



MUNICIPALIDAD DE COIHUECO

DIRECCIÓN DE CONTROL

ORD. Nº: 11

ANT. : Art. 29º, inciso 1º, letra d) y Art. 81º Ley Nº 18.695.

MAT. : Informa Ejecución Presupuestaria 4º Trimestre 2014.

COIHUECO, 27 de Marzo de 2015.

A : **SR. ALCALDE DE COIHUECO**
DON CARLOS CHANDÍA ALARCÓN
Y HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL

DE : **UNIDAD DE CONTROL INTERNO (S)**

De acuerdo a lo establecido en las normas legales vigentes, corresponde informar al Honorable Concejo Municipal sobre el avance de la Ejecución Presupuestaria Municipal y de los Servicios incorporados a su gestión, respecto al Cuarto Trimestre del año 2014.

Los datos se entregan en pesos y separado para los presupuestos: Municipal, Salud y Educación.

I.- PRESUPUESTO MUNICIPAL

Con respecto a los ingresos Municipales se analizaron las partidas con más incidencia en el presupuesto, y las que poseen una gran cantidad de movimientos en el transcurso del año.

INGRESOS MUNICIPALES:

03.00.000.000.000 SUBTITULO: TRIBUTOS SOBRE USOS DE BIENES Y REALIZACION DE ACTIVIDADES.

- De un presupuesto vigente al 31/12/2014 correspondiente a \$ 605.200.000, se han percibido al cuarto trimestre, la suma de \$580.435.977, que equivale a un 95.91% de lo presupuestado.

Ítems más importantes que componen esta cuenta:

- **03.01.000.000.000 PATENTES Y TASAS POR DERECHO:** En esta cuenta se ha estimado percibir durante el cuarto trimestre del año 2014 la cantidad de \$115.200.000, de los cuales al 31/12/2014, ha ingresado \$ 115.072.312, que corresponde a un 99,89% del presupuesto estimado.

- **03.02.000.000.000 PERMISOS Y LICENCIAS:** De un presupuesto proyectado de \$260.000.000, al 31/12/2014 se encuentra percibido un monto de \$ 248.949.776, los que corresponden al 95,75% del presupuesto anual vigente.
- **03.03.000.000.000 PARTICIPACION EN IMPUESTO TERRITORIAL:** Se presupuestó un monto de \$ 230.000.000 para el año, de los cuales al cuarto trimestre del 2014, se percibieron \$ 216.413.889, que equivalen a un 94,09%.

05.00.000.000.000 SUB TITULO TRANSFERENCIAS CORRIENTES.

- En este subtítulo se consideró un presupuesto inicial de \$ 33.000.000, siendo el vigente de \$227.480.000 para el año, de los cuales se han percibido al 31/12/2014, ingresos por \$ 253.353.840, que corresponden al 111,37%, del presupuesto anual estimado, y que tiene relación fundamentalmente con fondos ingresados desde otras entidades públicas.

08.00.000.000.000 SUB TITULO OTROS INGRESOS CORRIENTES.

- Para este subtítulo se consideró un presupuesto vigente de \$ 2.398.800.000, de los cuales se percibieron al 31/12/2014, \$ 2.403.964.950, que equivale a un 100,22%, monto superior al estimado.

Con respecto a los ítems más relevantes de este subtítulo se desprenden:

- **08.01.000.000.000 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS:** Para este ítem se presupuestó un monto vigente de \$6.300.000 para el año, de los cuales se han percibido al cuarto trimestre de 2014, \$4.827.546, que equivale al 76,63% del presupuesto anual estimado.
- **08.03.000.000.000 PARTICIPACION EN FONDO COMUN MUNICIPAL:** Con respecto a este ítems se consideró un presupuesto vigente de \$ 2.350.000.000 de los cuales se percibieron al 31/12/2014, \$2.360.603.355, que corresponde a un 100,45% del presupuesto estimado anual.

13.00.000.000.000 SUB TITULO TRASFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL.

El presupuesto vigente al cuarto trimestre es de \$434.685.000, de los cuales se han percibido \$411.423.734, que corresponde al 94,65%.

INGRESOS REALES TOTALES

Respecto a los ingresos totales para la Municipalidad, se consideró un presupuesto vigente de \$4.275.942.000, de los cuales, al 31/12/2014, se han percibido \$4.256.997.982, que equivale a un 99,56%, logrando en su totalidad lo presupuestado para el presente periodo.

GASTOS MUNICIPALES:

21.00.000.000.000 SUB TITULO GASTOS EN PERSONAL.

- Para este subtítulo se considera un presupuesto vigente de \$ 973.928.000, de los cuales se han desembolsado por concepto de remuneraciones y otros gastos relativos al Personal, un monto de \$909.446.773, que corresponde a un 93,38% del presupuesto, y que se encuentra dentro de la normalidad considerando los movimientos de Personal durante el año.

En cuanto a los ítems más importantes de estos gastos podemos analizar:

- **21.01.000.000.000 PERSONAL DE PLANTA:** Con respecto al gasto en remuneraciones del Personal de Planta, se presupuestó un monto anual de \$ 620.070.000, y cuyo presupuesto vigente al cuarto trimestre es de \$644.333.000 de los cuales el gasto real, al 31/12/2014 es de \$610.600.922, que equivale a un 95% del presupuesto aceptado para el período en análisis.
- **21.01.004.005 TRABAJOS EXTRAORDINARIOS:** Se consideró para este cuarto trimestre un presupuesto vigente de \$19.500.000, de los cuales al 31/12/2014 se efectuaron gastos por \$ 18.211.891, que corresponde al 93% del presupuesto estimado.
- **21.02.000.000.000 PERSONAL A CONTRATA:** En cuanto al presupuesto vigente para este ítem, corresponde a \$ 129.305.000, con un gasto al 31/12/2014 de \$121.403.645, que corresponde al 94% del presupuesto proyectado.
- **21.02.004.005 TRABAJOS EXTRAORDINARIOS:** Se consideró para este cuarto trimestre un presupuesto vigente de \$6.900.000, de los cuales al 31/12/2014 se efectuaron gastos por \$6.793.887, que corresponde al 98% del presupuesto modificado.
- **21.02.004.006 COMISIONES DE SERVICIO EN EL PAIS:** De un presupuesto vigente considerado para el cuarto trimestre del año 2014 de \$4.000.000, al 31/12/2014 se han efectuado pagos por el monto de \$3.935.762, que corresponde al 98% de lo estimado para el término de año.
- **21.03.001.000.000 HONORARIOS A SUMA ALZADA PERSONAS NATURALES:** Para esta partida el presupuesto vigente es de \$73.930.000, de los cuales se gastaron al 31/12/2014, \$56.280.000, que equivale a un 76%, indicando así un gasto menor a lo presupuestado.

22.00.000.000.000 SUB TITULO BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO.

De un presupuesto vigente para el año en curso que alcanza los \$ 1.164.210.000, al 31/12/2014 se han realizado gastos que alcanzan a \$1.064.955.396, gastos que son necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de este Servicio y que

durante este cuarto trimestre equivalen a un 91% del presupuesto anual, lo que esta dentro de rangos aceptables para el periodo.

En cuanto a los ítems más importantes dentro de este subtítulo:

- **22.03.000.000.000 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES PARA VEHICULOS:** En cuanto a este ítem, de un presupuesto vigente \$81.230.000 para este año, al 31/12/2014 se han efectuado gastos por \$80.551.762, que resulta equivalente al 99% del presupuesto anual estimado.
- **22.04.011.000.000 REPUESTOS Y ACCESORIOS PARA MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHICULOS:** En cuanto a este ítem para el cuarto trimestre se presupuestó un gasto vigente de \$38.200.000, de los cuales, al 31/12/2014 se han gastado \$ 38.183.098, que corresponde al 100% del presupuesto estimado.
- **22.05.000.000.000 SERVICIOS BASICOS:** Con respecto a esta cuenta se consideró un presupuesto vigente para el cuarto trimestre del año en curso de \$ 244.100.000, de los cuales se ha gastado al 31/12/2014, \$235.060.730, que equivalen a un 96% del presupuesto estimado para el año, porcentaje ubicado dentro de los parámetros de normalidad y que corresponde a electricidad, agua, gas, correo telefonía y acceso a Internet.

Respecto a este ítem cabe observar las siguientes cuentas:

- **22.05.001.000.000 ELECTRICIDAD:** Con un presupuesto vigente para el año de \$200.000.000, al término del período se han gastado \$194.546.973, que equivale al 97% del presupuesto total.
- **22.05.002.000.000 AGUA:** De un presupuesto vigente para el cuarto trimestre año 2014 de \$14.000.000, al 31/12/2014 se encuentran cancelados \$13.446.148, que equivale al 96% del presupuesto estimado.
- **22.05.003.000.000 GAS:** Con un presupuesto vigente de 5.000.000, al cuarto trimestre se han gastado \$3.824.494, que es igual al 76% del presupuesto total estimado.
- **22.05.006.000.000 TELEFONÍA CELULAR:** Para el cuarto trimestre del año 2014 se considera un presupuesto vigente de \$11.430.000 del cual al 31/12/2014 se han gastado \$10.926.370, que equivale al 96% del presupuesto total.
- **22.05.007.000.000 ACCESO A INTERNET:** Se consideró al cuarto trimestre un presupuesto vigente de \$9.370.000, del cual al 31/12/2014 se efectuaron gastos por \$9.362.620 que equivalen al 100% del presupuesto estimado anual, debiéndose haber generado un aumento del presupuesto para este ítem con respecto al tercer trimestre, al ser un gasto uniforme durante el año.

- **22.06.001.000.000 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE EDIFICACIONES:** Esta cuenta considera un presupuesto vigente de \$9.000.000, de los cuales al 31/12/2014, se efectuaron gastos por \$8.493.300 cuyo porcentaje corresponde a un 94% de lo considerado.
- **22.06.002.000.000 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE VEHÍCULOS:** Se consideró un presupuesto vigente de \$31.000.000, de los cuales al 31/12/2014, se realizaron gastos por \$30.792.617 cuyo monto corresponde al 99% de lo presupuestado.
- **22.06.006.000.000 MANTENIMIENTO Y REPARACION DE OTRAS MAQUINARIAS:** Esta cuenta considera un presupuesto de \$300.000, de los cuales al período en análisis se efectuaron gastos por \$ 138.300 cuyo porcentaje equivale a un 46,10% del presupuesto, no presenta variaciones respecto al trimestre anterior.
- **22.06.999.000.000 OTROS:** La cuenta considera un presupuesto vigente de \$500.000, donde se han gastado al 31/12/2014 \$ 400.000, y cuyo porcentaje corresponde al 80% del presupuesto, en cuanto al trimestre anterior no presenta variaciones.
- **22.08.002.000.000 SERVICIOS DE VIGILANCIA:** Esta cuenta tiene como presupuesto vigente para el cuarto trimestre \$400.000, teniendo al 31/12/2014 gasto por \$227.129, que corresponde a un 57%.
- **22.08.011.000.000 SERVICIO DE PRODUCCION Y DESARROLLO DE EVENTOS:** El presupuesto vigente al 31/12/2014 corresponde a \$75.400.000, de los cuales a la misma fecha se encuentran gastados \$68.007.970, que equivale al 90% del presupuesto estimado.
- **22.09.004.000.000 ARRIENDO DE MOBILIARIO Y OTROS:** Como presupuesto vigente al 31/12/2014 dispone de \$ 11.200.000, de los cuales se gastaron a la misma fecha \$10.056.682, equivalente a un 90% del presupuesto estimado anual, considerándose un gasto normal por corresponder a gastos fijos y planificados durante el año.

24.00.000.000.000 SUBTITULO TRANSFERENCIAS CORRIENTES.

Para esta cuenta se consideró un presupuesto vigente para el año de \$ 1.062.148.000, de los cuales se gastaron al 31/12/2014, por concepto donaciones y otras transferencias a instituciones públicas o del sector externo, \$1.033.659.979, lo que equivale a un 97% de lo considerado para el cuarto trimestre.

En cuanto a los ítems más importantes dentro de ésta:

24.01.007.000.000 ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS NATURALES: De un presupuesto vigente para el año, que asciende a \$114.500.000, al cuarto trimestre se encuentran gastados \$111.529.434, equivalentes al 97% de lo presupuestado.

24.03.090.000.000 AL FONDO COMUN MUNICIPAL PERMISOS DE CIRCULACION: Esta cuenta, al 31/12/2014 presentaba un presupuesto vigente de \$140.000.000, cancelando al término de dicho periodo gastos por un monto de \$133.286.456, correspondiente al 95% del presupuesto considerado.

26.01.000.000 DEVOLUCIONES: De un presupuesto vigente para el cuarto trimestre correspondiente a \$6.500.000 al 31/12/2014 se encuentran gastados \$5.118.630, que corresponde al 79%, gasto considerado dentro de lo normal.

29.00.000.000.000 SUBTITULO: ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS.

Este subtítulo contempla un presupuesto vigente de \$158.442.000, de los cuales se han invertido al 31/12/2014 un monto de \$132.934.668, que equivale a un 84% del presupuesto.

29.04.000.000.000 MOBILIARIO Y OTROS: Esta cuenta consideraba un presupuesto vigente al 31/12/2014 de \$6.800.000, existiendo pagos a la misma fecha, por \$6.646.249, que equivale al 98% del presupuesto anual proyectado.

29.06.001.000.000 EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS: De un presupuesto vigente al 31/12/2014 de \$20.130.000, se invirtieron a la fecha \$18.737.955, equivalente al 93% del presupuesto, debiéndose efectuado un aumento en dicho presupuesto en relación al periodo anterior.

31.00.000.000.000 SUBTITULO: INICIATIVAS DE INVERSION.

En lo concerniente a este subtítulo se contempla un presupuesto vigente de \$728.765.000, de los cuales se han invertido principalmente por concepto de proyectos y programas de inversión al 31/12/2014, un total de \$424.088.011, que equivalen a un 58%.

31.02.004.005.000 MANTENCION INFRAESTRUCTURA BASICA: El presupuesto vigente al 31/12/2014 corresponde a \$26.420.000, de los cuales se encuentran invertidos \$25.772.806, equivalentes al 98% del presupuesto.

31.02.004.057.000 CONSTRUCCIÓN DE OBRAS COMPLEMENTARIAS: Por último es necesario mencionar la cuenta de construcción de obras complementarias, cuyo presupuesto vigente al 31/12/2014 es de \$11.894.000, se encuentran invertidos \$ 11.893.747, equivalentes a un 100% del presupuesto. La cuenta no presenta variaciones con respecto al trimestre anterior.

CON RESPECTO A LOS GASTOS REALES TOTALES:

En esta materia durante el cuarto trimestre de 2014, se ha realizado un gasto total de \$3.637.746.788, de un presupuesto vigente para el año de \$4.275.942.000, el cual representa porcentualmente un 85% del presupuesto anual, lo que se deduce que los gastos municipales se designaron de manera eficiente.

ANALISIS DE INGRESOS TOTALES VERSUS GASTOS TOTALES DEL CUARTO TRIMESTRE DE 2014:

Ingresos totales: \$ 4.256.997.982.

Gastos totales: \$ 3.637.746.788.

El total de gastos con respecto a los ingresos corresponde al 85,45% hasta el 31/12/2014.

Se concluye que la Municipalidad de Coihueco presenta un equilibrio en la ejecución presupuestaria correspondiente al cuarto trimestre del año 2014, considerando que presenta un Superávit de \$619.251.194.

II. PRESUPUESTO DEL DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL

Con respecto a los ingresos correspondientes al Departamento de Salud se analizaron las partidas con mayor incidencia en el presupuesto, y las que poseen una gran cantidad de movimientos durante el año.

INGRESOS SALUD:

05.00.000.000.000 TRASFERENCIAS CORRIENTES.

Con respecto a esta cuenta, se presupuestó un ingreso para el cuarto trimestre del año 2014 la cantidad de \$2.724.700.000, de los cuales se han percibido por concepto de transferencias del gobierno central y de otras entidades públicas en este trimestre un monto de \$2.705.027.370, lo que equivale a un 99,3% porcentaje superior al 72,3% observado en el tercer trimestre del presupuesto vigente, considerado normal para el período.

Con respecto a los ítems de este subtítulo se pueden destacar las siguientes partidas:

- **05.03.006.001.000 ATENCION PRIMARIA LEY Nº 19.378 ART. 49** Con referencia a esta asignación se presupuestó un ingreso anual de \$1.510.000.000, de los cuales hasta 31/12/2014, han ingresado por este concepto un monto de \$1.513.434.366, lo que equivale a un 100,2% del presupuesto anual, situación que refleja el cumplimiento a cabalidad de lo estipulado y a su vez un notorio incremento respecto al 74,5% del tercer trimestre.
- **05.03.099.000.000 APORTE DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS.** Por este concepto se consideró un presupuesto anual de \$914.700.000, de los cuales se han percibido al 31/12/2014, la cantidad de \$891.593.004, correspondiente a un 97,5% del presupuesto vigente.

07.00.000.000.000 SUBTITULO INGRESOS DE OPERACIÓN.

De acuerdo a este subtítulo se consideró ingresos por un monto de \$500.000, de los cuales se ha percibido a este trimestre \$ 0 pesos, y de originarse serían por ventas de bienes o servicios efectuados por el Departamento, situación que se ha mantenido durante el año.

08.00.000.000.000 OTROS INGRESOS CORRIENTES.

En lo concerniente a esta cuenta cuyo presupuesto vigente es de \$51.500.000, al 31/12/2014 se recibieron ingresos por \$39.858.615, los que equivalen a un 77,4% del presupuesto, indicando un porcentaje relativamente bajo respecto a la cifra estipulada.

INGRESOS TOTALES.

El Departamento de Salud Municipal ha presupuestado para el cuarto trimestre del año 2014 percibir ingresos por \$ 2.836.957.000, de los cuales ha ingresado un monto de \$ 2.805.142.985, que equivale a un 98,9% de lo estimado, lo que representa el cumplimiento casi en su totalidad de lo proyectado y lo percibido. No obstante, la cuenta **08.00.000.000.000 OTROS INGRESOS**

CORRIENTES es la que presenta una mayor debilidad en el cumplimiento del total de los ingresos establecidos con menos \$11.641.385.

GASTOS SALUD:

21.00.000.000.000 SUBTITULO GASTO EN PERSONAL

De acuerdo a este subtítulo de un presupuesto vigente al 31/12/2014, correspondiente a \$2.273.157.000, de los cuales se han gastado por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal durante el cuarto trimestre, la cantidad de \$2.240.833.610, los que equivalen a un 98,6% de lo presupuestado, situación que refleja un equilibrio en la administración de los recursos.

En este subtítulo se analizarán los ítems más importantes, que comprenden el gasto en personal de Planta y Contrata.

- **21.01.000.000.000 PERSONAL DE PLANTA.** En lo concerniente a éste ítem se presupuestó \$1.454.100.000, de los cuales durante el cuarto trimestre del presente año se efectuaron gastos por un monto de \$ 1.438.069.262, que equivale al 98,9% de lo presupuestado, porcentaje acorde al término del período.
- **21.02.000.000.000 PERSONAL A CONTRATA.** Para efectos de esta cuenta se consideró un presupuesto vigente de gastos para el cuarto trimestre de \$ 630.100.000, de los cuales al 31/12/2014, se han efectuado \$613.827.922 de gastos, cifra equivalente al 97,4% de lo presupuestado.

Cabe destacar, una inyección monetaria para esta cuenta de \$95.700.000 respecto al presupuesto inicial.

- **21.03.001.000.000 HONORARIOS A SUMA ALZADA PERSONAS NATURALES.** De un presupuesto vigente al 31/12/2014 de \$188.957.000, se encuentran gastados \$188.936.426, correspondiente al 100% de lo proyectado para el período.

22.00.000.000.000 SUBTITULO BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO.

Con respecto a este subtítulo, entre el 01/10/2014 al 31/12/2014 se contempla un presupuesto vigente de \$519.900.000, registrándose gastos por \$424.517.545, referidos al giro del Departamento, necesarios para el fiel cumplimiento de sus funciones y actividades, los que equivalen a un 81,7% del presupuesto estimado, quedando un saldo de \$95.382.455 para el siguiente período.

Detalle de los ítems más importantes de este subtítulo:

- **22.03.000.000.000 COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES.** Este ítem contempla al 31/12/2014 un presupuesto vigente de \$33.000.000, de los cuales se encuentran gastados \$ 31.573.076, cuyo monto corresponde al 95,7% de lo estimado para el período. Gasto considerado dentro de los límites prefijados.

- **22.04.000.000.000 MATERIALES DE USO O CONSUMO.** En lo relativo a la presente cuenta, al 31/12/2014 contempla un presupuesto vigente de \$299.300.000 de los cuales se encuentra efectuado un gasto de \$262.344.703, que corresponde al 87,7% de lo estimado para dicho periodo, y que guarda relación con la adquisición de materiales de oficina, útiles de aseo, accesorios de computación, productos químicos, farmacéuticos, quirúrgicos, etc., insumos necesarios para el funcionamiento del Departamento de Salud.
- **22.04.003.000.000 PRODUCTOS QUÍMICOS.** Para esta asignación se presupuestó un gasto de \$73.500.000, de los cuales al período en análisis se han invertido \$71.619.095, que representa un 97,4%. Fue necesario un aumento de presupuesto para este ítem considerando que al tercer trimestre ya se había invertido un 92,8% de lo estimado para dicho periodo.
- **22.04.005.000.000 MATERIALES Y UTILES QUIRURGICOS.** En este ítem se consideró para el cuarto trimestre un presupuesto vigente de \$ 40.000.000, de los cuales, al 31/12/2014, se efectuaron gastos por \$33.967.552, que corresponde a un 84,9% del presupuesto estimado.
- **22.05.000.000.000 SERVICIOS BASICOS:** Para el cuarto trimestre del presente año, se estimo un presupuesto vigente de \$47.300.000, del cual se efectuaron gastos por un monto de \$45.904.257, que equivale al 97%, de dicho presupuesto.

Destaca el gasto realizado en electricidad, telefonía fija y telefonía celular.

29.00.000.000.000 SUBTITULO ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS.

Para este subtítulo se consideró un presupuesto vigente de \$ 43.900.000, relacionada a inversiones por conceptos de maquinarias o equipos, mobiliarios etc., todos necesarios para el buen funcionamiento de las actividades del Departamento de Salud. Los gastos comprendidos en este ítem al cuarto trimestre equivalen a \$31.803.593, correspondientes al 72,4% del presupuesto estimado anual. Estas inversiones dependieron de las necesidades de los Establecimientos de Salud y su Administración.

GASTOS TOTALES REALES DURANTE EL TRIMESTRE

Para el año en curso fue presupuestado un gasto de \$ 2.836.957.000, del cual se han realizado gastos efectivos al 31/12/2014, de \$ 2.697.154.748, que equivale a un 95,1% del presupuesto, considerándose un gasto normal dentro de lo prefijado a principio de trimestre.

ANALISIS DE INGRESOS TOTALES VERSUS GASTOS TOTALES DEL TRIMESTRE:

Ingresos totales \$ 2.805.142.985

Gastos totales \$ 2.697.154.748

El total de gastos en relación a los ingresos, corresponde al 96,1%, durante el trimestre.

Finalmente se concluye que el Departamento de Salud presenta un equilibrio en la Ejecución Presupuestaria correspondiente al cuarto trimestre año 2014.

III. PRESUPUESTO DEL DEPARTAMENTO DE EDUCACION MUNICIPAL.

INGRESOS EDUCACIÓN:

En materia de ingresos del Departamento de Educación Municipal durante el cuarto trimestre, estas son las partidas relevantes:

05.00.000.000.000 SUBTITULO TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Con respecto a este subtítulo, de un presupuesto vigente de \$ 4.201.000.000, al 31/12/2014 se han percibido por concepto de trasferencias del gobierno central y de otras entidades públicas, un monto de \$ 3.766.801.395, lo que equivale a un 89,66%, reflejando un déficit en el ingreso de recursos.

Con respecto a los ítems más importantes de este subtítulo, se indican:

- **05.03.003.001.000 SUBVENCION DE ESCOLARIDAD:** Para esta partida se consideró un presupuesto vigente para el año de \$ 3.292.000.000, de los cuales al 31/12/2014 se han percibido en las cuentas del Departamento de Educación la cantidad de \$ 3.109.693.239, lo que equivale a un 94,46% de lo presupuestado.
- **05.03.101.000.000 DE LA MUNICIPALIDAD A SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTIÓN.** De un presupuesto vigente para el año 2014 de \$ 280.000.000, al cuarto trimestre se han percibido ingresos por la suma de \$ 280.000.000 que corresponde a un 100% del presupuesto anual proyectado.

08.00.000.000.000 SUBTITULO OTROS INGRESOS CORRIENTES: De un presupuesto vigente para el año de \$ 120.000.000, al cuarto trimestre se han percibido ingresos por \$ 173.865.935, que corresponde al 144,89% del presupuesto anual estimado y que tienen relación con "Recuperaciones y reembolsos por licencias médicas".

INGRESOS TOTALES

Con referencia a los ingresos totales del Departamento de Educación, se puede señalar que se presupuestaron para el año 2014 \$ 4.347.600.000, de los cuales al 31/12/2014 se ha percibido la cantidad de \$ 3.967.267.330, que equivale a un 91,25% del presupuesto anual estimado, considerándose la existencia de un déficit de ingresos hasta el término de este periodo.

GASTOS EDUCACIÓN:

21.00.000.000.000 SUBTITULO GASTOS EN PERSONAL. De un presupuesto vigente correspondiente a \$ 4.060.000.000, al cuarto trimestre del año 2014, se encuentra pagado el monto de \$ 3.729.276.430, que corresponde a un 91,85% del presupuesto anual estimado, lo que se considera levemente bajo en comparación a lo proyectado para el periodo, esto se debe a la cantidad de términos de contratos (jubilaciones) durante el año en evaluación y a una óptima administración de los recursos.

21.01.000.000.000 GASTOS EN PERSONAL DE PLANTA: En este ítem se presupuestaron gastos para el año de \$ 1.918.200.000, de los cuales, durante el cuarto trimestre de 2014, se gastó por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, \$ 1.672.003.324, lo que equivale a un 87,17% del presupuesto vigente.

- **21.01.001.031.001. ASIGNACIÓN DE PERFECCIONAMIENTO:** En esta asignación se consideró un presupuesto vigente para el año de \$ 103.400.000, de los cuales se han gastado durante el cuarto trimestre de 2014, \$ 82.190.094, los que equivalen un 79,49% del presupuesto vigente para este año, bajo para el período en análisis.

21.02.000.000.000 PERSONAL A CONTRATA: Para este ítem, de un presupuesto vigente de \$ 1.362.800.000, al 31/12/2014, se han desembolsado por este concepto la cantidad de \$ 1.282.284.483, los que equivalen al 94,09% del presupuesto para el año.

- **21.02.001.002.001 ASIGNACION DE EXPERIENCIA:** Para esta asignación se presupuestó tener un gasto anual de \$115.800.000, de los cuales se han gastado por este concepto durante este período la cantidad de \$ 115.799.982, que corresponde a un 100%.
- **21.02.001.030.001 ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO:** Para esta asignación se dispuso un gasto anual de \$ 300.000, de los cuales, según Balance que se acompaña, se han gastado por este concepto durante el tercer trimestre la cantidad de \$140.371, que corresponde a un 46,79%.
- **21.02.003.000.000 ASIGNACIONES POR DESEMPEÑO:** Este ítem dispone de un monto de \$ 92.800.000, de los cuales al 31/12/2014 se han invertido \$69.902.242, equivalente a un 75,33%.
- **21.03.000.000.000 OTRAS REMUNERACIONES:** En este ítem, de un presupuesto vigente de \$ 779.000.000, al 31/12/2014, se han efectuado gastos por \$ 774.988.623, lo que equivale a un 99,49% del presupuesto anual vigente, considerado normal para el período en análisis.

22.00.000.000.000 SUBTITULO BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO.

Con respecto a este subtítulo se ha contemplado un presupuesto vigente para el año 2014 de \$ 283.500.000, de los cuales se han realizado gastos hasta este período de \$182.400.472, equivalente a un 64,34%, correspondientes a gastos relacionados al giro de la organización, éste para el cumplimiento de sus funciones y actividades, generándose un superávit y deduciendo una buena administración de esta cuenta.

GASTO TOTAL A LA FECHA:

Se concluye que el presupuesto de Educación vigente para el año 2014 corresponde a un monto de \$ 4.347.600.000, de los cuales se han gastado al 31/12/2014 la cantidad de \$3.912.294.571, lo que equivale a un 89,99% del presupuesto vigente y que en términos generales se encuentra dentro del rango de normalidad para el período en análisis.

ANALISIS DE INGRESOS TOTALES VERSUS GASTOS TOTALES DEL TRIMESTRE

Ingresos totales: \$ 3.967.267.330

Gastos totales: \$ 3.912.294.571

El total de gastos en relación a los ingresos percibidos, corresponde al 98,6%.

Se concluye que al término del cuarto trimestre el Departamento de Educación ha logrado equilibrar los recursos a fin de no incurrir en un déficit como el presentado el periodo anterior (Tercer trimestre 100,07% de gasto en relación a ingresos).

RESUMEN GENERAL:

En relación a los tres presupuestos analizados, se resume que la ejecución presupuestaria de la MUNICIPALIDAD y DEPARTAMENTO DE SALUD y DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN se encuentran dentro de los rangos aceptados para el período y con algunos márgenes a favor.

En propicio señalar que los antecedentes provistos por las diferentes unidades de Finanzas, se encuentran disponible en nuestra web: www.municoihueco.cl/transparencia en la sección "Balance de Ejecución Presupuestaria".

Se informa para vuestro conocimiento y fines.

Cordialmente,

OSCAR RODRÍGUEZ LÓPEZ

UNIDAD DE CONTROL INTERNO (S)

DISTRIBUCIÓN:

- 1.- La indicada (7).
- 2.- Secretaría Municipal.
- 3.- Administrador Municipal.
- 4.- Unidad Control Interno.
- 5.- Oficina de Partes.

CChA/ORL/mms/orl