

MEMORANDUM N° 027 /

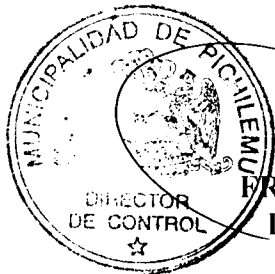
DE : DIRECTOR DE CONTROL

A : ALCALDE SUBROGANTE Y HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL

REF. : ENVIA 4° INFORME TRIMESTRAL 2014.

1.- Teniendo presente las obligaciones que emanan del nombramiento del suscrito en calidad de Titular de la Dirección de Control, recientemente creada en la estructura municipal, es que vengo en dar cumplimiento a lo estipulado en la Ley. N° 18.695, artículo 29, letra d), entregando el *Cuarto Informe Trimestral (periodo Enero-Diciembre 2014)* acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, y otros antecedentes, con la finalidad de que sean puestos a disposición de la Alcaldía y del H. Concejo Municipal en la próxima sesión.

Sin otro particular, saluda atentamente



FRANCISCO VIDAL ARRAÑO  
DIRECTOR DE CONTROL

Pichilemu, 02 de Marzo del 2015.-

c.c.  
- Secretaria Municipal  
- Archivo

**4° INFORME TRIMESTRAL**

**ENERO-DICIEMBRE 2014**

**LEY N° 18.695**

**ART.29, LETRA d)**

**DIRECCION DE CONTROL**



## CLASIFICADOR DE INGRESOS

<p><b>115.03.-TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES:</b> Comprende los ingresos de naturaleza coercitiva, asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza requieren ser reguladas (Patentes Municipales, Derechos de Aseo, Otros Derechos, Derechos de Explotación, Otras, Permisos de Circulación, Licencias de Conducir y similares, Participación Impuesto Territorial....)</p>
<p><b>115.05. TRANSFERENCIAS CORRIENTES:</b> Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario (sector privado, Gobierno Central, Otras Entidades Públicas, Empresas Públicas Financieras y No Financieras....)</p>
<p><b>115.06. RENTAS DE LA PROPIEDAD:</b> Comprende los ingresos obtenidos por los organismos públicos cuando ponen activos que poseen, a disposición de otras entidades o personas naturales (Arriendos, Intereses....)</p>
<p><b>115.08. OTROS INGRESOS CORRIENTES:</b> Corresponde a todos los ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores (Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas, Multas y Sanciones Pecuniarias, Participación del Fondo Común Municipal, Fondos de Terceros, Otros...).</p>
<p><b>115.10. VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS:</b> Corresponde a ingresos provenientes de la venta de activos físicos de propiedad de los organismos del sector público, así como de la venta de activos intangibles, tales como patentes, marcas, programas informáticos, la información nueva o los conocimientos especializados, cuyo uso esté restringido al organismo que ha obtenido derechos de propiedad sobre la información (terrenos, edificios, vehículos, mobiliario, máquinas y equipos, equipos informáticos, programas informáticos, otros...)</p>
<p><b>115.12. RECUPERACION DE PRESTAMOS:</b> Corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como a largo plazo.</p>
<p><b>115.13. TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL:</b> Corresponde a donaciones u otras transferencias, no sujetas a la contraprestación de bienes y/o servicios, y que involucran la adquisición de activos por parte del beneficiario (sector privado, Gobierno Central, Otras Entidades Públicas, Empresas Públicas Financieras y No Financieras...).</p>
<p><b>115.15. SALDO INICIAL DE CAJA:</b> 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.</p>

*Fuente: Instrucciones para la ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público año 2014*



## CLASIFICADOR DE GASTOS

<p><b>215.21. GASTOS EN PERSONAL:</b> Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan organismos del sector público para el pago del personal en actividad. (Personal de Planta, Personal a Contrata, Honorarios, Código del Trabajo, Otros Gastos ...)</p>
<p><b>215.22. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO:</b> Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público (Alimentos; Textiles, vestuario y calzado; Combustibles y Lubricantes; Materiales de Uso o Consumo corriente; Servicios Básicos; Mantenimiento y Reparaciones; Publicidad y Difusión; Servicios Generales; Arriendos; Servicios Financieros y de Seguros; Servicios Técnicos y Profesionales, Otros Gastos.....)</p>
<p><b>215.23. PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL:</b> Son los gastos por concepto de jubilaciones, pensiones, montepíos, desahucios y en general cualquier beneficio de similar naturaleza, que se encuentren condicionados al pago previo de un aporte, por parte del beneficiario</p>
<p><b>215.24. TRANSFERENCIAS CORRIENTES:</b> Comprende los gastos correspondientes a donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios. Incluye aportes de carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo.</p> <p>( Sector Privado) Son los gastos por concepto de transferencias directas a personas, tales como becas de estudio en el país y en el exterior, ayudas para funerales, premios, donaciones, etc y las transferencias a instituciones del sector privado, con el fin específico de financiar programas de funcionamiento de dichas instituciones, tales como instituciones de enseñanza, instituciones de salud y asistencia social, instituciones científicas y tecnológicas, instituciones de asistencia judicial, médica, de alimentación, de vivienda, etc. Incluye, además, las transferencias a clubes sociales y deportivos, mutualidades y cooperativas, entre otras.</p>
<p><b>215.26. OTROS GASTOS CORRIENTES:</b> Devoluciones, Compensaciones por daños a Terceros y/o propiedad....)</p>
<p><b>215.29. ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS:</b> Comprende los gastos para la formación de capital y compra de activos físicos existentes (Terrenos, Edificios, Vehículos, Mobiliario, Máquinas y Equipos, Equipos Informáticos, Programas Informáticos...).</p>
<p><b>215.31. INICIATIVAS DE INVERSION:</b> Comprende los gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de Inversión, incluidos los destinados a Inversión Sectorial de Asignación Regional (Estudios Básicos, Proyectos, Programas de Inversión).</p>
<p><b>215.33. TRANSFERENCIAS DE CAPITAL:</b> Comprende todo desembolso financiero, que no supone la contraprestación de bienes o servicios, destinados a gastos de inversión o a la formación de capital (sector Privado, Gobierno Central, A otras Entidades Públicas, a Empresas Públicas Financieras y No Financieras...)</p>
<p><b>215.34. SERVICIO DE LA DEUDA:</b> Desembolsos financieros, consistentes en amortizaciones, intereses y otros gastos originados por endeudamiento interno o externo (Deuda Flotante....)</p>
<p><b>215.35. SALDO FINAL DE CAJA:</b> Estimación al 31 de Diciembre del ejercicio presupuestario.</p>

*Fuente: Instrucciones para la ejecución de la Ley de Presupuestos del Sector Público año 2014*



I. PRIMERA PARTE : PRESUPUESTO MUNICIPAL

A.- COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO PERIODO ENERO-DICIEMBRE 2014

Clasificación Presupuest.	Denominación	Presupuesto Inicial M\$	Presup. Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos M\$	Ingresos por Percibir	% Estructural Ppto. Vig.	4° Trimestre	
								374,519	100,0
<b>115</b>	<b>Deudores Presupuestarios</b>	<b>3,623,715</b>	<b>9,173,211</b>	<b>8,803,386</b>	<b>7,305,937</b>	<b>374,519</b>	<b>100,0</b>		<b>79,6</b>
115.03	Trib. Uso Bienes y Real Act	923,665	1,205,440	1,271,116	1,202,631	68,485	13.1	99.8	(Patentes-Derechos -Permiso Circ.-Impuesto Territorial)
05	Transferencias Corrientes	74,315	355,845	289,086	289,086	-	3.9	81.2	(Sector Privado-Entidades Públicas)
06	Rentas de la Propiedad	12,100	19,424	19,424	19,424	-	0.2	100.0	(Arriendos)
08	Otros Ingresos Corrientes	2,517,907	3,630,161	3,622,711	3,622,711	-	39.6	99.8	(Licencias Médicas-Multas-FCM-Otros)
10	CxC.Venta Activos No Financieros	-	3,500	3,500	3,500	-	0.0	100.0	(Venta Vehículos)
12	Recuperación Prestamos	13,000	37,860	343,854	37,820	306,034	0.4	99.9	(Permisos-Patentes-Derechos)
13	Transf. Gastos Capital	2,728	2,798,051	2,130,765	2,130,765	-	30.5	76.2	(Entidades Públicas-Subdere, Mineduc-Otros)
15	Saldo Inicial	80,000	1,122,930	1,122,930	1,122,930	-	12.2	100.0	
	<b>TOTAL</b>	<b>3,623,715</b>	<b>9,173,211</b>	<b>7,680,456</b>	<b>7,305,937</b>	<b>374,519</b>	<b>100,0</b>	<b>79,6</b>	

GASTOS

Clasificación Presupuest.	Denominación	Presupuesto Inicial M\$	Presup. Vigente M\$	Obligación Comprometido M\$	Gasto Devengado M\$	Gasto Comprometido	% Estructural Ppto. Vig.	4° Trimestre	
								7,443,431	125,582
<b>215</b>	<b>Acreeedores Presupuestarios</b>	<b>3,623,715</b>	<b>9,173,211</b>	<b>7,569,013</b>	<b>7,443,431</b>	<b>125,582</b>	<b>100,0</b>		<b>82,5</b>
215.21	Gastos en Personal	1,021,633	1,270,099	1,098,771	1,096,678	2,093	13.8	86.5	(Planta-Contrata-Honorarios-Concejales-Otros)
22	Bienes y servicios Consumo	1,322,441	1,872,285	1,580,965	1,500,979	79,986	20.4	84.4	(Combustible-Materiales-Servicios Básicos-Aseo-Otros)
23	Prestaciones de Seguridad	9,000	18,433	17,426	17,426	-	0.2	94.5	(Desahucios e Indemnizaciones)
24	Transferencias Corrientes	976,167	1,256,047	1,187,050	1,180,105	6,945	13.7	94.5	(Sector Privado-Entidades Públicas-FCM)
26	Otros Gastos Corrientes	300	2,281	1,840	1,803	37	0.0	80.7	(Devoluciones)
29	Adquic.Act.No Financieros	66,500	223,640	150,128	144,726	5,402	2.4	67.1	(Terrenos-Vehículos-Mobiliario-Maquinas-Equipos)
31	Iniciativa de Inversión	117,674	978,773	346,125	315,006	31,119	10.7	35.4	(Estudios-Proyectos-Equipamiento-Otros)
33	Transferencia de Capital	25,000	75,322	74,111	74,111	-	0.8	98.4	(Entidades Públicas:Pavimentos Participativos)
34	Servicio de la Deuda	5,000	3,118,267	3,112,597	3,112,597	-	34.0	99.8	(Deuda Flotante Edificio Consistorial-Otros)
35	Saldo Final Caja	80,000	358,064	-	-	-	4	-	
	<b>TOTAL</b>	<b>3,623,715</b>	<b>9,173,211</b>	<b>7,569,013</b>	<b>7,443,431</b>	<b>125,582</b>	<b>100,0</b>	<b>82,5</b>	

ANALISIS ESTRUCTURAL DE INGRESOS Y PORCENTAJE DE AVANCE DE GASTOS

a) Ingresos: La cuenta "Otros Ingresos Corrientes" representa el mayor porcentaje estructural de Ingresos, con un 39,6 %, seguida de "Transferencias de Capital" con un 30,5 %, los que en su conjunto suman un 70,1 % del Total, por lo que la autoridad debe disponer que la gestión municipal (todas las unidades) se aboquen a desarrollar un buen servicio hacia los contribuyentes y usuarios y de esta forma mejorar los ingresos.

b) Gastos: Correspondiendo la información al 4to. Informe (Enero-Diciembre), la cuenta "Obligación Comprometida" representa un 98,5 % del Total de Ingresos Devengados.



**B.- INGRESOS PRESUPUESTARIOS PERIODO ENERO-DICIEMBRE**

Clasificación Presupuest.	Denominación	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Ingresos por Percibir M\$	% Avance Ppto. Vig.
115.03.01	Patentes y Tasas por Derecho	477,425	474,881	61,989	99.47
.03.02	Permisos y Licencias	407,085	406,821	6,496	99.94
.03.03	Participación Impuesto Territorial	320,930	320,929	-	100.00
115.05.01	Del sector Privado	13,160	13,160	-	100.00
.05.03	De Otras Entidades Públicas	342,685	275,926	-	80.52
115.06.01	Arriendo Activos No Financieros	19,409	19,409	-	100.00
.06.03	Intereses	15	15	-	100.00
115.08.01	Recuperación y Reembolsos	10,539	10,538	-	99.99
.08.02	Multas y Sanciones Pecuniarias	162,933	155,484	-	95.43
.08.03	Participación del Fondo Común	3,441,013	3,441,013	-	100.00
.08.04	Fondos de Terceros	1,210	1,210	-	100.00
.08.99	Otros	14,466	14,466	-	100.00
115.10.03	Vehiculos	3,500	3,500	-	100.00
.10.99	Otros Activos No Financieros	-	-	-	#DIV/0!
115.12.10	Ingresos por Percibir	37,860	37,820	306,034	99.89
115.13.01	Del sector Privado	19,346	18,519	-	95.73
.13.03	De Otras Entidades Públicas	2,778,705	2,112,246	-	76.02
115.15.01	Saldo Inicial Caja	1,122,930	1,122,930	-	100.00
	<b>TOTAL</b>	<b>9,173,211</b>	<b>7,305,937</b>	<b>374,519</b>	<b>79.64</b>

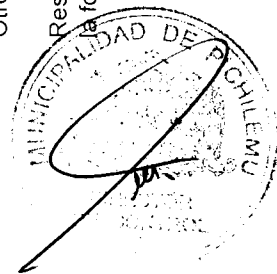
(Patentes Municipales-D° Aseo-Otros D°  
(Perm.Circ.-Licencias de Conducir)  
(Impuesto Territorial)  
(Subdere-JUNJI-Tesoreria-Municipalidades)  
(Recintos Municipales y Otros)  
(Licencias Médicas)  
(Multas JPL- Alcoholes-Tránsito-Otros)  
(Devoluciones)  
(Venta Vehiculos)  
(Perm.Circ-Patentes-Derechos Varios)  
(Subdere-Mineduc-Tesoreria-Junji-Otros)

**ANALISIS:** De acuerdo al detalle de los ingresos y sus imputaciones, este representa un 83.72 % del presupuesto vigente para el 2014.

Las diferencias mayores se encuentran en las cuentas 115.05.03 "Transferencias Corrientes de Otras Entidades Públicas" con M\$66.759 (Subdere y otros), y de la cuenta 115.13.03 "Transferencias para Gastos de Capital- De otras Entidades Públicas" con M\$666.459 (Subdere-PMU- Edificio)

Respecto a los "Ingresos por Percibir", equivalente a M\$374.519, se debe considerar la existencia de M\$238.447 por Derechos de Aseo; M\$48.367 por Patentes Municipales; M\$19.220 por Permisos de Circulac. Otros M\$68.485 (Aseo Cobro Directo M\$49.020; Patentes Enroladas M\$7.090; Aseo patentes enroladas M\$3.811.....)

Respecto M\$238.447 correspondiente a "Ingresos por percibir Derechos de Aseo". Se debe estudiar la forma de recuperar más ingresos en esta última cuenta.



