

INFORME N°: 03 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2017.

Nueva Imperial, 30 noviembre de 2017.

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 01.01 al 30.09 del año 2017, 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 de los Servicios incorporados a su gestión.
6. Análisis del Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y de los Servicios incorporados a su gestión.
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 2017 (Periodo 01/01 al 30/09).

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 Segundo Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2017 al 30.09.2017 del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario. Los aspectos evaluados, conforme a lo requerido por las Leyes citadas en el punto anterior, son los que a continuación se presentan.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2017.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2017.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2017.
--	--

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	43.984	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	34.188	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	50.489	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	134.575	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.	418.479	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	76.599	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	162.038	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	69.359	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	21.720	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	381.990	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Inicial de Caja	-			-
Total Aumentos		696.710	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		696.711	Total Disminuciones		-

OBSERVACIONES:

1. La diferencia que se produce de M\$1.- se debe a la aproximación que realiza el sistema.
2. El Presupuesto anual vigente asciende a M\$7.046.710.-, mostrando un aumento del 19,09% (M\$696.710.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$6.350.000.-, este aumento está dado principalmente por; Patentes y Tasas por Derecho, Otras transferencias corrientes de la SUBDERE y en mayor medida por Participación Fondo común Municipal y el Programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal.
3. 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.

BALANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL:

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	813.984	433.724	130.854	244.346	808.924	99,38%
Transferencias Corrientes	310.489	177.867	38.599	0	216.466	69,72%
Rentas de la Propiedad	7.000	200	2.070	195	2.465	35,21%
Otros Ingresos Corrientes	4.946.479	867.950	1.556.269	1.296.053	3.720.272	75,21%
Venta de Activos No Financieros	25.000	0	0	5.262	5.262	21,05%
Recuperación de Préstamos	15.000	4.871	3.263	3.006	11.140	74,26%
Transferencias para gastos de Capital	167.038	35.131	9.781	85.681	130.593	78,18%
Saldo Inicial de Caja (*)	761.720	0	0	0	0	0,00%
TOTALES	7.046.710	1.519.743	1.740.836	1.634.543	4.895.122	69,47%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$7.046.710.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$4.895.122.-**, lo que representa un 69,47% del presupuesto vigente anual.



En cuanto a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se cumple el 99,38% de ejecución de lo presupuestado, El mayor ingreso se visualiza por concepto de Permisos y Licencias, en total M\$483.988.-, lo que corresponde a un 59,83% del total ingresado por este Subtítulo (1152103).

En el Subtítulo de trasferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución del 69,72% de ingresos percibidos con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (M\$216.248.-).

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de un 75,21%, correspondiente en mayor medida a lo que ingresa por concepto de la participación del Fondo Común Municipal. Correspondiendo a un 95,32% del total que ingresa por este Subtítulo.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2017.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

En cuanto al 74,26% de avance que muestra la recuperación de préstamos, éstos vienen dados por los ingresos a percibir de patentes industriales, comerciales, profesionales, microempresas.

En el Subtítulo de transferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 78.18%, esto debido a dineros que ingresaron De la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal.

Ingresos Percibidos al 30/09 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	813.984	433.724	130.854	244.346	808.924	99,38%
Transferencias Corrientes	310.489	177.867	38.599	0	216.466	69,72%
Rentas de la Propiedad	7.000	200	2.070	195	2.465	35,21%
Otros Ingresos Corrientes	4.946.479	867.950	1.556.269	1.296.053	3.720.272	75,21%
Venta de Activos No Financieros	25.000	0	0	5.262	5.262	21,05%
Recuperación de Préstamos	15.000	4.871	3.263	3.006	11.140	74,26%
Transferencias para gastos de Capital	167.038	35.131	9.781	85.681	130.593	78,18%
Saldo Inicial de Caja (*)	761.720	0	0	0	761.720	0,00%
TOTALES	7.046.710	1.519.743	1.740.836	1.634.543	5.656.842	80,28%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$7.046.710.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$4.895.122.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$761.720.-**, hacen un total de M\$5.656.842.- como ingreso total al 30 de septiembre del año en curso, lo que representa un 80,28% del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

(*) 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.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M\$761.720.-, los cuales de todos modos están destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS en los meses siguientes, pero al ser mayores los ingresos que los gastos del periodo, éstos aún no han sido utilizados.

PRESUPUESTO DE GASTOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE GASTOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1º TRIMESTRE	Obligación Devengada 2º TRIMESTRE	Obligación Devengada 3º TRIMESTRE	Total Obligaciones Devengadas AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto.
Gastos en Personal	2.938.608	591.998	667.870	685.862	1.945.730	66,21%
Bienes y Servicios de consumo	2.405.725	469.962	521.797	557.341	1.549.100	64,39%
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	1.013.299	135.189	329.637	179.114	643.940	63,55%
Otros Gastos Corrientes	3.000	356	938	535	1.829	60,97%
Adquisición de Activos No Financieros	303.359	177.142	27.497	57.002	261.641	86,25%
Iniciativas de Inversión	381.990	183.531	62.746	12.763	259.040	67,81%
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0	0%
Saldo Final de Caja	230	0	0	0	0	0%
TOTALES	7.046.711	1.558.178	1.610.485	1.492.617	4.661.280	66,15%

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$7.046.711-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$4.661.280.-**, lo que representa un **66,15%** del presupuesto vigente anual.



Uno de los mayores porcentajes de ejecución del presupuesto de gastos se observa en el Subtítulo Adquisición de Activos No Financieros, el cual tiene un porcentaje de ejecución del 86,25%, esto se ve reflejado en mayor medida en el ítem Edificios, lo que corresponde al pago segunda cuota Adquisición Liceo Comercial Diego Portales, realizado en el mes de febrero del presente año y compra de la propiedad ubicada en el sector de Ultra Cholchol Lote A-1, de propiedad de la familia Seguel, esto en el mes de julio.

En cuanto a los Gastos originados en los Subtítulos Gastos en Personal y el de Bienes y Servicios de Consumo, son los que presentan mayor gasto efectivo durante el periodo en análisis, correspondiendo a M\$1.945.730.- y M\$1.549.100.-, respectivamente. En cuanto a los porcentajes de ejecución de los gastos, con respecto al presupuesto son de 66,21% para Gastos en Personal y 64,39% para Bienes y Servicios de Consumo, éstos se encuentran dentro de un gasto normal que debiese ir ocurriendo en este periodo del año.

En cuanto a las iniciativas de inversión, se observa un avance del 67,81% de Obligaciones devengadas, con respecto al presupuesto vigente, el mayor gasto se ve reflejado por el ítem proyectos de obras civiles, acá se puede mencionar los siguientes proyectos:

- Abasto Agua Potable, sector Hualacura. (\$9.299.503.-)
- Abasto Agua Potable, comunidad indígena Pilpilco II (\$10.540.034.-)
- Abasto Agua Potable, comunidad Manuel Calvil (\$16.696.059.-)
- Construcción Drenes cementerio Nuevo (\$10.084.448.-)
- Construcción sala Cuna Municipal (\$46.762.029.-)
- Construcción sede Club Deportivo Bautista (\$49.555.590.-)
- Iluminación Parque Recreativo Coilaco (\$17.124.499.-)
- Mejoramiento Juegos Infantiles Población La Unión (\$10.376.501.-)
- Juegos infantiles para espacios Públicos de la comuna (\$72.440.286.-)
- Construcción resaltos reductores de velocidad, sector el alto (\$10.235.548.-)
- Construcción multicancha JJ.VV. villa Los Aromos (\$10.066.986.-)
- Otros. (\$11.310.584.-)

Los gastos de Gestión Municipal fueron 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 Recreacionales: 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

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2017.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

subvenciones a entidades públicas o privadas que conceda con la misma finalidad.

	ÁREA DE GESTIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 1º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 2º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 3º TRIMESTRE	TOTAL OBLIGACIÓN AL 30/06/2017	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	3.210.602	720.964	809.113	713.046	2.243.123	69,87
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.365.497	664.992	754.157	720.278	2.139.427	63,57
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	161.611	119.416	5.736	317	125.469	77,64
4	PROGRAMAS SOCIALES	106.000	9.620	4.429	16.519	30.568	28,84
5	PROGRAMAS RECREACIONALES	109.640	18.233	19.887	24.607	62.727	57,21
6	PROGRAMAS CULTURALES	93.361	24.952	17.159	17.855	59.966	64,23
	PRESUPUESTO TOTAL	7.046.711	1.558.177	1.610.481	1.492.622	4.661.280	66,15



ANÁLISIS:

De lo anterior, el **Presupuesto del Área Municipal**, los ingresos percibidos durante el tercer Trimestre del año 2017 suman **M\$1.634.543.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.492.617.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M\$141.926.-**

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 3º Trimestre, remitido por la Dirección de Administración y Finanzas. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$4.895.122.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.661.280.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$233.842.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de **M\$761.720.-** lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con un superávit de **M\$995.562.**

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO SALUD

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2017.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2017.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2017.							
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES			
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	363.566	21	Gastos en Personal	-	
05	Transferencias	336.942	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	170.412	22	Bienes y Servicios de Consumo	-	
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	-	23	Prestaciones de Seg. Social	-	
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-	
08	Otros Ing. y FCM.	-	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	3.642	26	Otros Gastos Corrientes	-	
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	19.500	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	220.179	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf. de Capital	-	33	Transf. de Capital	-	
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-	
						35	Saldo Inicial de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-	
Total Aumentos		557.121	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		557.120	Total Disminuciones			-

OBSERVACIONES

1. La diferencia que se produce de \$1.- se debe a la aproximación que realiza el sistema.
2. El Presupuesto anual vigente asciende a M\$4.668.821.-, mostrando un aumento del 13,55% (M\$557.121.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$4.111.700.-, este aumento está dado por las transferencias corrientes realizadas por el Servicio de Salud.
3. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Otros Gastos Corrientes y Adquisición de Activos No Financieros.

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.

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.022.642	906.985	1.083.978	952.651	2.943.614	73,18%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	86.000	13.946	21.652	12.497	48.095	55,92%
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	560.179	0	0	0	0	0%
TOTALES	4.668.821	920.931	1.105.630	965.148	2.991.709	64,08%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$4.668.821.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$2.991.709.-**, lo que representa un **64,08%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Tránsferencias corrientes (78,18%), las cuales provienen del servicio de salud.

La otra entrada de dinero que posee el área de Salud corresponde a Recuperaciones y Reembolsos por licencias médicas, las que se ven reflejadas en el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, con un 55,92%.

Ingresos Percibidos al 30/09 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.022.642	906.985	1.083.978	952.651	2.943.614	73,18%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	86.000	13.946	21.652	12.497	48.095	55,92%
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	560.179	0	0	0	560179	0%
TOTALES	4.668.821	920.931	1.105.630	965.148	3.551.888	76,08%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$4.668.821.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$2.991.709.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$560.179.-**, hacen un total de M\$3.551.888.- como ingreso total al 30 de septiembre del año en curso, lo que representa un 76,08% del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

(*) 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.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M\$560.179.-, los cuales de todos modos están destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS en los meses siguientes, pero al ser mayores los ingresos que los gastos del periodo, éstos aún no han sido utilizados.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE GASTOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1º TRIMESTRE	Obligación Devengada 2º TRIMESTRE	Obligación Devengada 3º TRIMESTRE	Total Obligaciones Devengadas AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	3.505.419	694.238	814.960	753.491	2.262.689	64,55%
Bienes y Servicios de consumo	1.049.461	73.178	174.815	160.361	408.354	38,91%
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	3.642	0	0	1.391	1.391	38%
Adquisición de Activos No Financieros	79.300	5.807	14.042	12.373	32.222	40,63%
Iniciativas de Inversión	30.000	0	0	0	0	0%
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0	0%
Saldo Final de Caja	500	0	0	0	0	0%
TOTALES	4.668.822	773.223	1.003.817	927.616	2.704.656	57,93%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$ 4.668.822.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de junio, por la cantidad de **M\$ 2.704.656.-**, lo que representa un **57,93%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores gastos se ven reflejados en el subtítulo Gastos en Personal con un 64,55% de avance con respecto a lo presupuestado.

En cuanto al Subtítulo de Adquisición de Activos no financieros, los gastos se reflejan en la adquisición de mobiliario, máquinas y equipos y equipos informáticos.

ANALISIS

De lo anterior el **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, los ingresos percibidos durante el tercer Trimestre del año 2017 suman **M\$965.148.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$927.616.-** Lo que determina un superávit efectivo del tercer Trimestre ascendente a la suma de **M\$37.532.-**

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 3º Trimestre, remitido por la Dirección de Salud. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$2.991.709.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.704.656.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$287.053.-**, como resultado de la gestión de la Dirección de Salud. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$560.179.- lo que hace que actualmente la Dirección de Salud, Servicio incorporado a la Gestión Municipal, cuente con un superávit de **M\$847.232.**

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2017.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2017.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2017.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	758.030	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	371.025	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	353.043	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	12.000	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	44	08	Otros Ing. y FCM.	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	-	26	Otros Gastos Corrientes	2	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	20.000	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	772.007	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
							Saldo Final de Caja	-		Saldo Final de Caja	-
Total Aumentos		1.143.073	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		1.143.073	Total Disminuciones		-

OBSERVACIONES

1. El Presupuesto anual vigente asciende a M\$6.945.076.-, mostrando un aumento del 19,70% (M\$1.143.073.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$5.802.000.-, este aumento está dado en mayor medida por las transferencias corrientes realizadas por la Subsecretaría de Educación.
2. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Prestaciones de Seguridad Social Otros Gastos Corrientes y Adquisición de Activos No Financieros.

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.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	6.057.045	1.324.663	1.813.478	1.851.123	4.989.264	82,37%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	66.024	33.400	27.177	45.699	106.276	160,97%
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	822.007	0	0	0	0	0%
TOTALES	6.945.076	1.358.063	1.840.655	1.896.822	5.095.540	73,37%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$6.945.076.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$5.095.540.-**, lo que representa un **73,37%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Traslferencias corrientes (82,37%), las cuales provienen de la Subsecretaría de Educación, por concepto de Subenciones (de escolaridad, fiscal mensual, para educación especial y otros aportes).

La otra entrada de dinero que posee el área de Educación corresponde a Recuperaciones y Reembolsos por licencias médicas, las que se ven reflejadas en el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, con un 160.97% con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por este concepto, visualizando así una mejora en la gestión del departamento de Educación por este concepto.

Ingresos Percibidos al 30/09 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	6.057.045	1.324.663	1.813.478	1.851.123	4.989.264	82,37%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	66.024	33.400	27.177	45.699	106.276	160,97%
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	822.007	0	0	0	822.007	0%
TOTALES	6.945.076	1.358.063	1.840.655	1.896.822	5.917.547	85,20%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$6.945.076.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$5.095.540.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$822.007.-**, hacen un total de M\$5.917.547.- como ingreso total al 30 de septiembre del año en curso, lo que representa un 85.20% del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

(*) 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 Educación, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M\$822.007.-, los cuales de todos modos están destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS en los meses siguientes, pero al ser mayores los ingresos que los gastos del periodo, éstos aún no han sido utilizados.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE GASTOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1º TRIMESTRE	Obligación Devengada 2º TRIMESTRE	Obligación Devengada 3º TRIMESTRE	Total Obligaciones Devengadas AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	4.676.230	1.069.024	1.108.111	1.219.755	3.396.890	72,64%
Bienes y Servicios de consumo	1.622.983	69.018	333.143	313.669	715.830	44,11%
Prestaciones de seguridad social	17.000	1.029	11.277	4.066	16.372	96,31%
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	2	1	0	0	1	50%
Adquisición de Activos No Financieros	499.030	276	8.484	77.488	86.248	17,28%
Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	10.000	0	0	0	0	0%
Saldo Final de Caja	119.830	0	0	0	0	0%
TOTALES	6.945.075	1.139.348	1.461.015	1.614.978	4.215.341	60,70%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$6.945.075.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de septiembre por la cantidad de **M\$4.215.341.-**, lo que representa un **60,70%** del presupuesto vigente anual.



El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos en Personal, por un monto total de M\$3.396.890.-, con un porcentaje de ejecución de 72,64% con respecto lo presupuestado.

El mayor porcentaje de cumplimiento de Obligaciones con respecto al presupuesto vigente, está dado por la cuenta denominada Prestaciones de seguridad Social con un 96,31%, esto se debe a desahucios e indemnizaciones.

ANALISIS

De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, los ingresos percibidos durante el tercer Trimestre del año 2017 suman **M\$1.896.822.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$1.614.978.-** Lo que determina un superávit efectivo del tercer Trimestre ascendente a la suma de **M\$281.844.-**

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 3º Trimestre, remitido por el Departamento de Educación. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$5.095.540.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.215.341.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$880.199.-**, como resultado de la gestión del Departamento de Educación. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$822.007.- lo que hace que actualmente el Departamento de educación, Servicio incorporado a la Gestión Municipal, cuente con un superávit de **M\$1.702.206.**

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
3º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO:

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	12.500	3.816	1.870	3.077	8.763	70,10%
Transferencias Corrientes	47.500	11.042	15.756	12.647	39.445	83,04%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	500	0	6	0	6	1,20%
Venta de Activos No Financieros	12.500	2.773	1.166	784	4.723	37,78%
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	6.079	0	0	0	0	0%
TOTALES	79.079	17.631	18.798	16.508	52.937	66,94%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$79.079.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$52.937.-**, lo que representa un **66,94%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Tránsferencias corrientes (83,04%), los cuales son el aporte que realiza la municipalidad de Nueva Imperial al área de Cementerio por ser un servicio incorporado a su gestión.

La otra entrada de dinero que posee el área de Cementerio corresponde a los Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, la cual lleva un 70,10% con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por este concepto.

En cuanto a los ingresos que debiesen ocurrir por concepto de venta de activos no financieros (Terrenos), se observa un porcentaje bajo del 37,78% solamente, con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por este concepto en año 2017.

Ingresos Percibidos al 30/09 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	12.500	3.816	1.870	3.077	8.763	70,10%
Transferencias Corrientes	47.500	11.042	15.756	12.647	39.445	83,04%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	500	0	6	0	6	1,20%
Venta de Activos No Financieros	12.500	2.773	1.166	784	4.723	37,78%
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	6.079	0	0	0	6079	0%
TOTALES	79.079	17.631	18.798	16.508	59.016	74,63%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$79.079.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$52.937.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$6.079.-**, hacen un total de M\$59.016.- como ingreso total al 30 de septiembre del año en curso, lo que representa un 74.63% del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

(*) 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 Cementerio, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M\$6.079.-, los cuales de todos modos están destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS en los meses siguientes, en este caso se da que los ingresos han sido menores que lo gastos, por lo cual éste saldo inicial sirve para cubrir esa diferencia negativa

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE GASTOS AL 30/09/2017						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1º TRIMESTRE	Obligación Devengada 2º TRIMESTRE	Obligación Devengada 3º TRIMESTRE	Total Obligaciones Devengadas AL 30/09/2017	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	73.000	19.249	16.543	18.465	54.257	74,32%
Bienes y Servicios de consumo	5.879	274	1.588	877	2.739	46,59%
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	-	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	200	0	0	0	0	0%
TOTALES	79.079	19.523	18.131	19.342	56.996	72,07%

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M\$79.079.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de septiembre por la cantidad de **M\$56.996.-**, lo que representa un **72,07%** del presupuesto vigente anual.



El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos en Personal, por un monto total de M\$54.257.-, con un porcentaje de ejecución de 74,32% con respecto lo presupuestado.

Y en menos medida se observan los gastos por concepto de Bienes y servicio de Consumo con un porcentaje de 46,59% de ejecución con respecto a lo presupuestado para el año 2017.

ANALISIS

De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Cementerio**, los ingresos percibidos durante el tercer Trimestre del año 2017 suman **M\$16.508.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$19.342.-** Lo que determina un déficit efectivo del tercer Trimestre ascendente a la suma de **(M\$2.834.-)**

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 3º Trimestre, remitido por la Dirección de Administración y Finanzas con respecto al área de Cementerio. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$52.937.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$56.996.-**, arroja una diferencia en contra para este periodo de **M\$4.059.-**, como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$6.079.- lo que hace que actualmente el Departamento de Cementerio, Servicio incorporado a la Gestión Municipal, cuente con un superávit de **M\$2.020.-**

Se recomienda ajustar los gastos o bien realizar las modificaciones presupuestarias necesarias para que en al cierre del ejercicio año 2017, no se produzca un saldo negativo, que reflejaría un déficit, que al final del periodo no puede producirse.

“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, apelación en Corte Suprema, Terminada. Fallo: Favorable Municipalidad
- Demanda Indemnización de perjuicios, Rol C-290 2016, Vergara Ávila Pamela con Municipalidad de Nueva Imperial, Juzgado de letras de Nueva Imperial. Sentencia Definitiva: Favorable. Actualmente, conoce Corte de apelaciones; Recurso Apelación: Pendiente.
- Juicio del Trabajo: Funcionarios Municipales con Municipalidad de Nueva Imperial, causa RIT 0-10-2017, Sentencia Definitiva: Favorable.
- Juicio Tribunal de Contratación Pública. Unión Temporal Aqueveque y Otro con Municipalidad de Nueva Imperial. Estado de la causa: Desistida: Terminada.
- Juicio Laboral, Rol 018/2017, Vargas con Municipalidad de Nueva Imperial. Estado: Pendiente.

OTRAS CAUSAS:

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

ELSON ALARCON ECHEVERRIA
ABOGADO
MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL

CONCLUSIÓN GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 30 DE JUNIO DE 2017.

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 la Gestión Municipal (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:

Los ingresos, en general, se encuentran en niveles bajo los rangos esperados en el presupuesto vigente, correspondientes al tercer trimestre del año en curso, periodo comprendido entre el 01/01/2017 al 30/09/2017, mostrándose precedentemente un mayor cumplimiento en el área de Educación, el cual es de un 73,37%, de su presupuesto, pero las áreas de Salud, Cementerio y Municipalidad, se encuentran bajo el 75%, que considerando el periodo el año debiesen tener (64,08%, 66,94% y 69,47% respectivamente).

Por otra parte se presenta un mayor gasto en el área Cementerio con un 72,07% seguido del área Municipal con un 66,15% con respecto al presupuesto vigente para el año 2017.

En el área Municipal, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$4.895.122.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.661.280.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$233.842.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$761.720.- lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con un superávit de **M\$995.562.**

En el área de Salud, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$2.991.709.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.704.656.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$287.053.-**, como resultado de la gestión de la Dirección de Salud. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$560.179.- lo que hace que actualmente la Dirección de Salud, Servicio incorporado a la Gestión Municipal, cuente con un superávit de **M\$847.232.**

En el área Educación, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$5.095.540.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.215.341.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$880.199.-**, como resultado de la gestión del Departamento de Educación. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$822.007.- lo que hace que actualmente el Departamento de educación, Servicio incorporado a la Gestión Municipal, cuente con un superávit de **M\$1.702.206.**

En cuanto al Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal, se observa que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$52.937.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$56.996.-**, arroja una diferencia en contra para este periodo de **M\$4.059.-**, como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$6.079.- lo que hace que actualmente el Departamento de Cementerio, Servicio incorporado a la Gestión Municipal, cuente con un superávit de **M\$2.020.-**

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2017.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

Se recomienda ajustar los gastos o bien realizar las modificaciones presupuestarias necesarias para que en el cierre del ejercicio año 2017, no se produzca un saldo negativo, que reflejaría un déficit, que al final del periodo no puede producirse.

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
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL