ILUSTRE MUNICIPALIDAD
NUEVA IMPERIAL
DIRECCIÓN DE CONTROL

INFORME Nº 04 /

INFORME DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL, ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

Nueva Imperial, 18 de febrero de 2020.

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.

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

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación, el cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01 al 31.12 del año 2019, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario de la I. Municipalidad de Nueva. Imperial.

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

1. Cumplimiento de Pagos de Cotizaciones Previsionales.
2. Cumplimiento de 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.

JORGE SAEZ REBOLLEDO
DIRECTOR DE CONTROL (S)

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

Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2019.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2019 al 31.12.2019 del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario. Los aspectos evaluados, conforme a lo requerido por las Leyes citadas en el punto anterior, son los siguientes:

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

MUNICIPALIDAD

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/12 de 2019.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/12 de 2019.

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	98.778	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	201.943	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	46.642	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	197.473	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	27.140	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	-	23	Prestaciones de Seg. Social	79.275
08	Otros Ing. y FCM.	409.616	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	183.538	24	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	345	10	Venta de Activos no Financieros	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
12	Recuperación de Préstamos	9.747	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	200	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transferencias Gastos de Capital	201.060	13	Transf. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	40.045	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	323.495	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	572.899	31	Iniciativas de Inversión	-
						33	Transf. de Capital	-	33	Transf. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		**1.116.823**	**Total Disminuciones**		-	**Total Aumentos**		**1.196.098**	**Total Disminuciones**		**79.275**

OBSERVACIÓN:

El Presupuesto anual vigente de ingresos y gastos, asciende a M$8.666.823.-, mostrando un aumento del 14,79% (M$1.116.823.-) respecto del presupuesto inicial, el cual fue de M$7.550.000.-, Al 31 de diciembre del año 2019, se produjeron modificaciones presupuestarias en las cuentas Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, CxC Trasferencias Corrientes, rentas de la propiedad, otros ingresos corrientes, venta de activos no financieros, recuperación de préstamos y en el Saldo Inicial de caja. A su vez, éstos mayores ingresos, fueron distribuidos en el presupuesto de Gastos, Subtítulos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, trasferencias corrientes, Otros Gastos Corrientes, Adquisición de Activos No Financieros y en Iniciativas de Inversión.

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.019.000	1.117.778	1.098.814	1.098.814	0	98,30
05	Transferencias Corrientes	175.000	221.642	232.026	232.026	0	104,69
06	Rentas de la Propiedad	70.000	97.140	83.334	83.334	0	85,79
08	Otros Ingresos Corrientes	5.505.000	5.914.616	5.891.058	5.891.058	0	99,60
10	Venta de Activos No Financieros	31.000	31.345	17.135	17.135	0	54,67
12	Recuperación de Préstamos	15.000	24.747	24.692	24.692	0	99,78
13	Transferencias para gastos de Capital	35.000	236.060	176.812	176.812	0	74,90
SUBTOTALES		6.850.000	7.643.328	7.523.871	7.523.871	0	86,81
15	Saldo Inicial de Caja	700.000	1.023.495	-	1.023.495	-	-
TOTALES		7.550.000	8.666.823	7.523.871	8.547.366	0	98,62

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019 fue de **M$8.666.823.-**. En el periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M$8.547.366.-** (ingresos percibidos en el periodo más el saldo inicial de caja), lo que representa un **98,62%** del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja (*), corresponde a M$1.023.495.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M$7.523.871.-, obteniendo así un monto de dinero actual de **M$8.547.366**, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2019.

(*) 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.

En cuanto a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se percibieron un total de M$1.098.814.- de ingresos, durante el periodo en examen, esto corresponde a un 98,30% de ejecución de lo presupuestado, esto debido en mayor medida a ingresos por concepto de permisos y licencias, en total M$652.020.-, además por el ítem de patentes y tasas por derecho ingresaron M$331.080.- y por Participación en Impuesto territorial – art. 37 DL. Nº 3.063, de 1979 un total de M$115.716.

En el Subtítulo de trasferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución de lo presupuestado del 104,69% de ingresos percibidos, en total M$232.026.- con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (un total de M$199.741.-).

En el subtítulo Rentas de la Propiedad se percibió un total de M$83.334.- con un porcentaje de ejecución del 85,79%, correspondiente en mayor medida a los intereses devengados por un total de M$71.439.-

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, el porcentaje de ingresos fue de 99,6% con respecto a lo presupuestado, los mayores ingresos se ven reflejados en el ítem Participación del Fondo Común Municipal art. 38 D.L. Nº3.063, de 1979, con

M$5.699.724., lo que representa un 96,75% del total que ingresa por este subtítulo, suma que asciende a M$5.891.058.-, desde el 01/01 al 31/12 de 2020.

En el subtítulo Venta de activos no financieros se percibió un total de M$17.135.- con un porcentaje de ejecución del 54,67%, correspondiente en mayor medida ítem de vehículos por un total de M$10.791.-, monto por el cual se realizó el remate del camión Ford cargo, año 2009, patente BWYD-67, realizada el 08 de agosto de 2019.

En el subtítulo Recuperación de Prestamos, se percibió un total de M$24.692.- con un porcentaje de ejecución del 99,78% con respecto al presupuesto vigente, además, se observa que en este ítem hay M$530.517.- ingresos por percibir, de los cuales M$143.074.- son permisos de circulación (fondo municipal vehículos menores), lo cual viene de arrastre por la autonomía que tiene el usuario de pagar su permiso de circulación en cualquier municipalidad y como el sistema les asigna folio automáticamente para que puedan pagar por internet, entonces la contabilidad lo asocia y no lo rebaja, también considera el monto que va al fondo común Municipal M$238.461.-, patentes industriales por M$29.149.-, patentes comerciales M$36.375.-, patentes profesionales M$14.224.-, patentes de alcoholes M$109.-, patentes microempresas M$9.454.-, propaganda M$602.- aseo de patentes enroladas M$6.855.-, multa por no declaración de capital M$8.360.- y otro morosos por M$43.855.-, en este subtítulo deben realizarse las gestiones tendientes a regularizar y/o ajustar estos montos.

En el Subtítulo de trasferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 74,90%, esto debido a dineros que ingresaron De la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal y el programa Mejoramiento de barrios, por un total de M$176.699.-

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR, MISMO PERIODO.

		2018 AL 31/12/2018			2019 AL 31/12/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	% Ejecución
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	1.073.794	962.212	89,61	1.117.778	1.098.814	98,30
05	Transferencias Corrientes	232.022	224.451	96,74	221.642	232.026	104,69
06	Rentas de la Propiedad	78.920	74.908	94,92	97.140	83.334	85,79
08	Otros Ingresos Corrientes	5.586.095	5.608.955	100,41	5.914.616	5.891.057	99,60
10	Venta de Activos No Financieros	6.000	4852	80,87	31.345	17.135	54,67
12	Recuperación de Préstamos	16.900	17.482	103,44	24.747	24.692	99,78
13	Transferencias para gastos de Capital	610.692	516.389	84,56	236.060	176.812	74,90
SUBTOTALES		7.604.423	7.409.249	87,01	7.643.328	7.523.870	86,81
15	Saldo inicial de caja	911.000	911.000	-	1.023.495	1.023.495	-
	TOTALES	**8.515.423**	**8.320.249**	97,71	8.666.823	8.547.365	98,62

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 1,78% el año 2019 con respecto al año anterior (de M$8.515.423.- a M$8.666.823.-) y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019 aumentaron en un 2,73% con respecto al mismo periodo del año 2018 (de M$8.320.249.- a M$8.547.365.-).

PRESUPUESTO DE GASTOS:

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	3.864.743	4.066.686	3.611.828	3.611.828	0	88,82
22	Bienes y Servicios de consumo	2.657.700	2.855.173	2.641.103	2.641.103	0	92,50
23	Prestaciones de seguridad social	147.600	68.325	0	0	0	0,00
24	Transferencias Corrientes	855.500	1.039.038	1.003.020	1.003.020	0	96,53
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	1.200	901	901	0	75,08
29	Adquisición de Activos No Financieros	21.500	61.545	45.520	45.520	0	73,96
31	Iniciativas de Inversión	0	572.899	297.807	297.807	0	51,98
33	Transferencias de Capital	0	0	0	0	0	0,00
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0,00
SUBTOTALES		7.548.543	8.665.366	7.600.179	7.600.179	0	87,69
35	Saldo final de Caja	1.457	1.457	-	-	-	-
TOTALES		7.550.000	8.666.823	7.600.179	7.600.179	0	87,69

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MUNICIPAL

El total del presupuesto vigente para el año 2019 fue de **M$8.666.823-**, generándose Obligaciones (gastos) durante el periodo comprendido entre el 01/01 al 31/12 de 2019 por la cantidad de **M$7.600.179.-**, lo que representa un **87,69%** 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 88,82%, lo que equivale a M$3.611.828.-. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M$ 31/12/2018	GASTOS M$ 31/12/2019	VARIACIÓN (%)
2152101	Personal a Planta	1.092.517	1.921.981	75,92%
2152102	Personal a Contrata	460.561	299.371	(35%)
2152103	Otras Remuneraciones	71.854	62.402	(13,15%)
2152104	Otros Gastos en Personal	1.401.158	1.328.074	(5,22%)
	TOTAL	**2.062.854**	**3.611.828**	**75,01%**

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos por concepto de personal de planta, aumentaron en un 75,92% con respecto al año 2018. En cuanto al personal a contrata, éstos disminuyeron en un (35%), con respecto al año 2018. En el ítems otras remuneraciones también hubo una disminución del gasto en un (13,15%) y en el de Otros gastos en personal de un (5,22%).

El **límite de gasto en personal** al 31 de diciembre de 2019, alcanza un **32%,** con respecto a los ingresos propios percibidos durante el mismo periodo en el año 2018 (cálculo realizado según lo indica la ley Nº 20.922).

En cuanto al porcentaje de gasto en personal a contrata, este fue de 15,58% con respecto al gasto en personal de planta.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo al 31 de diciembre la ejecución del gasto fue de un 92,50%, con un gasto efectivo de M$2.641.103.-, en este subtítulo se encuentran los siguientes ítems:

- Alimentos y Bebidas
- Textiles, vestuario y calzado
- Combustible y Lubricantes
- Materiales de uso y consumo
- Servicios básicos
- Mantenimiento y reparaciones
- Publicidad y difusión
- Servicios generales
- Arriendos
- Servicios financieros y de seguros
- Servicios técnicos y profesionales
- Otros gastos en bienes y servicios de consumo.

Hasta el 31.12.2019, no se registró ejecución del gasto por el Subtítulo de Prestaciones de Seguridad social, en los ítems Prestaciones Previsionales ni tampoco en Desahucios e indemnizaciones, considerado sí en el presupuesto para el año 2019, por lo que la ejecución del gasto fue de 0%.

En cuanto a las Transferencias corrientes, se visualiza un porcentaje de ejecución del gasto de un 96,53%, lo que se traduce en M$1.003.020.-, aquí se encuentran las que se realizan al sector privado, para fondos de emergencia, Organizaciones Comunitarias, asistencia social a personas Naturales, Premios y otros, además se encuentran las que se realizan a otras entidades públicas, a los Servicios incorporados a su gestión (Salud y Cementerio), entre otros.

El Subtítulo Otros gastos corrientes tuvo una ejecución del gasto de 75,08%, con un gasto efectivo de M$901.-, correspondiente a Arancel al registro de multas de tránsito no pagadas.

En lo que respecta al Subtítulo Adquisición de Activos No Financieros, se observa un 73,96% de ejecución del presupuesto de gastos, con un gasto efectivo de M$45.520.-, visualizando mayores gastos en el ítem de Otros activos No Financieros, correspondiente a la adquisición de carro comedor por un monto de M$7.999.- y equipos informáticos por un total de M$11.400.-, entre otros.

El otro gasto corresponde al Subtítulo Iniciativas de inversión, el cual tiene un porcentaje de ejecución del gasto de 51.98%, esto por el ítem proyectos, con un total de M$297.807.-, el cual incluye las consultorías y las obras civiles, entre éstos se encuentran:

INVERSIÓN	PRESUPUESTADO ($)	EJECUTADO ($)	%
Honorarios Asistencia técnica para saneamiento sanitario integral	20.550.000	20.550.000	100
Estudio proyecto de cálculo Centro Cultural	5.000.000	4.350.000	87
Extención red de alcantarillado y agua potable comité santa fé, Nueva Imperial	44.000.000	0	0
Estudio Extracción de áridos pozo municipal	6.000.000	5.200.000	86,67
Construcción baños taller mecánico municipal	1.132.076	1.132.076	100
Construcción centro comunitario O'Higgins	29.509.164	29.509.164	100
Construcción graderías y camarines cancha Imperialito	5.004.903	5.004.494	99,99
Construcción sede social Molco II	19.367.575	19.367.575	100

Abasto agua potable sector Molco Alto	34.454.968	34.454.968	100
Construcción de veredas ampliación cementerio municipal	18.750.957	18.750.957	100
Ampliación oficinas Juzgado de Policía Local	27.000.000	26.929.623	99,74
Construcción sede social club adulto mayor Diego Portales.	31.727.275	1.001.126	3,16
Construcción Multicancha JJ.VV. Nº33 Las Rosas	59.841.849	59.841.849	100
Construcción servicios higiénicos comunidad Huenaco Huenchun	12.685.856	12.654.981	99,76
Construcción sede social JJ.VV. Nº 23, las Violetas	48.871.000	46.754.327	95,67
Construcción Lomos de toro en varios sectores de la comuna	10.000.000	0	0
Construcción accesos universales diferentes puntos de la comuna.	26.279.000	6.049.894	23,02
Rep. Sistema de arrastre y anclaje muelle Cendyr Náutico.	4.000.000	4.000.000	0
Reposición Muro terraza Cendyr Náutico	8.000.000	7.960.386	99,5
Construcción baños, oficina turismo	10.724.000	4.239.554	39,53
Adquisición e instalación baña público plaza P. de Valdivia	150.000.000	0	0
TOTAL	**572.898.623**	**307.750.974**	**68,82**

En los movimientos presupuestarios se observa que de la construcción de accesos universales en los diferentes puntos de la comuna existe la cantidad de $1.983.730.- correspondiente a arriendo de maquinarias desde la licitación 3485-156-L119, este monto fue obligado con fecha 17/12/2019, pero no pagado al proveedor Sociedad Comercial e Inversiones C.N.R. SPA, RUT 76.299.918-8, por lo cual en el libro mayor sólo aparece el monto total pagado de $4.066.164.- y en cuanto a la obra reposición muro terraza Cendyr Náutico el monto de $7.960.386.- sólo aparece obligado con fecha 27/11/2019 en los movimientos presupuestarios pero no pagado al proveedor José Concha Gallardo, RUT 10.491.922-7. Rebajados estos dos montos anteriormente señalados a lo ejecutado en el movimiento presupuestario que muestra el cuadro anterior ($307.750.974 – $1.983.730 – $7.960.386) da el total de gasto efectivo de $297.806.858.-

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR, MISMO PERIODO.

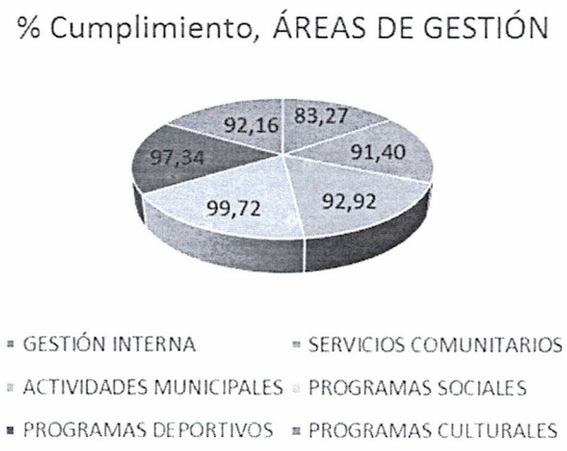
		2018 AL 31/12/2018			2019 AL 31/12/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	3.183.789	3.026.089	95,05	4.066.686	3.611.828	88,82
22	Bienes y Servicios de consumo	3.058.165	2.569.413	84,02	2.855.173	2.641.103	92,50
23	Prestaciones de seguridad social	86.400	7.848	9,08	68.325	0	0,00
24	Transferencias Corrientes	1.100.336	1.042.513	94,74	1.039.038	1.003.020	96,53
26	Otros Gastos Corrientes	17.000	14.517	85,39	1.200	901	75,08
29	Adquisición de Activos No Financieros	301.215	149.278	49,56	61.545	45.520	73,96
31	Iniciativas de Inversión	766.967	485.943	63,36	572.899	297.807	51,98
33	Transferencias de Capital	-	-	-	0	0	0,00
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		8.514.372	7.295.601	85,68	8.665.366	7.600.179	87,69
35	Saldo final de Caja	1.052	-	-	1.457	-	-
TOTALES		8.515.424	7.295.601	85,68	8.666.823	7.600.179	87,69

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 1,8% el año 2019 con respecto al año anterior y los gastos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019 aumentaron en un 4,17% con respecto al mismo periodo del año 2018.

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 31/12/2019	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	4.198.051	3.495.733	83,27
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.995.213	3.651.538	91,40
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	154.550	143.613	92,92
4	PROGRAMAS SOCIALES	121.430	121.091	99,72
5	PROGRAMAS DEPORTIVOS	118.150	115.003	97,34
6	PROGRAMAS CULTURALES	79.430	73.202	92,16
	PRESUPUESTO TOTAL	**8.666.824**	**7.600.180**	87,69



EN CONSECUENCIA:

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al año 2019, remitido por la Dirección de Administración y Finanzas, donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio presupuestario, ascienden a la suma de **M$8.547.366.-**, monto que incluye el saldo inicial de caja (M$1.023.495.-), a los que rebajados al total de Obligaciones acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M$7.600.179.-**, arroja un superávit para este periodo de **M$947.187.-,** como resultado de la gestión Municipal, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2020.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO SALUD

SALUD MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/12 de 2019.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/12 de 2019.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	1.178.944	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	1.310.561	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	295.877	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	5.000	08	Otros Ing. y FCM.	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
10	Venta de Activos no Financieros	11.799	10	Venta de Activos no Financieros	-	26	Otros Gastos Corrientes	22.175	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	40.000	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	286.340	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf.. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	385.500	31	Iniciativas de Inversión	-
15	Saldo Inicial de Caja	801.476	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Servicio de la Deuda	0	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	0	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		**2.168.836**	**Total Disminuciones**		-	**Total Aumentos**		**2.168.836**	**Total Disminuciones**		-

OBSERVACIÓN:

Al 31 de diciembre del año 2019, se produjeron modificaciones presupuestarias en las cuentas CxC Trasferencias Corrientes, otros ingresos corrientes, venta de activos no financieros, recuperación de préstamos y en el Saldo Inicial de caja. A su vez, éstos mayores ingresos, fueron distribuidos en el presupuesto de Gastos, Subtítulos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Otros Gastos Corrientes, Adquisición de Activos No Financieros y en Iniciativas de Inversión.

PRESUPUESTO DE INGRESOS, SALUD MUNICIPAL

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-
05	Transferencias Corrientes	4.320.800	5.631.361	5.623.273	5.623.273	0	99,86
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	106.000	111.000	111.426	111.426	0	100,38
10	Venta de Activos No Financieros	-	11.799	11.781	11.781	0	99,85
12	Recuperación de Préstamos	0	40.000	32.094	32.094	0	80,24
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		4.426.800	5.794.160	5.778.574	5.778.574	0	81,44
15	Saldo Inicial de Caja	500.000	1.301.476	-	1.301.476	-	-
TOTALES		4.926.800	7.095.636	5.778.574	7.080.050	0	99,78

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS, ÁREA SALUD

El total del presupuesto vigente para el año 2019 fue de **M$7.095.636.-**, en el periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se percibieron ingresos totales por la cantidad de **M$7.080.050.-** (ingresos percibidos en el periodo más el saldo inicial de caja), lo que representa un **99,78%** del presupuesto vigente anual.

El saldo inicial de caja, corresponde a M$1.301.476.-, estos los sumamos a los ingresos percibidos del periodo (para efectos de análisis) que fueron de M$5.778.574.-, obteniendo así un monto de dinero actual de M$7.080.050, los cuales son considerados en su totalidad para cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS durante el año 2019, esto representa un 81,59% del total del presupuesto de ingresos vigente.

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

Se observa que el Subtítulo Otros ingresos corrientes hubo una ejecución de lo presupuestado de 100,38%, ingresando un total de M$111.426.-, estos mayores ingresos se reflejan en el ítem de recuperación y reembolsos por licencias médicas, específicamente el caso de la funcionaria Miriam Huenul.

En el subtítulo de Venta de activos No financieros se observan ingresos por M$11.791.-, lo que representa un porcentaje de 99,85% del presupuesto vigente, lo que refiere al remate de vehículos del área de salud.

Además podemos observar que en el ítem Recuperación de préstamos ingresaron M$32.094.- con un porcentaje de ejecución de 80,24% con respecto al presupuesto vigente.

CUADRO COMPARATIVO DE INGRESOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR, MISMO PERIODO.

		2018 AL 31/12/2018			2019 AL 31/12/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	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	4.589.662	4.589.273	99,99	5.631.361	5.623.273	99,86
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	275.935	273.723	99,20	111.000	111.426	100,38
10	Venta de Activos No Financieros	-	-	-	11.799	11.781	-
12	Recuperación de Préstamos	15.000	13.344	0,00	40.000	32.094	0,00
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		4.880.597	4.876.340	85,00	5.794.160	5.778.574	81,44
15	Saldo inicial de caja	856.457	856.457	-	1.301.476	1.301.476	-
	TOTALES	**5.737.054**	**5.732.797**	99,93	7.095.636	7.080.050	99,78

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de ingresos aumento en un 23,68% el año 2019 con respecto al año anterior y los ingresos percibidos totales en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019 aumentaron en un 23,5% con respecto al mismo periodo del año 2018.

PRESUPUESTO DE GASTOS, SALUD MUNICIPAL

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	3.461.500	4.640.444	4.383.104	4.383.104	0	94,45
22	Bienes y Servicios de consumo	1.244.800	1.540.677	949.320	949.320	0	61,62
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	0	22.175	925	925	0	4,17
29	Adquisición de Activos No Financieros	205.500	491.840	327.982	327.982	0	66,68
31	Iniciativas de Inversión	14.000	399.500	170.627	170.627	0	42,71
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	500	0	0	0	0
SUBTOTALES		4.926.300	7.095.136	5.831.958	5.831.958	0	82,19
35	Saldo final de Caja	500	500	-	-	-	-
TOTALES		4.926.800	7.095.636	5.831.958	5.831.958	0	82,19

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ÁREA DE SALUD.

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M$7.095.636.-**, generándose Obligaciones (gastos) al 31 de diciembre por la cantidad de **M$5.831.958.-**, lo que representa un **82,19%** del presupuesto vigente anual .

Los mayores gastos se ven reflejados en el Subtítulo Gastos en Personal con un gasto de M$4.383.104.-, lo que corresponde al 95,45% de ejecución del presupuesto vigente.

En el Subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo se observa un gasto de M$949.320.- lo que corresponde al 61,62%, con respecto al presupuesto vigente asignado para éste Subtítulo.

CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS, CON RESPECTO AL AÑO ANTERIOR, MISMO PERIODO.

		2018 AL 31/12/2018			2019 AL 31/12/2019		
SUBTÍTULO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS	% Ejecución
21	Gastos en Personal	3.684.751	3.476.334	94,34	4.640.444	4.383.104	94,45
22	Bienes y Servicios de consumo	1.512.186	775.317	51,27	1.540.677	949.320	61,62
23	Prestaciones de seguridad social	47.855	47.855	100,00	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	21.762	21.751	99,95	22.175	925	4,17
29	Adquisición de Activos No Financieros	284.500	101.991	35,85	491.840	327.982	66,68
31	Iniciativas de Inversión	185.000	8.070	4,36	399.500	170.627	42,71
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	500	0	0,00	500	0	0,00
SUBTOTALES		5.736.554	4.431.318	77,25	7.095.136	5.831.958	82,20
35	Saldo final de Caja	500	0	0,00	500	-	-
TOTALES		5.737.054	4.431.318	77,24	7.095.636	5.831.958	82,19

En el cuadro anterior observamos que el total del presupuesto vigente de gastos aumento en un 23,68% el año 2019 con respecto al año anterior y la ejecución del gasto en el periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019 aumentó en un 31,61% con respecto al mismo periodo del año 2018.

EN CONSECUENCIA:

Presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes de cada rubro, obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al periodo que comprende desde el 01.01.2019 al 30.12.2019, se verifica que los ingresos acumulados (incluye saldo inicial de caja) fueron **M$7.080.050.-** y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M$5.831.958.-** Lo que determina un superávit de **M$1.248.092.-** como resultado de la gestión del Departamento de Salud, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2020

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2019.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

CEMENTERIO MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/12 de 2019.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO VIGENTE DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO INICIAL, M$, 01/01 al 31/12 de 2019.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	1.800	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	20.130	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	-	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	14.000	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	15.500	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	16.830	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
						35	Saldo Final de Caja	-	35	Saldo Inicial de Caja	-
Total Aumentos		34.130	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		34.130	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

Al 31 de diciembre del año 2019, se produjeron modificaciones presupuestarias en las cuentas Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, venta de activos no financieros y en el Saldo Inicial de caja. A su vez, éstos mayores ingresos, fueron distribuidos en el presupuesto de Gastos, Subtítulos; Gastos en Personal y Bienes y Servicios de Consumo.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	PERCIBIDO	POR PERCIBIR	%
03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	18.000	19.800	19.651	19.651	0	99,25
05	Transferencias Corrientes	74.500	74.500	74.738	74.738	0	100,32
06	Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-
08	Otros Ingresos Corrientes	500	500	0	0	0	0,00
10	Venta de Activos No Financieros	14.000	29.500	29.711	29.711	0	100,72
12	Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-
13	Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		107.000	124.300	124.100	124.100	-	79,49
15	Saldo Inicial de Caja	15.000	31.830	-	31.830	-	-
TOTALES		122.000	156.130	124.100	155.930	-	99,87

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M$156.130.-**, percibiéndose ingresos totales al 31/12/2019 por la cantidad de **M$155.930.-** (monto incluye el saldo inicial de caja para efectos de análisis), lo que representa un **99,87%** del presupuesto vigente anual.

Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Transferencias Corrientes, lo que corresponde al traspaso que realiza la Municipalidad, por ser un área incorporada a la gestión Municipal, que el año 2019 fue de M$70.000.- con un porcentaje de cumplimiento de 100,32% con respecto a lo presupuestado.

En cuanto al Subtítulo de Ventas de activos No financieros, en el año 2019 ingresaron M$29.711.-, lo que corresponde a un 100,72% con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por ese concepto.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

GASTOS		PRESUPUESTO		EJECUCIÓN AL 31/12/2019			
SUBTÍTULO	DENOMINACION	INICIAL	VIGENTE	DEVENGADO	EFETIVO	POR PAGAR	%
21	Gastos en Personal	108.800	128.930	99.957	99.957	0	77,53
22	Bienes y Servicios de consumo	12.900	26.900	6.962	6.962	0	25,88
23	Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-
24	Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-
26	Otros Gastos Corrientes	-	-	-	-	-	-
29	Adquisición de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-
31	Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-
33	Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-
34	Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-	-
SUBTOTALES		121.700	155.830	106.919	106.919	-	68,48
35	Saldo final de Caja	300	300	-	-	-	-
TOTALES		122.000	156.130	106.919	106.919	-	68,48

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DEL ÁREA CEMENTERIO

El total del presupuesto vigente para el año 2019, es de **M$156.130.-**, generándose gastos totales al 31/12/2019 por la cantidad de **M$106.919.-**, lo que representa un **68,48%** del presupuesto vigente anual.

Los Gastos en Personal alcanzaron un porcentaje de ejecución de 77,53% con respecto al presupuesto asignado, alcanzando un gasto de M$99.957.-

En cuanto a los Bienes y Servicios de Consumo, alcanzaron una ejecución del gasto de M$6.962.-, con un porcentaje de ejecución de 25,88%.

EN CONSECUENCIA:

En consecuencia las cifras globales y las observaciones relevantes, obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al año 2019, del área de cementerio, donde se verifica que el total de ingresos acumulados fueron **M$155.930.-** (monto que incluye el saldo inicial de caja, para efectos de análisis) los que rebajados al total de obligaciones acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M$106.919.-** arroja un superávit de **M$49.011.-** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio.

El saldo inicial de caja año 2019, corresponde a M$31.830.-, los cuales fueron distribuidos y destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS para este año 2019.

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.

"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 al 31 de diciembre de 2019:

RECURSOS:

1.- 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. Etapa: 2 contestación. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: Archivada.

2.- 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. Etapa: 2 contestación. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: Archivada.

3.- Demanda Laboral: Despido injustificado y nulidad del despido. RIT O – 36-2018, caratulada *"Araya con Municipalidad de Nueva Imperial".* Etapa: Impugnación. Estado Procesal: Suspendida. Estado Administrativo: Sin archivar.

4.- Demanda Laboral: Despido injustificado y nulidad del despido. RIT O – 1-2019, caratulada *"Lagos con Municipalidad de Nueva Imperial".* Etapa: Impugnación. Estado Procesal: Suspendida. Estado Administrativo: Sin archivar.

5.- Demanda Laboral: Despido injustificado y nulidad del despido. RIT O – 13-2019, caratulada *"Zumaeta con Municipalidad de Nueva Imperial".* Etapa: Impugnación. Estado Procesal: Suspendido. Estado Administrativo: Sin archivar.

6.- 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.

7.- 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.

8.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-463-2019, caratulada *"Soto con Municipalidad de Nueva Imperial",* Juzgado de Letras de Nueva Imperial. Etapa: 1 notificación de la demanda y su proveído. Estado procesal: Tramitación. Estado Administrativo: Sin archivar.

9.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-406-2019, caratulada: *"San Martín 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.

10.- 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.

11.- 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.

12.- Demanda de prescripción de deuda y su respectiva acción, Rol C-205-2019, caratulada: *"San Martín 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.

Informan:

ELSON ALARCON ECHEVERRIA
ABOGADO
MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL

CONCLUSIÓN GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019.

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 jefa de Recursos Humanos del área Municipal y la Jefa de Finanzas del área de Salud.

2.- DEL CUMPLIMIENTO DE LOS APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL:

Los pagos de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentran al día, según lo certificado formalmente por la Directora de Administración y Finanzas Municipal.

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

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

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

Los ingresos, en general, se encuentran entre los rangos esperados en el presupuesto vigente, periodo comprendido entre el 01/01/2019 al 31/12/2019, como se observa anteriormente en el presente informe, se presenta un mayor cumplimiento en cuanto a la ejecución de los ingresos en el área de Cementerio, el cual fue de un 99,87%, con respecto de su presupuesto, en cuanto al área de Salud se observó un porcentaje de ejecución de los ingresos del 99,78% y el área Municipal un 98,62%

Por otra parte se presenta un mayor porcentaje de cumplimiento en la ejecución del gasto en el área Municipal con un 87,69%, seguido del área de salud con un 82,19% y en el área de Cementerio, la ejecución del gasto fue de un 68,48%.

En el área Municipal, se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio presupuestario, ascienden a la suma de **M$8.547.366.-**, monto que incluye el saldo inicial de caja (M$1.023.495.-), a los que rebajados al total de Obligaciones acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M$7.600.179.-**, arroja un superávit para este periodo de **M$947.187.-,** como resultado de la gestión Municipal, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2020.

En el área de Salud, se verifica que los ingresos acumulados (incluye saldo inicial de caja) fueron **M$7.080.050.-** y las Obligaciones devengadas (gastos), durante el mismo periodo, alcanzaron la suma de **M$5.831.958.-** Lo que determina un superávit de **M$1.248.092.-**

como resultado de la gestión del Departamento de Salud, este monto pasa a ser el saldo inicial de caja para el año 2020.

En el área de Cementerio, se verifica que el total de ingresos acumulados fueron **M$155.930.-** (monto que incluye el saldo inicial de caja, para efectos de análisis) los que rebajados al total de obligaciones acumuladas (gastos) a esa misma fecha por la cantidad de **M$106.919.-** arroja un superávit de **M$49.011.-** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio.

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

I. MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL
AUDITORIA Y FISCALIZACION
DIRECCION DE CONTROL

CARLA BENITEZ HERRERA
ENCARGADA DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

I. MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL
DIRECTOR DE CONTROL

JORGE SAEZ REBOLLEDO
DIRECTOR DE CONTROL (S)