INFORME Nº: 04 /

ANT.: Informe de la Dirección de Control Interno Municipal, del Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2017.

Nueva Imperial, 23 de febrero de 2017.

DE : DIRECTOR DE CONTROL INTERNO.

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

De acuerdo a lo dispuesto en el articulo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el Cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01 al 31.12 del año 2017, 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.

I. MUNICIPALIDAD DE NUEVA IMPERIAL
DIRECTOR DE CONTROL

JORGE SÁEZ REBOLLEDO
DIRECTOR (S) 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 2017 (Periodo 01/01 al 31/12).

En conformidad a lo dispuesto en el artículo 29º, letra d), y 81º de la Ley Nº 18.695, modificada por las Leyes Nºs 19.602, 19.780 y 20.033, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta a continuación el cuarto Informe Trimestral del periodo comprendido entre el 01.01.2017 al 31.12.2017 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 4º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO MUNICIPAL

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 4º TRIMESTRE AÑO 2017.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 01/01 al 31/12 de 2017.	VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 01/01 al 31/12 de 2017.

AUMENTOS			DISMINUCIONES			AUMENTOS			DISMINUCIONES		
03	Tributos	152.414	**05**	Tributos	-	**21**	Gastos en Personal	102.999	**21**	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	102.325	**05**	Transferencias	-	**22**	Bienes y Servicios de Consumo	408.565	**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	-
08	Otros Ing. y FCM.	725.159	**08**	Otros Ing. y FCM.	-	**24**	Transferencias Corrientes	181.818	**24**	Transferencias Corrientes	-
10	Venta de Activos no Financieros	15.540	**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	567.875	**13**	Transf.. Gastos de Capital	-	**29**	Adquis. Activos no Financieros	133.309	**29**	Adquis. Activos no Financieros	-
15	Saldo Inicial de Caja	21.720	**15**	Saldo Inicial de Caja	-	**31**	Iniciativas de Inversión	758.343	**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		**1.585.033**	**Total Disminuciones**		-	**Total Aumentos**		**1.585.034**	**Total Disminuciones**		**-**

OBSERVACIONES:

1. La diferencia que se produce de M$1.- se debe a la aproximación que realiza el sistema.
2. El Presupuesto anual vigente asciende a M$7.935.033.-, mostrando un aumento del 24,96% (M$1.585.033 respecto del presupuesto inicial, el cual fue de M$6.350.000.-, este aumento está dado principalmente por; Patentes y Tasas por Derecho, Otras transferencias corrientes de la SUBDERE y en mayor medida por Participación Fondo común Municipal y el Programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal.
3. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Transferencias Corrientes, Adquisición Activos No Financieros e Iniciativas de Inversión.

BALANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL:

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	922.414	433.724	130.854	244.346	112.532	921.456	99,90%
Transferencias Corrientes	362.325	177.867	38.599	0	136.836	353.302	97,51%
Rentas de la Propiedad	7.000	200	2.070	195	436	2.901	41,44%
Otros Ingresos Corrientes	5.253.159	867.950	1.556.269	1.296.053	1.527.182	5.247.454	99,89%
Venta de Activos No Financieros	40.540	0	0	5.262	35.278	40.540	100,00%
Recuperación de Préstamos	15.000	4.871	3.263	3.006	1.513	12.653	84,35%
Transferencias para gastos de Capital	572.875	35.131	9.781	85.681	214.440	345.033	60,23%
Saldo Inicial de Caja (*)	761.720	0	0	0	0	**0**	0,00%
TOTALES	**7.935.033**	**1.519.743**	**1.740.836**	**1.634.543**	**2.028.217**	**6.923.339**	**87,25%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$7.935.033.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$6.923.339.-**, lo que representa un 87,25**%** del presupuesto vigente anual.

En cuanto a Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, se cumple el 99,90% de ejecución de lo presupuestado, El mayor ingreso se visualiza por concepto de Permisos y Licencias, en total M$525.779.-, lo que corresponde a un 57,1% del total ingresado por este Subtítulo (11503).

En el Subtítulo de trasferencias corrientes, observamos un porcentaje de ejecución del 97,51% de ingresos percibidos con respecto a lo presupuestado, correspondiendo mayormente a dineros provenientes de la Subsecretaría de desarrollo regional y administrativo (M$245.375.-).

En el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, se observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de un 99,89%, correspondiente en mayor medida a lo que ingresa por concepto de la participación del Fondo Común Municipal. Correspondiendo a un 95,18% del total que ingresa por este Subtítulo (11508)

En cuanto al 84,35% de avance que muestra la recuperación de préstamos, éstos vienen dados por los ingresos a percibir de patentes industriales, comerciales, profesionales, microempresas.

En el Subtítulo de trasferencias para Gastos de Capital se Observa un porcentaje de ejecución de lo presupuestado de 60,23%, esto debido a dineros que ingresaron De la Subsecretaría de Desarrollo regional y Administrativo, específicamente para el programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento comunal.

Ingresos Percibidos al 31/12 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	922.414	433.724	130.854	244.346	112.532	921.456	99,90%
Transferencias Corrientes	362.325	177.867	38.599	0	136.836	353.302	97,51%
Rentas de la Propiedad	7.000	200	2.070	195	436	2.901	41,44%
Otros Ingresos Corrientes	5.253.159	867.950	1.556.269	1.296.053	1.527.182	5.247.454	99,89%
Venta de Activos No Financieros	40.540	0	0	5.262	35.278	40.540	100,00%
Recuperación de Préstamos	15.000	4.871	3.263	3.006	1.513	12.653	84,35%
Transferencias para gastos de Capital	572.875	35.131	9.781	85.681	214.440	345.033	60,23%
Saldo Inicial de Caja (*)	761.720	0	0	0	0	761.720	0,00%
TOTALES	**7.935.033**	**1.519.743**	**1.740.836**	**1.634.543**	**2.028.217**	**7.685.059**	**96,85%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$7.935.033.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$6.923.339.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M$761.720.-**, hacen un total de M$7.685.059.- como ingreso total al 31 de diciembre del año 2017, lo que representa un 96,85**%** del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta la Municipalidad, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M$761.720.-, los cuales fueron distribuidos durante el año, destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS.

PRESUPUESTO DE GASTOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. MUNICIPAL DE GASTOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Obligación Devengada 1º TRIMESTRE	Obligación Devengada 2º TRIMESTRE	Obligación Devengada 3º TRIMESTRE	Obligación Devengada 4º TRIMESTRE	Total Obligaciones Devengadas AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto.
Gastos en Personal	3.007.419	591.998	667.870	685.862	858.595	2.804.325	93,25%
Bienes y Servicios de consumo	2.679.715	469.962	521.797	557.341	760.723	2.309.823	86,20%
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	1.118.518	135.189	329.637	179.114	427.600	1.071.540	95,80%
Otros Gastos Corrientes	3.000	356	938	535	837	2.666	88,87%
Adquisición de Activos No Financieros	367.309	177.142	27.497	57.002	11.943	273.584	74,48%
Iniciativas de Inversión	758.343	183.531	62.746	12.763	53.087	312.127	41,16%
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0	0	0%
Saldo Final de Caja	230	0	0	0	0	0	0%
TOTALES	**7.935.034**	**1.558.178**	**1.610.485**	**1.492.617**	**2.112.785**	**6.774.065**	**85,37%**

PRESUPUESTO DE GASTOS:

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$7.935.034.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$6.774.065.-**, lo que representa un **85,37%** del presupuesto vigente anual.

Los Gastos en personal alcanzaron un gasto real de M$2.804.325.-, ejecutándose un 93,25% con respecto a lo presupuestado. Estos gastos se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M$
2152101	Personal a Planta	1.049.732
2152102	Personal a Contrata	419.672
2152103	Otras Remuneraciones	70.217
2152104	Otros Gastos en Personal	1.264.704
	TOTAL	**2.804.325**

Con respecto al límite de gasto en personal de planta se alcanza un 24,34% con respecto a los ingresos propios.

En cuanto al límite de gasto en personal a Contrata, éste alcanzó un 39,98% con respecto al personal de planta, durante el año 2017.

Uno de los mayores porcentajes de ejecución del presupuesto de gastos se observa en el Subtítulo Trasferencias Corrientes, alcanzando un 95,80%, con un total de M$1.071.540.- en total, los que se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M$
2152401	**Al Sector Privado**	
2152401001	Fondos de Emergencia	69.683
2152401004001	FONDEVE	29.000
2152401004002	SUBVENCIONES	74.485
2152401007	Asistencia Social a Personas Naturales	9.287
2152401008	Premios y Otros	22.377
2152401999	Otras Trasferencias Corrientes	38.599
2152403	**A otras entidades Públicas**	
2152403002001	Multa Ley de alcoholes	4.535
2152403080001	A la Asociación Chilena de Municipalidades	9.339
2152403080002	A otras Asociaciones	10.856
2152403090001	Aporte Año Vigente	286.935
2152403092002	Multas Art 14 N6 Int2 ley 18695- Multas T	4.662
2152403099	A otras entidades Públicas	81.392
2152403100001	RMNP Otras comunas 80%	3.801
2152403100002	RMNP Otras comunas 30% TAG	2.206
2152403100003	RMNP Otras comunas 50% TAG	2.383
2152403101001	A Educación	250.000
2152403101002	A Salud	100.000
2152403101003	A Cementerio	72.000
	TOTAL	**1.071.540**

En cuanto a los gastos originados por el subtítulo de Otros Gastos corrientes, tenemos un porcentaje de 88,87% con respecto al presupuesto vigente con un total de M$2.666.-, los cuales corresponden a Devoluciones (M$1.956.-) y a Aplicación de fondos a terceros, que son el arancel al registro de multas de tránsito no pagadas (M$710.-)

Los gastos originados por el subtítulo de Bienes y Servicios de Consumo alcanzaron un porcentaje de 86,20% con respecto al presupuesto vigente, con un total de M$2.309.823.-, los que se desglosan de la siguiente manera:

ÍTEM	DENOMINACIÓN	GASTOS M$
2152201	Alimentos y bebidas	48.733
2152202	Textiles, Vestuario y Calzado	18.571
2152203	Combustible y lubricantes	86.779
2152204	Materiales de uso y consumo	154.340
2152205	Servicios Básicos	386.847
2152206	Mantenimiento y reparaciones	46.091
2152207	Publicidad y difución	25.979
2152208	servicios generales	1.419.315

2152209	Arriendos	26.940
2152210	Servicios financieros y de seguros	20.801
2152211	Servicios técnicos y profesionales	38.710
2152212	Otros gastos en bienes y servicios de consumo	36.717
	TOTAL	**2.309.823**

Adquisición de Activos No Financieros, el cual tuvo un porcentaje de ejecución del 74,48%, con un total de M$273.584.- esto se ve reflejado en mayor medida en el ítem Edificios (M$226.667.-), lo que corresponde al pago segunda cuota Adquisición Liceo Comercial Diego Portales, realizado en el mes de febrero del presente año y compra de la propiedad ubicada en el sector de Ultra Cholchol Lote A-1, de propiedad de la familia Seguel, esto en el mes de julio.

En cuanto a las iniciativas de inversión, se observa un porcentaje de ejecución de 41,16% con respecto al presupuesto vigente, el mayor gasto se vio reflejado por el ítem proyectos de obras civiles (M$307.277.-), de este subtítulo se puede mencionar los siguientes proyectos:

- Abasto Agua Potable, sector Hualacura. ($9.299.503.-)
- Abasto Agua Potable, comunidad indígena Pilpilco II ($10.540.034.-)
- Abasto Agua Potable, comunidad Manuel Calvil ($16.696.059.-)
- Construcción Drenes cementerio Nuevo ($10.084.448.-)
- Reparación de pavimento por Rodríguez ($1.646.663.-)
- Instalación de semáforos ($3.198.634.-)
- Construcción sala Cuna Municipal ($46.762.029.-)
- Sede Consejo comunal de pastores ($5.864.459.-)
- Construcción sede Club Deportivo Bautista ($49.555.590.-)
- Iluminación Parque Recreativo Coilaco ($17.124.499.-)
- Mejoramiento Juegos Infantiles Población La Unión ($10.376.501.-)
- Juegos infantiles para espacios Públicos de la comuna ($72.440.286.-)
- Construcción resaltos reductores de velocidad ($14.169.035.-)
- Adquisición e instalación de juegos infantiles en plaza Pedro de Valdivia ($9.847.845.-)
- Construcción multicancha JJ.VV. villa Los Aromos ($29.070.353.-)

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 entretenimiento de la comunidad local. Incluye las subvenciones a entidades públicas o privadas que otorgue con igual propósito.

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

	ÁREA DE GESTIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 1º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 2º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 3º TRIMESTRE	OBLIGACIÓN DEVENGADA 4º TRIMESTRE	TOTAL OBLIGACIÓN AL 31/12/2017	% CUMPL.
1	GESTIÓN INTERNA	3.595.813	720.964	809.113	713.046	897.299	3.140.422	87,34
2	SERVICIOS COMUNITARIOS	3.854.560	664.992	754.157	720.278	1.090.351	3.229.778	83,79
3	ACTIVIDADES MUNICIPALES	217.242	119.416	5.736	317	31.883	157.352	72,43
4	PROGRAMAS SOCIALES	62.201	9.620	4.429	16.519	26.485	57.053	91,72
5	PROGRAMAS DEPORTIVOS	111.768	18.233	19.887	24.607	40.549	103.276	92,40
6	PROGRAMAS CULTURALES	93.450	24.952	17.159	17.855	26.216	86.182	92,22
	PRESUPUESTO TOTAL	**7.935.034**	**1.558.177**	**1.610.481**	**1.492.622**	**2.112.783**	**6.774.063**	**85,37**

ANÁLISIS:

De lo anterior, del **Presupuesto del Área Municipal**, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$6.923.339.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$6.774.065.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$149.274.-** como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$761.720.- lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$910.944.-,** los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018, con la primera modificación presupuestaria.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO SALUD

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 4º TRIMESTRE AÑO 2017.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 01/01 al 31/12 de 2017.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 01/01 al 31/12 de 2017.					
AUMENTOS			**DISMINUCIONES**			**AUMENTOS**			**DISMINUCIONES**		
03	Tributos	-	**05**	Tributos	-	**21**	Gastos en Personal	468.566	**21**	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	388.289	**05**	Transferencias	-	**22**	Bienes y Servicios de Consumo	51.107	**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.	2.000	**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	19.292	**26**	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	**12**	Recuperación de Préstamos	-	**29**	Adquis. Activos no Financieros	21.500	**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	220.179	**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		**610.468**	**Total Disminuciones**		-	**Total Aumentos**		**610.465**	**Total Disminuciones**		**-**

OBSERVACIONES

1. La diferencia que se produce de $3.- se debe a la aproximación que realiza el sistema.
2. El Presupuesto anual vigente asciende a M$4.722.168.-, mostrando un aumento del 14,85% (M$610.468.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M$4.111.700.-, este aumento está dado principalmente por las transferencias corrientes realizadas por el Servicio de Salud.
3. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Otros Gastos Corrientes, Adquisición de Activos No Financieros e iniciativas de inversión.

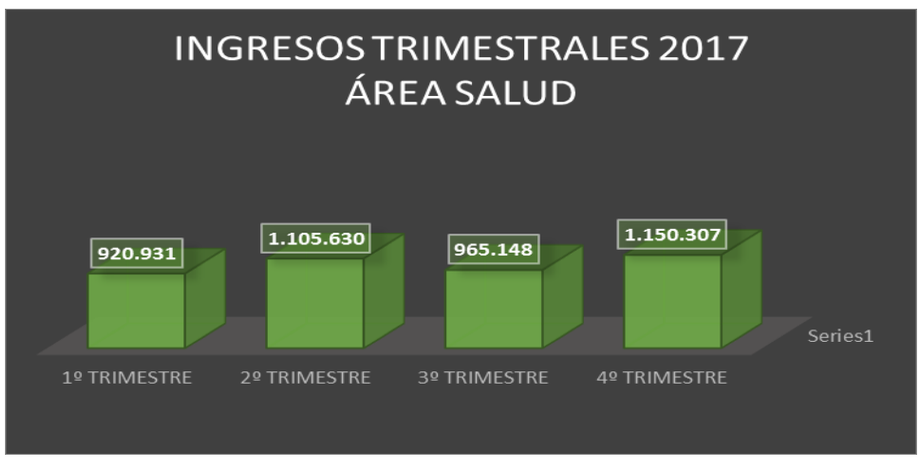
BALANCE DEL PRESUPUESTO DEL ÁREA DE SALUD MUNICIPAL.

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.073.989	906.985	1.083.978	952.651	1.131.006	4.074.620	100,02%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	88.000	13.946	21.652	12.497	19.301	67.396	76,59%
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	560.179	0	0	0	0	0	0%
TOTALES	**4.722.168**	**920.931**	**1.105.630**	**965.148**	**1.150.307**	**4.142.016**	**87,71%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$4.722.168.-,** percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$4.142.016.-**, lo que representa un **87,71%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Trasferencias corrientes (100,02%), las cuales provienenen mayor medida del servicio de salud (M$3.941.818.-), y también los traspasos que realiza la Municipalidad de Nueva Imperial, debido que Salud, es un servicio incorporado a la gestión Municipal (M$69.369).

Además, Otros ingresos de dinero que posee el área de Salud corresponde a Recuperaciones y Reembolsos por licencias médicas , las que se ven reflejadas en el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes (M$61.476.-)

Ingresos Percibidos al 31/12 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	4.073.989	906.985	1.083.978	952.651	1.131.006	4.074.620	100,02%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	88.000	13.946	21.652	12.497	19.301	67.396	76,59%
Venta de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	560.179	0	0	0	0	560179	0%
TOTALES	**4.722.168**	**920.931**	**1.105.630**	**965.148**	**1.150.307**	**4.702.195**	**99,58%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$4.722.168.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$4.142.016.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M$560.179.-**, hacen un total de M$4.702.195.- como ingreso total al 31 de diciembre del año 2017, lo que representa un 99,58**%** del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

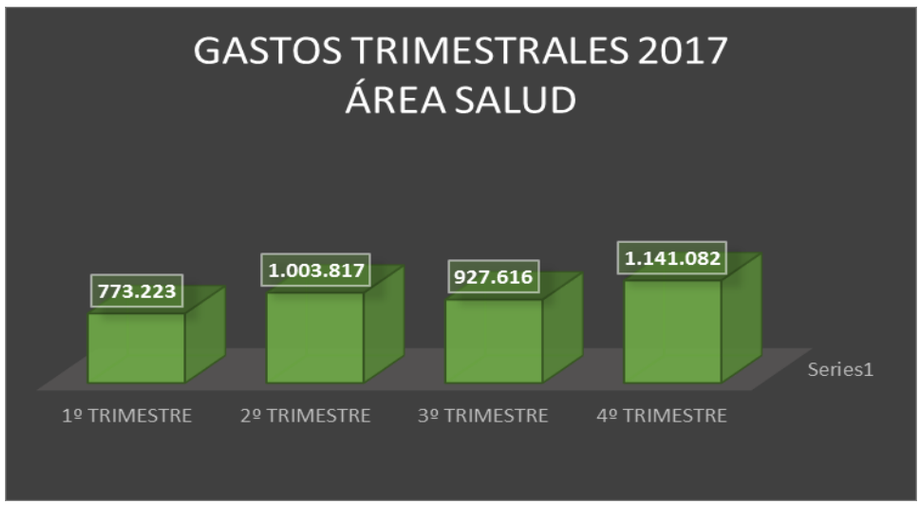
(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta el área de salud, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M$560.179.-, los cuales fueron distribuidos durante el año, destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA SALUD DE GASTOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Obligación Devengada 1º TRIMESTRE	Obligación Devengada 2º TRIMESTRE	Obligación Devengada 3º TRIMESTRE	Obligación Devengada 4º TRIMESTRE	Total Obligaciones Devengadas AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	3.610.419	694.238	814.960	753.491	862.112	3.124.801	86,55%
Bienes y Servicios de consumo	930.156	73.178	174.815	160.361	227.195	635.549	68,33%
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	19.292	0	0	1.391	17.851	19.242	99,74%
Adquisición de Activos No Financieros	81.300	5.807	14.042	12.373	33.924	66.146	81,36%
Iniciativas de Inversión	80.000	0	0	0	0	0	0%
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	500	0	0	0	0	0	0%
Saldo Final de Caja	500	0	0	0	0	0	0%
TOTALES	**4.722.167**	**773.223**	**1.003.817**	**927.616**	**1.141.082**	**3.845.738**	**81,44%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$ 4.722.167.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$ 3.845.738.-**, lo que representa un **81,44%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores gastos se ven reflejados en el subtítulo Gastos en Personal (M$3.124.801) con un 86,55% de ejecución con respecto a lo presupuestado. Estos se desglosan de la siguiente manera:

DENOMINACIÓN	GASTOS M$
Personal a Planta	1.843.925
Personal a Contrata	1.037.602
Otras Remuneraciones	243.274
TOTAL	**3.124.801**

En cuanto al Subtítulo de Adquisición de Activos no financieros, el total de gasto efectuado por M$66.146.- con un 81,36% de ejecución con respecto a lo presupuestado, los gastos se reflejan en la adquisición de mobiliario, máquinas y equipos y equipos informáticos.

En cuanto a los Gastos por el subtítulo Bienes y servicios de consumo, éstos alcanzaron un 99,74% de ejecución con respecto a lo presupuestado, con un total de M$635.549.- de efectivamente gastado.

ANALISIS

De lo anterior, del **Presupuesto del Departamento de Salud Municipal**, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$4.142.016.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$3.845.738.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$296.278.-** como resultado de la gestión del Departamento de Salud. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$560.179.- lo que hace que actualmente el Departamento de Salud cuente con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$856.457.-,** los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018, con la primera modificación presupuestaria.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS Y GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 4º TRIMESTRE AÑO 2017.

VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 01/01 al 31/12 de 2017.						VARIACIONES DEL PRESUPUESTO INICIAL DE GASTOS CON RESPECTO AL PRESUPUESTO VIGENTE, M$, 01/01 al 31/12 de 2017.					
AUMENTOS			**DISMINUCIONES**			**AUMENTOS**			**DISMINUCIONES**		
03	Tributos	-	**05**	Tributos	-	**21**	Gastos en Personal	1.818.164	**21**	Gastos en Personal	-
05	Transferencias	1.394.558	**05**	Transferencias	-	**22**	Bienes y Servicios de Consumo	415.385	**22**	Bienes y Servicios de Consumo	-
06	Rentas de la Propiedad	-	**06**	Rentas de la Propiedad	-	**23**	Prestaciones de Seg. Social	14.000	**23**	Prestaciones de Seg. Social	-
07	Ingresos de operación	-	**07**	Ingresos de operación	-	**24**	Transferencias Corrientes	-	**24**	Transferencias Corrientes	-
08	Otros Ing. y FCM.	89.001	**08**	Otros Ing. y FCM.	-	**25**	Integro al Fisco	-	**25**	Integro al Fisco	-
10	Venta de Activos no Financieros	11.980	**10**	Venta de Activos no Financieros	-	**26**	Otros Gastos Corrientes	2	**26**	Otros Gastos Corrientes	-
12	Recuperación de Préstamos	-	**12**	Recuperación de Préstamos	-	**29**	Adquis. Activos no Financieros	20.000	**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	772.007	**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		**2.267.546**	**Total Disminuciones**		**-**	**Total Aumentos**		**2.267.551**	**Total Disminuciones**		**-**

OBSERVACIONES

1. La diferencia que se produce de M$5.- se debe a la aproximación que realiza el sistema.
2. El Presupuesto anual vigente asciende a M$8.069.546.-, mostrando un aumento del 39,08% (M$2.267.546.-) respecto del presupuesto inicial, el cual es de M$5.802.000.-, este aumento está dado en mayor medida por las transferencias corrientes realizadas por la Subsecretaría de Educación (M$6.129.325.-).
3. Estos mayores ingresos fueron distribuidos en los siguientes Subtítulos para gastos; Gastos en Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Prestaciones de Seguridad Social Otros Gastos Corrientes y Adquisición de Activos No Financieros.

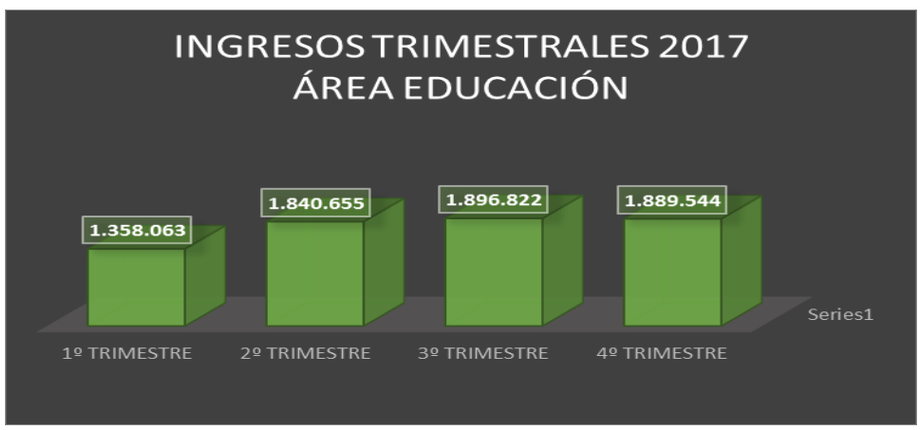
BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA EDUCACIÓN MUNICIPAL:

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	**Ppto. Vigente M $**	**Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE**	**Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE**	**Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE**	**Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE**	**Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017**	**% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente**
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	7.080.578	1.324.663	1.813.478	1.851.123	1.830.159	6.819.423	96,31%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	154.981	33.400	27.177	45.699	47.405	153.681	99,16%
Venta de Activos No Financieros	11.980	0	0	0	11.980	11.980	100,00%
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	822.007	0	0	0	0	0	0%
TOTALES	**8.069.546**	**1.358.063**	**1.840.655**	**1.896.822**	**1.889.544**	**6.985.084**	**86,56%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$8.069.546.-,** percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$6.985.084.-**, lo que representa un **86,56%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Trasferencias corrientes (96,31%), las cuales provienen de la Subsecretaría de Educación, por concepto de Subenciones (de escolaridad, fiscal mensual, para educación especial y otros aportes), con M$6.819.423.- que ingresaron por este concepto, además los traspasos que realiza la Municipalidad de Nueva Imperial, debido que Educación, es un servicio incorporado a la gestión Municipal (M$250.000.-).

La otra entrada de dinero que posee el área de Educación corresponde a Recuperaciones y Reembolsos por licencias médicas, las que se ven reflejadas en el Subtítulo Otros Ingresos Corrientes, con M$151.193.- que ingresaron por este concepto.

Ingresos Percibidos al 31/12 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	**Ppto. Vigente M $**	**Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE**	**Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE**	**Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE**	**Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE**	**Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017**	**% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente**
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	7.080.578	1.324.663	1.813.478	1.851.123	1.830.159	6.819.423	96,31%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	154.981	33.400	27.177	45.699	47.405	153.681	99,16%
Venta de Activos No Financieros	11.980	0	0	0	11.980	11.980	100,00%
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	822.007	0	0	0	0	822007	0%
TOTALES	**8.069.546**	**1.358.063**	**1.840.655**	**1.896.822**	**1.889.544**	**7.807.091**	**96,75%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$8.069.546.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$6.985.084.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M$822.007.-**, hacen un total de M$7.807.091.- como ingreso total al 31 de diciembre del año en curso, lo que representa un 96,75**%** del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

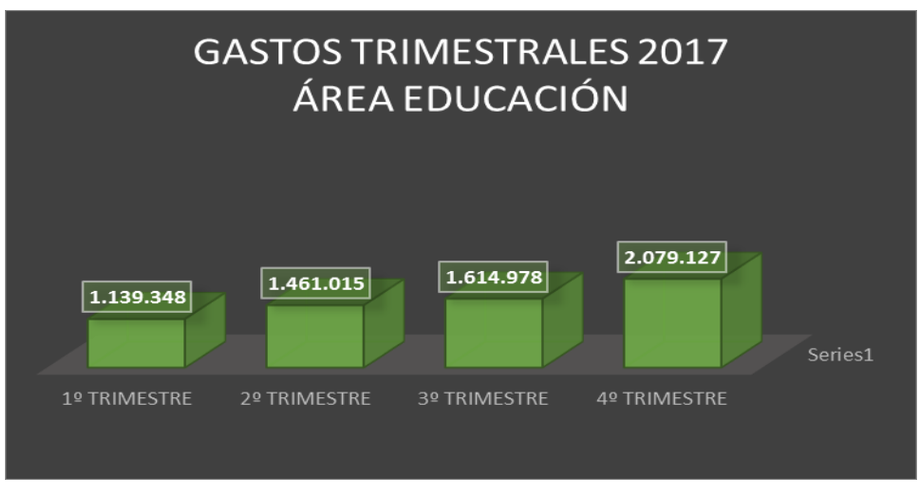
(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta el área de Educación, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M$822.007.-, los cuales fueron distribuidos durante el año, destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA EDUCACIÓN DE GASTOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	**Ppto. Vigente M $**	**Obligación Devengada 1º TRIMESTRE**	**Obligación Devengada 2º TRIMESTRE**	**Obligación Devengada 3º TRIMESTRE**	**Obligación Devengada 4º TRIMESTRE**	**Total Obligaciones Devengadas AL 31/12/2017**	**% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente**
Gastos en Personal	5.736.364	1.069.024	1.108.111	1.219.755	1.331.638	4.728.528	82,43%
Bienes y Servicios de consumo	1.685.325	69.018	333.143	313.669	636.601	1.352.431	80,25%
Prestaciones de seguridad social	19.000	1.029	11.277	4.066	1.968	18.340	96,53%
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	2	1	0	0	0	1	50%
Adquisición de Activos No Financieros	499.030	276	8.484	77.488	108.920	195.168	39,11%
Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	10.000	0	0	0	0	0	0%
Saldo Final de Caja	119.830	0	0	0	0	0	0%
TOTALES	**8.069.551**	**1.139.348**	**1.461.015**	**1.614.978**	**2.079.127**	**6.294.468**	**78,00%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$8.069.551.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de diciembre por la cantidad de **M$6.294.468.-**, lo que representa un **78,00%** del presupuesto vigente anual.



El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos en Personal, por un monto total de M$4.728.528.-, con un porcentaje de ejecución de 82,43% con respecto lo presupuestado. Estos se desglosan de la siguiente manera:

DENOMINACIÓN	**GASTOS M$**
Personal a Planta	1.425.286
Personal a Contrata	1.224.839
Otras Remuneraciones	2.078.403
TOTAL	**4.728.528**

En cuanto a los gastos por concepto de Bienes y Servicios de Consumo, estos fueron de M$1.352.431.-, alcanzando un 80,25% de ejecución con respecto a lo presupuestado.

Además las Prestaciones de seguridad social, como es el caso de Prestaciones Previsionales y Desahucios e indemnizaciones alcanzaron un 96,53% de ejecución con respecto a lo presupuestado, gastando por este concepto M$18.340.-

Y la Adquisición de Activos no financieros, como mobiliario, equipos computacionales y programas informáticos alcanzaron una ejecución del 39,11% de lo que se presupuestó que se gastaría por este subtítulo (M$195.168.-)

ANALISIS

De lo anterior, del **Presupuesto del Departamento de Educación Municipal**, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$6.985.084.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$6.294.468.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$690.616.-** como resultado de la gestión del Departamento de Educación. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$822.007.- lo que hace que actualmente el Departamento de Salud cuente con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$1.512.623.-** , los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018, con la primera modificación presupuestaria.

Estado de Avance del Ejercicio Presupuestario correspondiente al 4º Trimestre del año 2017.

PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO

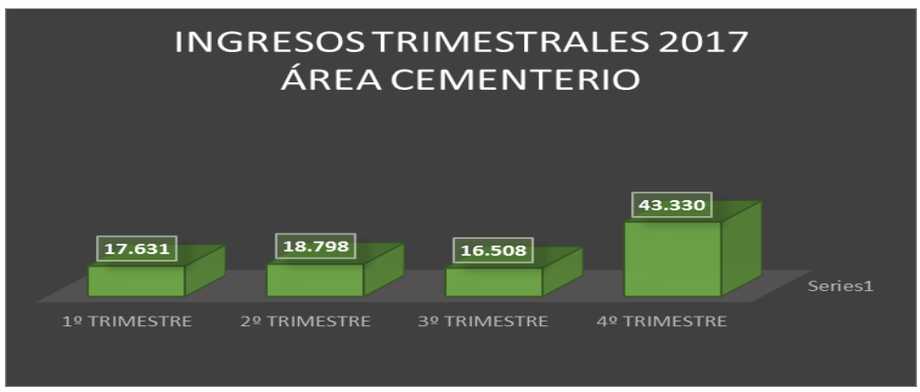
BALANCE DEL PRESUPUESTO ÁREA CEMENTERIO:

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

PRESUPUESTO DE INGRESOS

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	13.494	3.816	1.870	3.077	4.699	13.462	99,76%
Transferencias Corrientes	74.500	11.042	15.756	12.647	36.994	76.439	102,60%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	506	0	6	0	0	6	1,19%
Venta de Activos No Financieros	12.500	2.773	1.166	784	1.637	6.360	50,88%
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	6.079	0	0	0	0	0	0%
TOTALES	**107.079**	**17.631**	**18.798**	**16.508**	**43.330**	**96.267**	**89,90%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$107.079.-,** percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$96.267.-**, lo que representa un **89,90%** del presupuesto vigente anual.



Los mayores ingresos se ven reflejados en el Subtítulo Trasferencias corrientes, con un ingreso total de M$76.439.-, lo que se traduce en un cumplimiento del 102,60%, con respecto a lo presupuestado que ingresaría por este concepto, los cuales son el aporte que realiza la municipalidad de Nueva Imperial por ser un servicio incorporado a su gestión.

La otra entrada de dinero que posee el área de Cementerio corresponde a los Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades, la cual alcanzó un ingreso de M$13.462.-, con un 99,76% con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por este concepto.

En cuanto a los ingresos por concepto de venta de activos no financieros (Terrenos), se observa un porcentaje de 50,88%, con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría por este concepto en año 2017, con un total de M$6.360.- de ingresos.

Ingresos Percibidos al 31/12 + el Saldo Inicial de caja

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE INGRESOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Ingresos Percibidos 1º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 2º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 3º TRIMESTRE	Ingresos Percibidos 4º TRIMESTRE	Total Ingresos Percibidos AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Ingresos con respecto al Ppto. Vigente
Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades.	13.494	3.816	1.870	3.077	4.699	13.462	99,76%
Transferencias Corrientes	74.500	11.042	15.756	12.647	36.994	76.439	102,60%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	-	-	-	-
Otros Ingresos Corrientes	506	0	6	0	0	6	1,19%
Venta de Activos No Financieros	12.500	2.773	1.166	784	1.637	6.360	50,88%
Recuperación de Préstamos	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias para gastos de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Inicial de Caja	6.079	0	0	0	0	6.079	0%
TOTALES	**107.079**	**17.631**	**18.798**	**16.508**	**43.330**	**102.346**	**95,58%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, es de **M$107.079.-**, percibiéndose ingresos totales acumulados al 31 de diciembre, por la cantidad de **M$96.267.- más el Saldo Inicial de Caja, que asciende a M$6.079.-**, hacen un total de M$102.346.- como ingreso total al 31 de diciembre del año 2017, lo que representa un 95,58**%** del total que se presupuestó que ingresaría durante el año 2017.

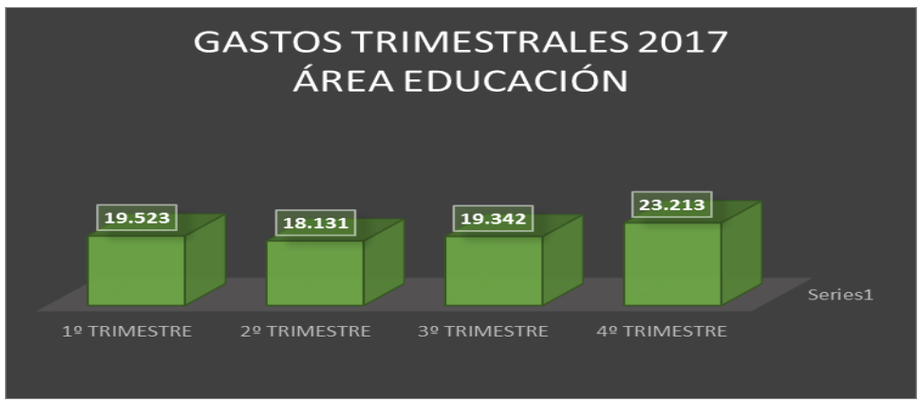
(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis, debido a que el Saldo Inicial de Caja corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo con los que cuenta el área de Cementerio, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros.

En este caso El saldo inicial de caja corresponde a M$6.079.-, los cuales fueron distribuidos durante el año, destinados a cubrir los GASTOS PRESUPUESTADOS.

PRESUPUESTO DE GASTOS:

BALANCE DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ACUM. ÁREA CEMENTERIO DE GASTOS AL 31/12/2017							
DENOMINACION	Ppto. Vigente M $	Obligación Devengada 1º TRIMESTRE	Obligación Devengada 2º TRIMESTRE	Obligación Devengada 3º TRIMESTRE	Obligación Devengada 4º TRIMESTRE	Total Obligaciones Devengadas AL 31/12/2017	% Cumplimiento de Obligaciones con respecto al Ppto. Vigente
Gastos en Personal	100.000	19.249	16.543	18.465	22.329	76.586	76,59%
Bienes y Servicios de consumo	6.879	274	1.588	877	884	3.623	52,67%
Prestaciones de seguridad social	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Otros Gastos Corrientes	-	-	-	-	-	-	-
Adquisición de Activos No Financieros	-	-	-	-	-	-	-
Iniciativas de Inversión	-	-	-	-	-	-	-
Transferencias de Capital	-	-	-	-	-	-	-
Servicio de la Deuda	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final de Caja	200	0	0	0	0	0	0%
TOTALES	**107.079**	**19.523**	**18.131**	**19.342**	**23.213**	**80.209**	**74,91%**

El total del presupuesto vigente para el año 2017, fue de **M$80.209.-**, generándose gastos totales acumulados al 31 de diciembre por la cantidad de **M$80.209.-**, lo que representa un **74,91%** del presupuesto vigente anual.



El mayor gasto efectivo se observa en la cuenta denominada Gastos en Personal, por un monto total de M$76.586.-, con un porcentaje de ejecución de 76,59% con respecto lo presupuestado. Estas remuneraciones son reguladas por el código del trabajo.

Y en menor medida se observan los gastos por concepto de Bienes y servicio de Consumo por un monto de M$3.623.-, con un porcentaje de 52,67% de ejecución con respecto a lo presupuestado para el año 2017.

ANALISIS

De lo anterior, del **Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal**, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$96.267.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$80.209.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$16.058.-** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$6.079.- lo que hace que actualmente el Departamento de Salud cuente con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$22.137.-,** los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018, con la primera modificación presupuestaria.

"**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: Favorable. Actualmente, conoce Corte de apelaciones; Recurso Apelación: Pendiente.

- Juicio Laboral, Rol 018/2017, Vargas con Municipalidad de Nueva Imperial. Estado: Pendiente.

- Juicio Laboral, RIT T-9-2017, Aguayo con Municipalidad de Nueva Imperial. Juzgado de Letras del Trabajo, 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

CONCLUSIÓN GENERALES

INFORME DE LA DIRECCION DE CONTROL INTERNO MUNICIPAL DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017.

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 la Gestión Municipal (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:

Los ingresos, en general, se encuentran en los niveles esperados en el presupuesto vigente, considerando el saldo Inicial de Caja como ingreso para efectos de análisis, al igual que se considera en el presupuesto vigente, correspondientes al cuarto trimestre del año 2017, periodo comprendido entre el 01/01/2017 al 31/12/2017, mostrándose en el presente informe un mayor cumplimiento de ingresos percibidos con respecto a lo que se presupuestó que ingresaría, en el área de Salud, el cual es de un 99,58%, seguidos de las áreas Municipal y Educación con un porcentaje de ejecución de 96,85% y 96,75%, respectivamente y en cuanto al área de cementerio se cumple con un 95,58%.

Por otra parte se presenta un mayor porcentaje de ejecución del gasto se ve reflejado en el área Municipal con un 85,37%, seguido del área de Salud con un 81,44%, Educación 78,00% y el área de cementerio 74,91.

El Presupuesto del Área Municipal, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$6.923.339.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$6.774.065.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$149.274.-** como resultado de la gestión Municipal. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$761.720.- lo que hace que actualmente la Municipalidad de Nueva Imperial cuente con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$910.944.-,** los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018, con la primera modificación presupuestaria.

El Presupuesto del Departamento de Salud Municipal, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$4.142.016.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$3.845.738.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$296.278.-** como resultado de la gestión del Departamento de Salud. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$560.179.- lo que hace que actualmente el Departamento de Salud cuente con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$856.457.-,** los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018.

El Presupuesto del Departamento de Educación Municipal, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$6.985.084.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$6.294.468.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$690.616.-** como resultado de la gestión del Departamento de Educación. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$822.007.- lo que hace que actualmente el Departamento de Educación cuente

con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$1.512.623.-,** los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018, con la primera modificación presupuestaria.

El Presupuesto del Departamento de Cementerio Municipal, se observa lo siguiente: Presentadas las cifras globales obtenidas del Balance de ejecución presupuestaria correspondiente al 4º Trimestre, periodo que comprende desde el 01.01.2017 al 31.12.2017, los ingresos realmente percibidos sumaron **M$96.267.-** y los gastos efectivamente realizados durante el mismo periodo alcanzaron la suma de **M$80.209.-** Lo que determina una diferencia excedente de **M$16.058.-** como resultado de la gestión del Departamento de Cementerio. Además cabe recordar que se contaba con un Saldo inicial de caja de M$6.079.- lo que hace que actualmente el Departamento de Salud cuente con disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de **M$22.137.-,** los cuales pasan como saldo inicial de caja en efectivo para el año siguiente, 2018, con la primera modificación presupuestaria.

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.

JORGE SAEZ REBOLLEDO
DIRECTOR DE CONTROL MUNICIPAL

CARLA BENITEZ HERRERA
AUDITOR Y FISCALIZADOR INTERNO