

INFORME N°: 03 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2016.

Nueva Imperial,

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO (S).

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 Tercer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.07 al 30.09 del año 2015, 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 3º Trimestre del año 2015.

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley N° 18.695, modificada por las Leyes N°s 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el Tercer Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.07.2015 al 30.09.2015 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 3º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2015.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2015.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2015.
---	---

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	46.000	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	186.754	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	109.794	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	53.925	22	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	06	Rentas de la Propiedad	-	23	Prestaciones de Seg. Social	25.704	23	Prestaciones de Seg. Social	-
08	Otros Ing. y FCM.	188.619	08	Otros Ing. y FCM.	-	24	Transferencias Corrientes	173.952	24	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	1.400	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	-	26	Otros Gastos Corrientes	-
13	Transf.. Gastos de Capital	222.461	13	Transf.. Gastos de Capital	-	29	Adquis. Activos no Financieros	113.400	29	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	747.357	15	Saldo Inicial de Caja	-	31	Iniciativas de Inversión	761.899	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		1.315.631	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		1.315.634	Total Disminuciones		-

NOTA: Lo anterior es la diferencia que existe entre el presupuesto vigente y el presupuesto inicial.

Además se puede observar una diferencia entre los Ingresos y Gastos de - M\$3 (M\$1.315.631-M\$1.315.634), esto se debe a un error de aproximación que realiza el sistema computacional.

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 2015.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M\$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M\$	Ingresos Acum. M\$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	560.000	560.000	46.000	606.000	302.970	98.670	230.586	632.226	104%
Transferencias Corrientes.	175.000	225.734	109.794	284.794	79.209	86.275	100.422	265.906	93%
Rentas de la Propiedad	10.000	10.000	-	10.000	113	4.529	15	4.657	47%
Otros Ingresos Corrientes	3.543.000	3.543.000	188.619	3.731.619	800.633	1.325.054	981.730	3.107.417	83%
Venta de Activos No Financieros.	3.000	3.000	1.400	4.400	3.000	480	6.470	9.950	226%
Recuperación de Préstamos	10.000	10.000	-	10.000	4.789	2.815	1.876	9.480	95%
Transferencias para gastos de Capital	5.000	222.261	222.461	227.461	34.053	26.153	58.393	118.599	52%
Saldo Inicial de caja	400.000	1.137.357	747.357	1.147.357	-	-	-	-	-
TOTALES	4.706.000	5.711.352	1.315.631	6.021.631	1.224.767	1.543.976	1.379.492	4.148.235	69%
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. MUNICIPAL: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2015.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M\$	Ppto. Vigte. AL 30/06/15 M\$	Modif. Ppto. M\$	Ppto. Vigente M\$	Obligación Devengada 1ºTrim. M\$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M\$	Obligación Acum. M\$	
Gastos en Personal	2.066.343	2.094.199	186.754	2.253.097	475.018	521.916	502.380	1.499.314	67%
Bienes y Servicios de Consumo	1.779.390	1.783.156	53.925	1.833.315	273.404	440.375	399.938	1.113.717	61%
Prestaciones de Seguridad Social	10.000	25.812	25.704	35.704	6.607	19.122	9.942	35.671	100%
Transferencias Corrientes	742.600	830.222	173.952	916.552	141.622	355.941	259.313	756.876	83%
Otros Gastos Corrientes	12.800	12.800	-	12.800	447	588	337	1.372	11%
Adquisición de Activos no Financieros	89.000	201.000	113.400	202.400	98.920	27.823	59.692	186.435	92%
Iniciativas de Inversión	5.000	763.299	761.899	766.899	130.580	111.747	64.844	307.171	40%
Transferencia de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	500	-	500	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	367	367	-	367	-	-	-	-	-
TOTALES	4.706.000	5.711.355	1.315.634	6.021.634	1.126.598	1.477.562	1.296.446	3.900.556	65%

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$6.021.631**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$4.148.235**, lo que representa un **69%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior, es importante señalar que durante el Tercer trimestre del año 2015, los mayores ingresos se registraron en las cuentas denominadas:

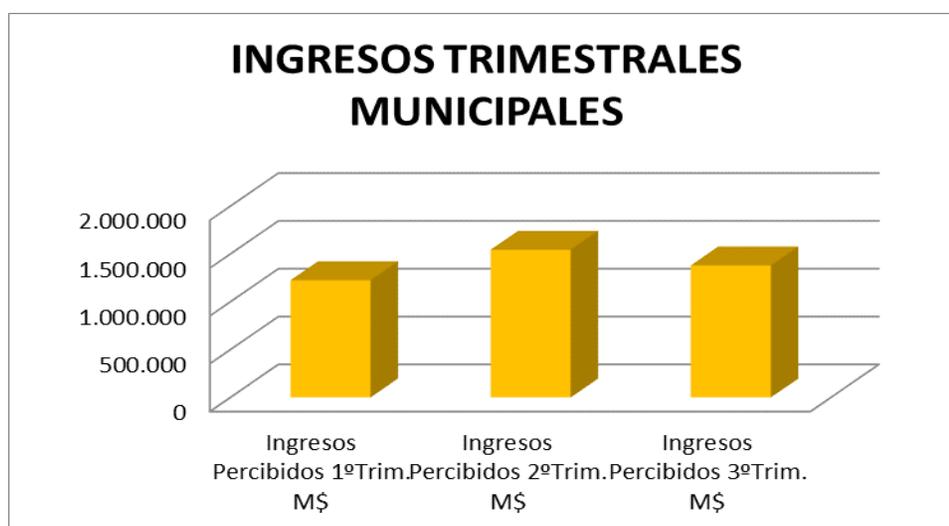
- a) Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.
- b) Transferencias Corrientes.
- c) Otros Ingresos Corrientes.

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.

En el ítem Ventas de Activos No Financieros, se observa un avance acumulado de 226%, esto se produce por el sub ítem Vehículos, en el cual ingresaron una mayor cantidad de recursos que los presupuestados inicialmente, esto se debe al remate de vehículos Municipales.

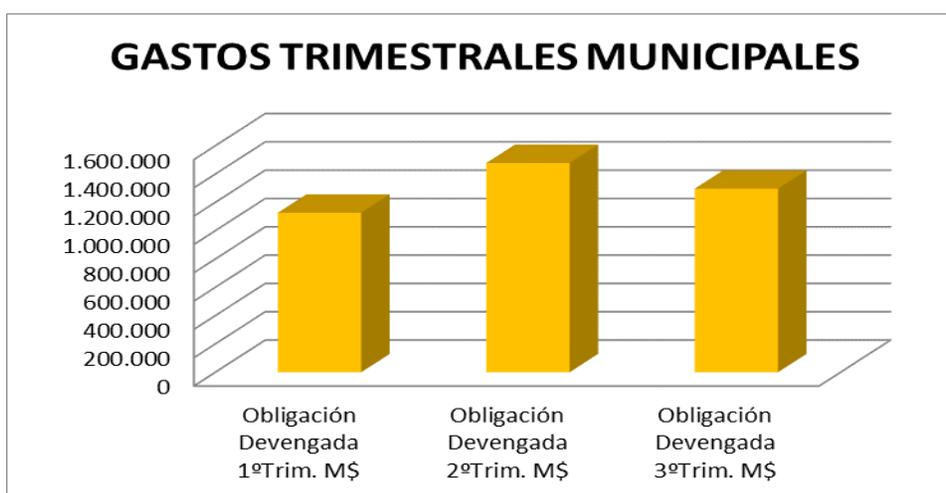


PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$6.021.634**, generándose gastos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$3.900.556**, lo que representa un **65 %** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior los mayores gastos efectivos, durante el 3º 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 Tercer Trimestre del año 2015 suman **M\$1.379.492.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.296.446.-** Lo que determina un superávit efectivo de **M\$83.046.-**.

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\$4.148.235.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.900.556.-** arroja un superávit de **M\$247.679.-** como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 3º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO SALUD

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2015.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2015.					VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2015.						
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	246.360	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	198.460	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	170.500	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.	12.000	08	Otros Ing. y FCM.	-	25	Integro al Fisco	-	25	Integro al Fisco	-
10	Venta de Activos no Financieros	-	10	Venta de Activos no Financieros	-	26	Otros Gastos Corrientes	-	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	45.349	29	Adquis. Activos no Financieros	-
13	Transf.. Gastos de Capital	-	13	Transf.. Gastos de Capital	-	31	Iniciativas de Inversión	8.259	31	Iniciativas de Inversión	-
15	Saldo Inicial de Caja	260.008	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		470.468	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		470.468	Total Disminuciones		-

BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

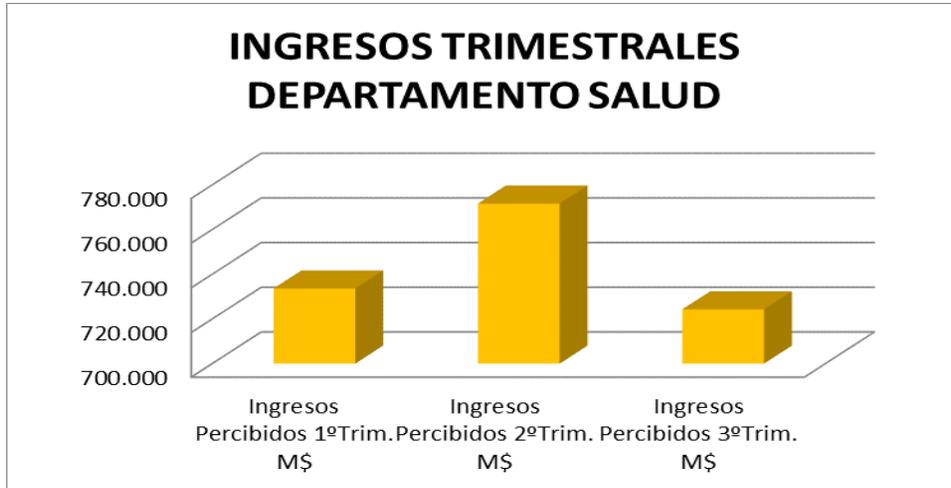
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2015.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	2.447.000	2.506.960	198.460	2.645.460	702.710	757.941	693.519	2.154.170	81%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	65.000	69.000	12.000	77.000	30.905	13.685	30.769	75.359	98%
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de caja	224.000	472.508	260.008	484.008				-	0%
TOTALES	2.736.000	3.048.468	470.468	3.206.468	733.615	771.626	724.288	2.229.529	70%
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. SALUD: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2015.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	2.142.151	2.388.511	246.360	2.388.511	519.671	614.026	548.110	1.681.807	70%
Bienes y Servicios de Consumo	570.350	588.850	170.500	740.850	68.007	141.106	191.766	400.879	54%
Prestaciones de Seguridad Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Otros gastos Corrientes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos no Financieros	22.500	61.849	45.349	67.849	1.092	6.738	18.286	26.116	38%
Iniciativas de inversión	-	8.259	8.259	8.259	8.258	-	-	8.258	100%
Servicio de la deuda	500	500	-	500	-	-	-	-	0%
Saldo Final de Caja	500	500	-	500	-	-	-	-	0%
TOTALES	2.736.001	3.048.469	470.468	3.206.469	597.028	761.870	758.162	2.117.060	66%

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA SALUD

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

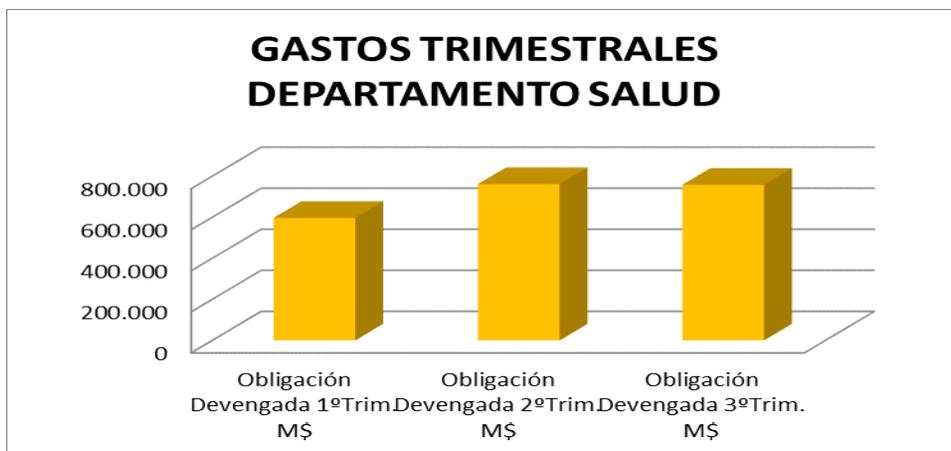
El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$3.206.468.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$2.229.529.-**, lo que representa un **70%** del presupuesto vigente anual.



PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$ 3.206.469.-**, generándose gastos totales del 3º Trimestre por la cantidad de **M\$ 2.117.060.-**, lo que representa un **66%** del presupuesto vigente anual.

De lo anterior el **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2015 suman **M\$724.288.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$758.162.-** Lo que determina un déficit en el Tercer Trimestre por una suma de **(M\$33.874.-)**



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\$2.229.529.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$2.117.060.-** arroja un superávit ascendente a **M\$112.469.-** como resultado de la gestión del Dpto. de Salud.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
3º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

**VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS
CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$,
3º TRIMESTRE AÑO 2015.**

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2015.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M\$, 3º TRIMESTRE AÑO 2015.					
AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	-	05	Tributos	-	21	Gastos en Personal	381.148	21	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	241.921	05	Transferencias	-	22	Bienes y Servicios de Consumo	31.939	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.	26.009	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	2.059	26	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	12	Recuperación de Préstamos	-	29	Adquis. Activos no Financieros	5.000	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	152.219	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		420.149	Total Disminuciones		-	Total Aumentos		420.146	Total Disminuciones		-

NOTA: Lo anterior es la diferencia que existe entre el presupuesto vigente y el presupuesto inicial.

Además se puede observar una diferencia entre los Ingresos y Gastos de - M\$3 (M\$420.149-M\$420.146), esto se debe a un error de aproximación que realiza el sistema computacional.

BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN MUNICIPAL:

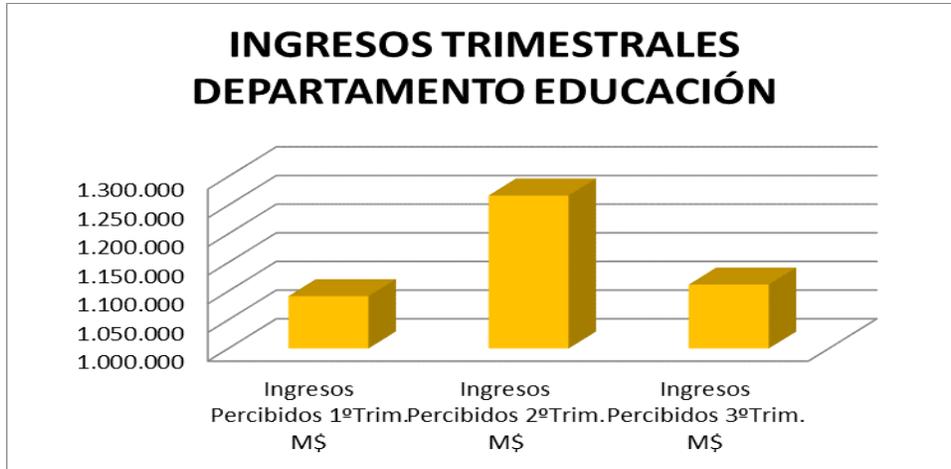
Se describe la estructura financiera comparativa entre Presupuesto de Ingresos y Gastos, y respecto a estos, su ejecución efectiva.

BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: INGRESOS PERCIBIDOS AÑO 2015.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				INGRESOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Ingresos Percibidos 1ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 2ºTrim. M \$	Ingresos Percibidos 3ºTrim. M \$	Ingresos Acum. M \$	
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividad.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes.	3.903.100	3.903.100	241.921	4.145.021	1.062.217	1.237.127	1.086.640	3.385.984	82%
Otros Ingresos Corrientes	35.000	35.000	26.009	61.009	29.011	29.723	24.754	83.488	137%
Venta de Activos No Financieros.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	50.000	202.219	152.219	202.219	-	-	-	-	0%
TOTALES	3.988.100	4.140.319	420.149	4.408.249	1.091.228	1.266.850	1.111.394	3.469.472	79%
BALANCE DE EJECUCION PPTARIA. ACUM. EDUCACIÓN: OBLIGACIONES DEVENGADAS AÑO 2015.									
DENOMINACION	MODIFICACIONES AL PRESUPUESTO				GASTOS TRIMESTRALES				Avance Acum. %
	Ppto. Inicial M \$	Ppto. Vigte. AL 30/06/15 M \$	Modif. Ppto. M \$	Ppto. Vigente M \$	Obligación Devengada 1ºTrim. M \$	Obligación Devengada 2ºTrim. M \$	Obligación Devengada 3ºTrim. M \$	Gastos Acum. M \$	
Gastos en Personal	3.165.040	3.297.259	381.148	3.546.188	873.093	896.522	933.887	2.703.502	76%
Bienes y Servicios de Consumo	755.430	773.370	31.939	787.369	59.531	216.097	194.709	470.337	60%
Prestaciones de Seguridad Social	5.000	5.000	-	5.000	1.957	729	58	2.744	55%
Otros Gastos Corrientes	-	2.059	2.059	2.059	73	1.986	-	2.059	100%
Adquisición de Activos no Financieros	52.530	52.530	5.000	57.530	495	8.649	7.964	17.108	30%
Servicio de la Deuda	10.000	10.000	-	10.000	-	-	-	-	0%
Saldo Final de Caja	100	100	-	100	-	-	-	-	0%
TOTALES	3.988.100	4.140.318	420.146	4.408.246	935.149	1.123.983	1.136.618	3.195.750	72%

ANÁLISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA EDUCACIÓN

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$4.408.249**, percibiéndose ingresos totales acumulados en el 3º Trimestre por la cantidad de **M\$3.469.472.-**, lo que representa un **79%** del presupuesto vigente anual.

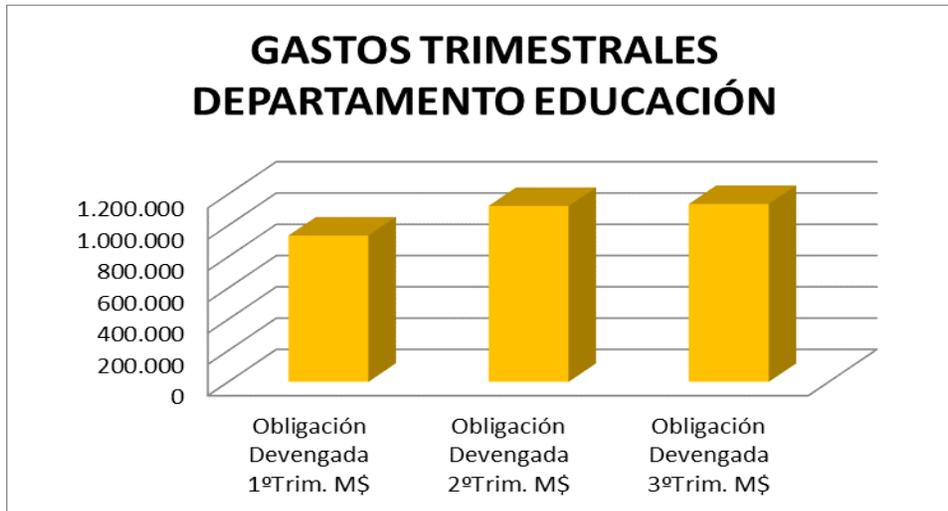


PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$4.408.246**, generándose gastos totales del 3º Trimestre por la cantidad de **M\$3.195.750.-**, lo que representa un **72%** 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\$ 470.337.-, correspondiente al 3º Trimestre, pero en comparación al semestre anterior, estos representan una disminución del **9,9%**, 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\$
Alimentos y Bebidas	184	14.758	10.997
Textiles, Vestuario y Calzado	3.239	11.535	9.765
Combustible y Lubricantes	511	7.846	9.096
Materiales de Uso o Consumo	11.624	87.935	40.661
Servicios Básicos	20.807	23.436	24.627
Mantenimiento y Reparaciones	2.537	2.536	6.351
Publicidad y Difusión	174	368	0
Servicios Generales	814	3.559	2.531
Arriendos	8.326	56.280	67.229
Servicios Financieros y de Seguros	0	2.703	5.001
Servicios Técnicos y Profesionales	10.150	1.515	14.141
Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	1.165	3.626	4.310
Suma	59.531	216.097	194.709



De lo anterior, el **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2015 suman **M\$1.111.394.-** y las obligaciones contraídas (gastos) en igual periodo alcanzan la suma de **M\$1.136.618.-** Lo que determina un Déficit efectivo ascendente a la suma de **(M\$25.224.-)**, situación que considera el traspaso que realiza la municipalidad de Nueva Imperial a este servicio incorporado a su gestión, por la suma de **M\$ 75.000**, 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\$3.469.472.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$3.195.750.-** arroja un superávit ascendente a **M\$273.722.-** como resultado de la gestión Municipal.

Estado de Avance del Ejercicio
Presupuestario correspondiente al
3º Trimestre del año 2015.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

ANALISIS DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA CEMENTERIO

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$63.000.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$46.302.-**, lo que representa un **73%** del presupuesto vigente anual.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2015, es de **M\$63.000.-**, generándose gastos totales acumulados al 3º Trimestre por la cantidad de **M\$42.929.-**, lo que representa un **68%** del presupuesto vigente anual.

En cuanto al Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal, los ingresos percibidos durante el Tercer Trimestre del año 2015 suman **M\$14.331.-** y las obligaciones contraídas (gastos) alcanzan la suma de **M\$13.756.-**. Determinándose un superávit del Trimestre efectivo ascendente a la suma de **M\$575.-**, lo anterior con respecto a los ingresos y gastos efectuados el segundo 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\$10.000.-** 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\$46.302.-**, a los que rebajados el total de Obligaciones Acumuladas a esa misma fecha por la cantidad de **M\$42.929.-** arroja un superávit ascendente a **M\$3.373.-** 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. Corte Suprema.
- 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 para fallo con Fuentealba, Estado: Pendiente para fallo, Juzgado de letras en lo Civil, Nueva Imperial.

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**

CONCLUSIONES GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2015.

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 Incorporados a su gestión, 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, 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 Educación, estos presentan el mayor avance acumulado, correspondiente al Tercer Trimestre del año 2015, el cual corresponde a un 79% en relación a los ingresos del área Municipal, el área de Salud y Cementerio.

Por otra parte, se presenta un mayor porcentaje de gastos acumulados año 2015, también en el área de Educación, correspondiente al 72% en el periodo analizado, con respecto a los otros servicios,

Además, se observan los menores ingresos acumulados al 3º Trimestre de 2015, en el área Municipal con un 69%.

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.

**OSCAR VERGARA MILLAR
DIRECTOR DE CONTROL**

**CARLA BENITEZ HERRERA
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO**