

INFORME N°: 03 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3° Trimestre del año 2018.

Nueva Imperial, 14 Diciembre de 2018.

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.

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

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 29°, letra d), y 81° de la Ley N° 18.695, modificada por las Leyes N°s 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el Tercer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01 al 30.09 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 Aportes Municipales al Fondo Común Municipal.
3. Cumplimiento de las Disposiciones Sobre Modificaciones Presupuestarias.
4. Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y de los Servicios incorporados a su gestión.
5. Análisis del Balance del Presupuesto Municipal de Nva. Imperial y de los Servicios incorporados a su gestión.
6. Pasivos Emergentes.
- 7.- 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. Secretaria Municipal.
4. Cc Administración Municipal.
5. Archivo Control Interno.

Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2018 (Periodo 01/01 al 30/09).

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley N° 18.695, modificada por las Leyes N°s 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el tercer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2018 al 30.09.2018 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 3º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$.
3º TRIMESTRE AÑO 2018.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2018.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2018.
--	--

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	104.941	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	38.446	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	27.500	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	65.000	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	-	23	Prestaciones de Seg. Social	28.000
08	Otros Ing. y FCM.	4.480	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	134.446	24	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	14.000	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf.. Gastos de Capital	392.821	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	-	29	Adquis. Activos no Financieros	52.050
15	Saldo Inicial de Caja	311.000	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	610.912	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Inicial de Caja	-			-
Total Aumentos		811.747	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		891.799	Total Disminuciones		80.050

OBSERVACIONES:

- La diferencia que se produce de M\$2.- se debe a la aproximación que realiza el sistema.
- El Presupuesto anual vigente de ingresos, asciende a M\$7.801.747.-, mostrando un aumento del 11,61% (M\$811.747.-) 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

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

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 rebajaron 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 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1° Trimestre	Ingresos Percibidos 2° Trimestre	Ingresos Percibidos 3° Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 30/09/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	977.000	403.326	157.455	273.754	834.535	85,42
Transferencias Corrientes	218.446	90.749	38.446	0	129.195	59,14
Rentas de la Propiedad	72.000	643	35.390	448	36.481	50,67
Otros Ingresos Corrientes	5.189.980	957.562	1.578.944	1.368.215	3.904.721	75,24
Venta de Activos No Financieros	6.000	0	0	4.852	4852	80,87
Recuperación de Préstamos	10.000	8.714	3.666	2.727	15.107	151,07
Transferencias para gastos de Capital	417.321	193.584	15.090	93.091	301.765	72,31
Saldo Inicial de Caja	911.000	0	0	0	0	0,00
TOTALES	7.801.747	1.654.578	1.828.991	1.743.087	5.226.656	66,99

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$7.801.747.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$5.226.656.-**, lo que representa un 66,99% del presupuesto vigente anual.



En cuanto a los Tributos sobre el uso de Bienes y la Realización de Actividades, se cumple el 85,42% de ejecución de lo presupuestado, El mayor ingreso se visualiza por concepto de Permisos y Licencias (M\$543.923.-), lo que corresponde a un 65,18% del total ingresado por este Subtítulo (11503).

En el Subtítulo de Trasferencias Corrientes, observamos un porcentaje de ejecución del 59,14% de ingresos percibidos con respecto a lo presupuestado,

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.
DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (M\$119.662.-).

En el Subtítulo Rentas de la Propiedad se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de un 50,67%, 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).

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de un 75,24%, correspondiente en mayor medida a lo que ingresa por concepto de la participación del Fondo Común Municipal. Correspondiendo a un 93,69% del total que ingresa por este Subtítulo.

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 151,07% de avance que muestra el Subtítulo Recuperación de Préstamos, éstos vienen dados por el ítem Ingresos por Percibir de patentes industriales, comerciales, profesionales, microempresas, en este Subtítulo se había presupuestado que entrarían M\$10.000.- y al 30/09/2018 el ingreso ha sido de M\$15.107.-

En el Subtítulo de trasferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 72,31%, esto debido a dineros que ingresaron De la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal.

