

INFORME N°: 04 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2014.

Nueva Imperial, 20 de enero de 2015

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.

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

De acuerdo a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley N° 18.695, modificada por las Leyes N°s 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el Cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.10 al 31.12 del año 2014, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario de la I. Municipalidad de Nva. Imperial.

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

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

Sin otro particular, es cuanto puedo informar,

Saluda atentamente a usted.



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL INTERNO

CBH/

DISTRIBUCIÓN:

1. Presidente del Concejo Municipal.
2. Señores Concejales (6).
3. Cc. Secretaria Municipal.
4. Cc Administración Municipal.
5. Archivo Control Interno.

Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2014.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley N° 18.695, modificada por las Leyes N°s 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.10.2014 al 31.12.2014 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 2014.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
4º TRIMESTRE AÑO 2014.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2014.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2014.
---	---

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	101.515	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	224.443	21	Gastos en Personal	
05	Transferencias	130.347	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	31.213	22	Bienes y Servicios de Consumo	
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	28.304	23	Prestaciones de Seg. Social	
08	Otros Ing. y FCM.	337.000	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	135.957	24	Transferencias Corrientes	
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	10.000	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	26	Otros Gastos Corrientes	7.500	26	Otros Gastos Corrientes	
13	Transf.. Gastos de Capital	803.091	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	215.256	29	Adquis. Activos no Financieros	
15	Saldo Inicial de Caja	218.875	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	938.156	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		1.590.828	Total Disminuciones		10.000	Total Aumentos		1.580.829	Total Disminuciones		

BALANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL:

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

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2014.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M\$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 4ºTrim. M\$	Ingresos Acum. M\$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	534.000	534.000	101.515	635.515	268.072	92.202	182.414	92.828	635.516	100
Transferencias Corrientes.	165.000	294.959	130.347	295.347	200.931	26.514	22.616	32.560	282.621	95,69
Rentas de la Propiedad	8.000	8.000	-	8.000	53	4.292	80	600	5.025	62,81
Otros Ingresos Corrientes	3.337.600	3.339.800	337.000	3.674.600	569.700	1.145.432	873.470	1.074.417	3.663.019	99,68
Venta de Activos No Financieros.	13.000	13.000	(10.000)	3.000	-	-	1.379	-	1.379	45,97
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000	-	10.000	3.988	1.926	1.693	735	8.342	83,42
Transferencias para gastos de Capital	5.400	154.926	803.091	808.491	-	81.741	-	544.265	626.006	77,43
Saldo Inicial de caja	300.000	518.875	218.875	518.875	518.875	-	-	-	518.875	100
TOTALES	4.373.000	4.873.560	1.580.828	5.953.828	1.561619	1.352.107	1.081.652	1.745.405	5.740.783	99,42

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2014										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigte. AL 30/09/14 M\$	Modif. Ppto. M\$	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Obligación Devengada 4ºTrim. M\$	Obligación Acum. M\$	
Gastos en Personal	1.783.594	1.896.536	224.443	2.008.037	414.288	444.632	431.291	556.523	1.846.734	91,97
Bienes y Servicios de Consumo	1.767.886	1.720.099	31.213	1.799.099	310.772	392.135	389.213	495.453	1.587.573	88,24
Prestaciones de Seguridad Social	55.500	60.494	28.304	83.804	-	21.534	18.947	23.210	63.691	76
Transferencias Corrientes	671.500	728.164	135.957	807.457	89.069	276.995	179.498	231.603	777.165	96,25
Otros Gastos Corrientes	13.000	13.000	7.500	20.500	488	666	170	351	1.675	8,17
Adquisición de Activos no Financieros	76.000	172.000	215.256	291.256	59.180	22.926	1.423	28.417	111.946	38,44
Iniciativas de Inversión	5.000	282.747	938.156	943.156	53.421	47.970	30.335	72.913	204.639	21,70
Transferencia de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0
Servicio de la Deuda	500	500	-	500	-	-	-	-	-	0
Saldo Final de Caja	20	20	-	20	-	-	-	-	-	0
TOTALES	4.373.000	4.873.560	1.580.829	5.953.829	927.218	1.206.858	1.050.897	1.408.470	4.593.423	77,15

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$5.953.828**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$5.740.783**, lo que representa un **96,42%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior, es importante señalar que durante el cuarto trimestre del año 2014, los mayores ingresos se registraron en las cuentas denominadas:

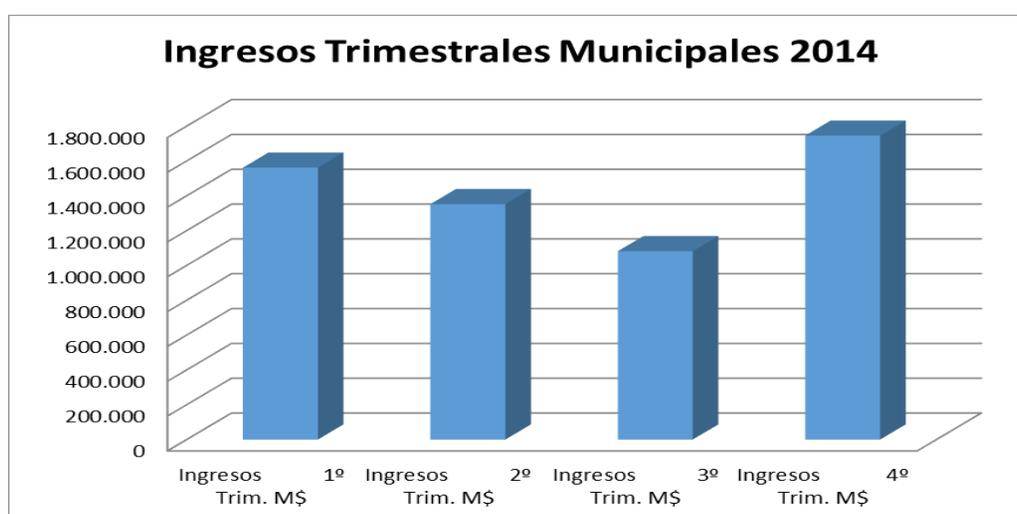
- a) Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.
- b) Transferencias Corrientes.
- c) Otros Ingresos Corrientes.
- d) Transferencias para gastos de capital

Comentario general sobre esta área, podemos señalar lo siguiente:

Al igual que el semestre anterior se da que el mayor cumplimiento esperado a la fecha, obedece fundamentalmente a CxC (cuentas por cobrar) otros ingresos corrientes, específicamente en el sub Ítem N° 03 "Participación del Fondo Común Municipal", art. 38 D.L. N° 3.063, de 1979.

En cuanto a los Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, el mayor ingreso se realiza por el ítem, permisos y licencias, específicamente por permisos de circulación.

Y en este periodo se producen ingresos altos en la cuenta Transferencias para gastos de capital, donde ingresan mayores recursos a través de otras entidades públicas de la subsecretaría de desarrollo regional y administrativa, específicamente por los programas "Mejoramiento urbano y equipamiento comunal" y "Mejoramiento de barrios"

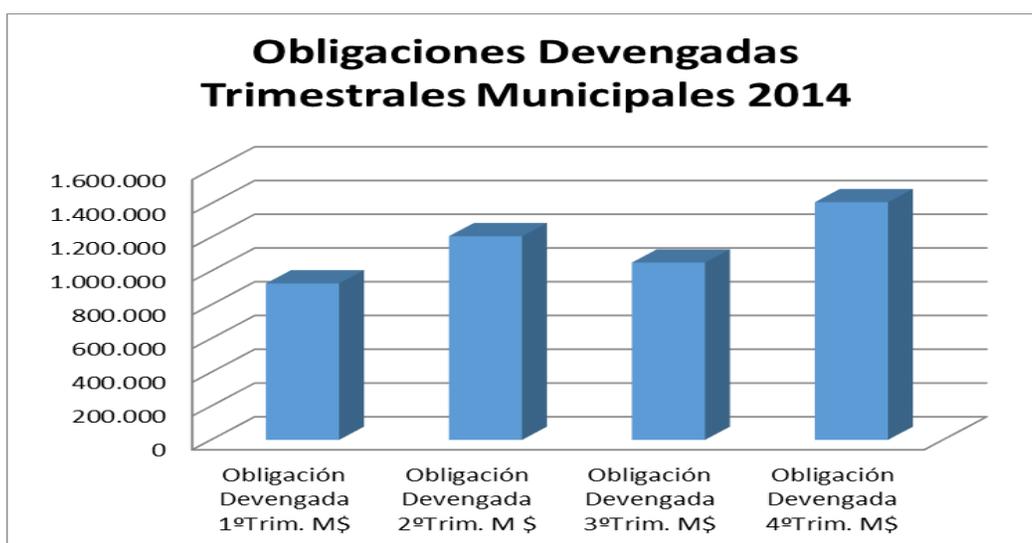


PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$5.953.829**, generándose gastos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$4.593.423**, lo que representa un **77,15%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior los mayores gastos efectivos, durante el 4º Trimestre del periodo en análisis, se presentan en las cuentas denominadas:

- a) Gastos en Personal.
- b) Bienes y Servicios de Consumo.
- c) Transferencias Corrientes.
- d) Iniciativas de Inversión.



ANÁLISIS FINAL:

De lo anterior, el **Presupuesto del Área Municipal**, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2014 suman **M\$1.745.405.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.408.470.-** Lo que determina un superávit efectivo de **M\$336.935.-**.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$5.740.783.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.593.423.-** arroja un superávit ascendente a **M\$1.147.360.-** como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2014.

PRESUPUESTO SALUD

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
4º TRIMESTRE AÑO 2014.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2014.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2014.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES		AUMENTOS			DISMINUCIONES			
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	231.905	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	129.383	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	139.165	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	36.788	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	8.702	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	-	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	17.649	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	28.000	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	332.824	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		462.207	Total Disminuciones		8.702	Total Aumentos		453.507	Total Disminuciones		-

Observación: La diferencia que se produce de 2 dígitos es por la aproximación que realiza automáticamente el sistema, esto se pudo comprobar con la jefa de finanzas, ya que el balance aproximado arroja estas cifras y el libro mayor donde los montos están enteros cuadra (ingresos = gastos).

BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

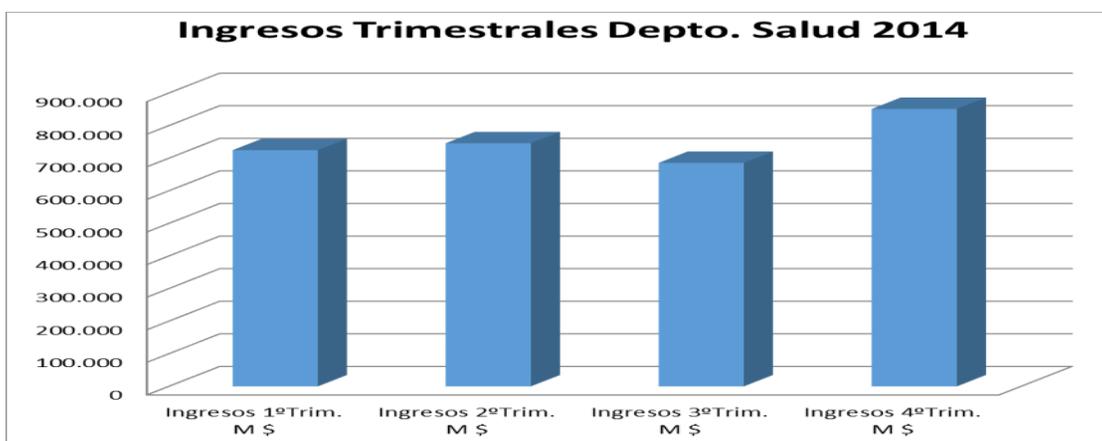
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2014.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 4ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	2.340.970	2.394.429	129.383	2.470.353	557.113	643.109	627.198	642.933	2.470.353	100
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	63.700	64.600	(8.702)	54.998	17.306	5.468	14.739	17.485	54.998	100
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de caja	150.000	291.814	332.824	482.824	150.365	97.449	44.000	191.010	482.824	100
TOTALES	2.554.670	2.750.843	453.505	3.008.175	724.784	746.026	685.937	851.428	3.008.175	100
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2014.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Obligación Devengada 4ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	1.987.891	2.071.462	231.905	2.219.796	427.834	511.199	485.278	528.353	1.952.664	87,97
Bienes y Servicios de Consumo	552.780	594.945	139.165	691.945	40.539	127.218	116.691	203.846	488.294	70,57
Prestaciones de Seguridad Social	-	36.788	36.788	36.788	-	-	36.787	-	36.787	99,99
Transferencias Corrientes	-	17.649	17.649	17.649	-	17.449	-	-	17.449	98,87
Adquisición de Activos no Financieros	13.000	29.000	28.000	41.000	65	3.964	10.681	14.265	28.975	70,67
Iniciativas de Inversión	500	500	-	500	-	-	-	-	-	0
Saldo Final de Caja	500	500	-	500	-	-	-	-	-	0
TOTALES	2.554.671	2.750.844	453.507	3.008.178	468.438	659.830	649.437	746.464	2.524.169	83,91

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA SALUD

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

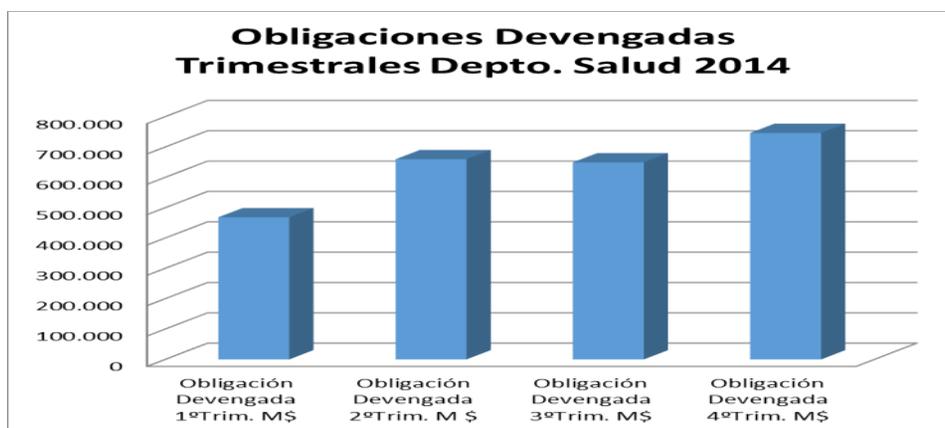
El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$3.008.175.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$3.008.175.-**, lo que representa un **100%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$ 3.008.178.-**, generándose gastos totales del 4º Trimestre por la cantidad de **M\$ 2.524.169.-**, lo que representa un **83,91%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior el **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2014 suman **M\$851.428.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$746.464**. Lo que determina un superávit efectivo del Tercer Trimestre ascendente a la suma de **M\$104.964.-**



En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$3.008.175.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.524.169.-** arroja un superávit de **M\$484.006.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
4º Trimestre del año 2014.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
4º TRIMESTRE AÑO 2014.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2014.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 4º TRIMESTRE AÑO 2014.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	242.561	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	257.222	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	111.524	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	37.448	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	41.674	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	10.807	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	37.500	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	140.944	15	Saldo Inicial de Caja	-	33	Transf.. de Capital	-	33	Transf.. de Capital	-
						34	Deuda Flotante	-	34	Deuda Flotante	-
							Saldo Final de Caja	-		Saldo Final de Caja	-
Total Aumentos		439.840	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		439.840	Total Disminuciones		-

BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN MUNICIPAL:

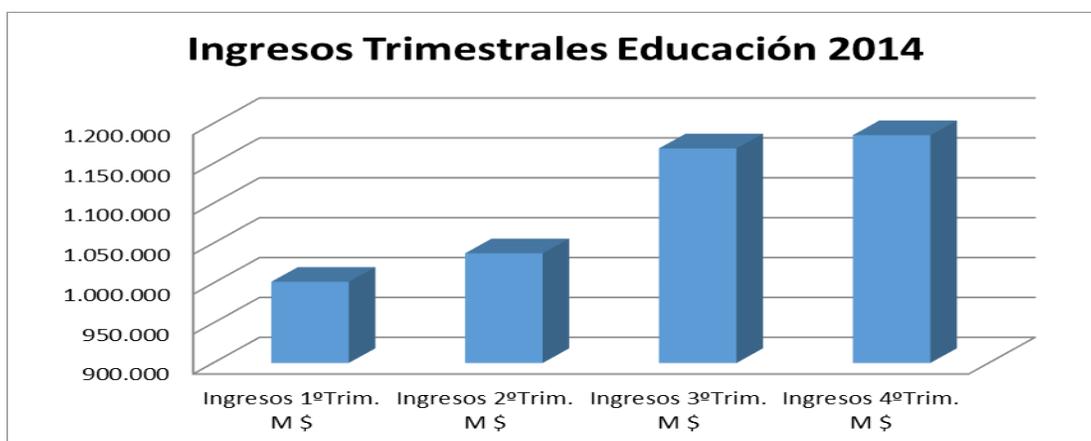
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2014.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 4ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	3.840.642	3.947.553	257.222	4.097.864	924.897	1.007.450	1.004.245	1.142.767	4.079.359	99,55
Otros Ingresos Corrientes	81.876	81.876	41.674	123.550	26.874	18.038	35.814	42.824	123.550	100
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	50.000	190.944	140.944	190.944	50.000	12.000	128.944	-	190.944	100
TOTALES	3.972.518	4.220.373	439.840	4.412.358	1.001.771	1.037.488	1.169.003	1.185.591	4.393.853	99,58
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2014.										
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES					Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/09/14 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Obligación Devengada 4ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	3.213.148	3.301.055	242.561	3.455.709	784.140	781.805	805.741	959.647	3.331.333	96,4
Bienes y Servicios de Consumo	708.460	796.694	111.524	819.984	44.959	176.527	188.492	331.998	741.976	90,49
Prestaciones de Seguridad Social	5.000	41448	37.448	42.448	1.142	37.900	1.186	1.707	41.935	98,79
Otros Gastos Corrientes	-	10.266	10.807	10.807	3.438	6.828	-	541	10.807	100
Adquisición de Activos no Financieros	35.810	60.810	37.500	73.310	378	2.106	16.604	42.605	61.693	84,15
Servicio de la Deuda	10.000	10.000	-	10.000	-	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	100	100	-	100	-	-	-	-	-	-
TOTALES	3.972.518	4.220.373	439.840	4.412.358	834.057	1.005.166	1.012.023	1.336.498	4.187.744	94,91

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA EDUCACIÓN

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$4.412.358**, percibiéndose ingresos totales acumulados en el 4º Trimestre por la cantidad de **M\$4.393.853.-**, lo que representa un **99,58%** del presupuesto vigente anual.

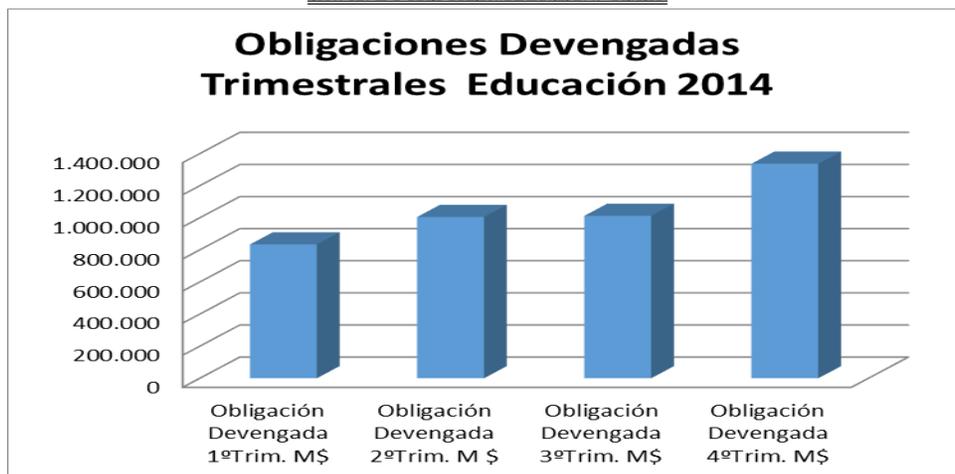


PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$4.412.358**, generándose gastos totales del 4º Trimestre por la cantidad de **M\$4.187.744.-**, lo que representa un **94,91%** del presupuesto vigente anual.

El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos de Personal, seguido a esto viene la cuenta Bienes y Servicios de Consumo, el cual asciende a la cantidad de M\$ 331.998.-, correspondiente al 4º Trimestre, representando un aumento del **76,13%** con respecto al 3º Trimestre del presente, como se muestra el siguiente recuadro:

Cuenta: Bienes y Servicios de Consumo				
Ítem	Gastos 1º Trimestre M\$	Gastos 2º Trimestre M\$	Gastos 3º Trimestre M\$	Gastos 4º Trimestre M\$
Alimentos y Bebidas	126	13.023	21.176	24.824
Textiles, Vestuario y Calzado	3.237	7.017	3.581	33.033
Combustible y Lubricantes	4.134	12.200	7.737	8.712
Materiales de Uso o Consumo	8.809	47.878	55.445	91.679
Servicios Básicos	20.160	23.748	24.748	18.625
Mantenimiento y Reparaciones	2.560	6.654	6.310	4.282
Publicidad y Difusión	123	135	743	592
Servicios Generales	838	3.656	3.072	3.041
Arriendos	0	48.724	55.355	98.898
Servicios Financieros y de Seguros	0	2.351	4.537	2.533
Servicios Técnicos y Profesionales	1.766	6.032	0	34.184
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	3.206	5.109	5.788	11.595
Suma	44.959	176.527	188.492	331.998



De lo anterior, el Presupuesto del Departamento de Educación Municipal, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2014 suman **M\$1.185.591.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.336.498.-** Lo que determina un déficit efectivo de **M\$150.907.-**, situación que considera el traspaso que realiza la municipalidad de Nueva Imperial a este servicio incorporado a su gestión, por la suma de **M\$ 94.000**, lo que al ser considerado evidencia la dependencia, lo que se refleja en el ítem de Ingresos, 05 Transferencias Corrientes, 101 De la Municipalidad a Servicios incorporados a su Gestión.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$4.393.853.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$4.187.744.-** arroja un superávit de **M\$206.109.-** como resultado de la gestión del área de Educación Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
4º Trimestre del año 2014.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA CEMENTERIO

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$67.733.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$66.434.-**, lo que representa un **98,08%** del presupuesto vigente anual.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2014, es de **M\$67.733.-**, generándose gastos totales acumulados al 4º Trimestre por la cantidad de **M\$58.386.-**, lo que representa un **86,2%** del presupuesto vigente anual.

En cuanto al **Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal**, los ingresos percibidos durante el Cuarto Trimestre del año 2014 suman **M\$21.777.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$19.687.-**. Determinándose un superávit del Trimestre efectivo ascendente a la suma de **M\$2.090.-**, lo anterior con respecto a los ingresos y gastos efectuados el tercer trimestre del año en curso, situación que considera el traspaso que realiza la municipalidad de Nueva Imperial a este servicio incorporado a su gestión, por la suma de **M\$13.000.-** lo que al ser considerado evidencia la dependencia.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por las distintas Direcciones o Departamentos. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$66.434.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$58.386.-** arroja un superávit ascendente a **M\$8.048.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Cementerio.

“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:

- Demanda nulidad de Derecho Público, transacción incremento, caratulada “Concejo de defensa del estado con Municipalidad de Nueva Imperial y otros.”, Rol 7373 – 2012; 2º Juzgado Civil Temuco. Estado, pendiente.
- Demanda indemnización de perjuicio, Rol 351-2013, caratulados Rivera Gutiérrez Pedro con Municipalidad de Nueva Imperial. Estado: Pendiente.
- Demanda de juicio ordinario, caratulado Municipalidad Nueva Imperial con Fuentealba, Estado: Pendiente, Juzgado de letras en lo Civil, Nueva Imperial.

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 2014.

1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:

El pago de las cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales, salud y educación, están al día, según lo certificado formalmente por el Director del Departamento de Administración y Finanzas, y los Directores de los Servicios Traspasados de Salud y Educación.

2.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGO ASIGNACION DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE:

El pago de la asignación de perfeccionamiento docente, se encuentra al día, según lo certificado formalmente por la Encargada de Remuneraciones del Departamento de Educación Municipal.

3.- DEL CUMPLIMIENTO DE LOS APORTES MUNICIPALES AL FONDO COMUN MUNICIPAL:

Los pagos de los aportes destinados al Fondo Común Municipal, se encuentran al día, sólo queda pendiente el del mes de diciembre de 2014, según lo certificado formalmente por la Directora de Administración y Finanzas Municipal.

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

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

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

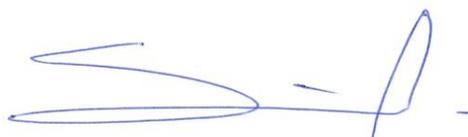
Con respecto a los ingresos del área de Salud Municipal, estos presentan el mayor avance acumulado, correspondiente al Cuarto Trimestre del año 2014, el cual corresponde a un 100% de los ingresos utilizados respecto del presupuesto vigente al 31 de diciembre de 2014.

Por otra parte, se presenta un mayor porcentaje de gastos acumulados año 2014, en el área de Educación Municipal, correspondiente al 94,91% en el periodo analizado, con respecto a los otros servicios,

Además, se observan los menores ingresos acumulados al 4º Trimestre de 2014, en el área Municipal con un 96,42%.

En Conclusión, sobre la base de la información disponible en la Dirección de Control y su Balance, 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.

Es cuanto se puede informar y sin otro particular, saluda atentamente.



CARLA BENITEZ HERRERA
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL