

INFORME N°: 04 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2015.

Nueva Imperial, 29 de febrero de 2016

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.

A : PRESIDENTE E INTEGRANTES DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE NVA. IMPERIAL.

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley N° 18.695, modificada por las Leyes N°s 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el Cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.10 al 31.12 del año 2015, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario de la I. Municipalidad de Nva. Imperial.

Los aspectos evaluados en el presente Informe, son los siguientes:

1. Cumplimiento de Pagos de Cotizaciones Previsionales.
2. Cumplimiento de Pago de Asignación de Perfeccionamiento Docente.
3. Cumplimiento de Aportes Municipales al Fondo Común Municipal.
4. Cumplimiento de las Disposiciones Sobre Modificaciones Presupuestarias.
5. Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y sus Servicios Traspasados.
6. Análisis del Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y sus Servicios Traspasados.
7. Pasivos Emergentes.
- 8.- Conclusión del Balance Presupuestario.

Sin otro particular, es cuanto puedo informar,

Saluda atentamente a usted.



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

CBH/

DISTRIBUCIÓN:

1. Presidente del Concejo Municipal.
2. Señores Concejales (6).
3. Cc. Secretaria Municipal.
4. Cc Administración Municipal.
5. Archivo Control Interno.

Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2015.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley N° 18.695, modificada por las Leyes N°s 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.10.2015 al 31.12.2015 del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario. Los aspectos evaluados, conforme a lo requerido por las Leyes citadas en el punto anterior, son los siguientes:

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
4º TRIMESTRE AÑO 2015.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2015.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2015.
---	---

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	173.115	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	370.812	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	187.166	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	375.675	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	25.704	23	Prestaciones de Seg. Social	-
08	Otros Ing. y FCM.	827.347	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	286.019	24	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	6.960	10	Venta de Activos no Financieros	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
12	Recuperación de Préstamos	400	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	-	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf.. Gastos de Capital	427.081	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	240.500	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	747.357	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	1.070.719	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Inicial de Caja	-			
Total Aumentos		2.369.426	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		2.369.429	Total Disminuciones		-

Observación: La diferencia que se produce de 3 dígitos es según la Directora de Administración y Finanzas se produce por el ajuste de decimales que realiza el sistema computacional.

BALANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL:

Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2015.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M\$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 4ºTrim. M\$	Ingresos Acum. M\$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	560.000	606.000	173.115	733.115	302.970	98.670	230.586	99.505	731.731	99,8%
Transferencias Corrientes.	175.000	284.794	187.166	362.166	79.209	86.275	100.422	29.856	295.762	81,7%
Rentas de la Propiedad	10.000	10.000	-	10.000	113	4.529	15	446	5.103	51%
Otros Ingresos Corrientes	3.543.000	3.731.619	827.347	4.370.347	800.633	1.325.054	981.730	1.246.333	4.353.750	99,6%
Venta de Activos No Financieros.	3.000	4.400	6.960	9.960	3.000	480	6.470	-	9.950	99,9%
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000	400	10.400	4.789	2.815	1.876	908	10.388	99,9%
Transferencias para gastos de Capital	5.000	227.461	427.081	432.081	34.053	26.153	58.393	220.773	339.372	78,5%
Saldo Inicial de caja	400.000	1.147.357	747.357	1.147.357	-	-	-	-	-	-
TOTALES	4.706.000	6.021.631	2.369.426	7.075.426	1.224.767	1.543.976	1.379.492	1.597.821	5.746.056	81,2%
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2015										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigte. AL 30/09/15 M\$	Modif. Ppto. M\$	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Obligación Devengada 4ºTrim. M\$	Obligación Acum. M\$	
Gastos en Personal	2.066.343	2.253.097	370.812	2.437.155	475.018	521.916	502.380	643.481	2.142.795	87,9%
Bienes y Servicios de Consumo	1.779.390	1.833.315	375.675	2.155.065	273.404	440.375	399.938	555.402	1.669.119	77,5%
Prestaciones de Seguridad Social	10.000	35.704	25.704	35.704	6.607	19.122	9.942	-	35.671	99,9%
Transferencias Corrientes	742.600	916.552	286.019	1.028.619	141.622	355.941	259.313	225.115	981.991	95,5%
Otros Gastos Corrientes	12.800	12.800	-	12.800	447	588	337	479	1.851	14,5%
Adquisición de Activos no Financieros	89.000	202.400	240.500	329.500	98.920	27.823	59.692	22.931	209.366	63,5%
Iniciativas de Inversión	5.000	766.899	1.070.719	1.075.719	130.580	111.747	64.844	246.840	554.011	51,5%
Transferencia de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	500	-	500	-	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	367	367	-	367	-	-	-	-	-	-
TOTALES	4.706.000	6.021.634	2.369.429	7.075.429	1.126.598	1.477.512	1.296.446	1.694.248	5.594.804	79,1%

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$7.075.426**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$5.746.056**, lo que representa un **81,2%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior, es importante señalar que durante el cuarto trimestre del año 2015, los mayores ingresos se registraron en las cuentas denominadas:

- a) Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.
- b) Transferencias Corrientes.
- c) Otros Ingresos Corrientes.
- d) Transferencias para gastos de capital

Comentario general sobre esta área, podemos señalar lo siguiente:

Al igual que el trimestre anterior se da que el mayor cumplimiento esperado a la fecha, obedece fundamentalmente a CxC (cuentas por cobrar) otros ingresos corrientes, específicamente en el sub Ítem N° 03 "Participación del Fondo Común Municipal", art. 38 D.L. N° 3.063, de 1979.

En cuanto a los Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, el mayor ingreso se realiza por el ítem, permisos y licencias, específicamente por permisos de circulación.

Y en este periodo se producen ingresos altos en la cuenta Transferencias para gastos de capital, donde ingresan mayores recursos a través de otras entidades públicas de la subsecretaría de desarrollo regional y administrativa, específicamente por los programas "Mejoramiento urbano y equipamiento comunal" y "Mejoramiento de barrios"

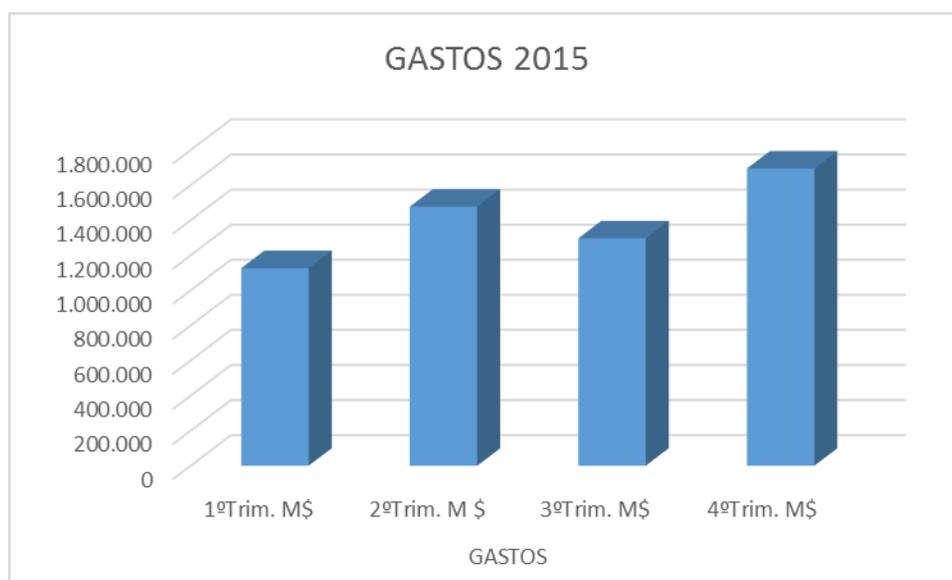


PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$7.075.429**, generándose obligaciones totales acumuladas al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$5.594.804**, lo que representa un **79,1%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior los mayores gastos efectivos, durante el 4º Trimestre del periodo en análisis, se presentan en las cuentas denominadas:

- a) Gastos en Personal.
- b) Bienes y Servicios de Consumo.
- c) Transferencias Corrientes.
- d) Iniciativas de Inversión.



ANÁLISIS FINAL:

De lo anterior, el Presupuesto del Área Municipal, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2015 suman M\$1.597.821.- y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de M\$1.694.248.- Lo que determina un déficit en el periodo de (M\$96.427).-.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$5.746.056.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$5.594.804.-** arroja un superávit ascendente a **M\$151.252.-** como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO SALUD

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
4º TRIMESTRE AÑO 2015.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2015.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2015.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	363.460	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	479.455	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	354.495	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	-	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	32.100	08	Otros Ing. y FCM.	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	-	26	Otros Gastos Corrientes	-	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	45.349	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf.. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	8.259	31	Iniciativas de Inversión	-
15	Saldo Inicial de Caja	260.008	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Inicial de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		771.563	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		771.563	Total Disminuciones		-

BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

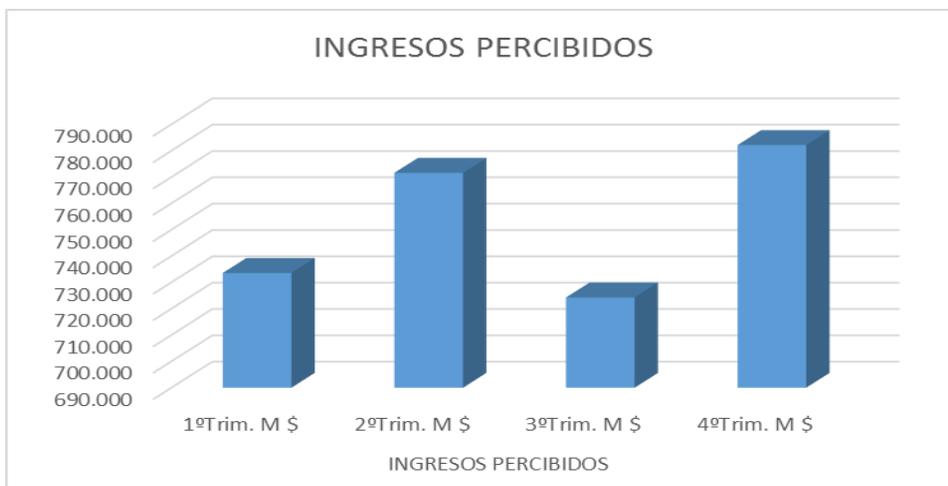
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2015.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 4ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	2.447.000	2.645.460	479.455	2.926.455	702.710	757.941	693.519	761.263	2.915.433	99,6%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	65.000	77.000	32.100	97.100	30.905	13.685	30.769	20.921	96.280	99,2%
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de caja	224.000	484.008	260.008	484.008	-	-	-	-	-	-
TOTALES	2.736.000	3.206.468	771.563	3.507.563	733.615	771.626	724.288	782.184	3.011.713	85,9%
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2015.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Obligación Devengada 4ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	2.142.151	2.388.511	363.460	2.505.611	519.671	614.026	548.110	604.573	2.286.380	91,3%
Bienes y Servicios de Consumo	570.350	740.850	354.495	924.845	68.007	141.106	191.766	204.224	605.103	65,4%
Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos no Financieros	22.500	67.849	45.349	67.849	1.092	6.738	18.286	10.539	36.655	54%
Iniciativas de Inversión	-	8.259	8.259	8.259	8.258	-	-	-	8.258	100%
Servicio de la Deuda	500	500	-	500	-	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	500	500	-	500	-	-	-	-	-	-
TOTALES	2.736.001	3.206.469	771.563	3.507.564	597.028	761.870	758.162	819.336	2.936.396	83,7%

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA SALUD

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

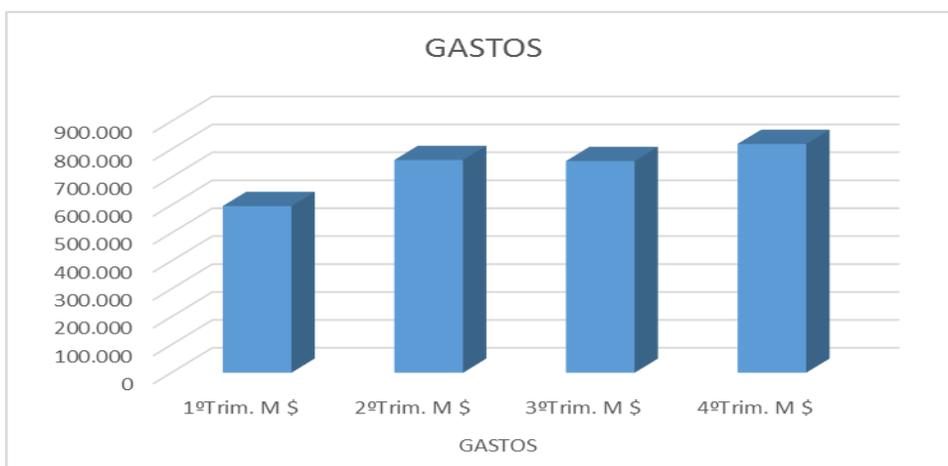
El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$3.507.563.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$3.011.713.-**, lo que representa un **85,9%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$ 3.507.564.-**, generándose gastos totales del 4º Trimestre por la cantidad de **M\$ 2.524.169.-**, lo que representa un **83,7%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior el **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2015 suman **M\$782.184.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$819.336** Lo que determina un déficit en el periodo de **(M\$37.152.-)**



En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$3.011.713.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.936.396.-** arroja un superávit de **M\$75.317.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
4º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
4º TRIMESTRE AÑO 2015.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2015.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2015.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	903.958	21	Gastos en Personal	
05	Transferencias	761.138	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	66.768	22	Bienes y Servicios de Consumo	
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	14.710	23	Prestaciones de Seg. Social	
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	
08	Otros Ing. y FCM.	83.132	08	Otros Ing. y FCM.	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	-	26	Otros Gastos Corrientes	2.060	26	Otros Gastos Corrientes	
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	8.991	29	Adquis. Activos no Financieros	
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf.. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	-	31	Iniciativas de Inversión	
15	Saldo Inicial de Caja	152.219	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	
							Saldo Final de Caja	-		Saldo Final de Caja	
Total Aumentos		996.489	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		996.487	Total Disminuciones		

BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN MUNICIPAL:

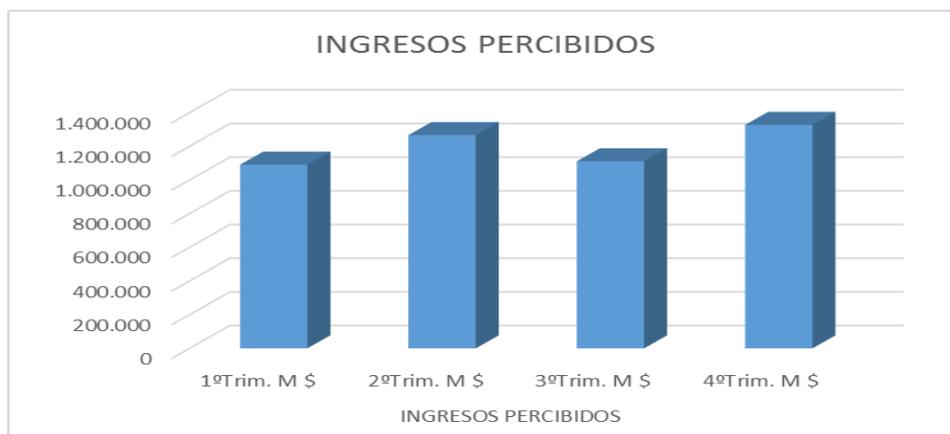
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2015.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 4ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	3.903.100	4.145.021	761.138	4.664.238	1.062.217	1.237.127	1.086.640	1.292.958	4.678.942	100,3%
Otros Ingresos Corrientes	35.000	61.009	83.132	118.132	29.011	29.723	24.754	34.767	118.255	100,1%
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	50.000	202.219	152.219	202.219	-	-	-	-	-	-
TOTALES	3.988.100	4.408.249	996.489	4.984.589	1.091.228	1.266.850	1.111.394	1.327.725	4.797.197	92,2%
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2015.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Obligación Devengada 4ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	3.165.040	3.546.188	903.958	4.068.998	873.093	896.522	933.887	979.493	3.682.995	90,5%
Bienes y Servicios de Consumo	755.430	787.369	66.768	822.198	59.531	216.097	194.709	199.052	669.389	81,4%
Prestaciones de Seguridad Social	5.000	5.000	14.710	19.710	1.957	729	58	16.111	18.855	95,7%
Otros Gastos Corrientes	-	2.059	2.060	2.060	73	1.986	-	-	2.059	100%
Adquisición de Activos no Financieros	52.530	57.530	8.991	61.521	495	8.649	7.964	41.796	58.904	95,7%
Servicio de la Deuda	10.000	10.000	-	10.000	-	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	100	100	-	100	-	-	-	-	-	-
TOTALES	3.988.100	4.408.246	996.487	4.984.587	935.149	1.123.983	1.136.618	1.236.452	4.432.202	88,9%

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA EDUCACIÓN

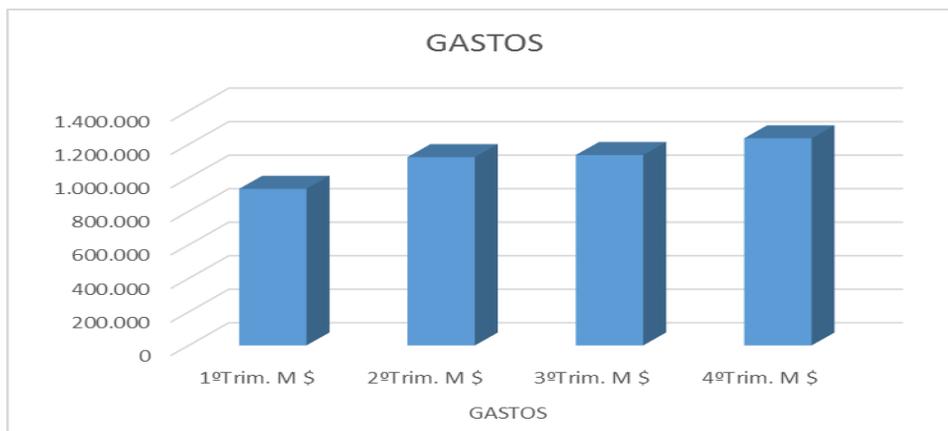
PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$4.984.589**, percibiéndose ingresos totales acumulados en el 4º Trimestre por la cantidad de **M\$4.797.197.-**, lo que representa un **92.2%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$4.984.587**, generándose gastos totales del 4º Trimestre por la cantidad de **M\$4.432.202.-**, lo que representa un **88,9%** del presupuesto vigente anual.



De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2015 suman **M\$1.327.725.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.236.452.-** Lo que determina una diferencia positiva de **M\$91.273.-**,

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$4.797.197.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.432.202.-** arroja un superávit de **M\$364.994.-** como resultado de la gestión del área de Educación Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
4º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA CEMENTERIO

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$69.663.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$58.844.-**, lo que representa un **84,5%** del presupuesto vigente anual.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$69.663.-**, generándose gastos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$60.857.-**, lo que representa un **87,4%** del presupuesto vigente anual.

En cuanto al Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2015 suman **M\$12.542.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$17.829.-**. Determinándose un déficit del Trimestre efectivo ascendente a la suma de **(M\$5.287)-**, lo anterior con respecto a los ingresos y gastos efectuados el tercer trimestre del año en curso, situación que considera el traspaso que realiza la municipalidad de Nueva Imperial a este servicio incorporado a su gestión, por la suma de **M\$6.000.-** lo que al ser considerado evidencia la dependencia.

En consecuencia, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$58.844.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$60.857.-** arroja un déficit presupuestario de **(M\$2.013)-** como resultado de la gestión del Dpto. de Cementerio.

A lo anteriormente observado, podemos mencionar que el término déficit Presupuestario, aunque se utilice también para referirse a cuando los gastos superan los ingresos, no significa necesariamente, como ocurre en este caso, que la cuenta de Cementerio se encuentre sobregirada, debido a que el saldo inicial de caja, tiene un saldo positivo de **M\$8.184.-**, por lo que se cuenta con dinero para suplir el déficit de **(M\$2.013)-**, disminuyéndose así el saldo inicial de caja para el año 2016, quedando en **M\$6.171.-**

Esto se atribuye principalmente a que los ingresos quedaron mal proyectados, debido a que el total de presupuesto vigente que se proyectó para el año 2015 fue de **M\$69.663.-** y solamente se percibieron ingresos por **M\$58.844.-**, lo que representa un **84,5%**, por lo que presupuestariamente los ingresos estuvieron sobrevalorados y no se hicieron las modificaciones presupuestarias correspondientes, en su oportunidad, como para que esto no ocurriese.

“Pasivos Emergentes”

Derivados entre otras causas, demandas judiciales

PASIVOS EMERGENTES:

Conforme a las nuevas disposiciones establecidas por la Ley 20.237 del 24 de diciembre de 2007 que modificó la Ley 18.695, en el artículo 81, se informa a Uds. los “**Pasivos Emergentes**” derivados entre otras causas, demandas judiciales, de acuerdo a lo informado por el Abogado defensor:

- Demanda nulidad de Derecho Público, transacción incremento, caratulada “Concejo de defensa del estado con Municipalidad de Nueva Imperial y otros.”, Rol 7373 – 2012; 2º Juzgado Civil Temuco. Estado, pendiente. Corte Suprema.
- Demanda indemnización de perjuicio, Rol 351-2013, caratulados Rivera Gutiérrez Pedro con Municipalidad de Nueva Imperial. Estado: De Cumplimiento, sentencia dictada en contra de la Municipalidad.
- Demanda de juicio ordinario, caratulado Municipalidad Nueva Imperial para fallo con Fuentealba, Estado: Pendiente para fallo, Juzgado de letras en lo Civil, Nueva Imperial.

OTRAS CAUSAS:

- Demanda de Indemnización y perjuicios interpuesta en contra de Ingeniería Integral Fray Jorge S.A., Juzgado de Letras en lo Civil de Nueva Imperial. Estado: Pendiente.

**ELSON ALARCON ECHEVERRIA
ABOGADO
MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL**

CONCLUSIÓN GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015.

1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:

El pago de las cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales, salud y educación, están al día, según lo certificado formalmente por el Director del Departamento de Administración y Finanzas, y los Directores de los Servicios Traspasados de Salud y Educación.

2.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGO ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE:

El pago de la asignación de perfeccionamiento docente, se encuentra al día, según lo certificado formalmente por la Encargada de Remuneraciones del Departamento de Educación Municipal.

3.- DEL CUMPLIMIENTO DE LOS APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMUN MUNICIPAL:

Los pagos de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentran al día, según lo certificado formalmente por la Directora de Administración y Finanzas Municipal.

4.- DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES SOBRE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:

Las variaciones del presupuesto se ajustan a las disposiciones del Decreto de Hacienda sobre modificaciones presupuestarias para el año, las que requerían aprobación del Concejo Municipal, cuentan con el consentimiento, se cumplen los principios de contabilidad, de registro contable y los totales de las partidas afectadas se ajustan a los montos de las variaciones.

5.- DEL ESTADO DE AVANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL Y LOS SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTIÓN:

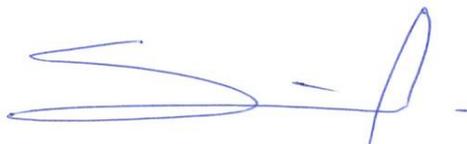
Con respecto a los ingresos del área de Educación Municipal, estos presentan el mayor porcentaje de cumplimiento, correspondiente al Cuarto Trimestre del año 2015, el cual corresponde a un 92,2% de los ingresos utilizados respecto del presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2015.

Por otra parte, se presenta un mayor porcentaje de gastos acumulados año 2015, también en el área de Educación Municipal, correspondiente al 88,8% en el periodo analizado, con respecto a los otros servicios,

Además, se observan el menor avance de gastos acumulados al 4º Trimestre de 2015, en el área Municipal con un 79,1%.

En Conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control y su Balance, correspondiente a modificaciones presupuestarias y registros de ejecución de compromisos de gastos y percepción de ingresos, el presupuesto municipal estaría equilibrado, para el periodo bajo examen.

Es cuanto se puede informar y sin otro particular, saluda atentamente.



CARLA BENITEZ HERRERA
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL