

**INFORME N°: 04 /**

**ANT.:** Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2018.

**Nueva Imperial, 20 de febrero de 2019.**

**DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.**

**A : PRESIDENTE E INTEGRANTES DEL HONORABLE CONCEJO MUNICIPAL DE NVA. IMPERIAL.**

---

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley 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 Cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01 al 31.12 del año 2018, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario de la I. Municipalidad de Nva. Imperial.

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

1. Cumplimiento de Pagos de Cotizaciones Previsionales.
2. Cumplimiento de Pago de Asignación de Perfeccionamiento Docente.
3. Cumplimiento de Aportes Municipales al Fondo Común Municipal.
4. Cumplimiento de las Disposiciones Sobre Modificaciones Presupuestarias.
5. Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y de los Servicios incorporados a su gestión.
6. Análisis del Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y de los Servicios incorporados a su gestión.
7. Pasivos Emergentes.
- 8.- Conclusión del Balance Presupuestario.

Sin otro particular, es cuanto puedo informar,

Saluda atentamente a usted.



**JORGE SAEZ REBOLLEDO**  
**DIRECTOR (S) 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 4º Trimestre del año 2018 (Periodo 01/01 al 31/12).**

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 cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2018 al 31.12.2018 del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario. Los aspectos evaluados, conforme a lo requerido por las Leyes citadas en el punto anterior, son los que a continuación se presentan.

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2018.

## PRESUPUESTO MUNICIPAL

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS  
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,  
4º TRIMESTRE AÑO 2018.**

<b>VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 31/12 de 2018.</b>	<b>VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 31/12 de 2018.</b>
--	--

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	96.794	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	231.881	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	52.022	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	312.375	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	71.920	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	-	23	Prestaciones de Seg. Social	28.000
08	Otros Ing. y FCM.	400.595	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	210.186	24	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	0	10	Venta de Activos no Financieros	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
12	Recuperación de Préstamos	6.900	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	14.000	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf.. Gastos de Capital	586.192	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	44.015	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	311.000	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	740.967	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Inicial de Caja	-			-
<b>Total Aumentos</b>		<b>1.525.423</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>	<b>Total Aumentos</b>		<b>1.553.424</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>28.000</b>

**OBSERVACIONES:**

1. La diferencia que se produce de M\$1.- se debe a la aproximación que realiza el sistema de contabilidad Municipal.
2. El Presupuesto anual vigente de ingresos, asciende a M\$8.515.423.-, mostrando un aumento del 21,82% (M\$1.525.423.-) respecto del presupuesto inicial, el cual era de M\$6.990.000.-. Este aumento está dado principalmente por; Otras transferencias corrientes de entidades públicas, especialmente de la SUBDERE, además por el Subtítulo Rentas de la Propiedad, ítem de intereses, esto se debe a que el aporte que realiza Banco Estado, según convenio, por concepto de cuentas corrientes en los años anteriores se imputaba erróneamente a la cuenta 1150899999 (otros) y este año 2018 se regularizó esta situación, imputándolo en la cuenta N°1150603 (intereses), también por el ítem Participación Fondo común Municipal y el Programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal.
3. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Transferencias Corrientes, Otros gastos e Iniciativas de Inversión, además se observa que se rebajados gastos de los subtítulos Prestaciones de seguridad social y Adquisición de Activos No Financieros.

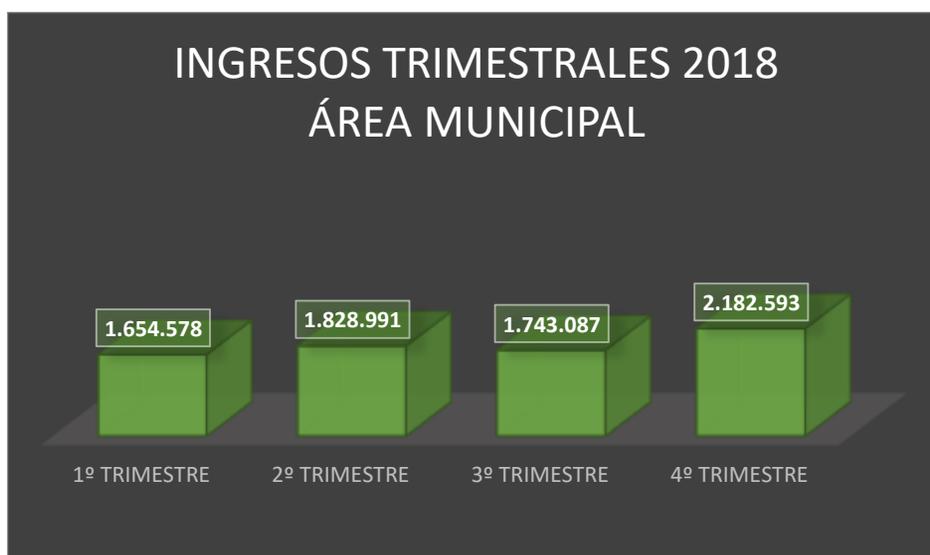
**BALANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL:**

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

**PRESUPUESTO DE INGRESOS**

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE INGRESOS AL 31/12/2018							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Percibidos 4º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 31/12/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.073.794	403.326	157.455	273.754	127.677	962.212	89,61
Transferencias Corrientes	232.022	90.749	38.446	0	95.256	224.451	96,74
Rentas de la Propiedad	78.920	643	35.390	448	38.427	74.908	94,92
Otros Ingresos Corrientes	5.586.095	957.562	1.578.944	1.368.215	1.704.234	5.608.955	100,41
Venta de Activos No Financieros	6.000	0	0	4.852	0	4852	80,87
Recuperación de Préstamos	16.900	8.714	3.666	2.727	2.375	17.482	103,44
Transferencias para gastos de Capital	610.692	193.584	15.090	93.091	214.624	516.389	84,56
Saldo Inicial de Caja (*)	911.000	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>8.515.423</b>	<b>1.654.578</b>	<b>1.828.991</b>	<b>1.743.087</b>	<b>2.182.593</b>	<b>7.409.249</b>	<b>87,01</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, fue de **M\$8.515.423.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$7.409.249.-**, lo que representa un 87,01% del presupuesto vigente anual.



En cuanto a los Tributos sobre el uso de Bienes y la Realización de Actividades, se cumple el 89,61% de ejecución de lo presupuestado, El mayor ingreso se visualiza por concepto de Permisos y Licencias (M\$593.215.-), lo que corresponde a un 61,65% del total ingresado por este Subtítulo (11503).

En el Subtítulo de Trasterencias Corrientes, observamos un porcentaje de ejecución del 96,74% de ingresos percibidos con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (M\$200.877.-).

En el Subtítulo Rentas de la Propiedad se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de un 94,92%, esto se debe a que el aporte que realiza Banco Estado, según convenio, por concepto de cuentas corrientes en los años anteriores se imputaba erróneamente a la cuenta 1150899999 (otros) y este año 2018 se regularizó esta situación imputándolo en la cuenta N°1150603 (intereses).

**INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.**

**DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO**

**UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN**

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de un 100,41%, esto se debe, en mayor medida, a lo que ingresa por concepto de la participación del Fondo Común Municipal. Correspondiendo a un 94,97% del total que ingresa por este Subtítulo. Los ingresos por este ítem superaron en un 0,6% respecto de lo que se presupuestó que ingresaría para el año 2018.

En cuanto al Subtítulo de Venta de Activos No Financieros se observa un porcentaje de ejecución del 80,87%, esto se debe a Ingresos por el ítem Venta de Activos No Financieros.

En cuanto al 103,44% de avance que muestra el Subtítulo Recuperación de Préstamos, estos vienen dados por los ítems Permisos de Circulación vehículos (M\$9.902.-), patentes Municipales (M\$1.690.-), derechos enrolados rentas (M\$1.155.-), multas (M\$73.-) y otros morosos (M\$4.660.-)

En el Subtítulo de transferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 84,56%, esto debido a dineros que ingresaron de la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal y el programa mejoramiento de barrios.

**Ingresos Percibidos al 31/12 + el Saldo Inicial de caja**

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE INGRESOS AL 31/12/2018							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Percibidos 4º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 31/12/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.073.794	403.326	157.455	273.754	127.677	962.212	89,61
Transferencias Corrientes	232.022	90.749	38.446	0	95.256	224.451	96,74
Rentas de la Propiedad	78.920	643	35.390	448	38.427	74.908	94,92
Otros Ingresos Corrientes	5.586.095	957.562	1.578.944	1.368.215	1.704.234	5.608.955	100,41
Venta de Activos No Financieros	6.000	0	0	4.852	0	4852	80,87
Recuperación de Préstamos	16.900	8.714	3.666	2.727	2.375	17.482	103,44
Transferencias para gastos de Capital	610.692	193.584	15.090	93.091	214.624	516.389	84,56
Saldo Inicial de Caja (*)	911.000	0	0	0	0	911000	100,00
<b>TOTALES</b>	<b>8.515.423</b>	<b>1.654.578</b>	<b>1.828.991</b>	<b>1.743.087</b>	<b>2.182.593</b>	<b>8.320.249</b>	<b>97,71</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, fue de **M\$8.515.423.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$7.409.249.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$911.000.-**, hacen un total de M\$8.320.249.- como ingreso total al 31 de diciembre del año 2018, lo que representa un 97,71% del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2018.

(\*) 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 de Caja anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M\$911.000.-, los cuales estuvieron considerados para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2018.

## **PRESUPUESTO DE GASTOS**

<b>BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE GASTOS AL 31/12/2018</b>							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1º Trimestre	Obligación Devengada 2º Trimestre	Obligación Devengada 3º Trimestre	Obligación Devengada 4º Trimestre	Total Obligaciones devengadas al 31/12/2018	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	3.183.789	625.326	711.093	726.435	963.235	3.026.089	95,05
Bienes y Servicios de consumo	3.058.165	463.052	636.537	614.083	855.741	2.569.413	84,02
Prestaciones de seguridad social	86.400	0	0	0	7.848	7.848	9,08
Transferencias Corrientes	1.100.336	149.609	412.758	336.943	143.203	1.042.513	94,74
Otros Gastos Corrientes	17.000	19	2.376	12.054	68	14.517	85,39
Adquisición de Activos No Financieros	301.215	35.239	17.860	14.710	81.469	149.278	49,56
Iniciativas de Inversión	766.967	59.305	102.525	135.212	188.901	485.943	63,36
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0	0	0,00
Saldo Final de Caja	1.052	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>8.515.424</b>	<b>1.332.550</b>	<b>1.883.149</b>	<b>1.839.437</b>	<b>2.240.465</b>	<b>7.295.601</b>	<b>85,68</b>

## **PRESUPUESTO DE GASTOS:**

El total del presupuesto vigente para el año 2018, fue de **M\$8.515.424.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$7.295.601.-**, lo que representa un **85,68%** del presupuesto vigente anual.



Los Gastos en personal alcanzaron un gasto real de M\$3.026.089.-, ejecutándose un 95,05% con respecto a lo presupuestado. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M\$
2152101	Personal a Planta	1.092.517
2152102	Personal a Contrata	460.560
2152103	Otras Remuneraciones	71.854
2152104	Otros Gastos en Personal	1.401.158
	<b>TOTAL</b>	<b>3.026.089</b>

Con respecto al límite de gasto en personal de planta se alcanza un 24,28% con respecto al total ingresos propios percibidos durante el año 2018.

En cuanto al límite de gasto en personal a Contrata, éste alcanzó un 40% con respecto al personal de planta, durante el año 2018, para obtener este porcentaje no se contabiliza el aporte que realiza el empleador al servicio de bienestar, tampoco las remuneraciones variables ni los aguinaldos y bonos.

Uno de los mayores porcentajes de ejecución del presupuesto de gastos se observa

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

en el Subtítulo Transferencias Corrientes, alcanzando un 96,74%, con un total de M\$1.042.513.- en total, los que se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M\$
<b>2152401</b>	<b>Al Sector Privado</b>	
2152401001	Fondos de Emergencia	86.013
2152401004001	FONDEVE	37.200
2152401004002	SUBVENCIONES	81.850
2152401007	Asistencia Social a Personas Naturales	68.997
2152401008	Premios y Otros	32.404
2152401999	Otras Transferencias Corrientes	38.446
<b>2152403</b>	<b>A otras entidades Públicas</b>	
2152403002001	Multa Ley de alcoholes	5.821
2152403080001	A la Asociación Chilena de Municipalidades	9.536
2152403080002	A otras Asociaciones	11.062
2152403090001	Aporte Año Vigente	322.462
2152403092002	Multas Art 14 N6 Int2 ley 18695- Multas T	3.227
2152403099	A otras entidades Públicas	89.380
2152403100001	RMNP Otras comunas 80%	5.958
2152403100002	RMNP Otras comunas 30% TAG	52
2152403100003	RMNP Otras comunas 50% TAG	3.105
2152403101001	A Educación	77.000
2152403101002	A Salud	100.000
2152403101003	A Cementerio	70.000
	<b>TOTAL</b>	<b>1.042.513</b>

En cuanto a los gastos originados por el subtítulo de Otros Gastos corrientes, tenemos un porcentaje de 85,39% con respecto al presupuesto vigente con un total de M\$14.517.-, los cuales corresponden a Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad (M\$13.800.-) y a Aplicación fondos de terceros, que son el arancel al registro de multas de tránsito no pagadas (M\$717.-)

Los gastos originados por el subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo alcanzaron un porcentaje de 84,02% con respecto al presupuesto vigente, con un total de M\$2.569.413.-, los que se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M\$
2152201	Alimentos y bebidas	65.736
2152202	Textiles, Vestuario y Calzado	36.106
2152203	Combustible y lubricantes	100.915
2152204	Materiales de uso y consumo	206.546
2152205	Servicios Básicos	411.410
2152206	Mantenimiento y reparaciones	73.531
2152207	Publicidad y difusión	23.908
2152208	servicios generales	1.484.949
2152209	Arriendos	31.499
2152210	Servicios financieros y de seguros	19.242
2152211	Servicios técnicos y profesionales	78.639
2152212	Otros gastos en bienes y servicios de consumo	36.932
	<b>TOTAL</b>	<b>2.569.413</b>

Adquisición de Activos No Financieros, el cual tuvo un porcentaje de ejecución del 49,56%, con un total de M\$149.278.- esto se ve reflejado en mayor medida en el ítem máquinas y equipos con un gasto efectivo de M\$76.118.- por compra en equipamiento de sonido.

En cuanto a las iniciativas de inversión, se observa un porcentaje de ejecución de 63,36% con respecto al presupuesto vigente. El mayor gasto se vio reflejado por el ítem proyectos de obras civiles (M\$450.393.-). De este subtítulo se puede mencionar los siguientes proyectos:

- Asistencia técnica para saneamiento (\$4.250.000.-)
- Construcción nichos cementerio (\$10.620.946.-)
- Construcción resaltos reductor (\$1.875.332.-)
- Adquisición e instalación juego I (\$1.827.788.-)
- Construcción multicancha JJ. VV. N°31 (\$29.094.405.-)
- Reposición sede Junta de Vecinos Bernardo O'Higgins (\$31.500.000.-)
- Construcción torres de iluminación cancha de futbol parque Thiers (\$58.967.681.-).
- Construcción torres de iluminación cancha de futbol Manzanar (\$58.967.681.-)
- Reposición piso oficinas Municipales (\$33.000.000.-)
- Pintura y reparaciones fachada Centro Cívico (\$16.817.677.-)
- Construcción baños taller mecánico (\$4.867.924.-)
- Tenencia Responsable de animales (\$23.039.590.-)
- Construcción sede social club adulto mayor Años Dorados (\$29.689.887.-)
- Construcción graderías y camarines cacha Imperialito (\$44.991.415.-)
- Abasto de agua potable sector Molco Alto (\$54.818.539.-)
- Construcción sede social Molco I (\$13.217.367.-)
- Construcción de veredas ampliación Cementerio (\$7.105.049.-)

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.

**INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.**

**DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO**

**UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN**

**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 1º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 2º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 3º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 4º TRIMESTRE	TOTAL OBLIGACIÓN AL 31/12/2018	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	3.806.565	568.873	922.443	751.758	892.567	3.135.641	82,37
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	4.106.587	561.413	873.852	990.570	1.213.902	3.639.737	88,63
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	210.470	112.951	5.093	11.264	27.839	157.147	74,66
4	PROGRAMAS SOCIALES	145.150	49.190	28.632	38.280	21.425	137.527	94,75
5	PROGRAMAS RECREACIONALES	142.230	25.331	31.933	27.271	50.662	135.197	95,06
6	PROGRAMAS CULTURALES	104.422	14.792	21.194	20.293	34.070	90.349	86,52
	<b>PRESUPUESTO TOTAL</b>	<b>8.515.424</b>	<b>1.332.550</b>	<b>1.883.147</b>	<b>1.839.436</b>	<b>2.240.465</b>	<b>7.295.598</b>	<b>85,68</b>

**OBLIGACIÓN DEVENGADA POR  
ÁREA DE GESTIÓN AL 31.12.2018**



**EN CONSECUENCIA:**

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al año 2018, remitido por la Dirección de Administración y Finanzas, donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$7.409.249.-**, los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$7.295.601.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$113.648.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$911.000.-, el cual se generó el periodo 2017, lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con un superávit de **M\$1.024.648.-** este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2019.

# Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2018.

## PRESUPUESTO SALUD

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS  
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,  
4º TRIMESTRE AÑO 2018.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 31/12 de 2018.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 31/12 de 2018.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	683.749	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	837.562	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	551.146	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	47.855	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	188.735	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	21.762	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	15.000	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	159.000	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	105.000	31	Iniciativas de Inversión	-
15	Saldo Inicial de Caja	527.217	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	-
<b>Total Aumentos</b>		<b>1.568.514</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>	<b>Total Aumentos</b>		<b>1.568.512</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>

**OBSERVACIONES**

1. La diferencia que se produce de M\$2.- se debe a la aproximación que realiza el sistema.
2. El Presupuesto anual vigente asciende a M\$5.737.054.-, mostrando un aumento del 37,63% (M\$1.568.514.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$4.168.540.-, este aumento está dado por las transferencias corrientes realizadas por el Servicio de Salud, Otros ingresos corrientes y por la recuperación de préstamos, correspondientes a Ingresos por percibir por licencias médicas del año 2017.
3. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Prestaciones de seguridad social, Otros Gastos Corrientes y Adquisición de Activos No Financieros e iniciativas de inversión.

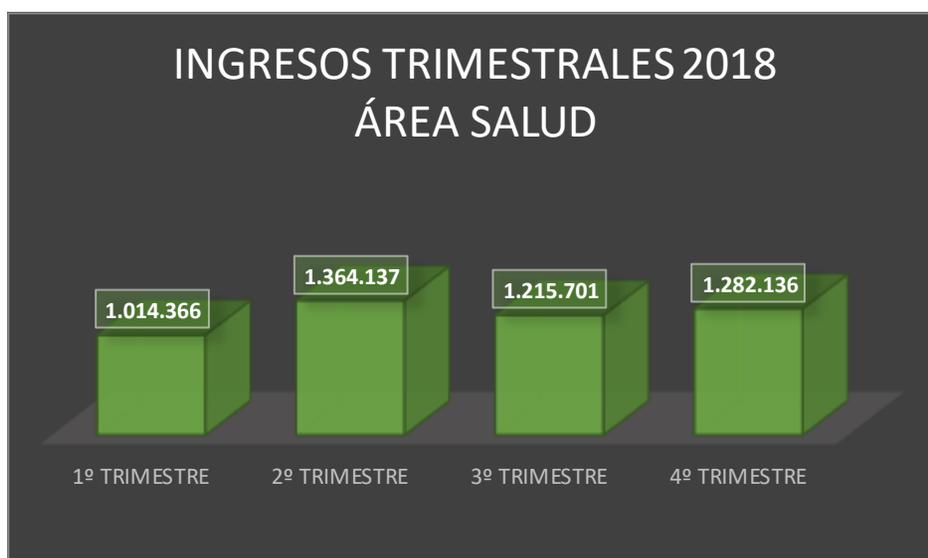
**BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.**

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

**PRESUPUESTO DE INGRESOS:**

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE INGRESOS AL 31/12/2018							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Percibidos 4º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 31/12/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.589.662	950.657	1.252.754	1.177.937	1.207.925	4.589.273	99,99
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	275.935	58.794	106.085	36.046	72.798	273.723	99,20
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	15.000	4.915	5.298	1.718	1.413	13.344	88,96
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja (*)	856.457	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>5.737.054</b>	<b>1.014.366</b>	<b>1.364.137</b>	<b>1.215.701</b>	<b>1.282.136</b>	<b>4.876.340</b>	<b>85,00</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, fue de **M\$5.737.054.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$4.876.340.-**, lo que representa un **85%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Traslferencias corrientes (99,99%), las cuales provienen en mayor medida del servicio de salud (M\$4.456.133.-), y también los traspasos que realiza la Municipalidad de Nueva Imperial, debido que Salud, es un servicio incorporado a la gestión Municipal (M\$68.560.-).

Además, Otros ingresos de dinero que posee el área de Salud corresponde a Recuperaciones y Reembolsos por licencias médicas, las que se ven reflejadas en el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes (M\$268.617.-), con un porcentaje de ejecución del 99,20%.

**INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.**

**DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO**

**UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN**

### Ingresos Percibidos al 31/12 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE INGRESOS AL 31/12/2018							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Percibidos 4º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 31/12/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.589.662	950.657	1.252.754	1.177.937	1.207.925	4.589.273	99,99
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	275.935	58.794	106.085	36.046	72.798	273.723	99,20
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	15.000	4.915	5.298	1.718	1.413	13.344	88,96
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja (*)	856.457	0	0	0	0	856.457	100,00
<b>TOTALES</b>	<b>5.737.054</b>	<b>1.014.366</b>	<b>1.364.137</b>	<b>1.215.701</b>	<b>1.282.136</b>	<b>5.732.797</b>	<b>99,93</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, fue de **M\$5.737.054.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$4.876.340.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$856.457.-**, hacen un total de M\$5.732.797.- como ingreso total al 31 de diciembre del año 2018, lo que representa un 99,93% del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2018.

(\*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta el área de salud, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M\$856.457.-, los cuales estuvieron considerados para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2018.

### **PRESUPUESTO DE GASTOS:**

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE GASTOS AL 31/12/2018							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1º Trimestre	Obligación Devengada 2º Trimestre	Obligación Devengada 3º Trimestre	Obligación Devengada 4º Trimestre	Total Obligaciones devengadas al 31/12/2018	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	3.684.751	774.706	934.546	828.278	938.804	3.476.334	94,34
Bienes y Servicios de consumo	1.512.186	115.669	224.336	157.914	277.398	775.317	51,27
Prestaciones de seguridad social	47.855	0	0	23.709	24.146	47.855	100,00
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	21.762	0	204	5.279	16.268	21.751	99,95
Adquisición de Activos No Financieros	284.500	4.243	11.465	10.546	75.737	101.991	35,85
Iniciativas de Inversión	185.000	0	0	0	8.070	8.070	4,36
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0	0	0,00
Saldo Final de Caja	500	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>5.737.054</b>	<b>894.618</b>	<b>1.170.551</b>	<b>1.025.726</b>	<b>1.340.423</b>	<b>4.431.318</b>	<b>77,24</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$ 5.737.054.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$ 4.431.318.-**, lo que representa un **77,24%** del presupuesto vigente anual.

Los mayores gastos se ven reflejados en el subtítulo Gastos en Personal (M\$3.476.334.-) con un 94,34% de ejecución con respecto a lo presupuestado. Estos se desglosan de la siguiente manera:

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

DENOMINACIÓN	GASTOS M\$
Personal a Planta	2.039.282
Personal a Contrata	1.044.252
Otras Remuneraciones	392.800
<b>TOTAL</b>	<b>3.476.334</b>

Los Bienes y Servicios de Consumo alcanzaron un 51,27% de gastos con respecto a lo que se presupuestó que se gastaría durante el año 2018 por este concepto.

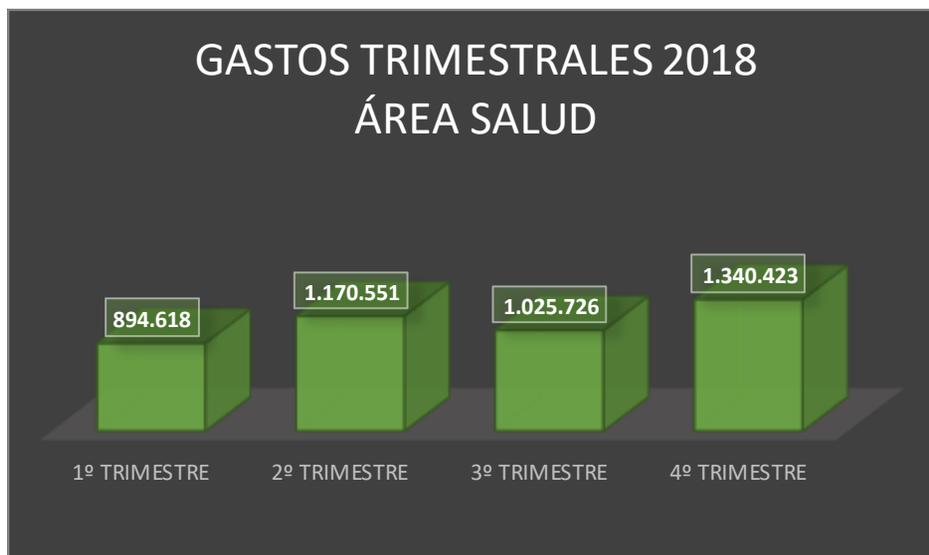
En lo que respecta al Subtítulo Prestaciones de seguridad social, los gastos alcanzan un 100% con respecto a lo presupuestado, aquí considera Desahucios e indemnizaciones.

En el Subtítulo Otros gastos Corrientes, se observa una ejecución del gasto del 99,95%, esto tiene que ver con devoluciones realizadas al servicio de salud por un monto de M\$21.751.-

En cuanto al Subtítulo de Adquisición de Activos no financieros, los gastos se reflejan en la adquisición de mobiliario, máquinas y equipos y equipos informáticos con una ejecución del gasto del 35,85% con respecto a lo presupuestado que se gastaría por este concepto.

**EN CONSECUENCIA:**

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al año 2018, remitido por el Departamento de Salud, donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$4.876.340.**, los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4431318.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$445.022.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$856.457.-, el cual se generó el periodo 2017, lo que hace que actualmente el área de salud cuente con un superávit de **M\$1.301.479.-** este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2019.



Estado de Avance del Ejercicio  
Presupuestario correspondiente al  
4º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.**

**DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO**

**UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN**

Los dineros del Departamento de Educación se encuentran congelados debido a la desmunicipalización de esta área, esta situación se mantendrá hasta que estén hechas todas las rendiciones, para lo que hay plazo hasta el 31 de diciembre de 2019.

<b>BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE INGRESOS AL 31/12/2018</b>							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Percibidos 4º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 31/12/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	6.504.010	1.566.197	1.672.521	0	0	3.238.718	49,80
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	85.002	24.161	37.754	0	0	61.915	72,84
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	1.512.621	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>8.101.633</b>	<b>1.590.358</b>	<b>1.710.275</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.300.633</b>	<b>40,74</b>
<b>BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE GASTOS AL 31/12/2018</b>							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1º Trimestre	Obligación Devengada 2º Trimestre	Obligación Devengada 3º Trimestre	Obligación Devengada 4º Trimestre	Total Obligaciones devengadas al 31/12/2018	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	6.271.414	1.308.131	1.396.367	0	346	2.704.844	43,13
Bienes y Servicios de consumo	1.359.727	77.010	688.151	0	41.768	806.929	59,34
Prestaciones de seguridad social	22.274	4.589	13.816	0	0	18.405	82,63
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	24.190	0	21.976	0	94.338	116.314	480,84
Adquisición de Activos No Financieros	324.030	21.117	266.986	0	0	288.103	88,91
Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	10.000	0	0	0	0	0	0,00
Saldo Final de Caja	90.000	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>8.101.635</b>	<b>1.410.847</b>	<b>2.387.296</b>	<b>0</b>	<b>136.452</b>	<b>3.934.595</b>	<b>48,57</b>

Estado de Avance del Ejercicio  
Presupuestario correspondiente al  
4º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

### **BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO:**

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

### **PRESUPUESTO DE INGRESOS**

<b>BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 31/12/2018</b>							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Percibidos 4º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 31/12/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	17.815	5.339	3.574	3.960	4.882	17.755	99,66
Transferencias Corrientes	75.045	11.068	10.314	20.941	32.719	75.042	100,00
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	640	0	0	0	487	487	76,09
Venta de Activos No Financieros	12.500	4.169	3.309	637	1.553	9.668	77,34
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja (*)	21.137	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>127.137</b>	<b>20.576</b>	<b>17.197</b>	<b>25.538</b>	<b>39.641</b>	<b>102.952</b>	<b>80,98</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, fue de **M\$127.137.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$102.952.-**, lo que representa un **80,98%** del presupuesto vigente anual.



En el subtítulo Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, en el área de cementerio, se observa un porcentaje de ingresos del 99,66% con respecto a lo presupuestado, esto guarda relación con las patentes y tasas por derecho que se pagan al área de Cementerio.

Lo que respecta al Subtítulo Traslaciones corrientes, se observa un porcentaje de ingresos del 100% con respecto al presupuesto, aquí podemos observar el aporte que realiza la municipalidad de Nueva Imperial al área de Cementerio por ser un servicio incorporado a su gestión por un monto de M\$ 70.000.-

En cuanto a los ingresos por concepto de venta de activos no financieros (Terrenos), se observa un porcentaje de ingresos del 77,34% con respecto a lo presupuestado.

## Ingresos Percibidos al 31/12 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 31/12/2018							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Percibidos 4º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 31/12/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	17.815	5.339	3.574	3.960	4.882	17.755	99,66
Transferencias Corrientes	75.045	11.068	10.314	20.941	32.719	75.042	100,00
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	640	0	0	0	487	487	76,09
Venta de Activos No Financieros	12.500	4.169	3.309	637	1.553	9.668	77,34
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja (*)	21.137	0	0	0	0	21.137	100,00
<b>TOTALES</b>	<b>127.137</b>	<b>20.576</b>	<b>17.197</b>	<b>25.538</b>	<b>39.641</b>	<b>124.089</b>	<b>97,60</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$127.137.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M\$102.952.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$21.137.-**, hacen un total de M\$124.089.- como ingreso total al 31 de diciembre del año 2018, lo que representa un 97,60% del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

(\*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta el área de Cementerio, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M\$21.137.-, los cuales se consieraron para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2018.

## PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE GASTOS AL 31/12/2018							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1º Trimestre	Obligación Devengada 2º Trimestre	Obligación Devengada 3º Trimestre	Obligación Devengada 4º Trimestre	Total Obligaciones devengadas al 31/12/2018	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	112.800	20.350	19.974	21.636	24.619	86.579	76,75
Bienes y Servicios de consumo	14.137	1.438	843	1.212	3.350	6.843	48,40
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	200	0	0	0	0	0	0,00
<b>TOTALES</b>	<b>127.137</b>	<b>21.788</b>	<b>20.817</b>	<b>22.848</b>	<b>27.969</b>	<b>93.422</b>	<b>73,48</b>

El total del presupuesto vigente para el año 2018, fue de **M\$127.137.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de diciembre por la cantidad de **M\$93.422.-**, lo que representa un **73,48%** del presupuesto vigente anual.

El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos en Personal, por un monto total de M\$86.579.-, con un porcentaje de ejecución del gasto de 76,75% con respecto lo presupuestado.

En cuanto a los gastos por concepto de Bienes y Servicios de Consumo se observa un 48,40% del cumplimiento de ejecución del gasto con respecto al presupuesto vigente.

## EN CONSECUENCIA:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al año 2018 del área de Cementerio, donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$102.952.-**, los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$93.422.-**, arroja una diferencia a favor de **M\$9.530.-**, como resultado de la gestión del área de Cementerio. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$21.137.- lo que hace que actualmente el área de Cementerio cuente con un superávit de **M\$30.667.-**, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2019.



# **“Pasivos Emergentes”**

Derivados entre otras causas,  
demandas judiciales

## **PASIVOS EMERGENTES:**

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

## **RECURSOS:**

- Demanda Indemnización de perjuicios, Rol C-290 2016, Vergara Ávila Pamela con Municipalidad de Nueva Imperial, Juzgado de letras de Nueva Imperial. Sentencia Definitiva 1era. instancia: Favorable. Revoca fallo Corte de apelaciones: Recurso de casación en el Fondo, fallado, no obstante en el tiempo de espera de fallo se suscribe transacción: Causa Terminada.
- Juicio Laboral, RIT T-9-2017, Aguayo con Municipalidad de Nueva Imperial. Juzgado de Letras del Trabajo, Nueva Imperial. Avenimiento: Causa terminada.
- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-239-2018, caratulada Soto con Municipalidad de Nueva Imperial, Juzgado de letras de Nueva Imperial, Estado: citación audiencia de conciliación.
- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-240-2018, caratulada Castillo con Municipalidad de Nueva Imperial, Juzgado de letras de Nueva Imperial, Estado: contestación demanda.
- Demanda Laboral, Despido, Nulidad despido, Araya con Municipalidad.
- Demanda Laboral, Despido, Nulidad despido, Lagos con Municipalidad.
- Demanda Laboral, Despido, Nulidad despido, Gomez con Municipalidad.

**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 DICIEMBRE DE 2018.**

## **CONCLUSIÓN GENERALES**

**INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018.**

### **1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:**

El pago de las cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y del área de Salud, están al día, según lo certificado formalmente por la Encargada de Remuneraciones del área Municipal y la Jefa de Finanzas del área de Salud.

### **2.- DEL CUMPLIMIENTO DE LOS APORTES MUNICIPALES AL FONDO 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.

### **3.- DEL CUMPLIMIENTO DE LAS DISPOSICIONES SOBRE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS:**

Las variaciones del presupuesto se ajustan a las disposiciones del Decreto de Hacienda sobre modificaciones presupuestarias para el año, las que requerían aprobación del Concejo Municipal. Se cumplen los principios de contabilidad, de registro contable y los totales de las partidas afectadas se ajustan a los montos de las variaciones.

### **4.- DEL ESTADO DE AVANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL Y LOS SERVICIOS INCORPORADOS A SU GESTIÓN:**

Los ingresos, en general, se encuentran entre los rangos esperados en el presupuesto vigente, periodo comprendido entre el 01/01/2018 al 31/12/2018, como se observa anteriormente en el presente informe, un mayor cumplimiento en cuanto a la proyección de ingresos en el área Municipal, el cual fue de un 87,01%, con respecto de su presupuesto, en cuanto al área de Salud se observó un porcentaje del 85% y el área de Cementerio un 80,98%

Por otra parte se presenta un mayor porcentaje de cumplimiento de las obligaciones (gastos) con respecto al presupuesto vigente en el área Municipal con un 85,68%, seguido del área Salud con un 77,24% y el área de cementerio con un 73,48%

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO  
UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

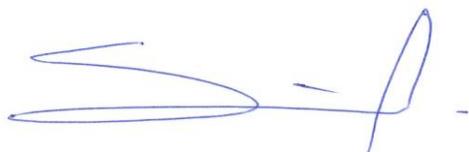
En el área Municipal, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$7.409.249.-**, los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$7.295.601.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$113.648.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$911.000.-, el cual se generó el periodo 2017, lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con un superávit de **M\$1.024.648.-**, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2019.

En el área de Salud, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$4.876.340.-**, los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4431318.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$445.022.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$856.457.-, el cual se generó el periodo 2017, lo que hace que actualmente el área de salud cuente con un superávit de **M\$1.301.479.-**, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2019.

En el área de Cementerio, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$102.952.-**, los que rebajados al total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$93.422.-**, arroja una diferencia a favor de **M\$9.530.-**, como resultado de la gestión del área de Cementerio. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$21.137.- lo que hace que actualmente el área de Cementerio cuente con un superávit de **M\$30.667.-**, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2019.

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

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



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



**JORGE SAEZ REBOLLEDO**  
**DIRECTOR (S) DE CONTROL MUNICIPAL**