**B.1.- INGRESOS PROPIOS (al 31.DIC.2014)**

Clasificación Presupuest. 115	Denominación	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Ingresos por Percibir M\$	% Avance Ppto. Vig.	Diferencia Ppto. Vig. Ing. Percibidos M\$
115.03.01.001	Patentes Municipales	97,796	97,019	7,090	99.21	777
.03.01.002	Derechos de Aseo	123,348	122,185	52,831	99.06	1,163
.03.01.003	Otros Derechos	255,131	254,528	2,068	99.76	603
.03.01.004	Derechos de Explotación	1,150	1,149	-	99.91	1
.03.02.001	Permisos de Circulación	367,957	367,693	6,496	99.93	264
.03.02.002	Licencias de Conducir	39,128	39,128	-	100.00	-
.03.03.001	Participación Impto. Territorial	320,930	320,929	-	100.00	1
.06.01.001	Arriendo Activos no Financieros	19,409	19,409	-	100.00	-
.06.03.001	Intereses	15	15	-	100.00	-
.08.02.001	Multas beneficio Municipal	125,814	119,453	-	94.94	6,361
.08.02.003	Multas Ley Alcoholes	6,140	6,140	-	100.00	-
.08.02.008	Intereses	5,017	5,017	-	100.00	-
.08.03.001	Fondo Común Municipal	3,441,013	3,441,013	-	100.00	-
	<b>TOTAL</b>	<b>4,802,848</b>	<b>4,793,678</b>	<b>68,485</b>	<b>99.81</b>	<b>9,170</b>

**ANALISIS**

De acuerdo al detalle superior, los Ingresos Propios representan un 99.81 % sobre el Ppto. Vig.

La mayor diferencia entre lo proyectado (Pto. Vig) y lo recibido corresponde a la cta. 115.08.02.001 "Multas de Beneficio Municipal", principalmente provenientes del Juzgado de Policía Local



**B.2.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS**

Clasificación Presupuest.	Denominación	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Percibidos M\$	Ingresos por Percibir	% Avance sobre Pres.Vig. M\$
115.05	Transferencias Corrientes	355,845	289,086	-	81.24
	<b>TOTAL</b>	<b>355,845</b>	<b>289,086</b>	<b>-</b>	<b>81.24</b>

**ANALISIS:** La cuenta "Transferencias Corrientes", tiene asignado un presupuesto vigente de M\$355.845, de los cuales al 31.12.2014 se percibieron solo M\$289.086 (81,24 %) No se percibieron saldos de transferencias SUBDERE por M\$49.632 y de otras Entidades Publicas por M\$16.527.-

**B.3.- SALDO INICIAL DE CAJA 2014**

En la determinación del Saldo Inicial Neto de Caja debe incluirse los recursos propios del municipio al 1° de Enero en cuenta corriente o en efectivo, destinados a financiar las necesidades inmediatas, garantizando un desarrollo continuo y normal de sus operaciones y compromisos.

El saldo inicial de caja se subdivide en los siguientes ítems:

- |   |     |         |   |      |
|---|-----|---------|---|------|
| 1.- Saldo Inicial neto caja             | M\$ | 254,772 | % | 22.7 |
| 2.- Saldo de Fondos de Otros Organismos |     | 868,158 |   | 77.3 |

**Saldo Inicial de Caja**

**1,122,930**

**ANALISIS:** Se realiza solo para el Informe del Primer Trimestre.

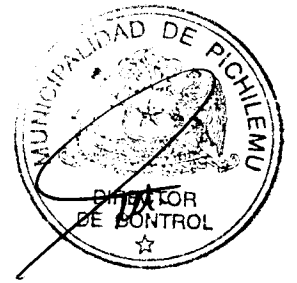




**C.- GASTOS PRESUPUESTARIOS**

Clasificación Presupuest.	Denominación	Presupuesto Vigente M\$	Gasto Comprometido M\$	Gasto Devengado M\$	% Avance Sobre Ppto. Vig.
<b>215</b>	<b>Acreedores Presupuestarios</b>	<b>9,173,211</b>	<b>7,569,013</b>	<b>7,443,431</b>	<b>82.5</b>
21	Gastos en Personal	1,270,099	1,098,771	1,096,678	86.5
22	Bienes y Servicios de Consumo	1,872,285	1,580,965	1,500,979	84.4
23	Prestaciones de Seguridad	18,433	17,426	17,426	94.5
24	Transferencias Corrientes	1,256,047	1,187,050	1,180,105	94.5
26	Otros Gastos Corrientes	2,281	1,840	1,803	80.7
29	Adquic. Activos No Financieros	223,640	150,128	144,726	67.1
31	Iniciativa de Inversión	978,773	346,125	315,006	35.4
33	Transferencia de Capital	75,322	74,111	74,111	98.4
34	Servicio de la Deuda	3,118,267	3,112,597	3,112,597	99.8
35	Saldo Final de Caja	358,064	-	-	0.0
	<b>TOTAL</b>	<b>9,173,211</b>	<b>7,569,013</b>	<b>7,443,431</b>	<b>82.5</b>

**ANALISIS :** El gasto total comprometido (M\$7.569.013) acumulado al 31.DIC.2014 registró un avance del 82.5 % sobre el presupuesto vigente  
Se hace presente que los Ingresos Percibidos solo fueron M\$7.305.937



**D.- RESTRICCIONES Y OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS DE GASTOS:**

05.02.2014

**1.- PERSONAL : RESTRICCION DEL 35 %**

Como lo establece el Art.1° de la Ley N° 18.294 y otras disposiciones complementarias, el gasto en personal no puede ser mayor al 35 % de los siguientes conceptos por ingresos

**INGRESOS PROPIOS : BASE DE CALCULO PARA RESTRICCION DEL GASTO EN PERSONAL**

Clasificación Presupuest.	Denominación	Pres. Vig.M\$
115.03.01.001	Patentes Municipales	97,796
115.03.01.002	Derechos de Aseo	123,348
115.03.01.003	Otros Derechos	255,131
115.03.02.001	Permisos de Circulación	367,957
115.03.02.002	Licencias de Conducir	39,128
115.03.03.001	Participación Impto. Territorial	320,930
115.06.01.001	Arriendo Activos no Financieros	19,409
115.08.02.001	Multas beneficio Municipal	125,814
115.08.02.003	Multas Ley Alcoholes	6,140
115.08.02.008	Intereses	5,017
115.08.03.001	FCM-Participación Anual Trienio	3,441,013
	<b>TOTAL</b>	<b>4,801,683</b>

**GASTOS EN PERSONAL : SUBTITULO 21**

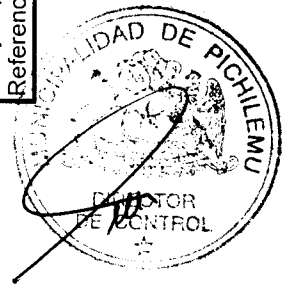
Imputación	Denominación	Ppto. Vigente M\$
215.21.00.000.000	Gastos en Personal	1,270,099
	<b>TOTAL</b>	<b>1,270,099</b>

Gastos Subtitulo 21 * 100	35%	Cálculo	1,270,099
Ingresos Propios			4,801,683

**26.45 %**

CUADRO COMPARATIVO RESTRICCION	
Porcentaje Restricción	35%
Porcentaje Real	<b>26.45 %</b>

**ANALISIS:** La base de calculo para determinar la restricción del gasto en personal indicado por la Ley N° 18.294, art.1° que señala que no puede superar el 35% arroja que para el periodo (2014) es de un 26.45 %, inferior en 8.55 % del máximo establecido por la norma (35 %), por lo que este presupuesto cumple con ello.  
Referencia Ley N°18.382, art.67.-



### PERSONAL A CONTRATA

Como lo establece el Art.2º, Inciso 4º, de la Ley Nº 18.883, los cargos a contrata en su conjunto no pueden representar un gasto superior al 20% del gasto en remuneraciones de la planta municipal.

