

INFORME N°: 02 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 2º Trimestre del año 2018.

Nueva Imperial, 05 de octubre 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 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 Segundo Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01 al 30.06 del año 2018, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario de la I. Municipalidad de Nva. Imperial.

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

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

Sin otro particular, es cuanto puedo informar,

Saluda atentamente a usted.



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 2º Trimestre del año 2018 (Periodo 01/01 al 30/06).

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 Segundo Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2018 al 30.06.2018 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 2º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
2º TRIMESTRE AÑO 2018.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/06 de 2018.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 01/01 al 30/06 de 2018.
--	--

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	92.941	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	38.446	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	40.000	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	26.000
08	Otros Ing. y FCM.	-	08	Otros Ing. y FCM.	20	24	Transferencias Corrientes	135.446	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	2.000	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	48.050
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		807.267	Total Disminuciones		20	Total Aumentos		881.299	Total Disminuciones		74.050

OBSERVACIÓN:

1. La variación que sufrió el presupuesto de ingresos en el periodo enero a junio 2018 fue de M\$ 807.247.- y el presupuesto de gastos en el mismo periodo fue de M\$ 807.249.-, la diferencia que se produce de M\$2.- se debe a la aproximación que realiza el sistema SMC.
2. Estas variaciones se dan por las modificaciones presupuestarias realizadas durante el periodo en ejercicio.
3. Cabe mencionar que el Presupuesto anual vigente para ingresos y gastos asciende a M\$7.797.247.-, mostrando un aumento del 11,55% (M\$807.247.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M\$6.990.000.-, este aumento está dado principalmente por; las transferencias para gastos de capital, en los Programas de Mejoramiento (Urbano y de barrios), en el subtítulo Rentas de la

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

Propiedad, además del Saldo inicial de caja, además de las transferencias corrientes.

4. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, transferencias corrientes, Otros gastos corrientes e Iniciativas de Inversión.
5. También se observa una disminución en el presupuesto de Gastos en 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.

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL 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.	977.000	403.326	157.455	560.781	57,40
Transferencias Corrientes	218.446	90.749	38.446	129.195	59,14
Rentas de la Propiedad	72.000	643	35.390	36.033	50,05
Otros Ingresos Corrientes	5.185.480	957.562	1.578.944	2.536.506	48,92
Venta de Activos No Financieros	6.000	0	0	0	0,00
Recuperación de Préstamos	10.000	8.714	3.666	12.380	123,80
Transferencias para gastos de Capital	417.321	193.584	15.090	208.674	50,00
Saldo Inicial de Caja	911.000	0	0	0	0,00
TOTALES	7.797.247	1.654.578	1.828.991	3.483.569	44,68
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL 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	3.044.849	625.326	711.093	1.336.419	43,89
Bienes y Servicios de consumo	2.785.790	463.052	636.537	1.099.589	39,47
Prestaciones de seguridad social	88.400	0	0	0	0,00
Transferencias Corrientes	1.025.596	149.609	412.758	562.367	54,83
Otros Gastos Corrientes	5.000	19	2.376	2.395	47,90
Adquisición de Activos No Financieros	209.150	35.239	17.860	53.099	25,39
Iniciativas de Inversión	636.912	59.305	102.525	161.830	25,41
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0,00
Saldo Final de Caja	1.052	0	0	0	0,00
TOTALES	7.797.249	1.332.550	1.883.149	3.215.699	41,24

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$7.797.247.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de junio, por la cantidad de **M\$3.483.569.-**, lo que representa un **44,68%** del presupuesto vigente anual.



En cuanto a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se cumple el 57,40% de ejecución de lo presupuestado, El mayor ingreso se visualiza por concepto de Permisos y Licencias, en total M\$391.937.-, lo que corresponde a un 70% del total ingresado por este Subtítulo (1152103).

En el Subtítulo de transferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución del 59,14% de ingresos percibidos con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (M\$119.662.-).

En el subtítulo de Recuperación de préstamos se observa un porcentaje de ingreso de 123,8%, por sobre lo que se presupuestó que ingresaría por este concepto, esto corresponde a los ingresos originados por la recuperación de préstamos concedidos en años anteriores, tanto a corto como largo plazo, en este caso comprende los ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre del año anterior, en conformidad a lo dispuesto en el artículo N° 12 del D.L. N° 1.263 de 1975. Acá podemos encontrar, Fondo Común Municipal, Patentes comerciales, patentes industriales, patentes profesionales de alcoholes, microempresa, intereses convenios, entre otros.

En el Subtítulo de transferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 50%, esto debido a dineros que ingresaron De la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$7.797.249.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de junio, por la cantidad de **M\$3.215.699.-**, lo que representa un **41,24%** del presupuesto vigente anual.



Uno de los mayores porcentajes de ejecución del presupuesto de gastos se observa en el Subtítulo transferencias corrientes, alcanzando al 30 de junio un 54,83%, esto se ve reflejado mayormente en transferencias realizadas al sector público por concepto de fondo común municipal – permisos de circulación, las transferencias realizadas a los servicios incorporados a la gestión municipal y al sector privado por concepto de fondos de emergencia, premios y otros.

En cuanto a los Gastos originados en los Subtítulos Gastos en Personal y el de Bienes y Servicios de Consumo los porcentajes de ejecución del presupuesto son de 43,89% y 39,47% respectivamente, éstos se encuentran dentro de un gasto normal que debiese ir ocurriendo en este periodo del año.

Los gastos de Gestión Municipal fueron subdivididos en seis Áreas de Gestión. A continuación se presentan los recursos ejecutados por cada una de ellas:

01 Gestión Interna: Comprende todo el gasto relativo a la operación y funcionamiento, del municipio, incluidas las adquisiciones de activos no financieros y las iniciativas de inversión requeridas para su operación y funcionamiento. Además, incluyen las Transferencias al Fondo Común Municipal y otras a que esté obligada legalmente la entidad, como también los aportes destinados a cubrir la operación de los Servicios Incorporados a la Gestión Municipal.

02 Servicios a la Comunidad: Comprende todos los gastos relacionados con el funcionamiento y la mantención de los bienes y servicios directamente relacionados con la administración de los bienes nacionales de uso público, de cargo del municipio. Incluye también los gastos relativos a dichos bienes por concepto de iniciativas de inversión de beneficio municipal; los aportes a los Servicios Incorporados y las subvenciones que decidan otorgar a entidades públicas o privadas.

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

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

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

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	TOTAL OBLIGACIÓN AL 30/06/2018	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	3.358.229	568.873	922.443	1.491.316	44,41
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.867.846	561.413	873.852	1.435.265	37,11
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	199.563	112.951	5.093	118.044	59,15
4	PROGRAMAS SOCIALES	130.500	49.190	28.632	77.822	59,63
5	PROGRAMAS RECREACIONALES	139.609	25.331	31.933	57.264	41,02
6	PROGRAMAS CULTURALES	101.502	14.792	21.194	35.986	35,45
	PRESUPUESTO TOTAL	7.797.249	1.332.550	1.883.147	3.215.697	41,24



ANÁLISIS:

De lo anterior, el **Presupuesto del Área Municipal**, los ingresos percibidos durante el segundo Trimestre del año 2018 suman **M\$1.828.991.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.883.149.-** Lo que determina una diferencia negativa de **(M\$54.158)**.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 2º Trimestre, 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\$3.483.569.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.215.699.-**, arroja una diferencia a favor, para este periodo de **M\$267.870.-**, como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 2º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO SALUD

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
2º TRIMESTRE AÑO 2018.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 2º TRIMESTRE AÑO 2018.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 2º TRIMESTRE AÑO 2018.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES		AUMENTOS			DISMINUCIONES			
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	386.275	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	16.275	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	97.725	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. 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	5.492	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	4.000	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	50.000	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		543.492	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		543.492	Total Disminuciones		-

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

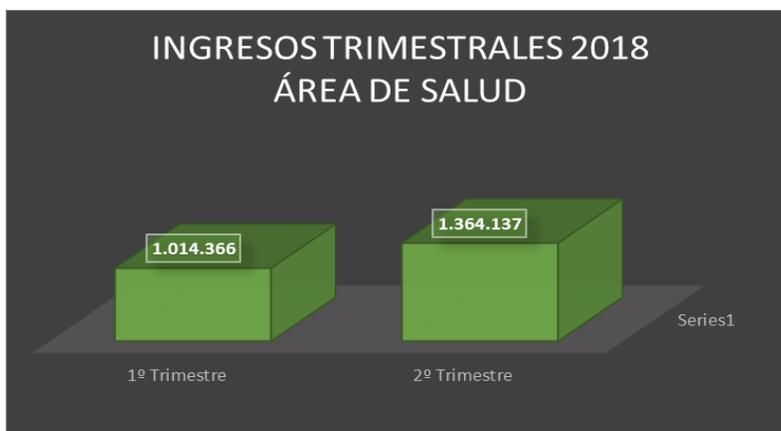
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD 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	3.768.375	950.657	1.252.754	2.203.411	58,47
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	87.200	58.794	106.085	164.879	189,08
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	0	4.915	5.298	10.213	
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	856.457	0	0	0	0,00
TOTALES	4.712.032	1.014.366	1.364.137	2.378.503	50,48
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD 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	3.387.277	774.706	934.546	1.709.252	50,46%
Bienes y Servicios de consumo	1.058.765	115.669	224.336	340.005	32,11%
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	5.492	0	204	204	3,71%
Adquisición de Activos No Financieros	129.500	4.243	11.465	15.708	12,13%
Iniciativas de Inversión	130.000	0	0	0	0,00%
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0%
Saldo Final de Caja	500	0	0	0	0%
TOTALES	4.712.034	894.618	1.170.551	2.065.169	43,83%

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA SALUD

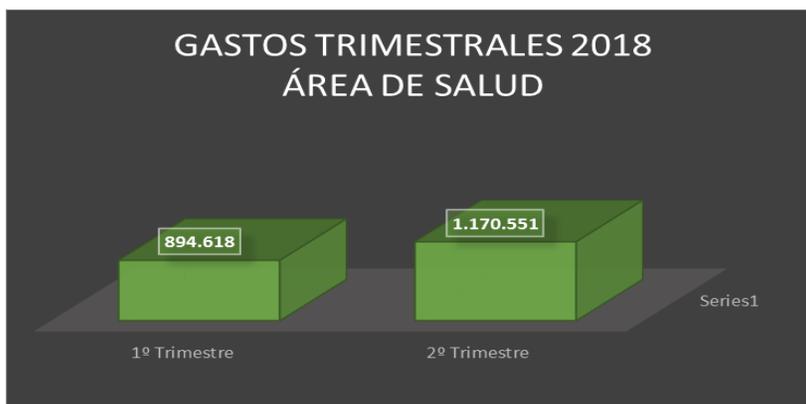
PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$4.712.032.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de junio, por la cantidad de **M\$2.378.503.-**, lo que representa un **50,48%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$ 4.712.034.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de junio, por la cantidad de **M\$ 2.065.169.-**, lo que representa un **43,83%** del presupuesto vigente anual.



De lo anterior el **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, los ingresos percibidos durante el segundo Trimestre del año 2018 suman **M\$1.364.137.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$1.170.551.-** Lo que determina un superávit efectivo del segundo Trimestre ascendente a la suma de **M\$193.586.-**

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes remitidos por el Departamento de finanzas del área de Salud. Donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio ascienden a la suma de **M\$2.378.503.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.065.169.-** arroja un superávit de **M\$313.334.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 2º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
2º TRIMESTRE AÑO 2018.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 2º TRIMESTRE AÑO 2018.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 2º TRIMESTRE AÑO 2018.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	1.152.084	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	157.000	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	288.287	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	17.274	23	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	07	Ingresos de operación	-	24	Transferencias Corrientes	-	24	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	20.012	08	Otros Ing. y FCM.	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	-	26	Otros Gastos Corrientes	21.990	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	60.000	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	1.362.621	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		1.539.633	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		1.539.635	Total Disminuciones		-

OBSERVACIÓN:

1. La variación que sufrió el presupuesto de ingresos en el periodo enero a junio 2018 fue de M\$ 1.539.633.- y el presupuesto de gastos en el mismo periodo fue de M\$ 1.539.635.-, la diferencia que se produce de M\$3.- se debe a la aproximación que realiza el sistema SMC.
2. Estas variaciones se dan por las modificaciones presupuestarias realizadas durante el periodo en ejercicio.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

ALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN MUNICIPAL:

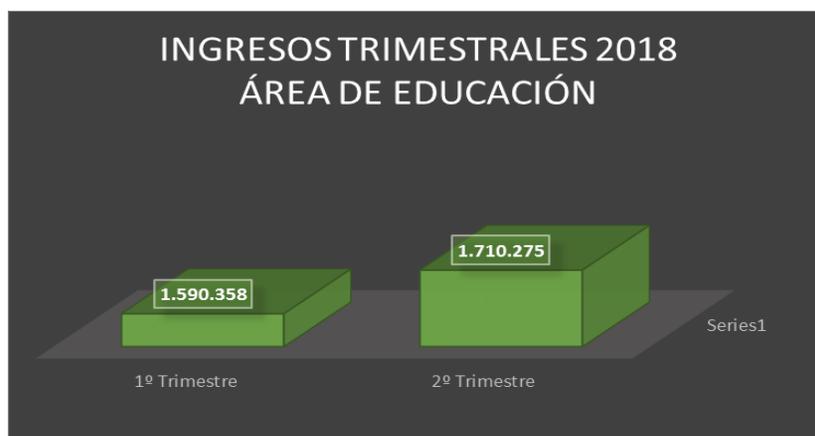
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE 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

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA EDUCACIÓN

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$8.101.633.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 30 de junio por la cantidad de **M\$3.300.633.-**, lo que representa un **40,74%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$8.101.635.-**, generándose gastos totales acumulados al 30 de junio por la cantidad de **M\$3.798.143.-**, lo que representa un **46,88%** del presupuesto vigente anual.



El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos en Personal, por un monto total de \$2.704.498.-, seguido a esto viene la cuenta Bienes y Servicios de Consumo por un total de \$765.161.-, ambas con un porcentaje de cumplimiento de 43,12% y 56,18%,

El mayor porcentaje de cumplimiento de Obligaciones con respecto al presupuesto vigente que se da en las cuentas Prestaciones de seguridad Social (88,91%), Otros gastos corrientes que corresponden a devoluciones (99,94%) y la Cuenta Adquisición de Activos No Financieros (88,91%), está dado debido a que al 31.06.2018 el departamento de Educación deja de ser Municipal y pasa a ser parte del Servicio local de Educación Costa Araucanía.

De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, los ingresos percibidos durante el Segundo Trimestre del año 2018 suman **M\$1.710.275.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$2.387.296.-**

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, de cada rubro, obtenidos de los informes de Ejecución presupuestaria del sistema de Contabilidad SMC, debido a que se solicitó informe al respecto y éste no fue entregado por el Departamento de Finanzas de Educación. Se verifica que el total de Ingresos acumulados al cierre del ejercicio trimestral ascienden a la suma de **M\$3.300.633.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.798.143.-** arroja una diferencia negativa de **(M\$497.510).-** como resultado de la gestión del Departamento de Educación.

A lo anterior se debe considerar el monto del saldo inicial de caja, que 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 departamento de Educación, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

Entonces, quedaría dado de la siguiente manera:

SALDO INICIAL DE CAJA	1.512.621
SALDO GESTIÓN DEPTO. EDUCACIÓN AL 30.06	497.510
DISPONIBILIDAD	1.015.111

Los saldos del Departamento de Educación se encuentran congelados, esperando primero las conciliaciones Bancarias que permitan verificar el saldo real y luego instrucciones al respecto.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
2º Trimestre del año 2018.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO:

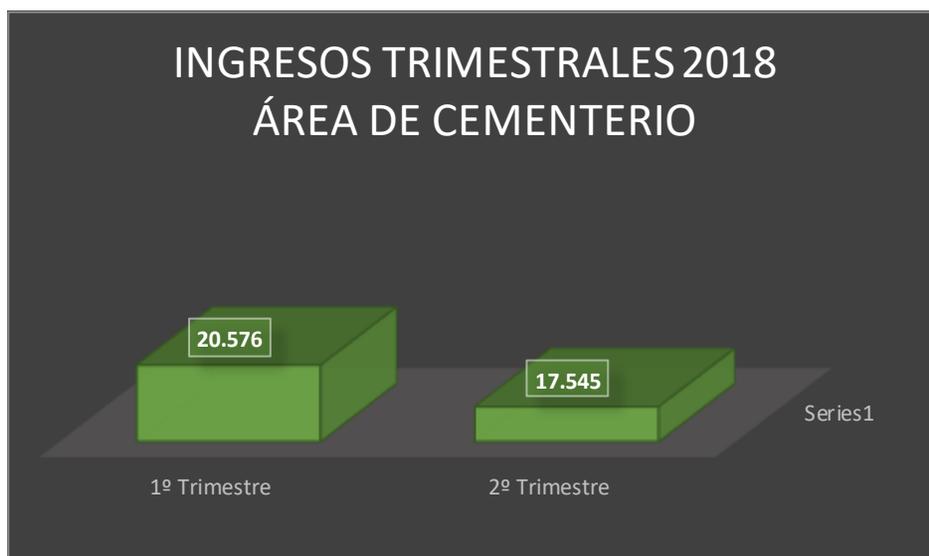
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO 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.	13.000	5.339	3.574	8.913	68,56
Transferencias Corrientes	74.500	11.068	10.314	21.382	28,70
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	500	0	348	348	69,60
Venta de Activos No Financieros	12.500	4.169	3.309	7.478	59,82
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	21.137	0	0	0	0,00
TOTALES	121.637	20.576	17.545	38.121	31,34
BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO 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	109.300	20.350	19.974	40.324	36,89
Bienes y Servicios de consumo	12.137	1.438	843	2.281	18,79
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	0,00
TOTALES	121.637	21.788	20.817	42.605	35,03

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA CEMENTERIO

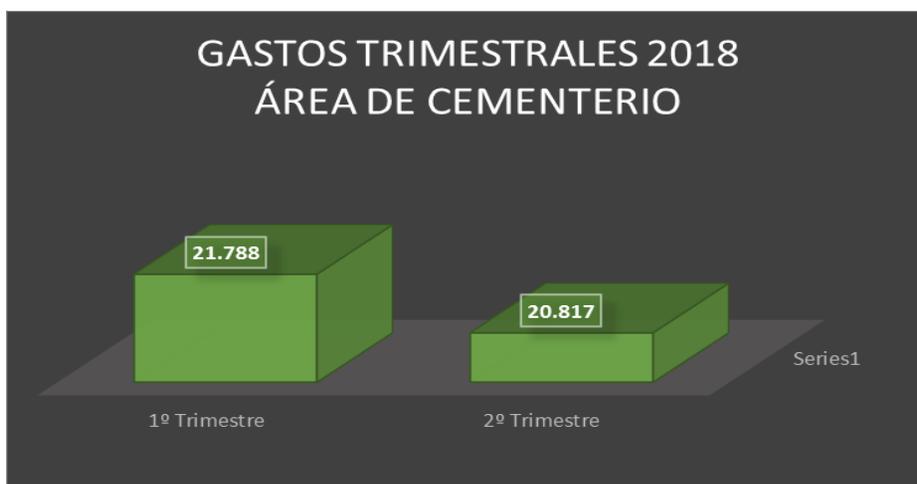
PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$121.637.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de junio, por la cantidad de **M\$38.121.-**, lo que representa un **31,34%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2018, es de **M\$121.637.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de junio, por la cantidad de **M\$42.605.-**, lo que representa un **35,03%** del presupuesto vigente anual.



ANÁLISIS:

En cuanto al **Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal**, los ingresos percibidos durante el segundo Trimestre del año 2018 suman **M\$17.545.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$20.817.-**.

En consecuencia, presentadas las cifras globales y las observaciones relevantes, del Departamento de cementerio Municipal, donde se verifica que el total de Ingresos acumulados al 31 de junio, ascienden a la suma de **M\$38.121.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$42.605.-** arroja una diferencia negativa de **(M\$4.484.-)** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio.

Cabe recordar que se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$21.137.- por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO

UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACION

El mayor gasto se observa en el Subtítulo 21. Gastos en Personal, con un 36,89% del total de lo presupuestado para el año, aquí se refleja, un mayor gasto por concepto de sueldos, pero éstos se ajustan a lo que debiese ocurrir en este periodo del año.

Se recomienda ajustar los gastos o bien realizar las modificaciones presupuestarias necesarias para que en al cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

“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 suprema: Recurso de casación en el Fondo.
- Juicio Laboral, Rol 018/2017, Vargas con Municipalidad de Nueva Imperial. Estado: TERMINADA: Demanda Rechazada en contra de la Municipalidad, por no cumplirse con los requisitos legales.
- Juicio Laboral, RIT T-9-2017, Aguayo con Municipalidad de Nueva Imperial. Juzgado de Letras del Trabajo, Nueva Imperial. Avenimiento: Causa terminada.

OTRAS CAUSAS:

- Demanda de Indemnización y perjuicios interpuesta en contra de Ingeniería Integral Fray Jorge S.A., Juzgado de Letras en lo Civil de Nueva Imperial. Estado: Pendiente.

**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 30 DE JUNIO DE 2018.

1.- DEL CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES:

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

En cuanto al área de Educación no se puede informar, debido a que esta información se solicitó oportunamente y no se obtuvo respuesta.

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

En cuanto al pago de la asignación de perfeccionamiento docente, no se puede informar al respecto, debido a que esta información se solicitó oportunamente y no se obtuvo respuesta.

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, 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:

Los ingresos, en general, se encuentran entre los rangos esperados en el presupuesto vigente, correspondientes al 30 de junio del año 2018, mostrándose precedentemente un mayor cumplimiento en el área de Salud, el cual es de un 50,48%, de su presupuesto, seguido por el área Municipal con un cumplimiento de 44,68% de su presupuesto.

Por otra parte se presenta un mayor gasto en el área Educación con un 46,88%, y el área de Salud con un 43,83% con respecto al presupuesto vigente para el año 2018.

En el área Municipal, se verifica que el total de Ingresos percibidos, acumulados al cierre del ejercicio al 30.06, ascienden a la suma de **M\$3.483.569.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.215.699.-**, arroja un superávit para este periodo de **M\$267.870.-**, como resultado de la gestión Municipal.

Cabe recordar que además se cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$911.000.-

En el área de Salud, los ingresos percibidos durante al 30 de junio del año 2018 suman **M\$2.378.503.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$2.065.169.-** Lo que determina una diferencia positiva para este periodo de **M\$313.334.-**

En el área Educación, los ingresos percibidos durante al 30 de junio del año 2018 suman **M\$3.300.633.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$3.798.143.-** Lo que determina una diferencia negativa por este periodo de **(M\$497.510.-)**.

Se debe considerar el monto del saldo inicial de caja, que 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 departamento de Educación, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

Entonces, quedaría dado de la siguiente manera:

SALDO INICIAL DE CAJA	1.512.621
SALDO GESTIÓN DEPTO. EDUCACIÓN AL 30.06	497.510
DISPONIBILIDAD	1.015.111

Debido a la des municipalización del Departamento de Educación, Los saldos se encuentran congelados, esperando primero las conciliaciones Bancarias que permitan verificar el saldo real y luego instrucciones al respecto.

INFORME DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO 2018.

DIRECCIÓN DE CONTROL INTERNO
UNIDAD DE AUDITORIA Y FISCALIZACIÓN

En cuanto al Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal, se observa que el total de Ingresos percibidos acumulados al 31 de junio, ascienden a la suma de **M\$38.121.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$42.605.-** arroja una diferencia negativa de **(M\$4.484.-)** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio.

Cabe recordar que el área de Cementerio cuenta con un Saldo inicial de caja de M\$21.137.- por lo que se cuenta con dinero para suplir esa diferencia negativa.

Se recomienda ajustar los gastos o bien realizar las modificaciones presupuestarias necesarias para que en al cierre del ejercicio no se produzca un saldo negativo.

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

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



CARLA BENITEZ HERRERA
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO



OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL