



DIRECCION DE CONTROL

ORD: N° 37/2015

ANT: Plan de Trabajo, Memorandum N° 98-2014.-

MAT: Remite Informe Final Auditoria al Balance de Bienestar Municipal Año 2013 I. Municipalidad de San Antonio.-

San Antonio, Agosto 12 de 2015.

DE: DIRECTORA DE CONTROL

**A : SR. OMAR VERA CASTRO
ALCALDE DE LA IMSA**

Me permito remitir a Usted, Informe Final de Auditoria al Balance Servicio de Bienestar Año 2013 de la I. Municipalidad de San Antonio.

Se adjunta Informe de Auditoria y documentación de respaldo.

Para su conocimiento y fines.

Atentamente,



**MARIA TERESA GALLEGUILLOS R.
DIRECTORA DE CONTROL**

MTGR/msa
Distribución:
-Cc. Alcaldía
-Cc. Archivo

**INFORME FINAL
AUDITORIA AL BALANCE
SERVICIO DE BIENESTAR MUNICIPAL AÑO 2013
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE SAN ANTONIO.**

**Fecha Julio de 2015
Dirección de Control.**

INFORME

FINALIDAD

Para dar cumplimiento a la petición del alcalde don Omar Vera Castro a la Dirección de Control de este municipio se ha procedido a efectuar una Auditoria al balance del Servicio de Bienestar Municipal correspondiente al año 2013.

OBJETIVO

El presente trabajo tuvo como finalidad corroborar el cumplimiento de las disposiciones tanto legales como reglamentarias, contenidas en la ley N° 19.754 publicada en el D.O. con fecha 21 de Sept. del 2001 y el reglamento de este servicio de bienestar. Además de verificar las operaciones relacionadas con los ingresos y desembolsos derivados de las prestaciones sociales.

METODOLOGIA

Revisión y análisis de registros, verificando que se encuentren de acuerdo a las normas y reglamento que rigen el funcionamiento de dicha unidad y a los principios contables generalmente aceptados. Así como también de los documentos que los respaldan como: Decretos de pago, comprobantes de ingreso y egreso, depósitos bancarios y libreta de banco.

UNIVERSO

Ingresos y gastos correspondientes al año 2013. La documentación e información fue proporcionada por el servicio de bienestar.

MUESTRA

Se revisó la totalidad de los ingresos y egresos correspondientes al periodo.

Según Decreto 1.189 del 12 de marzo de 2003 y de conformidad a la ley 19.754, publicada en el D.O. de 21 de septiembre de 2001, Créase el Servicio de Bienestar de la Ilustre Municipalidad de San Antonio.

APORTE MUNICIPAL Y APOORTE DE LOS SOCIOS

Aporte Municipal

Es una suma dispuesta en la ley 19.754, que se aporta por cada socio afiliado activo, y será el equivalente a un máximo de 4 U.T.M.

Como por los socios jubilados no corresponde este aporte ellos deben aportar de su bolsillo una vez al año una suma con un tope de 2.5 U.T.M. al año

Cuota Social

Aporte mensual de los afiliados en servicio activo y jubilados que se acogieren al sistema, por una cuantía no superior al 2% del sueldo base.

Cuota de Incorporación

La deberán pagar quienes soliciten su afiliación cuyo monto no superará el 5% del sueldo base .

Cuota Adicional

Que es fijada de común acuerdo por los socios y así no hacer actividades extraordinarias durante el año, para aumentar los fondos.

Cuota Mortuoria

Aporte extraordinario de los socios equivalente a un día de sueldo base, para evento de fallecimiento de un similar o de su cónyuge, hijos legítimos o naturales, o sus padres legítimos o naturales.

Cabe señalar que se denomina aporte extraordinario, el que es descontado de las remuneraciones del socio, generalmente todos los meses.

OBSERVACIONES AL BALANCE

1.-ACTIVO CIRCULANTE

1.1.-Primero : La cuenta **Aporte Municipal** se encuentra contabilizada en forma desfasada, es decir.

En el mes de enero del año 2013 se contabilizó diciembre del año 2012, lo cual infringe la norma de que los ingresos y gastos se deben ingresar dentro del año calendario. Luego se fue contabilizando en forma desfasada hasta llegar al mes de septiembre. Aquí se contabilizó como correspondía, pero en octubre y noviembre los cálculos presentados no coinciden con el decreto de pago.

En el sgte. recuadro se muestra el aporte municipal que aparece en el balance y el que realmente se aportó.

| MESES | APORTE MUNIC. CONTAB. | APORTE MUNIC. REAL | DIFERENCIA |
|--------------|-----------------------------|--------------------------|---------------|
| ENERO | 3.323.696 | 3.307.080 | 16.616 |
| FEBRERO | 3.307.080 | 3.267.075 | 40.005 |
| MARZO | 3.267.075 | 3.263.500 | 3.575 |
| ABRIL | 3.263.500 | 3.236.309 | 27.191 |
| MAYO | 3.236.309 | 3.300.332 | -64.023 |
| JUNIO | 3.300.332 | 3.300.332 | 0 |
| JULIO | 3.300.332 | 3.333.616 | -33.284 |
| AGOSTO | 3.333.616 | 3.316.654 | 16.962 |
| SEPTIEMBRE | 3.404.352 | 3.404.352 | 0 |
| OCTUBRE | 3.407.827 | 3.390.843 | 16.984 |
| NOVIEMBRE | 3.411.257 | 3.407.827 | 3.430 |
| DICIEMBRE | 3.397.667 | 3.397.667 | 0 |
| TOTAL | 39.953.043 | 39.925.587 | 27.456 |

La diferencia observada en el recuadro indica, que el aporte municipal contabilizado fue un poco mayor que el efectivamente aportado, debido a los errores antes mencionados.

1.2.- En la cuenta **Cuota Daem** hay diferencia debido a constantes errores de traspaso, ya que, la cuenta **Cuota Adicional Educación**. que comienza a ser cobrada desde el mes de mayo y hasta el mes de diciembre, es contabilizada en distintas cuentas .

En mayo se contabilizó en la cuenta, **Descuentos por Convenio Integradent** , por un monto de \$ 66.000.

En junio se contabilizo en la cuenta **Día de Sueldo Ed.** Por un monto de \$ 66.000.

En julio se contabilizó también en la cuemnta **Día de Sueldo Ed.** Por un monto de \$ 63.0000.

En Agosto no se contabilizó, el monto era de \$ 63.000.

La cuota de Septiembre es contabilizada en la cuenta **2% cuota Ed.** Pero del mes de Octubre.

La Cuota Adicional del mes de octubre no fue contabilizada. Era por un monto de \$ 63.000.

En los meses de noviembre y diciembre fue contabilizada en la cuenta **Cuota Incorporación Educación** Por un monto de \$63.000 y \$ 69.000 respectivamente.

| |
|----------------------------|
| Cuota Adicional Ed. |
|----------------------------|

| MES | MONTO COBRADO | MONTO CONTAB. | DIFERENCIA |
|--------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| MAYO | 66.000 | 66.000 | |
| JUNIO | 66.000 | 66.000 | |
| JULIO | 63.000 | 63.000 | |
| AGOSTO | 63.000 | 0 | |
| SEPTIEMBRE | 81.000 | 0 | |
| OCTUBRE | 63.000 | 81.000 | |
| NOVIEMBRE | 63.000 | 63.000 | |
| DICIEMBRE | 69.000 | 69.000 | |
| TOTAL | 534.000 | 408.000 | 126.000 |

La diferencia observada corresponde a la Cuota Adicional Educación de los meses de agosto y noviembre, cada una de \$ 63.000, las cuales no aparecen registradas en el balance pero si en la libreta banco, con sus respectivos depósitos.

En la **Cuota Daem** también se observa que en la cuenta **Cuota Incorporación Educación**. En el mes de octubre hay un monto de \$ 27.791 que no corresponde.

| | |
|----------------------------|---------------------|
| Cuota Daem contab. | \$ 1.597.404 |
| 2% Educación | |
| Dif. junio debido a | |
| Un descuento sin registrar | \$ 7.386 |
| Cuota Adicional | |
| Dif. se encuentra | |
| Explicada en el recuadro | \$ 126.000 |
| Dif. Cuota Incorporación | |
| Mes de octubre | \$ (27.791) |
| Faltan | |
| Cuota Adicional mayo | \$ 66.000 |
| Cuota Adicional junio | \$ 66.000 |
| Cuota Adicional Julio | \$ 63.000 |
| Cuota Daem Real. | <u>\$ 1.897.999</u> |

1.3.- En la cuenta **Aporte Jubilados** que está compuesta por las cuentas 2% cuota jubilados U.T.M.

También hay diferencia por un total de \$ 152.741 que se debe solo a errores de traspaso ya que todos los aportes se encuentran debidamente registrados en la libreta banco con su respectivo depósito.

Estos errores de contabilización ocurren por el hecho de que a los jubilados no se les efectúa el descuento por planilla, siendo ellos los que concurren a pagar y muchas veces lo hacen en forma atrasada. Lo que provoca errores.

| | |
|----------------------------|-------------------|
| Aporte Jub. Real | \$ 1.473.922 |
| Aporte Jub. Contab. | \$ 1.321.181 |
| Dif. | <u>\$ 152.741</u> |

1.4.- En la cuenta **Préstamos Médicos** hay diferencia en los meses de octubre, noviembre y diciembre que se deben a errores de traspaso, ya que todo se encuentra registrado en la libreta banco con su respectivo comprobante de depósito.

| | |
|----------------------------------|------------------|
| Préstamos Médicos Real | \$ 1.447.084 |
| Préstamos Médicos Contab. | \$ 1.442.955 |
| Dif. | <u>\$ 4.129.</u> |

1.5.- En la cuenta Cuota Mortuoria

| | CUOTA MORTUORIA REAL | | |
|------------------------|-----------------------------|------------------------------|------------------------------|
| MES | CUOTA MORT. IMSA | CUOTA MORT. EDUCACION | CUOTA MORT. JUBILADOS |
| ENERO | 1.597.029 | 178.885 | 43.664 |
| FEBRERO | 1.578.753 | 178.885 | 50.774 |
| MARZO | 1.581.815 | 178.885 | 59.330 |
| ABRIL | 1.584.086 | 178.885 | 41.776 |
| MAYO | 1.602.479 | 178.885 | 87.770 |
| JUNIO | 1.602.005 | 178.885 | 38.442 |
| JULIO | 1.607.411 | 166.576 | 66.440 |
| AGOSTO | 1.606.463 | 166.576 | 57.884 |
| SEPTIEMBRE | 1.628.274 | 185.106 | 62.664 |
| OCTUBRE | 1.624.418 | 185.106 | 22.776 |
| NOVIEMBRE | 1.610.762 | 185.106 | 73.108 |
| DICIEMBRE | 1.670.912 | 194.362 | 89.216 |
| TOTAL | 19.294.407 | 2.153.071 | 693.844 |
| TOTAL MORTUORIA | CUOTA | | 22.144.393 |

Estos valores fueron los que realmente se descontaron a los funcionarios y socios jubilados y que están debidamente registrado en la libreta banco con sus respectivos comprobantes de depósitos.

| CUOTA MORTUORIA CONTABILIZADA | | | |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|
| MES | CUOTA MORT. IMSA | CUOTA MORT. EDUCACION | CUOTA MORT. JUBILADOS |
| ENERO | 1.597.029 | 178.885 | 43.664 |
| FEBRERO | 1.578.753 | 178.885 | 30.302 |
| MARZO | 1.581.815 | 178.885 | 36.554 |
| ABRIL | 1.584.086 | 178.885 | 46.998 |
| MAYO | 1.602.479 | 178.885 | 94.880 |
| JUNIO | 1.602.005 | 244.885 | 38.442 |
| JULIO | 1.607.411 | 229.576 | 94.880 |
| AGOSTO | 1.606.463 | 166.576 | 59.772 |
| SEPTIEMBRE | 1.628.274 | 185.106 | 57.442 |
| OCTUBRE | 1.624.418 | 185.106 | 22.776 |
| NOVIEMBRE | 1.610.762 | 185.106 | 73.108 |
| DICIEMBRE | 1.670.912 | 194.362 | 10.444 |
| TOTAL | 19.294.407 | 2.285.142 | 609.262 |
| TOTAL CUOTA MORTUORIA | | | 22.188.811 |

Este cuadro corresponde a las contabilizaciones realizadas. Las diferencias corresponden a las cuentas **Cuota Mortuoria Educación** y **Cuota Mortuoria Jubilados** Ya que en la primera se sumó erróneamente durante los meses de junio y Julio, el monto correspondiente a la cuenta **Cuota Adicional Educación**.

Y en la cuenta **Cuota Mortuoria Jubilados** hubo errores de contabilización, ya que, no existe un criterio único en cuanto al momento en que se debe contabilizar el ingreso.

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| Cuota Mortuoria Contabilizada | \$ 22.188.811 |
| Cuota Mortuoria Real | \$ 22.144.393 |
| Dif. | \$ <u>44.418</u> |

1.6.- Cuenta Venta de Gas

Las diferencias en esta cuenta se presentan solo por errores de traspaso. Pues los depósitos se encuentran debidamente registradas en la libreta banco. Es en el balance donde se encuentran diferencias .

Venta de Gas Real \$ 48.761.569

Venta de Gas Contab. \$ 45.067.821

Dif. \$ 3.693.748

1.8.- Cuenta Venta de Pasajes

Aquí las diferencias también son solo por errores de traspaso, ya que los ingresos por este concepto se encuentran debidamente registrados en la libreta banco con su respectivo comprobante de depósito.

Venta de Pasajes Real \$ 1.262.100

Venta de Pasajes Contab. \$ 1.251.500

Dif. \$ 10.600

1.9.- En la Cuenta **Descuentos Convenios** la diferencia , aunque es alta , se debe solo a falta de prolijidad en el traspaso, ya que los descuentos se encuentran claramente en los Resúmenes de Remuneraciones Planta y Contrata 2013.

Descuentos Convenios real \$ 24.562.849
Descuentos Convenios Contab \$ 29.996.004

Dif. \$ 5.433.155

2.- ACTIVO NO CIRCULANTE

2.1.- La cuenta **Comisiones** presenta una pequeña diferencia debido a errores de traspaso.

En octubre hay un descuento a socio Daem de la farmacia Cruz Verde, que fue traspasado al balance como comisión de la farmacia Cruz Verde por \$ 40.382.

Y en diciembre faltó agregar una comisión de la farmacia Cruz Verde por \$ 40.287.

Por lo tanto se suma comisión que faltó agregar \$ 40.287

Y se resta comisión errónea \$ 40.382

dif. (95)

3.- PASIVO CIRCULANTE

3.1.- En la cuenta **Convenios Bienestar** hay diferencia , pero solo por errores de traspaso, ya que todos estos descuentos se encuentran claramente detallados en las planillas de remuneraciones y sus anotaciones correspondientes en la libreta banco con su respectivo depósito.

Pagos Convenios Contab. \$ 24.116.078

Pagos Convenios Real \$ 24.029.112

Dif. \$ 86.966

3.2.- Cuenta **Pagos Préstamos médicos** existen dos modalidades de préstamos, uno es el que se descuenta por planilla, en el cuál no se detectan errores. Pero cuando el socio no cumple los requisitos para este tipo de préstamo se le otorga otro, en que él debe realizar los pagos. Aquí se le pide un aval y se le aplica un interés compuesto del 2%. Esto significa que : Primero se le aplica al capital inicial que es solicitado por el socio un interés del 2% y se calcula la primera cuota, según el número de cuotas acordado. Luego se vuelve a aplicar el 2% de interés sobre el saldo de la deuda y así hasta finalizar el número de cuotas. A continuación un ejemplo:

Este fue un préstamo pedido por funcionaria Ana Tarifeño en julio del 2013

| CAP INICIAL | INTERES | CAP. FINAL | Nº CUOTAS | VALOR CUOTA | SALDO INSOLUTO | CUOTA FINAL |
|---------------------|---------|------------|-----------|---------------|----------------|-------------|
| 67.950 | 1,02 | 69.309 | 8 | 8.663 | 60.646 | 9.276 |
| 60.646 | 1,02 | 61.859 | 7 | 8.836 | 53.023 | |
| 53.023 | 1,02 | 54.083 | 6 | 9.013 | 45.070 | |
| 45.070 | 1,02 | 45.972 | 5 | 9.194 | 36.778 | |
| 36.778 | 1,02 | 37.513 | 4 | 9.378 | 28.135 | |
| 28.135 | 1,02 | 28.698 | 3 | 9.566 | 19.132 | |
| 19.132 | 1,02 | 19.515 | 2 | 9.757 | 9.758 | |
| 9.758 | 1,02 | 9.953 | 1 | 9.952 | | |
| | | | 0 | | | |
| Total pagado | | | | 74.359 | | |

La cuota final es la cuota que se paga todos los meses y el total pagado es lo que se termina pagando al final de, en este caso, las ocho cuotas pactadas.

Total Pagado \$ 74.359

Monto pedido \$ 67.950

Dif \$ 6.409 Interés total pagado.

En cuanto a la diferencia en la cuenta se debe a errores en el traspaso, ya que algunas bonificaciones o devoluciones por error fueron contabilizadas como préstamos. También en el mes de junio hubo un préstamo médico que se contabilizó por \$300.000, pero el monto que realmente egresó según el giro 312 fue de \$ 240.000. El error se produjo por que el monto solicitado fue de 300.000, pero lo que realmente se otorgó fue \$ 240.000.

Pago Préstamos Médicos Contab. \$ 2.974.566
Pago Préstamos médicos Real \$ 2.738.916

Dif. \$ 235.650

3.3.- Cuenta Pago de Reembolsos Médicos

La diferencia también se debe a errores de traspaso. Por ejemplo en el mes de enero hay un pago de hospitalización a nombre del socio jubilado Aliro Toledo por \$ 114.450 que fue contabilizado dos veces, una como préstamo médico, lo cual está correcto y otra como pago de bonificación, lo cuál no corresponde, por lo tanto hay que rebajarla de la cuenta reembolsos médicos. Así mismo faltó ingresar una cancelación de bono médico a la socia jubilada Gladys Rojas por \$ 3.647. Cabe señalar que estos errores son solo de contabilización, ya que los giros se encuentran anotados como corresponde en la libreta banco, con su respectivo depósito.

Pago Reembolso Médico Contab. \$ 27.803.055
Pago Hospitalización \$ (114.150)
Cancelación bono médico \$ 3.647
Giros 143,144,176,177 y 188 del mes de febrero \$ 123.460
giros 204,205,206,224,225, 233 del mes de marzo \$ 102.785
Giro 281 del mes de mayo \$ (9.673)
Dif. mes de junio \$ 447.797
giros 556, 557, 558 del mes de dic. \$ 84.354

Pago Reembolsos Médicos Real \$ 28.441.273

3.4.- Cuenta Pago Bonos Socios :

Las diferencias se encuentran en la cuenta **Bono Vacaciones**, pués en los meses de enero, febrero y diciembre faltó llevar al balance algunos bonos que se encontraban registrados en la libreta banco, con sus respectivos depósitos, es decir, se habían pagado efectivamente.

En el mes de Julio se produce otra diferencia, esta vez es porque hubo dos préstamos médicos por la misma suma de los bonos de vacaciones. Entonces se contabilizaron los préstamos en la cuenta Bono de Vacaciones.

| | |
|--------------------------------|----------------------|
| Bono Vacaciones contab. | \$ 10.500.000 |
| Faltantes enero | \$ 360.000 |
| Faltantes febrero | \$ (50.000) |
| Faltantes diciembre | \$ 450.000 |
| Dif. de julio | \$ (100.000) |
| Bono Vacaciones Real | \$ <u>11.160.000</u> |

3.5.- Cuenta Pago de Bonificaciones: Aquí también las diferencias se deben solo a mal traspaso ya que al hacer el traspaso en forma prolija y detallada desde la libreta banco al Resumen de Ingresos y Egresos el resultado es otro.

| | |
|---------------------------------------|-------------------|
| Pago de Bonificaciones Contab. | \$ 27.803.055 |
| Pago de Bonificaciones Real | \$ 28.441.273 |
| Dif. | \$ <u>638.618</u> |

3.6.- Cuenta Cuota Mortuoria

Primero aclarar que se ha incluido la cuenta **Funeraria Belén** dentro de la cuenta **Cuota Mortuoria**, ya que los pagos que se realizan a dicha funeraria se hacen con el dinero de la cuota mortuoria que le corresponde al socio. Por lo tanto son solo un anticipo de cuota mortuoria.

Las diferencias encontradas aquí se deben solo a errores de traspaso debido al desorden que se produce al tener tantos pagos y abonos a la cuenta. Por ejemplo a los empleados municipales y a los de educación el descuento se les realiza por planilla de remuneraciones, en cambio los jubilados pagan en forma personal y muchos en forma atrasada, de lo que se deriva la cuenta **Día de Sueldo Pendiente**.

| | |
|---|----------------------|
| Cuota Mortuoria Contabilizada | \$ 23.577.255 |
| Anticipo Día de Sueldo | |
| Dif. mes de febrero | \$ 200.000 |
| Dif mes de agosto | \$ 200.000 |
| Dif. mes de octubre | |
| Giro 483 | \$ 200.000 |
| Giro 485 | \$ 200.000 |
| Día de Sueldo Pendiente | |
| Dif. mes de febrero | |
| Giro 112 | \$ 73.113 |
| Giro 186 | \$ 68.328 |
| Dif. mes de Agosto | |
| Giro 404 | \$ 55.996 |
| Giro 405 | \$ 5.222 |
| Funeraria Belén | |
| Dif. en pago de factura | |
| Mes de marzo | |
| Según giro 208 | \$ (2.000) |
| Mes de junio | |
| fact. Que no corresponde según giro 330 | \$ (403.500) |
| Pago Día de Sueldo | |
| Dif. mes de febrero | |
| Giro 112 | \$ (73.113) |
| Dif mes de agosto | |
| Según giros 404 y 405 | \$ (61.218) |
| Faltó contabilizar giro 590 | \$ 1.595.868 |
| Cuota Mortuoria Real | \$ 25.635.771 |

3.7.- En la cuenta **Gastos** hay una dif. en **Mercaderia Fiestas Patrias**, donde la suma traspasada al balance por este concepto asciende a \$ 2.793.630 , pero en la libreta banco y en el comprobante de egreso esta suma solo asciende a \$2.347.588. Quedando una diferencia de \$446.042 sin explicar y por la cuál no hay registro en libreta banco ni factura o comprobante de egreso complementario.

| | | | |
|--|---------|----------------------|---|
| Mercaderia Fiestas Patrias | contab. | \$ 2.793.630 | |
| Existe diferencia por | | \$ (446.042) | Cuenta cancelada s/resp. documental. |
| Mercaderia Fiestas Patrias Real | | <u>\$ 2.347.588.</u> | |

3.8.- En la cuenta **Compra de Gas** las diferencias se deben a errores de traspaso al balance. Por ejemplo :
Todas las compras se realizan a Abastible, pero hay una compra hecha a Gasco que aparece en libreta banco según giro 566 por un monto de \$ 2.589.452 que no es traspasada al balance y cuyo comprobante de egreso se encuentra archivado con su respectiva factura.

| | | | |
|---------------------------|---------------|----------------------|--|
| Compra de gas | contabilizada | \$ 45.057.797 | |
| Compra a Gasco giro 566 | | \$ 2.589.452 | Este pago no se encuentra registrado en el balance. |
| Compra de Gas Real | | <u>\$ 47.647.249</u> | |

AJUSTES AL BALANCE

ACTIVO

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| Saldo Según Balance Original | 174.724.641 |
| MAS. | |
| Dif. Aporte Municipal | 27.456 |
| Dif. Cuota Daem | 245.682 |
| Dif. Aporte Jubilados | 152.741 |
| Dif. Préstamos Médicos. | 4.129 |
| Dif. Venta de Gas | 3.693.748 |
| Dif. Venta de Pasajes | 10.600 |
| MENOS | |
| Dif. Cuota Mortuoria | -44.418 |
| Dif. Comisiones | -95 |
| Dif. Descuentos Convenios | -5.433.155 |
| Saldo Según Nuevo Balance | 173.381.329 |

PASIVO

| | |
|-------------------------------------|--------------------|
| Saldo Según Balance Original | 146.168.787 |
| MAS | |
| Dif. Bono Vacaciones | 660.000 |
| Dif. Pago de Bonificaciones | 638.218 |
| Dif. Cuota Mortuoria | 2.058.516 |
| Dif. Compra de Gas | 2.589.452 |
| MENOS | |
| Dif. Pagos Convenios | -86.966 |
| Dif. Pagos Préstamos Médicos | -235.650 |
| Dif. Gastos Mercaderia F. Patrias | -446.042 |
| Saldo Según Nuevo Balance | 151.346.335 |

Balance Original corresponde al Balance entregado por el Comité de Bienestar Municipal y **Nuevo Balance** corresponde al que se ha confeccionado traspassando toda la información de la libreta Banco cuyos datos se encuentran debidamente respaldados.

Todas las diferencias registradas en este ajuste, se encuentran debidamente explicadas en las **Observaciones al Balance** del presente Informe.

CONCLUSIONES

Del análisis de las cuentas del balance se puede concluir lo siguiente:

- Se observan muchas diferencias entre los saldos de las cuentas contabilizadas en el balance, presentado por el comité de Bienestar Municipal y los saldos reales. **Saldos reales** son los saldos del nuevo balance, realizado (anexo N° 1), donde se hizo el traspaso de la totalidad de los registros de la libreta de banco. Corroborando comprobante de ingreso, egreso, depósito, facturas y documentos correspondientes.

Las diferencias observadas se deben a un desorden en el traspaso de cifras al balance desde la Libreta de Banco.

La única excepción se encontró en la cuenta **Mercaderia Fiestas Patrias**, la que fue explicada en el punto 3.6. de las **Observaciones al Balance**.

| | | |
|---|----------------------|---|
| Mercaderia Fiestas Patrias contab. | \$ 2.793.630 | |
| Existe diferencia por | \$ (446.042) | Cuenta cancelada s/resp. documental. |
| Mercaderia Fiestas Patrias Real | <u>\$ 2.347.588.</u> | |

En la cuenta Mercaderias Fiestas Patrias, se observa que se contabilizó la suma de \$ 2.793.630 en el Balance, sin embargo, el giro según la Libreta Banco corresponde a la suma de \$ 2.347.588, por lo que existe una diferencia de \$446.042 Que no está documentada.

- Hay ingresos por aportes, cuotas sociales y devolución de préstamos médicos de los socios jubilados, que no son descontados por planilla, en los que no se tiene un criterio claro en cuanto al momento en que se debe contabilizar. Si en el mes en que efectivamente se produce el ingreso o en el mes en que correspondía el pago.

- También se observa este problema en el caso del **Aporte Municipal**, ya que existe un desfase en cuanto a la contabilización y al uso de la U.T.M.

- Se observó que en la cuenta **Cuota Mortuoria** se producen diferencias debido a errores en el traspaso de los **Anticipos de Día de Sueldo**, los cuales están registrados en la libreta banco con su respectivo comprobante de Ingreso, pero no se traspasan como corresponde al Resumen de Ingresos y Egresos, ni al Balance. Así mismo estas diferencias se deben a que, los socios jubilados pagan la **Cuota Mortuoria** en forma independiente, produciendose atrasos que son contabilizados en la cuenta **Día de Sueldo Pendiente**. Cuenta que también produce errores de traspaso al balance.

- Analizando los Préstamos Médicos se ha comprobado que se aplica una tasa de interés del 2%, pero de interés compuesto, es decir, se aplica interés sobre interés. Como se observa en el punto 3.2.- de las Observaciones al Balance.

- En el Nuevo Balance la cuenta **Funeraria Belén**. ya no aparece, porque los pagos a esta funeraria se realizan con el dinero de la cuota mortuoria que le corresponde al socio beneficiario, por lo tanto son solo un anticipo. Todo esto se encuentra detallado en el punto 3.6 de las **Observaciones al Balance**.

En general, se observó poca prolijidad en el trabajo, ya que no se traspasa la totalidad de las cifras al balance, algunas son contabilizadas dos veces, otras se contabilizan en cuentas erróneas. Y otras como se observó en la **Cuota Adicional Educación**, no se sabe con que fin es contabilizada todos los meses en distintas cuentas pertenecientes a educación. Todas estas situaciones se encuentran detalladas y ejemplificadas en las **Observaciones al Balance**.

De lo cuál se puede concluir que el balance presentado por el Comité de Bienestar Municipal, se encuentra **mal confeccionado** Por lo que **no sirve** como herramienta de control ya que **No proporciona** la información necesaria, entrega **información distorsionada** de la realidad del servicio en ese momento determinado.

Por lo tanto la información registrada en el Balance no es clara ni oportuna, lo que no permite llevar un manejo adecuado de esta Unidad de Bienestar Municipal.

Sugerencias :

- Se sugiere una mayor prolijidad en cuanto al traspaso de las cantidades al resúmen de Ingresos y Egresos y de ahí al Balance. Ya que las diferencias se deben, casi en su totalidad a errores de traspaso.

- En el caso de los aportes de los socios jubilados se recomienda contabilizar el ingreso en el mes en que corresponde el pago. Para cumplir con las disposiciones legales y P.C.G.A. que dice que los ingresos y egresos se deben contabilizar en el mes en que corresponde. Para no salirse así del año calendario.

Además se debe poner atención en que para realizar el cálculo de la cuota a pagar se debe tomar la información financiera, en este caso el valor de la U.T.M. del mes en que efectivamente debió realizarse el pago.

- El **Aporte Municipal** se debe contabilizar en el mes que corresponde para no salirse del año calendario, como lo dispone la ley. Se recomienda mayor cuidado en el uso de la información financiera como en este caso la U.T.M., ya que de otra forma, se estará usando un factor que no corresponde al mes en cuestión.

- Se sugiere para poder llevar un buen manejo de la información, crear la cuenta **Cuota Adicional Educación para registrar dicho descuento**, ya que no existe en el Balance entregado por el Comité de Bienestar, y esta suma descontada a los trabajadores fue contabilizada en cuentas que no corresponden, enturbiando de este modo la información entregada por el Balance, ya que incluso un mes fue agregada a la cuenta **Descuentos Integradient**, cuyo monto es el descuento de los trabajadores para ser pagado a dicha entidad, en cambio la **Cuota Adicional Educación** es un ingreso. Por esto se recomienda contabilizar este descuento, formando parte del rubro **Cuota Daem**. como se ha hecho en el nuevo balance.

- Se recomienda mayor cuidado en el tratamiento de la cuenta **Cuota Mortuoria**, ya que al estar conformada por varias cuentas como lo son: **Anticipo de Dia de Sueldo, Dia de Sueldo Pendiente, Funeraria Belén y Pago de Dia de Sueldo** hay muchos errores en su tratamiento, los que se deben solo a mal traspaso, pues todos los pagos se encuentran debidamente registrados en la Libreta Banco y tienen sus respectivos documentos de respaldo.

Tal vez la cuenta Funeraria Belén podría fundirse con la cuenta Pago de Día de Sueldo, ya que los pagos a esta funeraria se realizan con el dinero del Pago de Día de Sueldo que le corresponde al Socio Beneficiario. Por lo tanto son solo un anticipo.

- En el caso de los **Préstamos Médicos**, quizás sería más apropiado, tratándose de un Servicio de Bienestar, aplicarles una tasa de interés simple.

- Finalmente se recomienda pedir el respaldo documental del mayor gasto que aparece en la cuenta Mercaderías Fiestas Patrias, ya que, como se dijo anteriormente hay una diferencia de \$ 446.042 que aparece en el balance cuyo egreso no se encuentra anotado en la Libreta Banco y por el cuál no hay comprobante de egreso, factura ni boleta que lo respalde. Y en el caso, de que dicha documentación no exista hacer la investigación y tomar medidas que correspondan.

Es cuanto puedo informar.



Luz Cortez Espinoza
Egresado Contador Auditor.
Universidad de Valparaíso
Sección Auditoría.
Dirección de control.

BALANCE GENERAL 2013**ACTIVOS CIRCULANTES**

| | |
|----------------------|------------|
| Aporte Municipal | 39.925.586 |
| Cuota Daem | 1.897.999 |
| Aporte Jubilados | 1.473.922 |
| Cuota Imsa | 17.276.843 |
| Prestamos Medicos | 1.447.084 |
| Ajustes a la Cuenta | 607.855 |
| Cuota Mortuoria | 22.144.393 |
| Venta de Gas | 48.761.569 |
| Venta de Pasajes | 1.262.100 |
| Descuentos Imsa | 24.562.849 |
| Descuentos Daem | 838.851 |
| Descuentos Jubilados | 59.795 |
| Actividad Bienestar | 70.500 |

| | |
|-----------------------------|--------------------|
| TOTAL ACT.CIRCULANTE | 160.329.346 |
|-----------------------------|--------------------|

ACTIVO NO CIRCULANTE

| | |
|------------|------------|
| Comisiones | 13.051.983 |
|------------|------------|

| | |
|---------------------------------|-------------------|
| TOTAL ACT. NO CIRCULANTE | 13.051.983 |
|---------------------------------|-------------------|

| | |
|---------------------|--------------------|
| TOTAL ACTIVO | 173.381.329 |
|---------------------|--------------------|

PASIVOS CIRCULANTES

| | |
|--------------------------|------------|
| Pagos Convenios | 24.029.112 |
| Pagos Prestamos de Salud | 2.738.916 |
| Pago de Bonificaciones | 28.441.273 |
| Pago de Bonos Soc. | 11.560.000 |
| Devoluciones Varias | 724.101 |
| Cuota Mortuoria | 25.635.771 |
| Gastos | 2.735.678 |
| Compra de Pasajes | 1.260.000 |
| Compra de Gas | 47.647.249 |
| Celebracion Navidad | 6.174.235 |

| | |
|------------------------------|--------------------|
| TOTAL PAS. CIRCULANTE | 150.946.335 |
|------------------------------|--------------------|

PASIVO NO CIRCULANTE

| | |
|-----------|---------|
| Arriendos | 400.000 |
|-----------|---------|

| | |
|---------------------------------|----------------|
| TOTAL PAS. NO CIRCULANTE | 400.000 |
|---------------------------------|----------------|

| | |
|---------------------|--------------------|
| TOTAL PASIVO | 151.346.335 |
|---------------------|--------------------|

Anexo Nº 1

INGRESOS MENSUALES SERVICIO DE BIENESTAR AÑO 2013

| MESES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL INGRESOS |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Aporte Municipal | 3.307.080 | 3.267.075 | 3.263.500 | 3.236.309 | 3.300.332 | 3.300.332 | 3.333.616 | 3.316.654 | 3.404.352 | 3.390.843 | 3.407.827 | 3.397.666 | |
| APORTE MUNICIPAL | 3.307.080 | 3.267.075 | 3.263.500 | 3.236.309 | 3.300.332 | 3.300.332 | 3.333.616 | 3.316.654 | 3.404.352 | 3.390.843 | 3.407.827 | 3.397.666 | 39.925.586 |
| 2% Cuota Educacion | 107.647 | 107.647 | 107.647 | 107.647 | 107.647 | 107.647 | 100.261 | 100.261 | 111.379 | 111.379 | 111.379 | 116.999 | |
| Cuota Adicional Ed. | | | | | 66.000 | 66.000 | 63.000 | 63.000 | 81.000 | 63.000 | 63.000 | 69.000 | |
| Cuota Incorporacion Ed. | 38.668 | | | | | | | | 27.791 | | | | |
| CUOTA DAEM | 146.315 | 107.647 | 107.647 | 107.647 | 173.647 | 173.647 | 163.261 | 163.261 | 220.170 | 174.379 | 174.379 | 185.999 | 1.897.999 |
| 2% Cuota Jubilados | 26.197 | 30.463 | 35.596 | 25.064 | 52.660 | 23.064 | 39.862 | 34.729 | 37.596 | 13.665 | 43.862 | 53.527 | |
| UTM | 66.672 | 75.006 | 91.793 | 66.856 | 125.691 | 58.499 | 100.212 | 83.860 | 101.037 | 33.738 | 118.503 | 135.770 | |
| APORTE JUBILADOS | 92.869 | 105.469 | 127.389 | 91.920 | 178.351 | 81.563 | 140.074 | 118.589 | 138.633 | 47.403 | 162.365 | 189.297 | 1.473.922 |
| 2% Cuota Imsa | 964.476 | 953.511 | 955.346 | 947.254 | 967.745 | 967.460 | 972.416 | 966.751 | 985.923 | 982.476 | 981.698 | 1.018.557 | |
| Cuota Adicional Imsa | | | | | 672.000 | 675.000 | 681.000 | 675.000 | 687.000 | 684.000 | 684.000 | 681.000 | |
| Cuota de Incorporacion Imsa | 39.792 | | 8.460 | | 43.132 | | 17.020 | | 43.048 | 22.778 | | | |
| CUOTA IMSA | 1.004.268 | 953.511 | 963.806 | 947.254 | 1.682.877 | 1.642.460 | 1.670.436 | 1.641.751 | 1.715.971 | 1.689.254 | 1.665.698 | 1.699.557 | 17.276.843 |
| Intereses Ganados | | | 1.169 | 1.169 | 1.169 | 1.169 | 5.670 | 4.718 | 12.268 | 13.295 | 15.175 | 15.283 | |
| Prestamos Medicos | 127.401 | 173.682 | 67.427 | 42.642 | 67.427 | 42.642 | 181.113 | 152.126 | 151.788 | 96.061 | 88.179 | 185.511 | |
| PRESTAMOS MEDICOS | 127.401 | 173.682 | 68.596 | 43.811 | 68.596 | 43.811 | 186.783 | 156.844 | 164.056 | 109.356 | 103.354 | 200.794 | 1.447.084 |
| Comisiones | 198.873 | 5.532.830 | 563.573 | 201.003 | 51.710 | | 393.885 | 59.375 | 5.568.255 | 193.261 | 60.670 | 228.548 | |
| COMISIONES | 198.873 | 5.532.830 | 563.573 | 201.003 | 51.710 | | 393.885 | 59.375 | 5.568.255 | 193.261 | 60.670 | 228.548 | 13.051.983 |
| Dev. Cheque mal extendido | 39.120 | 19.250 | 50.000 | | | | | | | | | | |
| Ing. Por dif. En la Cuenta | | | | | 400 | | | | | | | | |
| Dev.Descuentos F.Lopez Perez | | | | | | 9.000 | | | | | | | |
| Dev.Bonif.Mal Efectuada | 15.811 | | 8.805 | | | | | | | | | 116.500 | |
| Devolucion Bienestar | 15.811 | 212.937 | | | | | | | | 2.715 | 66.600 | 50.906 | |
| DEVOLUCIONES VARIAS | 70.742 | 232.187 | 58.805 | | 400 | 9.000 | | | | 2.715 | 66.600 | 167.406 | 607.855 |

| MESES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | |
|------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Dia De Sueldo Educacion | 178.885 | 178.885 | 178.885 | 178.885 | 178.885 | 178.885 | 166.576 | 166.576 | 185.106 | 185.106 | 185.106 | 194.362 | |
| Dia De Sueldo Jubilados | 43.664 | 50.774 | 59.330 | 41.776 | 87.770 | 38.442 | 66.440 | 57.884 | 62.664 | 22.776 | 73.108 | 89.216 | |
| Dia de Sueldo IMSA | 1.597.029 | 1.578.753 | 1.581.815 | 1.584.086 | 1.602.479 | 1.602.005 | 1.607.411 | 1.606.463 | 1.628.274 | 1.624.418 | 1.610.762 | 1.670.912 | |
| CUOTA MORTUORIA | 1.819.578 | 1.808.412 | 1.820.030 | 1.804.747 | 1.869.134 | 1.819.332 | 1.840.427 | 1.830.923 | 1.876.044 | 1.832.300 | 1.868.976 | 1.954.490 | 22.144.393 |
| Venta De Gas | 3.858.104 | 3.094.746 | 3.162.453 | 3.624.570 | 4.061.270 | 4.269.236 | 5.140.400 | 4.550.030 | 4.414.850 | 4.890.240 | 4.072.440 | 3.623.230 | |
| VENTA GAS | 3.858.104 | 3.094.746 | 3.162.453 | 3.624.570 | 4.061.270 | 4.269.236 | 5.140.400 | 4.550.030 | 4.414.850 | 4.890.240 | 4.072.440 | 3.623.230 | 48.761.569 |
| Venta De Pasajes | 204.000 | 168.000 | 126.000 | 44.100 | 83.200 | 80.000 | 102.400 | 99.200 | 64.000 | 41.600 | 198.400 | 51.200 | |
| VENTA PASAJES | 204000 | 168000 | 126000 | 44100 | 83200 | 80000 | 102400 | 99200 | 64000 | 41600 | 198400 | 51200 | 1.262.100 |
| Desc.Convenios Imsa | 2.123.521 | 2.009.772 | 2.078.499 | 1.888.423 | 1.866.262 | 1.958.014 | 2.055.763 | 2.051.708 | 2.104.057 | 2.025.342 | 1.987.781 | 2.413.707 | |
| DESCUENTOS IMSA | 2.123.521 | 2.009.772 | 2.078.499 | 1.888.423 | 1.866.262 | 1.958.014 | 2.055.763 | 2.051.708 | 2.104.057 | 2.025.342 | 1.987.781 | 2.413.707 | 24.562.849 |
| Integradent | 20.375 | 20.375 | 20.375 | | 66.000 | 4.400 | 44.000 | 44.000 | 44.000 | 44.000 | 44.000 | 44.000 | |
| Farmacias Cruz Verda | 53.250 | 11.790 | 52.530 | 30.000 | 48.695 | 43.571 | 8.226 | 46.590 | 40.382 | 40.382 | 44.000 | 23.910 | |
| DESCUENTOS DAEM | 73.625 | 32.165 | 72.905 | 30.000 | 114.695 | 47.971 | 52.226 | 90.590 | 84.382 | 84.382 | 88.000 | 67.910 | 838.851 |
| Farmacias Cruz Verde | | | | | | | | 40.150 | | | | | |
| DESCUENTOS JUBILADOS | | | | 19.645 | | | | 40.150 | | | | | 59.795 |
| Venta Rifa Soc. Jubilados | 10.000 | | | | | | | | | | | | |
| Venta de Toner | 12.000 | | | 41.000 | | | | | | | | | |
| Venta de Helados | 7.500 | | | | | | | | | | | | |
| ACTIVIDADES BIENESTAR | 29.500 | | | 41.000 | | | | | | | | | 70.500 |

173.381.329

EGRESOS MENSUALES 2013

| MESES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTAL EGRESOS |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Capual | 32.500 | 32.500 | 22.500 | 21.000 | 21.000 | 21.000 | 21.000 | 19.500 | 19.500 | 19.500 | 19.500 | 19.500 | |
| Dental Araucana | 85.604 | 68.835 | 14.953 | | | | | | 30.411 | 30.411 | 30.411 | 30.411 | 53.938 |
| Dental Pacifico | | | | | 32.250 | 32.250 | 46.079 | 46.079 | 46.079 | 46.079 | 46.079 | 46.079 | 13.825 |
| Dental Integradent | 236.575 | 211.575 | 279.975 | 281.767 | 226.492 | 348.992 | 374.325 | 305.925 | 264.225 | 216.725 | 216.725 | 216.725 | 250.925 |
| D. dr.Cesar Araya | 25.050 | 41.800 | 84.200 | 42.400 | 42.400 | 42.400 | 20.000 | | | | 48.333 | 98.333 | |
| Farm. Cruz Verde | 1.291.760 | 1.051.936 | 1.186.591 | 1.054.236 | 1.080.937 | 1.100.150 | 1.089.676 | 1.258.061 | 1.262.151 | 1.216.497 | 1.180.592 | 1.441.539 | |
| Optica F.Mundo N | | | | | | 7.400 | 17.400 | 10.000 | 32.778 | 10.000 | | | |
| Fund. Lopez Perez | 421.500 | 421.500 | 412.500 | 403.500 | 403.500 | 403.500 | 417.000 | 417.000 | 433.500 | 429.000 | 420.000 | 420.000 | |
| Clinica San Antonio | | | | | | | | | | | | | |
| Clinica San Julian | | | | | | | | | | | | | |
| Clinica Dar Salud | | | | | | | | 28.125 | 28.125 | 42.411 | 42.411 | 42.411 | |
| PAGOS CONVENIOS | 2.092.989 | 1.828.146 | 2.000.719 | 1.802.903 | 1.806.579 | 1.955.692 | 1.985.480 | 2.084.690 | 2.116.769 | 2.010.623 | 2.004.051 | 2.340.471 | 24.029.112 |
| Préstamos Médicos | 75.287 | 230.984 | | | | 475.000 | 186.380 | 459.560 | 168.870 | | 392.550 | 250.141 | |
| Préstamos de Urgencia | | | | | | | 50.000 | | | | | | |
| Pagos Hospitalización | 114.150 | 63.834 | 272.160 | | | | | | | | | | |
| PRESTAMOS de SALUD | 189.437 | 294.818 | 272.160 | | | 475.000 | 236.380 | 459.560 | 168.870 | | 392.550 | 250.141 | 2.738.916 |
| Pago Bonificaciones | 185.983 | 123.460 | 102.785 | 240.628 | 231.179 | 108.222 | 128.334 | 173.810 | 228.466 | 223.161 | 264.615 | 447.417 | |
| Pago Bonificación Vía Tranfer | 2.395.083 | 1.775.638 | 1.802.006 | 2.120.080 | 2.807.616 | 2.785.322 | 1.659.881 | 2.642.883 | 2.118.576 | 2.527.401 | 1.847.546 | 1.501.181 | |
| PAGO de BONIFICACIONES | 2.581.066 | 1.899.098 | 1.904.791 | 2.360.708 | 3.038.795 | 2.893.544 | 1.788.215 | 2.816.693 | 2.347.042 | 2.750.562 | 2.112.161 | 1.948.598 | 28.441.273 |
| Bono Vacaciones | 3.660.000 | 2.950.000 | 650.000 | 450.000 | 450.000 | 100.000 | 1.000.000 | 300.000 | 100.000 | 200.000 | 400.000 | 900.000 | |
| Bono Socio Jubilado | | | | | | | | 200.000 | 200.000 | | | | |
| PAGO de BONOS | 3.660.000 | 2.950.000 | 650.000 | 450.000 | 450.000 | 100.000 | 1.000.000 | 500.000 | 300.000 | 200.000 | 400.000 | 900.000 | 11.560.000 |
| Devoluciones Varias | 29.140 | 58.247 | 36.660 | 14.953 | 23.359 | | 19.547 | 446.062 | 33.300 | | 14.500 | 48.333 | |
| DEVOLUCIONES SOCIOS | 29.140 | 58.247 | 36.660 | 14.953 | 23.359 | | 19.547 | 446.062 | 33.300 | | 14.500 | 48.333 | 724.101 |

| MESES | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE |
|------------------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Pago Funeraria Belén | | 340.000 | 706.183 | 150.000 | | | 725.207 | | 500.000 | | 2.391.405 | 418.200 |
| Anticipo de Dia Sueldo | 200.000 | 400.000 | 200.000 | | | 200.000 | 400.000 | 400.000 | | 400.000 | 200.000 | 200.000 |
| Pago Dia de Sueldo Pendiente | | 141.441 | 118.576 | | 109.429 | | 61.218 | | | | | |
| Dia de Sueldo Socio | | 3.133.552 | | 1.220.700 | 1.312.791 | 2.556.070 | | | 899.554 | 3.380.779 | 1.609.524 | 3.261.142 |
| PAGO CUOTA MORTUORIA | 200.000 | 4.014.993 | 1.024.759 | 1.370.700 | 1.422.220 | 2.756.070 | 1.125.207 | 461.218 | 1.399.554 | 3.780.779 | 4.200.929 | 3.879.342 |
| | | | | | | | | | | | | 25.635.771 |

| | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|--|--|---------------|---------------|---------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| Corona de Flores | 10.000 | 20.000 | 10.000 | | | 10.000 | 20.000 | 30.000 | 10.000 | 30.000 | 10.000 | 13.500 |
| Regalo Nac. Hijo | | | | | | 25.260 | | | | 47.960 | | 127.400 |
| Mercad. F. Patrias | | | | | | | | | 2.347.588 | | | |
| Compra Obsequio Soc. Jub. | | | | | | | 23.970 | | | | | |
| GASTOS | 10.000 | 20.000 | 10.000 | | | 35.260 | 20.000 | 53.970 | 2.357.588 | 77.960 | 10.000 | 140.900 |
| | | | | | | | | | | | | 2.735.678 |

| | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|------------------|
| Gastos Celebracion Navidad | | | | | | | | | | | | 158.235 |
| Compra de canastas Navideñas | | | | | | | | | | | | 6.016.000 |
| TOTAL FIESTA NAVIDEÑA | | | | | | | | | | | | 6.174.235 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------|--|----------------|--|----------------|--|--|----------------|--|--|----------------|--|------------------|
| Compra de Pasajes | | 300.000 | | 320.000 | | | 320.000 | | | 320.000 | | |
| TOTAL COMPRA PASAJES | | 300.000 | | 320.000 | | | 320.000 | | | 320.000 | | 1.260.000 |

| | | | | | | | | | | | | |
|-------------------------|------------------|--|------------------|------------------|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Compra de Gas Abastible | 3.954.541 | | 8.028.682 | 4.540.334 | | 3.036.748 | 6.185.810 | 3.528.301 | 6.998.479 | 3.537.268 | 3.345.211 | 1.902.423 |
| Compra de Gas Gasco | | | | | | | | | | | | 2.589.452 |
| TOTAL COMPRA GAS | 3.954.541 | | 8.028.682 | 4.540.334 | | 3.036.748 | 6.185.810 | 3.528.301 | 6.998.479 | 3.537.268 | 3.345.211 | 4.491.875 |
| | | | | | | | | | | | | 47.647.249 |

| | | | | | | | | | | | | |
|--------------------|--|--|--|--|--|---------|--|--|--|--|--|---------|
| Casa | | | | | | 400.000 | | | | | | |
| Arriendo Bienestar | | | | | | 400.000 | | | | | | 400.000 |

151.346.335