MUNICIPALIDAD DE CERRILLOS

DIRECCIÓN DE CONTROL

Ord. N° 1100/047/2014

Ant. No hay

Mat. Ejecución Presupuestaria Ingresos-Gastos de Educación.

A :	Arturo Aguirre Gacitúa Alcalde
De:	Carlos Rubio Cancino Director de Control (S)

Cerrillos, 17 de febrero 2014

Junto con saludar, informo a usted ejecución presupuestaria de Educación correspondiente a ingresos y gastos correspondientes al año 2013 efectivamente devengados y pagados al 31 de diciembre de 2013. Tomando como fuente de información registros presupuestarios, balances y conciliación bancaria al 31 de diciembre de 2013, proporcionados por la Dirección de Administración y Finanzas e informados a Contraloría General de la República mediante informes trimestrales, esta Dirección de Control procede a informar ejecución presupuestaria como sigue.

El objeto del análisis, esta dirigido a una evaluación de los ingresos y gastos devengados y pagados acumulados correspondiente al ejercicio presupuestario 2013, considerando los datos acumulados al 31 de diciembre del periodo, de aquellos items representativos del presupuesto educación.

Presupuesto de Educación al 31.12.2013

	Presupuesto inicial D.Ex.N°202/2730/2012	**Presupuesto Vigente al 31/12/2013**	**Suma modificaciones presupuestarias**
Ingresos	**4,826,574,000**	**6,423,432,000**	**1,596,858,000**
Gastos	**4,826,574,000**	**6,423,432,000**	**1,596,858,000**

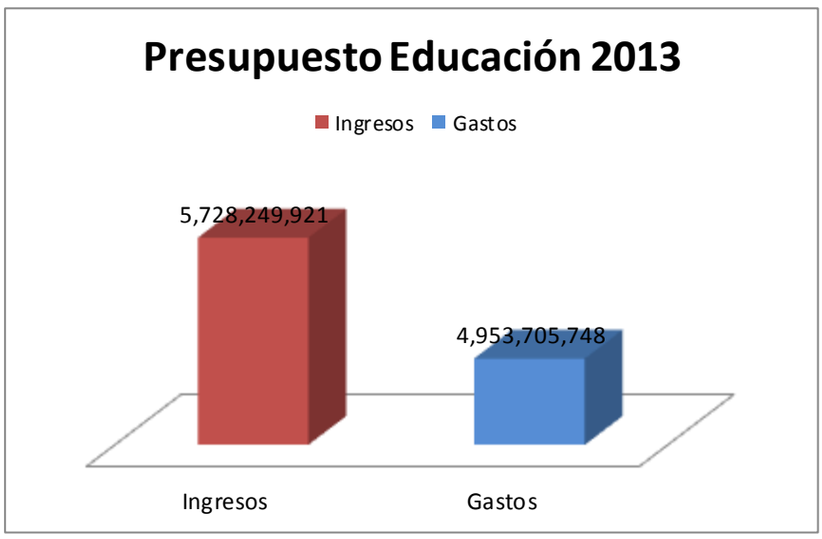
El presupuesto de Educación al 31.12.2013 ha sido aumentado en $1.596.858.000 del presupuesto inicial, es decir posee un aumento de un **33.08%.**

Situación Presupuestaria Financiera del Presupuesto de Educación.

Este análisis relaciona los flujos de ingresos percibidos, con los gastos devengados al 31.12.2013

Concepto	Monto $
Ingresos Percibidos	5.728.249.921
Gastos Devengado	4.953.705.748
Diferencia	774.544.173
Saldo Inicial de Caja	970.901.000
Disponibilidad Financiera	1.745.445.173

Lo anterior nos permite inferir, que los Ingresos Percibidos en el período de estudio son mayores que los Gastos Devengados, observándose una diferencia de $774.544.173.- que más al saldo inicial de caja suma $1.745.445.173.-



ANALISIS PRESUESTARIO DE LOS INGRESOS

El siguiente cuadro indica la relación entre el Presupuesto Vigente, el Ingreso Percibido acumulado y el porcentaje del Ingreso Percibido acumulado al 31.12.2013 respecto del Presupuesto Vigente, esto en relación a las siguientes cuentas del presupuesto, sin considerar el Saldo Inicial de Caja.

Denominación	Presupuesto Vigente	Percibido Acumulado	% Recuperación
Transferencias Corrientes	5.299.751.000	5.610.265.299	105.85%
Otros Ingresos Corrientes	152.762.000	117.984.622	77.23%
Transferencia Gastos de Capital	18.000	0	0%
Totales	**5.452.531.000**	**5.728.249.921**	**105.057%**

Los Ingresos Percibidos en el 2013, corresponden a los Subtítulos "Transferencias Corrientes", "Otros Ingresos Corrientes", y "Transferencias Gastos de Capital", los que ascienden a $5.452.531.000, correspondiendo al 84.88% del Presupuesto total vigente.

Respecto de "Transferencias Corrientes"

El subtítulo "Transferencia Corrientes" está conformado por los siguientes Items y presenta la evolución que a continuación se indica:

Detalle	Presupuesto Vigente 31.12.2013	Presupuesto Percibido Acumulado 31.12.2013	% Recuperación
Subvención Escolar	3.567.235.000	3.845.347.082	107.79%
Otros Aportes	214.250.000	185.029.394	86.36%
Anticipo de Suv. Escolaridad	168.116.000	168.114.078	99.99%
Del Tesoro Público	68.250.000	75.441.150	110.53%
De Otras Entidades Públicas	15.000.000	5.933.595	39.55%
De La Municipalidad	1.266.900.000	1.330.400.000	105.01
Totales	**5.299.751.000**	**5.610.265.299**	**105.85%**

De lo anterior se desprende que los Ítem Subvención escolar, del tesoro público y de la Municipalidad son los ítems más cuantioso de Transferencias Corrientes y que al 31.12.2013 los ingresos acumulados por estos conceptos corresponden a un 87.34% del total de los ingresos.

Respecto de "Otros Ingresos Corrientes"

Detalle	Presupuesto Vigente 31.12.2013	Presupuesto Percibido Acumulado	% Recuperación
Recuperación y Reembolso de licencias médicas	120.009.000	80.597.269	67.15%

Del Subtítulo Otros Ingresos Corrientes presenta una evolución de más de 50% de lo esperado, por lo cual se solicita mejorar la gestión para el año 2014 y así lograr la meta conforme a lo presupuestado. Se sugiere evaluar este Item para 2014. Se sugiere mejorar la gestión en todo sentido, ej: Apoyo tecnológico. Hacer un estudio de los últimos dos años para verificar lo presupuestado

Análisis Presupuestario de los Gastos

El presupuesto vigente al 31.12.2013 corresponde a $6.423.432.000.-de los cuales se han obligado $5.181.298.009 y se han devengado y pagado $4.953.705.748, correspondiendo este último a un 77.11%.

Los gastos presupuestarios se desglosan en los siguientes subtítulos, cuyo gasto devengado alcanza el porcentaje que se indica, respecto del presupuesto vigente:

Cuenta	Presupuesto Vigente al 3.12.2013	Gasto Devengados al 31.12.2013	% Devengado
Gastos en Personal	4.464.713.000	3.982.743.488	89.20%
Bienes y Servicios de Consumo	1.239.661.000	604.381.701	48.75%
Prestaciones de Seguridad Social	358.072.000	302.189.068	84.39%
Transferencias Corrientes	30.696.000	4.657.676	15.17%
Adq. Activo no Financieros	291.902.000	33.879.480	11.60%
Iniciativa de Inversión	0	0	0%
Servicio de la Deuda	5.500.000	0	0%
Totales	**6.390.544.000**	**4.927.851.413**	**77.11%**

Respecto a los "Gastos en Personal"

El subtítulo "Gastos en Personal" se conforma por los siguientes ítems.

Cuenta	Presupuesto Vigente al 31.12.2013	Devengados al 31.12.2013	% Devengados
Personal de Planta	2.104.378.000	1.906.351.236	90.58%
Personal Contrata	539.487.000	473.365.475	87.74%
Otras Remuneraciones	1.820.848.000	1.603.026.777	88.03%
Totales	**4.464.713.000**	**3.982.743.488**	**89.20%**

Gastos Mayores al Presupuesto

Por último es necesario señalar a titulo de ejemplo, que se debe mejorar y procurar por parte de todos los departamentos involucrados, tener presente que siempora existan recursos presupuestarios en las SUB – SUB – ASIGNCIONES, de manera de no llegar a estas diferencias. En cierta manera es una luz Amarilla para todas las Unidades.

Sin perjuicio de lo expresado, cabe señalar que Contraloría General de la República, considera estos aspectos a Nivel de ITEM y de ASIGNACION.

N° Cuenta	Nombre de la Cuenta	Presupuesto Vigente al 31.12.2013	Devengado y Pagado al 31.12.2012	% Devengado
215.21.01.001.001.001	Remuneración Básica Mínima	736.712.000	740.565.789	100.52%
215.21.01.003.003.004	Asig. Variable Desempeño individual	18.360.000	19.864.953	108.19%
215.21.02.001.009.002	UMP art.54	9.000	13.017	144.63%
215.21.02.003.003.003	Asignación Variable	900.000	918.135	102.01%
215.22.12.002.002.000	Gastos Menores PIE	0	3.036.285	0%

Nota: El presente documente ha sido elaborado con la colaboración de la Dirección de Administración y Finanzas, específicamente por doña Cindy Del Canto Pino.

CARLOS RUBIO CANCINO
Director de Control (S)

SAC

cc. Archivo
Secretaria Municipal
Concejales