

INFORME PRIMER TRIMESTRE AÑO 2019 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 2019.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de marzo de 2019, 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\$43.640.232.-, para el año 2019.

Ahora bien, considerando lo devengado al primer trimestre del año, que sumó M\$12.147.585.-, es posible establecer como avance un 28%, 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	\$ 19,329,025	\$ 0	\$ 19,329,025	\$ 7,919,960	41%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,213,444	\$ 0	\$ 1,213,444	\$ 717,554	59%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 808,473	\$ 0	\$ 808,473	\$ 68,383	8%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 17,757,760		\$ 17,757,760	\$ 2,903,659	16%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 2,000,039	\$ 0	\$ 2,000,039	\$ 37	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 588,606	\$ 0	\$ 588,606	\$ 272,058	46%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,301,221	\$ 159,368	\$ 1,460,589	\$ 265,934	18%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 482,286	\$ 482,296	\$ 0	0%
Totales		\$ 42,998,578	\$ 641,654	\$ 43,640,232	\$ 12,147,585	28%

Los rubros “Tributos sobre el uso de”, “Transferencias Corrientes” y “Recuperación de Préstamos”, muestran un porcentaje de avance superior a la media presupuestada para el primer trimestre del año 2019, en efecto se ha ejecutado un 16%, 34% y 21% 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 “Transferencias Corrientes” por Otras Transferencias Corrientes de la Subdere, en “Recuperación de Préstamo” por efectiva recuperación en morosidad operación años anteriores por concepto de patentes, morosos Rodoviario, derechos entre otros.

Por otro lado, se aprecia que los rubros presupuestarios de “Rentas de la Propiedad”, se debe a baja de ingresos por concepto de arriendos “Otros ingresos Corrientes”, “Venta de Activos No Financieros”, y “Transferencias para Gastos”, muestran una ejecución inferior a la media estimada para el primer trimestre del año 2019. En “Otros ingresos Corrientes” debido a multas de beneficio municipal, entre otras, 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 2019, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 7,919,960	65%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 717,554	3%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 68,383	1%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 2,903,659	24%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 37	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 272,058	2%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 265,934	2%
Totales		\$ 12,147,585	100%

1.2.- Estado de Avance Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 43.640.232.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2019, asciende a M\$14.865.776.-, cifra que representa un avance de un 34% 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	\$ 11,792,390	\$ 195,620	\$ 11,988,010	\$ 2,893,223	24%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 13,665,995	\$ 1,052,286	\$ 12,613,709	\$ 3,609,848	29%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 195,000	\$ 0	\$ 195,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 9,262,211	\$ 748,890	\$ 8,513,321	\$ 4,467,514	52%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 167,971	\$ 25,000	\$ 192,971	\$ 132,174	68%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 729,746	\$ 10,387	\$ 740,133	\$ 63,585	9%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión (*)	\$ 6,145,265	\$ 424,244	\$ 6,569,509	\$ 912,676	14%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 40,000	\$ 0	\$ 40,000	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 1,000,000	\$ 1,787,579	\$ 2,787,579	\$ 2,786,756	100%
Totales		\$ 42,998,578	\$ 641,654	\$ 43,640,232	\$ 14,865,776	34%

En Anexo N°1 se incluyen los proyectos con el desglose de lo presupuestado, ejecutado, saldo al 31 de marzo de 2019 (iniciativas de Inversión) y el porcentaje de avance a esa misma data (*).

De su análisis, se establece que los rubros “Gastos en Personal”, “Adquisición de Activos N.” e “Iniciativas de Inversión” y muestran una ejecución inferior a la proyectada para los tres primeros meses del año. En los rubros “Prestaciones Previsionales” y “Transferencias de Capital” muestra un cero por ciento de avance en el trimestre.

Por otro lado, los rubros “Bienes y Servicio de Consumo”, “Transferencias Corrientes”, “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 2019. Las que se encuentran excedidas en un 4%, 27%, 43% 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 compra de alimentos y bebidas para programas asistencia social, materiales de uso servicios básicos como alumbrado, agua de parques

y jardines, entre otros; en “Transferencias Corrientes” por convenio de colaboración con las corporaciones y a otras entidades públicas, en “Otros Gastos Corrientes” por compensación por 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 2018 (deuda flotante).

En Adquisición de Activos no Financieros (ex Inversión Real) se aprecia un avance de un 8,6%, 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	\$ 151,000	\$ 0	\$ 151,000	\$ 11,000	7%
215-29-02-000	Edificios	\$ 132,000	\$ 0	\$ 116,053	\$ 2,975	3%
215-29-03-000	Vehículos	\$ 25,000	\$ 0	\$ 25,000	\$ 0	0%
215-29-04-000	Mobiliario y Otros	\$ 112,900	\$ 5,000	\$ 107,900	\$ 19,752	18%
215-29-05-000	Máquinas y Equipos	\$ 118,474	\$ 4,614	\$ 123,088	\$ 6,810	6%
215-29-06-000	Equipos Informática	\$ 103,246	\$ 36,046	\$ 139,292	\$ 17,713	13%
215-29-07-000	Programa Informa	\$ 76,000	\$ 0	\$ 66,674	\$ 272	0%
215-29-99-000	Otros Activos No Finan.	\$ 11,126	\$ 0	\$ 11,126	\$ 5,064	46%
Totales		729,746	\$ 35,660	740,133	63,586	8.6%

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2019 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 2,893,223	19%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 3,609,848	24%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 4,467,514	30%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 132,174	1%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 63,585	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 912,676	6%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 2,786,756	19%
Totales		\$ 14,865,776	100%

1.3.- Análisis Financiero

Este análisis permite determinar el resultado financiero del período 1º de enero al 31 de marzo de 2019, 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 1º de enero al 31 de marzo de este año, sumaron M\$11.008.628.-, lo que representa un 25% de lo presupuestado para el año 2019, desglosados de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% DE AVANCE
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 19,329,025	\$ 6,842,057	35%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,213,444	\$ 717,554	59%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 808,473	\$ 68,241	8%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 17,757,760	\$ 2,842,784	16%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 2,000,039	\$ 0	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 588,606	\$ 272,058	46%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,460,589	\$ 265,934	18%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 482,296	\$ 0	0%
Totales		\$ 43,640,232	\$ 11,008,628	25%

Por su parte, los gastos devengados (compromisos de pagos) desde el 1° de enero al 31 de marzo de 2019, totalizaron M\$ 12.534.938.-, lo que representa un 29% 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	\$ 11,988,010	\$ 2,893,224	24%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 12,613,709	\$ 3,050,467	24%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 195,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 8,513,321	\$ 2,949,005	35%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 192,971	\$ 132,174	68%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 740,133	\$ 23,476	3%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 6,569,509	\$ 699,836	11%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 40,000	\$ 0	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 2,787,579	\$ 2,786,756	100%
Totales		\$ 43,640,232	\$ 12,534,938	29%

En consecuencia, considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.03.19, es posible establecer como resultado operacional un Déficit Financiero de M\$ (1.044.013.-), de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	482.296.-
- Ingresos Percibidos Enero a Marzo año 2019 (25% del Ppto.)	M\$	11.008.628.-
Total de Ingresos	M\$	11.490.924.-

Menos:

- Gastos Devengados Enero a Marzo año 2019 (29% del Ppto.)	M\$	12.534.937.-
Déficit Financiero al 31 de marzo de 2019	M\$	(1.044.013.-)

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. No se advierten déficits presupuestarios, en los ingresos y gastos a nivel de ítem.

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

Al primer trimestre del año 2019, 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°03, de la Encargada de Remuneraciones y Ord N°282 de abril 2019 del Tesorero Municipal).

1.6.- Pasivos y Pasivos Contingentes:

Mediante Ord. N°174 del 15 de abril 2019, del abogado de la dirección de Asesoría Jurídica, informa los pasivos contingentes derivados de las demandas judiciales de las que actualmente es objeto el municipio, tanto en el área municipal como en el área de educación. Es importante hacer presente que los montos son los solicitados por los demandantes, pero no son los que efectivamente se pagan, siendo posible que medie costo cero, inferior igual o superior (con reajustes e intereses), dependiendo en definitiva del resultado del Juicio con Sentencia firme y ejecutoriada.

Causas Dirección Jurídica con montos en pesos por \$4.686.618.219.-, tanto en Juicios Civiles como en Juicios ante el Juzgado de Letras del Trabajo de Talca, Causas Judiciales DAEM con montos en pesos por \$2.713.666.265.-, las causas que se encuentran en la situación requerida, y en actual tramitación por esta Dirección ante los Tribunales de Justicia. Monto total Causas Municipales y Daem \$7.400.284.484 (Causas).-

La Directora de Administración y Finanzas mediante Ord. N°107, informa sobre deudas con proveedores al 31 de marzo 2019, ascienden a la cantidad de \$2.427.106.298.-, e informa que quedaron facturas sin registrar por la suma de \$25.271.920.-

2.- EDUCACION

2.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2019 asciende a M\$ 58.590.326.-, y los Ingresos Devengados al 31 de marzo de este año suman M\$12.071.576.-, cifra que representa un avance de un 34% 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	\$ 48,042,158	\$ 1,116,756	\$ 49,158,914	\$ 11,018,203	22%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 4,680	\$ 0	\$ 4,680	\$ 6,079	130%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 1,785	\$ 0	\$ 1,785	\$ 23	1%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,532,875	\$ 0	\$ 1,532,875	\$ 388,464	25%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	\$ 0	\$ 296,481	\$ 296,481	\$ 296,480	100%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 362,327	
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 6,190,331	\$ 1,405,260	\$ 7,595,591	\$ 0	0%
	Totales	\$ 55,771,829	\$ 2,818,497	\$ 58,590,326	\$ 12,071,576	21%

En las partidas “Rentas de la Propiedad” y “Recuperación de Préstamo”, muestran un avance superior a la media considerada para el primer trimestre del año, en efecto se ha ejecutado un 105% y 75% 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 “Recuperación de Préstamo” por recuperación de licencias médicas de años anterior.

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 2019. En “Transferencias Corrientes” por concepto de subvención, otros aportes y 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 2019, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 11,018,203	91%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 6,079	0%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 23	0%
115-08-00-000	Otros ingresos	\$ 388,464	3%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	\$ 296,480	2%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos	\$ 362,327	3%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
	Totales	\$ 12,071,576	100%

2.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 58.590.326.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2019, asciende a M\$12.666.211.-, cifra que representa un avance de un 22 % a esa data, de acuerdo a la siguiente distribución:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUEST O VIGENTE M\$	COMPROMETID O M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 40,963,670	\$ 786,692	\$ 41,750,362	\$ 10,519,576	25%
215-22-00-000	Bienes y Servicio de Consumo	\$ 7,011,845	\$ 822,796	\$ 7,834,641	\$ 1,150,370	15%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 182,715	\$ 453,592	\$ 636,307	\$ 434,559	68%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 23,500	\$ 0	\$ 23,500	\$ 2,401	10%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 500	\$ 0	\$ 500	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 11,000	\$ 20,000	\$ 31,000	\$ 22,220	72%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 3,970,162	\$ 438,936	\$ 4,409,098	\$ 210,969	5%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 567,207	\$ 0	\$ 567,207	\$ 141,604	25%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 458,023	\$ 0	\$ 458,023	\$ 184,513	40%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	\$ 2,583,207	\$ 296,481	\$ 2,879,688	\$ 0	0%
	Totales	\$ 55,771,829	\$ 2,818,497	\$ 58,590,326	\$ 12,666,212	22%

Las partidas “Bienes y Servicio de Consumo”, “Transferencias Corrientes”, “C.P. Adquisición de Activos N.” 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 2019. Las que se encuentran excedidas en un 43%, 47% y 15% 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\$273.482., M\$14.570.- y M\$68.703.-, 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, inversión al 31 de diciembre de 2018 (deuda flotante).

Las partidas “Gastos en Personal” e “Iniciativas de Inversión” muestran una ejecución igual a la presupuestada para el primer trimestre que es un 25%.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2019 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDO M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 10,519,5765	83%
215-22-00-000	Bienes y Servicios Consumo	\$ 1,150,370	9%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 434,559	3%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 2,401	0%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 22,220	3%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 210,969	2%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 141,604	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 184,513	2%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	\$ 0	0%
	Totales	\$ 12,666,212	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
<u>Ingresos</u>				
06-01-000	Arriendo de Activos No F	4.680.000	6.079.384	(1.399.384)
08-99-000	Otros	26.273.000	69.579.863	(43.306.863)
13-03-000	De otras Entidades Publ.	0	362.326.622	(362.326.622)
<u>Gastos</u>				
26-01-000	Devoluciones	6.000.000	20.481.457	(14.481.457)

2.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al primer trimestre del año 2019, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Educación. (Certificado N° 07, de fecha 03 de abril de 2019, del Jefe departamento de Finanzas Educación).

3.- SALUD

3.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2019 asciende a la suma de M\$24.405.142.-, y los Ingresos Devengados al 31 de marzo de este año suman M\$6.197.916.-, 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	\$ 18,923,239	\$ 3,538,033	\$ 22,461,272	\$ 5,541,301	25%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 18,000	\$ 0	\$ 18,000	\$ 1,504	8%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 890,000	\$ 0	\$ 890,000	\$ 338,007	38%
115-12-00-000	Ingresos por Percibir	\$ 0	\$ 318,000	\$ 318,000	\$ 317,104	100%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 250,000	\$ 467,870	\$ 717,870	\$ 0	0%
Totales		\$ 20,081,239	\$ 4,323,903	\$ 24,405,142	\$ 6,197,916	25%

De su análisis se observa que los rubros “Otros Ingresos Corrientes” e “Ingresos por Percibir” muestran una ejecución superior a lo presupuestado para el primer trimestre del año 2019, que es un 25%, esto es, por recuperación Art. 12 Ley 18.196.- (Licencias Médicas) e ingresos por percibir años anteriores por concepto de recuperación licencias médicas.

En la partida "Transferencias Corrientes" muestra una ejecución igual a la presupuestada para el primer trimestre del año 2019. Esto es, por concesión casino consultorios, del servicio de salud, atención primaria, entre otras. Y en “Ingresos de Operación” muestra una ejecución inferior a la media estimada para el primer trimestre del año 2019.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de marzo de 2019, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 5,541,301	89%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 1,504	0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 338,007	5%
115-12-00-000	Ingresos por Percibir	\$ 317,104	6%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	100%
Totales		6,197,916	100%

3.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 24.405.142.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2019, asciende a M\$6.321.042.-, cifra que representa un avance de un 26 % 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	\$ 15,103,039	\$ 2,407,308	\$ 17,510,347	4,229,021	24%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 4,170,600	\$ 1,164,368	\$ 5,334,968	940,597	18%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	\$ 0	\$ 434,000	\$ 434,000	433,447	100%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	\$ 40,000	\$ 170,956	\$ 210,956	99,189	47%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 349,600	\$ 61,429	\$ 288,171	10,203	4%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	\$ 18,000	\$ 0	\$ 18,000	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 400,000	\$ 208,700	\$ 608,700	608,585	100%
Totales		\$ 20,081,239	\$ 4,323,903	\$ 24,405,142	6,321,042	26%

En los rubros “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo” y “C.P. Adquisición de” muestra una ejecución menor a la proyectada para los tres primeros meses del año.

Por otro lado las partidas “C.P. Prestaciones de” y “Servicio de la Deuda”, muestran una ejecución de un 100% en los tres primeros meses del año. En “C.P. Prestaciones de” se debe a pago desahucio e indemnizaciones y en “Servicio de la Deuda” a los compromisos devengados y no pagados de bienes y servicios de consumo al 31 de diciembre de 2018 (Deuda Flotante).

En la partida “Otros Gastos Corrientes”, ha tenido un avance que supera el 25% de la media presupuestada al 31 de marzo de 2019. La que se encuentran excedida en un 22% 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\$46.410.- Y en “Iniciativas de Inversión” no registran movimiento.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2019 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CÓDIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	4,229,021	67%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	940,597	15%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	433,447	7%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	99,189	2%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	10,203	0%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	608,585	10%
		\$ 6,321,042	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. Se advierten los siguientes déficits presupuestarios, a nivel de ítem:

Código	Denominación	Presupuesto Anual \$	Ejecutado	Déficit Presupuestario
<u>Ingresos</u>				
08-99-000	Otros	90.000.000	97.388.323	(7.388.323)

3.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al primer trimestre del año 2019, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se

desempeñan en Salud. (Certificado N°238, de la Jefe de Remuneraciones del departamento de Salud.)

4.- **CEMENTERIO**

4.1.- **Ingresos Presupuestarios**

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2019 asciende a la suma de M\$796.061.-, y los Ingresos Devengados al 31 de marzo del presente año suman M\$153.709.-, cifra que representa un avance de un 19% 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	\$ 9,652	\$ 32,152	\$ 17,970	56%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 55,540	\$ 0	\$ 55,540	\$ 18,961	34%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 75,560	\$ 0	\$ 75,560	\$ 19,600	26%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,700	\$ 255	\$ 1,955	\$ 1,133	58%
115-10-00-000	Venta de Activos No Financieros	\$ 390,000	\$ 0	\$ 390,000	\$ 95,350	24%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 0	\$ 695	\$ 695	\$ 695	100%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 131,461	\$ 108,698	\$ 240,159	\$ 0	0%
Totales		\$ 676,761	\$ 119,300	\$ 796,061	\$ 153,709	19%

De su análisis, se desprende que los rubros “Transferencias Corrientes”, “Rentas de la Propiedad”, “Ingresos de Operación” y “Otros Ingresos Corrientes”, muestra un avance superior a la media considerada para el primer trimestre del año, al ejecutarse mayores recursos a lo proyectado en un 31%, 9%, 1% y 33% respectivamente al promedio para el primer trimestre del año. Lo que se debe en “Transferencias Corrientes” a Bono vacaciones, bonos especiales; en “Rentas de la Propiedad” a aumento en arriendo nichos adultos; en la venta de servicios derechos de exhumación en “Ingresos de Operación”, por recuperación y reembolso art.4to. Ley 19.345 e ingresos por utilización de agua electricidad, agua en “Otros Ingresos Corrientes”.

En la partida “Recuperación de Préstamos”, se ejecutó un 100%, por recuperación por licencias médicas. Por otro lado, la partida “Venta de Activos no F.”, muestra una ejecución inferior a la presupuestada para los primeros tres meses del año, disminución en la venta de bóvedas, entre otras.

Por otro lado, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de marzo de 2019, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 17,970	12%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 18,961	12%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 19,600	15%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,133	0%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 95,350	62%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 695	0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
Totales		\$ 153,709	100%

4.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 796.061.-, y lo comprometido al 31 de marzo de 2019, asciende a M\$140.993.-, cifra que representa un avance de un 18% 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	\$ 463,201	\$ 10,602	\$ 473,803	\$ 114,078	24%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 75,060	\$ 0	\$ 75,060	\$ 8,133	11%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 30,000	\$ 0	\$ 30,000	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 4,000	\$ 0	\$ 4,000	\$ 1,975	49%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 9,500	\$ 50,000	\$ 59,500	\$ 135	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 95,000	\$ 58,698	\$ 153,698	\$ 16,672	11%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Totales		\$ 676,761	\$ 119,300	\$ 796,061	\$ 140,993	18%

En el rubro “Otros Gastos Corrientes” muestra una ejecución mayor en un 24%, 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 2019, 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 2019.

En la partida “Prestaciones Previsionales”, no registra movimiento. Y en “Servicio de la Deuda” no se le asigna presupuesto.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de marzo de 2019, de acuerdo a su incidencia, es la que se indica a continuación:

CODIGO	DENOMINACION	COMPROMETIDO M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 114,078	81%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 8,133	6%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 1,975	1%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 135	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 16,672	12%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 0	0%
Totales		\$ 140,993	100%

4.3.- Déficit Presupuestario

En esta materia, se realiza una comparación entre lo presupuestado anualmente y lo ejecutado al término del 1º trimestre del año, por cada una de las cuentas de ingresos y gastos. No se advierten déficits presupuestarios en los gastos a nivel de ítem, en los tres el primeros meses del año. No obstante en los ingresos a nivel de ítem, se advierte el siguiente déficits presupuestario:

<u>Código</u>	<u>Denominación</u>	<u>Presupuesto Anual \$</u>	<u>Ejecutado</u>	<u>Déficit Presupuestario</u>
<u>Ingresos</u>				
08-01-000	Recuperación y Reembolso	251.000	756.536	(505.536)

4.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al primer trimestre del año 2019, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en el Cementerio. (Certificado N°03, 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 2019, es posible concluir lo siguiente:

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

SERVICIO	INGRESOS (%)	GASTOS (%)
MUNICIPALIDAD	28%	34%
EDUCACIÓN	21%	22%
SALUD	25%	26%
CEMENTERIO	19%	18%

2.- En la ejecución del presupuesto se advierte déficits presupuestario a nivel de ingresos en Educación, Salud y Cementerio y a nivel de gastos en el servicio incorporado de 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 lo gastado es de un 31,01%. (De acuerdo a lo establecido en Ley N°18.883 y sus modificaciones).

Con respecto al gasto del personal contratado a Honorarios a marzo 2019, es de un 10,53% del gasto de Personal. Encontrándose excedido en un 0,53%. Porcentaje que se deberá ajustar de acuerdo a lo establecido por ley.

4.- Al primer trimestre del año 2019, la Corporación Municipal de Desarrollo mediante Ord. N°23 de abril 2019, 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 antecedentes laborales y previsionales emitido por la Dirección del Trabajo N°2000/2019/258774 del 23/04/2019. Aporte de \$185.000.000., entregado en el primer trimestre, pendiente de rendición.

Así mismo, la Corporación Municipal de Cultura informa mediante Oficio N°74 de fecha 09 de abril 2019, que se ha dado cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores, certificado de antecedentes laborales y previsionales emitido por la Dirección del Trabajo N°2000/2019/220526 y adjunta informe con actividades del primer trimestre, detalle de remesas recibidas por \$101.500.000, rendida a la I. Municipalidad de Talca, el 10 de abril 2019.

La Corporación Municipal de Deporte informa mediante Ord. N°45 año 2019, que se ha dado cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores, certificado de antecedentes laborales y previsionales emitido por la Dirección del Trabajo N°2000/2019/220532.-, Aportes a esta corporación por un total de \$266.000.000, rendidos a la I. Municipalidad de Talca, el 09 de abril 2019.

5.- La gestión financiera del municipio en el período comprendido entre el 1º de enero y el 31 de marzo de 2019 arroja un Superávit Financiero ascendente a **MS\$6.410.634.-**

Cabe hacer presente, que en este valor el resultado que refleja el Servicio de Educación de M\$6.962.542 (*), se encuentran incorporado en el saldo inicial de caja, los saldos iniciales de recursos PIE, Junaeb - Recreos Ent., Subvención Mantenimiento, Pro - Retención, SEP, FAEP 2017- 2018, Aporte Ley 19.532 y Fondos Equipamiento. Por lo tanto, la situación financiera del DAEM una vez depurada la información asciende a la suma de M\$104.385.-

AREA	Saldo Inicial de Caja	Ingresos Percibidos (+)	Compromisos de Pago (-)	Resultado Situación Financiera (=)
Gestión Municipal	482.296	11.008.628	12.534.937	(1.044.013)
Educación	7.595.591(*)	11.837.504	12.470.553	6.962.542(*)
Salud	717.870	5.773.510	6.266.694	224.686
Cementerio	240.159	152.353	125.092	267.420
Resultado Financiero al 31 de marzo de 2019				M\$ 6.410.634.-

Saluda atentamente a Ud.


ILEANA BRAVO PARRA
AUDITOR

Talca, 23 de Abril 2019.-