Ingresos Percibidos al 30/09 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE INGRESOS AL 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1° Trimestre	Ingresos Percibidos 2° Trimestre	Ingresos Percibidos 3° Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 30/09/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	977.000	403.326	157.455	273.754	834.535	85,42
Transferencias Corrientes	218.446	90.749	38.446	0	129.195	59,14
Rentas de la Propiedad	72.000	643	35.390	448	36.481	50,67
Otros Ingresos Corrientes	5.189.980	957.562	1.578.944	1.368.215	3.904.721	75,24
Venta de Activos No Financieros	6.000	0	0	4.852	4852	80,87
Recuperación de Préstamos	10.000	8.714	3.666	2.727	15.107	151,07
Transferencias para gastos de Capital	417.321	193.584	15.090	93.091	301.765	72,31
Saldo Inicial de Caja (*)	911.000	0	0	0	0	0,00
TOTALES	7.801.747	1.654.578	1.828.991	1.743.087	5.226.656	66,99

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$7.801.747.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$5.226.656.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$911.000.-**, hacen un total de M\$6.137.656.- como ingreso percibido total al 30 de septiembre del año en curso, lo que representa un 78,67% 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

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

medida a las transferencias que se realizan al Fondo común Municipal y al servicio incorporado a la gestión Municipal (Salud).

En cuanto a los Gastos originados en por el Subtítulo Otros Gastos Corrientes, el porcentaje de ejecución del gasto fue de 84,99% con respecto a lo presupuestado, aquí se observa que éstos gastos fueron por “Compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad”, el caso de Pamela Aguayo Leal y Christian Bachler Vienne en representación de Pamela Vergara Ávila, ambos por un monto total de M\$13.800.

En el caso de los gastos por Adquisición de Activos No Financieros, el porcentaje de ejecución del gasto ha sido de 33,05%, aquí se observa la compra de mobiliario, equipos informáticos, equipos computacionales y comunicacionales.

En cuanto a las iniciativas de inversión, se observan gastos por un 46,64% con respecto al presupuesto vigente, el gasto se ve reflejado por el ítem proyectos. Tanto en consultoría como de obras civiles, como por ejemplo:

- Evaluación sistema eléctrico Edificio Municipal (\$2.100.000.-)
- Asistencia técnica para saneamiento (\$16.450.000.-)
- Construcción nichos cementerio (\$4.912.069.-)
- 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 (\$29.985.673.-).
- Construcción torres de iluminación cancha de futbol Manzanar (\$29.880.264.-)
- Reposición piso oficinas Municipales (\$33.000.000.-)
- Pintura y reparaciones fachada Centro Cívico (\$16.817.677.-)
- Construcción baños taller mecánico (\$3.409.057.-)
- Tenencia Responsable de animales (\$10.644.018.-)
- Construcción sede social club adulto mayor Años Dorados (\$29.312.948.-)
- Construcción graderías y camarines cacha Imperialito (\$29.126.821.-)
- Abasto de agua potable sector Molco Alto (\$27.105.894.-)
- Construcción Centro Comunitario O'Higgins (\$29.990.836.-)

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.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

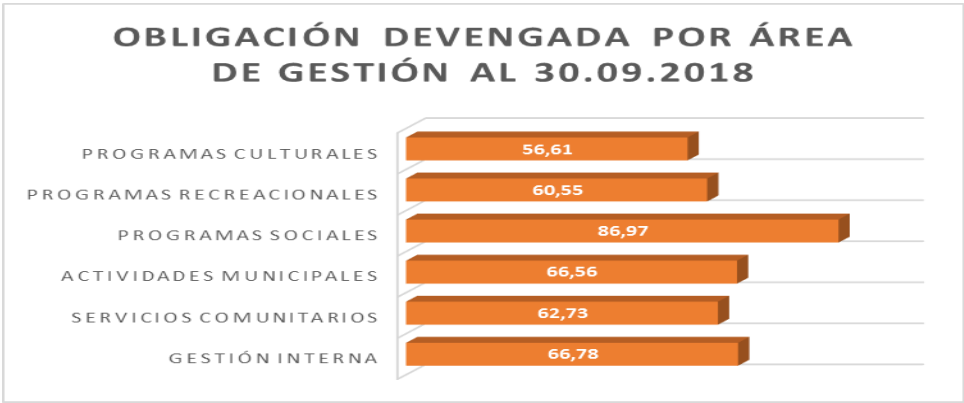
03 Actividades Municipales: Comprende los gastos en bienes y servicios que, incluidos dentro de la función municipal, se efectúan con motivo de la celebración y/o realización de festividades, aniversarios, inauguraciones y similares que el municipio defina como de interés común en el ámbito local.

04 Programas Sociales: Comprende todo gasto ocasionado por el desarrollo de acciones realizadas directamente por el municipio con el objeto de mejorar las condiciones materiales de vida y el bienestar social de los habitantes de la comuna. Incluye las subvenciones que, con igual finalidad, acuerde entregar a entidades públicas o privadas, como también las iniciativas que resuelva llevar a cabo en fomento productivo y desarrollo económico local.

05 Programas Recreacionales: Comprende todo gasto vinculado con las actividades y/o iniciativas ejecutadas directamente por el municipio, con la finalidad de fomentar las disciplinas deportivas, de recreación, turismo y entretenimiento de la comunidad local. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que otorgue con igual propósito.

06 Programas Culturales: Comprende todo gasto relacionado con el desarrollo de iniciativas que ejecute directamente el municipio, orientadas al fomento y difusión de la cultura y de las artes entre los habitantes de la comuna. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que conceda con la misma finalidad.

	ÁREA DE GESTIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 1º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 2º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 3º TRIMESTRE	TOTAL OBLIGACIÓN AL 30/09/2018	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	3.358.729	568.873	922.443	751.758	2.243.074	66,78
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.867.241	561.413	873.852	990.570	2.425.835	62,73
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	194.263	112.951	5.093	11.264	129.308	66,56
4	PROGRAMAS SOCIALES	133.500	49.190	28.632	38.280	116.102	86,97
5	PROGRAMAS RECREACIONALES	139.609	25.331	31.933	27.271	84.535	60,55
6	PROGRAMAS CULTURALES	99.407	14.792	21.194	20.293	56.279	56,61
	PRESUPUESTO TOTAL	7.792.749	1.332.550	1.883.147	1.839.436	5.055.133	64,87



EN CONSECUENCIA:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 3º Trimestre del 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\$5.226.656.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$5.055.136.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$171.520.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de

M\$911.000.- lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con un superávit de **M\$1.082.520.**

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO SALUD

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$.
3º TRIMESTRE AÑO 2018.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2018.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/09 de 2018.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	581.013	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	321.808	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	224.665	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.	120.000	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	5.492	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	15.000	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	19.000	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	106.000	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	-
Total Aumentos		984.025	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		984.025	Total Disminuciones		-

OBSERVACIONES

- El Presupuesto anual vigente asciende a M\$5.152.565.-, mostrando un aumento del 23,6% (M\$984.025.-) 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.
- 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.

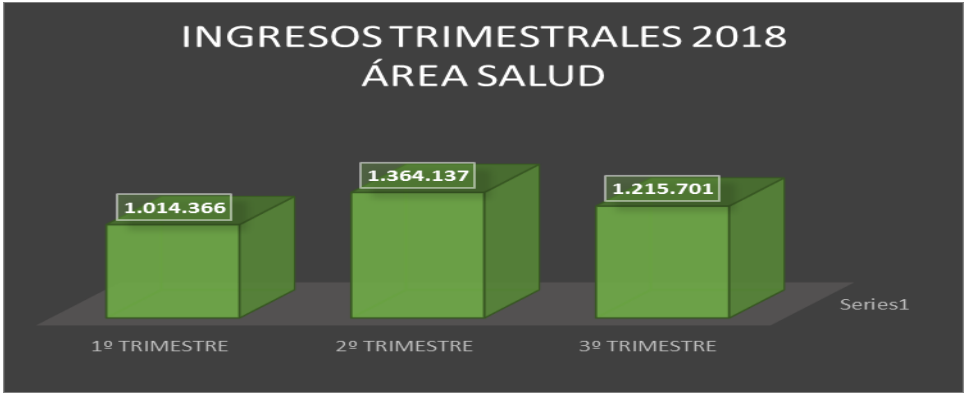
BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

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 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 30/09/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.073.908	950.657	1.252.754	1.177.937	3.381.348	83,00
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	207.200	58.794	106.085	36.046	200.925	96,97
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	15.000	4.915	5.298	1.718	11.931	79,54
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	856.457	0	0	0	0	0,00
TOTALES	5.152.565	1.014.366	1.364.137	1.215.701	3.594.204	69,76

El total del presupuesto vigente de ingresos para el año 2018, es de **M\$5.152.565.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$3.594.204.-**, lo que representa un **69,76%%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Trasferencias corrientes, con un porcentaje del 83%, con respecto a lo presupuestado, estos ingresos en mayor medida son los que provienen del servicio de salud.

En cuanto al Subtítulo Otros ingresos corrientes, el porcentaje de ingresos percibidos fue de un 96,97%, con respecto al presupuesto vigente, esto se debe en mayor medida a Recuperaciones y Reembolsos por licencias médicas.

Por su parte en el subtítulo Recuperación de prestamos se observan ingresos por un total de 79,54% con respecto al presupuesto vigente, éstos correspondientes a Ingresos por percibir por licencias médicas del año 2017.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

Ingresos Percibidos al 30/09 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE INGRESOS AL 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 30/09/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.073.908	950.657	1.252.754	1.177.937	3.381.348	83,00
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	207.200	58.794	106.085	36.046	200.925	96,97
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	15.000	4.915	5.298	1.718	11.931	79,54
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja (*)	856.457	0	0	0	0	0,00
TOTALES	5.152.565	1.014.366	1.364.137	1.215.701	3.594.204	69,76

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$5.152.565.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$3.594.204.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$856.457.-**, hacen un total de M\$4.450.661.- como ingreso total al 30 de septiembre del año en curso, lo que representa un 86,38% 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 de todos modos están considerados para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2018.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE GASTOS AL 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1º Trimestre	Obligación Devengada 2º Trimestre	Obligación Devengada 3º Trimestre	Total Obligaciones devengadas al 30/09/2018	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	3.582.015	774.706	934.546	828.278	2.537.530	70,84
Bienes y Servicios de consumo	1.185.705	115.669	224.336	157.914	497.919	41,99
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
Prestaciones de Seguridad Social	47.855	0	0	23.709	23.709	49,54
Otros Gastos Corrientes	5.492	0	204	5.279	5.483	99,84
Adquisición de Activos No Financieros	144.500	4.243	11.465	10.546	26.254	18,17
Iniciativas de Inversión	186.000	0	0	0	0	0,00
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0	0,00
Saldo Final de Caja	500	0	0	0	0	0,00
TOTALES	5.152.567	894.618	1.170.551	1.025.726	3.090.895	59,99

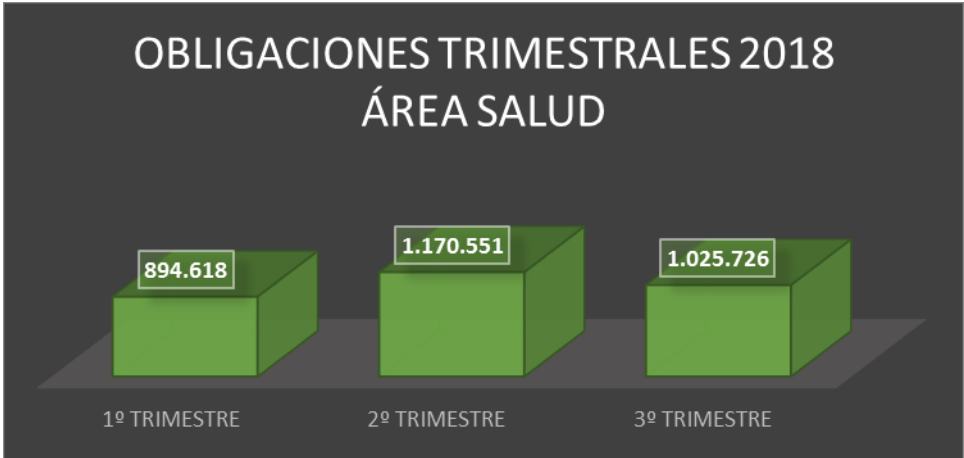
El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$ 5.152.567.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$ 3.090.895.-**, lo que representa un **59,99%** del presupuesto vigente anual.

En el subtítulo Gastos en Personal se observa un cumplimiento del 70,84% de las obligaciones con respecto al presupuesto vigente y los Bienes y Servicios de Consumo un 41,99% 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 49,54% con respecto a lo presupuestado, aquí considera Desahucios e indemnizaciones.

En el Subtítulo Otros gastos Corrientes, se observa una ejecución de las obligaciones del 99,84%, esto tiene que ver con devoluciones realizadas al servicio de salud por un monto de M\$5.483.-

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 un cumplimiento de las obligaciones del 18,17% con respecto a lo presupuestado que se gastaría por este concepto.



INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

EN CONSECUENCIA:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 3º Trimestre del 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\$3.594.204.**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.090.895.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$503.309.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$856.457.- lo que hace que actualmente el Departamento de Salud cuente con un superávit de **M\$1.359.766.**

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.
DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

Los ingresos y gastos del Departamento de Educación se encuentran congelados debido a la desmunicipalización de esta área, por lo cual la contabilidad no registra movimiento de fondos, encontrándose al 30/09/2018 los mismos dineros que estaban al 30/06/2018, esto se puede observar en el Balance de ejecución presupuestaria y en los mayores.

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE INGRESOS AL 30/06/2018					
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 30/06/2018	% 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	3.238.718	49,80
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	85.002	24.161	37.754	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	0,00
TOTALES	8.101.633	1.590.358	1.710.275	3.300.633	40,74
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE GASTOS AL 30/06/2018					
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1º Trimestre	Obligación Devengada 2º Trimestre	Total Obligaciones devengadas al 30/06/2018	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	6.271.414	1.308.131	1.396.367	2.704.498	43,12
Bienes y Servicios de consumo	1.361.927	77.010	688.151	765.161	56,18
Prestaciones de seguridad social	22.274	4.589	13.816	18.405	82,63
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	21.990	0	21.976	21.976	99,94
Adquisición de Activos No Financieros	324.030	21.117	266.986	288.103	88,91
Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	10.000	0	0	0	0,00
Saldo Final de Caja	90.000	0	0	0	0,00
TOTALES	8.101.635	1.410.847	2.387.296	3.798.143	46,88

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

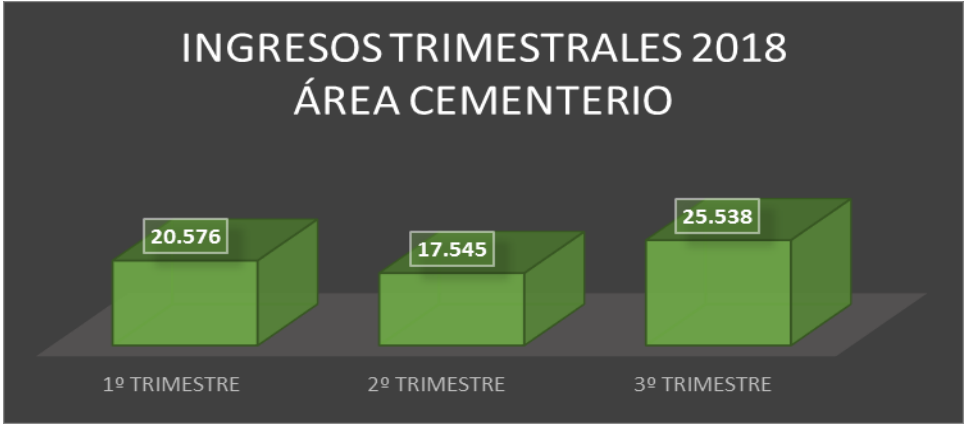
UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

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

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 30/09/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	13.000	5.339	3.574	3.960	12.873	99,02
Transferencias Corrientes	74.500	11.068	10.314	20.941	42.323	56,81
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	500	0	348	0	348	69,60
Venta de Activos No Financieros	12.500	4.169	3.309	637	8.115	64,92
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	21.137	0	0	0	0	0,00
TOTALES	121.637	20.576	17.545	25.538	63.659	52,34

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$121.637.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$63.659.-**, lo que representa un **52,34%** 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 99,02% con respecto a lo presupuestado, esto guarda realación con las patentes y tasas por derecho que se pagan al área de Cementerio.

Lo que respecta al Subtítulo Trasferencias corrientes, se observa un porcentaje de ingresos del 56,81% 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\$ 40.000.- hasta el 30.09.2018.

En cuanto a los ingresos que debiesen ocurrir por concepto de venta de activos no financieros (Terrenos), se observa un porcentaje de ingresos del 64,92% con respecto a lo presupuestado.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.
DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

Ingresos Percibidos al 30/09 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Ingresos Percibidos 1º Trimestre	Ingresos Percibidos 2º Trimestre	Ingresos Percibidos 3º Trimestre	Ingresos Totales Percibidos al 30/09/2018	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	13.000	5.339	3.574	3.960	12.873	99,02
Transferencias Corrientes	74.500	11.068	10.314	20.941	42.323	56,81
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	500	0	348	0	348	69,60
Venta de Activos No Financieros	12.500	4.169	3.309	637	8.115	64,92
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja (*)	21.137	0	0	0	0	0,00
TOTALES	121.637	20.576	17.545	25.538	63.659	52,34

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$121.637.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de septiembre, por la cantidad de **M\$63.659.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M\$21.137.-**, hacen un total de M\$84.796.- como ingreso total al 30 de septiembre del año en curso, lo que representa un 69,71% del total de ingresos presupuestado 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 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 de todos modos están considerados para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2018.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

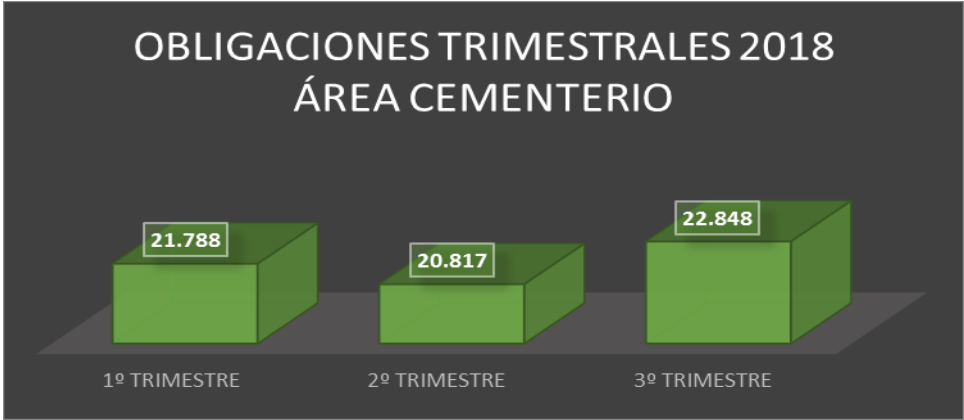
DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE GASTOS AL 30/09/2018						
DENOMINACION	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1º Trimestre	Obligación Devengada 2º Trimestre	Obligación Devengada 3º Trimestre	Total Obligaciones devengadas al 30/09/2018	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	109.300	20.350	19.974	21.636	61.960	56,69
Bienes y Servicios de consumo	12.137	1.438	843	1.212	3.493	28,78
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	0,00
TOTALES	121.637	21.788	20.817	22.848	65.453	53,81

El total del presupuesto de gastos vigente para el año 2018, es de **M\$121.637.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de septiembre por la cantidad de **M\$65.453.-**, lo que representa un **53,81%** del presupuesto vigente anual.



El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos en Personal, por un monto total de M\$61.960.-, con un porcentaje de ejecución de 56,69% con respecto lo presupuestado.

En cuanto a los gastos por concepto de Bienes y servicio de Consumo se observa un 28,78% del cumplimiento de obligaciones con respecto al presupuesto vigente.

EN CONSECUENCIA:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 3º Trimestre del 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\$63.659.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$65.453.-**, arroja una diferencia negativa para este periodo de **M\$1.794.-**, 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\$19.343.**

“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.
- 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.

CONCLUSIÓN GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 30 DE SEPTIEMBRE 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, cuentan con el consentimiento, se cumplen los principios de contabilidad, de registro contable y los totales de las partidas afectadas se ajustan a los montos de las variaciones.

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, correspondientes al tercer trimestre del año en curso, periodo comprendido entre el 01/01/2018 al 30/09/2018, mostrándose precedentemente un mayor cumplimiento en cuanto a los ingresos en el área de Salud, el cual es de un 69,76%, con respecto de su presupuesto, en cuanto al área Municipal se observó un porcentaje del 66,99% y el área de Cementerio un 52,34%

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 64,79% seguido del área Salud con un 59,99% y el área de cementerio con un 53,81%

En el área Municipal, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$5.226.656.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$5.055.136.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$171.520.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$911.000.- lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con un superávit de **M\$1.082.520.**

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

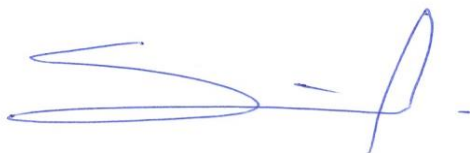
UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

En el área de Salud, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$3.594.204.**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.090.895.-**, arroja una diferencia a favor para este periodo de **M\$503.309.-**, como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$856.457.- lo que hace que actualmente el Departamento de Salud cuente con un superávit de **M\$1.359.766.**

En el área de Cementerio, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$63.659.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M\$65.453.-**, arroja una diferencia negativa para este periodo de **M\$1.794.-**, 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\$19.343.**

En conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control sobre el Balance de Ejecución Presupuestario, 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



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL