



ORD. N° 4

ANT.: Art. 29 letra d) y Art. 81
Ley 18.695.

MAT.: Informe al Concejo Municipal
1° Trimestre 2015.

A : SR. ALCALDE Y PRESIDENTE DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL
DON FELIPE AYLWIN LAGOS

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

Adjunto envié a Usted, Informe Trimestral al Honorable Concejo Municipal, correspondiente al 1° Trimestre del Año 2015; emitido con el fin de colaborar directamente con el Concejo Municipal para el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras, según lo establecido en el Artículo 29 letra d) y Artículo 81 inciso primero de la Ley N° 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, el cual aborda las tres áreas que componen el Municipio de Chillán Viejo, Gestión Municipal, Salud Municipal y Educación Municipal.

Lo anterior para su conocimiento y fines.

Saluda atentamente a Ud.



OSCAR A. ESPINOZA SANCHEZ
Director de Control Interno

OAES/oaes
Distribución
Alcalde
Concejales(6)
Secretaría Municipal
Archivo



Municipalidad
de Chillán Viejo

Dirección Control Interno



INFORME DE EJECUCION PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA MUNICIPAL PRIMER TRIMESTRE 2015



Municipalidad
de Chillán Viejo

Dirección Control Interno



Salud Municipal

INFORME PRIMER TRIMESTRE 2015



PRESUPUESTO DE INGRESOS SALUD 1er. TRIMESTRE 2015 (Anexo 2)

Sub.	Ítem	Asig.	Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	Saldo Presup.	Variación Presupuesto	% De Avance
05			Transferencias Corrientes	2.494.763	2.494.763	523.747	1.971.016	0,00%	20,99%
	03		De Otras Entidades Públicas	2.494.763	2.494.763	523.747	1.971.016	0,00%	20,99%
		006	Del Servicio de Salud	2.129.763	2.129.763	413.698	1.716.065	0,00%	19,42%
		007	Del Tesoro Público	0	0	4.901	-4.901	0,00%	100,00%
		099	De Otras Entidades Públicas	0	0	13.900	-13.900	0,00%	100,00%
		101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	365.000	365.000	91.248	273.752	0,00%	25,00%
08			Otros Ingresos Corrientes	55.259	55.259	22.707	32.552	0,00%	41,09%
	01		Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	54.859	54.859	22.513	32.346	0,00%	41,04%
	99		Otros	400	400	194	206	0,00%	48,50%
15			Saldo Inicial de Caja	23.724	23.724	23.724	0	0,00%	100,00%
			Totales	2.573.746	2.573.746	570.178	2.003.568	0,00%	22,15%

1.1.- Situación Global

El presupuesto Inicial del Área Salud fue aprobado mediante Decreto Alcaldicio N° 6.705, cuyo monto contemplado para el año 2015, fue de M\$ 2.573.746, monto que no sufrido modificaciones durante el trimestre en estudio, distribuido según se indica en Anexo N° 2.

En cuanto al comportamiento que han presentado las cuentas de Ingresos y Gastos del Presupuesto al 1º Trimestre (Anexo N° 2) es factible señalar que:

- Los Ingresos Percibidos por M\$ 570.178, representan un 22,15%, del Presupuesto total Anual Vigente.
- Los Gastos Devengados por M\$ 487.935, equivalen a un 18,96%, del Presupuesto total Anual Vigente.

Durante el ejercicio presupuestario correspondiente al Primer Trimestre del Año 2015 del Área Salud, está en términos presupuestarios, presenta un equilibrio entre ingresos percibidos y gastos devengados, con un saldo favorable de \$ 58.519 del Ejercicio del Año, y una variación total de M\$ 82.243, hasta la fecha de corte del presente informe no se han producido modificaciones al Presupuesto en esta Área, al igual que a igual fecha del año 2014.



1.2.- Ingresos

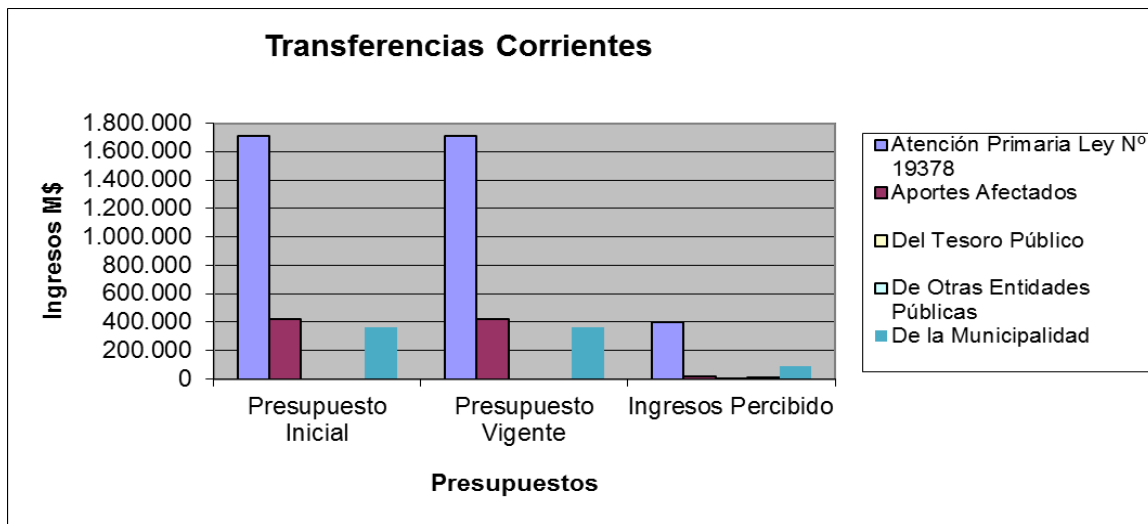
Respecto a los Ingresos del Área Salud, durante el período en estudio, se percibieron valores por un monto de M\$ 570.178, que representan un 22,15% de avance, de acuerdo al presupuesto vigente, lo cual nos indica que el comportamiento de los ingresos ha estado dentro del rango estimado por el Departamento de Salud, pero es porcentualmente inferior al compararlo con el 24% que tenía de avance al año 2014, por otro lado hay dejar establecido que hasta la fecha de corte que es el 31 de Marzo, no se presentaron modificaciones presupuestarias, las cuales se deben realizar durante el siguiente trimestre, especialmente el correspondiente al Saldo Inicial de Caja.

Los movimientos de los ingresos presupuestarios se reflejan en el siguiente análisis.

Transferencias Corrientes (Sub. 05)

Este Subtitulo, durante el trimestre, alcanzo un avance de un 20,99%, guarismo que es levemente inferior al presentado al año 2014, el cual llego al 22,83, este margen nos indica que los ingresos percibidos están un poco inferior a la estimación realizada por el Departamento de Salud, monto que alcanzó los M\$ 523.747.-, además, estos ingresos representan el 96,93% del total de los ingresos del área de salud, donde el aporte del Servicio de Salud Ñuble, representa el 82,75% del total de ingreso, mientras el aporte del Municipio alcanza el 14,18%. El Departamento de Salud debe modificar el Presupuesto durante el siguiente trimestre ya que las asignaciones 007 Del Tesoro Público y 099 De Otras Entidades Públicas, se encuentran sin presupuesto vigente, pero con Ingresos Percibidos.

Respecto al estado de avance de la asignación 006 Del Servicio de Salud, esta se compone de dos Asignaciones Atención Primaria "Per capita" y Aportes Afectados, los fondos provenientes del Artículo 54 de la Ley 19.378, tienen un avance presupuestario del 19,42%, el cual es inferior al 25% que se debiera llevar a trimestre de estudio y al 22,38% que presentó durante el año 2014, por lo que se debe modificar durante el siguiente trimestre ya que se encuentra sobreestimado su valor, además, no presenta variación presupuestaria durante el tiempo de estudio. Respecto a la Asignación 101 De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión, esta tiene un avance del 25%, factor similar al 25,31% que presentaba al 2014, tampoco presenta variaciones del presupuesto al 31 de Marzo.



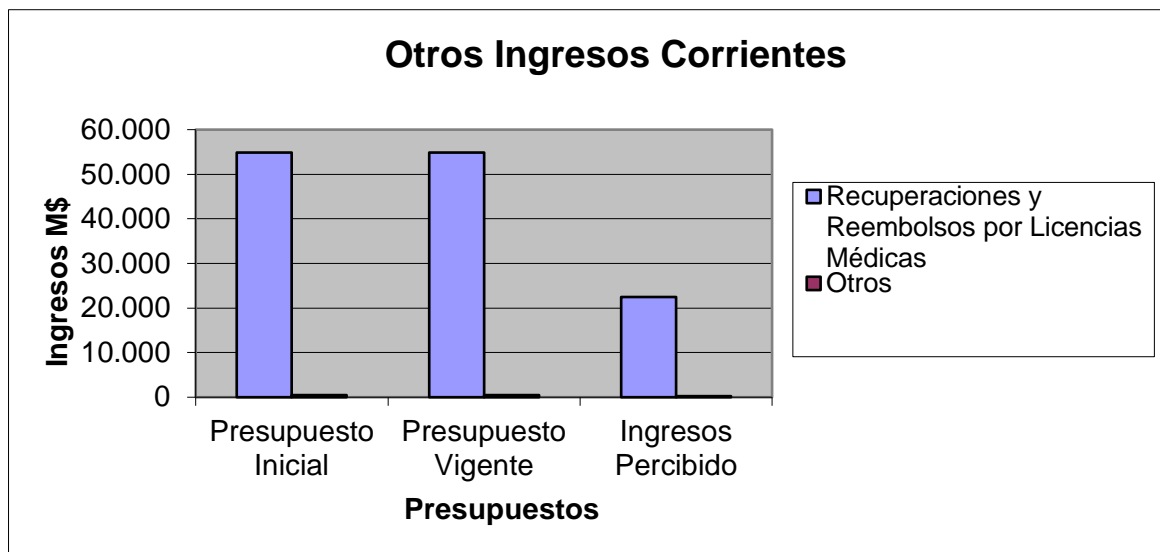


Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Atención Primaria Ley N° 19378	1.707.696	1.707.696	399.223	23,38	26,67
Aportes Afectados	422.067	422.067	14.475	3,43	6,11
Del Tesoro Público	0	0	4.901	4.901	0,00
De Otras Entidades Públicas	0	0	13.900	13.900	0,00
De la Municipalidad	365.000	365.000	91.248	25,00	25,31

Otros Ingresos Corrientes (Sub. 08)

Este Subtitulo, durante el trimestre, alcanzo un avance de un 41,09%, muy similar al 40,16% que presentaba este Subtitulo a igual fecha al 2014, durante el trimestre no presentó variación presupuestaria, monto que alcanzo a los 22.707 durante el trimestre, a continuación se presentan en forma separada cada uno de los ítem que lo componen:

01 **Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas**, este ítem, presenta un avance del 41,04%, porcentaje similar al 40,48% de avance del 2014, sin presentar variación presupuestaria al 31 de Marzo. Por otro lado el Ítem 99 **Otros**, presentó un estado de avance del 48,50%, el cual es mayor al 12,5% que presentaba a igual fecha al año 2014, siendo el Ítem que mayor avance presupuestario ha presentado durante el 2015, tampoco presento variación presupuestaria durante el trimestre de estudio.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Ingresos Percibido	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas	54.859	54.859	22.513	41,04	40,48
Otros	400	400	194	48,50	12,50



DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS AREA SALUD

SUBT.	DENOMINACION	PPTO. INICIAL	MODIF.	PPTO. VIGENTE	INGRESO PERCIBIDO	% INGRESO
	INGRESOS PRESUPUESTARIOS	(M\$)	(M\$)	(M\$)	(M\$)	(1)
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.494.763	0	2.494.763	523.747	91,86
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	55.259	0	55.259	22.707	3,98
15	SALDO INICIAL DE CAJA	23.724	0	23.724	23.724	4,16
	TOTAL	2.573.746	0	2.573.746	570.178	100,00

(1) En relación al Ingreso Percibido.

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS AREA SALUD

	Transferencias Corrientes	Otros Ingresos Corrientes	Saldo Inicial de Caja	Total
PRESUPUESTO INICIAL D. A. 6705	2.494.763	55.259	23.724	2.573.746
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
	2.494.763	55.259	23.724	2.573.746



PRESUPUESTO DE GASTOS SALUD 1er. TRIMESTRE 2015 (Anexo 2)

Sub.	Ítem	Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	Saldo Presup.	Variación Presup.	% De Avance
21		Gastos en Personal	2.137.196	2.137.196	423.342	1.713.854	0,00%	19,81%
	01	Personal de Planta	1.083.640	1.083.640	203.240	880.400	0,00%	18,76%
	02	Personal a Contrata	970.571	970.571	190.915	779.656	0,00%	19,67%
	03	Otras Remuneraciones	82.985	82.985	29.187	53.798	0,00%	35,17%
22		Bienes y Servicios de Consumo	432.300	432.300	63.936	368.364	0,00%	14,79%
	01	Alimentos y Bebidas	600	600	0	600	0,00%	0,00%
	02	Textiles, Vestuario y Calzado	2.600	2.600	0	2.600	0,00%	0,00%
	03	Combustibles y Lubricantes	13.000	13.000	980	12.020	0,00%	7,54%
	04	Materiales de Uso o Consumo	182.800	182.800	12.107	170.693	0,00%	6,62%
	05	Servicios Básicos	37.400	37.400	5.823	31.577	0,00%	15,57%
	06	Mantenimiento y Reparaciones	16.200	16.200	1.726	14.474	0,00%	10,65%
	07	Publicidad y Difusión	300	300	0	300	0,00%	0,00%
	08	Servicios Generales	89.000	89.000	21.702	67.298	0,00%	24,38%
	09	Arriendos	400	400	158	242	0,00%	39,50%
	10	Servicios Financieros y de Seguros	6.000	6.000	0	6.000	0,00%	0,00%
	11	Servicios Técnicos y Profesionales	82.000	82.000	21.050	60.950	0,00%	25,67%
	12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2.000	2.000	390	1.610	0,00%	19,50%
29		Adquisición de Activos No Financieros	4.250	4.250	657	3.593	0,00%	15,46%
	04	Mobiliario y Otros	2.000	2.000	191	1.809	0,00%	9,55%
	05	Máquinas y Equipos	1.000	1.000	0	1.000	0,00%	0,00%
	06	Equipos Informáticos	1.000	1.000	466	534	0,00%	46,60%
	99	Otros Activos No Financieros	250	250	0	250	0,00%	0,00%
		Totales	2.573.746	2.573.746	487.935	2.085.811	0,00%	18,96%

2.- Situación Presupuestaria Gastos

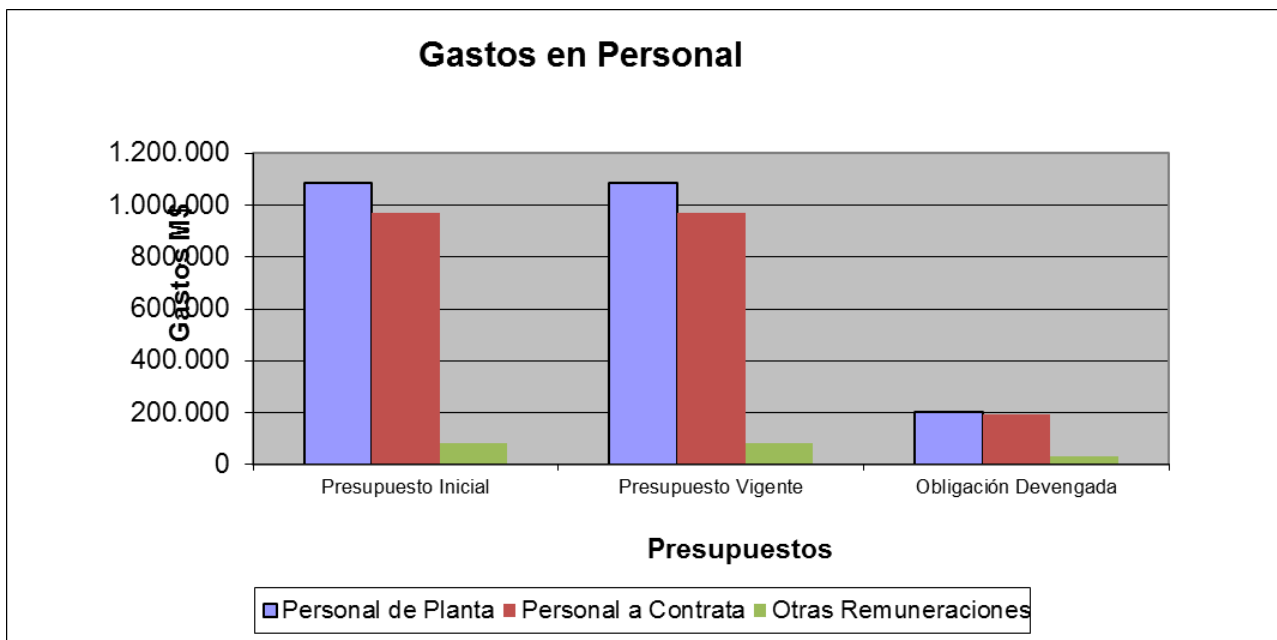
En cuanto a los gastos estos de acuerdo a la información contable entregada durante el primer trimestre del año 2015 presentan un avance presupuestario más bajo que los Ingresos, con un avance de 18,96%, lo cual, en términos financieros se denomina superávit operacional, incluso el estado de avance de la ejecución es incluso menor al presentado a igual fecha del año 2014 el cual llegó al 20,88%, sin presentar variaciones presupuestarias durante el trimestre. En cuanto a los diferentes ítems, estos tienen un comportamiento dentro de lo proyectado por el Departamento de Salud, los cuales analizaremos a continuación.



2.1.- Gastos

Gastos en Personal (Sub. 21)

Este subtítulo durante el periodo de análisis, presentó un avance del 19,81%, el cual es inferior al porcentaje de avance al primer trimestre del año 2014, el cual alcanzo un 23,70%, sin sufrir modificaciones durante el período en estudio. El ítem 01 Personal de Planta, presentó un avance del 18,76%, siendo el que tuvo menor grado de avance de los tres ítems que componen el Subtítulo 21, además, incluso siendo levemente más baja que el avance presentado a igual fecha del año 2014 el cual alcanzo un 19,83%, sin presentar modificaciones durante el trimestre en estudio, representando un 50,70%% del total de gastos en personal. Respecto al Personal a Contrata (ítem 02), durante el primer trimestre del año 2015, llegó a un 19,67% de avance presupuestario, sin variación presupuestaria, en relación a igual fecha la ejecución presupuestaria es mucho menor ya que el 2014 alcanzaba el 26,79% de avance, durante el 2015 representa el 45,41% del total de gastos en personal. En cuanto al ítem Otras Remuneraciones, este fue el tuvo un mayor avance presupuestario durante el primer trimestre del 2015, sin contar con Variación Presupuestaria, dicho avance llego al 35,17%, al igual que los otros ítems este es mucho menor al 59,34% que se presentó durante el primer trimestre del año 2014, representando un 3,89% del total de gastos en Personal. Respecto al cumplimiento de lo estipulado en la Ley 19378, Artículo 14, inciso tercero, el Municipio debe realizar los actos administrativos para dar cumplimiento a lo establecido, respecto al porcentaje de las horas a Plazo Fijo y durante el siguiente trimestre debe reforzar el ítem 03 Otras Remuneraciones, dado el estado de avance presupuestario presentado y que al realizar una avance lineal quedaría con un déficit presupuestario.





Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Personal de Planta	1.083.640	1.083.640	203.240	18,76	19,83
Personal a Contrata	970.571	970.571	190.915	19,67	26,79
Otras Remuneraciones	82.985	82.985	29.187	35,17	59,34

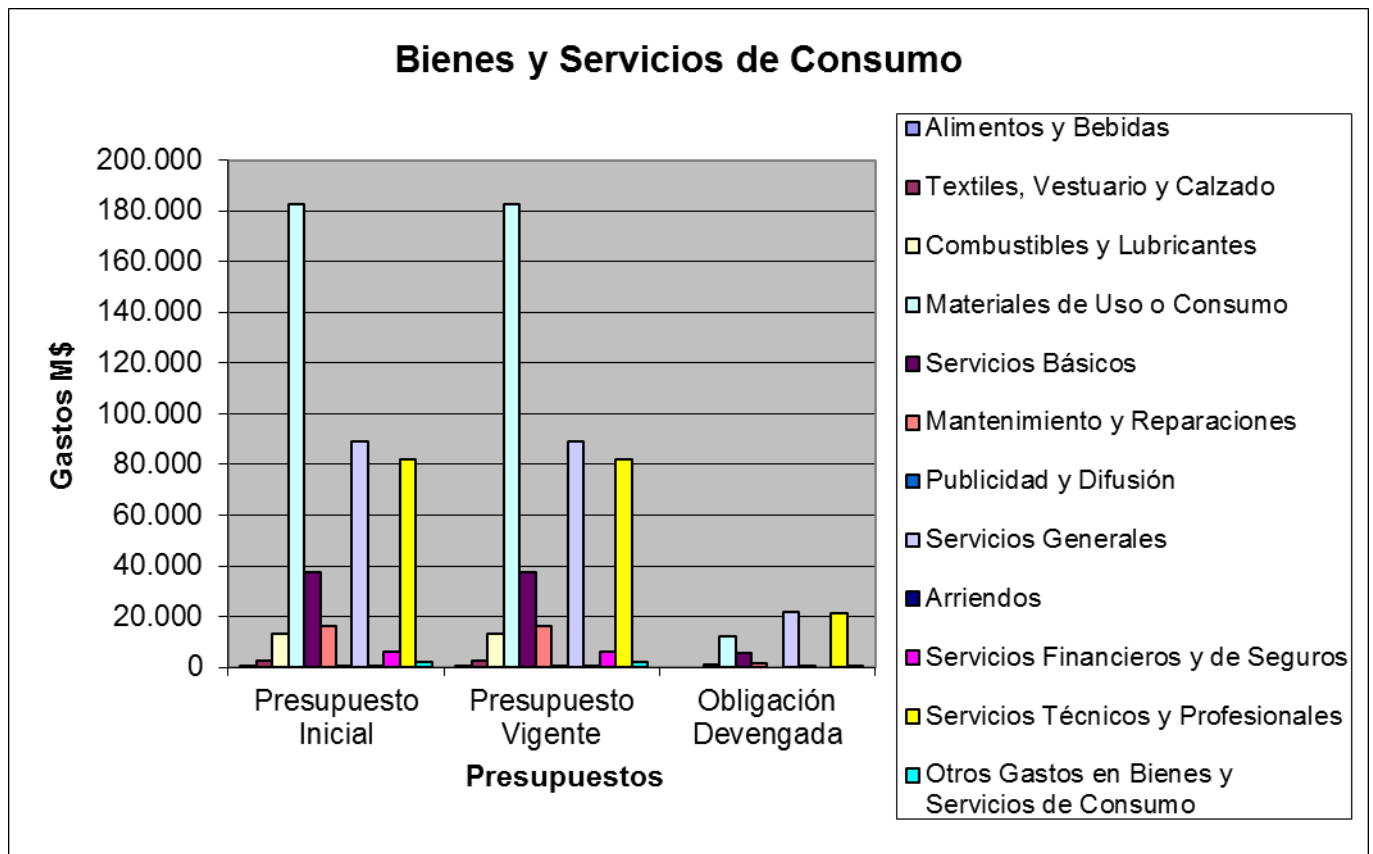
Gastos en Bienes y Servicios de Consumo (Sub. 22)

Al primer trimestre este Subtítulo, presentó un avance del 14,79%, sin presentar variación del presupuesto inicial, en comparación al año 2014 existe un mayor avance ya que al 31 de marzo de 2014 representaba un 11,47%, un 3% más que en el 2015. Este subtítulo representa el 16,80% del total del gastos presupuestado para el año, el análisis en detalle se presenta a continuación.

01 **Alimentos y Bebidas**, este ítem, no presenta avance presupuestario, a diferencia del año 2014 que presentaba un 14,50%, tampoco presenta variación presupuestaria en relación al Presupuesto Inicial, con una participación marginal del gasto en Bienes (22) del 0,14%. El ítem 02 **Textiles, Vestuario y Calzado**, tampoco presenta avance presupuestario al primer trimestre, situación opuesta al 2014 que presentaba un 1,69%, sin variación presupuestaria del presupuesto inicial y una participación marginal del 0,60% del subtítulo 22. Respecto al ítem 03 **Combustibles y Lubricantes**, este presenta un avance del 7,54%, el cual es un poco mayor al 5,74% que presentaba al 2014, al igual que los otros ítems analizados anteriormente no presenta variación presupuestaria, tiene una participación del 3,01% del subtítulo. El ítem 04 **Materiales de Uso o Consumo**, muestra un avance presupuestario del 6,62%, muy similar al 6,28 que presento al primer trimestre del año 2014, sin variación respecto al presupuesto inicial, con una participación del 42,29% del subtítulo, siendo el ítem que mayor incidencia tiene dentro de los Bienes y Servicios de Consumo, ya que en este se incluyen los Materiales de Oficina, Materiales Computacionales, Insumos como Medicamentos y Otros de uso habitual en los Centros de Salud. El ítem 05 **Servicios Básicos**, presentó un avance del 15,57%, la cual es menor al 18,35% que tuvo a igual fecha de estudio durante el 2014, sin variación presupuestaria en relación al Presupuesto Inicial, representando el 8,65% del total del subtítulo. Respecto al ítem 06 **Mantenimiento y Reparaciones**, presentó un avance del 10,65%, muy similar al 11,28% que presento la cuenta durante el primer trimestre del año 2014, sin variación en el presupuesto, representando el 3,75% del Subtítulo 22. ítem 07 **Publicidad y Difusión**, a la fecha no presenta avance presupuestaria al igual que durante el 2014, sin presentar variación presupuestaria, representando un 0,07% del total del subtítulo 22. 08 **Servicios Generales**, a la fecha de corte de este informe presentó un avance del 24,38%, el cual es muy superior al 11,72% que se presentaba a igual fecha durante el 2014, principalmente por el gasto efectuado en Servicios de Aseo, sin presentar variación en el presupuesto, representando un 20,59% del ítem 22. 09 **Arriendos**, presentó un avance del 39,50%, el mayor avance de todos los ítems que componen el subtítulo 22 y mayor al que presento durante el 2014, ya que no tuvo movimiento, no ha presentado variaciones en los montos asignados en el Presupuesto Inicial, representa 0,09% del total del Subtítulo. 10 **Servicios Financieros y de Seguros**, este ítem no presenta avance presupuestario al igual que el año 2014,



sin presentar variación en su disponibilidad presupuestaria y una representación del 1,39% del subtítulo 22. 11 **Servicios Técnicos y Profesionales**, tuvo un avance del 25,67%, el cual es menor al 29,35% que presentó durante el año 2014, sin presentar variación en su disponibilidad presupuestaria, en este ítem es donde se imputan los exámenes de los usuarios del sistema de salud municipal, representa el 18,97% de los gastos de los Bienes y Servicios de Consumo. 12 **Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo**, presentó un avance del 19,50%, el cual es mucho mayor al 9,70% que tuvo la cuenta durante el año 2014, no presentado variación presupuestaria, esto es entre el aumento o disminución del presupuesto inicial, representado el 0,46% del total de subtítulo 22.

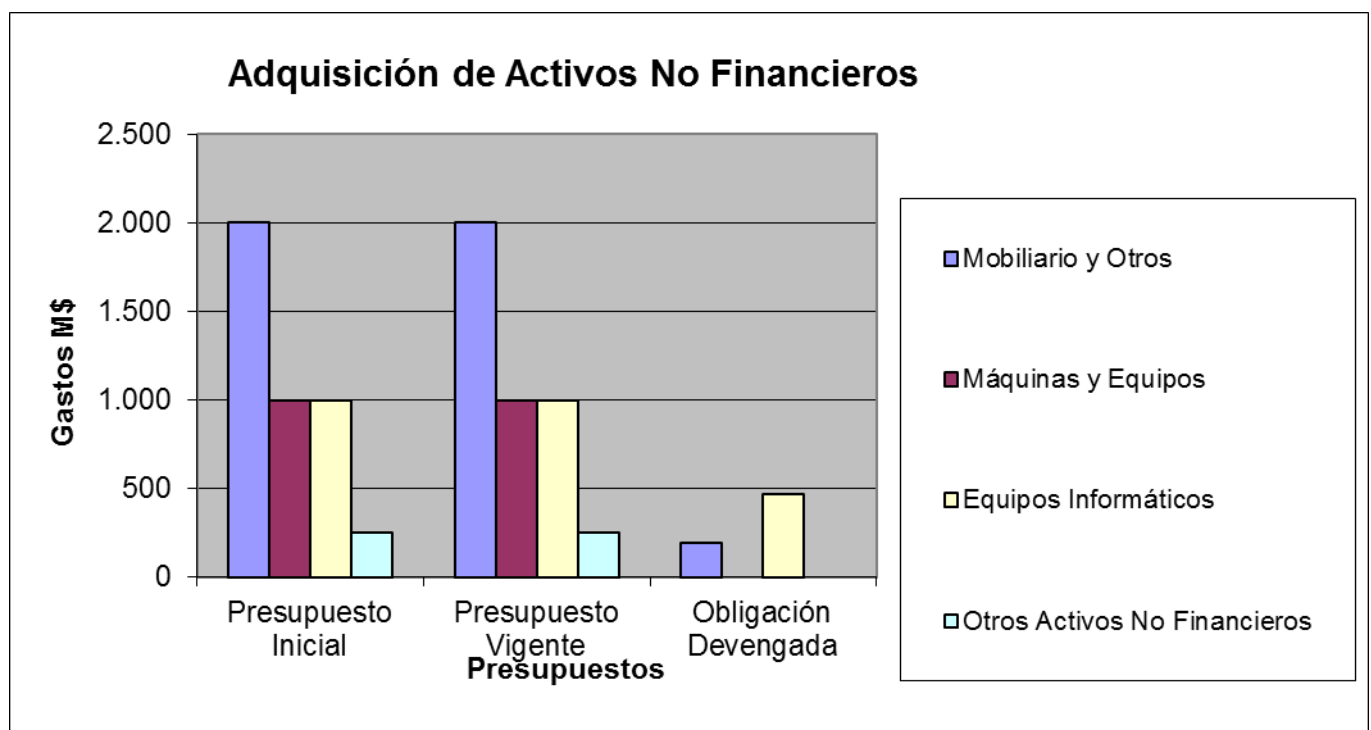


Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Alimentos y Bebidas	600	600	0	0,00	14,50
Textiles, Vestuario y Calzado	2.600	2.600	0	0,00	1,69
Combustibles y Lubricantes	13.000	13.000	980	7,54	5,74
Materiales de Uso o Consumo	182.800	182.800	12.107	6,62	6,28
Servicios Básicos	37.400	37.400	5.823	15,57	18,35
Mantenimiento y Reparaciones	16.200	16.200	1.726	10,65	11,28
Publicidad y Difusión	300	300	0	0,00	0,00
Servicios Generales	89.000	89.000	21.702	24,38	11,72
Arriendos	400	400	158	39,50	0,00
Servicios Financieros y de Seguros	6.000	6.000	0	0,00	0,00
Servicios Técnicos y Profesionales	82.000	82.000	21.050	25,67	29,35
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2.000	2.000	390	19,50	9,70



Adquisición de Activos No Financieros (Sub. 29)

Presenta un estado de avance al primer trimestre del 15,46%, el cual es muy superior al presentado al primer trimestre del año 2014, durante el cual no presento avance en la ejecución presupuestaria, tampoco al igual que todos los subtítulos durante el primer trimestre presento variación en la disponibilidad presupuestaria, representando un 0,17% del total del Presupuesto Vigente del Gasto para el año 2015. El ítem 04 Mobiliarios y Otros, presentó un avance del 9,55%, la cual se contrapone con el nulo avance que tuvo durante el 2014, además, de no tener variación en su disponibilidad presupuestaria durante el trimestre, representando el 47,06% del Subtítulo 29. Maquinarias y Equipos Ítem 05, no presentó avance al igual que el año 2014 y tampoco tuvo variación en su disponibilidad presupuestaria, representado un 23,53% del Subtítulo. El Ítem 06 Equipos Informáticos, presentó un avance del 46,60%, el mayor del Subtítulo, sin variación de disponibilidad presupuestaria durante el trimestre, representando el 23,53% del total del Subtítulo 29. Respecto al Ítem 99, Otros Activos No Financieros, este no presenta avance presupuestario al igual que el año 2014, tampoco ha sufrido variación en su disponibilidad presupuestaria, siendo el ítem que tiene menor representación en el subtítulo con solo el 5,88%. Para el siguiente trimestre se debe aumentar recursos al Ítem 06 Equipos Informáticos.



Cuenta	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Obligación Devengada	% de Avance 2015	% de Avance 2014
Mobiliario y Otros	2.000	2.000	191	9,55	0,00
Máquinas y Equipos	1.000	1.000	0	0,00	0,00
Equipos Informáticos	1.000	1.000	466	46,60	0,00
Otros Activos No Financieros	250	250	0	0,00	0,00



DISTRIBUCION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS AREA SALUD

SUBT.	DENOMINACION	PPTO. INICIAL (M \$)	MODIF. (M \$)	PPTO. VIGENTE (M \$)	GASTOS COMPROM. (M\$)	% GASTOS COMPROMETIDOS (1)
	GASTOS PRESUPUESTARIOS					
21	GASTOS EN PERSONAL	2.137.196	0	2.137.196	423.342	86,76
22	BIENES Y SS. CONSUMO	432.300	0	432.300	63.936	13,10
29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	4.250	0	4.250	657	0,14
	TOTAL	2.573.746	0	2.573.746	487.935	100,00

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS AREA SALUD

	Gastos en Personal	Bienes y Servicios de Consumo	Adquisición de Activos No Financieros	Total
PRESUPUESTO INICIAL D. A. 6705	2.137.196	432.300	4.250	2.573.746
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
MODIFICACION D. A.				0
	2.137.196	432.300	4.250	2.573.746



3.- SITUACION FINANCIERA

Al 31 de Marzo de 2015, la situación financiera que presenta el Área de Salud Municipal, es la siguiente:

CODIGO CONTABLE	DETALLE	PARCIALES	TOTALES \$
1	ACTIVO		704.933.900
11	RECURSOS DISPONIBLES		638.025.864
111	DISPONIBILIDAD EN MONEDA NACIONAL		631.925.768
111-03	Banco BCI	631.925.768	
114	ANTICIPOS DE FONDOS		6.100.096
114-03	Anticipos a Rendir Cuenta	220.000	
114-08	Otros Deudores Financieros	5.880.096	
14	BIENES DE USO		66.908.036
141	BIENES DE USO DEPRECIABLES		128.057.127
141-01	Edificaciones	4.682.823	
141-02	Maquinarias y Equipos para la Producción	46.034.976	
141-04	Máquinas y Equipos de Oficina	19.891.276	
141-05	Vehículos	19.702.932	
141-06	Muebles y Enseres	17.643.129	
141-08	Equipos Computacionales y Periféricos	20.101.991	
142	BIENES NO DEPRECIABLES		717.024
142-04	Bienes en Comodato	717.024	
149	DEPRECIACION ACUMULADA		-61.866.115
149-01	Depreciación Acumulada de Edificaciones	-768.673	
149-02	Depreciación Acumulada de Maquinaria	-14.416.166	
149-04	Depreciación Acumulada de Máquinas	-9.078.158	
149-05	Depreciación Acumulada de Vehículos	-16.621.953	
149-06	Depreciación Acumulada de Muebles	-9.625.650	
149-08	Depreciación Acumulada de Equipos	-11.355.515	

CODIGO CONTABLE	DETALLE	PARCIALES	TOTALES \$
2	PASIVO		422.938.997
21	DEUDA CORRIENTE		422.938.997
214	DEPOSITO DE TERCEROS		414.314.467
214-05	Administración de Fondos	404.763.870	
214-09	Otras Obligaciones Financieras	6.842.890	
214-10	Retenciones Previsionales	0	
214-12	Retenciones Voluntarias	2.707.707	
216	AJUSTES A DISPONIBILIDADES		8.624.530
216-01	Documentos Caducados	8.624.530	
3	PATRIMONIO		222.816.124
31	PATRIMONIO DEL ESTADO		222.816.124
311	PATRIMONIO DEL GOBIERNO GENERAL		222.816.124
311-01	Patrimonio Institucional	113.833.464	
311-02	Resultados Acumulados	108.982.660	
	Resultado		59.178.779
	Igual Activo		704.933.900



4.- SITUACION DE COTIZACIONES PREVISIONALES

El Departamento de Salud ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal (Planta y Plazo Fijo), además de los descuentos voluntarios. Las cifras sobre Cotizaciones Previsionales y Otros Descuentos, fueron cotejadas con las respectivas Planillas y Decretos de pagos originales, antecedentes que obran en poder de la Unidad de Finanzas del Departamento de Salud.

MES	DESCUENTOS PREVISIONALES		DESCUENTOS VOLUNTARIOS		DESCUENTOS TRIBUTARIOS	
	DESCONTADOS	PAGADOS	DESCONTADOS	PAGADOS	DESCONTADOS	PAGADOS
ENERO	25.938.172	25.938.172	9.121.304	*8.763.659	1.376.961	1.376.961
FEBRERO	25.481.788	25.481.788	9.040.649	*8.685.150	1.280.174	1.280.174
MARZO	26.170.533	26.170.533	8.744.085	*8.744.085	1.638.708	1.638.708
	77.590.493	77.590.493	26.906.038	26.192.894	4.295.843	4.295.843

*No se ha girado el cheque al Servicio de Bienestar del Departamento de Salud, ya que no se encuentra habilitada la cuenta corriente respectiva, por lo que se retendrá hasta su apertura.



5.- RATIOS

5.1.- Índices de Liquidez.

a.- Razón corriente.

El indicado índice muestra qué proporción de deuda de corto plazo está respaldada con los activos del Departamento de Salud. Al respecto, atendido que el coeficiente de que se trata refleja la disponibilidad del departamento, para cubrir el financiamiento a corto plazo, el mismo debe ser superior a 1.

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente } 638.025.864}{\text{Pasivo Corriente } 422.938.997} = 1,51$$

En este sentido, efectuado el cálculo en referencia, se obtuvo que la unidad de financiamiento a corto plazo alcanzó un 1,51, del cual es posible colegir que el Departamento de Salud cuenta con capacidad para pagar sus deudas de corto plazo.

b.- Prueba ácida.

El presente indicador mide la misma relación informada en el punto anterior; no obstante, considera otras partidas que son fácilmente realizables, situación que lo hace más exigente, razón por la cual, su rango debe ser mayor a 1. Su determinación se realizó considerando la siguiente fórmula:

$$\text{Prueba Ácida} = \frac{(\text{Activo Corriente- Anticipo de Fondos}) \quad (638.025.864-6.100.096)}{\text{Pasivo Corriente} \quad 422.938.997} = 1,49$$

Practicada la operación respectiva, se puede inferir que esa unidad cuenta con capacidad para pagar sus compromisos financieros, habida consideración a que el presente ratio alcanzó un 1,49.