ILUSTRE MUNICIPALIDAD
NUEVA IMPERIAL
DIRECCIÓN DE CONTROL

INFORME Nº 16 /

INFORME DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL, ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 30 DE JUNIO DE 2019.

Nueva Imperial, 02 de Septiembre 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 segundo Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01 al 31.06 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.

MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL
DIRECTOR DE CONTROL

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 2º 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 segundo Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2019 al 30.06.2019 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 2º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

MUNICIPALIDAD

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 30/06 de 2019.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 30/06 de 2019.

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	144.805	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	38.453	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	46.000	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.	107.499	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	86.213	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	4.000	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	200	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf. Gastos de Capital	130.667	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	318.896	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		**604.114**	**Total Disminuciones**		-	**Total Aumentos**		**604.114**	**Total Disminuciones**		**-**

OBSERVACIÓN:

1. El Presupuesto anual vigente de ingresos y gastos, asciende a M$8.154.114.-, mostrando un aumento del 8% (M$604.114.-) 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, otros gastos corrientes, Adquisición Activos No Financieros e Iniciativas de Inversión.

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2019			
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	743.377	629.918	113.459	61,82
05	Transferencias Corrientes	175.000	213.453	0	210.362	0	98,55
06	Rentas de la Propiedad	70.000	70.000	0	36.821	0	52,60
08	Otros Ingresos Corrientes	5.505.000	5.612.499	2.864.101	2.841.856	22.245	50,63
10	Venta de Activos No Financieros	31.000	31.000	0	0	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	15.000	19.000	555.976	20.359	535.617	107,15
13	Transferencias para gastos de Capital	35.000	165.667	0	116.362	0	70,24
SUBTOTALES		6.850.000	7.130.619	4.163.454	3.855.678	671.321	47,29
15	Saldo Inicial de Caja	700.000	1.023.495	-	1.023.495	-	-
TOTALES		7.550.000	8.154.114	4.163.454	4.879.173	671.321	59,84

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019 es de **M$8.154.114.-**. En el periodo que comprende desde el 01 de enero al 30 de junio de 2019, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M$4.879.173.-** (ingresos percibidos en el periodo más el saldo inicial de caja), lo que representa un **59,84%** 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$3.855.678.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M$4.879.173, 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$4.163.454.- de Ingresos Devengados (comprometidos), de los cuales M$3.855.678.- son ingresos que se percibieron en el periodo bajo examen y M$671.321.- 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$629.918.- de ingresos percibidos durante el periodo en examen, esto corresponde a un 61,82% de ejecución de lo presupuestado, esto debido en mayor medida a ingresos por concepto de permisos de circulación, en total M$404.946.-, además por el ítem de patentes y tasas por derecho ingresaron M$141.732.- y por Licencias de Conducir M$40.585.

En el Subtítulo de trasferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 98,55% de ingresos percibidos, M$210.362.- con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (un total de M$199.741.-)

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, el porcentaje de ingresos fue de 50,63% con respecto a lo presupuestado, los mayores ingresos se ven reflejados en el ítem Participación del Fondo Común Municipal art. 38 D.L. Nº3.063, de 1979. Con M$2.737.508., lo que representa un 96,33% del total que ingresa por este subtítulo, suma que asciende a M$2.841.857.-, durante el primer trimestre.

En el Subtítulo de trasferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 70,24%, 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

		2018 AL 30/06/2018			2019 AL 30/06/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	977.000	560.781	57,40	1.019.000	629.918	61,82
05	Transferencias Corrientes	218.446	129.195	59,14	213.453	210.362	98,55
06	Rentas de la Propiedad	72.000	36033	50,05	70.000	36.821	52,60
08	Otros Ingresos Corrientes	5.185.480	2.536.506	48,92	5.612.499	2.841.856	50,63
10	Venta de Activos No Financieros	6.000	0	0,00	31.000	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	10.000	12.380	123,80	19.000	20.359	107,15
13	Transferencias para gastos de Capital	417.321	208.674	50,00	165.667	116.362	70,24
SUBTOTALES		6.886.247	3.483.569	44,68	7.130.619	3.855.678	47,29
15	Saldo inicial de caja	911.000	911.000	-	1.023.495	1.023.495	-
	TOTALES	**7.797.247**	**4.394.569**	56,36	8.154.114	4.879.173	59,84

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 4,58% el año 2019 con respecto al año anterior (de M$7.797.247 a M$8.154.114) y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/06/2019 aumentaron en un 11,03% con respecto al mismo periodo del año 2018.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	3.864.743	4.009.548	1.576.350	1.576.350	0	39,31
22	Bienes y Servicios de consumo	2.657.700	2.703.700	1.166.079	1.166.079	0	43,13
23	Prestaciones de seguridad social	147.600	147.600	0	0	0	0,00
24	Transferencias Corrientes	855.500	941.713	673.609	673.609	0	71,53
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	1.200	702	702	0	58,50
29	Adquisición de Activos No Financieros	21.500	29.500	14.509	14.509	0	49,18
31	Iniciativas de Inversión	0	318.896	132.590	132.590	0	41,58
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	8.152.657	3.563.839	3.563.839	0	43,71
35	Saldo final de Caja	1.457	1.457	-	-	-	-
TOTALES		7.550.000	8.154.114	3.563.839	3.563.839	0	43,71

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M$8.154.114-**, generándose Obligaciones (gastos) al 2º Trimestre por la cantidad de **M$3.563.839.-**, lo que representa un **43,71%** 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 39,31%, lo que equivale a M$1.576.350.-. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M$ 31/06/2018	GASTOS M$ 31/06/ 2019	VARIACIÓN (%)
2152101	Personal a Planta	497.856	756.729	52%
2152102	Personal a Contrata	202.911	139.120	(31,44%)
2152103	Otras Remuneraciones	28.893	29.966	3,71%
2152104	Otros Gastos en Personal	606.759	650.533	7,21%
	TOTAL	**1.336.419**	**1.576.348**	**17,95**

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos por concepto de personal de planta, aumentaron en un 52% con respecto al año 2018. En cuanto al personal a contrata, éstos disminuyeron en un (31,44%), con respecto al año 2018. En los ítems de otras remuneraciones y Otros gastos en personal, estos aumentaron en un 3,71% y un 7,21%, respectivamente.

El **límite de gasto en personal** al 30 de junio de 2019, alcanza un **27,12%,** con respecto a los ingresos propios percibidos durante el mismo periodo en el año 2018 (cálculo realizado según lo indica la ley Nº 20.922).

En cuanto al porcentaje de gasto en personal a contrata, este es de 18,38% con respecto al gasto en personal de planta.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo al 30 de junio la ejecución del gasto fue de M$1.166.079, alcanzando un porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado de 43,13%, 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 31.06.2019, no se han registrado ejecución del gasto 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 ejecución del gasto de

un 71,53%, lo que se traduce en M$673.609.-, 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 49,18% de ejecución del presupuesto, con una ejecución del gasto de M$14.509.-, 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 del gasto del 41,58%, esto, por el ítem proyectos, con un total de M$132.589.-, el cual incluye las consultorías y las obras civiles, entre éstos se encuentran:

INVERSIÓN	PRESUPUESTADO ($)	EJECUTADO ($)	%
Honorarios Asistencia técnica para saneamiento sanitario integral	20.550.000	16.450.000	80,05
Construcción baños taller mecánico municipal	1.132.076	1.132.076	100
Construcción centro comunitario O'Higgins	29.509.164	29.509.164	100
Construcción graderías y camarines cancha Imperialito	5.004.903	5.004.494	99,99
Construcción sede social Molco II	19.367.575	16.109.080	83,17
Abasto agua potable sector Molco Alto	34.454.968	31.000.000	89,97
Construcción de veredas ampliación cementerio municipal	18.750.957	18.252.189	97,34
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. Nº33 Las Rosas	59.841.849	15.133.147	25,29
Construcción servicios higiénicos comunidad Huenaco Huenchun	12.685.856	0	0
Construcción sede social JJ.VV. Nº 23, las Violetas	48.871.000	0	0
Construcción Lomos de toro en varios sectores de la comuna	10.000.000	0	0
TOTAL	**318.895.623**	**132.590.150**	**41,58**

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR

		2018 AL 30/06/2018			2019 AL 30/06/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	3.044.849	1.336.419	43,89	4.009.548	1.576.350	39,31
22	Bienes y Servicios de consumo	2.785.790	1.099.589	39,47	2.703.700	1.166.079	43,13
23	Prestaciones de seguridad social	88.400	0	0,00	147.600	0	0,00
24	Transferencias Corrientes	1.025.596	562.367	54,83	941.713	673.609	71,53
26	Otros Gastos Corrientes	5.000	2.395	47,90	1.200	702	58,50
29	Adquisición de Activos No Financieros	209.150	53.099	25,39	29.500	14.509	49,18
31	Iniciativas de Inversión	636.912	161.830	25,41	318.896	132.590	41,58
33	Transferencias de Capital	-	-	-	0	0	0,00
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		7.796.197	3.215.699	41,24	8.152.657	3.563.839	43,71
35	Saldo final de Caja	1.052	-	-	1.457	-	-
TOTALES		7.797.249	3.215.699	41,24	8.154.114	3.563.839	43,71

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 4,58% el año 2019 con respecto al año anterior y los gastos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 30/06/2019 aumentaron en un 10,83% 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.

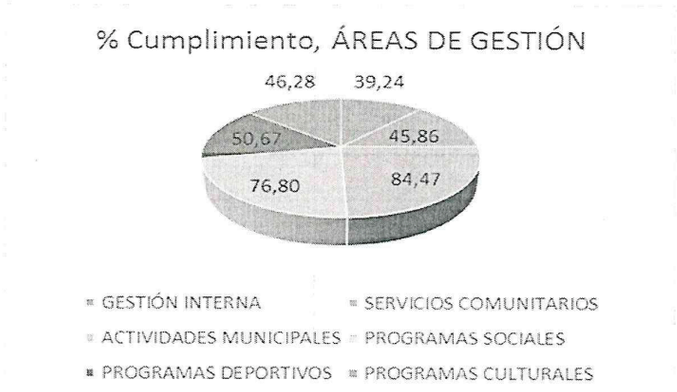
05 Programas Deportivos: Comprende todo gasto vinculado con las actividades y/o iniciativas ejecutadas directamente por el municipio, con la finalidad de fomentar las disciplinas deportivas, de recreación, turismo y entretenimiento de la comunidad local. Incluye las subvenciones a entidades públicas 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 AL 30/06/2019	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	3.999.178	1.569.249	39,24
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.737.734	1.714.017	45,86
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	128.277	108.355	84,47
4	PROGRAMAS SOCIALES	116.000	89.092	76,80
5	PROGRAMAS DEPORTIVOS	104.416	52.907	50,67
6	PROGRAMAS CULTURALES	65.509	30.317	46,28
	PRESUPUESTO TOTAL	**8.151.114**	**3.563.937**	43,72

Se observa que en el área de gestión Nº 3, Actividades Municipales, hay un porcentaje de ejecución del gasto del 84,47%, lo cual es excesivo al encontrarnos en el segundo trimestre del año 2019, mismo caso ocurre en el área de gestión Nº 4, denominada Programas Sociales, cuyo porcentaje de ejecución del gasto es de 76,80%. Se recomienda, ajustar los gastos con respecto al presupuesto.



RESUMEN:

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 2º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero y el 30 de junio de 2019, remitido por la Dirección de Administración y Finanzas. Donde se verifica que el total de Ingresos percibidos al 30/06/2019, ascienden a la suma de **M$4.879.173.-**, monto que incluye el saldo inicial de caja (M$1.023.495.-), a los que rebajados al total de gastos ejecutados a esa misma fecha por la cantidad de **M$3.563.839.-**, arroja un superávit para este periodo de **M$1.315.334.-**, como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 2º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO SALUD

SALUD MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 30/06 de 2019.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 30/06 de 2019.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	684.146	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	885.992	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	303.936	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	0	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	0	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	311.210	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	Servicio de la Deuda	0	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	0	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		1.687.468	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		1.687.467	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

Al 30 de junio del año 2019, se produjeron modificaciones presupuestarias en las cuentas CxC Trasferencias Corrientes y 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 30/06/2019			
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	5.206.792	2.875.468	2.875.468	0	55,23
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	106.000	106.000	111.327	30.402	80.925	28,68
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
12	Recuperación de Préstamos	0	0	122.901	20.810	102.091	0
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		4.426.800	5.312.792	3.109.696	2.926.680	183.016	44,25
15	Saldo Inicial de Caja	500.000	1.301.476	-	1.301.476	-	-
TOTALES		4.926.800	6.614.268	3.109.696	4.228.156	183.016	63,92

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, ÁREA SALUD

El total del presupuesto vigente para el año 2019 es de **M$6.614.268.-**, en el periodo que comprende desde el 01 de enero al 30 de junio de 2019, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M$4.228.156.-** (ingresos percibidos en el periodo más el saldo inicial de caja), lo que representa un **63,92%** 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$2.926.680.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M$4.228.156, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2019, esto representa un 63,92% 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.

Se observa que el ítem Otros ingresos corrientes hay M$5.327.- de diferencia entre lo presupuestado que ingresaría por este concepto y lo que está devengado que debería ejecutarse durante el año, por lo cual se recomienda ajustar el presupuesto.

Además podemos observar que en el ítem Recuperación de préstamos hasta la fecha han ingresado M$20.810 y devengados se encuentran M$122.901.- y en el presupuesto estos montos no están considerados, por lo cual se recomienda ajustar el presupuesto en este subtítulo.

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR

		2018 AL 30/06/2018			2019 AL 30/06/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	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	2.203.411	58,47	5.206.792	2.875.468	55,23
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	87.200	164.879	189,08	106.000	30.402	28,68
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
12	Recuperación de Préstamos	0	10.213	0,00	0	20.810	0,00
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		3.855.575	2.378.503	50,48	5.312.792	2.926.680	44,25
15	Saldo inicial de caja	856.457	856.457	-	1.301.476	1.301.476	-
	TOTALES	**4.712.032**	**3.234.960**	68,65	6.614.268	4.228.156	63,92

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 40,37% el año 2019 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 30/06/2019 aumentaron en un 30,70% con respecto al mismo periodo del año 2018.

PRESUPUESTO DE GASTOS, SALUD MUNICIPAL

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	3.461.502	4.145.648	2.047.150	2.047.150	0	49,38
22	Bienes y Servicios de consumo	1.244.800	1.548.736	295.411	295.411	0	19,07
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	0	22.175	925	925	0	4,17
29	Adquisición de Activos No Financieros	205.500	516.710	68.191	68.191	0	13,20
31	Iniciativas de Inversión	14.000	380.000	101.321	101.321	0	26,66
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0
SUBTOTALES		4.926.302	6.613.769	2.512.998	2.512.998	0	37,99
35	Saldo final de Caja	500	500	-	-	-	-
TOTALES		4.926.802	6.614.269	2.512.998	2.512.998	0	37,99

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M$6.614.269.-**, generándose Obligaciones (gastos) al 31 de junio por la cantidad de **M$2.512.998.-**, lo que representa un **37,99%** del presupuesto vigente anual , porcentaje que se encuentra bajo considerando el periodo de tiempo en análisis.

Los mayores gastos se ven reflejados en el Subtítulo Gastos en Personal con un gasto de M$2.047.150.-, lo que corresponde al 49,38% con respecto al presupuesto vigente.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo se observa un gasto de M$295,411.- lo que corresponde al 19,07%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR

		2018 AL 30/06/2018			2019 AL 30/06/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	3.387.277	1.709.252	50,46	4.145.648	2.047.150	49,38
22	Bienes y Servicios de consumo	1.058.765	340.005	32,11	1.548.736	295.411	19,07
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	5.492	204	3,71	22.175	925	4,17
29	Adquisición de Activos No Financieros	129.500	15.708	12,13	516.710	68.191	13,20
31	Iniciativas de Inversión	130.000	0	0,00	380.000	101.321	26,66
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		4.711.534	2.065.169	43,83	6.613.769	2.512.998	38,00
35	Saldo final de Caja	500	0	0,00	500	-	-
TOTALES		4.712.034	2.065.169	43,83	6.614.269	2.512.998	37,99

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 40,37% el año 2019 con respecto al año anterior y la ejecución del gasto en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 30/06/2019 aumentó en un 21,68% 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 periodo que comprende desde el 01.01.2019 al 30.06.2019, los ingresos percibidos totales (incluye saldo inicial de caja) fueron **M$4.238.156.-** y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M$2.512.998.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$1.725.158.-** como resultado de la gestión del Departamento de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 2º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

CEMENTERIO MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 30/06 de 2019.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 30/06 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 al 30/06/2019, no se realizaron modificaciones presupuestarias en el área de cementerio.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	18.000	18.000	-	7.425	-	41,25
05	Transferencias Corrientes	74.500	74.500	-	31.893	-	42,81
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	500	500	-	0	-	0,00
10	Venta de Activos No Financieros	14.000	14.000	-	3.331	-	23,79
12	Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		107.000	107.000	-	42.649	-	34,96
15	Saldo Inicial de Caja	15.000	15.000	-	15.000	-	-
TOTALES		122.000	122.000	-	57.649	-	47,25

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 al 30/06/2019 por la cantidad de **M$57.649.-** (monto incluye el saldo inicial de caja para efectos de análisis), lo que representa un **47,25%** 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$30.000.- con un porcentaje de cumplimiento de 42,81% con respecto a lo presupuestado.

En cuanto al Subtítulo de Ventas de activos No financieros, hasta la fecha han ingresado M$3.331.-, lo que corresponde a un 23,79% con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por ese concepto.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	108.800	108.800	-	48.743	-	44,80
22	Bienes y Servicios de consumo	12.900	12.900	-	3.238	-	25,10
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	-	51.981	-	42,61
35	Saldo final de Caja	300	300	-	-	-	-
TOTALES		122.000	122.000	-	51.981	-	42,61

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 al 30/06/2019 por la cantidad de **M$51.981.-**, lo que representa un **42,61%** del presupuesto vigente anual.

Los Gastos en Personal alcanzaron un porcentaje de ejecución de 44,80% con respecto al presupuesto asignado, alcanzando un gasto de M$48,743.-

En cuanto a los Bienes y Servicios de Consumo, alcanzaron una ejecución del gasto de M$3.238.-, con un porcentaje de ejecución de 25,10%.

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 2º trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2019 al 30.06.2019, los ingresos percibidos fueron **M$57.649.-** (monto que incluye el saldo inicial de caja, para efectos de análisis) y la ejecución del gasto, durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M$51.981.-** Lo que determina un superávit de **M$5.668.-** 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.

- Impugnación de Licitación pública, reclamo artículo 24º de la Ley Nº19.886, Ahimco Ingeniería y Construcción SA. Con Municipalidad. Proceso: Tribunal de Contratación Pública. Causa Rol 89-2019. Estado: Fase de prueba.

- Impugnación de Licitación pública, reclamo artículo 24º de la Ley Nº19.886, Sociedad Austral de Electricidad SA. Con Municipalidad. Proceso: Tribunal de Contratación Pública. Causa Rol 91-2019. Estado: Fase de prueba.

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 30 DE JUNIO 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 30/06/2019, como se observa anteriormente en el presente informe, se observa un mayor cumplimiento en cuanto a la ejecución de los ingresos en el área de Salud, el cual fue de un 63,92%, con respecto de su presupuesto, en cuanto al área de cementerio se observó un porcentaje de ejecución de los ingresos del 47,25% y el área Municipal un 59,84%

Por otra parte se presenta un mayor porcentaje de cumplimiento en la ejecución del gasto en el área Municipal con un 43,71%, seguido del área Cementerio con un 42,61% y el área de Salud, la ejecución del gasto fue de un 37,99%, porcentaje que se encuentra bajo considerando el periodo de tiempo en análisis.

En el área Municipal, se verifica que el total de Ingresos percibidos al 30/06/2019, ascienden a la suma de **M$4.879.173.-**, monto que incluye el saldo inicial de caja (M$1.023.495.-), a los que rebajados al total de gastos ejecutados a esa misma fecha por la cantidad de **M$3.563.839.-**, arroja un superávit para este periodo de **M$1.315.334.-,** como resultado de la gestión Municipal.

Se observa que en el área de gestión Nº 3, Actividades Municipales, hay un porcentaje de ejecución del gasto del 84,47%, lo cual es excesivo al encontrarnos en el segundo trimestre del año 2019, mismo caso ocurre en el área de gestión Nº 4, denominada Programas Sociales, cuyo porcentaje de ejecución del gasto es de 76,80%. Se recomienda, ajustar los gastos con respecto al presupuesto.

En el área de Salud, se verifica que los ingresos percibidos totales (incluye saldo inicial de caja) fueron **M$4.238.156.-** y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M$2.512.998.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$1.725.158.-** como resultado de la gestión del Departamento de Salud.

Se observa que el ítem Otros ingresos corrientes, del área de Salud, hay M$5.327.- de diferencia entre lo presupuestado que ingresaría por este concepto y lo que está devengado que debería ejecutarse durante el año, por lo cual se recomienda ajustar el presupuesto.

Además podemos observar que en el ítem Recuperación de préstamos, también del área de salud, hasta la fecha han ingresado M$20.810 y devengados se encuentran M$122.901.- y en el presupuesto estos montos no están considerados, por lo cual se recomienda ajustar el presupuesto en este subtítulo.

En el área de Cementerio, se verifica que los ingresos percibidos fueron **M$57.649.-** (monto que incluye el saldo inicial de caja, para efectos de análisis) y la ejecución del gasto, durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M$51.981.-** Lo que determina un superávit de **M$5.668.-** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio.

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

I. MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL
AUDITORIA Y FISCALIZACION
DIRECCION DE CONTROL

CARLA BENITEZ HERRERA
ENCARGADA DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

I. MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL
DIRECCION DE CONTROL

OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL