

INFORME PRIMER TRIMESTRE AÑO 2018 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 de avance del ejercicio programático presupuestario, correspondiente al primer trimestre del año 2018.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de marzo de 2018, 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 marzo asciende a la suma de M\$41.728.489.-, para el año 2018.

Ahora bien, considerando lo devengado al primer trimestre del año, que sumó M\$10.777.632.-, es posible establecer como avance un 26%, 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	\$ 19,171,494	\$ 0	\$ 19,171,494	\$ 6,981,368	36%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,758,576	\$ 0	\$ 1,758,576	\$ 359,549	20%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 886,295	\$ 0	\$ 886,295	\$ 268,695	30%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 16,912,334		\$ 16,912,334	\$ 2,757,907	16%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 25,844	\$ 0	\$ 25,844	\$ 37	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 1,160,944	\$ 0	\$ 1,160,944	\$ 192,390	17%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,600,889	\$ 121,996	\$ 1,722,885	\$ 217,686	13%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 90,107	\$ 90,117	\$ 0	0%
Totales		\$ 41,516,386	\$ 212,103	\$ 41,728,489	\$ 10,777,632	26%

Los rubros “Tributos sobre el uso de” y “Rentas de la Propiedad”, muestran un porcentaje de avance superior a la media presupuestada para el primer trimestre del año 2018, en efecto se ha ejecutado un 11% y 5% sobre la media presupuestada para el primer trimestre, que es un 25%.

En el rubro “Tributos sobre el uso de bienes” se explica por cuanto en el mes de enero se recaudó el pago de las patentes municipales correspondiente al pago de la segunda cuota y en el mes de marzo se percibieron los ingresos por permisos de circulación de vehículos particulares. En “Rentas de la Propiedad”, por arriendos, arriendo Macroferia, entre otros.

Por otro lado, se aprecia que los rubros presupuestarios de “Transferencias Corrientes”, “Otros ingresos Corrientes”, “Venta de Activos No Financieros”, “Recuperación de Préstamos” y “Transferencias para Gastos”, muestran una ejecución inferior a la media estimada para el primer trimestre del año 2018. En “Transferencias Corrientes” por Otras Transferencias Corrientes de la Subdere, en “Otros ingresos Corrientes” debido a baja recuperación por licencias médicas, multas entre otras, y en “Recuperación de Préstamo” por baja recuperación en morosidad operación años anteriores por

concepto de patentes, derechos entre otros. Y por último en “Transferencias para Gastos” por bajos ingresos casino de juegos.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de marzo de 2018, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 6,981,368	65%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 359,549	3%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 268,695	2%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 2,757,907	26%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 37	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 192,390	2%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 217,686	2%
Totales		\$ 10,777,632	100%

1.2.- Estado de Avance Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 41.728.489.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2018, asciende a M\$17.662.287.-, cifra que representa un avance de un 42% a esa data.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	OBLIGACION DEVENGADA M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 12,109,156	\$ 0	\$ 12,109,156	\$ 2,998,821	25%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 13,708,153	\$ 2,062,089	\$ 11,646,064	\$ 4,810,327	41%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 195,000	\$ 0	\$ 195,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 10,469,067	\$ 835,938	\$ 11,305,005	\$ 6,365,888	56%
215-25-00-000	Íntegros al Fisco	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 218,600	\$ 35,213	\$ 253,813	\$ 145,649	57%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 790,410	\$ 63,860	\$ 726,550	\$ 53,571	7%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión(*)	\$ 3,358,000	\$ 5,939	\$ 3,363,939	\$ 1,230,772	37%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 68,000	\$ 0	\$ 68,000	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 600,000	\$ 1,460,962	\$ 2,060,962	\$ 2,057,259	100%
Totales		\$ 41,516,386	\$ 212,103	\$ 41,728,489	\$ 17,662,287	42%

En Anexo N°1 se incluyen los proyectos con el desglose de lo presupuestado, ejecutado, saldo al 31 de marzo de 2018 (iniciativas de Inversión) y el porcentaje de avance a esa misma data (*).

De su análisis, se establece que los rubros “Adquisición de Activos N.” y “Transferencias de Capital”, muestran una ejecución inferior a la proyectada para los tres primeros meses del año. Los rubros, “Prestaciones Previsionales”, “Íntegros al Fisco”, muestran un cero por ciento de avance en el trimestre.

Por otro lado, los rubros “Bienes y Servicio de Consumo”, “Transferencias Corrientes”, “Otros Gastos Corrientes”, “Iniciativas de Inversión”, y “Servicio de la Deuda” han tenido un avance que supera el 25% de la media presupuestada al 31 de marzo de 2018. Las que se encuentran excedidas en un 16%, 31%, 32%, 12% y 75% a la media considerado al primer trimestre del año, lo que significa que se ha comprometido más allá de lo estimado para los tres primeros meses del año. En “Bienes y Servicio de Consumo” debido

a textiles y acabados, servicios básicos como alumbrado, agua de parques y jardines enlaces de telecomunicaciones, entre otros; en “Transferencias Corrientes” por subvenciones y a las corporaciones, en “Otros Gastos Corrientes” por compensación por daño a terceros; en “Iniciativas de Inversión” por proyectos y en “Servicio de la Deuda” es por los compromisos devengados y no pagados de bienes y servicios de consumo al 31 de diciembre de 2017 (deuda flotante).

La partida “Gastos en Personal”, tuvo una ejecución igual a la presupuestada para el primer trimestre que es un 25%.

En Adquisición de Activos no Financieros (ex Inversión Real) se aprecia un avance de un 7,4%, lo que incluye:

Adquisición de Activos no Financieros Ex Inversión Real						
CODIGO	DENOMINACION	M\$ PRESUPUESTO INICIAL	M\$ MODIFICACION	M\$ PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ COMPROMETIDO	AVANCE %
215-29-01-000	Terrenos	\$ 175,000	\$ 30,000	\$ 145,000	\$ 0	0%
215-29-02-000	Edificios	\$ 149,369	\$ 0	\$ 149,369	\$ 6,250	4%
215-29-03-000	Vehículos	\$ 10	\$ 0	\$ 10	\$ 0	0%
215-29-04-000	Mobiliario y Otros	\$ 93,770	\$ 30	\$ 93,800	\$ 5,569	6%
215-29-05-000	Máquinas y Equipos	\$ 118,633	\$ 12,785	\$ 105,848	\$ 5,351	5%
215-29-06-000	Equipos Informática	\$ 150,746	\$ 24,705	\$ 126,041	\$ 13,199	10%
215-29-07-000	Programa Informa	\$ 97,956	\$ 0	\$ 97,956	\$ 19,650	20%
215-29-99-000	Otros Activos No Finan.	\$ 4,926	\$ 3,600	\$ 8,526	\$ 3,553	42%
Totales		790,410	\$ 63,860	726,550	53,572	7.4%

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2018 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 2,998,821	17%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 4,810,327	27%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 6,365,888	36%
215-25-00-000	Íntegros al Fisco	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 145,649	1%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 53,571	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 1,230,772	7%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 2,057,259	12%
Totales		\$ 17,662,287	100%

1.3.- Análisis Financiero

Este análisis permite determinar el resultado financiero del período 1° de enero al 31 de marzo de 2018, 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 marzo de este año, sumaron M\$10.069.910.-, lo que representa un 24% de lo presupuestado para el año 2018, desglosados de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% DE AVANCE
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 19,171,494	\$ 6,329,600	33%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,758,576	\$ 359,549	20%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 886,295	\$ 264,018	30%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 16,912,334	\$ 2,706,630	16%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 25,844	\$ 37	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 1,160,944	\$ 192,390	17%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,722,885	\$ 217,686	13%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 90,117	\$ 0	0%
Totales		\$ 41,728,489	\$ 10,069,910	24%

Por su parte, los gastos devengados (compromisos de pagos) desde el 1° de enero al 31 de marzo de 2018, totalizaron M\$ 12.349.248.-, lo que representa un 30% 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	\$ 12,109,156	\$ 2,998,821	25%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 11,646,064	\$ 3,637,213	31%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 195,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 11,305,005	\$ 2,758,537	24%
215-25-00-000	Íntegros al Fisco	\$ 0	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 253,813	\$ 145,649	57%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 726,550	\$ 20,258	3%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 3,363,939	\$ 731,511	22%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 68,000	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 2,060,962	\$ 2,057,259	100%
Totales		\$ 41,728,489	\$ 12,349,248	30%

En consecuencia, considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.03.18, es posible establecer como resultado operacional un Déficit Financiero de M\$ (2.189.221.-), de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	90.117.-
- Ingresos Percibidos Enero a Marzo año 2018 (24% del Ppto.)	M\$	10.069.910.-
Total de Ingresos	M\$	10.160.027.-
Menos:		
- Gastos Devengados Enero a Marzo año 2018 (30% del Ppto.)	M\$	12.349.248.-
Déficit Financiero al 31 de marzo de 2018	M\$	(2.189.221.-)

1.4.- Déficit Presupuestario

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 1° trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. Se advierten los siguientes déficits presupuestarios, a nivel de ítem:

Código	Denominación	Presupuesto Anual \$	Ejecutado	Déficit Presupuestario
Ingresos				
06-99-000	Otras Rentas de la P.	100.000	60.415.505	(60.315.505)
10-99-000		0	37.354	(37.354)

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

Al primer trimestre del año 2018, 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°04, de la Encargada de Remuneraciones y Ord N°372 de abril 2018 del Tesorero Municipal).

1.6.-Pasivos y Pasivos Contingentes

Mediante Ord. N°224 del 23 de abril 2018, del abogado de la dirección de Asesoría Jurídica, informa las causas que se encuentran en la situación requerida, y en actual tramitación por esta Dirección y Daem ante los Tribunales de Justicia, Causas con Monto en pesos por \$8.453.017.458.-

La Directora de Administración y Finanzas mediante Ord. N°127, informa que los pasivos al 31 de marzo 2018, ascienden a la cantidad de \$2.773.341.746.-

2.- EDUCACION

2.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2018 asciende a M\$ 56.862.566.-, y los Ingresos Devengados al 31 de marzo de este año suman M\$11.322.150.-, cifra que representa un avance de un 20% 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 %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 45,739,661	\$ 700,185	\$ 46,439,846	\$ 10,386,883	22%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 5,760	\$ 0	\$ 5,760	\$ 2,950	51%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 1,610	\$ 0	\$ 1,610	\$ 156	10%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 829,518	\$ 12,927	\$ 842,445	\$ 401,255	48%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	\$ 0	\$ 0	\$ 240,512	\$ 240,511	100%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos			\$ 290,395	\$ 290,395	100%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 6,841,290	\$ 2,200,708	\$ 9,041,998	\$ 0	0%
	Totales	\$ 53,417,839	\$ 2,913,820	\$ 56,862,566	\$ 11,322,150	20%

En las partidas “Rentas de la Propiedad” y “Otros Ingresos Corrientes” muestra un avance superior a la media considerada para el primer trimestre del año, en efecto se ha ejecutado un 26% y 23% sobre la media presupuestada para el primer trimestre. Esto se debe en “Rentas de la Propiedad” por aumento en el arriendo de salas de clases y en “Otros Ingresos Corrientes” por recuperación y reembolso licencias médicas, devoluciones y reintegros.

En los Rubros “Recuperación de Préstamo” y “Transferencias para Gastos”, se ejecutó el 100% de ellos, esto es, por licencias médicas de años anteriores y por fondos para infraestructura, respectivamente.

Se aprecia que los rubros presupuestarios de “Transferencias Corrientes” e “Ingresos de Operación” muestran una ejecución inferior a la media estimada para el primer trimestre del año 2018. “Transferencias Corrientes”, por concepto de subvención, matrículas, en “Ingresos de Operación” se debe a disminución venta de servicios (Extensión de documentos).

Por otra parte, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de marzo de 2018, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 10,386,883	92%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 2,950	0%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 156	0%
115-08-00-000	Otros ingresos	\$ 401,255	3%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	\$ 240,511	2%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos	\$ 290,395	3%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
	Totales	\$ 11,322,150	100%

2.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 56.862.566.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2018, asciende a M\$11.742.778.-, cifra que representa un avance de un 21 % a esa data, de acuerdo a la siguiente distribución:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	COMPROMETIDO M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 38,166,497	\$ 1,109,370	\$ 39,275,867	\$ 9,613,770	24%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 6,741,901	\$ 1,119,562	\$ 7,861,463	\$ 1,085,721	14%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 151,040	\$ 0	\$ 151,040	\$ 63,557	42%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 10	\$ 10,000	\$ 10,010	\$ 0	0%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 500	\$ 0	\$ 500	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 15,780	\$ 21,267	\$ 37,047	\$ 24,485	66%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 2,980,661	\$ 530,939	\$ 3,511,600	\$ 361,606	10%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 841,000	\$ 189,175	\$ 1,030,175	\$ 228,250	22%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 143,100	\$ 223,902	\$ 367,002	\$ 365,389	100%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	\$ 4,377,350	\$ 240,512	\$ 4,617,862	\$ 0	0%
	Totales	\$ 53,417,839	\$ 3,444,727	\$ 56,862,566	\$ 11,742,778	21%

Las partidas “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “C.P. Adquisición de Activos N.” e “Iniciativas de Inversión” muestran una ejecución inferior a la proyectada para los tres primeros meses del año.

Por otro lado, los rubros “C.P. Prestaciones Previsionales”, “Otros Gastos Corrientes” y “Servicio de la Deuda” han tenido un avance que supera el 25% de la media presupuestada al 31 de marzo de 2018. Las que se encuentran

excedidas en un 17%, 41% y 75% a la media considerada al primer trimestre del año, lo que significa que se ha comprometido más allá del promedio, en la suma de M\$25.677., M\$15.189.- y M\$183.501, respectivamente.

El porcentaje en los rubros “C.P. Prestaciones Previsionales” por pago de desahucios e indemnizaciones; “Otros Gastos Corrientes” por concepto de Compensación daño a Terceros y en “Servicio de la Deuda” es por los compromisos devengados y no pagados de bienes y servicios de consumo al 31 de diciembre de 2017 (deuda flotante).

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2018 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDO M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 9,613,770	82%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 1,085,721	9%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 63,557	1%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 0	0%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 24,485	3%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 361,606	3%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 228,250	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 365,389	2%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	\$ 0	0%
	Totales	\$ 11,742,778	100%

2.3.- Déficit Presupuestario

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 1° trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. Se advierten los siguientes déficits presupuestarios, a nivel de ítem:

Código	Denominación	Presupuesto Anual \$	Ejecutado	Déficit Presupuestario
Ingresos				
08-99-000	Otros	38.327.000	42.264.789	(3.937.789)

2.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al primer trimestre del año 2018, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Educación. (Certificado N° 03, de fecha 04 de abril de 2018, del Jefe departamento de Finanzas Educación).

2.5.- Pago por Concepto Asignación de Perfeccionamiento:

De acuerdo a lo informado por el Jefe del Departamento de Finanzas de Educación Municipalidad, mediante Certificado N° 04, de fecha 04 de abril de 2018, señala que la Asignación de Perfeccionamiento del Personal Docente del Servicio Educación se encuentra al día en su pago.

3.- SALUD

3.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2018 asciende a la suma de M\$18.672.491.-, y los Ingresos Devengados al 31 de marzo de este año suman M\$4.731.688.-, cifra que representa un avance de un 25% 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	\$ 16,766,248	\$ 772,108	\$ 17,538,356	\$ 4,377,001	25%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 6,677	\$ 7,000	\$ 13,677	\$ 4,952	36%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 580,000	\$ 440,916	\$ 1,020,916	\$ 349,735	34%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 320,000	\$ 220,458	\$ 99,542	\$ 0	0%
Totales		\$ 17,672,925	\$ 999,566	\$ 18,672,491	\$ 4,731,688	25%

De su análisis se observa que el rubro “Ingresos de Operación” y “Otros Ingresos Corrientes”, muestran una ejecución superior a lo presupuestado para el primer trimestre del año 2018, que es un 25%,esto es, por aumento en la recaudación de los consultorios y recuperación Art. 12 Ley 18.196.- (Licencias Médicas), respectivamente.

En la partida "Transferencias Corrientes" muestra una ejecución igual a la presupuestada para el primer trimestre del año 2018. Esto es, por concesión casino consultorios, del servicio de salud, atención primaria, entre otras.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de marzo de 2018, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 4,377,001	93%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 4,952	0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 349,735	7%
Totales		4,731,688	100%

3.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 18.672.491.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2018, asciende a M\$5.363.984.-, cifra que representa un avance de un 29 % 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	\$ 13,437,125	\$ 754,318	\$ 14,191,443	4,000,771	28%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 3,748,800	\$ 237,592	\$ 3,986,392	1,048,914	26%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	\$ 5,000	\$ 0	\$ 5,000	0	0%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 218,000	\$ 7,656	\$ 225,656	116,592	52%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	\$ 64,000	\$ 0	\$ 64,000	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 200,000	\$ 0	\$ 200,000	197,707	99%
Totales		\$ 17,672,925	\$ 999,566	\$ 18,672,491	5,363,984	29%

En los rubros “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “C.P. Adquisición de” y “Servicio de la Deuda”, muestran una ejecución mayor a la proyectada para los tres primeros meses del año en un, 3%, 1%, 27% y 74% respectivamente.

El porcentaje en los rubros “Gastos en Personal” se debe a pago de bonos por escolaridad, bono especial, asignaciones pagadas, sueldo personal contrata, cancelación personal honorarios, en “C.P. Adquisición de” por adquisiciones de mobiliario y Otros y en “Servicio de la Deuda” se deben a los compromisos devengados y no pagados de bienes y servicios de consumo al 31 de diciembre de 2017 (Deuda Flotante).

En las partidas “Otros Gastos Corrientes”, e “Iniciativas de Inversión” no registran movimiento.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2018 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CÓDIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	4,000,771	75%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	1,048,914	20%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	0	0%
215-24-00-000	CxP Transferencia	0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	0	0%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	116,592	2%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	197,707	4%
		\$ 5,363,984	100%

3.3.- Déficit Presupuestario

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 1° trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. No se advierten déficits presupuestarios, a nivel de ítem.

3.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al primer trimestre del año 2018, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Salud. (Certificado N°179, del Director Comunal de Salud.)

4.- CEMENTERIO

4.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2018 asciende a la suma de M\$610.222.-, y los Ingresos Devengados al 31 de marzo del presente año suman M\$172.297.-, cifra que representa un avance de un 28% del total estimado para el trimestre, cuya distribución es la siguiente:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESO DEVENGADO M\$	AVANCE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 22,500	\$ 0	\$ 22,500	\$ 4,999	0%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 59,208	\$ 0	\$ 59,208	\$ 14,348	24%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 65,570	\$ 103	\$ 65,673	\$ 23,887	36%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 2,200	\$ 500	\$ 2,700	\$ 1,588	59%
115-10-00-000	Venta de Activos No Financieros	\$ 365,016	\$ 0	\$ 365,016	\$ 127,391	35%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 0	\$ 84	\$ 84	\$ 84	100%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 120,284	-\$ 25,243	\$ 95,041	\$ 0	0%
	Totales	\$ 634,778	-\$ 24,556	\$ 610,222	\$ 172,297	28%

De su análisis, se desprende que los rubros “Ingresos de Operación”, “Otros Ingresos Corrientes”, y “Venta de Activos no F.”, muestra un avance superior a la media considerada para el primer trimestre del año, al ejecutarse mayores recursos a lo proyectado en un 11%, 34% y 10% respectivamente al promedio para el primer trimestre del año. Lo que se debe a aumento en la venta de servicios, en “Ingresos de Operación”, por recuperación y reembolso art.12 LEY, licencias médicas en “Otros Ingresos Corrientes”, y en “Venta de Activos no F.” es por venta de bóvedas continuas nichos entre otras.

En la partida “Recuperación de Préstamos”, se ejecutó un 100%, por recuperación por licencias médicas. Por otro lado, la partida “Rentas de la Propiedad” muestra una ejecución inferior a la presupuestada para los primeros tres meses del año.

Por otro lado, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de marzo de 2018, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 4,999	3%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 14,348	8%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 23,887	15%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,588	0%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 127,391	74%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 84	0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
Totales		\$ 172,297	100%

4.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 610.222.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2018, asciende a M\$122.807.-, cifra que representa un avance de un 20% al término del primer 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	\$ 416,400	\$ 200	\$ 416,600	\$ 101,444	24%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 79,160	\$ 687	\$ 79,847	\$ 9,845	12%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 15,000	\$ 0	\$ 15,000	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 4,500	\$ 0	\$ 4,500	\$ 2,377	53%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 10,500	\$ 0	\$ 10,500	\$ 154	1%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 109,018	\$ 25,243	\$ 83,775	\$ 6,030	7%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 2,957	0%
Totales		\$ 634,578	\$ 24,356	\$ 610,222	\$ 122,807	20%

En el rubro “Otros Gastos Corrientes” muestra una ejecución mayor en un 28%, para los tres primeros meses del año. Lo anterior debido a devoluciones de dinero.

Del análisis del presupuesto vigente versus lo comprometido al 31 de marzo de 2018, es posible establecer que los rubros, “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Adquisición de Activo no F.” e “Iniciativas de Inversión”, presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el primer trimestre año 2018.

En la partida “Prestaciones Previsionales”, no registra movimiento. Y en “Servicio de la Deuda” se deben a los compromisos devengados y no pagados al 31 de diciembre de 2017 (Deuda Flotante). Deberá realizarse modificación presupuestaria, ya que la cuenta no tiene presupuesto asignado.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2018, de acuerdo a su incidencia, es la que se indica a continuación:

CODIGO	DENOMINACION	COMPROMETIDO M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 101,444	83%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 9,845	8%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 2,377	2%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 154	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 6,030	5%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 2,957	0%
Totales		\$ 122,807	100%

4.3.- Déficit Presupuestario

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 1° trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. Se advierten los siguientes déficits presupuestarios, a nivel de ítem:

Código	Denominación	Presupuesto Anual \$	Ejecutado	Déficit Presupuestario
<u>Ingresos</u>				
12-10-000	Ingresos por Percibir	84.000	84.030	(30)
<u>Gastos</u>				
34-07-000	Deuda Flotante	0	2.956.801	(2.956.801)

4.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al primer trimestre del año 2018, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en el Cementerio. (Certificado N°04, de la Encargada de Remuneraciones).

=====

CONCLUSIONES

En consideración a lo señalado en el presente Informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario al 1º trimestre del año 2018 es posible concluir lo siguiente:

1.- El estado de avance del ejercicio programático presupuestario de la Municipalidad, de Educación, de Salud y del Cementerio, en general, se encuentra de acuerdo a lo señalado en el cuerpo del presente informe, a saber:

2.- En la ejecución del presupuesto se advierte déficits presupuestario a nivel de ingresos y gastos en el Cementerio, y a nivel de ingresos en Municipalidad y Educación.

En consecuencia, correspondería regularizar las situaciones descritas en el párrafo precedente, a través de las respectivas modificaciones presupuestarias.

3.- En relación al gasto del personal a contrata efectivamente gastado es de un 30,10%. (De acuerdo a lo establecido en Ley N°18.883 y posteriores modificaciones).

Con respecto al gasto del personal contratado a Honorarios a marzo 2018, es de un 8,49% del gasto de Personal.

4.- Al primer trimestre del año 2018, la Corporación Municipal de Desarrollo mediante Ord. N°32 de fecha 10 de abril 2018, el Director Ejecutivo de la Corporación de Desarrollo de Talca, informan que se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores de sus dependencias, certificado de deudas previsionales emitido por la Dirección del Trabajo y detalle de recursos destinados y usados por la Corporación de enero a marzo 2018. En el periodo se entregaron tres aportes, dos fueron rendidos y una en proceso de rendición.

Así mismo, la Corporación Municipal de Cultura y Deporte informa mediante Ord. S/N de fecha 20 de abril 2018, que se ha dado cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores, certificado de deudas previsionales emitido por la Dirección del Trabajo y detalle de recursos destinados y usados por la Corporación de enero a marzo 2018. En el periodo se entregaron tres aportes a corporación de Deporte y dos aportes a la corporación de Cultura.

5.- La gestión financiera del municipio en el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de marzo de 2018 arroja un Superavit Financiero ascendente a **M\$6.263.736.-**

Cabe hacer presente, que en este valor el resultado que refleja el Servicio de Educación de M\$8.775.532(*), se encuentra incorporado en el saldo inicial de caja los saldos iniciales de recursos SEP, PIE, Fondos de Equipamiento, FAEP 2016- 2017, Pro - retención, Subvención Mantenimiento, además de recursos de administración delegada Liceo A. Courbis, Liceo D. Portales, y aporte ley N° 19.532.- Por lo tanto, la situación financiera del DAEM una vez depurada la información asciende a la suma de M\$1.392 698.-

AREA	Saldo Inicial de Caja	Ingresos Percibidos (+)	Compromisos de Pago (-)	Resultado Situación Financiera (=)
Gestión Municipal	90.117	10.069.910	12.349.247	(2.189.220)
Educación	9.041.998(*)	11.122.750	11.389.216	8.775.532(*)
Salud	99.542	4.731.687	5.300.558	(469.329)
Cementerio	95.041	171.119	119.407	146.753
Resultado Financiero al 31 de marzo de 2018				M\$ 6.263.736

Saluda atentamente a Ud.



 ILEANA BRAVO PARRA

 AUDITOR

TALCA, 23 de Abril de 2018.-

DESGLOSE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE
INICIATIVAS DE INVERSION

DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	MS	MS SALDO	% AVANCE
INICIATIVAS DE INVERSION	3,363,939	2,133,167	1,230,772	37
CONSULTORIAS PROYECTOS DE INV.VARIOS SECTORES	167,500	167,500	0	0
PMB-ESTUDIO CONST.SOLUCIONES SANITARIAS PALMIRA	16,900	16,900	0	0
PMB-ESTUDIO CCS PANGUILEMO	6,200	6,200	0	0
MUN-ESTUDIO Y FACTIB.AGUA POT.RURAL SECTOR EL ARBOLITO	30,000	30,000	0	0
TERRENOS-FONDOS POR DISTRIBUIR	0	0	0	0
OBRAS CIV-PROY.FIN.EXT.AP.MUNICIPAL	50,000	50,000	0	0
MUN-MEJORAM.ZONA DE PICNIC SECTOR CERRO DE LA VIRGEN	36,000	36,000	0	0
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS 2012,SECTOR 1	51,343	0	51,343	100
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS 2012,AREA RURAL	25,000	25,000	0	0
DON-NORMALIZ.C/EQUIP.LICEO MARTA DONOSO ESPEJO,TALCA	285,000	285,000	0	0
MUN-MEJORAM.PARCIAL SECTOR RIO CLARO	100,000	99,786	214	0
MUN-MEJORAM.PARQUE 30 ORIENTE	43,954	43,954	0	0
MUN-CONST.EDIFICIO COMERCIO Y ESTACIONAM.1 SUR 1841	80,323	25,572	54,751	68
MUN- MANT. VARIAS EN UNID DE BS PRODUC. (TER. DE BUSES, MERCAD)	20,000	20,000	0	0
MUN-RECAMBIO LUM DIF. SECT. COM. DE TALCA	723,695	188,216	535,479	74
MUN-HABILIT.Y CONST.ACCESO SUR DE TALCA	610	610	0	0
MUN-CONSTRUCCION PLAZA ACTIVA SECTOR NORORIENTE TALCA	51,030	4	51,026	100
MUN-ADQ.Y MANTENIM.MOBILIARIO URBANO COMUNA DE TALCA	18,000	18,000	0	0
PMU-EM CONST.SEDE SOCIAL DULCE ILUSION	59,945	6,989	52,956	88
PMU-EM CONST.SEDE SOCIAL LOS MAQUIS,TALCA	34,678	6,236	28,442	82
PMU-EM CONST.SEDE SOCIAL VILLA LAS AMERICAS XI,TALCA	34,130	3,830	30,300	89
MUN-MEJORAMIENTO PERSA 12 OTE.	1,999	1,999	0	0
MUN-VEREDAS DIVERSOS SECTORES DE TALCA	54,050	54,050	0	0
MUN-MEJORAM.INMUEBLE CEDESO NORTE	10,000	10,000	0	0
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS(URBANOS)	105,000	12,289	92,711	88
MUN-CONST.DE CAMARINES DIV.CLUBES DE TALCA	28,000	27,924	76	0
MUN-CONST. DE GRADERIAS Y CIERRES PER. DIV. SECTORES TALCA	26,496	25,808	688	3
MUN-CONST. DE REFUGIOS PEATONALES COMUNA DE TALCA	49,003	48,107	896	2
MUN-CONST. ILUMINACION DE MULT. DIV. SECTORES DE LA COMUNA	9,200	9,200	0	0
MUN-CONST. BAÑOS PUBLICOS DIVERSOS SECTORES DE LA COM. DE TALCA	96,371	89,281	7,090	7
MUN-PARQUE URBANO 17 ORIENTE, VILLA EL PARQUE TALCA	87,915	48,515	39,400	45
MUN-HABILITACION Y MEJORAMIENTO PLAZA LA CULTURA	44,000	181	43,819	100
MUN-CONSTRUCCION PLAZA LA UNION	37,000	37,000	0	0
MUN-CONSTRUCCION SEDE SOCIAL VILLA LOMAS DE LIRCAY	12,007	10,827	1,180	10
PMU-EM 'CONST. PLAZA ACTIVA JUNTA DE VECINOS VILLAS UNIDAS'	59,814	519	59,294,629	99
MUN-CONST. SEDE SOCIAL JUNTA DE VECINOS EL CULENAR	9,525	7,201	2,324	24
MUN-CONSTRUCCION KIOSCOS DE SUPL. EN DIVERSOS SECTORES DE TALCA	35,000	432	34,568	99
MUN-REPOSICION SALA PIE ESCUELA AURORA DE CHILE, TALCA	65,000	54,790	10,210	16
CONST.CENTRO INTEGRAL AD.MAYOR	1,000	1,000	0	0
CONST. ECO PARQUE RIO CLARO	400,000	400,000	0	0
CONST. COURT CENTRAL DE TENIS	39,200	39,200	0	0
MEJORAMIENTO RANCHO FOLCLORICO	50,000	50,000	0	0

MEJORAMIENTO MOB. URBANO CALLE 1 SUR ENTRE 1 OTE Y 11 OTE TALCA	62,000	14,171	47,829	77
PMU-EM-R.CAM. Y CONST.SEDE SOC.C. DEP. ESC.FUT JOVEN DE RANGERS	59,995	59,995	0	0
EQUIPAM.-PROY.FIN.EXT.AP.MUNICIPAL	2,000	2,000	0	0
MUN-CONST.EDIFICIO COMERCIO Y ESTACIONAM.1 SUR 1841	10,800	35	10,765	100
MUN- HABILITACION EQUIPOS COMPUTACIONALES INFOCENTRO	400,000	400,000	0	0
MEJOR.MOB. URBANO CALLE 1 SUR ENTRE 1 OTE Y 11 OTE TALCA	16,000	8,892	7,108	44
ESTUDIO PREINV.PROY.DIST.SECTORES	32,639	30,616	2,023	6
MUN- MEJOR ZONA DE PICNIC SECTOR CERRO DE LA VIRGEN	47,000	47,000	0	0
DON-NORMALIZ.C/EQUIP.LICEO MARTA DONOSO ESPEJO,TALCA	632	632	0	0
MUN-MEJORAM.PARCIAL SECTOR RIO CLARO	50,000	50,000	0	0
MUN-CONST.EDIFICIO COMERCIO Y ESTACIONAM.1 SUR 1841	2,000	2,000	0	0
MUN-HABILIT.Y CONST.ACCESO SUR DE TALCA	1,000	1,000	0	0
MUN-MEJORAMIENTO PERSA 12 OTE	3,000	3,000	0	0
MUN-VEREDAS DIVERSOS SECTORES DE TALCA	8,400	8,400	0	0
MUN-MEJORAM.INMUEBLE CEDESO NORTE	10,000	10,000	0	0
MUN-CONST.DE CAMARINES DIV.CLUBES DE TALCA	27,600	27,600	0	0
MUN-CONST. DE GRADERIAS Y CIERRES PERIM. DIV. SECTORES TALCA	25,200	20,039	5,161	20
MUN-CONST. DE REFUGIOS PEATONALES COMUNA DE TALCA	32,600	25,655	6,945	21
MUN-CONST. BAÑOS PUBL. DIVERSOS SECTORES DE LA COM. DE TALCA	80,000	71,275	8,725	11
MUN-PARQUE URBANO 17 ORIENTE, VILLA EL PARQUE TALCA	50,000	46,753	3,247	6
MUN-CONSTRUCCION SEDE SOCIAL VILLA LOMAS DE LIRCAY	8,000	5,650	2,350	29
MUN-CONST. SEDE SOCIAL JUNTA DE VECINOS EL CULENAR	8,000	4,511	3,489	44
MUN-CONSTRUCCION KIOSCOS DE SUP. EN DIVERSOS SECTORES DE TALCA	9,500	4,318	5,182	55
MUN-REPOSICION SALA PIE ESCUELA AURORA DE CHILE, TALCA	25,000	4,312	20,688	83
MEJORAMIENTO MOB. URBANO CALLE 1 SUR ENTRE 1 OTE Y 11 OTE TALCA	22,000	11,508	10,492	48
TOTAL	3,363,939	2,133,167	1,230,772	37

ILEANA BRAVO PARRA
AUDITOR



TALCA, 23 de Abril de 2018.-