### GASTO EN PERSONAL DE PLANTA : APLICA DICTAMEN Nº 30013/94

Clasificación	Denominación	Ppto. Vigente M\$	Oblig. Comp. M\$
215.21.01.001	Sueldos y Sobresueldos	470,892	406,082
21.01.002	Aportes del Empleador	12,461 (*)	11,159
21.01.003	Asignación por Desempeño	42,723	34,855
21.01.004	Remuneraciones Variables	54,400	51,949
21.01.005	Aguinaldo de Navidad	16,365	14,976
<b>TOTAL</b>		<b>596,841</b>	<b>519,021</b>

**ANALISIS:** De acuerdo a lo establecido en el art.2º, inc.cuarto, de la Ley Nº 18.883, los cargos a Contrata no podrán representar un gasto superior al 20% del gasto en remuneraciones de la Planta municipal (M\$596.841). El Dictamen Nº 30013/94 señala la forma de calculo para ello.

Para el cálculo del porcentaje real del 20% (Contrata) y 10 % (Honorarios) respectivamente, se debe considerar para el **Cuarto informe** que el gasto ejecutado en cada una de las cuentas no supere individualmente las mismas cuentas del presupuesto vigente.



**GASTO PERSONAL DE CONTRATA: Aplica Dictamen N° 030013/94**

Clasificación	Denominación	Ppto. Vigente M\$
215.21.02.00	Sueldos y Sobresueldos	152,100
21.02.002	Aportes del Empleador	4,242
21.02.003	Asignaciones por Desempeño	15,990
21.02.004	Remuneraciones Variables	23,000
21.02.005	Aguinaldos y Bonos	8,915
<b>TOTAL</b>		<b>204,247</b>

Gasto Dev. M\$	RESUMEN
144,291	<b>GASTO PERSONAL</b>
4,132	<b>PLANTA</b>
13,274	<b>596,841</b>
21,626	
6,743	
<b>190,066</b>	

**CALCULO GASTOS PERSONAL A CONTRATA (Formula)**

Gastos en Personal *100 / 20%	Calculo	Ppto. Vigente M\$
Gastos en Personal de Planta		204,247
		596,841

Gasto Dev. M\$
190,066
596,841

CUADRO COMPARATIVO	RESTRICCION
Porcentaje Restricción	20.00 %
Porcentaje Real	<b>34.22 %</b>

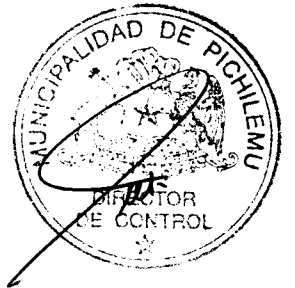
**31.85 %**

**ANALISIS:** De acuerdo al cuadro superior, el gasto estipulado en personal a Contrata (Ppto. Vigente) es de un 34,22 %, superior en un 14,22 % sobre el máximo permitido por la norma (20%), calculado sobre el presupuesto vigente.

El Gasto Devengado al **Cuarto Trimestre** que corresponde al 31 de Dic.2014 en CONTRATA representa un 31,85 % (M141.075 /M\$596.841) , por lo que, ambos **NO SE AJUSTAN A LA NORMA (MAX. 20 %)**.

Se debe tener presente que existiendo un máximo permitido de 20%, que el Gasto en Personal de Planta (Obligación Comprometida) fue de M\$519.021, y el Gasto en Personal a Contrata fue de M\$190.066, por lo que , la relación es además M\$190.066 / M\$519.021 = 36,6 %

**NOTA :** Se establece que el incumplimiento de la norma (art. 2° Ley 18.883 " los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al veinte por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal"), trae consigo responsabilidades administrativas, por lo que la autoridad debiera iniciar los procedimientos contemplados en la norma para ello.



**PERSONAL A HONORARIOS**

Como lo establece el Art.13 de la Ley N° 19.280, las sumas que cada Municipalidad destina anualmente al pago de Honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones de su personal de planta .

**GASTOS PERSONAL A HONORARIOS**

Clasificación	Denominación
2103001	Honorarios a Suma Alzada
<b>TOTAL</b>	

Ppto.Vig. M\$	75,205
<b>75,205</b>	

Ppto.Dev. M\$	74,644
<b>74,644</b>	
<b>RESUMEN</b>	
<b>GASTO PERSONAL PLANTA</b>	<b>596,841</b>

**CALCULO GASTOS A HONORARIOS (Formula)**

Gastos en Personal *100	10%
Gastos en Personal de Planta	

**Cálculo**

Ppto.Vig. M\$	75,205
<b>596,841</b>	

Ppto.Dev. M\$	74,644
<b>596,841</b>	

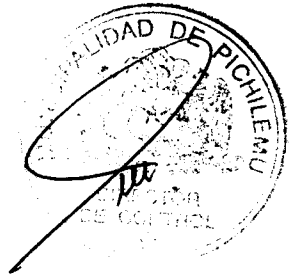
**12.60 %**

**12.51 %**

CUADRO COMPARATIVO	RESTRICCIÓN
Porcentaje Restricción	10.00 %
Porcentaje Real	<b>12.60 %</b>

**ANALISIS:** De acuerdo al cuadro superior, el gasto estipulado en el Ppto. Vigente en personal a Honorarios es de un 12.60 %, SUPERIOR EN UN 2,60 % sobre el máximo permitido por la norma (10 %), calculado sobre el presupuesto vigente, sin embargo , el gasto real ejecutado al 31 de Dic. del 2014 en Honorarios representa un 12.51 % (M\$74.644 / M\$596.841)aprox., por lo que NO se enmarca dentro de la norma.

**NOTA :** Se establece que el incumplimiento de la norma (art. 13 Ley 19.280 ) trae consigo responsabilidades administrativas, por lo que la autoridad debiera iniciar los procedimientos contemplados en la norma para ello.



## 2.- TRANSFERENCIAS

Como lo establece el Art.5º, letra g), de la Ley N° 18.695 " Orgánica Constitucional de Municipalidades, la subvención y aportes no podrán exceder, en conjunto, al 7% del presupuesto municipal. Este límite no incluye las subvenciones y aportes que se destinan a actividades relacionadas con la Educación, la Salud y la atención de Menores, que le hayan sido traspasadas a las Municipalidades, en virtud de lo dispuesto en el DFL 1-3063/80 Interior, ni las destinadas a los Cuerpos de Bomberos. Asimismo, este límite no incluye a las subvenciones y sus aportes que las Municipalidades de Santiago, Providencia y Las Condes, efectúen a la " Corporación Cultural de la Municipalidad de Santiago" para el financiamiento de actividades de carácter cultural que beneficien a los habitantes de dichas comunas.

Clasificación	Denominación	M\$	Ppto. Vigente M\$
24.00.000	Transferencias		1,256,047
24.03.101.001	Educación	520,918	
24.03.101.002	Salud	119,263	
24.03.090.000	Fondo Común Municipal	235,085	
24.01.005.001	Bomberos	14,600	
	<b>Sub-Total</b>		<b>889,866</b>
	Transferencias Netas		<b>366,181</b>
	<b>PRESUPUESTO MUNICIPAL</b>		<b>9,173,211</b>

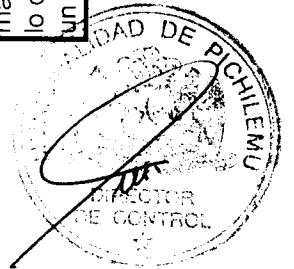
## GASTOS EN TRANSFERENCIAS (Formula)

Transf. Netas * 100 / 7%	Cálculo	366,181	3.99 %
Presupuesto Municipal		9,173,211	

CUADRO COMPARATIVO	RESTRICCIÓN
Porcentaje Restricción	7.00 %
Porcentaje Real	3.99 %

## ANALISIS SOBRE PRESUPUESTO VIGENTE:

Conforme a lo dispuesto en el art. 5º, letra g) de la ley N° 18.695 "Orgánica Constitucional de Municipalidades", el gasto máximo destinado a subvenciones no podrá exceder en conjunto al 7% del presupuesto municipal, con exclusiones de lo que se destine a Educación, Salud, FCM y Bomberos. De acuerdo al cuadro superior, las transferencias representan un 3.99 %, inferior en un 3,01 % sobre el máximo permitido.



## E.- INDICADORES PRESUPUESTARIOS

### 1.- INDICADORES PRESUPUESTARIOS GLOBALES

#### 1.1.- Coeficiente Presupuesto Vigente (CPVIG)

**Justificación :** Permite conocer la variación que ha experimentado el Presupuesto Vigente con respecto al P.Inicial

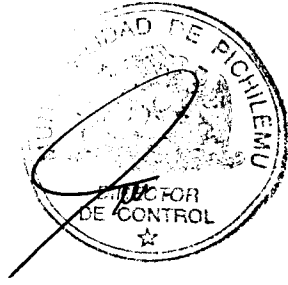
**Objetivos :** Analizar la formulación del Presupuesto.

#### CPVIG

**(Presupuesto Vigente - Presupuesto Inicial)**  
Presupuesto Inicial

Presup. Inicial M\$	Presup. Vigente M\$	CPVIG %
3,623,715	9,173,211	153.14

**ANALISIS :** La diferencia entre el P. Inicial y el P. Vigente es de M\$5.549.496, equivalente a un incremento del 253.14 %  
Revisado el presupuesto para determinar las cuentas que han tenido esta variación, se pueden identificar las siguientes:  
Cta.115.03 " Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades", de M\$923.665 a M\$ 1.205.440  
Cta.115.05 "Transferencias Corrientes", de M\$74.315 a M\$355.845.-  
Cta.115.08 "C x C Otros Ingresos Corriente", de M\$2.517.907 a M\$3.630.161 (Participación FCM y Otros)  
Cta.115.12 " Recuperación de Préstamos", de M\$13.000 a M\$37.860  
Cta.115.13 "C x C Transferencias para Gastos", de M\$2.728 a M\$2.798.051.  
Cta.115.15 " Saldo Inicial", de M\$80.000 a M\$1.122.930 (incluye S.I. de Proyectos por M\$868.158)



**COEFICIENTE DE DEPENDENCIA DEL FONDO COMUN MUNICIPAL ( CDFCM)**

**Justificación :** Mide el grado de dependencia de los ingresos en relación al F.C.M.

**Objetivos :** Medir gestión de ingresos permanentes autogenerados

**CDFCM**

<b>Fondo Común Municipal</b>	<b>3,441,013</b>
<b>Ingresos Permanentes</b>	<b>4,802,848</b>

**Cálculo**

FCM (Ppto. Vig.) Partida 115.08.03.001 M\$	Ingresos Permanente M\$	CDFCM %
3,441,013	4,802,848	<b>71.65</b>

**ANALISIS:** Claramente queda establecido que la Municipalidad tiene una alta dependencia del FCM respecto a los ingresos que aporta al presupuesto, específicamente en su relación con los Ingresos Propios Permanentes, equivalente a un 71.65 % del total.





APORTES A SERVICIOS TRASPASADOS

AREA EDUCACION

INGRESOS	PRESUP. INICIAL M\$	PRESUP. VIGENTE M\$	INGRESOS DEVENGADOS M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% ESTRUCT. SOBRE PPTO.VIG.	% AVANCE SOBRE PPTO.VIG.
Aportes Municipales	570,000	520,918	514,877	514,877	5.68	98.84
<b>TOTAL</b>	<b>570,000</b>	<b>520,918</b>	<b>514,877</b>	<b>514,877</b>	<b>5.68</b>	<b>98.84</b>

**ANALISIS:** No obstante se indica como Ppto. Vig. M\$520.918 solo se transfirieron desde la Municipalidad a Educación M\$514.877

La Municipalidad en su presupuesto ha efectuado una rebaja del Ppto.Inicial de M\$570.000 a Ppto. Vig. De M\$520.918, diferencia menor en M\$49.082.

AREA SALUD

INGRESOS	PRESUP. INICIAL M\$	PRESUP. VIGENTE M\$	INGRESOS DEVENGADOS M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% ESTRUCT. SOBRE PPTO.VIG.	% AVANCE SOBRE PPTO.VIG.
Aportes Municipales	100,000	119,263	99,622	99,622	1.30	83.53
<b>TOTAL</b>	<b>100,000</b>	<b>119,263</b>	<b>99,622</b>	<b>99,622</b>	<b>1.30</b>	<b>83.53</b>

**ANALISIS** No obstante se indica como Ppto. Vig. M\$119.263, sólo se transfirieron desde la Municipalidad a Salud M\$99.622



SEGUNDA PARTE : PRESUPUESTO AREA EDUCACIÓN (ENERO-DICIEMBRE 2014)

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

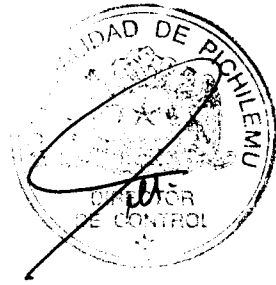
Imputación	Denominación	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos M\$	% Estruct. Sobre Ppto. Vigente	% Avance Sobre Ppto. Vigente
<b>115.00.000.</b>	<b>Deudores Presupuestarios</b>	<b>2,730,300</b>	<b>4,003,852</b>	<b>3,804,090</b>	<b>3,804,090</b>	<b>100.00</b>	<b>95.01</b>
115.05	Transferencias Corrientes	2.675.000	3.647.482	3.647.487	3.647.487	91.10	100.00
115.08	Otros Ingresos Corrientes	55.250	156.604	156.603	156.603	3.91	100.00
115.15	Saldo Inicial de Caja	50	199.766	-	199.816	4.99	
	<b>TOTAL</b>	<b>2,730,300</b>	<b>4,003,852</b>	<b>3,804,090</b>	<b>3,804,090</b>	<b>100.00</b>	<b>95.01</b>

**ANALISIS:** Del cuadro superior se desprende que estructuralmente la cuenta " Transf. Corrientes" representa el mayor porcentaje de ingresos del presupuesto vigente (91.10 %), conformada por la Subvención de Escolaridad (M\$1.818.037), Otros Aportes M\$1.204.165; del convenio JUNJI (M\$117.903) y de la Municipalidad (M\$514.877)

Por otra parte, los Ing. Percibidos acumulados al 4° trimestre corresponden a un 95,01 % ( M\$3.804.090) del Ppto. Vigente, y su desglose es el siguiente: M\$1.818.037 por Subvención Escolar, M\$1.204.165 por Otros Aportes, M\$117.903 de la JUNJI y M\$514.877 de la Municip.

Se debe considerar M\$154.446 por recuperación de Licencias (Isapre-Fonasa).

La diferencia que existe entre el Ppto. Vig. (M\$4.000.852) y los Ing. Percibidos (M\$3.804.090), es de M\$192.762 y corresponde al S. I. caja (caja propios M\$10.000; caja proyectos M\$69.686 ; y caja SEP M\$120.080).-



PRESUPUESTO DE GASTOS (EDUCACION) ENERO - DICIEMBRE 2014

Clasificación Presupuestaria	Denominación	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Obligación Comprometido M\$	Obligación Devengado M\$	% Estruct. Sobre Ppto. Vig.	% Avance Trim. Sobre Ppto. Vig.
<b>215.00.000.000</b>	<b>Acreedores Presupuestarios</b>	<b>2,727,100</b>	<b>3,992,109</b>	<b>3,657,554</b>	<b>3,657,554</b>	<b>1</b>	<b>91.62</b>
215.21	Gastos en Personal	2,201,150	2,879,776	2,844,559	2,844,559	71.93	98.78
22	Bienes y servicios Consumo	421,900	631,454	548,146	548,146	15.77	86.81
23	Prestaciones de Seguridad	50,000	83,830	83,829	83,829	2.09	100.00
24	Transferencias Corrientes	3,200	5,400	3,816	3,816	#DIV/0!	70.67
25	Ingresos al Fisco	-	-	-	-	-	#DIV/0!
26	Otros Gastos Corrientes	3,000	5,000	2,671	2,671	0.12	53.42
29	Adquic.Act.No Financieros	51,000	391,639	174,173	174,173	9.78	44.47
31	Iniciativas de Inversión	-	6,343	6,343	6,343	#DIV/0!	100.00
34	C x P Servicio de la Deuda	-	360	360	360	0.01	100.00
35	Saldo Final Caja	50	50	-	-	0.00	-
	<b>TOTAL</b>	<b>2,730,300</b>	<b>4,003,852</b>	<b>3,663,897</b>	<b>3,663,897</b>	<b>1</b>	<b>91.51</b>

**ANALISIS:** Estructuralmente el mayor porcentaje del presupuesto de gastos corresponde a la cuenta "Personal" con un 71.93 % del total y solo un 15.77 % se dispone para operación en Bienes y Servicios de Consumo, otras cuentas menores 12.3 %



**NOTA:**

La dotación de personal del servicio de educación al 31/DIC./ 2014, es el siguiente, según la información proporcionada por el DAEM, en Memorandum N° 051, del 20/01/2015.

Denominación	Cantidad
Personal Docente Titular	70
Personal Docente Contrata	92
Personal No Docente Titulares	93
Personal No Docente Contrata	55
Personal Docente - DAEM- Titular	18
Personal No Docente- DAEM - Contrata	3
Jardín Titular	13
Jardín Contrata	6
<b>TOTAL FUNCIONARIO</b>	<b>350</b>

**ANALISIS :** Presupuestariamente el mayor gasto corresponde a "Personal", con 350 trabajadores (as) contratados bajo diferentes modalidades horarias y remuneraciones, correspondientes al 2014.



TERCERA PARTE : PRESUPUESTO AREA SALUD (ENERO -DICIEMBRE 2014)

A.- PRESUPUESTO INGRESOS

Imputación	Denominación	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Ingresos Devengados M\$	Ingresos Percibidos M\$	% Estruct. Sobre Ppto. Vigente	% Avance Trim. Sobre Ppto. Vigente
<b>115.00.000</b>	<b>Deudores Presupuestarios</b>	<b>293,113</b>	<b>521,965</b>	<b>495,514</b>	<b>495,514</b>	<b>99.31</b>	<b>94.93</b>
0.05	Transferencias Corrientes	287,113	460,738	435,287	435,287	88.27	94.48
08	Otros Ingresos Corrientes	1,000	3,744	2,744	2,744	0.72	73.29
10	C x C Venta Activos No Fin.	-	3,600	3,600	3,600	0.69	100.00
15	Saldo Inicial de Caja	5,000	53,883	53,883	53,883	10.32	100
	<b>TOTAL</b>	<b>293,113</b>	<b>521,965</b>	<b>441,631</b>	<b>441,631</b>	<b>100.00</b>	<b>84.61</b>

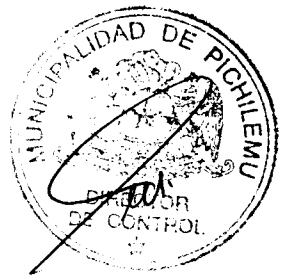
**ANALISIS :** La partida " Transferencias Corrientes" estructuralmente (%) es la que ocupa el mayor porcentaje del presupuesto total con un 88,27 % , la cual está compuesta con los recursos que aporta el Servicio de Salud M\$ 338.562 (Per cápita y Programas) y la transferencia que realiza la Municipalidad (M\$119.263), por lo que se debe estar permanentemente verificando su comportamiento. Respecto a los porcentajes de avances de ingresos en cada cuenta, se han recibidos recursos por parte del Servicio de Salud en forma mensual, (Acumulado M\$224.759 Atención Primaria, M\$107.993 de Programas) además de traspasos de la Municipalidad (M\$99.622) y Recuperación de Licencias por M\$2.654.

Nota: La diferencia que se produce entre el Ppto. Vig. (M\$521.965) y los Ingresos Percibidos (M\$441.61) es de M\$80.334

Se proyectó una transferencia desde la Municipalidad de M\$119.263, sin embargo, sólo se transfirió M\$99.622.-

Se proyectó transferencia desde el Servicio de Salud (Atención Primaria) por M\$230.560, sin embargo, sólo se receptionaron M\$224.759 .-

Se proyectó ingreso por Recuperación de Licencias en M\$3.654 y sólo se percibió M\$2.654

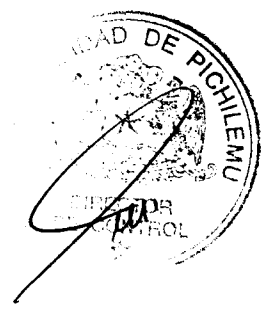


**B - PRESUPUESTO GASTOS ( SALUD) ENERO - DICIEMBRE 2014**

Clasificación Presupuestaria	Denominación	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Obligación Comprometido M\$	Obligación Devengada M\$	% Estruct. Sobre Ppto. Vig.	% Avance Trim. Sobre Ppto. Vig.
<b>215.00.000.000</b>	<b>Acreedores Presupuestarios</b>	<b>293,113</b>	<b>521,965</b>	<b>451,670</b>	<b>440,900</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
215.21	Gastos en Personal	199,327	292,658	270,286	270,286	56.1	92.4
22	Bienes y Servicios Consumo	67,116	166,015	124,146	113,531	31.8	74.8
24	Transferencias Corrientes	25,620	51,587	50,645	50,490	9.9	98.2
26	C x P Gastos Corrientes	-	2,566	1,343	1,343	0.5	52.3
29	Adquic.Act.No Financieros	1,000	9,084	5,245	5,245	1.7	57.7
34	Servicio de la Deuda	-	5	5	5	0.00	100.00
35	Saldo Final Caja	50	50	-	-	0.0	-
	<b>TOTAL</b>	<b>293,113</b>	<b>521,965</b>	<b>451,670</b>	<b>440,900</b>	<b>100</b>	<b>87</b>

**ANALISIS:** La partida " gasto en Personal" representa el mayor porcentaje estructural de gasto del total del presupuesto de salud, con un 56.1 %, seguido de las partidas " Bienes y servicios de Consumo", con un 33.8 % y " Transferencias Corrientes" con un 9.9 %. Claramente se aprecia que al igual que el presupuesto de educación, como servicios traspasados, sus mayores gastos son en materia de personal, el cual, permite cumplir con el recurso humano contratado con los objetivos institucionales del Area Salud Municipal en la comuna.

**Existe un Gasto Comprometido de M\$10.770 (diferencia entre Obligación Comprometida menos Obligación Devengada).**



## **MEMORANDUM N°071**

PICHILEMU, 25 de febrero de 2015

**DE: DIRECTORA DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (S)**

**A: DIRECTOR DE CONTROL  
DON FRANCISCO VIDAL ARRAÑO**

- 1.- Junto con saludarle y de acuerdo a lo solicitado adjunto remito a Ud. conciliación bancaria cuenta corriente 39009000619, Fondos de Salud, y certificado de saldo en cuenta corriente al 31.12.2014, emitido por Banco Estado.

Para su conocimiento y fines, le saluda atentamente,



*Rosario Alvarez Lizana*

**ROSARIO ALVAREZ LIZANA**

Directora de Administración y Finanzas (S)

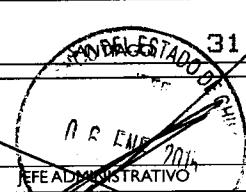
C.c.  
Archivo.

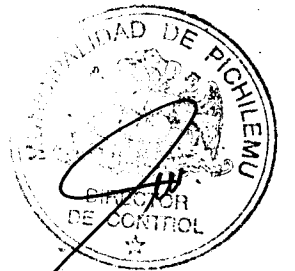


BANCO DEL ESTADO DE CHILE

PICHILEMU

CERTIFICADO DE SALDO  
EN CUENTA CORRIENTE

CERTIFICAMOS QUE EL SALDO DE LA CUENTA CORRIENTE N°		39009000619	DE
I MUNIC DE PICHILEMU		FDOS ADM SALUD	
ASCIENDE EN ESTA FECHA A LA SUMA DE:			
3	DOSCIENTOS NOVENTA Y DOS MILLONES TREINTA Y DOS MIL QUINIENTOS CINCUENTA Y SIETE 00/100*****		
	PESOS		
	(\$ ****292.032.557 )	A SU FAVOR	
	31 DE	DICIEMBRE	DE 2014
	JEFE ADMINISTRATIVO		AGENTE





I.MUNICIPALIDAD DE PICHILEMU  
TESORERIA

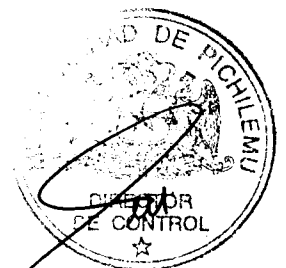
CONCILIACION DE LA CUENTA CORRIENTE MUNICIPAL , FONDO SALUD 39009000619 CON  
BANCOESTADO DE CHILE SUCURSAL PICHILEMU, AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

SALDO BANCO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014

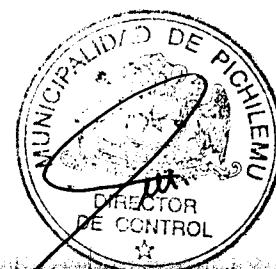
\$ 292,032,557

CHEQUES POR COBRAR

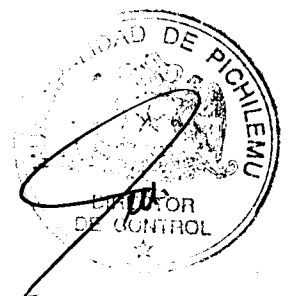
<b>Nº CHEQUE</b>	<b>FECHA</b>	<b>MONTO \$</b>
920	10.11.1998	490
0 55	30.12.2002	640
657	16.10.2007	9,520
754	21.12.2007	80,000
857	08.02.2008	67,268
861	13.02.2008	72,900
2917537	10.06.2008	456,384
2917584	20.06.2008	17,146
2917585	20.06.2008	89,279
3298208	30.06.2008	158,921
3298212	30.06.2008	32,130
3298215	30.06.2008	11,870
3298246	10.07.2008	23,416
3298256	30.07.2008	180,000
4165497	07.10.2008	11,170
4165500	07.10.2008	11,171
7333831	07.07.2009	7,000
8030930	07.09.2009	6,162
8030969	28.09.2009	189,542
8562527	04.11.2009	257,235
9202444	10.02.2010	47,588
1275228	18.08.2010	119,308
1328716	13.09.2010	48,910
1780055	11.11.2010	139,395
1780056	05.11.2010	128,176
1780057	05.10.2010	169,548
4241487	27.09.2011	281435
4454759	06.10.2011	21532
4624020	26.10.2011	1011790
4803151	06.12.2011	30012
4803162	06.12.2011	29548
5349486	07.02.2012	9000
5974103	26.04.2012	960330
6553368	19.07.2012	17311
6677024	07.08.2012	199933
6677071	17.08.2012	17311
6948308	30.08.2012	713
7182019	24.09.2012	72233
7333609	04.10.2012	569684
7333621	05.10.2012	54578
7336626	05.10.2013	12000



7333632	05.10.2012	562932
7333665	23.10.2012	66671
7627765	06.12.2012	132804
7627766	06.12.2012	36152
7627770	06.12.2012	21532
7857053	03.01.2013	17000
7857097	11.01.2013	7025
8001112	11.01.2013	34986
8283606	15.02.2013	21532
8283620	15.02.2013	21532
8283663	28.02.2013	3329
8854101	09.05.2013	38218
8854119	24.05.2013	136225
9051336	10.06.2013	38218
9051363	25.06.2013	43792
9145065	17.07.2013	514630
9145066	17.07.2013	123046
9427107	01.08.2013	1137640
146254	21.11.2013	36985
328470	16.12.2013	410931
328473	16.12.2013	178500
328500	23.12.2013	285600
517004	24.12.2013	15000
975847	28.02.2014	102044
975883	20.03.2014	1428000
1348479	28.03.2014	24000
1348480	28.03.2014	12500
1590275	29.04.2014	38218
1854844	17.06.2014	147941
2038829	04.07.2014	72753
2038844	08.07.2014	72753
2038845	08.07.2014	72753
2247548	12.08.2014	15613
2247573	22.08.2014	214628
2247574	22.08.2014	24251
2247578	22.08.2014	24251
2247591	22.08.2014	24251
2378525	29.08.2014	69615
2378527	29.08.2014	185640
2378529	29.08.2014	388618
2378595	16.09.2014	19086
2538724	26.09.2014	183020
2538752	26.09.2014	9543
2538759	26.09.2014	116174
2538760	26.09.2014	48502
2657807	06.10.2014	119740
2657820	09.10.2014	80334
2657900	30.10.2014	207000
2806833	06.11.2014	186299
2806843	10.11.2014	57608
2806846	11.11.2014	8071676



2806853	14.11.2014	118706
2806854	14.11.2014	145408
2806857	17.11.2014	179309
2806879	25.11.2014	2796500
2806880	25.11.2014	315000
2923335	03.12.2014	94323
2923345	04.12.2014	2988000
2923349	11.12.2014	200000
2923350	11.12.2014	27499
2923351	11.12.2014	19599
2923353	12.12.2014	108000
2923354	12.12.2014	195000
2923355	12.12.2014	52000
2923356	12.12.2014	45000
2923357	12.12.2014	4000
2923379	22.12.2014	151129
2923386	26.12.2014	520962
2923391	26.12.2014	709120
2923396	26.12.2014	254861
3312705	29.12.2014	38172
3312706	30.12.2014	108430
3312707	30.12.2014	159402
3312708	30.12.2014	21489
3312709	30.12.2014	156897
3312710	30.12.2014	77450
3312711	30.12.2014	66801
3312712	30.12.2014	30586
3312713	30.12.2014	19086
3312714	30.12.2014	100685
3312715	30.12.2014	54215
3312716	30.12.2014	20489
3312717	30.12.2014	31086
3312718	30.12.2014	32086
3312719	30.12.2014	31086
3312720	30.12.2014	133602
3312721	30.12.2014	124059
3312722	30.12.2014	93258
3312723	30.12.2014	360000
3312724	30.12.2014	207000
3312725	30.12.2014	126000
3312726	31.12.2014	315000
3312727	31.12.2014	2080715
3312728	31.12.2014	4273647
3312729	31.12.2014	1020306
3312730	31.12.2014	256676
3312731	31.12.2014	70020
3312732	31.12.2014	15200
3312733	31.12.2014	43000
3312734	31.12.2014	50000
3312735	31.12.2014	126600
3312736	31.12.2014	74970



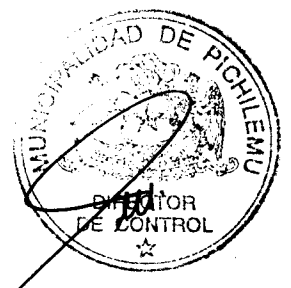
3312737	31.12.2014	5206428
3312738	31.12.2014	85677
3312739	31.12.2014	18900
3312740	31.12.2014	15300000
3312741	31.12.2014	1391400
3312742	31.12.2014	205800
3312743	31.12.2014	406000
3312744	31.12.2014	658000
3312745	31.12.2014	50000
3312746	31.12.2014	167809
3312747	31.12.2014	150200

	64,406,313	(-)	<b>64,406,313</b>
--	------------	-----	-------------------

cheque N°8030999 del 30.09 por \$189542, rebajado el monto en Sep./09, cobrado nuevamente en oct/09 por \$87853. OK			189,542
Dif. Pago cheque 223345 del 05.05.2010	(-)		500
Dif. No encontrada	(+)		82,800
Cheque 5759908 reemplaza ch. cta 31	(-)		334,568
	(-)		
cheque mal cobrado banco 6553363	(-)		17,311
cheque mal cobrado banco 6677034			199,933
cheque mal cobrado banco 7182092	(-)		170
Dif. No encontrada			10
Dif. De cartolas bancarias	(+)		583,526
		\$	<b>228,868,644</b>

CAL

ROSARIO ALVAREZ LIZANA  
Tesorería Municipal



Control  
10/02/2015  
16<sup>50</sup> - hrs.

I. MUNICIPALIDAD DE PICHILEMU  
DIRECCION DE DESARROLLO COMUNITARIO  
DEPARTAMENTO DE SALUD

## MEMORANDUM N° 71

PICHILEMU, febrero 10 de 2015.

DE : JEFA (S) DEPTO DE SALUD MUNICIPAL PICHILEMU.

A : DIRECTOR DE CONTROL  
SR. FRANCISCO VIDAL ARRAÑO

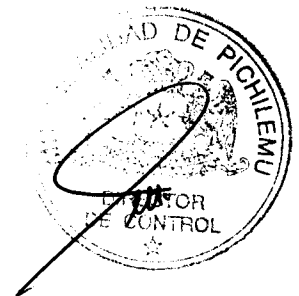
- 1.- En respuesta a Memorándum N° 11 de fecha 19 de enero de 2015, informo a Ud. que la Jefa D.A.F. enviará a Ud. el estado de las conciliaciones bancarias del Departamento de Salud Municipal.
- 2.- Con respecto al estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones previsionales, debo informar a Ud. que el Departamento de Salud se encuentra al día en los pagos y no presenta deudas.
- 3.- Para su conocimiento y fines.

Saluda atentamente a Ud.,



*Francisca Vasquez*  
FRANCISCA TORCA VASQUEZ  
JEFA (s) DSM

c.c.  
Jefa D.A.F.  
ILV/jpp.



**MEMORANDUM N° 037**

PICHILEMU, enero 26 de 2015.

**DE :** JEFE DEPTO DE SALUD MUNICIPAL PICHILEMU.

**A :** DIRECTOR DE CONTROL  
SR. FRANCISCO VIDAL ARRAÑO

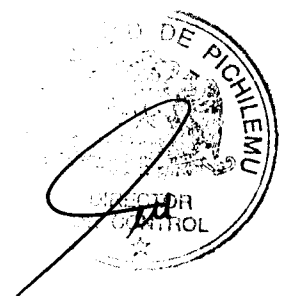
- 1.- Junto con saludar adjunto envío a Ud. Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado de Ingresos y Gastos al 31 de diciembre de 2014 correspondiente al Departamento de Salud Municipal.
- 2.- Para su conocimiento y fines.



**CRISTIAN POZO BARRAGUEZ**  
JEFE DSM

c.c.-  
Alcaldía  
Jefa.D.A.F.

CPP/jpp.



21/01/2015

**I. MUNICIPALIDAD DE PICHILEMU  
DIRECCIÓN DE ADM. Y FINANZAS  
DEPTO. DE CONTABILIDAD Y PPTO.**

**MEMORÁNDUM 003/2015**

**DE : ENCARGADA DE CONTABILIDAD Y PPTO.**

**A : DIRECTOR DE CONTROL**

*Pichilemu, 21 de Enero 2015*

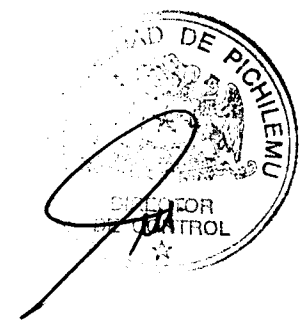
1. Junto con saludarlo remito a Ud. Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado al 31/12/2014

2.- Sin otro particular, atte.



*[Handwritten Signature]*  
**ELIZABETH LOPEZ MADRID  
CONTADOR AUDITOR  
ENCARG DE CONTAB. Y PPTO.  
MUNICIPALIDAD DE PICHILEMU**

**DISTRIBUCION  
INDICADO  
Cc  
ARCHIVO**





I. MUNICIPALIDAD DE PICHILEMU  
DEPARTAMENTO DE EDUCACION

## MEMORANDUM N°051/2015.-/

PICHILEMU, Enero 20 de 2015.-

**DE : JEFE DEPARTAMENTO EDUCACION MUNICIPAL DE PICHILEMU**

**A : DIRECTOR DE CONTROL  
DON FRANCISCO VIDAL ARRAÑO**

1.- De acuerdo a la normativa legal, y memorandum N° 010-SUP de fecha 19.01.2015, adjunto envío a Ud., lo siguiente:

- Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado Ingresos 4° Trimestre
- Balance de la Ejecución Presupuestaria Acumulado Gastos 4° Trimestre

- Respecto a la cantidad del personal de nuestro departamento detallo lo siguiente:

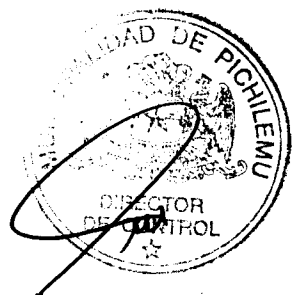
• Personal Docente Titular	: 70 personas
• Personal Docente Contrata	: 92 personas
• Personal no docente titulares	: 93 personas
• Personal no docente contrata	: 55 personas
• Jardín titular	: 13 personas
• Jardín contrata	: 06 personas
• No docente D.A.E.M. titular	: 18 personas
• No docente D.A.E.M. contrata	: 03 personas

- La cantidad total del personal contratado por este Departamento al mes de Diciembre es de 350 personas.
- Las cotizaciones previsionales al 31.12.2014 es de M\$39.521.-
- El perfeccionamiento docente se encuentra al día.
- Las conciliaciones bancarias, se encuentra al día. (Se adjunta fotocopia)

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,

  
  
**CIRO FERNANDO DIAZ ITURBE**  
Jefe DAEM Pichilemu

c/c  
- Archivo.

  
MUNICIPALIDAD DE PICHILEMU  
DEPARTAMENTO DE EDUCACION MUNICIPAL  
DIRECTOR DE CONTROL