

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 2014.

Nueva Imperial, 30 de octubre de 2014

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 2014, 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 2014.

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 01.07.2014 al 30.09.2014 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 2014.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2014.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2014.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2014.
---	---

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	112.942	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	129.959	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	47.787
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	4.994	23	Prestaciones de Seg. Social	-
08	Otros Ing. y FCM.	2.200	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	56.664	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	149.526	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	96.000	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	218.875	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	277.747	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		500.560	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		548.347	Total Disminuciones		47.787

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2014.

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.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2014.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M\$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M\$	Ingresos Acum. M\$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	534.000	534.000	-	534.000	268.072	92.202	182.414	542.688	101,62
Transferencias Corrientes.	165.000	275.651	129.959	294.959	200.931	26.514	22.616	250.061	84,78
Rentas de la Propiedad	8.000	8.000	-	8.000	53	4.292	80	4.425	55,31
Otros Ingresos Corrientes	3.337.600	3.337.600	2.200	3.339.800	569.700	1.145.432	873.470	2.588.602	77,51
Venta de Activos No Financieros.	13.000	13.000	-	13.000	-	-	1.379	1.379	10,61
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000	-	10.000	3.988	1.926	1.693	7.607	76,07
Transferencias para gastos de Capital	5.400	85.015	149.526	154.926	-	81.741	-	81.741	52,76
Saldo Inicial de caja	300.000	518.875	218.875	518.875	518.875	0	-	518.875	100
TOTALES	4.373.000	4.782.141	500.560	4.873.560	1.561.619	1.352.107	1.081.652	3.995.378	81,98
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2014.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigte. AL 30/06/14 M\$	Modif. Ppto. M\$	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1ºTrim. M\$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M\$	Obligación Acum. M\$	
Gastos en Personal	1.783.594	1.891.580	112.942	1.896.536	414.288	444.632	431.291	1.290.211	68,03
Bienes y Servicios de Consumo	1.767.886	1.776.255	(47.787)	1.720.099	310.772	392.135	389.213	1.092.120	63,49
Prestaciones de Seguridad Social	55.500	41.186	4.994	60.494	-	21.534	18.947	40.481	66,92
Transferencias Corrientes	671.500	709.764	56.664	728.164	89.069	276.995	179.498	545.562	74,92
Otros Gastos Corrientes	13.000	13.000	-	13.000	488	666	170	1.324	10,18
Adquisición de Activos no Financieros	76.000	137.000	96.000	172.000	59.180	22.926	1.423	83.529	48,56
Iniciativas de Inversión	5.000	212.836	277.747	282.747	53.421	47.970	30.335	131.726	46,59
Transferencia de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Servicio de la Deuda	500	500	-	500	-	-	-	-	0
Saldo Final de Caja	20	20	-	20	-	-	-	-	0
TOTALES	4.373.000	4.782.141	500.560	4.873.560	927.218	1.206.858	1.050.877	3.184.953	65,35

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$4.873.560**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$3.995.378**, lo que representa un **81,98%** del presupuesto vigente anual.

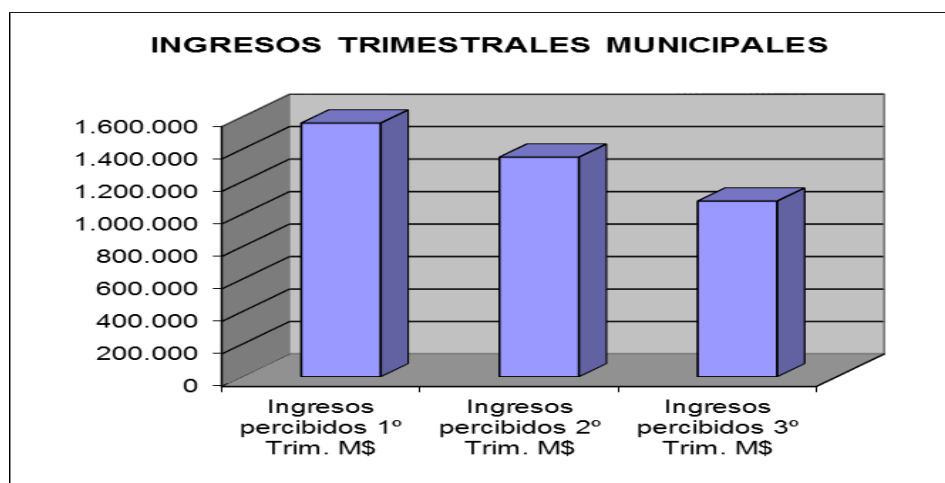
De lo anterior, es importante señalar que durante el Tercer trimestre del año 2014, los mayores ingresos se registraron en las cuentas denominadas:

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

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.

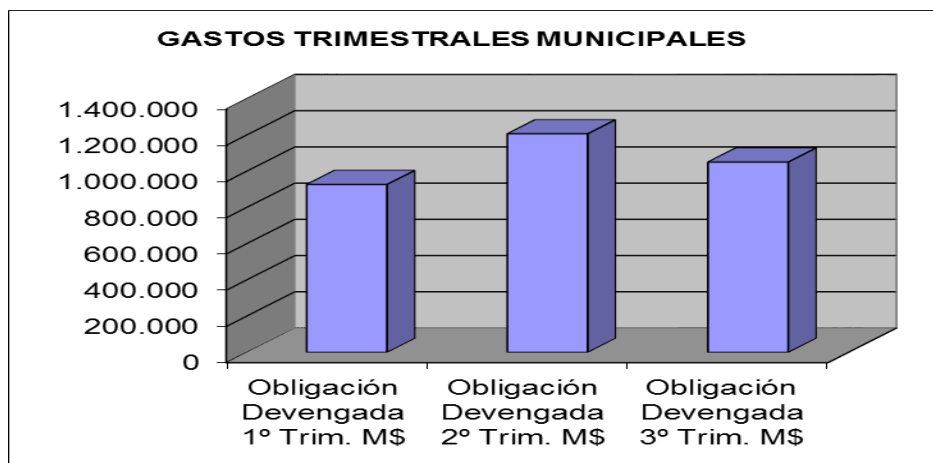


PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$4.873.560**, generándose gastos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$3.184.953**, lo que representa un **65,35%** 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.
- d) Iniciativas de Inversión.



ANÁLISIS FINAL:

De lo anterior, el **Presupuesto del Área Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2014 suman **M\$1.081.652.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.050.877.-** Lo que determina un superávit efectivo de **M\$30.775.-**.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$3.955.378.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.184.953.-** arroja un superávit ascendente a **M\$770.425.-** como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2014.

PRESUPUESTO SALUD

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2014.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2014.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2014.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES		AUMENTOS			DISMINUCIONES			
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	83.571	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	53.459	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	42.165	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	36.788	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	900	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	17.649	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	16.000	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	141.814	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		196.173	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		196.173	Total Disminuciones		-

BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

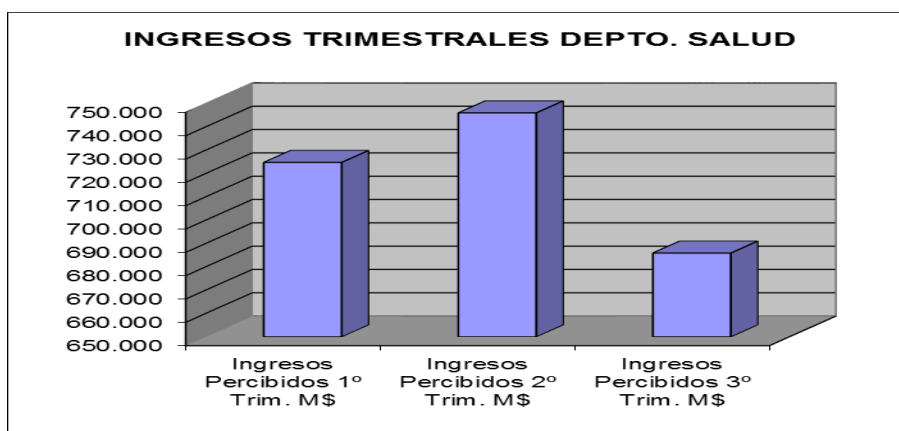
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2014.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	2.340.970	2.346.101	53.459	2.394.429	557.113	643.109	627.198	1.827.420	76,32
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	63.700	63.700	900	64.600	17.306	5.468	14.739	37.513	58,07
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de caja	150.000	247.814	141.814	291.814	150.365	97.449	44.000	291.814	100
TOTALES	2.554.670	2.657.615	196.173	2.750.843	724.784	746.026	685.937	2.156.747	78,40
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2014.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	1.987.891	2.033.022	83.571	2.071.462	427.834	511.199	485.278	1.424.311	68,76
Bienes y Servicios de Consumo	552.780	581.945	42.165	594.945	40.539	127.218	116.691	284.448	47,81
Prestaciones de Seguridad Social	0	-	36.788	36.788	-	-	36.787	36.787	100
Otros gastos Corrientes	0	17.649	17.649	17.649	-	17.449	-	17.449	98,87
Adquisición de Activos no Financieros	13.000	24.000	16.000	29.000	65	3.964	10.681	14.710	50,72
Servicio de la deuda	500	500	-	500	-	-	-	-	0
Saldo Final de Caja	500	500	-	500	-	-	-	-	0
TOTALES	2.554.671	2.657.616	196.173	2.750.844	468.438	659.830	649.437	1.777.705	64,62

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA SALUD

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

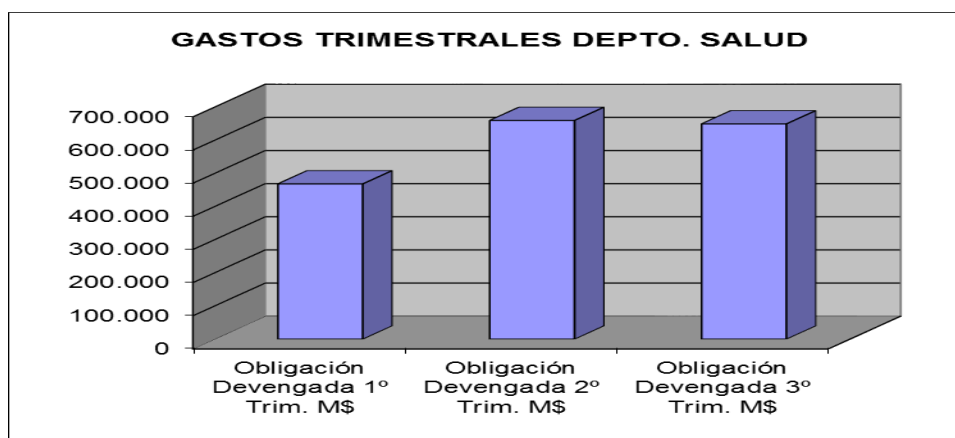
El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$2.750.843.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$2.156.747.-**, lo que representa un **78,40%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$ 2.750.844.-**, generándose gastos totales del 3º Trimestre por la cantidad de **M\$ 1.777.705.-**, lo que representa un **64,62%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior el Presupuesto del Departamento de Salud Municipal, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2014 suman **M\$685.937.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$649.437.-** Lo que determina un superávit efectivo del Tercer Trimestre ascendente a la suma de **M\$36.500.-**



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\$2.156.747.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$1.777.705.-** arroja un superávit ascendente a **M\$379.042.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
3º Trimestre del año 2014.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2014.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2014.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2014.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	87.907	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	106.911	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	88.234	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	36.448	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	10.266	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	25.000	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	140.944	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		247.855	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		247.855	Total Disminuciones		-

BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN MUNICIPAL:

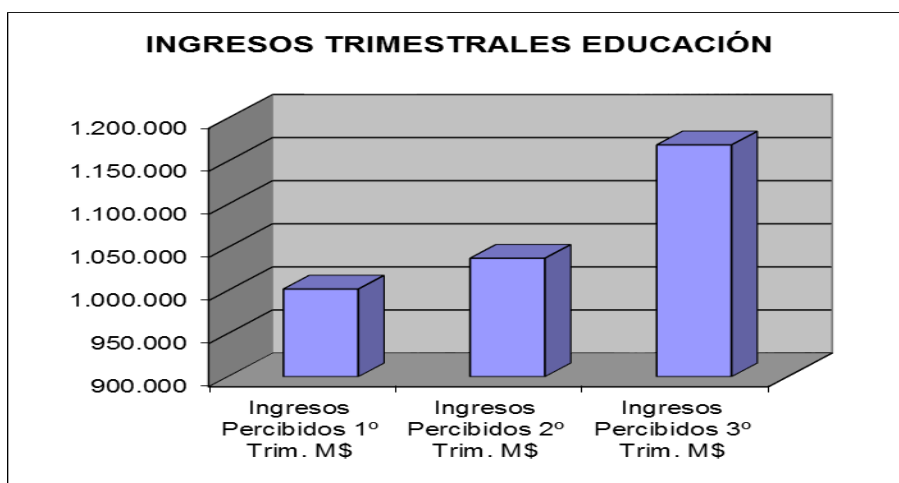
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2014.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	3.840.642	3.888.642	106.911	3.947.553	924.897	1.007.450	1.004.245	2.936.592	74,39
Otros Ingresos Corrientes	81.876	81.876	-	81.876	26.874	18.038	35.814	80.726	98,60
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	50.000	62.000	140.944	190.944	50.000	12.000	128.944	190.944	100
<u>TOTALES</u>	<u>3.972.518</u>	<u>4.032.518</u>	<u>247.855</u>	<u>4.220.373</u>	<u>1.001.771</u>	<u>1.037.488</u>	<u>1.169.003</u>	<u>3.208.262</u>	<u>76,02</u>
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2014.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	3.213.148	3.224.700	87.907	3.301.055	784.140	781.805	805.741	2.371.686	71,85
Bienes y Servicios de Consumo	708.460	698.194	88.234	796.694	44.959	176.527	188.492	409.978	51,46
Prestaciones de Seguridad Social	5.000	41.448	36.448	41.448	1.142	37.900	1.186	40.228	97,06
Otros Gastos Corrientes	-	10.266	10.266	10.266	3.438	6.828	-	10.266	100
Adquisición de Activos no Financieros	35.810	47.810	25.000	60.810	378	2.106	16.604	19.088	31,39
Servicio de la Deuda	10.000	10.000	-	10.000	-	-	10.000	10.000	100
Saldo Final de Caja	100	100	-	100	-	-	-	-	0
<u>TOTALES</u>	<u>3.972.518</u>	<u>4.032.518</u>	<u>247.855</u>	<u>4.220.373</u>	<u>834.057</u>	<u>1.005.166</u>	<u>1.022.023</u>	<u>2.861.246</u>	<u>67,80</u>

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA EDUCACIÓN

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$4.220.373**, percibiéndose ingresos totales acumulados en el 3º Trimestre por la cantidad de **M\$3.208.262.-**, lo que representa un **76,02%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$4.220.373**, generándose gastos totales del 3º Trimestre por la cantidad de **M\$2.861.246.-**, lo que representa un **67,80%** del presupuesto vigente anual.

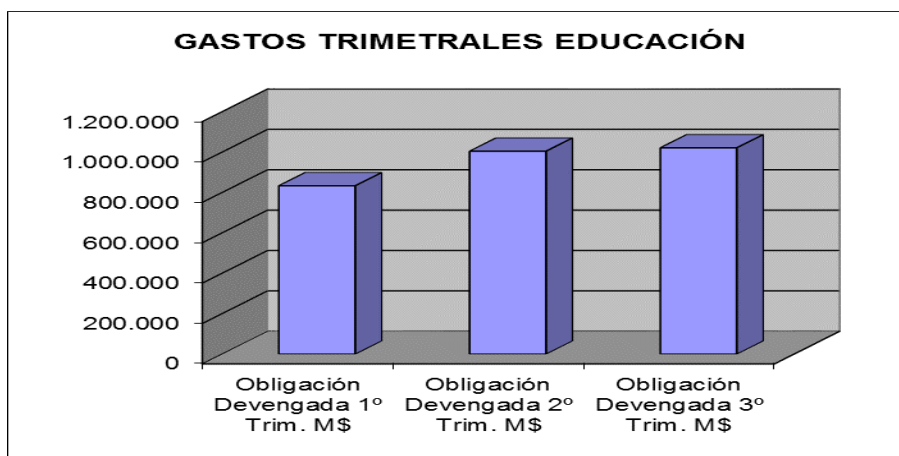
El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos de Personal, seguido a esto viene la cuenta Bienes y Servicios de Consumo, el cual asciende a la cantidad de M\$ 188.492.-, correspondiente al 3º Trimestre, representando un aumento del **6,8%** con respecto al 2º Trimestre del presente, como se muestra el siguiente recuadro:

Cuenta: Bienes y Servicios de Consumo			
Ítem	Gastos 1º Trimestre M\$	Gastos 2º Trimestre M\$	Gastos 3º Trimestre M\$
Alimentos y Bebidas	126	13.023	21.176
Textiles, Vestuario y Calzado	3.237	7.017	3.581
Combustible y Lubricantes	4.134	12.200	7.737
Materiales de Uso o Consumo	8.809	47.878	55.445
Servicios Básicos	20.160	23.748	24.748
Mantenimiento y Reparaciones	2.560	6.654	6.310
Publicidad y Difusión	123	135	743
Servicios Generales	838	3.656	3.072
Arriendos	0	48.724	55.355
Servicios Financieros y de Seguros	0	2.351	4.537
Servicios Técnicos y Profesionales	1.766	6.032	0
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3.206	5.109	5.788
Suma	44.959	176.527	188.492

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2014.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN



De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2014 suman **M\$1.169.003.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.022.023.-** Lo que determina un Superávit efectivo ascendente a la suma de **M\$146.980.-**, situación que considera el traspaso que realiza la municipalidad de Nueva Imperial a este servicio incorporado a su gestión, por la suma de **M\$ 75.000**, 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\$3.208.262.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.861.246.-** arroja un superávit ascendente a **M\$347.016.-** como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
3º Trimestre del año 2014.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA CEMENTERIO

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$65.000.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$44.657.-**, lo que representa un **68,70%** del presupuesto vigente anual.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$65.000.-**, generándose gastos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$38.699.-**, lo que representa un **59,54%** del presupuesto vigente anual.

En cuanto al **Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2014 suman **M\$13.566.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$13.915.-**. Determinándose un déficit del Trimestre efectivo ascendente a la suma de **(M\$349)-**, 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 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\$44.657.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$38.699.-** arroja un superávit ascendente a **M\$5.958.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Cementerio.

“Pasivos Emergentes”

Derivados entre otras causas, demandas judiciales

PASIVOS EMERGENTES:

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

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

**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 SEPTIEMBRE DE 2014.

1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:

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

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

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

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

Los pagos de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentran al día, sólo queda pendiente el del mes de septiembre de 2014, 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 Municipal, estos presentan el mayor avance acumulado, correspondiente al Tercer Trimestre del año 2014, el cual corresponde a un 81,98% en relación a los ingresos del área Municipal, el área de Educación y Cementerio.

Por otra parte, se presenta un mayor porcentaje de gastos acumulados año 2014, en el área de Educación Municipal, correspondiente al 67,80% en el periodo analizado, con respecto a los otros servicios,

Además, se observan los menores ingresos acumulados al 3º Trimestre de 2014, en el área Educación con un 76.02%.

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

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



CARLA BENITEZ HERRERA
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL