

INFORME N°: 03 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3° Trimestre del año 2016.

Nueva Imperial, 18 de noviembre 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 Tercer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.07 al 30.09 del año 2016, 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 3º Trimestre del año 2016.

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 Tercer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.07.2016 al 30.09.2016 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 3º Trimestre del año 2016.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS

CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$.

3º TRIMESTRE AÑO 2016.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2016.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2016.
--	--

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	87.000	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	254.382	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	205.837	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	59.243	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	24.000
08	Otros Ing. y FCM.	236.027	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	122.603	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	2.500	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf.. Gastos de Capital	334.734	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	283.800	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	596.334	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	755.051	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf.. de Capital	6.352	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	-			-
Total Aumentos		1.459.932	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		1.459.931	Total Disminuciones		-

NOTA: Se puede observar una diferencia entre los Ingresos y Gastos de - M\$1 (M\$1.459.932-M\$1.459.931), esto se debe a un error de aproximación que realiza el sistema computacional.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2016.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

BALANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL:

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

<u>BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2016.</u>									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/16 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1°Trim. M \$	Ingresos Percibidos 2°Trim. M \$	Ingresos Percibidos 3°Trim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	688.000	688.000	87.000	775.000	362.035	118.189	247.092	727.317	93,8
Transferencias Corrientes.	175.000	271.275	205.837	380.837	137.491	46.276	0	183.767	48,3
Rentas de la Propiedad	10.000	10.000	-	10.000	50	5.753	150	5.953	59,5
Otros Ingresos Corrientes	4.005.500	4.031.600	236.027	4.241.527	772.144	1.428.130	1.067.435	3.267.709	77
Venta de Activos No Financieros.	44.000	44.000	-	44.000	0	0	450	450	1
Recuperación de Préstamos	17.000	17.000	-	17.000	4.377	1.093	1.432	6.902	40,6
Transferencias para gastos de Capital	10.500	234.933	334.734	345.234	49.578	44.267	146.684	240.529	69,7
Saldo Inicial de caja	700.000	1.296.334	596.334	1.296.334	0	0	0	0	0
<u>TOTALES</u>	<u>5.650.000</u>	<u>6.593.142</u>	<u>1.459.932</u>	<u>7.109.932</u>	<u>1.325.675</u>	<u>1.643.708</u>	<u>1.463.243</u>	<u>4.432.627</u>	<u>62,3</u>
<u>BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2016.</u>									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/16 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1°Trim. M \$	Obligación Devengada 2°Trim. M \$	Obligación Devengada 3°Trim. M \$	Obligación Acum. M \$	
Gastos en Personal	2.513.520	2.591.140	254.382	2.767.902	521.934	596.867	635.516	1.754.417	63,4
Bienes y Servicios de Consumo	1.947.333	1.933.176	59.243	2.006.576	352.238	493.258	563.236	1.408.732	70,2
Prestaciones de Seguridad Social	24.000	1.700	(24.000)	0	0	0	0	0	0
Transferencias Corrientes	956.055	1.062.658	122.603	1.078.658	177.375	523.758	193.030	894.163	89,9
Otros Gastos Corrientes	3.000	5.500	2.500	5.500	313	2.804	355	3.472	63,1
Adquisición de Activos no Financieros	149.000	299.300	283.800	432.800	66.454	93.866	149.331	309.651	71,5
Iniciativas de Inversión	56.000	698.575	755.051	811.051	111.965	81.299	115.187	308.451	38
Transferencia de Capital	0	-	6.352	6.352	-	-	6.352	6.352	100
Servicio de la Deuda	500	500	-	500	0	0	0	0	0
Saldo Final de Caja	592	592	-	592	0	0	0	0	0
<u>TOTALES</u>	<u>5.650.000</u>	<u>6.593.141</u>	<u>1.459.931</u>	<u>7.109.931</u>	<u>1.230.279</u>	<u>1.791.852</u>	<u>1.663.007</u>	<u>4.685.238</u>	<u>65,9</u>

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$7.109.932**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$4.432.627**, lo que representa un **62,3%** del presupuesto vigente anual.

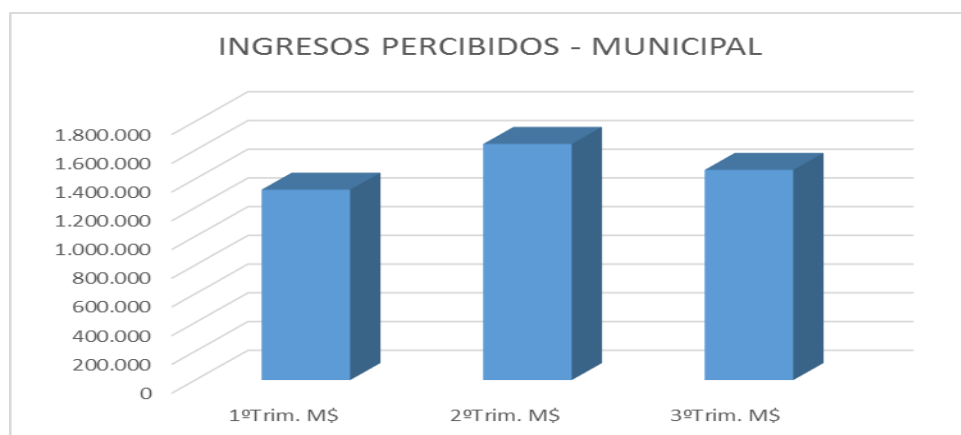
De lo anterior, es importante señalar que durante el Tercer trimestre del año 2016, los mayores ingresos se registraron en las cuentas denominadas:

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

Comentario general sobre esta área, podemos señalar lo siguiente:

Al igual que el semestre 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.

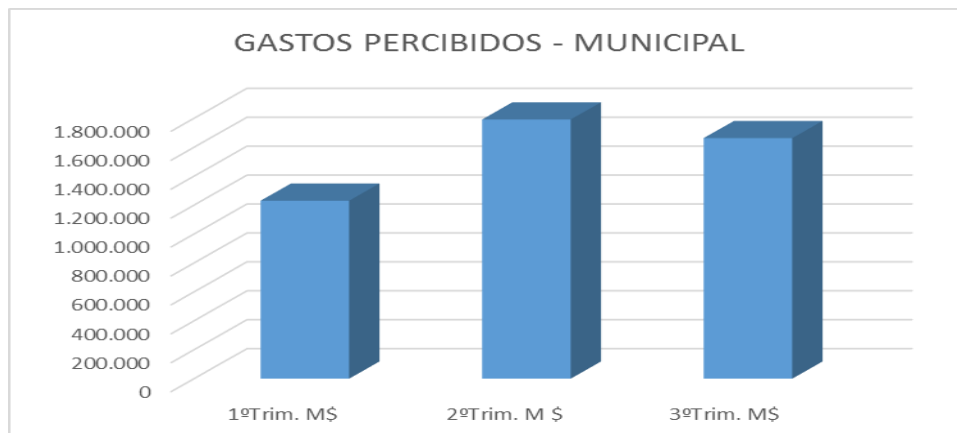


PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$7.109.931**, generándose gastos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$4.685.238**, lo que representa un **65,9 %** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior los mayores gastos efectivos, durante el 3º Trimestre del periodo en análisis, se presentan en las cuentas denominadas:

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



ANÁLISIS FINAL:

De lo anterior, el **Presupuesto del Área Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2016 suman **M\$1.463.243.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.663.007.-** Lo que determina una diferencia de **(M\$199.764.-)**.

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\$4.432.627.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.685.238.-** arroja una diferencia negativa de **(M\$252.611.-)** como resultado de la gestión Municipal.

Como se puede observar los ingresos han sido menores que los gastos, pero si observamos los porcentajes de avance en cuanto al presupuesto vigente, estos se encuentran dentro de lo normal que debiese ocurrir e ir avanzando en este periodo del año.

A lo anteriormente observado, podemos mencionar que la diferencia negativa, no significa necesariamente, como ocurre en este caso, que la cuenta Municipal se encuentre en déficit, debido a que el saldo inicial de caja, tiene un saldo positivo de **M\$1.296.334.-**, por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa de **(M\$252.611).-**

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2016.

PRESUPUESTO SALUD

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2016.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

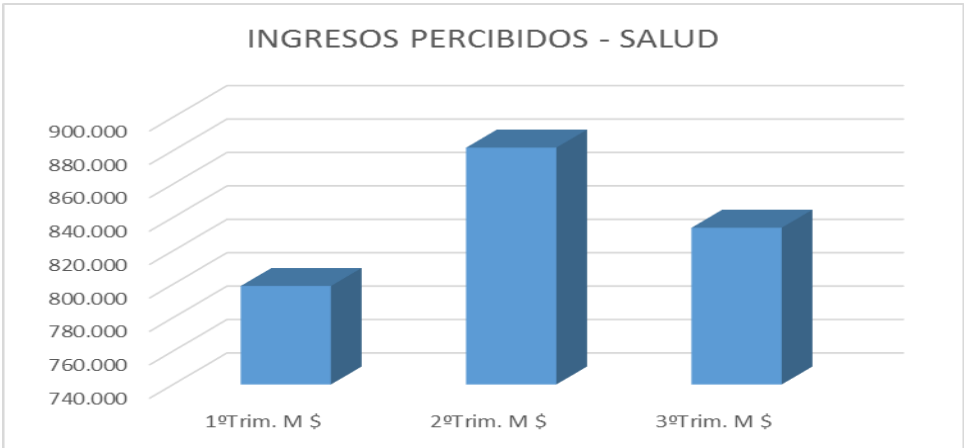
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2016.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/16 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1°Trim. M \$	Ingresos Percibidos 2°Trim. M \$	Ingresos Percibidos 3°Trim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	3.060.600	3.120.749	163.885	3.224.485	777.199	846.763	815.192	2.439.154	75,6
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	81.100	81.100	2.000	83.100	21.753	35.017	18.655	75.425	90,8
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de caja	220.000	243.100	143.164	363.164	0	0	0	0	0
TOTALES	3.361.700	3.444.949	309.049	3.670.749	798.952	881.780	833.847	2.514.579	68,5
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2016.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/16 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1°Trim. M \$	Obligación Devengada 2°Trim. M \$	Obligación Devengada 3°Trim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	2.475.800	2.508.378	232.578	2.708.378	525.738	691.912	681.513	1.899.163	70,1
Bienes y Servicios de Consumo	836.400	878.972	65.372	901.772	80.148	164.607	189.704	434.459	48,2
Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros gastos Corrientes	0	100	100	100	99	0	0	99	99
Adquisición de Activos no Financieros	48.500	56.500	11.000	59.500	10.693	8.140	20.157	38.990	65,5
Iniciativas de inversión	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la deuda	500	500	0	500	0	0	0	0	0
Saldo Final de Caja	500	500	0	500	0	0	0	0	0
TOTALES	3.361.700	3.444.950	309.050	3.670.750	616.678	864.659	891.374	2.372.711	64,6

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA SALUD

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

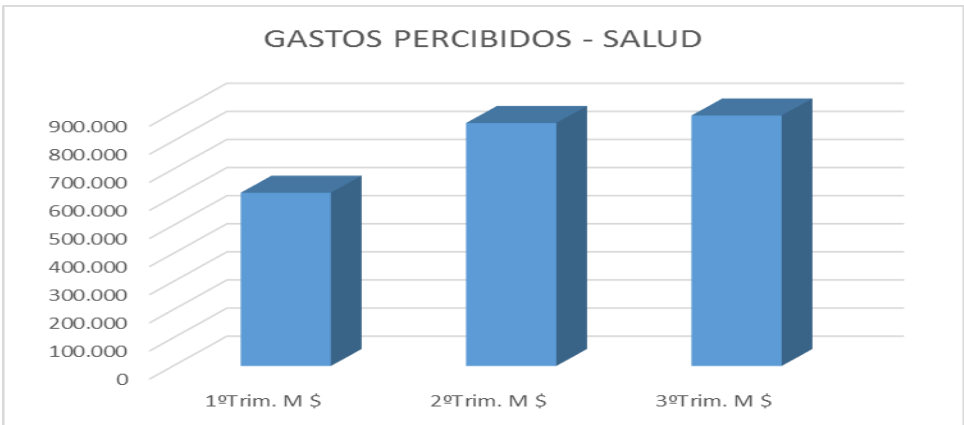
El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$3.670.749.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$2.514.579.-**, lo que representa un **68,5%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$ 3.670.750.-**, generándose gastos totales del 3º Trimestre por la cantidad de **M\$ 2.372.711.-**, lo que representa un **64,6%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior el **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2016 suman **M\$833.847.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$891.374.-** Lo que determina una diferencia negativa en el Tercer Trimestre por una suma de **(M\$57.527.-)**



En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por la Dirección de Salud Municipal, donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$2.514.579.-**, a los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.372.711.-** arroja una diferencia positiva de **M\$141.868.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
3º Trimestre del año 2016.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2016.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2016.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2016.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	589.144	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	268.959	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	60.000	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	5.284	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	17.368	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	114.421	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	30.579	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	513.101	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	0	34	Deuda Flotante	-
							Saldo Final de Caja	0		Saldo Final de Caja	-
Total Aumentos		799.428	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		799.428	Total Disminuciones		-

BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN MUNICIPAL:

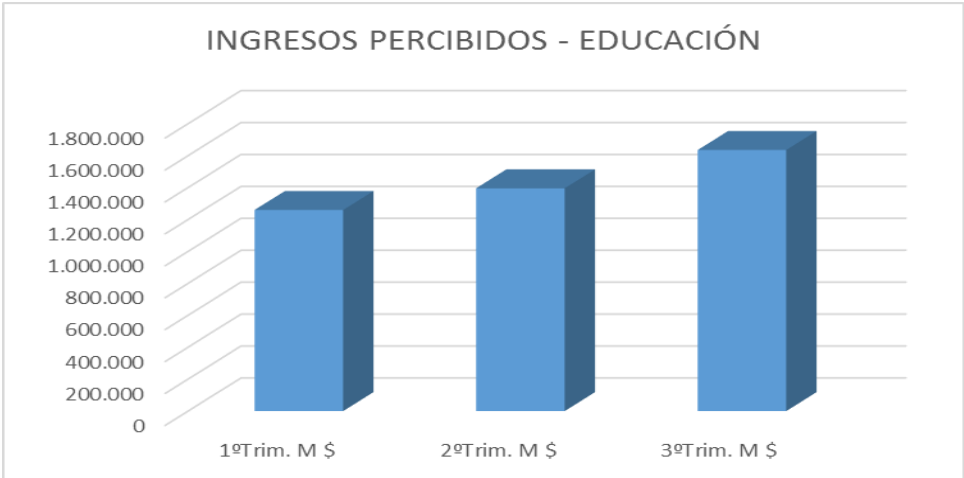
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2016.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/16 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1°Trim. M \$	Ingresos Percibidos 2°Trim. M \$	Ingresos Percibidos 3°Trim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	4.707.507	4.707.507	268.959	4.976.466	1.240.728	1.337.197	1.597.672	4.175.597	83,9
Otros Ingresos Corrientes	120.393	120.393	17.368	137.761	18.915	58.232	37.714	114.861	83,4
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	50.000	563.101	513.101	563.101	0	0	0	0	0
TOTALES	4.877.900	5.391.001	799.428	5.677.328	1.259.643	1.395.429	1.635.386	4.290.458	75,6
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2016.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/16 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1°Trim. M \$	Obligación Devengada 2°Trim. M \$	Obligación Devengada 3°Trim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	3.680.047	4.078.148	589.144	4.269.191	1.015.793	960.799	1.018.573	2.995.165	70,2
Bienes y Servicios de Consumo	947.290	947.290	60.000	1.007.290	164.354	159.934	280.123	604.411	60
Prestaciones de Seguridad Social	5.000	8.000	5.284	10.284	7.644	273	1.822	9.739	94,7
Otros Gastos Corrientes	0	105.394	114.421	114.421	31.072	73.872	9.026	113.970	99,6
Adquisición de Activos no Financieros	235.463	242.069	30.579	266.042	509	22.008	37.342	59.859	22,5
Servicio de la Deuda	10.000	10.000	0	10.000	0	0	0	0	0
Saldo Final de Caja	100	100	0	100	0	0	0	0	0
TOTALES	4.877.900	5.391.001	799.428	5.677.328	1.219.372	1.216.886	1.346.886	3.783.144	66,6

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA EDUCACIÓN

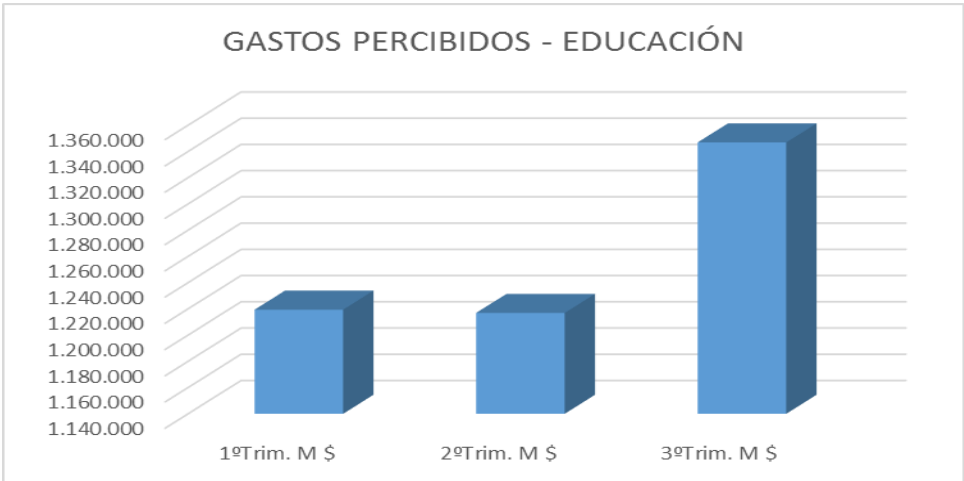
PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$5.677.328**, percibiéndose ingresos totales acumulados en el 3º Trimestre por la cantidad de **M\$4.290.458.-**, lo que representa un **75,6%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$5.677.328**, generándose gastos totales del 3º Trimestre por la cantidad de **M\$3.783.144.-**, lo que representa un **66,6%** del presupuesto vigente anual.



De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2016 suman **M\$1.635.386.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.346.886.-** Lo que determina una diferencia positiva de **M\$288.500.-**, situación que considera el traspaso que realiza la municipalidad de Nueva Imperial a este servicio incorporado a su gestión, por la suma de **M\$87.000.-**, lo que al ser considerado evidencia la dependencia, lo que se refleja en el ítem de Ingresos, 05 Transferencias Corrientes, 101 De la Municipalidad a Servicios incorporados a su Gestión.

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\$4.290.458.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.783.144.-** arroja una diferencia positiva de **M\$507.314.-** como resultado de la gestión del departamento de Educación.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
3º Trimestre del año 2016.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA CEMENTERIO

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$70.230.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$48.114.-**, lo que representa un **68,5%** del presupuesto vigente anual.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2016, es de **M\$70.230.-**, generándose gastos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$50.408.-**, lo que representa un **71,8%** del presupuesto vigente anual.

En cuanto al **Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2016 suman **M\$15.807.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$16.996.-**. Determinándose una diferencia negativa del Trimestre efectivo ascendente a la suma de **M\$1.189.-**, lo anterior con respecto a los ingresos y gastos efectuados el segundo 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\$9.000.-** lo que al ser considerado evidencia la dependencia.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por la Dirección de Administración y Finanzas Municipal. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$48.114.-**, a los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$50.408.-** arroja una diferencia negativa de **(M\$2.294).-** como resultado de la gestión del Dpto. de Cementerio.

Lo anterior refleja un déficit en el presupuesto del Departamento de Cementerio en el trimestre analizado, por lo tanto, se deben ajustar los gastos para que en el cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

“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:

- Recurso de protección, Rol 5249, caratulada Andrés Alejandro Aguayo Castro con Municipalidad de Nueva Imperial, Estado: Vista de la causa, Corte de apelaciones.

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**

CONCLUSIONES GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2016.

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 Incorporados a su gestión, 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 Educación, estos presentan el mayor avance acumulado, correspondiente al Tercer Trimestre del año 2016, el cual corresponde a un 75,6% en relación a los ingresos del área Municipal, el área de Salud y Cementerio.

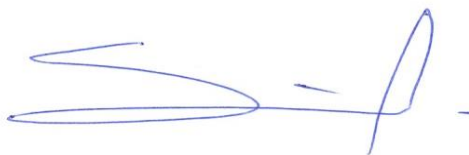
Por otra parte, se presenta un mayor porcentaje de gastos acumulados año 2016, también en el área de Educación, correspondiente al 66,6% en el periodo analizado, con respecto a los otros servicios,

Además, se observan los menores ingresos acumulados al 3º Trimestre de 2016, en el área Municipal con un 62,3%.

Se debe mencionar la diferencia negativa que arroja el presupuesto Municipal, para este periodo, de **(M\$252.611.-)**, como resultado de la gestión Municipal. Esta no significa necesariamente, como ocurre en este caso, que la cuenta Municipal se encuentre en déficit, debido a que el saldo inicial de caja, tiene un saldo positivo de **M\$1.296.334.-**, por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa. Además, si observamos los porcentajes de avance en cuanto al presupuesto vigente, estos se encuentran dentro de lo normal que debiese ocurrir e ir avanzando en este periodo del año.

En cuanto a la diferencia negativa **(M\$2.294).-** que se produce como resultado de la gestión del Dpto. de Cementerio. Se recomienda ajustar los gastos para que en el cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

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



CARLA BENITEZ HERRERA
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL