



INFORME Nº 11 /

INFORME DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL, ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE MARZO DE 2019.

Nueva Imperial, 23 de mayo de 2019.

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 Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación, el primer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01 al 31.03 del año 2019, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario de la I. Municipalidad de Nueva Imperial.

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

1. Cumplimiento de Pagos de Cotizaciones Previsionales.
2. Cumplimiento de Aportes Municipales al Fondo Común Municipal.
3. Cumplimiento de las Disposiciones Sobre Modificaciones Presupuestarias.
4. Análisis del Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y los servicios incorporados a su gestión (Salud y Cementerio).
5. Pasivos Emergentes.
- 6.- 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. Administrador Municipal.
4. Cc. Secretaria Municipal.
5. Archivo Control Interno.

Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 1º Trimestre del año 2019.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el primer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2019 al 31.03.2019 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
1º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

MUNICIPALIDAD

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/03 de 2019.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/03 de 2019.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	129.805	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	-	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	71.000	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	-
08	Otros Ing. y FCM.	105.299	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	41.760	24	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	-	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf. Gastos de Capital	81.796	13	Transf. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	8.000	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	323.495	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	260.025	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf. de Capital	-	33	Transf. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		510.590	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		510.590	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

1. El Presupuesto anual vigente de ingresos y gastos, asciende a M\$8.060.590.-, mostrando un aumento del 6,76% (M\$510.590.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$7.550.000.-, este aumento está dado principalmente por; por la participación del Fondo común Municipal, las transferencias para gastos de capital, en los Programas de Mejoramiento (Urbano y de barrios), además del Saldo inicial de caja.
2. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Transferencias corrientes, Adquisición Activos No Financieros e Iniciativas de Inversión.

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/03/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.019.000	1.019.000	627.961	468.506	159.455	45,98
05	Transferencias Corrientes	175.000	175.000	171.909	171.909	0	98,23
06	Rentas de la Propiedad	70.000	70.000	260	260	0	0,37
08	Otros Ingresos Corrientes	5.505.000	5.610.299	1.019.408	1.008.044	11.363	17,97
10	Venta de Activos No Financieros	31.000	31.000	0	0	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	15.000	15.000	560.117	13.683	546.434	91,22
13	Transferencias para gastos de Capital	35.000	116.796	86.853	86.853	0	74,36
SUBTOTALES		6.850.000	7.037.095	2.466.508	1.749.255	717.252	21,70
15	Saldo Inicial de Caja	700.000	1.023.495	-	1.023.495	-	-
TOTALES		7.550.000	8.060.590	2.466.508	2.772.750	717.252	34,40

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019 es de **M\$8.060.590.-**. En el primer trimestre, periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de marzo de 2019, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M\$2.772.750.-** (ingresos percibidos en el periodo más el saldo inicial de caja), lo que representa un **34,4%** del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja (*), corresponde a M\$1.023.495.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M\$1.749.255.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M\$2.772.750, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2019.

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta la Municipalidad, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

Se Observa Además que existen un total de M\$2.466.508.- de Ingresos Devengados (comprometidos), de los cuales M\$1.749.255.- son ingresos que se percibieron en el periodo bajo examen y M\$717.252.- son Ingresos que aún no se perciben (se consideran una entrada de fondos a efectos contables aunque no se hayan cobrado).

En cuanto a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se percibieron un total de M\$468.506.- de ingresos percibidos durante el primer trimestre, esto corresponde a un 45,98% de ejecución de lo presupuestado, esto debido a que el primer trimestre, en especial el mes de marzo se realiza en mayor medida ingresos por concepto de permisos de circulación, en total M\$323.090.-, además por el ítem de patentes y tasas por derecho ingresaron M\$112.305.- y por Licencias de Conducir M\$19.709.

En el Subtítulo de trasferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 98,23% de ingresos percibidos, M\$171.909.- con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo un total de M\$161.288.-.

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, el porcentaje de ingresos fue de 17,97% con respecto a lo presupuestado, los mayores ingresos se ven reflejados en el ítem Participación del Fondo Común Municipal art. 38 D.L. N°3.063, de 1979. Con M\$947.064., lo que representa un 93,95% del total que ingresa por este subtítulo, suma que asciende a M\$1.008.044.-, durante el primer trimestre.

En el Subtítulo de transferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 74,36%, esto debido a dineros que ingresaron De la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal y el programa Mejoramiento de barrios.

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2018			2019		
		PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	977.000	403.326	41,28	1.019.000	468.506	45,98
05	Transferencias Corrientes	180.000	90.749	50,42	175.000	171.909	98,23
06	Rentas de la Propiedad	7.000	643	9,19	70.000	260	0,37
08	Otros Ingresos Corrientes	5.250.480	957.562	18,24	5.610.299	1.008.044	17,97
10	Venta de Activos No Financieros	6.000	0	0,00	31.000	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	10.000	8.714	87,14	15.000	13.683	91,22
13	Transferencias para gastos de Capital	346.272	193.584	55,91	116.796	86.853	74,36
SUBTOTALES		6.776.752	1.654.578	21,52	7.037.095	1.749.255	21,70
15	Saldo inicial de caja	911.000	911.000	-	1.023.495	1.023.495	-
TOTALES		7.687.752	2.565.578	33,37	8.060.590	2.772.750	34,40

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 4,85% el año 2019 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/03/2019 aumentaron en un 8,08% con respecto al mismo periodo del año 2018.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/03/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	3.864.743	3.994.548	705.218	705.218	0	17,65
22	Bienes y Servicios de consumo	2.657.700	2.728.700	493.451	493.451	0	18,08
23	Prestaciones de seguridad social	147.600	147.600	0	0	0	0,00
24	Transferencias Corrientes	855.500	897.260	193.164	193.164	0	21,53
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	1.000	19	19	0	1,90
29	Adquisición de Activos No Financieros	21.500	29.500	8.319	8.319	0	28,20
31	Iniciativas de Inversión	0	260.025	72.076	72.076	0	27,72
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0	0	0,00
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0,00
SUBTOTALES		7.548.543	8.059.133	1.472.247	1.472.247	0	18,26
35	Saldo final de Caja	1.457	1.457	-	-	-	-
TOTALES		7.550.000	8.060.590	1.472.247	1.472.247	0	18,26

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M\$8.060.590-**, generándose Obligaciones (gastos) durante el 1º Trimestre por la cantidad de **M\$1.472.247.-**, lo que representa un **18,26%** del presupuesto vigente anual.

Las Obligaciones originadas en el Subtítulo Gastos en Personal alcanzan un porcentaje de ejecución del gasto con respecto a lo presupuestado de 17,65%, lo que equivale a M\$705.218.-. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M\$ 2018	GASTOS M\$ 2019	VARIACIÓN (%)
2152101	Personal a Planta	232.124	319.603	37,68%
2152102	Personal a Contrata	97.819	67.559	(30,93%)
2152103	Otras Remuneraciones	12.113	12.353	1,98%
2152104	Otros Gastos en Personal	283.270	305.704	7,92%
TOTAL		625.326	705.219	12,78%

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos por concepto de personal de planta, aumentaron en un 37,68% con respecto al año 2018. En cuanto al personal a contrata, éstos disminuyeron en un (30,93%), con respecto al año anterior. En los ítems de otras remuneraciones y Otros gastos en personal, estos aumentaron en un 1,98% y un 7,92%, respectivamente.

El **límite de gasto en personal** al 31 de marzo de 2019, alcanza un **26,32%**, con respecto a los ingresos propios percibidos durante el mismo periodo en el año 2018 (cálculo realizado según lo indica la ley N° 20.922).

En cuanto al porcentaje de gasto en personal a contrata, este es de 21,14% con respecto al gasto en personal de planta.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo al 31 de marzo la Obligación fue de M\$493.451, alcanzando un porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado de 18,08%, en este subtítulo se encuentran los siguientes ítems:

- Alimentos y Bebidas
- Textiles, vestuario y calzado
- Combustible y Lubricantes
- Materiales de uso y consumo
- Servicios básicos
- Mantenimiento y reparaciones
- Publicidad y difusión
- Servicios generales
- Arriendos
- Servicios financieros y de seguros
- Servicios técnicos y profesionales
- Otros gastos en bienes y servicios de consumo.

Hasta el 31.03.2019, no se han registrado obligaciones devengadas por el Subtítulo de Prestaciones de Seguridad social, en los ítems Prestaciones Previsionales ni tampoco en Desahucios e indemnizaciones.

En cuanto a las Transferencias corrientes, se visualiza un porcentaje de cumplimiento de las obligaciones con respecto a lo presupuestado de un 21,53%, lo que se traduce en M\$193.164.-, aquí se encuentran las que se realizan al sector privado, para fondos de emergencia, Organizaciones Comunitarias, asistencia social a personas Naturales y Premios y otros, además se encuentran las que se realizan a otras entidades públicas, a los Servicios incorporados a su gestión (Salud y Cementerio), entre otros.

En lo que respecta al Subtítulo Adquisición de Activos No Financieros, se observa un 28,20% de ejecución del presupuesto, con un gasto obligado de M\$8.319.-, visualizando mayores gastos en el ítem de Otros activos No Financieros, correspondiente a la adquisición de carro comedor por un monto de M\$7.999.-

El otro gasto corresponde al Subtítulo Iniciativas de inversión, el cual tiene un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 27,72%, esto por el ítem proyectos, con un total de M\$72.076.- de gasto obligado, entre éstos se encuentran:

INVERSIÓN	PRESUPUESTADO (\$)	EJECUTADO (\$)	%
Honorarios Asistencia técnica para saneamiento sanitario integral	20.550.000	8.500.000	41,36
Construcción baños taller mecánico municipal	1.132.076	832.543	73,54
Construcción centro comunitario O'Higgins	29.509.164	0	0
Construcción graderías y camarines cancha Imperialito	5.004.903	5.004.494	100
Construcción sede social Molco II	19.367.575	8.932.739	46,12
Abasto agua potable sector Molco Alto	34.454.968	31.000.000	89,97
Construcción de veredas ampliación cementerio municipal	18.750.957	17.805.939	94,96
Ampliación oficinas Juzgado de Policía Local	27.000.000	0	0
Construcción sede social club adulto mayor Diego Portales.	31.727.275	0	0
Construcción Multicancha JJ.VV. N°33 Las Rosas	72.527.705	0	0
TOTAL	260.074.623	72.075.715	27,71

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2018			2019		
		PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	3.032.980	625.326	20,62	3.994.548	705.218	17,65
22	Bienes y Servicios de consumo	2.777.790	463.052	16,67	2.728.700	493.451	18,08
23	Prestaciones de seguridad social	144.400	0	0,00	147.600	0	0,00
24	Transferencias Corrientes	890.150	149.609	16,81	897.260	193.164	21,53
26	Otros Gastos Corrientes	3.000	19	0,63	1.000	19	1,90
29	Adquisición de Activos No Financieros	303.150	35.239	11,62	29.500	8.319	28,20
31	Iniciativas de Inversión	584.731	59.305	10,14	260.025	72.076	27,72
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		7.736.701	1.332.550	17,22	8.059.133	1.472.247	18,26
35	Saldo final de Caja	1.050	0	0,00	1.457	0	0,00
TOTALES		7.737.751	1.332.550	17,22	8.060.590	1.472.247	18,26

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 4,17% el año 2019 con respecto al año anterior y los gastos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/03/2019 aumentaron en un 10,48% con respecto al mismo periodo del año 2018.

Por otro lado, **LOS GASTOS DE GESTIÓN MUNICIPAL** son subdivididos en seis Áreas de Gestión. A continuación se presentan los recursos ejecutados por cada una de ellas:

01 Gestión Interna: Comprende todo el gasto relativo a la operación y funcionamiento, del municipio, incluidas las adquisiciones de activos no financieros y las iniciativas de inversión requeridas para su operación y funcionamiento. Además, incluyen las Transferencias al Fondo Común Municipal y otras a que esté obligada legalmente la entidad, como también los aportes destinados a cubrir la operación de los Servicios Incorporados a la Gestión Municipal.

02 Servicios a la Comunidad: Comprende todos los gastos relacionados con el funcionamiento y la mantención de los bienes y servicios directamente relacionados con la administración de los bienes nacionales de uso público, de cargo del municipio. Incluye también los gastos relativos a dichos bienes por concepto de iniciativas de inversión de beneficio municipal; los aportes a los Servicios Incorporados y las subvenciones que decidan otorgar a entidades públicas o privadas.

03 Actividades Municipales: Comprende los gastos en bienes y servicios que, incluidos dentro de la función municipal, se efectúan con motivo de la celebración y/o realización de festividades, aniversarios, inauguraciones y similares que el municipio defina como de interés común en el ámbito local.

04 Programas Sociales: Comprende todo gasto ocasionado por el desarrollo de acciones realizadas directamente por el municipio con el objeto de mejorar las condiciones materiales de vida y el bienestar social de los habitantes de la comuna. Incluye las subvenciones que, con igual finalidad, acuerde entregar a entidades públicas o privadas, como también las iniciativas que resuelva llevar a cabo en fomento productivo y desarrollo económico local.

05 Programas Deportivos: Comprende todo gasto vinculado con las actividades y/o iniciativas ejecutadas directamente por el municipio, con la finalidad de fomentar las disciplinas deportivas, de recreación, turismo y entretenimiento de la comunidad local. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que otorgue con igual propósito.

06 Programas Culturales: Comprende todo gasto relacionado con el desarrollo de iniciativas que ejecute directamente el municipio, orientadas al fomento y difusión de la cultura y de las artes entre los habitantes de la comuna. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que conceda con la misma finalidad.

	ÁREA DE GESTIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 1º TRIMESTRE	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	4.005.078	602.361	15,04
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.650.480	723.745	19,83
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	122.790	98.172	79,95
4	PROGRAMAS SOCIALES	110.000	10.149	9,23
5	PROGRAMAS DEPORTIVOS	102.898	24.010	23,33
6	PROGRAMAS CULTURALES	69.344	13.810	19,92
	PRESUPUESTO TOTAL	8.060.590	1.472.247	18,26

Se observa que en el área de gestión Nº 3, Actividades Municipales, hay un porcentaje de ejecución del gasto del 79,95%, lo cual es excesivo al encontrarnos en el primer trimestre del año 2019.

% Cumplimiento, ÁREAS DE GESTIÓN



RESUMEN:

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 1º Trimestre, remitido por la Dirección de Administración y Finanzas. Donde se verifica que el total de Ingresos percibidos al 31/03/2019, ascienden a la suma de **M\$2.772.750.-**, monto que incluye el saldo inicial de caja (M\$1.023.495.-), a los que rebajados al total de gastos a esa misma fecha por la cantidad de **M\$1.472.247.-**, arroja una diferencia positiva para este periodo de **M\$1.300.503.-**, como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
1º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO SALUD

SALUD MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/03 de 2019.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/03 de 2019.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	16.301	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	-	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	126.000	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. corrientes	-	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	22.175	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	271.000	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf.. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	366.000	31	Iniciativas de Inversión	-
15	Saldo Inicial de Caja	801.476	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		801.476	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		801.476	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

Durante el primer trimestre del año 2019, se produjeron modificaciones presupuestarias en el Saldo Inicial de caja. A su vez, éstos mayores ingresos, fueron distribuidos en el presupuesto de Gastos, Subtítulos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Otros Gastos Corrientes, Adquisición de Activos No Financieros y en Iniciativas de Inversión.

PRESUPUESTO DE INGRESOS, SALUD MUNICIPAL

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/03/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
05	Transferencias Corrientes	4.320.800	4.320.800	1.062.464	1.062.464	0	24,59
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	106.000	106.000	4.645	4.645	0	4,38
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
12	Recuperación de Préstamos	0	0	122.901	10.391	112.510	0
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		4.426.800	4.426.800	1.190.010	1.077.500	112.510	18,81
15	Saldo Inicial de Caja	500.000	1.301.476	-	1.301.476	-	-
TOTALES		4.926.800	5.728.276	1.190.010	2.378.976	112.510	41,53

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, ÁREA SALUD

El total del presupuesto vigente para el año 2019 es de **M\$5.728.276.-**, en el primer trimestre, periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de marzo de 2019, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M\$2.378.976.-** (ingresos percibidos en el periodo más el saldo inicial de caja), lo que representa un **41,53%** del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja (*), corresponde a M\$1.301.476.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M\$1.077.500.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M\$2.378.976, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2019, esto representa un 41,53% del total del presupuesto de ingresos vigente.

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta la Municipalidad, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

Los mayores ingresos que obtiene el área de Salud, vienen del Subtítulo Trasferencias Corrientes, específicamente de Otras entidades públicas como es el caso del Servicio de Salud.

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2018			2019		
		PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
05	Transferencias Corrientes	3.768.375	950.657	25,23	4.320.800	1.062.464	24,59
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	87.200	58.794	67,42	106.000	4.645	4,38
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
12	Recuperación de Préstamos	0	4.915	0,00	0	10.391	0,00
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		3.855.575	1.014.366	21,53	4.426.800	1.077.500	18,81
15	Saldo inicial de caja	856.457	856.457	-	1.301.476	1.301.476	-
TOTALES		4.712.032	1.870.823	39,70	5.728.276	2.378.976	41,53

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 21,57% el año 2019 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/03/2019 aumentaron en un 27,16% con respecto al mismo periodo del año 2018.

PRESUPUESTO DE GASTOS, SALUD MUNICIPAL

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/03/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	3.461.502	3.477.803	898.259	898.259	0	25,83
22	Bienes y Servicios de consumo	1.244.800	1.370.800	99.335	99.335	0	7,25
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	0	22.175	735	735	0	3,31
29	Adquisición de Activos No Financieros	205.500	476.500	23.108	23.108	0	4,85
31	Iniciativas de Inversión	14.000	380.000	30.983	30.983	0	8,15
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0
SUBTOTALES		4.926.302	5.727.778	1.052.420	1.052.420	0	18,37
35	Saldo final de Caja	500	500	-	-	-	-
TOTALES		4.926.802	5.728.278	1.052.420	1.052.420	0	18,37

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M\$5.728.278.-**, generándose Obligaciones (gastos) durante el 1º Trimestre por la cantidad de **M\$1.052.420.-**, lo que representa un **18,37%** del presupuesto vigente anual.

Los mayores gastos se ven reflejados en el Subtítulo Gastos en Personal con un gasto de M\$898.259.-, lo que corresponde al 25,83% con respecto al presupuesto vigente.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo se observa un gasto de M\$99.335.- lo que corresponde al 7,25%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2018			2019		
		PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	3.387.277	774.706	22,87	3.477.803	898.259	25,83
22	Bienes y Servicios de consumo	1.034.052	115.669	11,19	1.370.800	99.335	7,25
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	205	0	0,00	22.175	735	3,31
29	Adquisición de Activos No Financieros	129.500	4.243	3,28	476.500	23.108	4,85
31	Iniciativas de Inversión	160.000	0	0,00	380.000	30.983	8,15
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		4.711.534	894.618	18,99	5.727.778	1.052.420	18,37
35	Saldo final de Caja	500	0	0,00	500	0	0,00
TOTALES		4.712.034	894.618	18,99	5.728.278	1.052.420	18,37

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 21,57% el año 2019 con respecto al año anterior y los gastos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/03/2019 aumentaron en un 17,64% con respecto al mismo periodo del año 2018.

RESUMEN:

De lo anterior, del Presupuesto del Departamento de Salud Municipal, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras, obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 1º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2019 al 31.03.2019, los ingresos percibidos totales (incluye saldo inicial de caja) fueron **M\$2.378.976.-** y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M\$1.052.420.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M\$1.326.556.-** como resultado de la gestión del Departamento de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
1º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

CEMENTERIO MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/03 de 2019.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/03 de 2019.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	-	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	-	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	-	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. corrientes	-	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	-	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	-	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		-	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		-	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

Se observa que durante el primer trimestre del año 2019, no se realizaron modificaciones presupuestarias en el área de cementerio.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	18.000	18.000	-	3.821	-	21,23
05	Transferencias Corrientes	74.500	74.500	-	21.392	-	28,71
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	500	500	-	0	-	0,00
10	Venta de Activos No Financieros	14.000	14.000	-	2.301	-	16,44
12	Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		107.000	107.000	-	27.514	-	22,55
15	Saldo Inicial de Caja	15.000	15.000	-	15.000	-	-
TOTALES		122.000	122.000	-	42.514	-	34,85

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M\$122.000.-**, percibiéndose ingresos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M\$42.534.-** (monto incluye el saldo inicial de caja para efectos de análisis), lo que representa un **34,85%** del presupuesto vigente anual.

Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Transferencias Corrientes, lo que corresponde al traspaso que realiza la Municipalidad, por ser un área incorporada a la gestión Municipal, hasta la fecha han sido M\$20.000.- con un porcentaje de cumplimiento de 28,71% con respecto a lo presupuestado.

En cuanto al Subtítulo de Trasferencias sobre el uso de bienes y la realización de actividades, hasta la fecha han ingresado M\$3.821.-, lo que corresponde a un 21,23% con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por ese concepto.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	108.800	108.800	-	25.167	-	23,13
22	Bienes y Servicios de consumo	12.900	12.900	-	320	-	2,48
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	-	-	-	-	-	-
29	Adquisición de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
31	Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		121.700	121.700	-	25.487	-	20,89
35	Saldo final de Caja	300	300	-	-	-	-
TOTALES		122.000	122.000	-	25.487	-	20,89

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M\$122.000.-**, generándose gastos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M\$25.487.-**, lo que representa un **20,89%** del presupuesto vigente anual.

Los Gastos en Personal alcanzaron un porcentaje de ejecución de 23,13% con respecto al presupuesto asignado, alcanzando un gasto de M\$25.167.-

En cuanto a los Bienes y Servicios de Consumo, alcanzaron un gasto de M\$320.-, con un porcentaje de ejecución de 2,48%.

RESUMEN:

De lo anterior, del **Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal**, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras, obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 1º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2019 al 31.03.2019, los ingresos percibidos fueron **M\$42.514.-** (monto que incluye el saldo inicial de caja, para efectos de análisis) y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M\$25.487.-** Lo que determina una diferencia positiva de **M\$17.027.-** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio.

El saldo inicial de caja año 2019, corresponde a M\$15.000.-, los cuales fueron distribuidos y destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS para este año 2019.

De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta el área de Salud, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

“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:

RECURSOS:

- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-239-2018, caratulada Soto con Municipalidad de Nueva Imperial, Juzgado de letras de Nueva Imperial, Estado: Archivada.
- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-240-2018, caratulada Castillo con Municipalidad de Nueva Imperial, Juzgado de letras de Nueva Imperial, Estado: Archivada.
- Demanda Laboral, Despido, Nulidad despido, Araya con Municipalidad. Proceso: Corte de Apelaciones.
- Demanda Laboral, Despido, Nulidad despido, Lagos con Municipalidad. Proceso: Corte de Apelaciones.
- Demanda Laboral, Despido, Nulidad despido, Gómez con Municipalidad. Proceso: Corte de Apelaciones.
- Demanda Laboral, Despido, Nulidad despido, Zumaeta con Municipalidad. Proceso: Tribunal del trabajo de Nueva Imperial.

Informan:

ELSON ALARCON ECHEVERRIA
ABOGADO
MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL

GLORIA CÁCERES ARTEAGA
ABOGADA
MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL

CONCLUSIÓN GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE MARZO DE 2019.

1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:

El pago de las cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y del área de Salud, están al día, según lo certificado formalmente por la Encargada de Remuneraciones del área Municipal y la Jefa de Finanzas del área de Salud.

2.- DEL CUMPLIMIENTO DE LOS APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN 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.

3.- 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. Se cumplen los principios de contabilidad, de registro contable y los totales de las partidas afectadas se ajustan a los montos de las variaciones.

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

Los ingresos, en general, se encuentran entre los rangos esperados en el presupuesto vigente, periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/03/2019, como se observa anteriormente en el presente informe, un mayor cumplimiento en cuanto a la proyección de ingresos en el área de Salud, el cual fue de un 41,53%, con respecto de su presupuesto, en cuanto al área de cementerio se observó un porcentaje de ejecución de los ingresos del 34,85% y el área Municipal un 34,40%

Por otra parte se presenta un mayor porcentaje de cumplimiento de las obligaciones (gastos) con respecto al presupuesto vigente en el área de Cementerio con un 20,89%, seguido del área Salud con un 18,37% y el área Municipal con un 18,26%

En el área Municipal, se verifica que el total de Ingresos percibidos al 31/03/2019, ascienden a la suma de **M\$2.772.750.-**, monto que incluye el saldo inicial de caja (M\$1.023.495.-), a los que rebajados al total de gastos a esa misma fecha por la cantidad de **M\$1.472.247.-**, arroja una diferencia positiva para este periodo de **M\$1.300.503.-**, como resultado de la gestión Municipal.

En el área de Salud, se verifica que los ingresos percibidos totales (incluye saldo inicial de caja) fueron **M\$2.378.976.-** y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M\$1.052.420.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M\$1.326.556.-** como resultado de la gestión del Departamento de Salud.

En el área de Cementerio, se verifica que los ingresos percibidos fueron **M\$42.514.-** (monto que incluye el saldo inicial de caja, para efectos de análisis) y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M\$25.487.-** Lo que determina una diferencia positiva de **M\$17.027.-** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio.

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

Respetuosamente, es cuanto puedo informar, sin otro particular, saluda atentamente.



CARLA BENITEZ HERRERA
ENCARGADA DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL