ILUSTRE MUNICIPALIDAD
NUEVA IMPERIAL
**DIRECCIÓN DE CONTROL**

**ORD.: 01 /**

INFORME DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL, ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE MARZO DE 2017.

**Nueva Imperial**, 18 de mayo 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 articulo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el primer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de marzo del año 2017, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario de la I. Municipalidad de Nueva Imperial.

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

**1.** Cumplimiento de Pagos de Cotizaciones Previsionales.
**2.** Cumplimiento de 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. 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 1º Trimestre del año 2017.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el primer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2017 al 31.03.2017 del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario. Los aspectos evaluados, conforme a lo requerido por las Leyes citadas en el punto anterior, son los siguientes:

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 1º Trimestre del año 2017.

# PRESUPUESTO MUNICIPAL

# MUNICIPALIDAD

| VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, SUBTITULOS, M$, 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, SUBTITULOS, M$, 1º TRIMESTRE AÑO 2017. |
|---|---|

| AUMENTOS | | | DISMINUCIONES | | | AUMENTOS | | | DISMINUCIONES | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **03** | Tributos | - | **05** | Tributos | - | **21** | Gastos en Personal | 29.788 | **21** | Gastos en Personal | - |
| **05** | Transferencias | 7.650 | **05** | Transferencias | - | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | 25.050 | **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. | 285.279 | **08** | Otros Ing. y FCM. | - | **24** | Transferencias Corrientes | 2.700 | **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 | 40.815 | **13** | Transf. Gastos de Capital | - | **29** | Adquis. Activos no Financieros | 45.500 | **29** | Adquis. Activos no Financieros | - |
| **15** | Saldo Inicial de Caja | 21.720 | **15** | Saldo Inicial de Caja | - | **31** | Iniciativas de Inversión | 252.426 | **31** | Iniciativas de Inversión | - |
| | | | | | | **33** | Transf. de Capital | - | **33** | Transf.. de Capital | - |
| | | | | | | **34** | Deuda Flotante | - | **34** | Deuda Flotante | - |
| | | | | | | **35** | Saldo Final de Caja | - | **35** | Saldo Inicial de Caja | - |
| **Total Aumentos** | | **355.464** | **Total Disminuciones** | | - | **Total Aumentos** | | **355.464** | **Total Disminuciones** | | **-** |

## OBSERVACIÓN:

En el primer trimestre de 2017, se realizaron modificaciones presupuestarias por un monto de M$365.464.-

# MUNICIPALIDAD

| BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL INGRESOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | | BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL GASTOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Ingresos Percibidos 1º Trim.M $** | **Cumplim. %** | **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Obligación Devengada M$** | **Cumplim. %** |
| Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | 770.000 | 433.724 | 56,33 | Gastos en Personal | 2.934.208 | 591.998 | 20,18 |
| Transferencias Corrientes | 267.650 | 177.867 | 64,46 | Bienes y Servicios de Consumo | 2.296.200 | 469.962 | 20,47 |
| Rentas de la Propiedad | 7.000 | 200 | 2,86 | Prestaciones de Seguridad Social | - | - | - |
| Otros Ingresos Corrientes | 4.813.279 | 867.950 | 18,03 | Transferencias Corrientes | 939.400 | 135.189 | 14,39 |
| Venta de Activos No Financieros | 25.000 | 0 | 0 | Otros Gastos Corrientes | 3.000 | 356 | 11,87 |
| Recuperación de Préstamos | 15.000 | 4.871 | 32,47 | Adquisición de Activos no Financieros | 279.500 | 177.142 | 63,38 |
| Transferencias para gastos de Capital | 45.815 | 35.131 | 76,68 | Iniciativas de Inversión | 252.426 | 183.531 | 72,71 |
| Saldo Inicial de Caja | 761.720 | 0 | 0 | Transferencias de Capital | - | - | - |
| | | | | Servicio de la Deuda | 500 | 0 | 0 |
| | | | | Saldo Final de Caja | 230 | 0 | 0 |
| **TOTALES** | **6.705.464** | **1.519.743** | **22,66** | **TOTALES** | **6.705.464** | **1.558.178** | **23,24** |

## ANALISIS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

### PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$6.705.464.-**, percibiéndose ingresos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$1.519.743.-**, lo que representa un **22,66%** del presupuesto vigente anual.

En cuanto a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se cumple el 56,33% de ejecución de lo presupuestado, esto debido a que el primer trimestre, en especial el mes de marzo se realiza en mayor medida ingresos por concepto de permisos de circulación, en total M$269.778.-, además por el ítem de patentes y tasas por derecho M$136.855 y de beneficio del fondo común Municipal con M$168.611.-, entre otros ingresos.

En el Subtítulo de trasferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 64,46% de ingresos percibidos con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (M$168.626.-).

En el Subtítulo de trasferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 76,78%, esto debido a dineros que ingresaron De la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal.

### PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$6.705.464-**, generándose gastos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$1.558.178.-**, lo que representa un **23.24%** del presupuesto vigente anual.

Uno de los mayores porcentajes de ejecución del presupuesto se observa en el Subtítulo Adquisición de activos no financieros (63,38%), en mayor medida al ítem 29 02 Edificios, lo que corresponde al pago de la segunda cuota adquisición liceo comercial Diego Portales, por un monto de M$176.667

El otro corresponde al Subtítulo Iniciativas de inversión, el cual tiene un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 72,71%, esto por proyectos de obras civiles, en este caso los mayores gastos ocurrieron por el primer y segundo estado de pago del proyecto construcción sede social Deportivo Juvenil Bautista, en el mes de enero y marzo respectivamente, por un monto total de $43.682.238.- quedando sólo un tercer estado de pago por el monto de $5.873.352.-. En este Subtítulo también se incluye el gasto por concepto de quinto y último estado de pago del proyecto construcción Sala Cuna Municipal, por un monto de $46.762.029.- y además se incluyen los gastos por pago de primera cuota por equipamiento de juegos infantiles parque Thiers por un monto de $26.698.390.-

En cuanto a los Gastos originados en los Subtítulos Gastos en Personal y el de Bienes y Servicios de Consumo los porcentajes de ejecución del presupuesto son de 20,18% y 20,47% respectivamente, éstos se encuentran dentro de un gasto normal que debiese ir ocurriendo en este periodo del año.

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.

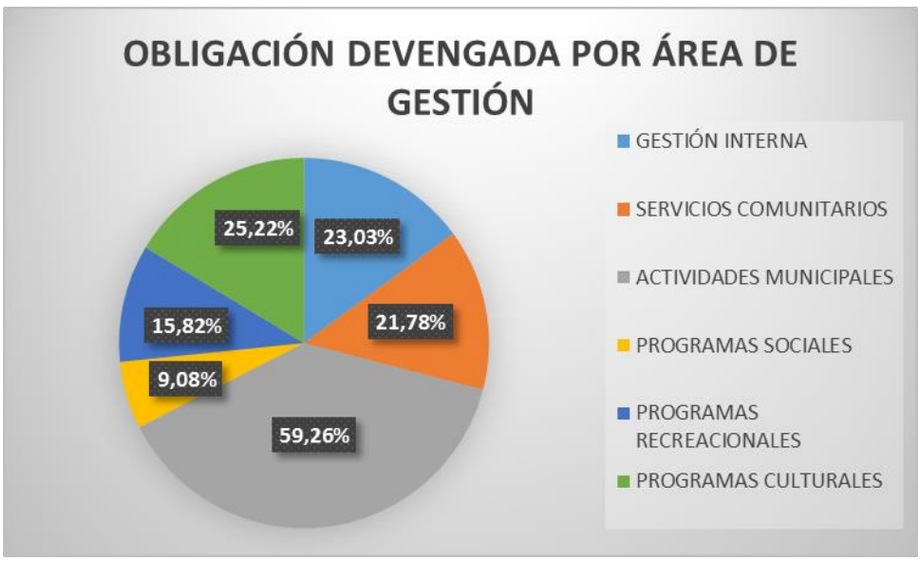
**03 Actividades Municipales:** Comprende los gastos en bienes y servicios que, incluidos dentro de la función municipal, se efectúan con motivo de la celebración y/o realización de festividades, aniversarios, inauguraciones y similares que el municipio defina como de interés común en el ámbito local.

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

| | ÁREA DE GESTIÓN | PRESUPUESTO VIGENTE | OBLIGACIÓN DEVENGADA | % CUMPL. |
|---|---|---|---|---|
| 1 | GESTIÓN INTERNA | 3.129.944 | 720.964 | 23,03 |
| 2 | SERVICIOS COMUNITARIOS | 3.053.840 | 664.992 | 21,78 |
| 3 | ACTIVIDADES MUNICIPALES | 201.528 | 119.416 | 59,26 |
| 4 | PROGRAMAS SOCIALES | 106.000 | 9.620 | 9,08 |
| 5 | PROGRAMAS RECREACIONALES | 115.228 | 18.233 | 15,82 |
| 6 | PROGRAMAS CULTURALES | 98.924 | 24.952 | 25,22 |
| | **PRESUPUESTO TOTAL** | **6.705.464** | **1.558.177** | **23,24** |




## ANÁLISIS:

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 1º Trimestre, remitido por la Dirección de Administración y Finanzas. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M$1.519.743.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M$1.558.178.-**, arroja una diferencia negativa para este periodo de (**M$38.435.-),** como resultado de la gestión Municipal.

Cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M$761.720.- por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa. Además, si observamos los porcentajes de avance en cuanto al presupuesto vigente, estos se encuentran dentro de lo normal que debiese ocurrir e ir avanzando en este periodo del año.

Se recomienda ajustar los gastos para que en al cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 1º Trimestre del año 2017.

# PRESUPUESTO SALUD

**SALUD MUNICIPAL**

| VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, SUBTITULOS, M$, 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | | | | VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, SUBTITULOS, M$, 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **AUMENTOS** | | | **DISMINUCIONES** | | | **AUMENTOS** | | | **DISMINUCIONES** | | |
| **03** | Tributos | - | **05** | Tributos | - | **21** | Gastos en Personal | - | **21** | Gastos en Personal | - |
| **05** | Transferencias | - | **05** | Transferencias | - | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | - | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | - |
| **06** | Rentas de la Propiedad | - | **06** | Rentas de la Propiedad | - | **23** | Prestaciones de Seg. Social | - | **23** | Prestaciones de Seg. Social | - |
| **07** | Ingresos de operación | - | **07** | Ingresos de operación | - | **24** | Transferencias Corrientes | - | **24** | Transferencias Corrientes | - |
| **08** | Otros Ing. corrientes | - | **08** | Otros Ing. y FCM. | - | **25** | Integro al Fisco | - | **25** | Integro al Fisco | - |
| **10** | Venta de Activos no Financieros | - | **10** | Venta de Activos no Financieros | - | **26** | Otros Gastos Corrientes | - | **26** | Otros Gastos Corrientes | - |
| **12** | Recuperación de Préstamos | - | **12** | Recuperación de Préstamos | - | **29** | Adquis. Activos no Financieros | - | **29** | Adquis. Activos no Financieros | - |
| **13** | Transf.. Gastos de Capital | - | **13** | Transf.. Gastos de Capital | - | **31** | Iniciativas de Inversión | - | **31** | Iniciativas de Inversión | - |
| **15** | Saldo Inicial de Caja | | **15** | Saldo Inicial de Caja | - | **33** | Transf.. de Capital | - | **33** | Transf.. de Capital | - |
| | | | | | | **34** | Deuda Flotante | - | **34** | Deuda Flotante | - |
| | | | | | | **35** | Saldo Final de Caja | - | **35** | Saldo Inicial de Caja | - |
| **Total Aumentos** | | **-** | **Total Disminuciones** | | - | **Total Aumentos** | | **-** | **Total Disminuciones** | | - |

## OBSERVACIÓN:

Durante el primer trimestre del año 2017, no hubo modificaciones presupuestarias, en el presupuesto de salud municipal.

## SALUD MUNICIPAL

| BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD INGRESOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD GASTOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. |
|---|---|

| | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Ingresos Percibidos 1º Trim.M $** | **Cumplim. %** | **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Obligación Devengada M$** | **Cumplim. %** |
| Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | - | - | - | Gastos en Personal | 3.141.853 | 694.238 | 22,1 |
| Transferencias Corrientes | 3.685.700 | 906.985 | 24,61 | Bienes y Servicios de Consumo | 879.049 | 73.178 | 8,32 |
| Rentas de la Propiedad | - | - | - | Prestaciones de Seguridad Social | - | - | - |
| Otros Ingresos Corrientes | 86.000 | 13.946 | 16,22 | Transferencias Corrientes | - | - | - |
| Venta de Activos No Financieros | - | - | - | Otros Gastos Corrientes | - | - | - |
| Recuperación de Préstamos | - | - | - | Adquisición de Activos no Financieros | 59.800 | 5.807 | 9,71 |
| Transferencias para gastos de Capital | - | - | - | Iniciativas de Inversión | 30.000 | 0 | 0 |
| Saldo Inicial de Caja | 340.000 | 0 | 0 | Transferencias de Capital | - | - | - |
| | | | | Servicio de la Deuda | 500 | 0 | 0 |
| | | | | Saldo Final de Caja | 500 | 0 | 0 |
| **TOTALES** | **4.111.700** | **920.931** | **22,4** | **TOTALES** | **4.111.702** | **773.223** | **18,81** |

## ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA SALUD

### PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$4.111.700.-**, percibiéndose ingresos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$920.931.-**, lo que representa un **22,4%** del presupuesto vigente anual.

### PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$4.111.702.-**, generándose gastos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$773.223.-**, lo que representa un **18,81%** del presupuesto vigente anual.

### ANÁLISIS:

De lo anterior el **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, los ingresos percibidos durante el primer Trimestre del año 2017 suman **M$920.931.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M$773.223.-** Lo que determina una diferencia positiva para este periodo de **M$147.708**.-

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 1º Trimestre del año 2017.

# PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**EDUCACION MUNICIPAL**

| VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, SUBTITULOS, M$, 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | | | | VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, SUBTITULOS, M$, 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **AUMENTOS** | | | **DISMINUCIONES** | | | **AUMENTOS** | | | **DISMINUCIONES** | | |
| **03** | Tributos | - | **05** | Tributos | - | **21** | Gastos en Personal | - | **21** | Gastos en Personal | - |
| **05** | Transferencias | - | **05** | Transferencias | - | **22** | Bienes y Servicios de Consumo | 42 | **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 | 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 | - | **29** | Adquis. Activos no Financieros | - |
| **13** | Transf.. Gastos de Capital | - | **13** | Transf.. Gastos de Capital | - | **31** | Iniciativas de Inversión | - | **31** | Iniciativas de Inversión | - |
| **15** | Saldo Inicial de Caja | - | **15** | Saldo Inicial de Caja | - | **33** | Transf.. de Capital | - | **33** | Transf.. de Capital | - |
| | | | | | | **34** | Deuda Flotante | - | **34** | Deuda Flotante | - |
| | | | | | | **35** | Saldo Final de Caja | - | **35** | Saldo Inicial de Caja | - |
| **Total Aumentos** | | **44** | **Total Disminuciones** | | - | **Total Aumentos** | | **44** | **Total Disminuciones** | | - |

## OBSERVACIÓN:

En el primer trimestre de 2017, se realizaron modificaciones presupuestarias por un monto de M$44.-

# EDUCACION MUNICIPAL

| BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACION INGRESOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | | BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACION GASTOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Ingresos Percibidos 1º Trim.M $** | **Cumplim. %** | **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Obligación Devengada M$** | **Cumplim. %** |
| Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | - | - | - | Gastos en Personal | 3.918.200 | 1.069.024 | 27,28 |
| Transferencias Corrientes | 5.686.020 | 1.324.663 | 23,30 | Bienes y Servicios de Consumo | 1.269.982 | 69.018 | 5,43 |
| Rentas de la Propiedad | - | - | - | Prestaciones de Seguridad Social | 5.000 | 1.029 | 20,58 |
| Otros Ingresos Corrientes | 66.024 | 33.400 | 50,59 | Transferencias Corrientes | - | - | - |
| Venta de Activos No Financieros | - | - | | Otros Gastos Corrientes | 2 | 1 | 50 |
| Recuperación de Préstamos | - | - | | Adquisición de Activos no Financieros | 479.030 | 276 | 0,06 |
| Transferencias para gastos de Capital | - | - | | Iniciativas de Inversión | - | - | - |
| Saldo Inicial de Caja | 50.000 | 0 | 0 | Transferencias de Capital | - | - | - |
| | | | | Servicio de la Deuda | 10.000 | 0 | 0 |
| | | | | Saldo Final de Caja | 119.830 | 0 | 0 |
| **TOTALES** | **5.802.044** | **1.358.063** | **23,41** | **TOTALES** | **5.802.044** | **1.139.348** | **19,64** |

## ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA EDUCACIÓN

### PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$5.802.044.-**, percibiéndose ingresos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$1.358.063-**, lo que representa un **23,41%** del presupuesto vigente anual.

### PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$5.802.044.-**, generándose gastos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$1.139.348.-**, lo que representa un **19,64%** del presupuesto vigente anual.

### ANÁLISIS:

De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, los ingresos percibidos durante el primer Trimestre del año 2017 suman **M$1.358.063.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M$1.139.348.-** Lo que determina una diferencia positiva por este periodo de **M$218.715.-**.

La I. Municipalidad de Nueva Imperial traspasa la cantidad de M$ 60.000, a este servicio incorporado a su gestión, traspaso realizado el 1º trimestre del año 2017, lo cual evidencia la dependencia económica de este departamento.

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 1º Trimestre del año 2017.

# PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

# CEMENTERIO MUNICIPAL

| BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. ÁREA CEMENTERIO INGRESOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | | BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. ÁREA CEMENTERIO GASTOS DEL 1º TRIMESTRE AÑO 2017. | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Ingresos Percibidos 1º Trim.M $** | **Cumplim. %** | **DENOMINACION** | **Ppto. Vigente M $** | **Obligación Devengada M$** | **Cumplim. %** |
| Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades. | 12.500 | 3.816 | 30,53 | Gastos en Personal | 73.000 | 19.249 | 26,37 |
| Transferencias Corrientes | 47.500 | 11.042 | 23,25 | Bienes y Servicios de Consumo | 6.800 | 274 | 4,03 |
| Rentas de la Propiedad | - | - | - | Prestaciones de Seguridad Social | - | - | - |
| Otros Ingresos Corrientes | 500 | 0 | 0 | Transferencias Corrientes | - | - | - |
| Venta de Activos No Financieros | 12.500 | 2.773 | 22,18 | Otros Gastos Corrientes | - | - | - |
| Recuperación de Préstamos | - | - | - | Adquisición de Activos no Financieros | - | - | - |
| Transferencias para gastos de Capital | - | - | - | Iniciativas de Inversión | - | - | - |
| Saldo Inicial de Caja | 7.000 | 0 | 0 | Transferencias de Capital | - | - | - |
| | | | | Servicio de la Deuda | - | - | - |
| | | | | Saldo Final de Caja | 200 | 0 | 0 |
| **TOTALES** | **80.000** | **17.631** | **22,04** | **TOTALES** | **80.000** | **19.523** | **24,40** |

## ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA CEMENTERIO

### PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$80.000.-**, percibiéndose ingresos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$17.631.-**, lo que representa un **22,04%** del presupuesto vigente anual.

### PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$80.000.-**, generándose gastos totales del 1º Trimestre por la cantidad de **M$19.523.-**, lo que representa un **24,40%** del presupuesto vigente anual.

## ANÁLISIS:

En cuanto al **Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal**, los ingresos percibidos durante el primer Trimestre del año 2017 suman **M$17.631.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M$19.523.-**. Determinándose una diferencia negativa por este periodo de (**M$1.892.-)**,

Cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M$7.000.- por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa.

El mayor gasto se observa en el Subtítulo 21. Gastos en Personal, con un 26,37% del total de lo presupuestado para el año, aquí se refleja, entre otras, la asignación 2103004004 denominada Aguinaldos y Bonos, las que no son asignaciones constantes durante el año, como son la 2103004004003 “Bono de escolaridad” y la 2103004004004 “Bono adicional al bono de escolaridad”, ambos por un monto total de $490.352.-, pagados sólo en el mes de marzo de 2017, además de la 2103004004005 “Bonos Especiales”, por un monto de $1.042.081.-, el cual se pagó sólo en el mes de enero de 2017.

Se recomienda ajustar los gastos en el Subtítulo 21. Gastos en Personal, o bien realizar las modificaciones presupuestarias necesarias para que en al cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

# “**Pasivos Emergentes**”

Derivados entre otras causas, demandas judiciales

## PASIVOS EMERGENTES:

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

RECURSOS:

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

- Juicio del Trabajo: Funcionarios Municipales con Municipalidad de Nueva Imperial, causa RIT 0-10-2017, 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 31 DE MARZO 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 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, 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 entre los rangos esperados en el presupuesto vigente, correspondientes al primer trimestre del año 2017, mostrándose precedentemente un mayor cumplimiento en el área de Educación, el cual es de un 23,41%, de su presupuesto, seguido por el área Municipal con un cumplimiento de 22,66% de su presupuesto.

Por otra parte se presenta un mayor gasto igualmente en el área Cementerio con un 24,40%, y él área Municipal con un 23,24% 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 trimestral ascienden a la suma de **M$1.519.743.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M$1.558.178.-**, arroja una diferencia negativa para este periodo de (**M$38.435.-),** como resultado de la gestión Municipal.

Cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M$761.720.- por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa. Además, si observamos los porcentajes de avance en cuanto al presupuesto vigente, estos se encuentran dentro de lo normal que debiese ocurrir e ir avanzando en este periodo del año.

Se recomienda ajustar los gastos para que en al cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

En el área de Salud, los ingresos percibidos durante el primer Trimestre del año 2017 suman **M$920.931.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M$773.223.-** Lo que determina una diferencia positiva para este periodo de **M$147.708**.-

En el área Educación, los ingresos percibidos durante el primer Trimestre del año 2017 suman **M$1.358.063.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M$1.139.348.-** Lo que determina una diferencia positiva por este periodo de **M$218.715.-**.

En el área de Cementerio, los ingresos percibidos durante el primer Trimestre del año 2017 suman **M$17.631.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M$19.523.-**. Determinándose una diferencia negativa por este periodo de (**M$1.892.-)**,

Cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M$7.000.- por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa.

Se recomienda ajustar los gastos en el Subtítulo 21. Gastos en Personal, o bien realizar las modificaciones presupuestarias necesarias para que en al cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

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.

**OSCAR VERGARA MILLAR**
**DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL**

**CARLA BENITEZ HERRERA**
**AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO**