\$ 6.053;**
- Pago de **Prestaciones de Seguridad Social** (Pago de Desahucios e Indemnizaciones de Personal) **M\$3.775;** y
- **Transferencias Corrientes** (Premios) **M\$ 1.345.-**



I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL



A continuación se muestra el gráfico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2019, se puede advertir que ninguna cuenta presenta déficit hasta el 31/03/2019:





Conclusiones del Departamento de Educación:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario** positivo al 31/03/2019 de **M\$ 371.725** (Trescientos setenta y un millones setecientos veinticinco mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre **Los Ingresos Percibidos** hasta el 31/03/2019 los que alcanzaron la suma de **M\$ 1.115.749**, y los **Pagos realizados** al mes de Marzo de 2019 **M\$ 744.024.-**

Es importante señalar que de acuerdo a Presupuesto no se dejó reflejado lo devengado por licencias médicas de años anteriores, por lo que aparece con \$ 0 Ingresos por Percibir (reembolso de Licencias 115/12/10/001).

Las siguientes cuentas presentan superávit de acuerdo a información presentada al 31/03/2019:

- “Recuperación de Licencias Médicas” 115-05-03-003-002 M\$ 6.163.-
- Ingresos por percibir “Licencias Médicas” 115-12-10-001 M\$17.356.-

Conciliaciones Bancarias:

Se hace entrega de las conciliaciones de las 5 cuentas corrientes del Departamento de Educación de Ránquil, vigentes al 31/03/2019, con sus correspondientes desgloses y respaldos, las cuentas corrientes existentes son las siguientes:

Fondos Educación	51909015085	Saldo Contable \$ 123.725.127.-	De acuerdo a saldo contable este debiese ser \$ 123.725.127.- <ul style="list-style-type: none"> • Cheques girados y no cobrados por \$ 4.544.810.- • Nominas pendientes de pago \$ 151.001.917.- • Cargos no reconocidos por el banco \$ 23.076.- • Cheques no registrados por la entidad por un monto de \$58.877.960.- • Depósitos y abonos no registrados por la entidad \$9.027.418.-
Fondos Subvención PIE	51909000061	Saldo Contable \$ 9.675.522.-	De acuerdo a saldo contable este debiese ser \$ 9.675.522.- <ul style="list-style-type: none"> • Cheques girados y no cobrados por \$ 202.354.- • Nominas pendientes de pago \$ 30.175.847.- • Depósitos y abonos no registrados por la entidad \$10.145.638.-
Fondos Subvención SEP	51909000096	Saldo Contable \$ 134.237.936.-	De acuerdo a saldo contable este debiese ser \$ 134.237.936.- <ul style="list-style-type: none"> • Nominas pendientes de pago \$ 26.795.682.- • Depósitos y abonos no registrados por el banco \$1.170.937.- • Cheques no registrados por la entidad por un monto de \$3.116.240.- • Depósitos y abonos no registrados por la entidad \$437.720.-
Fondos Plan de Equipamiento Educación Media	51909000088	Saldo Contable \$ 0.-	De acuerdo a saldo contable este debiese ser \$ 0.- Sin Movimientos



Fondos Apoyo a la Gestión Pública FAEP	51909000151	Saldo Contable \$ 195.199.176.-	De acuerdo a saldo contable este debiese ser \$ 195.199.176.- <ul style="list-style-type: none"> Cheques girados y no cobrados por \$ 92.554.- Nominas pendientes de pago \$ 8.157.554.- Depósitos y abonos no registrados por el banco \$34.810.- Cheques no registrados por la entidad por un monto de \$ 2.138.198.- Depósitos y abonos no registrados por la entidad \$376.860.-
--	-------------	------------------------------------	---

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

<u>Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":</u>	(M\$)	652,168
• Gastos en Personal de Planta:		221,678
• Gastos en Personal a Contrata:		206,283
• Gastos en Personal a Honorarios:		163
• Gastos en Personal Regido por Código del Trabajo:		198,035
• Gastos en Otras Remuneraciones:		26,009
<u>Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":</u>	(M\$)	69,406
• Textiles y Vestuario:		351
• Materiales de Uso y Consumo Corriente:		33,079
• Servicios Básicos (Electricidad, Agua, Teléfono, Internet, etc.):		9,167
• Mantenimiento y Reparaciones (Edificios, Vehículos y Otros):		23,746
• Publicidad y difusión:		263
• Servicios Generales (Pasajes, Otros):		153
• Arriendos (Vehículos, amplificación):		700
• Primas y gastos de Seguros:		967
• Servicios Técnicos (Capacitación, Servicios informáticos):		980
<u>Pagado en "Prestaciones de Seguridad Social"</u>	(M\$)	3,775
• Desahucios e Indemnizaciones		3,775
<u>Pagado en "TRANSFERENCIAS CORRIENTES":</u>	(M\$)	1,345
• Al sector Privado (Premios):		1,345
<u>Pagado en "INVERSION REAL":</u>	(M\$)	6,053
• Mobiliario y Otros:		1,690
• Equipos Computacionales e Informáticos:		4,363
<u>Pagado en "CUENTAS POR PAGAR SERVICIO DE LA DEUDA":</u>	(M\$)	11,277
• Deuda Flotante:		11,277

Total Pagado M\$ 744,024



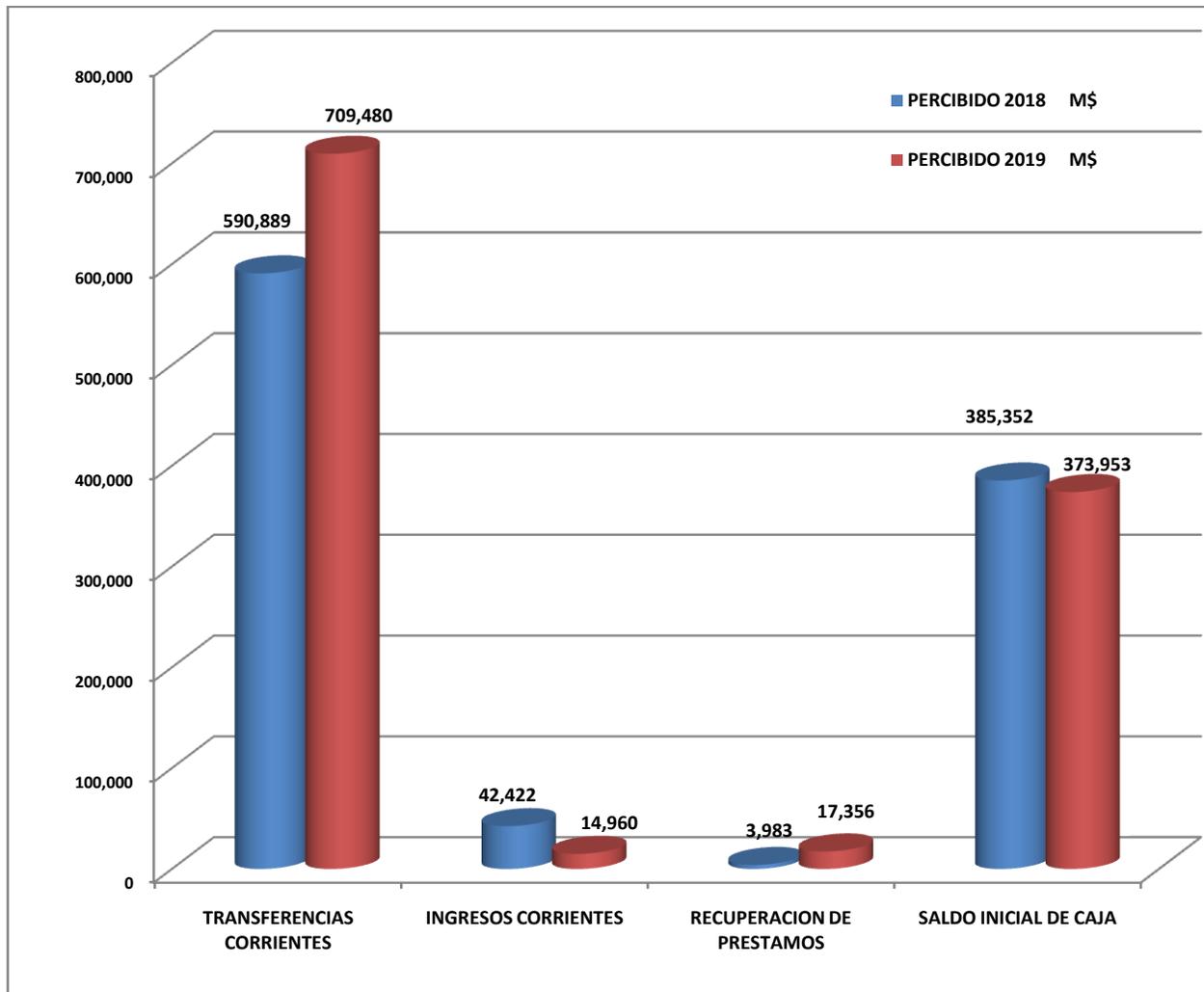
Comparación de Ingresos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

CUENTAS	DENOMINACION	PERCIBIDO 2018 M\$	PERCIBIDO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
115-05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	590,889	709,480	118,591
115-08	INGRESOS CORRIENTES	42,422	14,960	-27,462
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	3,983	17,356	13,373
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	385,352	373,953	-11,399
	TOTAL	1,022,646	1,115,749	93,103

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un aumento de los ingresos a igual periodo del año 2018 de **M\$ 93.103** la cual se debe principalmente:

- ✓ Al aumento de **Transferencias corrientes** en un monto de **M\$ 118.591**;
- ✓ Aumento de la **Recuperación de Prestamos** en un monto de **M\$ 13.373.-**

- ✓ Disminución de los **Ingresos Corrientes** en un monto de **M\$ 27.462.-**
- ✓ A la disminución del **Saldo Inicial de Caja** en un monto de **M\$ 11.399**;



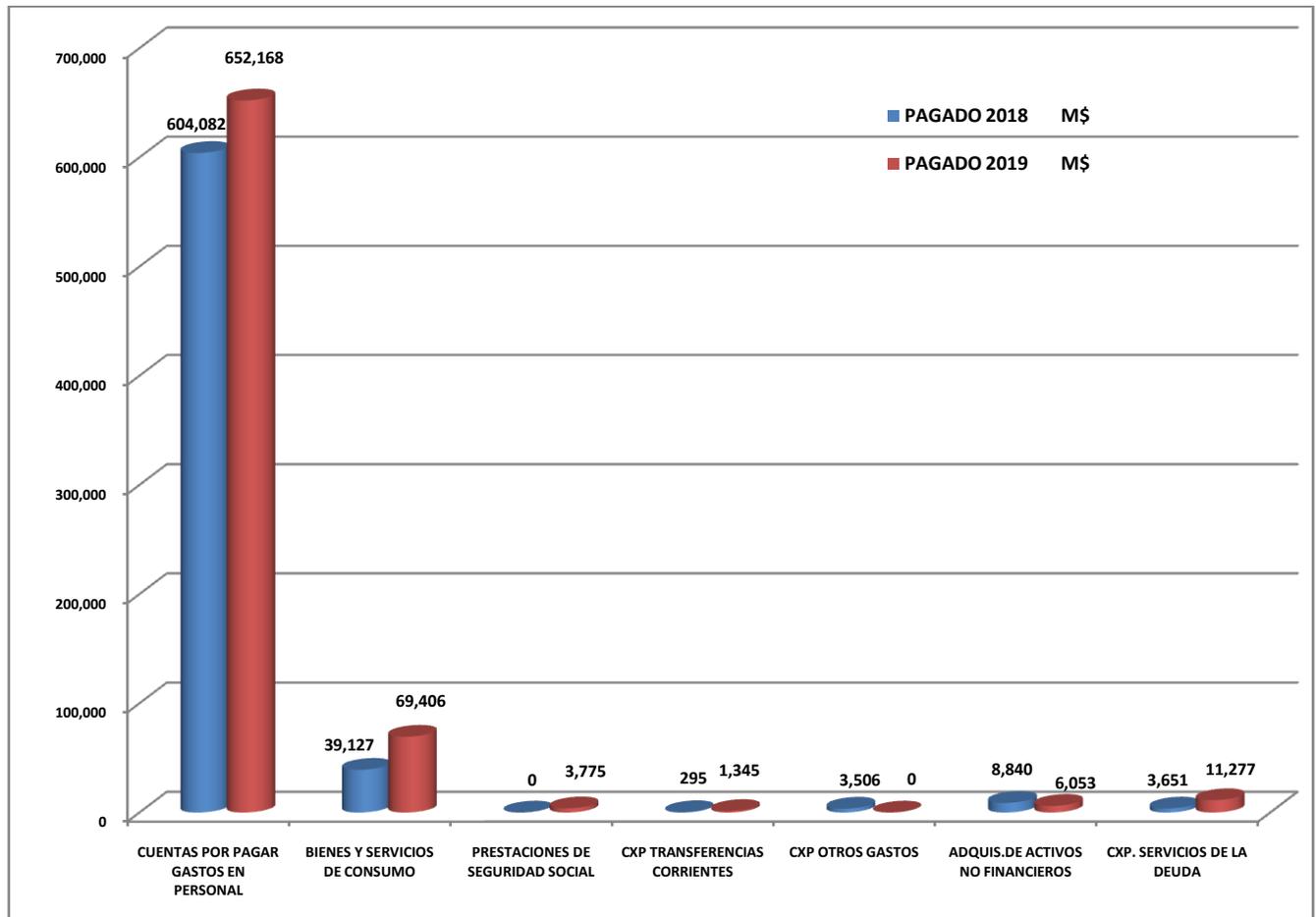


Comparación de Gastos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

C U E N T A S	D E N O M I N A C I O N	PAGADO 2018 M\$	PAGADO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	604,082	652,168	48,086
215-22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	39,127	69,406	30,279
215-23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	0	3,775	3,775
215-24	CXP TRANSFERENCIAS CORRIENTES	295	1,345	1,050
215-26	CXP OTROS GASTOS	3,506	0	-3,506
215-29	ADQUIS.DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	8,840	6,053	-2,787
215-34	CXP. SERVICIOS DE LA DEUDA	3,651	11,277	7,626
	T O T A L	659,501	744,024	84,523

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un **aumento** de los pagos a igual periodo del año 2018 de **M\$ 84.523**; las cuentas que han aumentado son:

- ✓ **Gastos en Personal** de Planta, Contrata y a través del Código del Trabajo; en un valor de **M\$ 48.086**;
- ✓ **Gastos en Bienes y servicios de Consumo**; en un valor de **M\$ 30.279**;
- ✓ **Gastos en Servicios de la Deuda**; en un valor de **M\$ 7.626**; y
- ✓ Gastos por concepto de **Pago de Indemnizaciones** **M\$ 3.775.-**





IV SECTOR CEMENTERIO

En relación al 1º trimestre del año 2019 para el Sector Cementerio, cabe informar el siguiente comportamiento presupuestario:

1. INGRESOS DEL DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO:

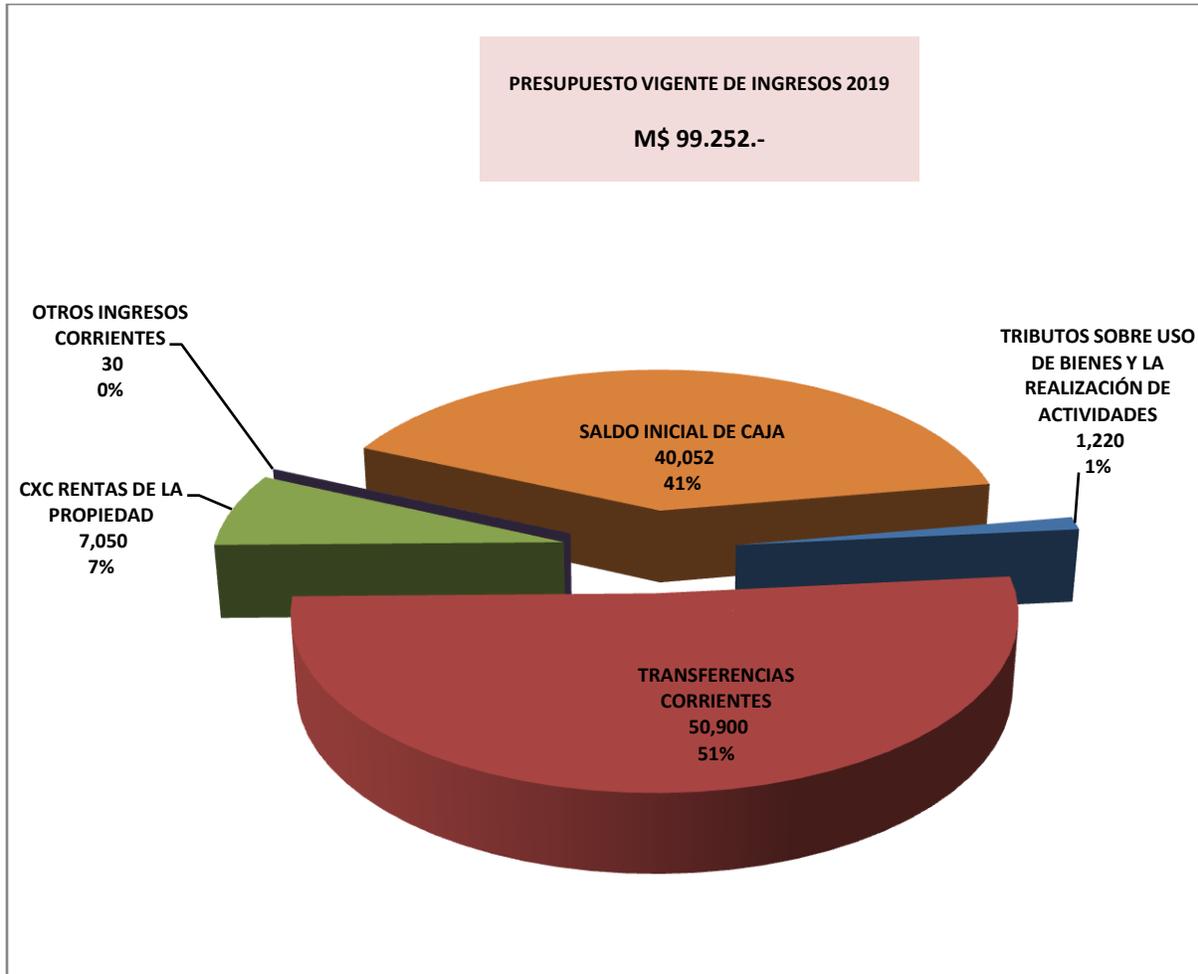
Los ingresos ejecutados al 31/03/2019 representan el **44,48%** de los ingresos estimados o presupuestados para el 2019. El detalle es el siguiente:

CODIGO	DENOMINACION DE CUENTAS DE INGRESO	PRESUPUESTO INICIAL 2019 M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	%
115-03	TRIBUTOS SOBRE USO DE BS. Y LA RELACION DE ACTIVIDAD	1,220	1,220	187	15.33%
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	50,900	50,900	660	1.30%
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	7,050	7,050	2,695	38.23%
115-08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	30	30	550	1833.33%
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	15,800	40,052	40,052	100.00%
TOTAL M\$		75,000	99,252	44,144	44.48%

PRESUPUESTO INICIAL	M\$ 75.000.-
PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS	M\$ 99.252.-
PRESUPUESTO EJECUTADO INGRESOS	M\$ 44.144.-
CUMPLIMIENTO (Ing.Perc.\Ppto. Vig.)	44,48%

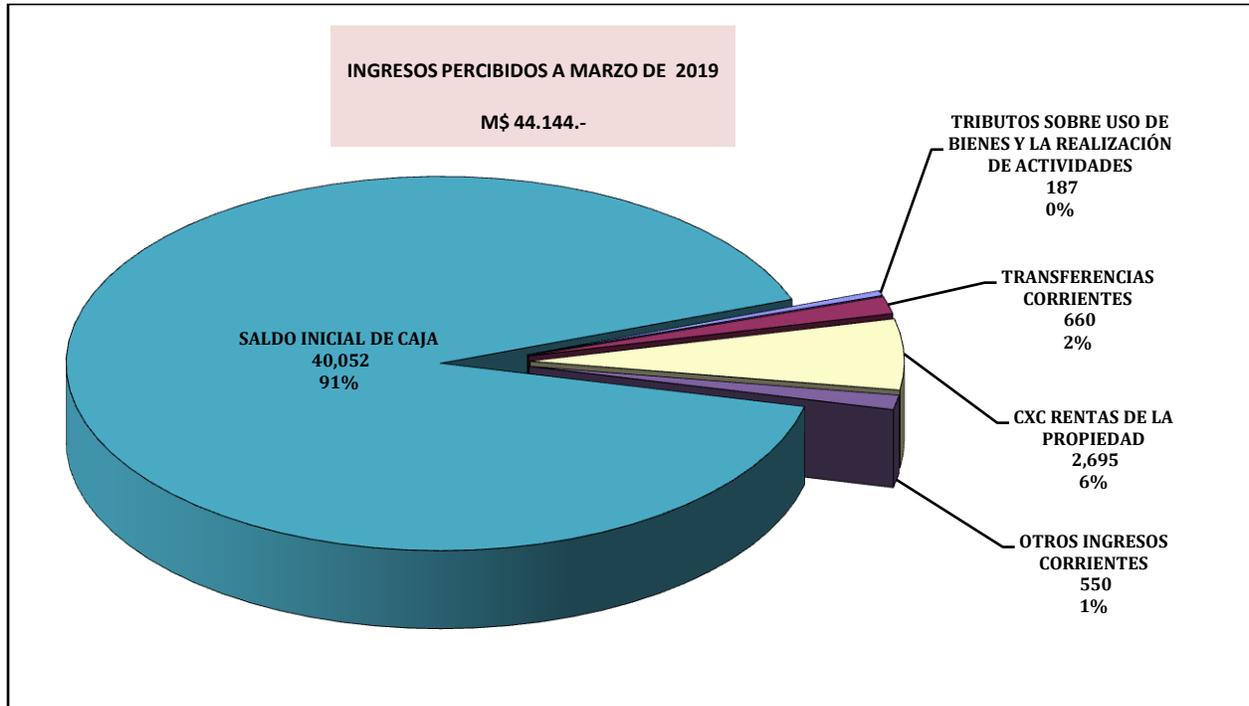
Las partidas más importantes del **Presupuesto Vigente** de ingresos alcanza la suma de **M\$ 99.252** (noventa y nueve millones doscientos cincuenta y dos mil pesos), los que se distribuyen principalmente en:

- **51%** de **Transferencias Corrientes M\$ 50.900.-** ("Aporte de la Municipalidad" asciende a M\$ 50.000 y Del Tesoro Público M\$ 900)
- El **41%** del **Saldo inicial de caja** registra un monto de **M\$ 40.052;**
- Un **7%** de **Cuentas por Cobrar Rentas de la Propiedad** (Regularización de Terrenos) asciende a **M\$7.050;**
- **Tributos sobre el uso de Bienes y la Realización de actividades** (Derechos de sepultación y permisos de construcción) **M\$ 1.220;** y
- Otros Ingresos Corrientes, por un monto de **M\$ 30.-**



Los Ingresos Percibidos hasta el 31/03/2019 alcanzaron la suma de **M\$ 44.144.-** Las partidas más importantes de los ingresos Percibidos al 31/03/2019 corresponden a:

- El **91%** de los ingresos recibidos corresponde al **Saldo inicial de caja** registra un monto de **M\$ 40.052**;
- **Cuentas por Cobrar Rentas de la Propiedad** (Regularización de Terrenos) asciende a **M\$ 2.695**;
- **Transferencias Corrientes** con **M\$ 660** (Otros aportes con M\$ 660; Aporte de la Municipalidad que asciende a M\$ 0);
- **Otros Ingresos Corrientes** con **M\$ 550** (recuperación de licencias médicas); y
- **Tributos sobre el uso de Bienes y la Realización de actividades** (Derechos de sepultación, traslados internos, colocación de rejas y permisos de construcción) **M\$ 187.-**



Distribucion del Saldo Inicial de Caja del Departamento de Cementerio:

- Los Ingresos por *Saldo Inicial de Caja* fue de **M\$ 40.052**, lo que significa que fue calculado y distribuido de acuerdo a normativa contable vigente. Este Ingreso corresponde a las disponibilidades existentes en la Cuenta Corriente, en Efectivo y/o Los Fondos Anticipados No Rendidos al 31/12/2018, excluyendo los Fondos a Terceros. No representan en sí un Ingreso del periodo actual, sino que es la acumulación de saldos del año anterior.

111	DISPONIBILIDAD EN MONEDA		40,010,748
MAS			41,191
114	ANTICIPOS Y APLICACIÓN DE FONDOS	41,191	
116	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	0	
MENOS			302
214	DEPOSITOS DE TERCEROS	302	
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES	0	
SALDO INICIAL DETERMINADO			40,051,637
Menos SALDO INICIAL AL 01/01/2019			(15,800,000)
SALDO A AJUSTAR Y DISTRIBUIR			24,251,637



I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL

DISTRIBUCION SALDO INICIAL CAJA 2019

MAYORES INGRESOS

CODIGO	DENOMINACION	AUMENTA
115-15-00-000-000-000	SALDO INICIAL DE CAJA	\$ 24,251,637
TOTAL INGRESOS		\$ 24,251,637

GASTOS

CODIGO	DENOMINACION	AUMENTA
215-21-03-004-000-000	REMUNERACIONES REGULADAS POR EL CODIGO	\$ 2,200,000
215-22-04-001-000-000	MATERIALES DE OFICINA	\$ 200,000
215-22-04-010-000-000	MATERIALES PARA MANT. Y REPARACIONES	\$ 6,000,000
215-22-05-001-000-000	ELECTRICIDAD	\$ 200,000
215-22-05-002-000-000	AGUA	\$ 150,000
215-22-05-007-000-000	ACCESO INTERNET	\$ 200,000
215-22-06-001-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARAC. DE EDIFIC.	\$ 2,000,000
215-22-07-002-000-000	SERVICIOS IMPRESIÓN	\$ 200,000
215-29-02-000-000-000	EDIFICIOS	\$ 4,000,000
215-29-04-000-000-000	MÓBILIARIO Y OTROS	\$ 1,500,000
215-29-05-001-000-000	MAQUINAS Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 500,000
215-29-06-001-000-000	EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS	\$ 500,000
215-35-00-000-000-000	SALDO FINAL CAJA	\$ 6,601,637

SUMA TOTAL	\$ 24,251,637
-------------------	----------------------

NOTA:

Modificación Presupuestaria por Distribución del saldo inicial de Caja año 2019



CLAUDIO VIDAL PEREZ
JEFE DE FINANZAS
DEPTO. CEMENTERIO



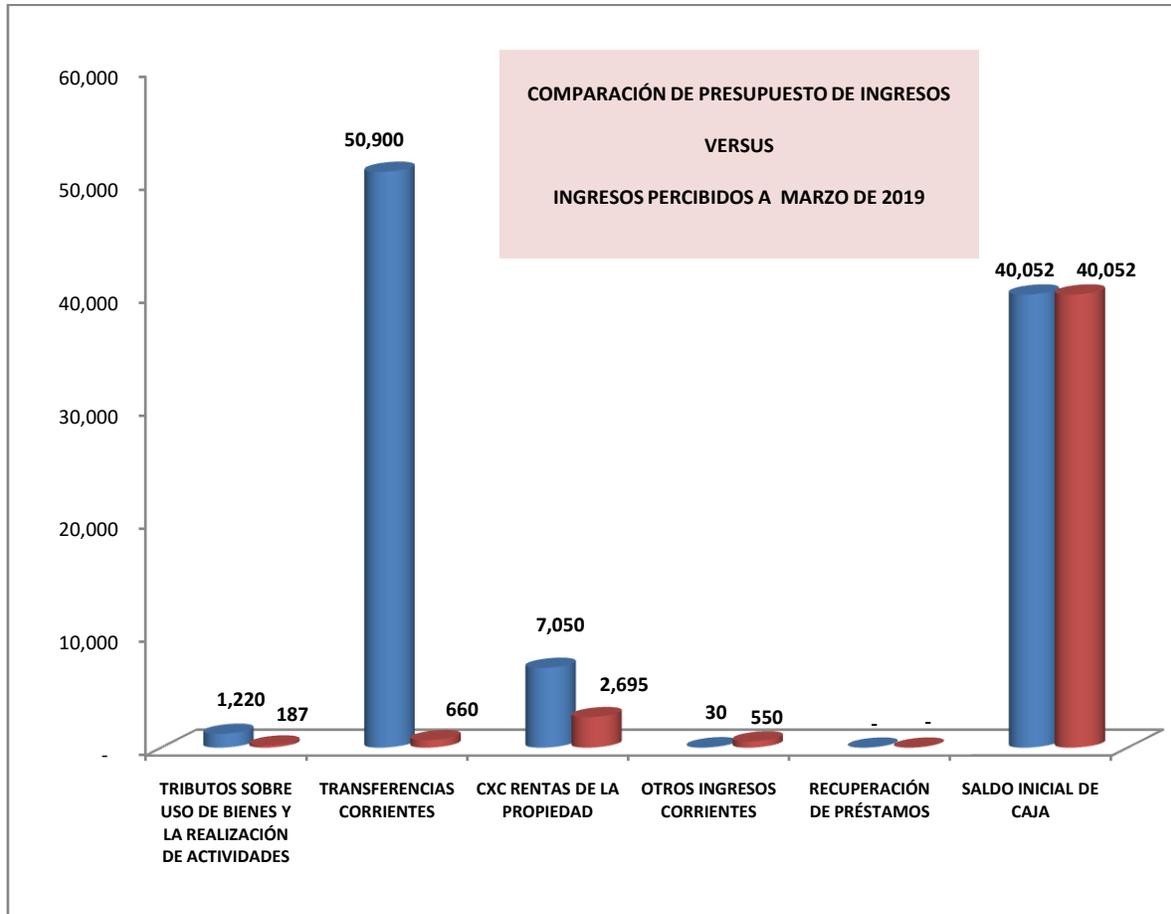
AGUSTIN MUNOZ OVIEDO
DIRECTOR DE CONTROL



LUIS MARQUEZ BRAVENA
ADMINISTRADOR
DEPTO. CEMENTERIO



A continuación se muestra el gráfico de tendencia de los ingresos percibidos durante el año 2019, de los cuales se desprende que la cuenta "Otros Ingresos Corrientes" presenta superávit, además se informa que el "Saldo Inicial de Caja", fue recibido en un 100%.



2) GASTOS - OBLIGACIONES DEL DEPARTAMENTO DE CEMENTERIO:

La obligación devengada del gasto para el 1° trimestre que se informa, alcanza los **11,88%** de las obligaciones estimadas. Las cifras son las que siguen:

C U E N T A S	DENOMINACION CUENTAS DE GASTOS 2019	PRESUPUESTO INICIAL M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	PAGADO ACUMULADO M\$	%
215-21	CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL	48,660	50,860	11,173	21.97%
215-22	CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	16,940	25,890	61	0.24%
215-29	INVERSION REAL	3,800	10,300	560	5.44%
215-34	C X P SERVICIO DE LA DEUDA	100	100	-	0.00%
215-35	SALDO FINAL DE CAJA	5,500	12,102	-	0.00%
TOTAL M\$		75,000	99,252	11,794	11.88%

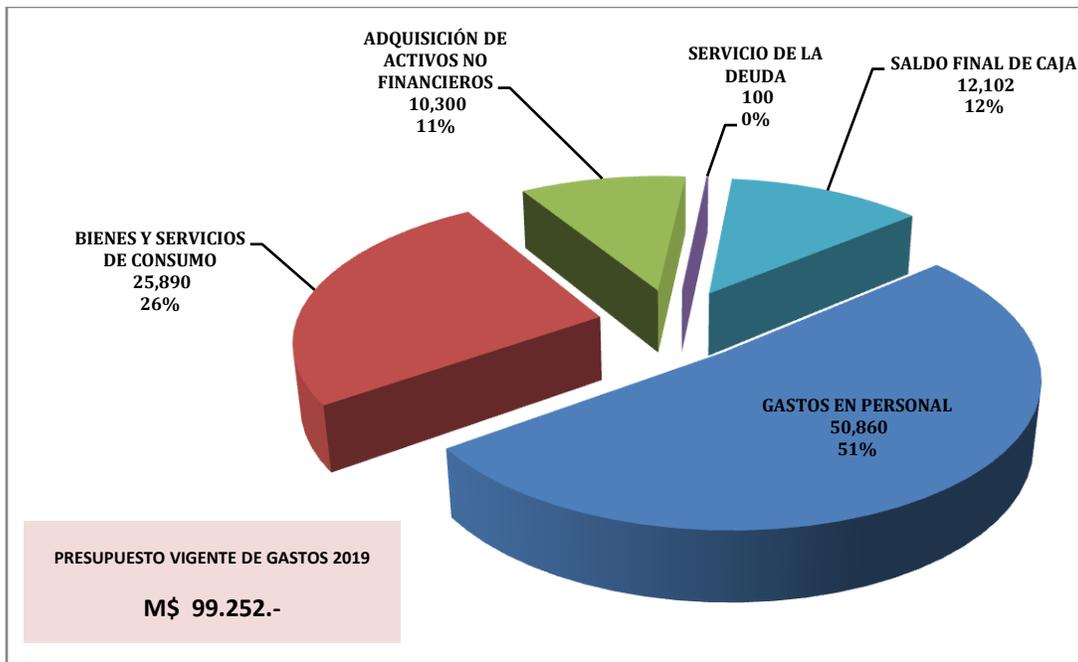


I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL

PRESUPUESTO VIGENTE OBLIGACIONES:	M\$ 99.252.-
OBLIGACIONES PAGADAS:	M\$ 11.794.-
CUMPLIMIENTO OB. DEV.:	11,88%

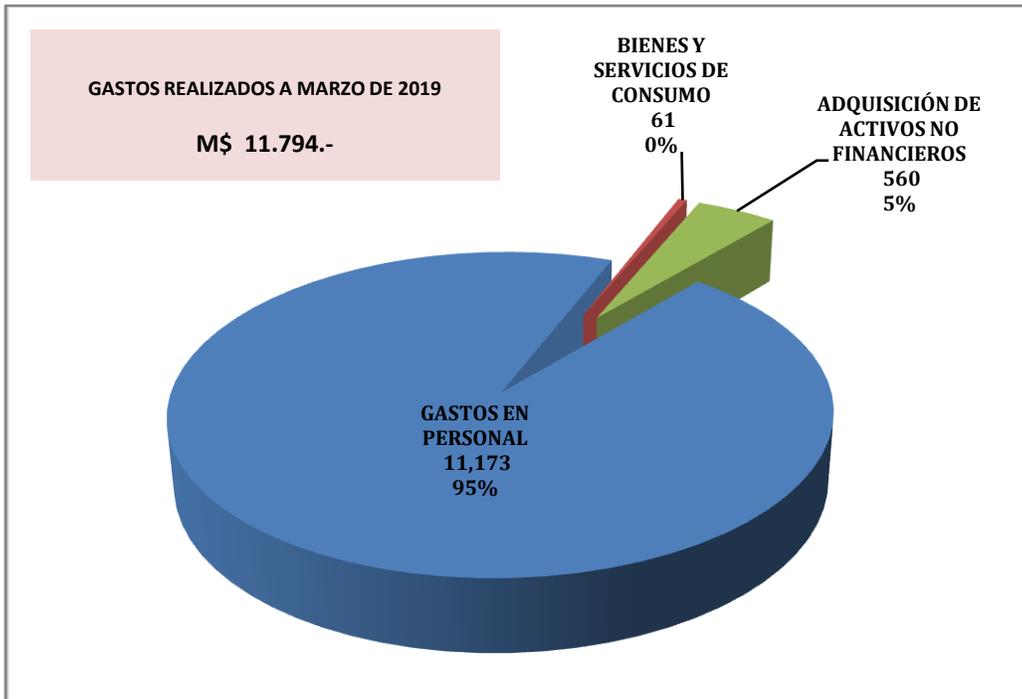
Se presenta a continuación un esquema grafico de cómo se distribuyen los Gastos del Presupuesto Vigente **M\$99.252** del Departamento de Cementerio, para el año 2019.

- Gastos para **Pago de remuneraciones** (Código del Trabajo), por un monto Total de **M\$ 50.860** (51%);
- **Bienes y servicios de consumo** (Textiles y Vestuario; Combustibles; Materiales de Uso y consumo corriente; Consumos básicos; Mantenimiento y reparaciones, Publicidad y Difusión, Cursos de capacitación, Pasajes; Gastos Menores,), ascienden a **M\$ 25.890** (26%);
- Un 12% de **Saldo Final de Caja** de **M\$ 12.102.-**
- **Adquisición de activos no financieros** (Edificios, mobiliario y otros, Maquinas y Equipos, y Equipos Informáticos,), registran un monto **M\$ 10.300** (11%);
- **Deuda Flotante**, registran un monto de **M\$ 100.-**

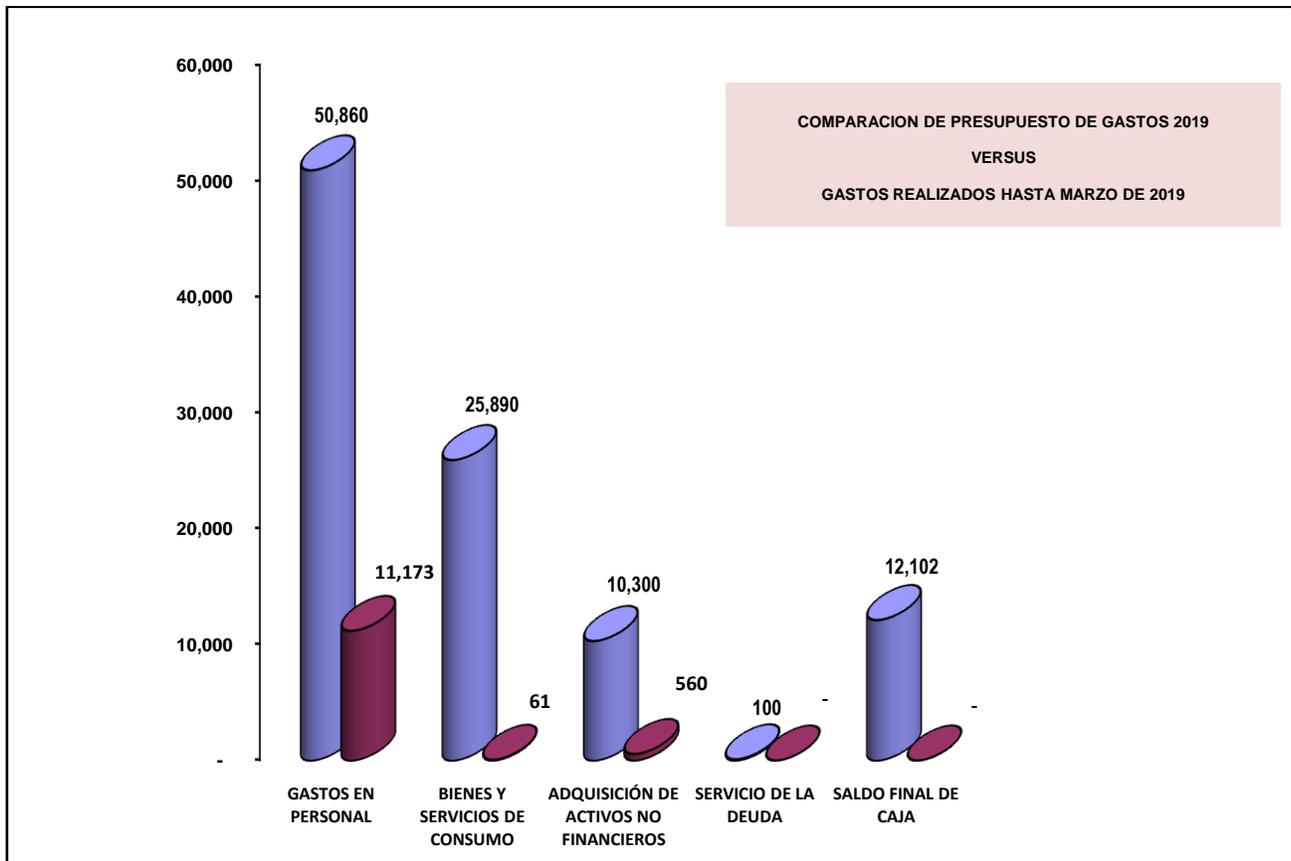


A continuación se desprende grafico de **pagos realizados** al 31/03/2019 **M\$ 11.794**. Los principales desembolsos corresponden a:

- **95% Pago de remuneraciones** (Código del Trabajo), un monto de **M\$ 11.173**;
- **5% Adquisición de Activos no financieros** (mobiliario y otros), un monto de **M\$ 560**; y
- **0% Bienes y servicios de consumo** (Consumos básicos; gastos menores), alcanzaron a **M\$ 61.-**



A continuación se muestra el gráfico de tendencia de los Gastos realizados durante el año 2019. De los cuales se desprende que ninguna cuenta presenta déficit.





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

Pagado en "CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL":	(M\$)	11,173
• Gastos en Personal Regido por Código del Trabajo:		11,173
Pagado en "CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO":	(M\$)	61
• Servicios Básicos (Electricidad, Agua, etc.):		8
• Gastos menores y Contribuciones:		53
Pagado en "INVERSION REAL":	(M\$)	560
• Mobiliario y Otros:		560

Total Pagado M\$ 11,794

Conclusiones del Departamento de Cementerio:

Del análisis y su comparación de ingresos y gastos, se puede establecer que existe un **saldo presupuestario Positivo** al 31/03/2019 de **M\$ 32.350** (treinta y dos millones seiscientos trescientos cincuenta mil pesos), derivado de la diferencia resultante entre, **Los Ingresos Percibidos** al 31/03/2019 alcanzaron la suma de **M\$ 44.144**, y los **pagos realizados** al 31/03/2019 son de **M\$ 11.794.-**

Es preciso advertir que a la misma fecha del 2018, se habían transferido M\$ 0, en cambio a igual periodo del 2019, no se han traspasado recursos M\$ 0.- Como así, tampoco han sido solicitados por el departamento de Cementerio de la Comuna de Ránquil.

Como se observa en los gráficos anteriores, los pagos de este departamento están destinados exclusivamente para cancelar remuneraciones de las 5 personas del departamento de Cementerio (Administrador, jefe de Finanzas, Informático y 2 panteoneros)

Existen cuentas de ingresos que presentan superávit al 31/03/2019, entre ellas se destacan las siguientes:

- | | | | |
|-------------------------------------|-----------------------|-----|-------|
| • Traslados internos y externos | 115-03-01-003-999-004 | M\$ | 7.- |
| • Recuperación de Licencias Médicas | 115-08-01-001 | M\$ | 540.- |

Conciliaciones Bancarias:

Se hace entrega de la conciliación de la cuenta corriente del Departamento de Cementerio de la Municipalidad de Ránquil, vigentes 31/03/2019, con sus correspondientes desgloses y respaldos.

Fondos Cementerio	51909017703	Saldo Contable \$ 32.374.973.-	De acuerdo a saldo contable este debiese ser \$ 32.374.973.- • Cheques girados y no cobrados por \$ 52.740.-
-------------------	-------------	--	--

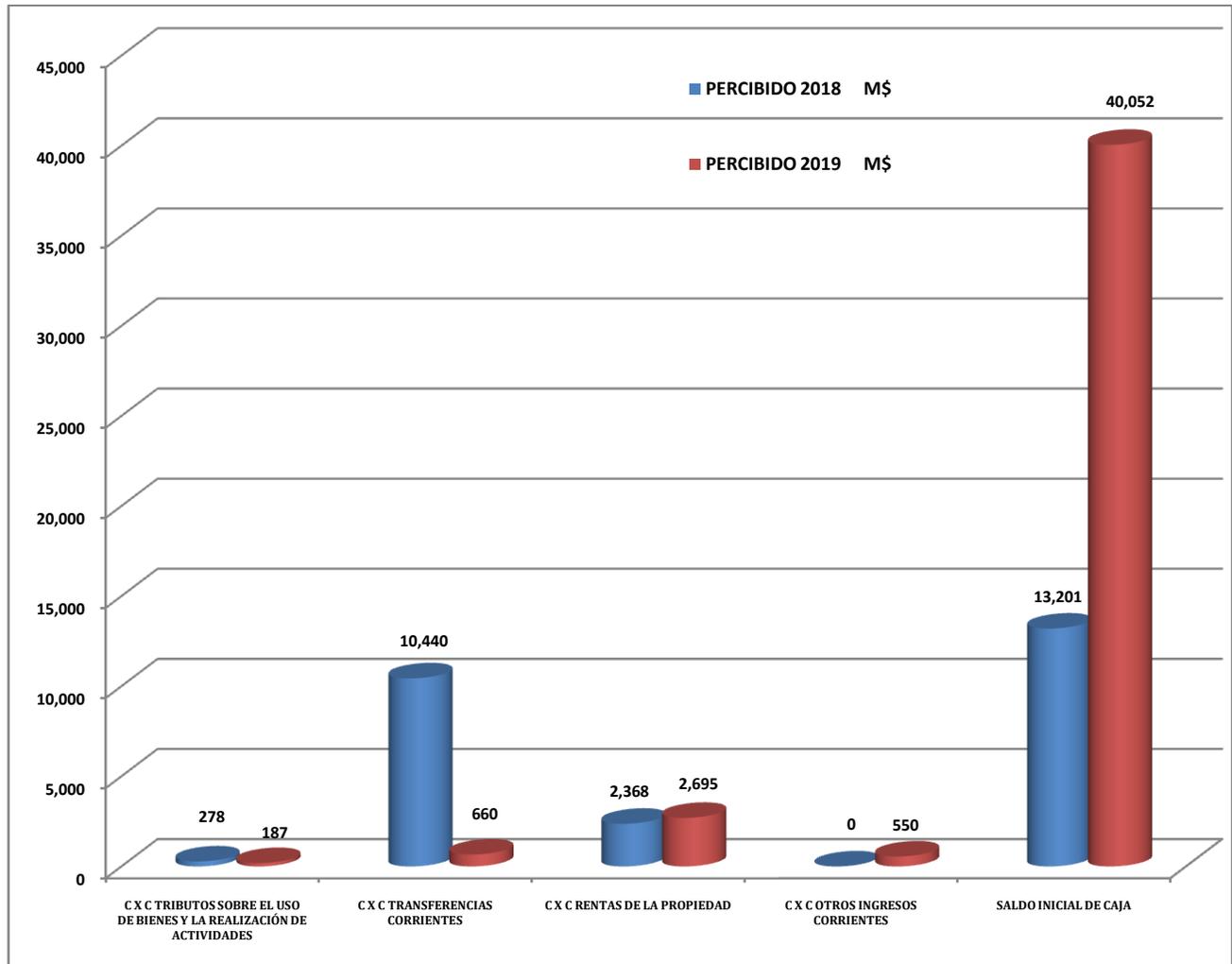


Comparación de Ingresos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

C U E N T A S	D E N O M I N A C I O N	PERCIBIDO 2018 M\$	PERCIBIDO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
115-03	C X C TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	278	187	-91
115-05	C X C TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10,440	660	-9,780
115-06	C X C RENTAS DE LA PROPIEDAD	2,368	2,695	327
115-08	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES	0	550	550
115-15	SALDO INICIAL DE CAJA	13,201	40,052	26,851
	T O T A L	26,287	44,144	17,857

En relación a la comparación de los ingresos percibidos, se puede advertir que existe un **Aumento** de los ingresos a igual periodo del año 2018 de **M\$ 17.857** la cual se debe principalmente:

- ✓ Aumento del **Saldo Inicial de Caja** en **M\$ 26.851**.
- ✓ Además de la Disminución de **Transferencias Corrientes** **M\$ 9.780**, por no efectuarse traspasos de la Municipalidad al departamento de Cementerio.



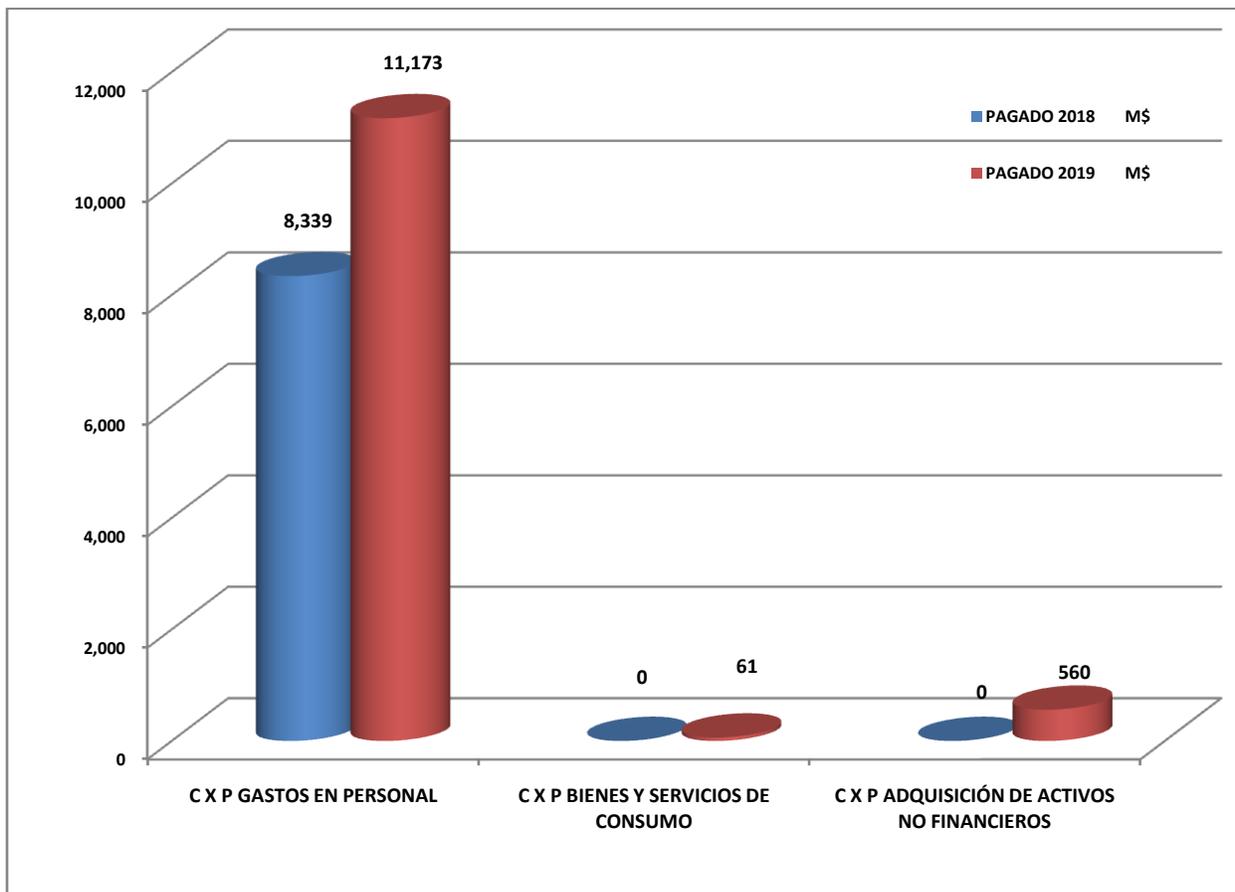


Comparación de Gastos (Período Marzo 2018 vs Marzo 2019):

CUENTAS	DENOMINACION	PAGADO 2018 M\$	PAGADO 2019 M\$	Diferencias 2018 vs 2019
215-21	C X P GASTOS EN PERSONAL	8,339	11,173	2,834
215-22	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	0	61	61
215-29	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	560	560
	TOTAL	8,339	11,794	3,455

En relación a la comparación de los gastos realizados, se puede advertir que existe un **aumento** de los pagos a igual periodo del año 2018 de **M\$ 3.455**; existen cuentas que han aumentado sus pagos realizados:

- ✓ **Gastos en Personal** contratado a través del Código del Trabajo; las que experimentaron un aumento en un valor de **M\$ 2.834**;
- ✓ **Adquisición de Activos no financieros** (mobiliario y otros), un monto de **M\$ 560**; y
- ✓ Aumento leve de los gasto por concepto de **Bienes y servicios de consumo** de M\$ 61.-





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

En cumplimiento al artículo 7º de la Ley N° 19.780 del 30/11/2001, el que establece informar sobre grado de cumplimiento respecto de los compromisos provenientes por concepto de cotizaciones previsionales del personal perteneciente a las gestiones Municipal, Educación, Salud y Cementerio, análogamente en lo referente al pago del aporte destinado al Fondo Común Municipal.

Pagos al Fondo Común Municipal:

En lo referente al aporte al Fondo Común Municipal para igual período, se puede mencionar que se encuentra pagado y al día, como se detalla a continuación mes a mes.

	Mes	Decreto Pago	Fecha	Fondo Común Municipal	70% Multas TAG	Total Pagado a Tesorería
1	Enero	86	05/02/2019	334,639		334,639
2	Febrero	263	07/03/2019	1,965,271		1,965,271
3	Marzo	412	05/04/2019	95,726,650	507,705	96,234,355

TOTAL PAGADO	98,026,560	507,705	98,534,265
---------------------	-------------------	----------------	-------------------

BALANCE PRESUPUESTARIO DE INGRESOS AL MES DE MARZO DEL 2019

PRESUPUESTO MUNICIPAL		PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	SALDO	DEVENGADO		PERCIBIDO		%
CUENTAS		PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	SALDO	DEVENGADO		PERCIBIDO		%
CODIGO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	PRESUPUES.	PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO	
			(1)	(1)-(6)	(5)	(6)	(7)	(8)	
115-03-02-000-000-000	PERMISOS Y LICENCIAS	130,000,000	130,000,000	-26,726,565	153,162,640	156,726,565	153,162,640	156,726,565	121
115-03-02-001-000-000	PERMISOS DE CIRCULACION	130,000,000	130,000,000	-26,726,565	153,162,640	156,726,565	153,162,640	156,726,565	121
115-03-02-001-001-000	DE BENEFICIO MUNICIPAL 37.5	48,750,000	48,750,000	-10,022,462	57,435,990	58,772,462	57,435,990	58,772,462	121
115-03-02-001-002-000	PERMISOS DE CIRCULACION B.	81,250,000	81,250,000	-16,704,103	95,726,650	97,954,103	95,726,650	97,954,103	121
115-03-03-000-000-000	PART. EN IMPUESTO TERRIT	300,000,000	300,000,000	297,093,090	703,815	2,906,910	703,815	2,906,910	1
TOTAL		430,000,000	430,000,000	270,366,525	153,866,455	159,633,475	153,866,455	159,633,475	37

BALANCE PRESUPUESTARIO DE GASTOS AL MES DE ABRIL DEL 2019

PRESUPUESTO MUNICIPAL		PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	SALDO	OBLIGADO		% OBLIG	DEVENGADO		PAGADO	
CUENTAS		PRESUPUESTO	PRESUPUESTO	SALDO	OBLIGADO		% OBLIG	DEVENGADO		PAGADO	
CODIGO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	PRESUPUES.	PARCIAL	ACUMULADO	A LA FECHA	PARCIAL	ACUMULADO	PARCIAL	ACUMULADO
			(1)	(1)-(4)	(3)	(4)	(4)/(1)	(5)	(6)	(7)	(8)
215-24-03-090-001-000	APORTE ANO VIGENTE	81,250,000	98,050,000	23,440	95,726,650	98,026,560	99.98	95,726,650	98,026,560	95,726,650	98,026,560
215-24-03-090-002-000	APORTES OTROS ANOS						0.00				
215-24-03-092-000-000	AL FONDO COMUN MUN		1,581,000	1,073,295	507,705	507,705	32.11	507,705	507,705	507,705	507,705
215-24-03-092-001-000	MULTAS ART 14 N° 6 INC						0.00				
215-24-03-092-002-000	MULTAS ART 14 N° 6 INC		1,581,000	1,073,295	507,705	507,705	32.11	507,705	507,705	507,705	507,705
TOTAL		81,250,000	99,631,000	1,096,735	96,234,355	98,534,265	98.90	96,234,355	98,534,265	96,234,355	98,534,265



I. MUNICIPALIDAD DE RANQUIL
DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL

De acuerdo a lo observado en los cuadros anteriores, se puede concluir, que se ha cancelado mas según lo recibido por permisos de circulación.

Permisos de circulación recibidos al 31/03/2019	\$ 156.726.565.-
Ingreso Municipal (37,5%)	\$ 58.722.462.-
Pagar a Tesorería F.C.M. (62,5%)	\$ 97.954.103.-
Pagado a Tesorería F.C.M. (62,5%)	\$ 98.026.560.-
Pagado en exceso a Tesorería F.C.M.	\$ 72.457.-

Pago de Cotizaciones Previsionales:

Sobre este particular se indica que la gestión de la Municipalidad de Ránquil, Departamento de Cementerio, Dpto. Educación y Depto. De Salud; informaron a esta Dirección de Control que los compromisos por deudas previsionales del personal, durante el 1º Trimestre del año 2019, **se encuentran efectivamente Declaradas y Pagadas al día**, para lo cual se adjuntaron todos los comprobantes de Previred desde enero a marzo de 2019.

Pago de Perfeccionamiento Docente:

El departamento de Educación, informó a esta unidad a través de Ordinario N° 132 de fecha 23/05/2019, que el pago por concepto de Incremento de la asignación de Perfeccionamiento Docente del año 2019, se derogó a través de la ley N° 20.903 de fecha 01/04/2016; incorporándose en "Otros Haberes". Por ende **no aparece desagregado en listado informado por el departamento de Educación.**

Presentación de los Informes al Concejo:

Se menciona además que los todos los departamentos están informados de los periodos en que deben presentar la información al concejo y a la unidad de Control; en cada trimestre se ha insistido en que la información debe enviarse a esta unidad, a más tardar el día 10 una vez que finaliza cada trimestre, es decir, los respaldos para elaborar este primer informe, debiesen haber llegado a mas tardar el 10 de abril de 2019, situación que no aconteció así, y que como se ha informado anteriormente, estos atrasos se repiten constantemente periodo a periodo.

Como se mencionó anteriormente se ha seguido esperando que llegará toda la información para entregar el informe completo, por lo que se señala que el ultimo departamento presento su información el día 27 mayo de 2019. Por lo anteriormente señalado es que se presenta el informe al Concejo municipal en esta fecha, con la información de los 4 departamentos (Municipalidad; Salud, Educación y Cementerio).

Sin otro particular, les saluda atte.

**ERITO AGUSTIN MUÑOZ OVIEDO
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO
MUNICIPALIDAD DE RANQUIL**

Distribución:

- Sr. Alcalde Comuna de Ránquil
- Sr. Felipe Rebolledo Sáez.
- Sr. Jorge Aguilera Gatica.
- Sr. Claudio Rabanal Muñoz.
- Sr. Eladio Cartes García.
- Sr. Leonardo Torres Palma.
- Sr. Víctor Rabanal Yévenes.
- Secretario Municipal.
- Archivo Dirección de Control Interno.