

INFORME CUARTO TRIMESTRE AÑO 2014 DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO PRESUPUESTARIO

De conformidad a lo establecido en la letra d) del artículo 29° de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control cumple con informar al Concejo Municipal acerca del estado del ejercicio programático presupuestario, correspondiente al cuarto trimestre del año 2014.

El análisis efectuado al estado del presupuesto al 31 de diciembre de 2014, se basó en los ingresos y gastos ejecutados a esa fecha.

1.- GESTION MUNICIPAL

1.1.- Estado de Avance Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados vigente al 31 de diciembre de 2014 asciende a la suma de M\$34.746.333.-, para el año 2014.

Ahora bien, considerando lo devengado al cuarto trimestre del año, que sumó M\$31.285.984.-, es posible establecer como avance un 90%, de acuerdo a lo que se indica a continuación:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESO DEVENGADO M\$	AVANCE %
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 16,949,174	\$ 99,191	\$ 17,048,365	\$ 16,956,530	99%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 642,127	\$ 399,297	\$ 1,041,424	\$ 1,149,977	110%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 98,382	\$ 0	\$ 98,382	\$ 107,676	109%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 11,216,789	\$ 382,401	\$ 11,599,190	\$ 11,316,815	98%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 22,000	\$ 0	\$ 22,000	\$ 54,844	249%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 2,652,362	\$ 0	\$ 2,652,362	\$ 460,127	17%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 952,764	\$ 605,200	\$ 1,557,964	\$ 1,240,015	80%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 726,636	\$ 726,646	\$ 0	0%
Totales		\$ 32,533,608	\$ 2,212,725	\$ 34,746,333	\$ 31,285,984	90%

De su análisis se observa que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2014, en la suma de M\$ 2.212.725.-, cifra que representa un 6,8% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos devengados y percibidos por concepto de “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes”, “Transferencias para gastos” y “Saldo Inicial de Caja”.

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2014, toda vez que su ejecución alcanzó un 90%.

Por otro lado, los rubros “Transferencia Corrientes”, “Rentas de la Propiedad” y “Venta de Activos no F.”, ha tenido un comportamiento superior a lo proyectado al 31 de diciembre de 2014, al ejecutarse mayores recursos a lo proyectado en un 10%, 9% y 149% al promedio para el cuarto trimestre del año, esto es, por transferencias, reembolsos, por multas de beneficio municipal. Las partidas “Tributos sobre el

Uso” y “Otros Ingresos Corrientes”, han tenido una ejecución casi igual a la presupuestada para el año 2014.

Por otro lado las partidas “Recuperación de Préstamos” y “Transferencias para Gastos” muestran una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2014.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 16,956,530	54%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,149,977	4%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 107,676	0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 11,316,815	36%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 54,844	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 460,127	1%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,240,015	4%
115-14-00-000	Endeudamiento	\$ 0	0%
Totales		\$ 31,285,984	100%

1.2.- Estado de Avance Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 34.746.333.-, y lo comprometido al 31 de diciembre de 2014, asciende a M\$27.538.466.-, cifra que representa un avance de un 79% a esa data.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	OBLIGACION M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 9,012,038	\$ 1,390,818	\$ 10,402,856	\$ 8,720,792	84%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 11,743,811	\$ 315,473	\$ 11,428,338	\$ 10,047,107	88%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 140,000	\$ 47,247	\$ 187,247	\$ 149,685	80%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 8,125,408	\$ 363,402	\$ 8,488,810	\$ 6,662,608	78%
215-25-00-000	Íntegros al Fisco	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 25,427	\$ 54,198	\$ 79,625	\$ 71,592	90%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 888,041	\$ 265,889	\$ 622,152	\$ 361,906	58%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión (*)	\$ 2,044,810	\$ 702,250	\$ 2,747,060	\$ 765,430	28%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 40,000	\$ 36,000	\$ 4,000	\$ 2,217	55%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 514,073	\$ 272,172	\$ 786,245	\$ 757,129	96%
Totales		\$ 32,533,608	\$ 2,212,725	\$ 34,746,333	\$ 27,538,466	79%

En Anexo N°1 se incluyen los proyectos con el desglose de lo presupuestado versus lo ejecutado y el saldo al 31 de diciembre de 2014 y el porcentaje de avance a esa misma data. (*). Están en iniciativas de Inversión.

De su análisis se observa que al igual que los ingresos el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2014, en la suma de M\$ 2.212.725.-, cifra que representa un 6,8% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2014, originado principalmente por modificaciones en “Gastos en Personal” e “Iniciativas de Inversión”, los que representan un 62,8% y 31,7% respectivamente del total de las modificaciones.

En relación a su ejecución las partidas “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Prestaciones Previsionales”, “Transferencias Corrientes”, “Otros Gastos Corrientes”, “C.P. Adquisición de”, “Iniciativas de Inversión” “Transferencias de Capital” y “Servicio de la Deuda”, presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2014.

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2014, toda vez que su ejecución alcanzó un 79%.

En Adquisición de Activos no Financieros (ex Inversión Real) se aprecia un avance de un 58%, lo que incluye:

Adquisición de Activos no Financieros Ex Inversión Real

CODIGO	DENOMINACION	M\$ PRESUPUESTO INICIAL	M\$ MODIFICACION	M\$ PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ COMPROMETIDO	%
215-29-01-000	Terrenos	\$ 486,787	\$ 346,787	\$ 140,000	\$ 0	0%
215-29-02-000	Edificios	\$ 45,000	\$ 34,355	\$ 79,355	\$ 78,415	99%
215-29-03-000	Vehículos	\$ 75,000	\$ 12,947	\$ 87,947	\$ 85,561	97%
215-29-04-000	Mobiliario y Otros	\$ 45,878	\$ 1,443	\$ 44,435	\$ 21,636	49%
215-29-05-000	Máquinas y Equipos	\$ 87,079	\$ 35,169	\$ 122,248	\$ 56,115	46%
215-29-06-000	Equipos Informática	\$ 75,797	\$ 10,130	\$ 65,667	\$ 40,533	62%
215-29-07-000	Programa Informa	\$ 72,500	\$ 10,000	\$ 82,500	\$ 79,647	97%
215-29-99-000	Otros Activos No Finan.	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Totales		\$ 888,041	\$ 265,889	\$ 622,152.00	\$ 361,907.00	58%

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 2014 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 8,720,792	32%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 10,047,107	36%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 149,685	1%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 6,662,608	24%
215-25-00-000	Integros al Fisco	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 71,592	0%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 361,906	1%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 765,430	3%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 2,217	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 757,129	3%
Totales		\$ 27,538,466	100%

1.3.- Análisis Financiero

Este análisis permite determinar el resultado financiero del período 1° de enero al 31 de diciembre de 2014, obteniendo la diferencia entre los ingresos percibidos y los gastos devengados, vale decir, los compromisos de pago.

En primer término, los ingresos percibidos desde el 1° de enero al 31 de diciembre de este año, sumaron M\$27.949.546.-, lo que representa un 80% de lo presupuestado para el año 2014, desglosados de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% DE AVANCE
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 17,048,365	\$ 13,635,587	80%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,041,424	\$ 1,149,977	110%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 98,382	\$ 103,297	105%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 11,599,190	\$ 11,305,699	97%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 22,000	\$ 54,844	249%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 2,652,362	\$ 460,127	17%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,557,964	\$ 1,240,015	80%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 726,646	\$ 0	0%
Totales		\$ 34,746,333	\$ 27,949,546	80%

Por su parte, los gastos devengados (compromisos de pagos) desde el 1° de Enero al 31 de diciembre de 2014, totalizaron M\$ 27.243.607.-, lo que representa un 78% de lo presupuestado para el presente año, de acuerdo a lo que se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	GASTOS DEVENGADOS M\$	% DE AVANCE
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 10,402,856	\$ 8,720,792	84%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 11,428,338	\$ 9,896,667	87%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 187,247	\$ 149,685	80%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 8,488,810	\$ 6,574,184	77%
215-25-00-000	Integros al Fisco	\$ 0	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 79,625	\$ 71,592	90%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 622,152	\$ 340,254	55%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 2,747,060	\$ 731,087	27%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 4,000	\$ 2,217	55%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 786,245	\$ 757,129	96%
Totales		\$ 34,746,333	\$ 27,243,607	78%

En consecuencia, considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.12.14, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero de M\$1.432.585.-, al 31 de diciembre 2014, de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	726.646.-
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre año 2014 (80% del Ppto.)	M\$	27.949.546.-
Total de Ingresos	M\$	28.676.192.-
<u>Menos:</u>		
- Gastos Devengados Enero a Diciembre año 2014 (78% del Ppto.)	M\$	27.243.607.-
Superávit Financiero al 31 de Diciembre 2014	M\$	1.432.585.-

1.4.- Déficit Presupuestario

El análisis efectuado permitió establecer que en el total de los ingresos, se ejecutó un 80% de lo aprobado para el año.

Por otro lado, el total de gastos no presentó déficit presupuestario, toda vez que se ejecutó un 78% de lo aprobado para el año no sobrepasando lo proyectado.

Por último, se comprobó que el gasto máximo en el personal a contrata y a honorarios al término del año 2014, no sobrepasó los límites establecidos en el inciso cuarto del artículo 2° de la Ley N° 18.883, y el artículo 13° de la Ley N° 19.280, respectivamente.

En efecto, el gasto efectivo del personal a contrata ascendió a la suma de \$761.182.091.-, lo que representa un 16,96 % del gasto en personal de planta, no sobrepasando el 20% del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

Asimismo, el pago a honorarios efectivo totalizó la cantidad de \$434.454.697.-, lo que significa un 9,68 % del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta, no excediéndose del 10% autorizado.

1.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales y Aportes al Fondo Común Municipal

Al cuarto trimestre del año 2014, la Municipalidad de Talca ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales, como asimismo, de los aportes que la Corporación debe efectuar al Fondo Común Municipal. (Certificado N°01 del Encargado de Remuneraciones y Ord. N°49 del Tesorero Municipal, ambos del 13/01/2015).

1.6.- Pasivos Contingentes

Mediante Ord. N°15 de 2015, de la abogada, Directora Asesoría Jurídica, informa sobre los pasivos contingentes derivados por demandas judiciales, que puedan no ser servidas en el marco del presupuesto anual:

- Las causas que se encuentran en situación requerida y en actual tramitación por esta Dirección ante los tribunales de justicia de la ciudad en las cuales la municipalidad es la demandada, los montos son los solicitados por los demandantes, pero no son los que efectivamente se pagan siendo estos costo cero, inferior igual o superior (con reajustes e intereses) dependiendo de definitiva del resultado del Juicio con Sentencia firme y ejecutoriada .miel resultado del juicio.
- Causas en que la municipalidad es la demandante, monto en pesos por \$31.258.213.-

Por otro lado, la Jefe de Contabilidad y Presupuesto mediante certificado N°01, informa:

.-Deuda por concepto Leasing del edificio Ex Jarman asciende a la cantidad de \$415.081.397.-, correspondiente a saldo de 18 cuotas semestrales de 936,37 UF.

.- La deuda por concepto de leasing del BCI por 3 edificios municipales asciende a la cantidad de \$237.986.444.-, correspondiente a saldo de 15 cuotas mensuales de 644,24 UF.

.- La deuda facturada al 31 de diciembre 2014, ascendió a la cantidad \$152.587.683.-, y la deuda no facturada, ascendió a la cantidad de \$249.859.745.-, desglosada según el siguiente detalle:

Deuda Facturada	\$ 152.587.683.-
Deuda no Facturada	\$ 294.859.745.-
Deuda Largo Plazo (Leasing y Leaseback)	\$ 653.067.841.-
Total Deuda al 31.12.2014	\$1.100.515.269.-

En resumen al sumar la deuda facturada, no facturada leasing y leaseback, existe una deuda total de \$1.100.515.269.-

2.- EDUCACION

2.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2014 asciende a M\$ 36.117.573.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre de este año suman M\$32.070.637.-, cifra que representa un avance de un 89% del total estimado en forma anual, de acuerdo a la siguiente distribución:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESO DEVENGADO M\$	AVANCE %
115-03-00-000	Tributos sobre el uso	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
115-05-u0-000	Transferencia Corrientes	\$ 24,729,061	\$ 5,715,134	\$ 30,444,195	\$ 30,385,951	100%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 5,880	\$ 75,875	\$ 81,755	\$ 74,647	91%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 68,221	\$ 1,610	\$ 69,831	\$ 26,596	38%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 460,240	\$ 997,822	\$ 1,458,062	\$ 1,432,110	98%
115-13-00-000	Transferencias p. Gastos	\$ 0	\$ 153,334	\$ 153,334	\$ 153,333	0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 577,541	\$ 3,332,855	\$ 3,910,396	\$ 0	0%
	Totales	\$ 25,840,943	\$ 10,276,630	\$ 36,117,573	\$ 32,072,637	89%

De su análisis se observa que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2014, en la suma de M\$ 10.276.630.-, cifra que representa un 39,7% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos devengados y percibidos por concepto de "Transferencias Corrientes", "Otros Ingresos Corrientes" y "Saldo Inicial de Caja".

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2014, toda vez que su ejecución alcanzó un 89%.

Por otro lado, los rubros “Rentas de la Propiedad”, “Ingresos de Operación” y “Otros Ingresos Corrientes” muestran una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2014. En tanto, la partida “Otros Ingresos Corrientes”, tuvo una ejecución igual a la proyectada para el año.

Por otra parte, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	PORCENTAJE %
115-03-00-000	Tributos sobre el uso	\$ 0	0%
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 30,385,951	96%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 74,647	0%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 26,596	0%
115-08-00-000	Otros ingresos	\$ 1,432,110	4%
115-13-00-000	Transferencias p. Gastos	\$ 153,333	0%
	Totales	\$ 32,072,637	100%

2.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 36.117.573.-, y lo comprometido al 31 de diciembre de 2014, asciende a M\$30.367.535.-, cifra que representa un avance de un 84% a esa data, de acuerdo a la siguiente distribución:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	OBLIGACION M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 19,056,210	\$ 7,445,968	\$ 26,502,178	\$ 23,941,523	90%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 6,161,887	\$ 676,698	\$ 5,485,189	\$ 3,814,347	70%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 50,000	\$ 548,963	\$ 598,963	\$ 326,420	54%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 0	\$ 4,290	\$ 4,290	\$ 4,270	100%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 6,271	\$ 0	\$ 6,271	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 0	\$ 103,287	\$ 103,287	\$ 94,708	92%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 388,075	\$ 1,633,630	\$ 2,021,705	\$ 1,427,300	71%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 0	\$ 1,070,636	\$ 1,070,636	\$ 451,080	42%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 178,500	\$ 146,554	\$ 325,054	\$ 307,887	95%
	Totales	\$ 25,840,943	\$ 10,276,630	\$ 36,117,573	\$ 30,367,535	84%

De su análisis se observa que al igual que los ingresos el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2014, en la suma de M\$10,276,630.-, cifra que representa un 39,7% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2014, originado principalmente por concepto de los “Gastos en Personal”, “C.P. Adquisiciones de” e “Iniciativas de Inversión”.

En relación a su ejecución las partidas “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “C.P. Prestaciones”, “Otros Gastos Corrientes”, “C.P. Adquisición de”, “Iniciativas de Inversión” y Servicio de la Deuda”, presentaron una

ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2014. En tanto, el rubro “Transferencias Corriente” tuvo una ejecución igual a la proyectada para el año.

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2014, toda vez que su ejecución alcanzó un 84%.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre de 2014 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 23,941,523	69%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 3,814,347	15%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 326,420	9%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 4,270	0%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 94,708	0%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 1,427,300	6%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 451,080	1%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 307,887	0%
	Totales	\$ 30,367,535	100%

2.3- Análisis Financiero

Considerando el saldo inicial de caja más los ingresos percibidos y menos los gastos devengados al 31.12.14, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero en Educación de M\$5.617.204.-, de acuerdo a lo siguiente:

- Saldo Inicial de Caja	M\$ 3.910.396.-
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre 2014 (88,8 del Ppto.)	M\$ 32.072.638.-
Total Ingresos	M\$ 35.983.034.-
<u>Menos:</u>	
- Gastos Devengados Enero a Diciembre 2014 (84% del Ppto.)	M\$ 30.365.830.-
- Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2014	M\$ 5.617.204.-

Este superávit de M\$5.617.204.-, no refleja fielmente la situación financiera del DAEM, ya que en éste valor se encuentran incorporados fondos externos correspondientes a Integración, Excelencia Académica, Gestión Interna, Bono desempeño laboral, Pro retención, Transferencias PIE y SEP, Liceo Amelia Courbis, Liceo Diego Portales, Ley 19.532.

Con el fin de establecer la situación financiera real del DAEM se presentó el cálculo considerando para este efecto sólo los Recursos Propios, obteniendo un Superavit Financiero en Educación de M\$1.581.385.-, de acuerdo a lo siguiente:

- Saldo Inicial de Caja (DAEM)	M\$	1.102.734.-
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre 2014	M\$	24.504.243.-
Total Ingresos	M\$	25.606.977.-

Menos:

- Gastos Devengados Enero a Diciembre 2014	M\$	24.025.592.-
- Superavit Financiero al 31 de Diciembre de 2014	M\$	1.581.385.-

2.4.- Déficit Presupuestario

Del análisis efectuado permitió establecer que no se advirtió déficit presupuestario en el total de los ingresos, ya que el presupuesto aprobado para el año fue de M\$36.117.573.- y se ejecutó la suma de M\$32.072.638.-, lo que representa un 88,8% de lo aprobado.

Por otro lado, el total de los gastos no presentó déficit presupuestario, toda vez que se ejecutó un 84% de lo aprobado para el año, no sobrepasando lo proyectado.

2.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto trimestre del año 2014, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Educación. (Certificado N°02 de fecha 13/01/2015, del Jefe Departamento de Administración de Educación Municipal Talca).

2.6.- Pago por Concepto Asignación de Perfeccionamiento:

De acuerdo a lo informado por el Jefe del departamento de Finanzas de Educación, la Asignación de Perfeccionamiento del Personal Docente del Servicio Educación Municipal, se encuentra cancelada hasta el año 2013. (Certificado N°01, del Jefe del Finanzas de Educación, de fecha 13 de enero de 2014).

3.- SALUD

3.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2014 asciende a la suma de M\$17.108.492.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre del mismo año suman M\$15.016.217.-, cifra que representa un avance de un 88% del total estimado en forma anual.

La distribución es la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACIÓN M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESO DEVENGADO M\$	AVANCE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 10,801,947	\$ 5,874,744	\$ 16,676,691	\$ 14,708,348	88%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 12,300	\$ 90	\$ 12,390	\$ 9,423	76%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 325,000	\$ 23,280	\$ 348,280	\$ 298,446	86%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 71,121	\$ 71,131	\$ 0	0%
Totales		\$ 11,139,257	\$ 5,969,235	\$ 17,108,492	\$ 15,016,217	88%

De su análisis se aprecia que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2014, en la suma de M\$5.969.235.-, monto que representa un 53,5% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2014, debido a ingresos devengados y percibidos principalmente por concepto de "Transferencias Corrientes".

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2014, toda vez que su ejecución alcanzó un 88%.

En relación a su ejecución las partidas "Transferencias Corrientes", "Ingresos de Operación" y "Otros Ingresos Corrientes" muestran una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2014.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 14,708,348	98%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 9,423	0%
115-08-00-000	Otros ingresos	\$ 298,446	2%
Totales		15,016,217	100%

3.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 17.108.492.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2014, asciende a M\$14.317.091.-, cifra que representa un avance de un 84% a esa data, de acuerdo a la siguiente distribución:

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACIÓN M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	COMPROMETIDO M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 8,709,067	\$ 3,406,310	\$ 12,115,377	11,207,554	93%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 2,302,190	\$ 1,289,425	\$ 3,591,615	2,443,557	68%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	\$ 0	\$ 437,747	\$ 437,747	437,746	100%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 58,000	\$ 461,500	\$ 519,500	200,996	39%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	\$ 0	\$ 407,037	\$ 407,037	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 70,000	\$ 32,784	\$ 37,216	27,238	73%
Totales		\$ 11,139,257	\$ 5,969,235	\$ 17,108,492	14,317,091	84%

De su estudio, se establece que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2014, en la suma de M\$ 5.969.235.-, monto que representa un 53,5% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2014, produciéndose el mayor incremento en los rubros "Gastos en Personal" y "Bienes y Servicio de Consumo".

En la partida "C.P. Prestaciones de Seguridad Social " muestra una ejecución igual a la proyectada para el año 2014, es por pago de desahucios e indemnizaciones.

Respecto a su ejecución, los rubros Gastos en Personal" "Bienes y Servicio de Consumo", "C.P. Adquisición de Act. No F.", "Iniciativas de

Inversión” y “Servicio de la Deuda”, presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2014.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 2014 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CÓDIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	11,207,554	78%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	2,443,557	17%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	437,746	3%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	200,996	1%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	27,238	0%
		\$ 14,317,091	100%

3.3.- Análisis Financiero

Considerando el saldo inicial de caja más los ingresos percibidos y menos los gastos devengados al 31.12.14, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero en Salud de M\$869.794.-, de acuerdo a lo siguiente:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	71.131
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre 2014 (88% del Ppto.)	M\$	<u>15.016.218</u>
Total Ingresos	M\$	15.087.349
<u>Menos:</u>		
- Gastos Devengados Enero a Diciembre 2014 (83% del Ppto.)	M\$	<u>14.217.555</u>
- Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2014	M\$	<u>869.794</u>

3.4.- Déficit Presupuestario

El análisis efectuado permitió establecer que no se advirtió déficit presupuestario en el total de los ingresos, ya que el presupuesto aprobado para el año fue de M\$17.108.492.-, y se ejecutó la suma de M\$15.016.218.-, lo que representa un 88% de lo aprobado.

Por otro lado, en el total de los gastos no se presentó déficit presupuestario, ya que, el presupuesto aprobado para el año fue de M\$17.108.492.-, y se ejecutó la suma de M\$14.217.555, lo que representa un 83%, no sobrepasando lo proyectado.

3.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto trimestre del año 2014, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los Funcionarios que se desempeñan en Salud. (Certificado N°1 de fecha 13 de enero 2015, del Encargado de Remuneraciones).

4.- CEMENTERIO

4.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2014 asciende a la suma de M\$624.645.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre del 2014, suman M\$500.371.-, cifra que representa un avance de un 80% del total estimado para el cuarto trimestre, cuya distribución es la siguiente:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL MS	MODIFICACION MS	PRESUPUESTO VIGENTE MS	INGRESO DEVENGADO MS	AVANCE %
115-03-00-000	Tributos sobre el uso	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 10,000	\$ 20,572	\$ 30,572	\$ 23,743	78%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 61,940	\$ 0	\$ 61,940	\$ 52,472	85%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 74,650	\$ 0	\$ 74,650	\$ 61,253	82%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 5,750	\$ 0	\$ 5,750	\$ 1,540	27%
115-10-00-000	Venta de Activos No Financieros	\$ 249,650	\$ 5,500	\$ 255,150	\$ 361,363	142%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 196,009	\$ 574	\$ 196,583	\$ 0	0%
	Totales	\$ 597,999	\$ 26,646	\$ 624,645	\$ 500,371	80%

De su análisis se aprecia que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2014 en la suma de M\$26.646.-, monto que representa un 4,45% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2014, debido principalmente a transferencias corrientes.

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2014, toda vez que su ejecución alcanzó un 80%.

En relación a su ejecución las partidas “Transferencia Corrientes”, “Rentas de la Propiedad”, “Ingresos de Operación”, “Otros Ingresos Corrientes” y presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2014.

En el rubro “Venta de Activos No Financieros”, muestra una ejecución superior a la considerada para el año 2014, al ejecutarse mayores recursos a lo proyectado en un 42%. Debido principalmente por venta de bóvedas individuales, continuas, nichos de restos y perpetuos.

Por otro lado, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre de 2014, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO MS	%
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 23,743	5%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 52,472	12%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 61,253	11%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,540	0%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 361,363	72%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
Totales		\$ 500,371	100%

4.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 624.645.-, y lo comprometido al 31 de diciembre de 2014, asciende a M\$469.304.-, cifra que representa un avance de un 75% al término del cuarto trimestre.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	COMPROMETIDO M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 350,008	\$ 20,572	\$ 370,580	\$ 336,848	91%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 87,306	\$ 17,000	\$ 104,306	\$ 48,992	47%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 15,000	\$ 13,485	\$ 28,485	\$ 11,420	40%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 2,000	\$ 0	\$ 2,000	\$ 867	43%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 17,200	\$ 10,500	\$ 27,700	\$ 8,061	29%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 126,485	\$ 35,485	\$ 91,000	\$ 63,116	69%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	\$ 0	\$ 574	\$ 574	\$ 0	0%
Totales		\$ 597,999	\$ 26,646	\$ 624,645	\$ 469,304	75%

De su análisis, se establece que el presupuesto inicial fue aumentado al 31 de diciembre de 2014, en la suma de \$26.646.-, cifra que representa un 4.45% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2014, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal” y “Bienes y Servicios de Consumo”.

Respecto a su ejecución, las partidas “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicios de Consumo”, “Prestaciones Previsionales”, “Otros Gastos Corrientes”, “Adquisiciones de Acti. No F.” e “Iniciativas de Inversión”, no superan el total presupuestado para el año 2014.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 2014, de acuerdo a su incidencia, es la que se indica a continuación:

CODIGO	DENOMINACION	COMPROMETIDO M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 336,848	72%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 48,992	10%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 11,420	2%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 867	0%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 8,061	2%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 63,116	13%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 0	0%
Totales		\$ 469,304	100%

4.3.- Análisis Financiero:

Considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.12.14, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero al término del período de M\$230.330.-, de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	196.583.-
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre año 2014 (80% del Ppto.)	M\$	<u>500.372.-</u>
Total de Ingresos	M\$	696.955.-
 <u>Menos:</u>		
- Gastos Devengados Enero a Diciembre año 2014 (75% del Ppto.)	M\$	<u>466.625.-</u>
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2014.	M\$	<u><u>230.330.-</u></u>

4.3.- Déficit Presupuestario

El análisis efectuado permitió establecer que no se advirtió déficit presupuestario en el total de los ingresos, ya que el presupuesto aprobado para el año fue de M\$624.645.-, y se ejecutó la suma de M\$500.372.-, lo que representa un 80% de lo aprobado.

Por otro lado, en el total de los gastos no se presentó déficit presupuestario, ya que, el presupuesto aprobado para el año fue de M\$624.645.-, y se ejecutó la suma de M\$466.425, lo que representa un 75% no sobrepasando lo proyectado.

4.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto trimestre del año 2014, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en el Cementerio. (Certificado N°1 de fecha 13 de enero 2015, del Encargado de Remuneraciones).

5.- CORPORACIONES

Mediante Ord. N° 003 de fecha 05 de enero 2015, se solicita a las corporaciones informar sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones y descuentos previsionales de los trabajadores que se desempeñan en sus respectivas corporaciones, de los meses de enero a diciembre 2014 y rendiciones de cuentas documentada semestral a la municipalidad.

.- La Corporación Municipal de Desarrollo informa que se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores de sus dependencias. (Certificado N°0701/2015/165 de la Dirección del Trabajo.), y mediante certificado N°2 del Director Ejecutivo de la Corporación, indica que se ha rendido cuenta documentada a la Municipalidad de Talca, durante el año 2014, acerca de las actividades y el uso de los recursos.

.- La Corporación Municipal de Cultura y Deporte informa que se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores de sus dependencias. (Certificado N°0701/2015/106 y 0701/2015/104 de la Dirección del Trabajo.). No informa acerca de rendir cuenta documentada a la I. Municipalidad de Talca.

=====

CONCLUSIONES

En consideración a lo señalado en el presente Informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario al cuarto Trimestre del año 2014 es posible concluir lo siguiente:

1.- La gestión financiera del municipio en el periodo comprendido entre el 1º de enero y el 31 de diciembre de 2014, arroja un Superávit Financiero ascendente a M\$8.149.912.-, de acuerdo al siguiente desglose:

AREA	Saldo Inicial de Caja	Ingresos Percibidos (+)	Compromisos de Pago (-)	Resultado Situación Financiera (=)	
Gestión Municipal	726.646	27.949.545	27.243.607	1.432.585	1.432.585
Educación	3.910.395	32.072.637	30.365.830	5.617.202(*)	1.581.385
Salud	71.131	15.016.218	14.217.555	869.794	869.794
Cementerio	196.583	500.372	466.624	230.331	230.331
Resultado Financiero al 31 de diciembre de 2014			M\$	8.149.912	4.114.095

(*) En este valor se encuentran incorporados fondos externos, recursos que están comprometidos, tales como: Integración, Excelencia Académica, Gestión Interna, Bono desempeño laboral, Pro retención, Transferencias PIE y SEP, Liceo Amelia Courbis, Liceo Diego Portales, Ley 19.532.

El cuadro que sigue a continuación muestra el saldo inicial de caja al 01.01.2014, los ingresos percibidos y los compromisos de pago del año 2014 y los resultados financieros de los años 2013 y 2014 (Con el resultado financiero de Educación depurado).

AREA	Saldo Inicial de Caja M\$	Ingresos Percibidos M\$	Compromisos de Pago M\$	Resultado 2014 M\$	Financiero 2013 M\$
Gestión Municipal	726.646	27.949.545	27.243.607	1.432.585	138.940
Educación	3.910.395	32.072.637	30.365.830	1.581.385	2.170.687
Salud	71.131	15.016.218	14.217.555	869.794	43.894
Cementerio	196.583	500.372	466.624	230.331	196.582
Superávit Financiero al 31 de diciembre de 2014			M\$	4.114.095	M\$ 2.550.103

De su análisis se desprende lo siguiente:

a) La Gestión Municipal obtuvo un superavit de M\$1.432.585.-, para el año 2014.

b) En el Servicio de Educación el resultado financiero arrojó un superavit de M\$1.581.385.- (Depurado).

c) El Departamento de Salud muestra un resultado positivo de M\$869.794.-

d) Asimismo, el Cementerio Municipal obtuvo en el año 2014 un superávit de M\$230.331.-

En síntesis, en el año 2014, a nivel institucional, la Municipalidad de Talca arrojó superávit financiero de M\$4.114.095.- No obstante, se debe tener presente que existen deudas pendientes sin registrar.

2.- Para el año 2014 el gasto máximo en el personal a Contrata y a Honorarios, no sobrepasó los límites establecidos en el inciso cuarto del artículo N° 2 Ley 18.883 y el artículo 13° de la Ley N° 19.280.- respectivamente. (Ord. N° 18 de la Directora de Administración y Finanzas).

3.- Por otro lado, es importante señalar que la Deuda Exigible total, esto es, los compromisos pendientes de pago, al 31 de diciembre de 2014 asciende a la suma de M\$555.991.-, desglosándose de la siguiente forma:

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Gestión Municipal	152.588
Educación	387.299 (*)
Salud	16.104
Cementerio	0
Total	M\$ 555.991

(*) Se desglosa: Gestión Interna M\$155.667; Fondos SEP M\$151.235, y Fondos Equipamiento M\$80.397.-

a) En la Gestión Municipal a nivel de Sub-Título, se desglosa como sigue:

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Bienes y Serv. De Consumo	102.004
Transferencias Corrientes	19.011
Adquisición de Activos	630
Iniciativas de Inversión	16.676
Servicio de la Deuda	14.267
Total	M\$ 152.588

.- En Bienes y Servicio de Consumo las más significativas son los compromisos pendientes de pago por Textiles, vestuarios; Materiales de uso o consumo; Servicios Generales; Arriendos de vehículos, de maquinaria y equipos.

.- En Transferencias Corrientes, son transferencias a instituciones del sector privado, con el fin específico de financiar programas de funcionamiento de tales instituciones.

.- En Adquisición de Activos por pagos pendientes relacionado con adquisición de máquinas y equipos, programas computacionales.

.- En Iniciativas de Inversión, por compromisos pendiente relacionados con la ejecución de los proyectos.

.- En Servicio de la Deuda, pagos pendientes deuda flotante de Bienes y servicios y otras deudas.

Se hace presente, que a la Deuda Exigible debe sumarse las facturas que no se encuentran registradas en el año 2014, suma que asciende a M\$1.100.515.-

.- La deuda por concepto de leasing del BCI por 3 edificios municipales asciende a la cantidad de M\$237.986.-, correspondiente a saldo de 15 cuotas mensuales de 644,24 UF. (Certificado del Jefe Contabilidad).

.- Además, se cancela semestralmente leasing por compra de inmueble Ex - Jarman, equivalente a 936,37 UF, y a la fecha se ha cancelado la cuota N° 18 de 41, quedando un saldo de M\$415.081.-

.- Se deja constancia además, que existen órdenes de compra, año 2014, por un monto de M\$294.859.-, que aún no han sido facturadas.

.- La deuda facturada al 31 de diciembre 2014, ascendió a la cantidad \$152.587.683.-, y la deuda no facturada, ascendió a la cantidad de \$294.859.745.-, desglosada según el siguiente detalle:

Deuda Facturada	\$ 152.587.683.-
Deuda no Facturada	\$ 294.859.745.-
Deuda Largo Plazo (Leasing y Leaseback)	\$ 653.067.841.-
Total Deuda al 31.12.2014	\$1.100.515.269.-

En resumen al sumar la deuda facturada, no facturada leasing y leaseback, existe una deuda total de \$1.100.515.269.-

b) En Educación a nivel de Sub - Título, se desglosa de la siguiente forma:

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Bienes y Serv. De Consumo	182.501
Prestaciones Seg. Social	20
Otros Gastos Corrientes	570
Adquisición de Activos	203.477
Servicio de la Deuda	731
Total	M\$ 387.299

.- En Bienes y Servicio de Consumo se debe a deudas pendientes por compra de Vestuarios calzado, Material de Uso, Servicios Básicos enlaces de telecomunicaciones, servicios generales pasajes fletes bodegajes; arriendos.

.- En Prestaciones de Seguridad Social deudas pendientes por indemnizaciones de docentes.

.- En Otros Gastos Corrientes se debe a devoluciones.

.- En Adquisición de Activos No Financieros principalmente por pagos pendientes de adquisición de mobiliario, máquinas y equipos.

.- En Servicio de la Deuda, pagos pendientes deuda flotante de Bienes y servicios.

Se hace presente, que a la Deuda Exigible deben sumarse facturas que no se encuentran registradas en el servicio de educación, monto que asciende a M\$317.058.-

c) En Salud nivel de Sub- Título, se desglosa de la siguiente forma:

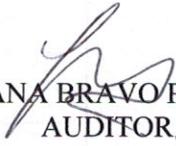
DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Bienes y Serv. De Consumo	16.104
Total	MS 16.104

.- En Bienes y Servicio de Consumo se debe a deudas pendientes por adquisición de Materiales de Oficina, Productos Farmacéuticos y Servicios Generales.

.- Se hace presente, que a la Deuda Exigible debe sumarse facturas que no se encuentran registradas en el servicio de Salud, lo que asciende a un total de M\$60.767.-, las más significativas son: de Glaxosmithkline Chile Farmacéutica Ltda., Munnich Medical Ltda., Laboratorio Rider Ltda., Opxo Chile S.A., entre otros.

d) En Cementerio no registra deuda exigible. Así como tampoco registra facturas pendientes de pago.

Saluda atentamente a Ud.


ILEANA BRAVO PARRA
AUDITOR,

Talca, 28 de Enero 2014.-