



INFORME N° 20 /

INFORME DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL, ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 30 DE JUNIO DE 2021.

Nueva Imperial, 21 de julio de 2021.

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.

A : PRESIDENTE E INTEGRANTES DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE NUEVA 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 segundo Informe de evaluación de la Ejecución del presupuesto del periodo comprendido entre el 01.01 al 30.06 del año 2021, de la Municipalidad de Nueva. Imperial.

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

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

Sin otro particular, es cuanto puedo informar,

Saluda atentamente a usted.

OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

CBH/

DISTRIBUCIÓN:

1. Presidente del Concejo Municipal.
2. Señores Concejales (6).
3. Cc. Administrador Municipal.
4. Cc. Secretaria Municipal.
5. Archivo Control Interno.

Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 2º Trimestre del año 2021.

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 sobre el Estado de Avance de la ejecución del presupuesto del periodo comprendido entre el 01.01.2021 al 30.06.2021, de las áreas Municipal, Salud y Cementerio.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
2º Trimestre del año 2021.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

MUNICIPALIDAD

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL (M\$) 01/01 al 30/06 de 2021.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL (M\$) 01/01 al 30/06 de 2021.
--	--

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	0	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	0	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	38.663	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	238.980	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	0	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	0	23	Prestaciones de Seg. Social	-
08	Otros Ing. y FCM.	0	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	680.838	24	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	0	10	Venta de Activos no Financieros	-	25	Integro al Fisco	0	25	Integro al Fisco	-
12	Recuperación de Préstamos	0	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	80.000	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf. Gastos de Capital	161.207	13	Transf. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	45.200	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	1.196.730	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	346.582	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf. de Capital	5.000	33	Transf. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	0	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	0	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		1.396.600	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		1.396.600	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

1. El Presupuesto anual vigente de ingresos y gastos, asciende a M\$9.116.600.-, mostrando un aumento del 18,09% (M\$1.396.600.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$7.720.000.-
2. Para este periodo de estudio, se observara un aumento en el presupuesto de ingresos en los Subtítulos: *Transferencias y Transferencias para gastos de capital* y se aumentó el presupuesto de gastos en los subtítulos *Bienes y servicios de consumo, transferencias corrientes, otros gastos corrientes, adquisición de activos no financieros, iniciativas de inversión y trasferencias de capital.*

PRESUPUESTO DE INGRESOS (M\$), DESDE EL 01/01/2021 AL 30/06/2021:

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2021			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.053.000	1.053.000	776.854	650.707	126.147	61,80
05	Transferencias Corrientes	185.000	223.663	200.052	200.052	0	89,44
06	Rentas de la Propiedad	67.000	67.000	36.327	36.327	0	54,22
08	Otros Ingresos Corrientes	6.080.000	6.080.000	3.338.229	3.297.242	40.987	54,23
10	Venta de Activos No Financieros	10.000	10.000	0	0	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	25.000	25.000	338.219	15.512	322.707	62,05
13	Transferencias para gastos de Capital	0	161.207	31.354	31.354	0	19,45
SUBTOTALES		7.420.000	7.619.870	4.721.035	4.231.194	489.841	46,41
15	Saldo Inicial de Caja	300.000	1.496.730	-	1.496.730	-	-
TOTALES		7.720.000	9.116.600	4.721.035	5.727.924	-	62,83

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2021 es de **M\$9.116.600.-** periodo que comprende desde el 01 de enero al 30 de junio de 2021, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M\$4.231.194.-**, lo que representa un 46,41% del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja, corresponde a M\$1.496.730.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M\$4.231.194.-, obteniendo así un total de ingresos de M\$5.727.924.-, lo que representa un 62,83% del presupuesto vigente. Estos ingresos son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2021.

(*) 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 los Ingresos Devengados (comprometidos) suman un total de M\$4.721.035.- de los cuales M\$4.231.194.- son ingresos que se percibieron en el periodo bajo examen, quedando por percibir un total de M\$489.841.-

En cuanto a los **Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades**, se devengaron M\$776.854.- y se percibieron ingresos totales de M\$650.707.-, quedando por percibir M\$126.147.- al 30 de junio de 2021, los ingresos percibidos totales representan un 61,80% de ejecución con respecto a lo presupuestado, estos ingresos percibidos incluyen a los siguientes ítem:

- ✚ Patentes y tasas por derecho: Ingresaron M\$144.865.-
- ✚ Permisos y licencias: Ingresó un monto total de \$445.502.-, esta cuenta se desglosa en ingresos por:
 - Permisos de circulación, con un total M\$435.241.-, de los cuales M\$163.214.- son de beneficio municipal y M\$272.027.- van al fondo común municipal.
 - Licencias de Conducir y similares por un total de M\$9.770.-
 - Otros por un total de M\$491.-
- ✚ Participación en Impuesto Territorial: Ingresaron M\$60.340.-

En el Subtítulo de **Trasferencias Corrientes**, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 89,44%. Ingresos percibidos por un total de M\$200.052.-, correspondiendo estos al subtítulo *De Otras Entidades Públicas*, dineros provenientes de la subsecretaría de desarrollo regional y administrativo y de otras entidades públicas.

En el Subtítulo **Rentas de la Propiedad**, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 54,22%. Ingresos percibidos por un total de M\$36.327.-, los ingresos percibidos bajo este ítem son principalmente por los conceptos de dividendos e intereses.

En el Subtítulo **Otros Ingresos Corrientes**, el porcentaje de ingresos percibidos fue de 54,23% con respecto a lo presupuestado, los mayores ingresos se ven reflejados en el ítem *Participación del Fondo Común Municipal art. 38 D.L. N°3.063, de 1979*, con M\$3.224.232.-, lo que representa un 97, 87% del total que ingresa por este subtítulo, suma que asciende a M\$3.297.242.-, al 30 de junio de 2021. Se devengaron un total de M\$3.338.229.-, quedando por percibir un total de M\$40.987.-

En el Subtítulo **Recuperación de Préstamos**, 12.10 CXC Ingresos por Percibir, se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 62,05%, esto debido principalmente a pagos de morosos de patentes. En este ítem se devengaron un total de M\$338.219.- y se han percibido a la fecha sólo M\$15.512.-, lo que representa un 4, 59% del total de ingresos devengados, quedando ingresos por percibir por un total de M\$322.707.- (corresponden a patentes y permisos de circulación morosos registrados en el sistema). Se observa que los ingresos devengados son superiores a los ingresos presupuestados.

En el Subtítulo **Transferencias para gastos de capital**, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 19,45%. Ingresos percibidos por un total de M\$31.354.-, ingresos principalmente ingresados por el *programa mejoramiento de barrios* por un total de M\$ 31.200.- y por *patentes mineras* por un total de M\$ 154.-

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS (M\$), CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2020			2021		
		PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.111.000	540.732	48,67	1.053.000	650.707	61,80
05	Transferencias Corrientes	242.016	235.479	97,30	223.663	200.052	89,44
06	Rentas de la Propiedad	80.000	32.282	40,35	67.000	36.327	54,22
08	Otros Ingresos Corrientes	6.409.000	2.773.275	43,27	6.080.000	3.297.242	54,23
10	Venta de Activos No Financieros	10.000	0	0,00	10.000	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	20.000	10.779	53,90	25.000	15.511	62,04
13	Transferencias para gastos de Capital	138.975	90.925	65,43	161.208	31.354	19,45
SUBTOTALES		8.010.991	3.683.472	41,11	7.619.871	4.231.193	46,41
15	Saldo inicial de caja	948.342	948.342	-	1.496.730	1.496.730	-
TOTALES		8.959.333	4.631.814	51,70	9.116.601	5.727.923	62,83

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 1,76% el año 2021 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2021 al 30/06/2021 aumentaron en un 23,66% con respecto al mismo periodo del año 2020.

CUADRO COMPARATIVO INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS (M\$):

INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS M\$				
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2019	2020	2021
115-03-01-001-001	Patentes Municipales de Beneficio Municipal	56.208	63.561	56.917
115-03-01-001-002	Patentes Municipales de Beneficio FCM	0	0	0
115-03-01-002	Derechos de Aseo	15.927	15.062	14.443
115-03-01-003	Otros Derechos	69.520	58.110	73.488
115-03-01-004-001	Concesiones	0	0	0
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación de Beneficio Municipal	151.856	125.760	163.215
115-03-02-001-002	Permisos de Circulación de Beneficio FCM	253.090	209.592	272.027
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	40.585	22.774	9.770
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	41.957	44.750	60.340
115-05-03-007-001	Patentes Acuícolas ley N° 20.033 art. 8°	0	0	0
115-06	CxC Rentas de la Propiedad	36.821	32.282	36.327
115-08-02-001	Multas / De Beneficio Municipal	37.805	35.092	20.757
115-08-02-003	Multas Ley de Alcoholes / De Beneficio Municipal	4.175	1.763	303
115-08-02-005	Registro de Multas de Tránsito No Pagadas / De Beneficio Municipal	1.695	1.331	1.913
115-08-02-008	Intereses	5.008	3.314	9.681
115-13-03-005-001	Patentes Mineras ley N° 19.143	0	150	154
115-13-03-005-002	Casinos de Juegos ley N° 19.995	0	0	0
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	2.737.508	2.698.108	3.224.232
Total Ingresos Propios Percibidos		3.452.155	3.311.649	3.943.567

Observamos una disminución de los ingresos propios el año 2020 de un 4,07% con respecto al año anterior 2019 y el año 2021 aumentaron un 19,26% con respecto al año 2020 mismo periodo (al 30 de junio).

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS PERCIBIDOS (M\$), CON RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	1° TRIMESTRE 2021	2° TRIMESTRE 2021	INGRESOS PERCIBIDOS AL 31/06/2021	% VARIACIÓN EN RELACION AL TRIMESTRE ANTERIOR
		INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS PERCIBIDOS		
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	438.742	211.965	650.707	-51,69%
05	Transferencias Corrientes	161.389	38.663	200.052	-76,04%
06	Rentas de la Propiedad	0	36.327	36.327	100,00%
08	Otros Ingresos Corrientes	1.007.904	2.289.338	3.297.242	127,14%
10	Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0,00%
12	Recuperación de Préstamos	5.091	10.420	15.511	104,67%
13	Transferencias para gastos de Capital	0	31.354	31.354	100,00%
TOTALES		1.613.126	2.618.067	4.231.193	62,30%

De este resumen podemos deducir que los ingresos percibidos durante el segundo trimestre de este año, fueron mayores a los del primer trimestre, representando un aumento del 62,3% de los ingresos percibidos en relación al trimestre anterior, debido principalmente a que en la cuenta de *Otros Ingresos Corrientes* ingresó mas del doble de ingresos del primer trimestre reflejado en un 127.14%, particularmente en subtitulo *Participación del Fondo Común Municipal art. 38 D.L. N°3.063, de 1979*, ingresaron M\$ 2.241.817, exactamente un 85,63% del total de los ingresos percibidos durante el 2° trimestre del presente año.

PRESUPUESTO DE GASTOS (M\$), DESDE EL 01/01/2021 AL 30/06/2021:

GASTOS		PRESUPUESTO		Ejecución AL 30/06/2021			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFFECTIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	3.912.050	3.912.050	1.712.531	1.712.531	0	43,78
22	Bienes y Servicios de consumo	2.768.550	3.007.530	1.106.061	1.106.061	0	36,78
23	Prestaciones de seguridad social	61.000	61.000	28.854	28.854	0	47,30
24	Transferencias Corrientes	919.000	1.599.838	627.581	627.581	0	39,23
26	Otros Gastos Corrientes	1.500	81.500	59.459	59.459	0	72,96
29	Adquisición de Activos No Financieros	50.000	95.200	40.744	40.744	0	42,80
31	Iniciativas de Inversión	5.500	352.082	181.410	181.410	0	51,52
33	Transferencias de Capital	0	5.000	0	0	0	0,00
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0,00
SUBTOTALES		7.718.100	9.114.700	3.756.640	3.756.640	0	41,21
35	Saldo final de Caja	1.900	1.900	-	-	-	-
TOTALES		7.720.000	9.116.600	3.756.640	3.756.640	0	41,21

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2021, es de **M\$9.116.600-**, generándose Obligaciones (gastos) al 30 de junio por la cantidad de **M\$3.756.640.-**, lo que representa un 41,21% 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 43,78%, lo que equivale a M\$1.712.531.-. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M\$ 2020	GASTOS M\$ 2021	VARIACIÓN (%)
2152101	Personal a Planta	993.575	1.053.252	6,01%
2152102	Personal a Contrata	149.302	172.035	15,23%
2152103	Otras Remuneraciones	34.921	51.268	46,81%
2152104	Otros Gastos en Personal	569.037	435.975	-23,38%
TOTAL		1.746.835	1.712.531	-1,96%

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos por concepto de *Personal de Planta*, aumentaron en un 6.01% con respecto al año 2020, el gasto de *Personal a Contrata* aumentó en 15,23% con respecto al año anterior, en el ítem de *Otras Remuneraciones* también aumento en un 46,81% y en el de *otros gastos en personal* disminuyó en un 23,38%.

El **límite de gasto en personal** al 30 de junio de 2021, alcanza un 55,15%, con respecto a los ingresos propios percibidos durante el mismo periodo en el año 2020 (cálculo realizado según lo indica la ley N° 20.922).

En cuanto al porcentaje de gasto en *Personal a Contrata*, este es de 16,33% con respecto al gasto en *Personal de Planta*.

En el Subtítulo de *Bienes y Servicios de Consumo* al 30 de junio, el gasto fue de M\$1.106.061.-, alcanzando un porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado de 36,78%, en este subtítulo se encuentran los siguientes ítems:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M\$
2152201	Alimentos y bebidas	3.455
2152202	Textiles, Vestuario y Calzado	3.592
2152203	Combustible y lubricantes	34.466
2152204	Materiales de uso y consumo	97.059
2152205	Servicios Básicos	118.752
2152206	Mantenimiento y reparaciones	64.432
2152207	Publicidad y difusión	2.758
2152208	servicios generales	750.557
2152209	Arriendos	7.650
2152210	Servicios financieros y de seguros	12.280
2152211	Servicios técnicos y profesionales	7.961
2152212	Otros gastos en bienes y servicios de consumo	3.099
	TOTAL	1.106.061

En el Subtítulo de Prestaciones de Seguridad social, al 30 de junio, el gasto fue de M\$28.854.-, alcanzando un porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado de 47,30%.

En cuanto a las Transferencias corrientes, se visualiza un porcentaje de ejecución del gasto con respecto a lo presupuestado de un 39,23%, lo que se traduce en un gasto efectivo de M\$627.581.-, aquí se encuentran las transferencias que se realizan al sector privado, para fondos de emergencia, Organizaciones Comunitarias (FONDEVE y Subvenciones), asistencia social a personas Naturales y Premios y otros, además se encuentran las que se realizan a otras entidades públicas (Asociación Chilena de Municipalidades, Asociación Costa Araucanía, Tesorería y registro civil) a los Servicios incorporados a su gestión (Salud y Cementerio), entre otros.

En el subtítulo de otros gastos corrientes, se observa una ejecución del gasto de M\$59.459.-, lo que representa un 72,96% respecto a lo presupuestado, aquí se encuentran los pagos realizados al servicio de registro civil.

En lo que respecta al Subtítulo Adquisición de Activos No Financieros, se observa un 42,80% de ejecución del presupuesto, con un gasto total de M\$40.744.-, visualizando mayores gastos en el ítem de vehículos.

El otro gasto corresponde al Subtítulo Iniciativas de inversión, el cual tiene un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 51,52%, esto por el ítem proyectos, con un total de M\$181.410.- de gasto ejecutado, entre éstos se encuentran:

INVERSIÓN	PRESUPUESTADO (\$)	EJECUTADO (\$)	%
Extensión red de alcantarillado y agua potable comité Santa Fé Nueva Imperial	11.000.000	8.800.000	80%
Asistencia Legal de regularización de la pequeña propiedad raíz	80.600.000	23.400.000	23,03%
Estudio de evacuación de residuos planta de tratamiento	500.000	428.400	85,68%
Adquisición e instalación de basureros para Nueva Imperial	8.088.308	8.088.308 (*)	100%
Ampliación y mejoramiento edificio departamento infancia	64.606.874	64.606.874	100%
Construcción e instalación señalización turística rural	41.100.000	11.029.100	26,83%
SPD mejoramiento de la seguridad para Nueva Imperial desde el aire	14.957.318	809.141	5,41%
Construcción sede social Club deportivo Imperial Chile	59.877.809	55.436.667	92,58%
Adecuación sistema de calefacción edificio infancia y concejo municipal	11.435.149	8.811.199	77,1%
Construcción sede social comunidad indígena Juan de Dios Pichi Neculman	59.916.974	0	0%
TOTAL	352.082.432	181.409.689	51,52%

(*) Este monto no fue ejecutado debido a que en su momento se recibió un depósito de \$25.875.000, contratándose la obra por el monto de \$17.786.692., considerando que la obra fue terminada se solicita mediante Memorándum N°23, de fecha 29 de Marzo de 2021, por la directora suplente de SECPLA doña Lidia Espinoza Pérez, devolver el monto remanente por un total \$8.088.308 a la subsecretaria de desarrollo regional y administrativo, según Decreto de Pago N° 700 de fecha 07 de mayo del presente año.

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS M\$, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2020			2021		
		PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	4.197.579	1.746.835	41,62	3.912.050	1.712.531	43,78
22	Bienes y Servicios de consumo	2.975.790	1.170.458	39,33	3.007.530	1.106.061	36,78
23	Prestaciones de seguridad social	52.741	52.737	99,99	61.000	28.854	47,30
24	Transferencias Corrientes	1.286.145	669.112	52,02	1.599.838	627.581	39,23
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	237	23,70	81.500	59.459	72,96
29	Adquisición de Activos No Financieros	60.510	17.674	29,21	95.200	40.744	42,80
31	Iniciativas de Inversión	383.378	156.616	40,85	352.082	181.410	51,52
33	Transferencias de Capital	0	0	-	5.000	0	-
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		8.957.643	3.813.669	42,57	9.114.700	3.756.640	41,21
35	Saldo final de Caja	1.691	-	-	1.900	-	-
TOTALES		8.959.334	3.813.669	42,57	9.116.600	3.756.640	41,21

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 1,76% el año 2021 con respecto al año anterior y los gastos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2021 al 30/06/2021 disminuyeron en un 1,5% con respecto al mismo periodo del año 2020.

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 30/06/2021	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	4.968.380	1.993.255	40,12
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.922.658	1.671.703	42,62
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	20.452	1.559	7,62
4	PROGRAMAS SOCIALES	59.000	31.760	53,83
5	PROGRAMAS DEPORTIVOS	78.576	32.050	40,79
6	PROGRAMAS CULTURALES	67.534	26.313	38,96
	PRESUPUESTO TOTAL	9.116.600	3.756.640	41,21

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS (M\$), CON RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	1° TRIMESTRE 2021	2° TRIMESTRE 2021	GASTOS DEVENGADOS AL 31/06/2021	% VARIACIÓN EN RELACION AL TRIMESTRE ANTERIOR
		GASTOS DEVENGADOS	GASTOS DEVENGADOS		
21	Gastos en Personal	765.142	947.389	1.712.531	23,82%
22	Bienes y Servicios de consumo	433.894	672.167	1.106.061	54,92%
23	Prestaciones de seguridad social	0	28.854	28.854	100,00%
24	Transferencias Corrientes	200.293	427.288	627.581	113,33%
26	Otros Gastos Corrientes	58.751	708	59.459	-98,79%
29	Adquisición de Activos No Financieros	38.749	1.995	40.744	-94,85%
31	Iniciativas de Inversión	78.386	103.024	181.410	31,43%
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0,00%
34	Servicio de la Deuda	0	0	0	0,00%
TOTALES		1.575.215	2.181.425	3.756.640	38,48%

La mayoría de los gastos devengados durante el segundo trimestre han aumentado, reflejándose un aumento total del 38,48 % en relación al 1° trimestre del año en curso. La cuenta con mayor aumento en los gastos devengados, es la de *Transferencias corrientes*, presentando un aumento del 113,33% en relación al periodo anterior. Sin embargo, las cuentas de *Otros Gastos Corrientes* y *Adquisición de Activos No Financieros* presentan una disminución, ya que solo se devengaron gastos en las subcuentas de *Arancel al Registro de Multas de Tránsito No Pagadas y Mobiliario y otros, equipos informáticos y Programas informáticos* respectivamente.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
2º Trimestre del año 2021.

PRESUPUESTO SALUD

SALUD MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 30/06 de 2021.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 30/06 de 2021.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	1.284.430	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	1.975.496	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	1.235.984	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	3.030	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	382.466	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf.. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	86.402	31	Iniciativas de Inversión	-
15	Saldo Inicial de Caja	1.039.438	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	22.622	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		3.014.934	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		3.014.934	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

Durante el segundo trimestre del año 2021 se produjeron modificaciones presupuestarias en los ingresos por los subtítulos Transferencias, esta diferencia fue distribuida en el presupuesto de Gastos, Subtítulos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, otros gastos corrientes, Adquisición de Activos No Financieros, Iniciativas de Inversión y saldo final de caja.

PRESUPUESTO DE INGRESOS M\$, SALUD MUNICIPAL DESDE EL 01/01/2021 AL 30/06/2021

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2021			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
05	Transferencias Corrientes	5.657.010	7.632.506	3.925.132	3.925.132	0	51,43
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	153.500	153.500	231.151	101.867	129.284	66,36
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
12	Recuperación de Préstamos	90.000	90.000	207.178	33.683	173.495	37,43
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		5.900.510	7.876.006	4.363.461	4.060.682	302.779	42,61
15	Saldo Inicial de Caja	615.000	1.654.438	-	1.654.438	-	-
TOTALES		6.515.510	9.530.444	4.363.461	5.715.120	-	59,97

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, ÁREA SALUD

El total del presupuesto vigente para el año 2021 es de **M\$9.530.444.-**, en el segundo trimestre, periodo que comprende desde el 01 de enero al 30 de junio de 2021, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M\$5.715.120.-**, lo que representa un **42,61%** de percepción de los ingresos con respecto al presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja (*), corresponde a M\$1.654.438.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M\$4.060.682.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M\$5.715.120, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2021.

(*) 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 Traslferencias Corrientes, específicamente de Otras entidades públicas como es el caso del Servicio de Salud.

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS M\$, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	Al 30/06/2020			Al 30/06/2021		
		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	5.860.573	3.406.568	58,13	7.632.506	3.925.132	51,43
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	132.000	44.450	33,67	153.500	101.867	66,36
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
12	Recuperación de Préstamos	45.000	41.592	0,00	90.000	33.683	37,43
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		6.037.573	3.492.610	47,94	7.876.006	4.060.682	42,61
15	Saldo inicial de caja	1.248.091	1.248.091	-	1.654.438	1.654.438	-
TOTALES		7.285.664	4.740.701	65,07	9.530.444	5.715.120	59,97

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 30,81% el año 2021 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2021 al 30/06/2021 aumentaron en un 20,55% con respecto al mismo periodo del año 2020.

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS PERCIBIDOS (M\$), CON RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	1° TRIMESTRE 2021	2° TRIMESTRE 2021	INGRESOS PERCIBIDOS AL 31/06/2021	% VARIACIÓN EN RELACION AL TRIMESTRE ANTERIOR
		INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS PERCIBIDOS		
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-
05	Transferencias Corrientes	1.623.645	2.301.487	3.925.132	41,75%
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	31.046	70.821	101.867	128,12%
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-
12	Recuperación de Préstamos	31.083	2.600	33.683	-91,64%
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-
TOTALES		1.685.774	2.374.908	4.060.682	40,88%

De este resumen podemos deducir que los ingresos percibidos durante el segundo trimestre de este año, fueron mayores a los del primer trimestre, representando un aumento del 40,88% de los ingresos percibidos en relación al trimestre anterior, debido a que en la cuenta *Transferencias Corrientes*, existió un aumento de 128,12%, particularmente en la cuenta *de transferencias del servicio de salud*, ingresaron M\$2.295.885, exactamente un 96,67% del total de los ingresos percibidos durante el 2° trimestre del presente año.

PRESUPUESTO DE GASTOS M\$, SALUD MUNICIPAL DESDE EL 01/01/2021 AL 30/06/2021

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2021			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFFECTIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	5.032.375	6.316.805	3.192.823	3.192.823	0	50,54
22	Bienes y Servicios de consumo	1.435.135	2.671.119	483.332	483.332	0	18,09
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	
26	Otros Gastos Corrientes	0	3.030	3.030	3.030	0	100,00
29	Adquisición de Activos No Financieros	47.000	429.466	34.154	34.154	0	7,95
31	Iniciativas de Inversión	0	86.402	45.339	45.339	0	52,47
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0
SUBTOTALES		6.515.010	9.507.322	3.758.678	3.758.678	0	39,44
35	Saldo final de Caja	500	23.122	-	-	-	-
TOTALES		6.515.510	9.530.444	3.758.678	3.758.678	0	39,44

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS, ÁREA SALUD

El total del presupuesto vigente para el año 2021, es de **M\$9.530.443.-**, generándose Obligaciones (gastos) hasta el 2º Trimestre por la cantidad de **M\$3.758.678.-**, lo que representa un **39,44%** de ejecución del gasto con respecto del presupuesto vigente anual.

Los mayores gastos se ven reflejados en el Subtítulo Gastos en Personal con un gasto de M\$3.192.823.-, lo que corresponde al 50,54% con respecto al presupuesto vigente.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo se observa un gasto de M\$483.332.- lo que corresponde al 18,09%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

En el Subtítulo de Otros Gastos Corrientes se observa un gasto de M\$3.030.- lo que corresponde al 100%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo. Esto se debió según lo informado por la funcionaria de finanzas Srta. Magaly Coñoepan (encargada de presupuesto de programas) a que el programa "Implementación de la estrategia Testeo-Trazabilidad- Aislamiento (TTA) en Atención Primaria." se dió término con fecha 31.12.2020, por lo cual los saldos existentes llegaron muy tarde a la cuenta del departamento, no alcanzándose a ejecutar y de lo cual se esperaba a que del servicio de salud autorizaran utilizar remesas lo cual no fue así, debiendo reintegrar directamente a Tesorería General de la República de Chile un monto de \$ 2.629.556; además del reintegro de \$400.000 por bono COVID al Servicio de Salud por funcionarios que no cumplían con requisito para el pago del ya mencionado bono.

En el Subtítulo Adquisición de Activos no Financieros se observa un gasto de M\$34.154.- lo que corresponde al 7,95% de ejecución del gasto con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

El otro gasto corresponde al Subtítulo Iniciativas de inversión, el cual tiene un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 52,47%, esto por el ítem proyectos, con un total de M\$45.339.- de gasto ejecutado, entre éstos se encuentran:

INVERSIÓN	PRESUPUESTADO (\$)	EJECUTADO (\$)	%
Estudios Regularización Conservación CESFAM	35.000.000	0	0%
Mejoramiento Sistema Paneles Fotovoltaico Postas 1° Etapa.	1.562.710	0	0%
Mantenimiento infraestructura postas 1° etapa	6.986.490	6.986.490	100%
Normalización de Isla Surtidor de Combustible	4.500.000	0	0%
Pintura interior y exterior 7 Postas 1° Etapa	12.996.585	12.996.585	100%
Techumbre Cesfam 1° etapa	14.753.630	14.753.630	100%
Rejas de seguridad - ventanas 7 postas	10.602.585	10.602.585	100%
TOTAL	86.402.000	45.339.290	52,47%

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS M\$, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	Al 30/06/2020			Al 30/06/2021		
		PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	5.134.869	2.405.580	46,85	6.316.805	3.192.823	50,54
22	Bienes y Servicios de consumo	1.579.626	431.689	27,33	2.671.119	483.332	18,09
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	0	0	0,00	3.030	3.030	100,00
29	Adquisición de Activos No Financieros	128.265	22.231	17,33	429.466	34.154	7,95
31	Iniciativas de Inversión	418.700	139.840	33,40	86.402	45.339	52,47
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		7.261.960	2.999.340	41,30	9.507.322	3.758.678	39,44
35	Saldo final de Caja	23.704	0	0,00	23.122	0	0,00
TOTALES		7.285.664	2.999.340	41,17	9.530.444	3.758.678	39,44

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 30,81% el año 2021 con respecto al año anterior y los gastos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2021 al 30/06/2021 aumentaron en un 25,32% con respecto al mismo periodo del año 2020.

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS (M\$), CON RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR:

		1° TRIMESTRE 2021	2° TRIMESTRE 2021		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS DEVENGADOS AL 31/06/2021	% VARIACIÓN EN RELACION AL TRIMESTRE ANTERIOR
21	Gastos en Personal	1.458.410	1.734.413	3.192.823	18,92%
22	Bienes y Servicios de consumo	158.955	324.377	483.332	104,07%
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	2.630	400	3.030	-84,79%
29	Adquisición de Activos No Financieros	4.304	29.850	34.154	593,54%
31	Iniciativas de Inversión	40.860	4.479	45.339	-89,04%
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	0	0	0	0,00%
TOTALES		1.665.159	2.093.519	3.758.678	25,72%

La mayoría de los gastos devengados durante el segundo trimestre han aumentado, reflejándose un aumento total del 25,72 % en relación al 1° trimestre del año en curso. La cuenta con mayor relevancia en relación a los gastos devengados totales, es la de *Gastos en Personal*, representado en un 82,85% de los gastos del 2° trimestre. También podemos observar que, las cuentas *Otros Gastos Corrientes* e *Iniciativas de Inversión* presentan una disminución en relación al 1° Trimestre, ya que solo se devengaron gastos en las subcuentas de *Devoluciones* y *obras civiles* respectivamente.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
2º Trimestre del año 2021.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

CEMENTERIO MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 30/06 de 2021.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 30/06 de 2021.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES		AUMENTOS			DISMINUCIONES			
03	Tributos	0	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	8.719	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	0	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	0	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	0	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	8.719	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf. de Capital	-	33	Transf. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	0	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		8.719	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		8.719	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

Se observa que, durante el segundo trimestre del año 2021, no se realizaron modificaciones presupuestarias al presupuesto de ingresos en el área de Cementerio, El saldo inicial de caja es la primera modificación presupuestaria del año (primer trimestre).

PRESUPUESTO DE INGRESOS M\$, DESDE EL 01/01/2021 AL 30/06/2021

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2021			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	15.000	15.000	6.147	6.147	0	40,98
05	Transferencias Corrientes	63.000	63.000	22.048	22.048	0	35,00
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	500	500	0	0	0	0,00
10	Venta de Activos No Financieros	30.000	30.000	8.155	8.155	0	27,18
12	Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		108.500	108.500	36.350	36.350	0	21,74
15	Saldo Inicial de Caja	50.000	58.719	-	58.719	-	-
TOTALES		158.500	167.219	36.350	95.069	0	56,85

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2021, es de **M\$167.219.-**, percibiéndose ingresos totales en el 2º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 30 de junio de 2021, por la cantidad de **M\$36.350.-**, lo que representa un **21,74%** del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja, corresponde a M\$58.719.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M\$36.350.-, obteniendo así un total de ingresos de M\$95.069.-, lo que representa un 56,85% del presupuesto vigente. Estos ingresos son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2021.

(*) 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.

El Subtítulo Transferencias Corrientes, tiene un porcentaje de ejecución de 35,00% con respecto a lo presupuestado.

En cuanto al Subtítulo de Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se percibieron M\$6.147.-, lo que corresponde a un 40,98% con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por ese concepto.

En el subtítulo de Ventas de activos No financieros, que son la venta de Terrenos, han ingresado M\$8.155.-, lo que corresponde a 27,18 %, superando lo presupuestado que ingresaría por este concepto.

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS PERCIBIDOS (M\$), CON RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR:

SUBTÍTULO	DENOMINACION	1° TRIMESTRE 2021	2° TRIMESTRE 2021	INGRESOS PERCIBIDOS AL 31/06/2021	% VARIACIÓN EN RELACION A LOS INGRESOS TOTALES
		INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS PERCIBIDOS		
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	3.044	3.103	6.147	50,48
05	Transferencias Corrientes	1.979	20.069	22.048	91,02
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	-	-	-	-
10	Venta de Activos No Financieros	4.343	3.812	8.155	46,74
12	Recuperación de Préstamos	-	-	-	-
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-
TOTALES		9.366	26.984	36.350	74,23

De este resumen podemos deducir que los ingresos percibidos durante el segundo trimestre de este año, fueron mayores a los del primer trimestre, representando un aumento del 74,23% de los ingresos percibidos en relación al trimestre anterior, debido a que en la cuenta *Transferencias Corrientes* aumentó en un 91,02%, particularmente *transferencias realizadas por la Municipalidad a sus servicios incorporados de Cementerio*, por un monto de M\$ 20.000, exactamente un 74,12% del total de los ingresos percibidos durante el 2° trimestre del presente año.

PRESUPUESTO DE GASTOS M\$ DESDE EL 01/01/2021 AL 30/06/2021:

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 30/06/2021			%
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	
21	Gastos en Personal	125.800	134.519	36.597	36.597	0	27,21
22	Bienes y Servicios de consumo	31.700	31.700	459	459	0	1,45
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		157.500	166.219	37.056	37.056	0	22,16
35	Saldo final de Caja	1.000	1.000	-	-	-	-
TOTALES		158.500	167.219	37.056	37.056	0	22,16

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2021, es de **M\$167.219.-**, generándose obligaciones (gastos) totales al 2º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 30 de junio de 2021, por la cantidad de **M\$37.056.-**, lo que representa un **22,16%** del presupuesto vigente anual.

Los Gastos en Personal alcanzaron un porcentaje de ejecución de 27,21% con respecto al presupuesto asignado, alcanzando obligaciones por un total de M\$36.597.-

En cuanto a los Bienes y Servicios de Consumo, alcanzaron obligaciones de M\$459.-, con un porcentaje de ejecución de 1,45%.

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS (M\$), CON RESPECTO AL TRIMESTRE ANTERIOR:

		1° TRIMESTRE 2021	2° TRIMESTRE 2021		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS DEVENGADOS AL 31/06/2021	% VARIACIÓN EN RELACION A LOS INGRESOS TOTALES
21	Gastos en Personal	19.378	17.219	36.597	47,05
22	Bienes y Servicios de consumo	18	441	459	96,08
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	-	-	-	
TOTALES		19.396	17.660	37.056	47,66

Los gastos devengados durante el segundo trimestre aumentaron en su totalidad, reflejándose un aumento total del 47,66 % en relación a los gastos devengados al 31/03 del año en curso. La cuenta con mayor relevancia en relación a los gastos devengados totales, es la de *Gastos en Personal*, presentando un aumento del 47,05% en la cuenta, en relación al periodo anterior, lo que representa un 97,5% del total de gastos devengados en el segundo trimestre.

“Pasivos Emergentes”
Derivados entre otras causas,
demandas judiciales

PASIVOS EMERGENTES Informados 2° Trimestre 2021:

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 la Unidad Jurídica:

1.- Impugnación de Licitación pública: "RECAMBIO DE SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO COMUNA NUEVA IMPERIAL", ID N° 3489-36-LR18, reclamo artículo 24 de la Ley N° 19.886, Rol 89-2019, caratulada "*Ahimco Ingeniería y Construcción SA con Municipalidad de Nueva Imperial*". Tribunal de Contratación Pública. Etapa: Inicio fase de prueba.

2.- Impugnación de Licitación pública: "RECAMBIO DE SISTEMA DE ALUMBRADO PÚBLICO COMUNA NUEVA IMPERIAL", ID N° 3489-36-LR18, reclamo artículo 24 de la Ley N° 19.886, Rol 91-2019 D, caratulada "*Sociedad Austral de Electricidad SA con Municipalidad de Nueva Imperial*". Tribunal de Contratación Pública. Etapa Administrativa: Archivada.

3.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-357-2019, caratulada: "*Fica con Municipalidad de Nueva Imperial*", Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Etapa: 1 notificación demanda y su proveído. Estado procesal: terminada por avenimiento.

4.- Gestión Preparatoria Notificación Cobro de Factura, Rol C-293-2019, caratulada: "*Formas Viales con Municipalidad de Nueva Imperial*", Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Etapa: Sentencia.

5.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-37-2020, caratulada: "*Jara con Salas*", Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Etapa: 2 contestación. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: archivada

6.- Laboral (Unificación de Jurisprudencia), Reforma Laboral / 20851 - 2020, caratulada: "*Lagos con Municipalidad de Nueva Imperial*", Corte de Apelaciones de Temuco/ Corte Suprema. Etapa: En relación.

7.- Cobranza Laboral. Rol C-10-2020, caratulada: "*Zumaeta con Municipalidad de Nueva Imperial*", Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Estado procesal: Tramitación. Procedimiento: Cumplimiento laboral.

8.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-497-2020, caratulada "*Corvalán con Municipalidad de Nueva Imperial*", Juzgado de Letras de Nueva Imperial.

Etapa: 1 notificación de la demanda y su proveído. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: Sin archivar.

9. Recurso de Protección "*Abello/I. Municipalidad de Nueva Imperia*", RIC 805-2021, Estado: En Acuerdo, I. Corte de apelaciones de Temuco.

CONCLUSIÓN GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 30 DE JUNIO DE 2021.

1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:

El pago de las cotizaciones previsionales de los funcionarios del área Municipal, del área de Cementerio y del área de Salud, están al día, según lo certificado formalmente por el jefe de RR.HH. 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 del área 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, 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:

Área Municipal:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área municipal, correspondiente al 1º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 30 de junio de 2021, información remitida por la Dirección de Administración y Finanzas más la información que la Dirección de Control corrobora del sistema de contabilidad, se verifica lo siguiente:

Saldo inicial de caja	1.496.730
(+) Ingresos Devengados en el periodo	4.721.035
(-) Gastos Devengados en el periodo	3.756.640
<u>Superávit acumulado en base al Devengo</u>	<u>2.461.125</u>

Saldo inicial de caja	1.496.730
(+) Ingresos Percibidos en el periodo	4.231.194
(-) Gastos Devengados en el periodo	3.756.640
<u>Superávit acumulado en base al Efectivo</u>	<u>1.971.284</u>
Acumulado	1.971.284

Saldo Final de caja Real	1.971.284
(-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231	1.187.384
Superávit financiero acumulado	783.900

En conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control en cuanto al registro de ejecución de compromisos de gastos y percepción de ingresos, se informa que existe un superávit presupuestario Municipal, acumulado trimestral en base al devengo, en base al efectivo acumulado y un superávit Financiero acumulado, para el periodo bajo examen, esto es del 01 de enero al 30 de junio de 2021 (2° trimestre). En relación a las obligaciones pendientes, solo se presentan en la cuenta 215.

Área Salud:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área de Salud, correspondiente al 1º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2021, información remitida por la jefa de Finanzas del área de Salud, más la información que la Dirección de Control corrobora del sistema de contabilidad, se verifica lo siguiente:

Saldo inicial de caja	1.654.438
(+) Ingresos Devengados en el periodo	4.363.461
(-) Gastos Devengados en el periodo	3.758.678
Superávit acumulado en base al Devengo	2.259.221

Saldo inicial de caja	1.654.438
(+) Ingresos Percibidos en el periodo	4.060.682
(-) Gastos Devengados en el periodo	3.758.678
Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado	1.956.442

Saldo Final de caja Real	1.956.442
(-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231	388.033
Superávit financiero acumulado Trimestral	1.568.409

En conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control en cuanto al registro de ejecución de compromisos de gastos y percepción de ingresos, se informa que existe un superávit presupuestario acumulado trimestral, en base al devengo, en base al efectivo acumulado y un superávit Financiero acumulado anual, para el periodo bajo examen, esto es del 01 de enero al 30 de junio de 2021, para el área de Salud. En relación a las obligaciones pendientes, solo se presentan en la cuenta 215.

Área de Cementerio:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área de Cementerio, correspondiente al 1º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de marzo de 2021, información remitida por la Dirección de Administración y Finanzas más la información que la Dirección de Control corrobora del sistema de contabilidad, se verifica lo siguiente:

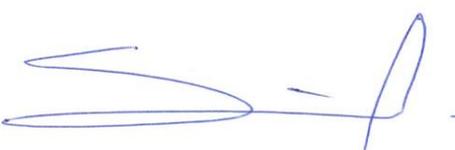
Saldo inicial de caja	58.719
(+) Ingresos Devengados en el periodo	36.350
(-) Gastos Devengados en el periodo	37.056
<u>Superávit acumulado en base al Devengo</u>	<u>58.013</u>

Saldo inicial de caja	58.719
(+) Ingresos Percibidos en el periodo	36.350
(-) Gastos Devengados en el periodo	37.056
<u>Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado</u>	<u>58.013</u>

Saldo Final de caja Real	58.013
(-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231	1.546
<u>Superávit financiero acumulado</u>	<u>56.467</u>

En conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control en cuanto al registro de ejecución de compromisos de gastos y percepción de ingresos, se informa que existe un superávit presupuestario acumulado trimestral, en base al devengo, en base al efectivo acumulado y un superávit Financiero acumulado, para el periodo bajo examen, esto es del 01 de enero al 30 de junio de 2021 (2º trimestre), para el área de Cementerio. En relación a las obligaciones pendientes, solo se presentan en la cuenta 215.

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


CARLA BENITEZ HERRERA
ENCARGADA DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN


OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL