



DIRECCIÓN DE CONTROL

## INFORME N° 7/

INFORME DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL, ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

Nueva Imperial, 08 de febrero 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 cuarto Informe de evaluación de la Ejecución del presupuesto del periodo comprendido entre el 01.01 al 31.12 del año 2020, 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. C.c. Administrador Municipal.
4. C.c. Secretaria 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 2020.**

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 sobre el Estado de Avance de la ejecución del presupuesto del periodo comprendido entre el 01.01.2020 al 31.12.2020, de las áreas Municipal, Salud y Cementerio.

Estado de Avance del Ejercicio  
Presupuestario correspondiente al  
4º Trimestre del año 2020.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

**MUNICIPALIDAD**

<b>VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/12 de 2020.</b>	<b>VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/12 de 2020.</b>
--	--

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	41.000	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	83.100	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	58.131	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	259.695
06	Rentas de la Propiedad	6.230	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	25.741	23	Prestaciones de Seg. Social	-
08	Otros Ing. y FCM.	7.685	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	258.295	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	21.850	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	13.035	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf. Gastos de Capital	301.496	13	Transf. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	2.010	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	248.342	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	557.249	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf. de Capital	5.000	33	Transf. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-
<b>Total Aumentos</b>		<b>684.734</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>	<b>Total Aumentos</b>		<b>944.430</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>259.695</b>

**OBSERVACIÓN:**

1. El Presupuesto anual vigente de ingresos y gastos, asciende a M\$9.234.734.-, mostrando un aumento del 8% (M\$684.734.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$8.550.000.-
2. Se observara un aumento en los ingresos de los Subtítulos: CXC Tributo sobre el uso de bienes y la realización de actividades, CXC Trasterferencias corrientes, CXC Rentas de la Propiedad, CXC Otros ingresos corrientes, CXC Recuperación de préstamos, y CXC Transferencias para gastos de capital, los cuales fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Prestaciones de seguridad social, Transferencias corrientes, Otros gastos Corrientes, Adquisición Activos No Financieros, Iniciativas de Inversión y Transferencias de capital, y se redujo en M\$259.695.- el presupuesto para el Subtítulo 22, Bienes y servicios de consumo.

**PRESUPUESTO DE INGRESOS M\$:**

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2020			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.111.000	1.152.000	1.057.982	1.047.499	10.483	90,93
05	Transferencias Corrientes	185.000	243.131	885.642	885.642	0	364,27
06	Rentas de la Propiedad	80.000	86.230	68.504	68.504	0	79,44
08	Otros Ingresos Corrientes	6.409.000	6.416.685	6.025.745	5.951.200	74.545	92,75
10	Venta de Activos No Financieros	10.000	10.000	0	0	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	20.000	41.850	294.958	41.226	253.732	98,51
13	Transferencias para gastos de Capital	35.000	336.496	262.605	262.605	0	78,04
<b>SUBTOTALES</b>		<b>7.850.000</b>	<b>8.286.392</b>	<b>8.595.436</b>	<b>8.256.676</b>	<b>338.760</b>	<b>89,41</b>
15	Saldo Inicial de Caja	700.000	948.342	-	948.342	-	-
<b>TOTALES</b>		<b>8.550.000</b>	<b>9.234.734</b>	<b>8.595.436</b>	<b>9.205.018</b>	<b>-</b>	<b>99,68</b>

**ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MUNICIPAL**

El total del presupuesto vigente para el año 2020 es de **M\$9.234.734.-** periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M\$8.256.676.-**, lo que representa un 89,41% del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja, corresponde a M\$948.342.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M\$8.256.676.-, obteniendo así un total de ingresos de M\$9.205.018, lo que representa un 99,68% del presupuesto vigente. Estos ingresos son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2020.

(\*) 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\$8.595.436.- de los cuales M\$8.595.436.- son ingresos que se percibieron en el periodo bajo examen, quedando por percibir un total de M\$338.760.-

En cuanto a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se devengaron M\$1.057.982.- y se percibieron ingresos totales de M\$1.047.499.-, quedando por percibir M\$10.483.- al 31 de diciembre de 2020, los ingresos percibidos totales representan un 90,93% de ejecución de lo presupuestado, estos ingresos incluyen los permisos de circulación, en total M\$563.415.-, de los cuales M\$211.283.- son de beneficio municipal y M\$352.132.- van al fondo común municipal. Además se observan ingresos por el ítem de patentes y tasas por derecho en el que ingresaron M\$296.446.- y por Licencias de Conducir M\$49.542.-

En el Subtítulo de transferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 364,27%. Ingresos percibidos por un total de M\$885.642.-, correspondiendo mayormente, M\$666.244.-, De Otras Entidades Públicas y M\$200.863.- a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo.

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, el porcentaje de ingresos percibidos fue de 92,75% 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\$5.747.531.-, lo que representa un 96,58% del total que ingresa por este subtítulo, suma que asciende a M\$5.951.199.-, al 31 de diciembre de 2020. Se devengaron un total de M\$6.025.745.-, quedando por percibir un total de M\$74.546.-

En el Subtítulo recuperación de préstamos, 12.10 CXC Ingresos por Percibir, se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 98,51%, esto debido principalmente a pagos de morosos de patentes. En este ítem se devengaron un total de M\$294.958.- y se percibieron sólo M\$41.224.- quedando ingresos por percibir por un total de M\$253.731.- (corresponden a patentes y permisos de circulación morosos registrados en el sistema). Se observa que los ingresos devengados son superiores a los ingresos presupuestados.

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

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2019 AL 31/12/2019			2020 AL 31/12/2020		
		PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.117.778	1.098.816	98,30	1.152.000	1.047.499	90,93
05	Transferencias Corrientes	221.642	232.026	104,69	243.131	885.642	364,27
06	Rentas de la Propiedad	97.140	83.334	85,79	86.230	68.504	79,44
08	Otros Ingresos Corrientes	5.914.616	5.891.055	99,60	6.416.685	5.951.200	92,75
10	Venta de Activos No Financieros	31.345	17.135	54,67	10.000	0	0,00
12	Recuperación de Préstamos	24.747	24.693	99,78	41.850	41.226	98,51
13	Transferencias para gastos de Capital	236.060	176.812	74,90	336.496	262.605	78,04
<b>SUBTOTALES</b>		<b>7.643.328</b>	<b>7.523.871</b>	<b>86,81</b>	<b>8.286.392</b>	<b>8.256.676</b>	<b>89,41</b>
15	Saldo inicial de caja	1.023.495	1.023.495	-	948.342	948.342	-
<b>TOTALES</b>		<b>8.666.823</b>	<b>8.547.366</b>	<b>98,62</b>	<b>9.234.734</b>	<b>9.205.018</b>	<b>99,68</b>

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 6,55% el año 2020 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020 aumentaron en un 9,74% con respecto al mismo periodo del año 2019.

**CUADRO COMPARATIVO INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS**

INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS M\$				
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2018	2019	2020
115-03-01-001-001	Patentes Municipales de Beneficio Municipal	114.000	120.846	124.159
115-03-01-001-002	Patentes Municipales de Beneficio FCM	0	0	0
115-03-01-002	Derechos de Aseo	30.408	33.637	32.567
115-03-01-003	Otros Derechos	118.559	176.452	139.695
115-03-01-004-001	Concesiones	0	0	0
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación de Beneficio Municipal	189.758	213.846	211.283
115-03-02-001-002	Permisos de Circulación de Beneficio FCM	316.273	356.407	352.132
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	84.824	80.213	49.542
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	105.793	115.716	134.952
115-05-03-007-001	Patentes Acuícolas ley N° 20.033 art. 8°	0	0	0
115-06	CxC Rentas de la Propiedad	74.908	83.334	68.505
115-08-02-001	Multas / De Beneficio Municipal	91.484	58.832	79.754
115-08-02-003	Multas Ley de Alcoholes / De Beneficio Municipal	8.731	7.794	3.721
115-08-02-005	Registro de Multas de Tránsito No Pagadas / De Beneficio Municipal	2.758	2.562	2.772
115-08-02-008	Intereses	9.409	11.120	16.595
115-13-03-005-001	Patentes Mineras ley N° 19.143	0	113	150
115-13-03-005-002	Casinos de Juegos ley N° 19.995	0	0	0
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	5.321.266	5.699.724	5.747.531
Total Ingresos Propios Percibidos		6.468.171	6.960.596	6.963.358

Observamos un aumento de los ingresos propios el año 2019 de un 7,61% con respecto al año anterior 2018 y el año 2020 aumentaron un 0.04% con respecto al año 2019 mismo periodo (al 31 de diciembre).

**PRESUPUESTO DE GASTOS M\$:**

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2020			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	4.144.579	4.227.679	3.715.413	3.715.413	0	87,88
22	Bienes y Servicios de consumo	3.200.600	2.940.905	2.465.932	2.465.932	0	83,85
23	Prestaciones de seguridad social	27.000	52.741	52.737	52.737	0	99,99
24	Transferencias Corrientes	1.090.630	1.348.925	1.107.003	1.107.003	0	82,07
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	14.035	13.485	13.485	0	96,08
29	Adquisición de Activos No Financieros	60.500	62.510	30.744	30.744	0	49,18
31	Iniciativas de Inversión	23.500	580.749	322.975	322.975	0	55,61
33	Transferencias de Capital	0	5.000	0	0	0	0,00
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0,00
<b>SUBTOTALES</b>		8.548.309	9.233.044	7.708.289	7.708.289	0	83,47
35	Saldo final de Caja	1.691	1.691	-	-	-	-
<b>TOTALES</b>		8.550.000	9.234.735	7.708.289	7.708.289	0	83,47

**ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL**

El total del presupuesto vigente para el año 2020, es de **M\$9.234.735-**, generándose Obligaciones (gastos) al 31 de diciembre por la cantidad de **M\$7.708.289.-**, lo que representa un **83,47%** 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 87,88%, lo que equivale a M\$3.715.413.-. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M\$ 2019	GASTOS M\$ 2020	VARIACIÓN (%)
2152101	Personal a Planta	1.921.981	2.182.934	13,58%
2152102	Personal a Contrata	299.371.	318.784	6,48%
2152103	Otras Remuneraciones	62.402	100.696	61,37%
2152104	Otros Gastos en Personal	1.328.074	1.112.999	-16,19%
	<b>TOTAL</b>	<b>3.611.828</b>	<b>3.715.413</b>	<b>2,87%</b>

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos por concepto de personal de planta, aumentaron en un 13,58% con respecto al año 2019, el gasto a contrata aumentó en 6,48% con respecto al año anterior, en el ítem de otras remuneraciones también aumento en un 61,37% y en el de Otros gastos en personal disminuyó en un 16,19%.

El **límite de gasto en personal** al 31 de diciembre de 2020, alcanza un **34,24%**, con respecto a los ingresos propios percibidos durante el mismo periodo en el año 2019 (cálculo realizado según lo indica la ley N° 20.922).

En cuanto al porcentaje de gasto en personal a contrata, este es de 14,6% con respecto al gasto en personal de planta.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo al 31 de diciembre, el gasto fue de M\$2.465.932.-, alcanzando un porcentaje de ejecución con respecto a lo presupuestado de 83,47%, en este subtítulo se encuentran los siguientes ítems:

ÍTEM	GASTO M\$
Alimentos y Bebidas	64.277
Textiles, vestuario y calzado	18.576
Combustible y Lubricantes	119.040
Materiales de uso y consumo	180.192
Servicios básicos	353.905
Mantenimiento y reparaciones	78.746
Publicidad y difusión	18.892
Servicios generales	1.524.349
Arriendos	17.032
Servicios financieros y de seguros	29.087
Servicios técnicos y profesionales	45.514
Otros gastos en bienes y servicios de consumo	16.322
<b>TOTAL</b>	<b>2.465.932</b>

En el Subtítulo de Prestaciones de Seguridad social, se observa un porcentaje de ejecución del gasto de 99,99% con respecto a lo presupuestado, este gasto se ve reflejado en el ítem de Desahucios e indemnizaciones por un total de M\$34.235.- y en el ítem indemnización de cargo fiscal por un monto de \$18.501.-, gasto que corresponde a la bonificación por retiro voluntario de don Manuel Muñoz Lagos.

En cuanto a las Transferencias corrientes, se visualiza un porcentaje de ejecución del gasto con respecto a lo presupuestado de un 82,07%, lo que se traduce en un gasto efectivo de M\$1.107.003.-, 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 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\$13.485.-, lo que representa un 96,08% 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 49,18% de ejecución del presupuesto, con un gasto total de M\$30.744.-, visualizando mayores gastos en el ítem de Máquinas y equipos de oficina, Equipos informáticos y programas informáticos.

El otro gasto corresponde al Subtítulo Iniciativas de inversión, el cual tiene un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 55,61%, esto por el ítem proyectos, con un total de M\$322.975.- de gasto ejecutado, entre éstos se encuentran:

INVERSIÓN	PRESUPUESTADO (\$)	EJECUTADO (\$)	%
Diseños de Ingeniería	16.000.000	0	0%
Extensión red de alcantarillado y agua potable comité Santa Fe	44.000.000	33.000.000	75%
Asistencia Legal de Regularización de la Pequeña propiedad Raíz	54.600.000	36.400.000	66,67%
Construcción nichos cementerio nuevo	7.500.000	0	0%
Construcción sede social, club adulto mayor Diego Portales	30.726.149	30.726.149	100%
Construcción Servicios Higiénicos comunidad Huenaco Huenchun	30.875	30.875*	0%
Construcción sede social JJ.VV. N°23 Las Violetas	2.116.555	2.116.555**	0%
Construcción Lomos de toro en varios sectores de la comuna	10.000.000	8.008.700	80,01%
Construcción accesos universales diferentes puntos de la comuna	22.229.106	22.212.836	99,92%
Adquisición e instalación baño público plaza Pedro de Valdivia	150.000.000	150.000.000	100%
Construcción lomos en diferentes sectores de la comuna	10.000.000	0	0%
Plan Mascota Protegida	10.300.000	10.299.999	99,99%
Adquisición e instalación de basureros para Nueva Imperial	25.875.000	17.786.692	68,74%
Ampliación y Mejoramiento edificio departamento infancia	81.435.164	12.393.141	15,22%
Construcción e instalación señalización turística rural	41.100.000	0	0%
SPD mejoramiento de la seguridad para Nva Imperial desde el aire	14.958.000	0	0%
Construcción sede social Club Deportivo Imperial Chile	59.878.000	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>580.748.849</b>	<b>322.974.947</b>	<b>55,61%</b>

\*En cuanto a los montos presupuestados para la Construcción Servicios Higiénicos comunidad Huenaco Huenchun por \$30.875, estos se devolvieron a la Subsecretaría de Desarrollo Regional

y Administrativo, mediante Decreto Exento Nº 452 en el mes de junio del presente año.

\*\* Y, los montos presupuestados para la Construcción de la sede social JJ.VV. Nº 23 Las Violetas por \$2.116.555, fueron devueltos a la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo, mediante Decreto Exento Nº 517 en el mes de julio del presente año.

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

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2019 AL 31/12/2019			2020 AL 31/12/2020		
		PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	4.066.686	3.611.828	88,82	4.227.679	3.715.413	87,88
22	Bienes y Servicios de consumo	2.855.173	2.641.103	92,50	2.940.905	2.465.932	83,85
23	Prestaciones de seguridad social	68.325	0	0,00	52.741	52.737	99,99
24	Transferencias Corrientes	1.039.038	1.003.020	96,53	1.348.925	1.107.003	82,07
26	Otros Gastos Corrientes	1.200	901	75,08	14.035	13.485	96,08
29	Adquisición de Activos No Financieros	61.545	45.520	73,96	62.510	30.744	49,18
31	Iniciativas de Inversión	572.899	297.807	51,98	580.749	322.975	55,61
33	Transferencias de Capital	0	0	-	5.000	0	0,00
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
<b>SUBTOTALES</b>		<b>8.665.366</b>	<b>7.600.179</b>	<b>87,69</b>	<b>9.233.044</b>	<b>7.708.289</b>	<b>83,47</b>
35	Saldo final de Caja	1.457	-	-	1.691	-	-
<b>TOTALES</b>		<b>8.666.823</b>	<b>7.600.179</b>	<b>87,69</b>	<b>9.234.735</b>	<b>7.708.289</b>	<b>83,47</b>

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 6,55% el año 2020 con respecto al año anterior y los gastos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020 aumentaron en un 1,42% con respecto al mismo periodo del año 2019.

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 31/12/2020	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	4.390.311	3.790.136	86,33
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	4.160.946	3.520.356	84,60
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	162.745	127.237	78,18
4	PROGRAMAS SOCIALES	248.000	97.307	39,24
5	PROGRAMAS DEPORTIVOS	158.418	96.581	60,97
6	PROGRAMAS CULTURALES	114.315	76.672	67,07
	<b>PRESUPUESTO TOTAL</b>	<b>9.234.735</b>	<b>7.708.289</b>	<b>83,47</b>



Estado de Avance del Ejercicio  
Presupuestario correspondiente al  
4º Trimestre del año 2020.

PRESUPUESTO SALUD

**SALUD MUNICIPAL**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/12 de 2020.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/12 de 2020.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES		AUMENTOS			DISMINUCIONES			
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	631.059	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	983.518	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	909.044	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	114.000	08	Otros Ing. y FCM.	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
10	Venta de Activos no Financieros	4.807	10	Venta de Activos no Financieros	-	26	Otros Gastos Corrientes	5.472	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	118.500	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	28.345	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf.. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	394.996	31	Iniciativas de Inversión	-
15	Saldo Inicial de Caja	748.091	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	-
<b>Total Aumentos</b>		<b>1.968.916</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>	<b>Total Aumentos</b>		<b>1.968.916</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>

**OBSERVACIÓN:**

Durante el cuarto trimestre del año 2020 se produjeron modificaciones presupuestarias en los ingresos por los subtítulos Transferencias, otros ingresos corrientes, venta de activos no financieros y Recuperación de préstamos, 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 e Iniciativas de Inversión.

**PRESUPUESTO DE INGRESOS, SALUD MUNICIPAL M\$**

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2020			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
05	Transferencias Corrientes	5.774.852	6.758.370	6.693.845	6.693.845	0	99,05
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	132.000	246.000	355.432	233.758	121.674	95,02
10	Venta de Activos No Financieros	0	4.807	4.807	4.807	0	100,00
12	Recuperación de Préstamos	30.000	148.500	232.404	148.292	84.112	99,86
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		5.936.852	7.157.677	7.286.488	7.080.702	205.786	84,24
15	Saldo Inicial de Caja	500.000	1.248.091	0	1.248.091	-	-
<b>TOTALES</b>		6.436.852	8.405.768	7.286.488	8.328.793	205.786	99,08

**ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, ÁREA SALUD**

El total del presupuesto vigente para el año 2020 es de **M\$8.405.768.-**, en el cuarto trimestre, periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M\$7.080.702.-**, lo que representa un **84,24%** de percepción de los ingresos con respecto al presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja (\*), corresponde a M\$1.248.091.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M\$7.080.702.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M\$8.328.793, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2020.

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

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

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2019 AL 31/12/2019			2020 AL 31/12/2020		
		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	5.631.361	5.623.275	99,86	6.758.370	6.693.845	99,05
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	111.000	111.426	100,38	246.000	233.758	95,02
10	Venta de Activos No Financieros	11.799	11.781	99,85	4.807	4.807	100,00
12	Recuperación de Préstamos	40.000	32.094	80,24	148.500	148.292	99,86
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		5.794.160	5.778.576	81,44	7.157.677	7.080.702	84,24
15	Saldo inicial de caja	1.301.476	1.301.476	-	1.248.091	1.248.091	-
<b>TOTALES</b>		<b>7.095.636</b>	<b>7.080.052</b>	<b>99,78</b>	<b>8.405.768</b>	<b>8.328.793</b>	<b>99,08</b>

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 15,59% el año 2020 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 30/09/2020 aumentaron en un 14,99% con respecto al mismo periodo del año 2019.

**PRESUPUESTO DE GASTOS, SALUD MUNICIPAL M\$**

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2020			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PAGADO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	4.746.177	5.377.236	5.122.473	5.122.473	0	95,26
22	Bienes y Servicios de consumo	1.572.675	2.481.719	1.157.429	1.157.429	0	46,64
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	0	5.472	4.637	4.637	0	84,74
29	Adquisición de Activos No Financieros	117.000	145.345	100.926	100.926	0	69,44
31	Iniciativas de Inversión	0	394.996	288.890	288.890	0	73,14
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0
<b>SUBTOTALES</b>		<b>6.436.352</b>	<b>8.405.268</b>	<b>6.674.355</b>	<b>6.674.355</b>	<b>0</b>	<b>79,40</b>
35	Saldo final de Caja	500	500	-	-	-	-
<b>TOTALES</b>		<b>6.436.852</b>	<b>8.405.768</b>	<b>6.674.355</b>	<b>6.674.355</b>	<b>0</b>	<b>79,40</b>

**ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL**

El total del presupuesto vigente para el año 2020, es de **M\$8.405.768.-**, generándose Obligaciones (gastos) hasta el 4º Trimestre por la cantidad de **M\$6.674.355.-**, lo que representa un **79,4%** 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\$5.122.473.-, lo que corresponde al 95,26% con respecto al presupuesto vigente.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo se observa un gasto de M\$1.71579429- lo que corresponde al 46,64%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

En el Subtítulo de Otros Gastos Corrientes se observa un gasto de M\$4.637- lo que corresponde al 84,74%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

En el Subtítulo Adquisición de Activos no Financieros se observa un gasto de M\$100.926.- lo que corresponde al 69,44% 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 73,14%, esto por el ítem proyectos, con un total de M\$288.890.- de gasto ejecutado, entre éstos se encuentran:

INVERSIÓN	PRESUPUESTADO (\$)	EJECUTADO (\$)	%
Diseño y construcción alcantarillado 7 postas	40.000.000	36.856.978	92,14%
Estudio de factibilidad técnica construcción piscina temperada	0	0	0%
Análisis de diagnóstico PTAS Almagro	0	0	0%
Estudio de suelo CESFAM	1.781.000	1.780.513	99,97%
Asesoría elaboración cálculo estructural proy.	2.450.000	2.450.000	100%
Asesoría elaboración proyecto Eléctrico CESFAM.	1.565.000	1.565.000	100%
Asesoría acondicionamiento ambiental CESFAM.	500.000	500.000	100%
Pintura interior y exterior Cesfam 1° Etapa	30.000.000	29.965.542	99,89%
Reposición Cerco perimetral Postal 1° Etapa	30.000.000	29.996.813	99,99%
Mejoramiento paneles fotovoltaicos postas 1° etapa	24.867.835	23.305.960	93,72%
Mantenimiento infraestructura postas 1° etapa	30.000.000	28.180.985	93,94%
Mejoramiento alcantarillado aguas servidas CESFAM 1° etapa	56.200.000	56.150.895	99,91%
Reposición y acondicionamiento dependencias CESFAM	15.000.000	14.659.134	97,73%
Normalización de Isla surtidos de combustible	4.500.000	0	0%
Pintura centro de salud familiar 2° etapa	25.132.165	0	0%
Reposición instalación calefacción 2° piso CESFAM	20.000.000	18.956.700	94,78%
Pintura interior y exterior 7 postas 1° etapa	25.000.000	9.541.569	38,17%
Techumbre Cesfam 1° etapa	50.000.000	34.979.921	69,96%
Reparación sala multiuso	10.000.000	0	0%
Ampliación Cecof	16.000.000	0	0%
Rejas de seguridad veredas 7 postas	12.000.000	0	0%
<b>TOTAL</b>	<b>389.400.000</b>	<b>288890010</b>	<b>74,19%</b>

Con respecto a la cuenta "Mantenimiento y Reparaciones" destinada al "Proyecto Conservación CESFAM Nueva Imperial", que inicialmente se había presupuestado por \$6.296.000, se realiza una modificación presupuestaria según Modificación N° 24, de fecha noviembre de 2020, redistribuyendo dicho monto entre las inversiones denominadas "Estudio de suelo CESFAM", "Asesoría en la elaboración cálculo estructural proyectos CESFAM", "Asesoría elaboración proyecto Eléctrico CESFAM" y "Asesoría acondicionamiento ambiental".

En relación a la Inversión denominada "Análisis de diagnóstico PTAS Almagro", que inicialmente se había presupuestado por \$700.000, se realiza una modificación presupuestaria N° 26, de fecha noviembre de 2020, redistribuyendo dicho monto a compra de bienes de consumo denominada "placas captura olor".

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

SUBTÍTULO	DENOMINACION	2019 AL 31/12/2019			2020 AL 31/12/2020		
		PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	5.236.162	3.144.106	60,05	5.377.236	5.122.473	95,26
22	Bienes y Servicios de consumo	2.388.163	574.394	24,05	2.481.719	1.157.429	46,64
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	4.637	925	19,95	5.472	4.637	84,74
29	Adquisición de Activos No Financieros	126.880	104.607	82,45	145.345	100.926	69,44
31	Iniciativas de Inversión	389.400	135.384	34,77	394.996	288.890	73,14
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
<b>SUBTOTALES</b>		<b>8.145.742</b>	<b>3.959.416</b>	<b>48,61</b>	<b>8.405.268</b>	<b>6.674.355</b>	<b>79,41</b>
35	Saldo final de Caja	23.704	0	0,00	500	0	0,00
<b>TOTALES</b>		<b>8.169.446</b>	<b>3.959.416</b>	<b>48,47</b>	<b>8.405.768</b>	<b>6.674.355</b>	<b>79,40</b>

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 2,89% el año 2020 con respecto al año anterior y los gastos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2020 al 31/12/2020 aumentaron en un 68,57% con respecto al mismo periodo del año 2019.

Estado de Avance del Ejercicio  
Presupuestario correspondiente al  
4º Trimestre del año 2020.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

**CEMENTERIO MUNICIPAL**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/12 de 2020.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M\$, 01/01 al 31/12 de 2020.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES		AUMENTOS			DISMINUCIONES			
03	Tributos	1.000	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	25.000	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	-	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	12.848	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	13.000	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	23.848	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	-
<b>Total Aumentos</b>		<b>37.848</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>	<b>Total Aumentos</b>		<b>37.848</b>	<b>Total Disminuciones</b>		<b>-</b>

**OBSERVACIÓN:**

Se observa que durante el cuarto trimestre del año 2020, se realizan modificaciones presupuestarias al presupuesto de ingresos en el subtítulo CxC Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades y en el de CxC de activos no financieros, estos mayores ingresos fueron distribuidos en el presupuesto de gastos en los subtítulos Gastos en personal y en el de Bienes y servicios de Consumo.

**PRESUPUESTO DE INGRESOS M\$**

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2020			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	18.000	19.000	19.101	19.101	-	100,53
05	Transferencias Corrientes	67.500	67.500	42.381	42.381	-	62,79
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	500	500	-	0	-	0,00
10	Venta de Activos No Financieros	20.000	33.000	33.366	33.366	-	101,11
12	Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		106.000	120.000	94.848	94.848	-	56,17
15	Saldo Inicial de Caja	25.000	48.848	-	-	-	-
<b>TOTALES</b>		131.000	168.848	94.848	94.848	-	56,17

**ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL ÁREA CEMENTERIO**

El total del presupuesto vigente para el año 2020, es de **M\$168.848.-**, percibiéndose ingresos totales en el 4º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por la cantidad de **M\$98.848.-**, lo que representa un **56,17%** del presupuesto vigente anual.

El Subtítulo Transferencias Corrientes, incorpora el traspaso que realiza la Municipalidad por ser un área incorporada a la gestión Municipal de M\$40.000.- con un porcentaje de ejecución de 62,79% con respecto a lo presupuestado.

En cuanto al Subtítulo de Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se percibieron M\$19.101.-, lo que corresponde a un 73,35% 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\$33.366.-, lo que corresponde a 101,11%, superando lo presupuestado que ingresaría por este concepto.

**PRESUPUESTO DE GASTOS M\$:**

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2020			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EJECUTADO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	115.500	140.500	80.173	80.173	-	57,06
22	Bienes y Servicios de consumo	15.200	28.048	4.803	4.803	-	17,12
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	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTALES</b>		130.700	168.548	84.976	84.976	-	50,33
35	Saldo final de Caja	300	300	-	-	-	-
<b>TOTALES</b>		131.000	168.848	84.976	84.976	-	50,33

## **ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ÁREA CEMENTERIO**

El total del presupuesto vigente para el año 2020, es de **M\$168.848.-**, generándose obligaciones (gastos) totales al 4º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, por la cantidad de **M\$84.976.-**, lo que representa un **50,33%** del presupuesto vigente anual.

Los Gastos en Personal alcanzaron un porcentaje de ejecución de 57,06% con respecto al presupuesto asignado, alcanzando obligaciones por un total de M\$80.173.-

En cuanto a los Bienes y Servicios de Consumo, alcanzaron obligaciones de M\$4.803.-, con un porcentaje de ejecución de 17,12 %.

**“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 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: Tramitación. Estado Administrativo: Sin archivar.

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: 4 terminada. Estado procesal: Concluido. Estado Administrativo: Sin archivar.

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: Sin Archivar.

6.- Laboral (Unificación de Jurisprudencia), Reforma Laboral / 20851 - 2020, caratulada: “*Lagos con Municipalidad de Nueva Imperial*”, Corte de Apelaciones de Temuco/ Corte Suprema. Etapa: Para dar cuenta de la admisibilidad.

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.- Procedimiento Simplificado, RIT C-18-2020, caratulada: “*Sergio Enrique Llancafil Aguirre c/ Jorge Alejandro Caro Luengo*”, Juzgado de Garantía de Nueva Imperial. Etapa: Inicio de la acción. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: Sin Archivar.

9.- 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.

## CONCLUSIÓN GENERALES

### INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2020.

#### 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 el jefe de RR.HH. 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:

CONCEPTOS	M\$ AL 31/12/2020
(1) Presupuesto Inicial de ingresos	8.550.000
(2) Presupuesto final de ingresos	9.234.734
(3) Ingresos devengados acumulados	8.595.436
(4) Ingresos percibidos	8.256.677
Diferencia entre el presupuesto final de ingresos y los ingresos percibidos (2) - (4)	978.057
Sobrestimación en la proyección de ingresos (2) - (3)	639.298
Ingresos por percibir (3) - (4)	338.759

En cuanto al presupuesto de ingresos, se observa una diferencia de M\$684.734.- entre el presupuesto inicial y el presupuesto final al 31/12/2020, además existe una diferencia entre el presupuesto final de ingresos y los ingresos percibidos de M\$978.057.-, en lo que respecta a la proyección de ingresos del presupuesto, se observa que hubo una sobreestimación de estos, debido a que los ingresos que se devengaron en el periodo son inferiores a los presupuestados, con una diferencia de M\$639.298.-. En cuanto a los ingresos devengados, éstos fueron superiores a los percibidos, por lo que quedaron M\$338.759.- ingresos por percibir.

CONCEPTOS	M\$ AL 31/12/2020
(1) Presupuesto Inicial de gastos	8.550.000
(2) Presupuesto final de gastos	9.234.735
(3) Gastos devengados acumulados	7.708.289
(4) Gasto Pagado	7.708.289
Diferencia entre el presupuesto final y lo pagado (2) - (4)	1.526.446
Gastos Devengados son menores al presupuesto final (Sobrestimación en la proyección de gastos) (2) - (3)	1.526.446
Gastos por pagar (3) - (4)	0

En cuanto al presupuesto de gastos, se observa una diferencia de M\$684.735.- entre el presupuesto inicial y el presupuesto final al 31/12/2020, en cuando a la proyección de gastos del presupuesto, se observa que hubo una sobreestimación de estos, debido a que los gastos que se devengaron en el periodo son inferiores a los presupuestados, con una diferencia de M\$1.526.446.-. En cuanto a los gastos devengados acumulados, éstos fueron iguales a los gastos pagados, por lo que no quedaron gastos por pagar.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área municipal, correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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	948.342
(+) Ingresos Devengados en el periodo	8.595.436
(-) Gastos Devengados en el periodo	7.708.289
<b>Superávit acumulado en base al Devengo</b>	<b>1.835.489</b>

Saldo inicial de caja	948.342
(+) Ingresos Percibidos en el periodo	8.256.677
(-) Gastos Devengados en el periodo	7.708.289
<b>Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado</b>	<b>1.496.730</b>

Saldo Final de caja Real	1.496.730
(-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231	100.207
<b>Superávit financiero acumulado</b>	<b>1.396.523</b>

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 anual, para el periodo bajo examen, esto es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020.

**Área Salud:**

CONCEPTOS	M\$ AL 31/12/2020
(1) Presupuesto inicial de ingresos	6.436.852
(2) Presupuesto final de ingresos	8.405.768
(3) Ingresos devengados acumulados	7.286.488
(4) Ingresos percibidos	7.080.702
Diferencia entre el presupuesto final de ingresos y los ingresos percibidos (2)-(4)	1.325.066
Sobrestimación en proyección de ingresos (2)-(3)	1.119.280
Ingresos por percibir (3)-(4)	205.786

En cuanto al presupuesto de ingresos, se observa una diferencia de M\$1.968.916.- entre el presupuesto inicial y el presupuesto final al 31/12/2020, además existe una diferencia entre el presupuesto final de ingresos y los ingresos percibidos de M\$1.325.066.-, en lo que respecta a la proyección de ingresos del presupuesto, se observa que hubo una sobreestimación de estos, debido a que los ingresos que se devengaron en el periodo son inferiores a los presupuestados, con una diferencia de M\$1.119.280.-. En cuanto a los ingresos devengados, éstos fueron superiores a los percibidos, por lo que quedaron M\$205.786.- ingresos por percibir.

CONCEPTOS	M\$ AL 31/12/2020
(1) Presupuesto inicial de gastos	6.436.852
(2) Presupuesto final de gastos	8.405.768
(3) Gastos devengados acumulados	6.674.355
(4) Gasto pagado	6.674.355
Diferencia entre el presupuesto final de gastos y lo pagado (2)-(4)	1.731.413
Gastos devengados son menores al presupuesto final (sobreestimación en la proyección de gastos) (2)-(3)	1.731.413
Gastos por pagar (3)-(4)	0

En cuanto al presupuesto de gastos, se observa una diferencia de M\$1.968.916.- entre el presupuesto inicial y el presupuesto final al 31/12/2020, en cuando a la proyección de gastos del presupuesto, se observa que hubo una sobreestimación de estos, debido a que los gastos que se devengaron en el periodo son inferiores a los presupuestados, con una diferencia de M\$1.731.413.-. En cuanto a los gastos devengados acumulados, éstos fueron iguales a los gastos pagados, por lo que no quedaron gastos por pagar.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área de Salud, correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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	1.248.091
(+) Ingresos Devengados en el periodo	7.286.488
(-) Gastos Devengados en el periodo	6.674.355
<b>Superávit acumulado en base al Devengo</b>	<b>1.860.224</b>

Saldo inicial de caja	1.248.091
(+) Ingresos Percibidos en el periodo	7.080.702
(-) Gastos Devengados en el periodo	6.674.355
<b>Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado</b>	<b>1.654.438</b>

Saldo Final de caja Real	1.654.438
(-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231	0
<b>Superávit financiero acumulado</b>	<b>1.654.438</b>

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 31 de diciembre de 2020, para el área de Salud.

**Área de Cementerio:**

<b>CONCEPTOS</b>	<b>M\$ AL 31/12/2020</b>
(1) Presupuesto Inicial de ingresos	131.000
(2) Presupuesto final de ingresos	168.848
(3) Ingresos devengados acumulados	94.848
(4) Ingresos percibidos	94.848
Diferencia entre el presupuesto final de ingresos y los ingresos percibidos (2) - (4)	74.000
Sobrestimación en la proyección de ingresos (2) - (3)	74.000
Ingresos por percibir (3) - (4)	0

En cuanto al presupuesto de ingresos, se observa una diferencia de M\$37.848.- entre el presupuesto inicial y el presupuesto final al 31/12/2020, además existe una diferencia entre el presupuesto final de ingresos y los ingresos percibidos de M\$74.000.-, en lo que respecta a la proyección de ingresos del presupuesto, se observa que hubo una sobreestimación de estos, debido a que los ingresos que se devengaron en el periodo son inferiores a los presupuestados, con una diferencia de M\$74.000.-. En cuanto a los

ingresos devengados, éstos fueron iguales a los percibidos, por lo que no quedaron ingresos por percibir en el área de Cementerio.

CONCEPTOS	M\$ AL 31/12/2020
(1) Presupuesto Inicial de gastos	131.000
(2) Presupuesto final de gastos	168.848
(3) Gastos devengados acumulados	84.976
(4) Gasto Pagado	84.976
Diferencia entre el presupuesto final y lo pagado (2) - (4)	83.872
Gastos Devengados son menores al presupuesto final (Sobrestimación en la proyección de gastos) (2) - (3)	83.872
Gastos por pagar (3) - (4)	0

En cuanto al presupuesto de gastos, se observa una diferencia de M\$37.848.- entre el presupuesto inicial y el presupuesto final al 31/12/2020, en cuando a la proyección de gastos del presupuesto, se observa que hubo una sobreestimación de estos, debido a que los gastos que se devengaron en el periodo son inferiores a los presupuestados, con una diferencia de M\$83.872.-. En cuanto a los gastos devengados acumulados, éstos fueron iguales a los gastos pagados, por lo que no quedaron gastos por pagar.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del análisis efectuado a la ejecución presupuestaria del área de Cementerio, correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2020, 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	48.848
(+) Ingresos Devengados en el periodo	98.484
(-) Gastos Devengados en el periodo	84.976
Superávit acumulado en base al Devengo	62.356

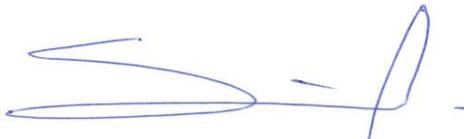
Saldo inicial de caja	48.848
(+) Ingresos Percibidos en el periodo	98.484
(-) Gastos Devengados en el periodo	84.976
Superávit acumulado en base al Efectivo Acumulado	62.356

Saldo Final de caja Real	58.720
(-) Obligaciones pendientes de las cuentas 215, 221, 222 y 231	0
Superávit financiero acumulado	58.720

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 31 de diciembre de 2020, para el área de Cementerio.

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**