

INFORME CUARTO 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 cuarto trimestre del año 2019.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de diciembre 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 diciembre ascendieron a la suma de M\$45.333.046.-, para el año 2019.

Ahora bien, considerando lo devengado al cuarto trimestre del año, que sumó M\$40.081.456.-, es posible establecer que se llegó a una ejecución de un 88% al término del año 2019, 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	\$ 308,000	\$ 19,637,025	\$ 19,677,321	100,2%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,213,444	\$ 563,712	\$ 1,777,156	\$ 1,129,279	64%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 808,473	\$ 150	\$ 808,623	\$ 284,995	35%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 17,757,760	\$ 95,950	\$ 17,661,810	\$ 16,467,632	93%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 2,000,039	\$ 0	\$ 2,000,039	\$ 0	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos (*)	\$ 588,606	\$ 208,500	\$ 797,106	\$ 822,702	103%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,301,221	\$ 867,770	\$ 2,168,991	\$ 1,699,527	78%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 10	\$ 482,286	\$ 482,296	\$ 0	0%
Totales		\$ 42,998,578	\$ 2,334,468	\$ 45,333,046	\$ 40,081,456	88%

Nota: (*) En Recuperación de Prestamos se registra el ingreso percibido.

De su análisis se observa que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2019, en la suma de M\$ 2.334.468.-, cifra que representa un 5,42% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos devengados y percibidos por concepto de “Tributos sobre el uso de” esto es por, patentes municipales (Otros Derechos), permisos de obras, permisos y licencias, Participación Impuesto Territorial; en “Transferencias Corrientes” de otras entidades públicas de la subsecretaría de desarrollo; “Transferencias para Gastos” de otras entidades públicas, del Tesoro Público y Saldo inicial de Caja.

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no alcanzó el presupuesto anual aprobado para el año 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 88%.

El rubro “Recuperación de Prestamos” ha tenido un comportamiento superior a lo proyectado al 31 de diciembre de 2019, al ingresar mayores recursos a lo proyectado en un 3%, al promedio para el cuarto trimestre del año, esto es, por morosidad operación años anteriores. Y la partida “Tributos sobre el Uso de” tuvo una ejecución igual a la proyectada para el año 2019, estos es por permisos y licencias (permiso de circulación). En “Ventas de Activos No Financieros” no registra movimiento en el año.

No obstante, los rubros “Transferencia Corrientes”, “Rentas de la Propiedad”, “Otros Ingresos Corrientes” y “Transferencias para Gastos” muestran una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2019, de acuerdo a lo indicado en el cuadro anterior.

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

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	\$ 19,677,321	49%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,129,279	3%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 284,995	1%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 16,467,632	41%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 0	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 822,702	2%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 1,699,527	4%
Totales		\$ 40,081,456	100%

1.2.- Estado de Avance Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos para el año 2019 fue de M\$45.333.046.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2019, ascendió a M\$41.299.881.-, cifra que representa una ejecución de un 91% al término del año.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	COMPROMETIDO	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 11,792,390	\$ 2,598,009	\$ 14,390,399	\$ 13,461,854	94%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 13,665,995	\$ 862,108	\$ 14,528,103	\$ 14,048,043	97%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 195,000	\$ 180,000	\$ 15,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 9,262,211	\$ 542,872	\$ 8,719,339	\$ 7,049,678	81%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 167,971	\$ 210,100	\$ 378,071	\$ 363,606	96%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 729,746	\$ 316,856	\$ 412,890	\$ 309,693	75%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 6,145,265	\$ 1,850,077	\$ 4,295,188	\$ 3,522,788	82%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 40,000	\$ 29,496	\$ 10,504	\$ 10,504	100%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 1,000,000	\$ 1,583,552	\$ 2,583,552	\$ 2,533,715	98%
Totales		\$ 42,998,578	\$ 2,334,468	\$ 45,333,046	\$ 41,299,881	91%

Nota: 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 2019 y el porcentaje de avance a esa misma data. (*Corresponde a partida iniciativas de Inversión).

De su análisis se observa que al igual que los ingresos el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2019 en la suma de M\$ 2.334.468.-, cifra que representa un aumento de 5,42% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2019, originado principalmente por modificaciones en “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo” y “Servicio de la Deuda” las que aumentaron su presupuesto y en “Transferencias Corrientes”, “Prestaciones Previsionales”, “Adquisiciones de Activos No F.”, e “Iniciativas de Inversión” se disminuye para el año 2019.

En relación a su ejecución las partidas “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Transferencias Corrientes”, “Otros Gastos

Corrientes”, “Adquisición de Activos No”, “Iniciativas de Inversión” y “Servicio de la Deuda” presentaron una ejecución menor a lo presupuestado para el año 2019.

Cabe señalar que en Transferencias corriente tenemos subvenciones y/o aportes, las que en el año 2019 no excedieron del 7% de acuerdo a lo señalado en el art. 5° ley 18.695.

En “Transferencias de Capital” lo proyectado fue igual a lo ejecutado durante el año 2019.

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 91%.

En Adquisición de Activos no Financieros (ex Inversión Real) se aprecia un avance de un 75%, 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	\$ 139,000	\$ 12,000	\$ 11,000	92%
215-29-02-000	Edificios	\$ 132,000	\$ 13,053	\$ 145,053	\$ 79,361	55%
215-29-03-000	Vehículos	\$ 25,000	\$ 25,000	\$ 0	\$ 0	0%
215-29-04-000	Mobiliario y Otros	\$ 112,900	\$ 48,501	\$ 64,399	\$ 56,261	87%
215-29-05-000	Máquinas y Equipos	\$ 118,474	\$ 47,959	\$ 70,515	\$ 51,347	73%
215-29-06-000	Equipos Informática	\$ 103,246	\$ 23,581	\$ 79,665	\$ 77,053	97%
215-29-07-000	Programa Informa	\$ 76,000	\$ 46,225	\$ 29,775	\$ 26,102	88%
215-29-99-000	Otros Activos No Finan.	\$ 11,126	\$ 357	\$ 11,483	\$ 8,569	75%
Totales		729,746	\$ 316,856	412,890	309,693	75.0%

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

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 13,461,854	33%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 14,048,043	34%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 7,049,678	17%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 363,606	1%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 309,693	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 3,522,788	9%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 10,504	0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 2,533,715	6%
Totales		\$ 41,299,881	100%

1.3.- Análisis Financiero

Este análisis permite determinar el resultado financiero del período 1° de enero al 31 de diciembre 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 diciembre 2019, sumaron M\$38.877.155.-, lo que representa un 86% 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	\$ 19,637,025	\$ 18,602,237	95%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 1,777,156	\$ 1,129,279	64%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 808,473	\$ 284,807	35%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 17,661,810	\$ 16,338,603	93%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 2,000,039	\$ 0	0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 797,106	\$ 822,702	103%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	\$ 2,168,991	\$ 1,699,527	78%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 482,296	\$ 0	0%
Totales		\$ 45,332,896	\$ 38,877,155	86%

Por su parte, los gastos devengados (compromisos de pagos) desde el 1º de enero al 31 de diciembre de 2019, totalizaron M\$40.170.485.-, lo que representa un 89% 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	\$ 14,390,399	\$ 13,461,854	94%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 14,528,103	\$ 13,491,033	93%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 15,000	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 8,719,339	\$ 6,968,331	80%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 378,071	\$ 363,606	96%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 412,890	\$ 277,644	67%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 4,295,188	\$ 3,063,798	71%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	\$ 10,504	\$ 10,504	100%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 2,583,522	\$ 2,533,715	98%
Totales		\$ 45,333,016	\$ 40,170,485	89%

En consecuencia, considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.12.19, es posible establecer como resultado operacional un Déficit Financiero de M\$811.034.-, de acuerdo a lo que se indica:

Saldo Inicial de Caja	M\$ 482,296
Ingresos Percibidos Enero a Diciembre año 2019 (86% del Ppto.)	<u>M\$ 38.877.155</u>
	M\$ 39.359.451
Menos:	
Gastos Devengados Enero a Diciembre año 2019 (89% del Ppto.)	<u>M\$40.170.485</u>
Déficit Financiero al 31 de Diciembre de 2019	<u>M\$ 811.034</u>

1.4.- Déficit/Superavit Presupuestario

Para determinar el déficit/superávit en la ejecución presupuestaria se considera al cierre anual al 31 de diciembre en base al devengado, esto es determinar en base a los ingresos y gastos devengados (aplica dictamen N° 12.612, de 2010). Aplicada la formula arroja un resultado positivo.

SALDO INICIAL DE CAJA	482,296,000
INGRESOS DEVENGADOS	40,081,455,760
GASTOS DEVENGADOS	40,170,484,330
RESULTADO SUPERAVIT	393,267,430

Nota:(*) Para determinar los ingresos devengados se consideró en el ítem Recuperación de Préstamos, lo percibido al término del año.

El análisis efectuado permitió establecer que en el total de los ingresos, se ejecutó un 86% de lo aprobado para el año.

Por otro lado, el total de gastos no presentó déficit presupuestario, toda vez que se ejecutó un 89% 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 2019, 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 \$2.030.869.-, lo que representa un 38.99 % del gasto en personal de planta, no sobrepasando el 40% del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

Asimismo, el pago a honorarios efectivo totalizó la cantidad de \$517.832.915.-, lo que significa un 9.94 % 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 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°04, de la Encargada de Remuneraciones y Ord N°06 de fecha 03 de enero 2020 del Tesorero Municipal).

1.6.- Pasivos y Pasivos Contingentes:

Mediante Ord. N°0028 del 14 de enero 2020, del Abogado de Asesoría Jurídica, informa los pasivos contingentes derivados de las demandas judiciales de las que actualmente es objeto el Municipio.

Causas Dirección de Asesoría Jurídica con montos en pesos por \$5.143.628.563.-, tanto en Juicios Civiles como en Juicios ante el Juzgado de Letras del Trabajo de Talca.

Causas informadas DAEM, con montos en pesos por \$2.831.832.842.-

Monto total Causas Municipales y DAEM: \$7.975.461.405.-

Causas Asesor Jurídico Salud con montos en pesos por \$181.200.000.-

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.

En resumen el monto total de Causas Municipales, Servicios Incorporados del Daem y Salud es de \$8.156.661.405.-

2.- EDUCACION

2.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2019 asciende a M\$60.674.455.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre de este año suman M\$52.771.795.-, cifra que representa un avance de un 87% 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	\$ 1,401,488	\$ 49,443,646	\$ 49,353,034	100%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 4,680	\$ 12,690	\$ 17,370	\$ 15,175	87%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 1,785	\$ 0	\$ 1,785	\$ 351	20%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,532,875	\$ 1,230,968	\$ 2,763,843	\$ 2,551,017	92%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	\$ 0	\$ 296,481	\$ 296,481	\$ 296,480	100%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos	\$ 0	\$ 555,739	\$ 555,739	\$ 555,738	100%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 6,190,331	\$ 1,405,260	\$ 7,595,591	\$ 0	0%
	Totales	\$ 55,771,829	\$ 4,902,626	\$ 60,674,455	\$ 52,771,795	87%

De su análisis se observa que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2019, en la suma de M\$4.902.626.-, cifra que representa un 8,79% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por ingresos devengados 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 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 87%.

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 2019. En tanto, las partidas “Transferencias Corrientes”, “Recuperación de Préstamos” y “Transferencias para Gastos”, tuvieron una ejecución igual a la proyectada para el año, esto es un 100%. En “Transferencias Corrientes” por concepto de subvención, en “Recuperación de Préstamos” por recuperación de licencias médicas de años anterior art.12 ley N°18.196 y ley N°19.117 y en “Transferencias para Gastos” por transferencias para infraestructura educacional.

Por otra parte, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre 2019, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 49,353,034	94.00%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 15,175	0%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 351	0%
115-08-00-000	Otros ingresos	\$ 2,551,017	4.00%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	\$ 296,480	1.00%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos	\$ 555,738	1.00%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
	Totales	\$ 52,771,795	100%

2.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 60.674.455.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2019, asciende a M\$52.307.902.-, cifra que representa un avance de un 86 % 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	\$ 40,963,670	\$ 2,274,966	\$ 43,238,636	\$ 42,577,826	98%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 7,011,845	\$ 664,933	\$ 7,676,778	\$ 6,390,899	83%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 182,715	\$ 559,251	\$ 741,966	\$ 643,825	87%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 23,500	\$ 20,427	\$ 43,927	\$ 40,427	92%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 500	\$ 0	\$ 500	\$ 0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 11,000	\$ 81,800	\$ 92,800	\$ 80,573	87%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 3,970,162	\$ 921,956	\$ 4,892,118	\$ 2,176,202	44%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 567,207	\$ 356,472	\$ 923,679	\$ 213,839	23%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 458,023	\$ 273,660	\$ 184,363	\$ 184,311	100%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	\$ 2,583,207	\$ 296,481	\$ 2,879,688	\$ 0	0%
	Totales	\$ 55,771,829	\$ 4,902,626	\$ 60,674,455	\$ 52,307,902	86%

De su análisis se observa que al igual que los ingresos el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2019, en la suma de M\$4.902.626.-, cifra que representa un 8.79% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2019, originado principalmente por modificaciones en “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “C.P. Prestaciones”, “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”, “Transferencias Corriente” “Otros Gastos Corrientes”, “C.P. Adquisición de” e “Iniciativas de Inversión” presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2019. En tanto, el rubro “Servicio de la Deuda” tuvo una ejecución igual a la proyectada para el año 2019.

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 86%.

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

CODIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDO M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 42,577,826	81.40%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 6,390,899	12.22%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	\$ 643,825	1.23%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 40,427	0.08%
215-25-00-000	Integro al Fisco	\$ 0	0.00%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 80,573	0.15%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 2,176,202	4.16%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 213,839	0.41%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 184,311	0.35%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	\$ 0	0.00%
	Totales	\$ 52,307,902	100.00%

2.3.- Análisis Financiero

Considerando el saldo inicial de caja más los ingresos percibidos y menos los gastos devengados al 31.12.19, es posible establecer como

resultado operacional un Superávit Financiero en Educación de M\$8.451.312.-, de acuerdo a lo siguiente:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	7.595.591.-
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre 2019 (87% del Ppto.)	M\$	<u>52.588.740.-</u>
Total Ingresos	M\$	60.184.331.-

<u>Menos:</u>		
- Gastos Devengados Enero a Diciembre 2019 (86% del Ppto.)	M\$	<u>51.733.019.-</u>
- Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2019	M\$	<u>8.451.312.-</u>
		=====

En este superávit de M\$8.451.312.-, que arroja la situación financiera del DAEM, se encuentran incorporados fondos externos correspondientes a PIE, Subvención Mantenimiento, Pro- retención, Aulas Conectadas, Conservación Esc. Santa Marta, SEP, Faep 2017-2018-2019, Aporte Ley 19.532, Fondos de Equipamiento, obteniendo una Gestión Interna de M\$1.755.032.-

2.4- Déficit/Superavit Presupuestario

Para determinar el déficit/superávit en la ejecución presupuestaria se considera al cierre anual al 31 de diciembre en base al devengado, esto es determinar en base a los ingresos y gastos devengados (aplica dictamen N° 12.612, de 2010). Aplicada la formula arroja un resultado positivo.

EDUCACION	
SALDO INICIAL DE CAJA	7,595,591,000
INGRESOS DEVENGADOS	52,771,795,838
GASTOS DEVENGADOS	51,733,018,979
RESULTADO POSITIVO	8,634,367,859

Del análisis efectuado permitió establecer que en los ingresos se ejecutó la suma de M\$52.588.740.-, lo que representa un 87% del presupuesto aprobado para el año.

Por otro lado, el total de los gastos se ejecutó en un 86% de lo aprobado para el año, no sobrepasando lo proyectado.

2.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto 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° 01, de enero 2020, del Jefe Sub-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\$30.093.160.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre de este año suman M\$26.566.036.-, cifra que representa un cumplimiento en el año 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	18,923,239	\$ 8,348,051	27,271,290	24,627,582	90%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	\$ 18,000	\$ 8,000	26,000	13,294	51%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 890,000	\$ 870,000	1,760,000	1,608,056	91%
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	\$ 10,011,921	\$ 30,093,160	\$ 26,566,036	88%

De su análisis se aprecia que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2019, en la suma de M\$10.011.921.-, monto que representa un 49,85% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2019, debido a ingresos devengados y percibidos principalmente por concepto de “Transferencias Corrientes” esto es por transferencias del Servicio de Salud, convenios y en “Otros Ingresos Corrientes” fue por reembolso art.4 ley 19.345, recuperaciones Art.12 ley 18.196 (Licencias Médicas) y art. único Ley 19.117, y saldo inicial de Caja.

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2019, 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 2019. En “Ingresos de Operación” llegó a una ejecución de un 51% debido a disminución en venta de servicios en consultorios, por concesión casinos. Por otra parte el rubro “Ingresos por Percibir” muestra una ejecución de un 100%, igual a la proyectada para el año 2019.

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

CÓDIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	24,627,582	93%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	13,294	0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	1,608,056	6%
115-12-00-000	Ingresos por Percibir	\$ 317,104	1%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
Totales		26,566,036	100%

3.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 30.093.160.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2019, asciende a M\$26.831.108.-, cifra que representa un avance de un 89 % 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	\$ 6,602,900	\$ 21,705,939	20,308,308	94%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	\$ 4,170,600	\$ 1,497,923	\$ 5,668,523	4,213,072	74%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	\$ 0	\$ 1,277,921	\$ 1,277,921	1,277,921	100%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	\$ 40,000	\$ 247,756	\$ 287,756	252,833	88%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	\$ 349,600	\$ 194,721	\$ 544,321	170,389	31%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	\$ 18,000	\$ 18,000	\$ 0	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	\$ 400,000	\$ 208,700	\$ 608,700	608,585	100%
Totales		\$ 20,081,239	\$ 10,011,921	\$ 30,093,160	26,831,108	89%

De su estudio, se establece que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2019, en la suma de M\$10.011.921.-, monto que representa un 49.85% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2019, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal” por pago asignaciones de desempeño, especiales, aguinaldo, bonos, en “Bienes y Servicio de Consumo” por materiales y útiles y de oficina, convenios y “C*P Prestaciones” por desahucio e indemnizaciones (bonificación e incentivo al retiro voluntario ley N°19.738).

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 89%.

Respecto a su ejecución, los rubros “Gastos en Personal” “Bienes y Servicio de Consumo”, “Otros Gastos Corrientes” y “C.P. Adquisición de Act. No F.” presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2019. En “Iniciativas de Inversión” no registra movimiento. Y las partidas “C*P Prestaciones” y “Servicio de la Deuda” tuvieron una ejecución de un 100%, esto es igual a la proyectada para el año 2019.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 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	20,308,308	76%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	4,213,072	16%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	1,277,921	5%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	252,833	1%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	170,389	0%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	608,585	2%
		26,831,108	100%

3.3.- Análisis Financiero

Considerando el saldo inicial de caja más los ingresos percibidos y menos los gastos devengados al 31.12.19, es posible establecer como resultado operacional un Déficit Financiero en Salud de M\$411.003.-, de acuerdo a lo siguiente:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	717.870
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre 2019 (85,2% del Ppto.)	M\$	25.638.873
Total Ingresos	M\$	26.356.743

<u>Menos:</u>		
- Gastos Devengados Enero a Diciembre 2019 (89% del Ppto.)	M\$	<u>26,767,746</u>
- Déficit Financiero al 31 de Diciembre de 2019	M\$	<u>(411.003)</u>
		=====

3.4.- Déficit Presupuestario

Para determinar el déficit/superávit en la ejecución presupuestaria se considera al cierre anual al 31 de diciembre en base al devengado, esto es determinar en base a los ingresos y gastos devengados (aplica dictamen N° 12.612, de 2010). Aplicada la formula arroja un resultado positivo.

SALUD	
SALDO INICIAL DE CAJA	717,870,000
INGRESOS DEVENGADOS	26,566,035,233
GASTOS DEVENGADOS	26,767,746,229
RESULTADO POSITIVO	516,159,004

Del análisis efectuado permitió establecer que en los ingresos se ejecutó la suma de M\$25.638.873.-, lo que representa un 85,2% del presupuesto aprobado para el año.

Por otro lado, en el total de los gastos no se el presupuesto aprobado para el año fue de M\$30.093.160.-, y se ejecutó la suma de M\$26.767.746.-, lo que representa un 88,9%, no sobrepasando lo proyectado.

3.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto 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°13, emitido por el Jefe de Personal 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\$935.884.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre del presente año suman M\$651.694.-, cifra que representa una ejecución de un 70% para el año 2019. 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	\$ 15,412	\$ 37,912	\$ 34,933	92%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 55,540	\$ 55,735	\$ 111,275	\$ 114,130	103%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 75,560	\$ 18,636	\$ 94,196	\$ 94,204	100%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 1,700	\$ 4,208	\$ 5,908	\$ 4,606	78%
115-10-00-000	Venta de Activos No Financieros	\$ 390,000	\$ 55,739	\$ 445,739	\$ 403,126	90%
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	\$ 259,123	\$ 935,884	\$ 651,694	70%

De su análisis se aprecia que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2019 en la suma de M\$259.123.-, monto que representa un 38,28% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2019, debido principalmente a modificaciones en los rubros “Rentas de la Propiedad”, arriendo nichos adulto y para restos “Venta de Activos No Financieros”, esto es por venta de bóvedas individuales, nichos entre otros y “Saldo Inicial de Caja”.

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2019, toda vez que su ejecución alcanzó un 70%.

En relación a su ejecución las partidas “Transferencia Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes”, y “Venta de Activos No Financieros”, presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2019.

En las partidas “Rentas de la Propiedad” tuvo una ejecución mayor a la proyectada para el año 2019, en “Ingresos de Operación” y “Recuperación de Préstamos” tuvo una ejecución igual a la proyectada para el año 2019.

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

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	\$ 34,933	5%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	\$ 114,130	18%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	\$ 94,204	15%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	\$ 4,606	0%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	\$ 403,126	62%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	\$ 695	0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	\$ 0	0%
Totales		\$ 651,694	100%

4.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$ 935.884.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2019, asciende a M\$637.729.-, cifra que representa un avance de un 68% 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	\$ 463,201	\$ 49,769	\$ 512,970	\$ 443,414	86%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 75,060	\$ 27,098	\$ 102,158	\$ 53,820	53%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 30,000	\$ 26,137	\$ 56,137	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 0	\$ 70,000	\$ 70,000	\$ 70,000	100%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 4,000	\$ 5,820	\$ 9,820	\$ 2,884	29%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	\$ 9,500	\$ 65,000	\$ 74,500	\$ 14,093	19%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 95,000	\$ 15,299	\$ 110,299	\$ 53,518	49%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 0	\$ 0	\$ 0	\$ 0	0%
Totales		\$ 676,761	\$ 259,123	\$ 935,884	\$ 637,729	68%

De su análisis, se establece que el presupuesto inicial fue aumentado al 31 de diciembre de 2019, en la suma de M\$259.123.-, cifra que representa un 38,28% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2019, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal”, esto es por remuneraciones variables (rem. Personal Cementerio, Aguinaldos y bonos), “Transferencias Corrientes” transferencias a otras entidades públicas y “Adquisiciones de Acti. No F” por adquisición de mobiliario, equipos computacionales.

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 2019.

La partida “Transferencias Corrientes” tuvo una ejecución de un 100%, esto es lo proyectado para el año 2019.

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

CODIGO	DENOMINACION	COMPROMETIDO M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	\$ 443,414	70%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	\$ 53,820	8%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	\$ 0	0%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	\$ 70,000	11%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	\$ 2,884	0%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	\$ 14,093	2%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	\$ 53,518	8%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	\$ 0	0%
Totales		\$ 637,729	100%

4.3.- Análisis Financiero:

Considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.12.19, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero al término del período de M\$258.281.- de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$ 240.159.-
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre año 2019 (69.4% del Ppto.)	<u>M\$ 649.396.-</u>
Total de Ingresos	M\$ 889.555.-

<u>Menos:</u>	
- Gastos Devengados Enero a Diciembre año 2019 (67.5% del Ppto.)	<u>M\$ 631.274.-</u>
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2019.-	M\$ 258.281.-

4.4.- Déficit / Superavit Presupuestario

Para determinar el déficit/superávit en la ejecución presupuestaria se considera al cierre anual al 31 de diciembre en base al devengado, esto es determinar en base a los ingresos y gastos devengados (aplica dictamen N° 12.612, de 2010). Aplicada la formula arroja un resultado positivo.

CEMENTERIO	
SALDO INICIAL DE CAJA	240,159,000
INGRESOS DEVENGADOS	651,694,808
GASTOS DEVENGADOS	631,273,515
RESULTADO POSITIVO	260,580,293

El análisis efectuado permitió establecer que los ingresos se ejecutaron en un 69,4% de lo aprobado para el año, esto es, un M\$649.396.-

Por otro lado, en el total de los gastos se ejecutó la suma de M\$631.274.-, lo que representa un 67,5% no sobrepasando lo proyectado para el año.

4.4.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto 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°05, de fecha 17 de enero 2020, de la Encargada de Remuneraciones).

5.- CORPORACIONES

Mediante Ord. N° 05 de fecha 06 de enero 2020, 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 2019. (Certificados previsionales).

Así como también, informar sobre rendir semestralmente cuenta documentada a la municipalidad acerca de sus actividades y del uso de sus recursos, de acuerdo a lo señalado en Art. N°133 Ley 18.695. Lo anterior respecto de las transferencias realizadas por la Municipalidad a las corporaciones (Rendiciones de cuenta enviadas a Finanzas).

.- La Corporación Municipal de Desarrollo mediante Ord. N°59 de fecha 05 de enero 2020 informa que se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores de sus dependencias. (Certificado N°2000/2020/19590 de la Dirección del Trabajo). Además adjunta detalle de los fondos recibidos y rendidos por la corporación en el periodo enero diciembre de 2019. El total de recursos recibidos y rendidos por la Corporación de Desarrollo correspondiente al año 2019 fue de \$407.097.000. Adjunta informe de las actividades correspondientes a proyectos ejecutados el primer trimestre 2019.

.- La Corporación Municipal de Cultura mediante Oficio N°03 de fecha 16 de enero 2020, informa que se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores de sus dependencias. (Certificado N°2000/2020/35048 de la Dirección del Trabajo). Informa que se envió detalle de remesas recibidas por la Corporación Municipal de Cultura de Talca durante el año 2019, y la fecha en que fueron rendidas a la Municipalidad de Talca. Convenio aprobado mediante decreto Alcaldicio N°230 de fecha 21 de enero 2019, por \$1.220.620.000.-, se entregaron 8 remesas por \$934.500.000.-, última rendida el 15 de Enero 2020. Adjunta informe de las actividades correspondientes al cuarto trimestre año 2019.

.- La Corporación Municipal de Deporte mediante Oficio N°03 de fecha 22 de enero 2020, informa que se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores de sus dependencias. (Certificado N°2000/2020/35169 de la Dirección del Trabajo.). Convenio aprobado mediante decreto Alcaldicio N°231 de fecha 21 de enero 2019, por \$919.133.532.-, se entregaron 12 remesas por \$786.733.533.- La Secretaria Ejecutiva informa detalle de remesas recibidas por la Corporación Municipal de Deporte de Talca durante el año

2019, y que al 31 de diciembre 2019 se encuentran rendidas. Adjunta informe de las actividades correspondientes al periodo septiembre - diciembre 2019. Además convenios Club Deportivo Municipal Español sancionados por decretos Alcaldicio N°2745/08/2019 y N°4378 02/12/2019 por \$73.000.000; Convenio Cancha Cornelio Baeza decretos Alcaldicio N°4138 19/11/2019 y N°4138 de fecha 19/11/2019 por \$65.000.000.- Rendidas el 31 de diciembre 2019.-

=====

CONCLUSIONES

En consideración a lo señalado en el presente Informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario al 4to.Trimestre del año 2019 es posible concluir lo siguiente:

1.- La gestión financiera del municipio en el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2019, arroja un Superávit Financiero Institucional ascendente a M\$7.487.557.- (*) (monto que incluye fondos externos de educación), de acuerdo al siguiente desglose:

AREA	Saldo Inicial de Caja	Ingresos Percibidos (+)	Compromisos de Pago (-)	Resultado Situación Financiera (=)
Gestión Municipal	482.296	38.877.155	40.170.484	(811.033)
Educación	7.595.591(*)	52.588.740	51.733.019	8.451.312(*)
Salud	717.870	25.638.873	26.767.746	(411.003)
Cementerio	240.159	649.396	631.274	258.281

Resultado Financiero al 31 de diciembre de 2019 MS 7.487.557.- (*)

(*) Este superávit de M\$8.451.312.-, no refleja fielmente la situación financiera del DAEM, ya que en éste valor se encuentran incorporados fondos externos correspondientes a PIE M\$124.943; M\$320.871.- Subvención Mantenimiento, M\$135.211.- Pro- retención, M\$117.740.- Aulas Conectadas, M\$1.271.782.- SEP, M\$4.184.427.- Faep 2017-2018, M\$429.- Aporte Ley 19.532, M\$396.909.- Fondos de Equipamiento, M\$193.412.-, M\$30.721.-, Liceo Diego Portales y Gestión Interna de M\$1.755.033.-

El cuadro que sigue a continuación muestra el saldo inicial de caja al 01.01.2019, los ingresos percibidos y los compromisos de pago del año 2019 y los resultados financieros de los años 2019 y 2018.

AREA	Saldo Inicial de Caja M\$	Ingresos Percibidos M\$	Compromisos de Pago M\$	Resultado 2019 M\$	Financiero 2018
Gestión Municipal	482.296	38.877.155	40.170.484	(811.033)	(2.375.611)
Educación	7.595.591(*)	52.588.740	51.733.019	8.451.312(*)	7.411.067(*)
Salud	717.870	25.638.873	26.767.746	(411.003)	109.282
Cementerio	240.159	649.396	631.274	258.281	239.670

Resultado Financiero al 31 de Diciembre de 2019 MS 7.487.557 5.384.408

(*) Este superávit de M\$8.451.312.-y M\$7.411.067 no refleja fielmente la situación financiera del DAEM, ya que en éste valor se encuentran incorporados fondos externos.

De su análisis se desprende lo siguiente:

- a) La Gestión Municipal obtuvo un déficit de M\$(811.033).-, para el año 2019.
- b) En el Servicio de Educación el resultado financiero arrojó un superávit de M\$8.451.312.- (Incluye fondos externos.)

- M\$(411.003).-c) El Departamento de Salud muestra un déficit de
- d) Asimismo, el Cementerio Municipal obtuvo en el año 2018 un superávit de M\$258.281.-

En síntesis, en el año 2019, a nivel institucional, la Municipalidad de Talca arrojó superávit financiero de M\$7.487.557.- (Incluye fondos externos). No obstante, se debe tener presente que existen deudas pendientes sin registrar.

2.- Para el año 2019 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° 17 de la Directora de Administración y Finanzas). Toda vez que en la contrata se alcanzó un 38,99% y en el porcentaje de personal a Honorario fue de un 9,94 del Gasto en Personal.

3.- Por otro lado, es importante señalar que la Deuda Exigible de la Municipalidad y los servicios Incorporados de Educación, Salud y Cementerio, esto es, los compromisos pendientes de pago, al 31 de diciembre de 2019, ascienden a la suma de **M\$2.771.529.-**, desglosándose de la siguiente forma:

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Gestión Municipal	1.922.910
Educación	80.166 (*)
Salud	768.453
Cementerio	0
Total	M\$ 2.771.529

(*) Se desglosa: Gestión Interna, Fondos SEP, Fondos Equipamiento y otros fondos externos.-

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

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Bienes y Serv. De Consumo	1.145.631
Transferencias Corrientes	199.983
Otros Gastos Corrientes	1.440
Adquisición de Activos	32.718
Iniciativas de Inversión	527.429
Servicio de la Deuda	15.709
Total	M\$ 1.922.910

- .- En Bienes y Servicio de Consumo las más significativas son los compromisos pendientes de pago por Alimentos y Bebidas, Textiles, vestuarios; Materiales de uso o consumo; Combustibles y lubricantes, publicidad y difusión, Servicios Generales esto es; Servicio de Aseo, disposición Final, servicio de mantención y jardines; Arriendos de edificios - vehículos, servicios técnicos y profesionales; servicios informáticos entre otros.
- .- En Transferencias Corrientes, son transferencias a instituciones del sector privado, transferencias a otras entidades públicas como al servicio de bienestar de salud, servicio incorporado a la gestión Salud.

- En Otros Gastos Corrientes por devoluciones: devolución propio peculio, permiso de circulación pagado demás, derecho de aseo, permiso de edificación por no ejecución, por saldo no utilizados del proyecto construcción sedes sociales, entre otras.
- En Adquisición de Activos por pagos pendientes relacionado con edificios, adquisición de mobiliarios y otros, máquinas y equipos, equipos informáticos.
- En Iniciativas de Inversión, por compromisos pendiente relacionados con la ejecución de los proyectos (Obras civiles, consultorias etc....)
- En Servicio de la Deuda, pagos pendientes deuda flotante de Bienes y servicios 2018 y otras deudas flotantes del año 2017 y anteriores.

Se hace presente, que a la Deuda Exigible debe sumarse las facturas que no se encuentran registradas en el año 2019, se informó factura pendiente de Starco por M\$199.325.- recolección de residuos domiciliarios mes de noviembre.

- Así como también, causas pendientes a cancelar una vez terminados los procesos judiciales en donde la Municipalidad es demandada.

En resumen, de acuerdo a lo informado el monto total de los compromisos asciende a la suma de **M\$2.122.235.-** aproximadamente.

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

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Bienes y Servicios de Consumo	71.880
Otros gastos corrientes	65
Adquisición de Activo	8.221
Total	M\$ 80.166

- En Bienes y Servicio de Consumo las más significativas son los compromisos pendientes de pago por Bebidas; Textiles, vestuarios, Materiales de Uso textos y otros, Servicios Básicos, Servicios Generales, entre otros.
- Prestaciones de Seguridad por compromisos pendientes, tales como Desahucio e Indemnizaciones.
- Adquisición de Activo por pagos pendientes equipos informáticos, programas informáticos y otros activos no financieros.

Se debe tener presente que en los **M\$80.166.**, se encuentra incorporada deuda de Gestión Interna y fondos externos SEP, Pro retención, Mantenimiento, entre otros.

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\$200.082.- Lo que sumado a la deuda exigible da un total de **M\$280.248.-**

- Además de causas pendientes a cancelar una vez terminados los procesos judiciales en donde el Servicio de Educación es el demandado.

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

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE M\$
Bienes y Serv. De Consumo	753.211
CP Adquisición de Activos no Financieros	15.242
Total	M\$ 768.453

.- En Bienes y Servicio de Consumo se debe a deudas pendientes por materiales de Uso de consumo corriente, Textiles y vestuario, Materiales de oficina, Productos Farmacéuticos, Insumos , Servicios Básicos (Agua), Mantenimiento y Reparaciones y Publicidad y Difusión, Servicios Generales, tales como, Sala Cuna y/o Jardín y otros servicios, entre otros.

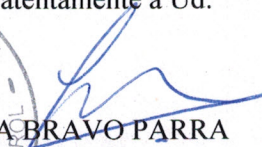
.- En C*P Adquisición de Activos no Financieros se debe a adquisición de mobiliario y otros, máquinas y equipos, equipos informáticos, programas informáticos.

Se hace presente, que a la Deuda Exigible deben sumarse facturas informadas que no se encuentran registradas en el servicio de salud recibidas año 2019, por un monto de M\$135.106.- Sumada a la deuda exigible da un total de **M\$903.559.-**

.- Además de causas pendientes a cancelar una vez terminados los procesos judiciales en donde el Servicio de Salud es el demandado.

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

Saluda atentamente a Ud.


ILEANA BRAVO PARRA
 AUDITOR



TALCA, 31 de Enero 2020.-

DESGLOSE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE
INICIATIVAS DE INVERSION

DENOMINACION	PRESUPUESTO	SALDO	ACUMULADO (\$)	% OBLIG A LA FECHA
	VIGENTE (\$)	PRESUPUES.(\$)		
INICIATIVAS DE INVERSION	4,295,188,000	772,399,601	3,522,788,399	82%
CONSULTORIAS PROYECTOS DE INV.VARIOS SECTORES	88,000,000	680,595	87,319,405	99%
PMB-ESTUDIO CONST.SOLUCIONES SANITARIAS PALMIRA	16,900,000	14,150,000	2,750,000	16%
PMB-ESTUDIO CCS PANGUILEMO	6,200,000	6,200,000	0	0
MUN-ESTUDIO Y FACTIB.AGUA POT.RURAL SECTOR EL ARBOLITO	38,000,000	0	38,000,000	100%
MUN-ESTUDIO HIDROGEOLOGICO EN HUILLIBORGOA-TALCA	15,000,000	15,000,000	0	0
OBRAS CIV-PROY.FIN.EXT.AP.MUNICIPAL	6,184,000	369,689	5,814,311	94%
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS 2012,SECTOR 1	51,343,000	425	51,342,575	100%
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS 2012,AREA RURAL	970,000	970,000	0	0
DON-NORMALIZ.C/EQUIP.LICEO MARTA DONOSO ESPEJO,TALCA	285,000	285,000	0	0
MUN-MEJORAM.PARCIAL SECTOR RIO CLARO	215,000	779	214,221	100%
MUN-CONST.EDIFICIO COMERCIO Y ESTACIONAM.1 SUR 1841	21,118,000	246	21,117,754	100%
MUN- MANTENC. VARIAS EN UNID DE BS PRODUC. (TERMINAL DE BUSES, MERCAD)	863,000	863,000	0	0
MUN-RECAMBIO LUM DIF. SECT. COM. DE TALCA	1,348,445,000	206	1,348,444,794	100%
MUN-CONSTRUCCION PLAZA ACTIVA SECTOR NORORIENTE TALCA	52,811,000	1,785,192	51,025,808	97%
MUN-VEREDAS DIVERSOS SECTORES DE TALCA	800,000	47,021	752,979	94%
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS(URBANOS)	58,796,000	1,797,051	56,998,949	97%
MUN-CONST.DE CAMARINES DIV.CLUBES DE TALCA	28,015,000	126,347	27,888,653	100%
MUN-CONST. DE GRAD.Y CIERRES PERIMETRALES DIV. SECT. TALCA	42,700,000	3,361,102	39,338,898	92%
MUN-CONST. DE REFUGIOS PEATONALES COMUNA DE TALCA	1,713,000	59,727	1,653,273	97%
MUN-CONST. ILUMINA.DE MULTICAN. DIV. SECTORES DE LA COM.	1,900,000	84,512	1,815,488	96%
MUN-CONST. BAÑOS PUBL. DIV. SECTORES DE LA COMUNA DE TALCA	3,000,000	138,400	2,861,600	95%
MUN-PARQUE URBANO 17 ORIENTE, VILLA EL PARQUE TALCA	71,300,000	45,935	71,254,065	100%
MUN-CONSTRUCCION PLAZA LA UNION	21,574,000	2,001,208	19,572,792	91%
MUN-CONSTRUCCION SEDE SOCIAL VILLA LOMAS DE LIRCAY	1,363,000	92,562	1,270,438	93%
MUN-CONSTRUCCION KIOSCOS DE SUPLEM. EN DIV. SECT. DE TALCA	2,515,000	52,486	2,462,514	98%
MUN-REPOSICION SALA PIE ESCUELA AURORA DE CHILE, TALCA	2,004,000	91,122	1,912,878	95%
CONST. ECO PARQUE RIO CLARO	315,000	315,000	0	0
MEJORAMIENTO RANCHO FOLCLORICO	18,500,000	2,486,069	16,013,931	87%
MEJORAMIENTO MOB. URB.CALLE 1 SUR ENTRE 1 OTE Y 11 OTE TALCA	8,985,000	476,208	8,508,792	95%
PMU-EM-REMODEL.CAMARINES Y CONST.SEDE SOC.CLUB DEPTVO. ESC.FUTBOL JOVEN DE RANGERS	14,291,000	4,062,701	10,228,299	72%
MUN-CONST.DE NUE.AREAS VERDES EN DIV.SECT.DE LA C. DE TALCA	24,661,000	725	24,660,275	100%
PMU-IRAL 'MEJORAMIENTO ESP. PUBLICO 2 NORTE CON 31 1/2 OTE'.	21,819,000	192,477	21,626,523	99%
MUN-ASISTENCIALIDAD BASICA Y HABITACIONAL INVIERNO	71,656,000	885,248	70,770,752	99%
MUN-PARALELISMO Y ATRAV.ALC.VILLORR.LIRCAY	59,881,000	675	59,880,325	100%
PMU- PAVIMENTACION INTERSEC CALLE 15 SUR CON 5 PTE-TALCA	32,074,000	2,515,247	29,558,753	92%
PMU- REPOSIC VEREDAS 2 NORTE 4 Y 5 PTE -TALCA	29,181,000	3,188,036	25,992,964	89%
PMU-EM-CONSTR.MULTIC.Y CIERRE PERIM.LAS AMERICAS IV-TALCA	59,818,000	1,104,235	58,713,765	98%
PMU-TRAD-HERMOSEAMIENTO Y REPOS.ACERAS CALLE 13 SUR ENTRE 31 OTE Y 12 SUR, COMUNA TALCA.	8,575,000	7,422,452	1,152,548	13%
PMB-IRAL-TRASLADO Y REEMPL.TRAMOS IMPULSION Y RED AGUA POTABLE CALLE LIBERTAD 1APR. HUILLQUILEMU	64,250,000	64,250,000	0	0
PMU-EM-REPOSIC.PARCIAL VER. CALLE 5 OTE ENTRE 1 Y 2 NTE.TALCA	59,837,000	9,815,796	50,021,204	84%
PMB-ALCANTARILLADO Y AGUA POTABLE VILLORRIO LIRCAY	235,542,000	235,542,000	0	0

MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.MUNICIPAL	18,830,000	7,654	18,822,346	100%
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.COMUNITARIA	63,100,000	2,313,441	60,786,559	96%
MUN-CONST.SEDES SOC. DIV. SECTORES DE TALCA	88,000,000	4,597,224	83,402,776	95%
MUN-INST. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	3,100,000	892,837	2,207,163	71%
MUN-MANT. REP. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	6,000,000	2,994,052	3,005,948	50%
MUN-SENAL. HORIZ. DIV. SECTORES DE TALCA	54,000,000	3,253,674	50,746,326	94%
MUN-SEÑAL. VERT. TRANSITO Y DIRECCIONAL	30,400,000	63,577	30,336,423	100%
MUN-MANT. REPOS. RECINTOS DEPTVO. COMUNITARIOS	28,400,000	2,115,491	26,284,509	93%
MUN-HABILITACIÓN RAMADAS	11,500,000	340,189	11,159,811	97%
MUN-MANT. REPAR. EVENTOS COMUNA TALCA	65,500,000	24,629,287	40,870,713	62%
MUN-INST. SEMAFOROS PEATONALES	1,000,000	1,000,000	0	0
MUN-MANTENC.,EQUIPAMIENTO Y MOBILIARIO URBANO	6,569,000	625	6,568,375	100%
PMB-CONSTRUCC.PLANTA COMPOSTAJE MUNICIPAL	241,700,000	241,700,000	0	0
MUN-CONSTRUCCION CLUB DE RAYUELA-TALCA	25,000,000	7,733,198	17,266,802	69%
FIGEM-CONSTRUC.SALA MONIT. VIGILANC,3ERA. COMISARIA-TALCA.	60,000,000	60,000,000	0	0
FDOS.POR DISTRIBUIR	2,063,000	2,063,000	0	0
MUN-CONST. DE N.S AREAS VER. EN DIV. SECT. DE LA COM. DE TALCA	2,000,000	57,639	1,942,361	97%
MUN-CONST.DE CAMARINES DIV.CLUBES DE TALCA	1,000,000	1,000,000	0	0
MEJORAMIENTO RANCHO FOLCLORICO	1,000,000	1,000,000	0	0
PMU-TRAD-HERMOSEAM. Y REPOSIC.ACERAS CALLE 13 SUR ENTRE 31 OTE Y 12 SUR-TALCA	2,000,000	2,000,000	0	0
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.COMUNITARIA	1,000,000	1,000,000	0	0
MUN-CONST.SEDES SOC. DIV. SECTORES DE TALCA	2,000,000	954,790	1,045,210	52%
MUN-SIST. TECNOL. PROT. DELITO COMUNA TALCA	65,000	65,000	0	0
ESTUDIO PREINV.PROY.DIST.SECTORES	10,000,000	784,871	9,215,129	92%
DON-NORMALIZ.C/EQUIP.LICEO MARTA DONOSO ESPEJO,TALCA	632,000	26,466	605,534	96%
MUN-VEREDAS DIVERSOS SECTORES DE TALCA	3,300,000	70,000	3,230,000	98%
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS(URBANOS)	17,700,000	17,536	17,682,464	100%
MUN-CONST.DE CAMARINES DIV.CLUBES DE TALCA	34,405,000	50,110	34,354,890	100%
MUN-CONST. DE GRADERIAS Y CIERRES PERIM. DIV. SECTORES TALCA	26,157,000	458	26,156,542	100%
MUN-CONST. DE REFUGIOS PEATONALES COMUNA DE TALCA	26,600,000	22,187	26,577,813	100%
MUN-CONST. ILUMINACION DE MULTIC. DIV. SECTORES DE LA COM.	350,000	350,000	0	0
MUN-CONST. BAÑOS PUBLICOS DIV. SECTORES DE LA COM. DE TALCA	8,000,000	91,686	7,908,314	99%
MUN-PARQUE URBANO 17 ORIENTE, VILLA EL PARQUE TALCA	103,452,000	401,753	103,050,247	100%
MUN-CONSTRUCCION KIOSCOS DE SUPLEM.EN DIV. SECT. DE TALCA	500,000	500,000	0	0
MUN-REPOSICION SALA PIE ESCUELA AURORA DE CHILE, TALCA	10,700,000	249,882	10,450,118	98
MEJORAMIENTO RANCHO FOLCLORICO	1,000,000	491,472	508,528	51
MUN-CONST. DE N.AREAS VER. EN DIV. SECT.DE LA COM. DE TALCA	27,020,000	2,950	27,017,050	100
PMU-IRAL 'MEJ. ESPACIO PUBLICO 2 NORTE CON 31 1/2 OTE'.	24,787,000	74,394	24,712,606	100
MUN-ASISTENCIALIDAD BASICA Y HABITACIONAL INVIERNO	105,363,000	234,957	105,128,043	100
PMU-TRAD-HERMOSEAM.Y REPOSIC.ACERAS CALLE 13 SUR ENTRE 31 OTE Y 12 SUR-TALCA	32,000,000	6,504,226	25,495,774	80
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.MUNICIPAL	60,670,000	1,275,868	59,394,132	98
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.COMUNITARIA	92,257,000	346,938	91,910,062	100
MUN-CONST.SEDES SOC. DIV. SECTORES DE TALCA	67,662,000	587	67,661,413	100
MUN-INST. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	21,124,000	992,588	20,131,412	95
MUN-MANT. REP. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	29,000,000	3,035,116	25,964,884	90
MUN-SENAL. HORIZ. DIV. SECTORES DE TALCA	107,000,000	84,730	106,915,270	100
MUN-SEÑAL. VERT. TRANSITO Y DIRECCIONAL	61,235,000	38,255	61,196,745	100
MUN-MANT. REPOS. RECINTOS DEPTVO. COMUNITARIOS	4,000,000	6,274	3,993,726	100

MUN-HABILITACIÓN RAMADAS	3,000,000	487,241	2,512,759	84
MUN-MANT. REPAR. EVENTOS COMUNA TALCA	9,000,000	5,140,361	3,859,639	43
MUN-INST. SEMAFOROS PEATONALES	55,500,000	1,563,229	53,936,771	97
MUN-MANTENC.,EQUIPAMIENTO Y MOBILIARIO URBANO	11,626,000	68,318	11,557,682	99
MUN-MEJORAM.INFRAEST.VIAL URBANA Y RURAL	29,300,000	5,694,995	23,605,005	81
MUN-CONSTRUCCION CLUB DE RAYUELA-TALCA	5,222,000	2,551,001	2,670,999	51
MUN-REP.Y MANT.ALUMB.PUBL.URBANO Y RURAL	1,000,000	1,000,000	0	0
TOTAL	4,295,188,000	772,399,601	3,522,788,399	82%


ILEANA BRAVO-PARRA
AUDITOR

TALCA, 31 Enero 2020.-