ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIGUAYANTE
DIRECCIÓN DE CONTROL

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

TERCER INFORME TRIMESTRAL 2023

17 de Noviembre 2023

ÍNDICE

SECTOR MUNICIPAL ***3***

AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO 3

INGRESOS TOTALES 3
1. CUENTAS POR COBRAR TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES 4
1.1 PATENTES Y TASAS DE DERECHO 4
1.1.1 PATENTES MUNICIPALES 5
1.1.2 DERECHO DE ASEO 5
1.1.3 OTROS DERECHOS 6
1.2 PERMISOS Y LICENCIAS 7
1.2.1 PERMISO DE CIRCULACIÓN 7
1.2.2 LICENCIAS DE CONDUCIR Y SIMILARES 7
1.3 PARTICIPACIÓN EN EL IMPUESTO TERRITORIAL 8
2. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES 9
3. CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE LA PROPIEDAD 10
4. CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS CORRIENTES 10
4.1 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS 11
4.2 MULTAS Y SANCIONES PENUCARIAS 11
4.3 PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL 12
5. CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS 13
5.1 INGRESOS POR PERCIBIR 13
PORCENTAJES DE PARTICIPACIÓN 14
GASTOS TOTALES 14
1. CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL 15
1.1 PERSONAL DE PLANTA 15
1.2 PERSONAL A CONTRATA 16
1.3 OTRAS REMUNERACIONES 17
1.3.1 HONORARIOS 17
1.3.2 CÓDIGO DEL TRABAJO 17
1.3.3 SUPLENCIA Y REEMPLAZOS 18
1.4 OTROS GASTOS EN EL PERSONAL 19
1.4.1 DIETAS Y COMISIONES 19
1.4.2 PRESTACIONES DE SERVICIOS EN PROGRAMAS COMUNITARIOS 19
2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 20
2.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS 20
2.2 TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO 21
2.3 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES 21
2.4 MATERIALES DE USO Y CONSUMO 22
2.5 SERVICIOS BÁSICOS 22
2.5.1 CONSUMO DE ELECTRICIDAD 23
2.5.2 CONSUMO DE AGUA 24
2.5.3 CONSUMO TOTAL DE GAS 25
2.5.4 CONSUMO TOTAL DEL CORREO 26
2.5.5 CONSUMO TOTAL TELEFONÍA FIJA 26
2.5.6 CONSUMO TOTAL ACCESO A INTERNET 27
2.6 MANTENCIÓN Y REPARACIONES 27
2.7 PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN 28
2.8 SERVICIOS GENERALES 28
2.9 ARRIENDOS 32
2.10 SERVICIO FINANCIERO Y SEGUROS 32
2.11 SERVICIO TÉCNICO Y PROFESIONALES 33
3. CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES 33
3.1 AL SECTOR PRIVADO 34
3.2 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS 35
4. CUENTAS POR PAGAR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 35
5. CUENTAS POR PAGAR INICIATIVAS DE INVERSIÓN 36
SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES 37
LÍMITE DE GASTO PERSONAL 37
1. DETERMINACIÓN DE LÍMITE DE GASTO ANUAL EN PERSONAL 37

2. DETERMINACIÓN LÍMITE DEL GASTO DE REMUNERACIONES DE PERSONAL CONTRATA Y HONORARIO 39
SITUACIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL 41
1. ESTADOS PRESUPUESTRARIO DE INGRESOS A SEPTIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES 41
2. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE DEVENGADO 42
3. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO 42
CONCLUSIONES MUNICIPALES
SECTOR DIRECCIÓN DE SALUD ***44***
AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO 44
INGRESOS TOTALES 44
1. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES 45
1.1 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS 45
2. CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN 46
3. CUENTAS POR COBRAR INGRESOS CORRIENTES 48
3.1 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS 48
4. CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS 49
4.1 INGRESOS POR PERCIBIR 49
GASTOS TOTALES 49
1. GASTO EN PERSONAL 50
1.1 PERSONAL DE PLANTA 50
1.2 PERSONAL A CONTRATA 51
1.3 OTRAS REMUNERACIONES 51
2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 52
2.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS 52
2.2 TEXTILES, VESTUARIOS Y CALZADOS 53
2.3 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES 53
2.4 MATERIALES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE 54
2.5 SERVICIOS BÁSICOS 54
2.6 MANTENCIÓN Y REPARACIONES 57
2.7 SERVICIOS GENERALES 57
2.8 ARRIENDOS 58
2.9 SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES 58
3. CUENTAS POR PAGAR ADQUISICIÓN NO FINANCIEROS 59
SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES 59
CONCLUSIONES DIRECCIÓN DE SALUD 60
SECTOR CEMENTERIO MUNICIPAL **60**
AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO 60
INGRESOS CEMENTERIO MUNICIPAL 60
1. CUENTAS POR COBRAR TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES 61
2. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES 62
3. CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE LA PROPIEDAD 62
4. CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 62
GASTO TOTAL CEMENTERIO MUNICIPAL ***63***
1. GASTO PERSONAL 63
2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 64
SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES 64
CONCLUSIÓN CEMENTERIO MUNICIPAL 65

SECTOR MUNICIPAL

AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO

Se presenta la situación de ejecución presupuestaria al 30 de septiembre del 2023, analizando en primer lugar los ingresos y por último los gastos totales con sus respectivas explicaciones.

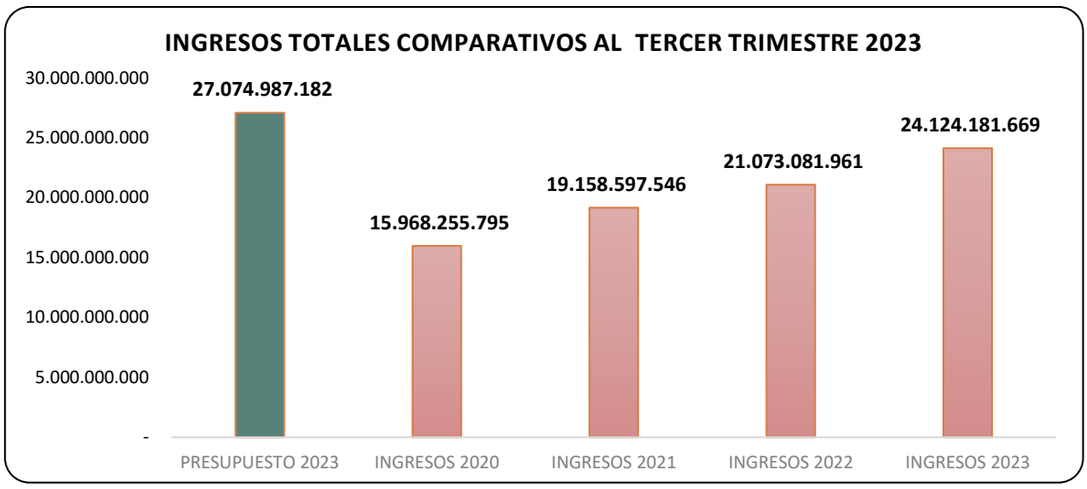
Hasta el término del tercer trimestre los ingresos del sector municipal presentan un monto percibido de **$ 24.124.181.669** que porcentualmente implica un **87%** de cumplimiento del presupuesto al 30 de setiembre del 2023.

Por su parte los Gastos municipales muestran un **65%** de cumplimiento del presupuesto lo que implica **$ 17.563.305.118**

De la revisión de las partidas de ingresos y gastos, se puede inferir que, en el transcurso del tercer trimestre, se realización 7 modificaciones presupuestarias debidamente aprobadas por el concejo, que corresponden a distribución del saldo inicial de caja y otros gastos por un monto **$ 5.856.249.182**

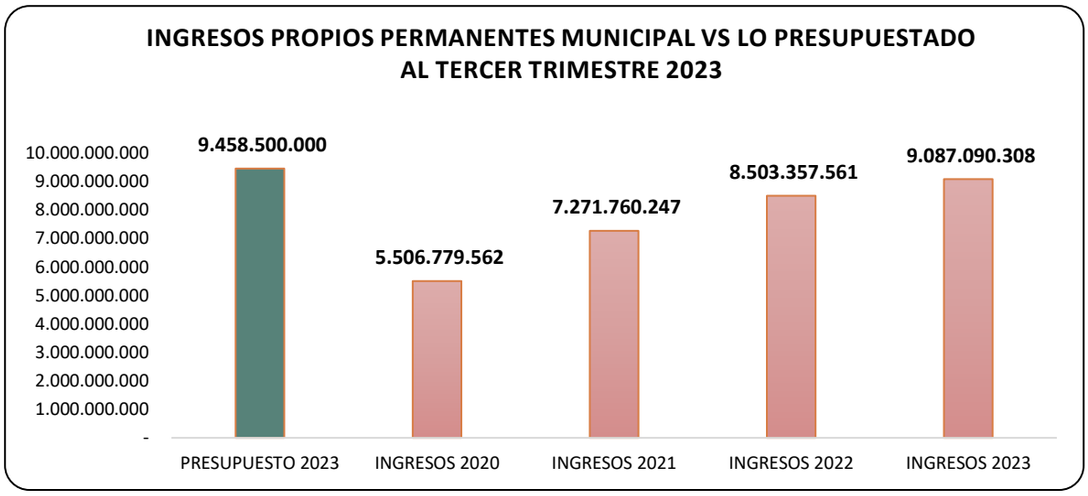
INGRESOS TOTALES

El análisis de los ingresos totales representa a la fecha del tercer trimestre del año 2023 en forma acumulada ingresos percibidos por **$ 24.124.181.669** lo que acredita un cumplimiento de un **87%** del presupuesto vigente, monto que incluye el saldo inicial de caja de **$4.612.396.987**, no considerando el saldo inicial de caja se tiene un cumplimiento del **72%** del presupuesto municipal.



1. CUENTAS POR COBRAR TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES

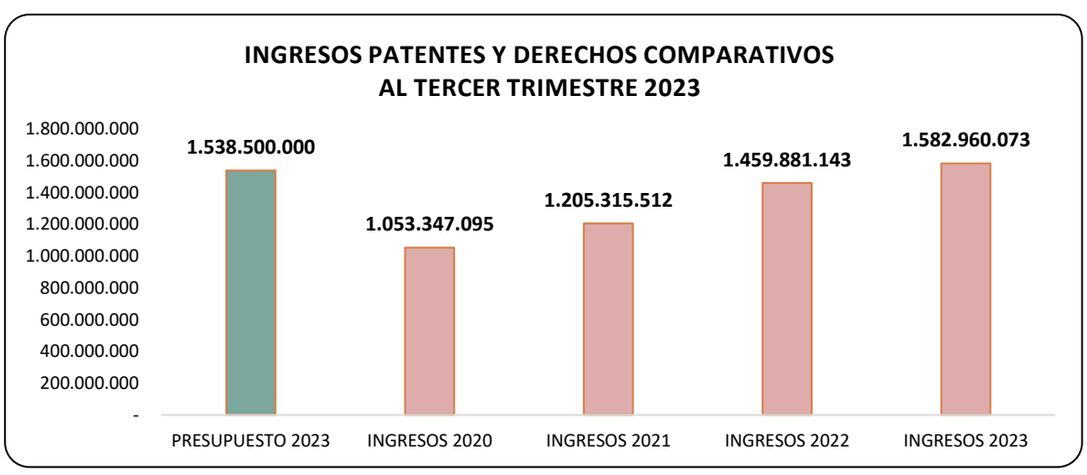
Comprende los ingresos asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza deben ser reguladas. Dichos ingresos que deben ser pagados por los contribuyentes son las Patentes Municipales, Derechos de Aseo, Permisos de Circulación, Licencias de Conducir, Contribuciones y Otros Derechos, al tercer trimestre estos ingresos nos muestran una recaudación de **$ 9.087.090.308**, que representan un **96%** del presupuesto aprobado para el año 2023, y la variación con el año anterior, se tiene un aumento de un **6,86%.**



1.1 PATENTES Y TASAS POR DERECHO

Estos ingresos agrupados corresponden a las Patentes Municipales, derechos de Aseo y Otros derechos varios tienen el siguiente cumplimiento al 30 de septiembre del 2023.

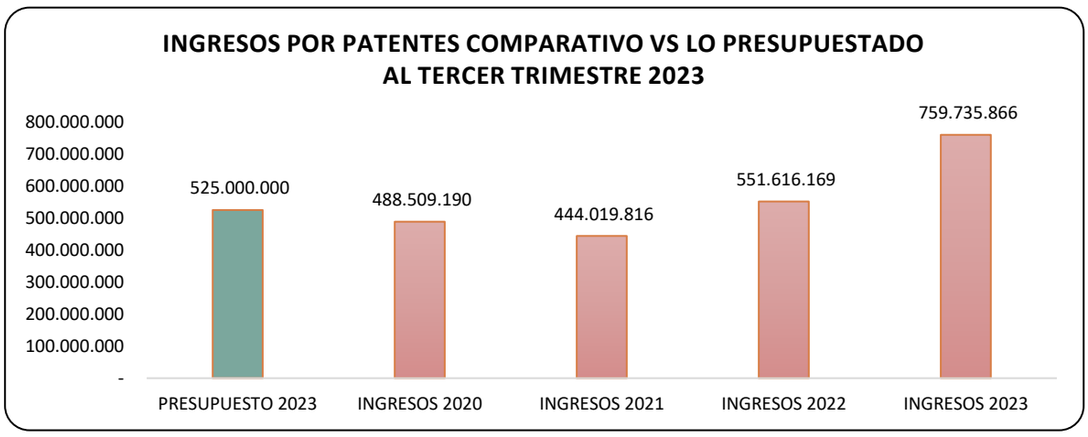
Presupuesto Vigente:	**$ 1.538.500.000**
Percibido:	**$ 1.582.960.073**
Grado de Avance:	**103%**



A continuación, se presentan las subcuentas que pertenecen a patentes y tasas por derecho.

1.1.1 PATENTES MUNICIPALES

Corresponde a la contribución por el pago de las patentes en el ejercicio de actividades lucrativas de la comuna. En el tercer trimestre del año 2023, se ha recaudado un total de **$ 759.735.866**, con un cumplimiento del **145%** del presupuesto. Respecto al periodo anterior se tiene un aumento de un **37.73%,** debido principalmente a las gestiones efectuadas por el departamento de renta y patentes municipales para atraer fondos de inversiones a la comuna y a los operativos de cobranza permanentes.



1.1.2 DERECHO DE ASEO

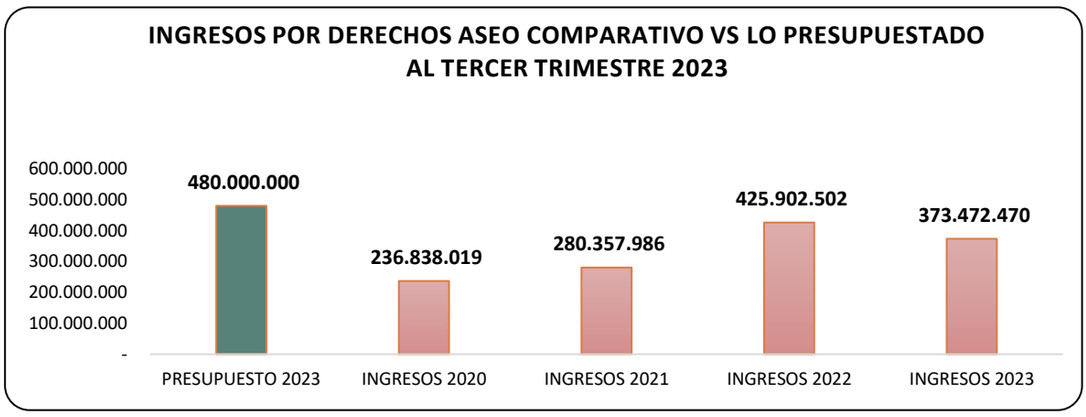
Estos ingresos corresponden al cobro por el servicio de extracción de basura a las viviendas, unidades habitacionales, locales, oficinas y sitios eriazos según lo determina la Ley de Rentas Municipales decreto ley N.º 3.063, de 1979. Se ha recaudado al 30 de septiembre del 2023, la suma de **$373.472.470**, que representa un **78%** del presupuesto, al compararse con el año anterior se tiene una disminución de un **12,31%.**

Los ingresos percibidos provienen del cobro por parte de:

Derecho de aseo en impuesto territorial:	**$198.811.832**
Derecho de aseo en patentes municipales:	**$61.418.727**
Derecho de aseo en cobro directo:	**$113.241.911**

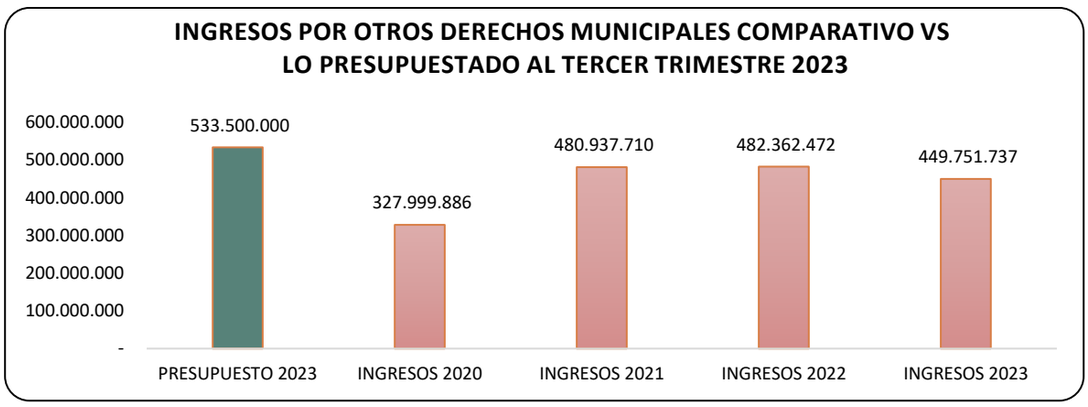
Es importante mencionar, que con fecha 18 de abril del 2023 se promulgo la Ley 21.554 “Facilidades de pago para los derechos de aseo municipal y faculta al servicio de tesorerías su cobro”, el cual dispone en su Artículo N°1, la facultad a las municipalidades del país para celebrar convenios de pago hasta en doce cuotas por deudas por derechos de aseo. Asimismo, las municipalidades podrán condonar hasta el cien por ciento de las multas e intereses cuando la deuda se pague al contado; y hasta el setenta por ciento de multas e

intereses en caso de que se suscriba un convenio de pago según lo señalado en el inciso precedente. Procedimiento aplicado por la Dirección de finanzas, que se ha llevado a cabo conforme a las normas y con el acuerdo del concejo.



1.1.3 OTROS DERECHOS

Por concepto de otros derechos al tercer trimestre se tiene una recaudación de **$449.751.737** que representa un **84%** del presupuesto, si se compara con el año anterior se tiene una disminución de un **6.76%** según lo muestra el gráfico y el cuadro adjunto.



Cuenta	Denominación	Percibido 2022	Percibido 2023	%
301.003.001	Urbanización y Construcción	154.871.057	104.912.503	47%
301.003.002	Permisos Provisorios	4.341.165	6.536.325	50%
301.003.003	Propaganda	52.969.010	68.175.269	29%
301.003.004	Transferencia de Vehículos	213.971.688	205.843.443	96%
301.003.999	Otros	56.209.552	64.284.197	14%
		482.362.472	**449.751.737**	**6.76%**

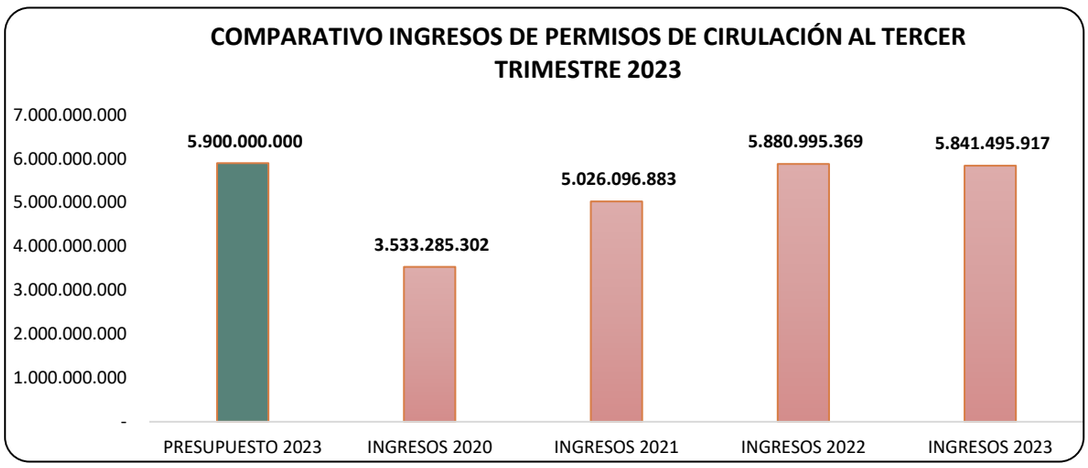
1.2 PERMISOS Y LICENCIAS

Corresponde a los ingresos provenientes del cobro de Licencias de conducir y permisos de circulación, autorizaciones de carácter legal y obligatorio para realizar ciertas actividades.

Presupuesto vigente:	**$ 6.200.000.000**
Percibido:	**$ 6.197.367.703**
Grado de avance:	**99,95%**

1.2.1 PERMISO DE CIRCULACIÓN

La recaudación en el tercer trimestre fue por la suma de **$ 5.841.495.917** que representa un **99%** del presupuesto, como resultado del cobro del vencimiento de los permisos de circulación de automóviles. A diferencia del año anterior se obtuvo una pequeña disminución de un **0,67%** en la recibido del tercer trimestre, cifra que se encuentra con los saldos cumplidos al 30 septiembre del 2023.



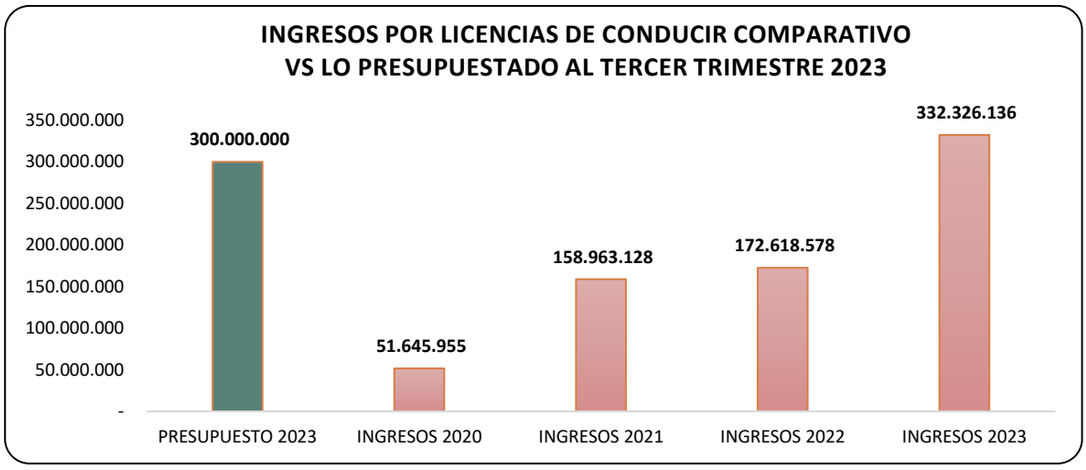
La distribución de los permisos de circulación se divide en lo siguiente:

- De Beneficio Municipal: **$ 2.190.560.656**
- De Beneficio Fondo Común Municipal: **$ 3.650.935.261**

El municipio percibe para su beneficio el 37,5% del impuesto por permiso de circulación y el 62,5% se destina a incrementar el fondo común municipal.

1.2.2 LICENCIAS DE CONDUCIR Y SIMILARES

Los ingresos percibidos en el tercer trimestre del año 2023, por concepto de licencias de conducir alcanzaron un monto de **$ 332.326.136** que representa un **111%** del presupuesto 2023, dicha cifra tiene un aumento respecto al año anterior de un **193%,** en su gran medida al término del vencimiento de la prorrogas de las licencias para el presente año 2023, promulgado en la Ley N°21.428. Situación que ha provocado una mayor atención de público por parte de la Dirección de tránsito en las Licencias de conducir.

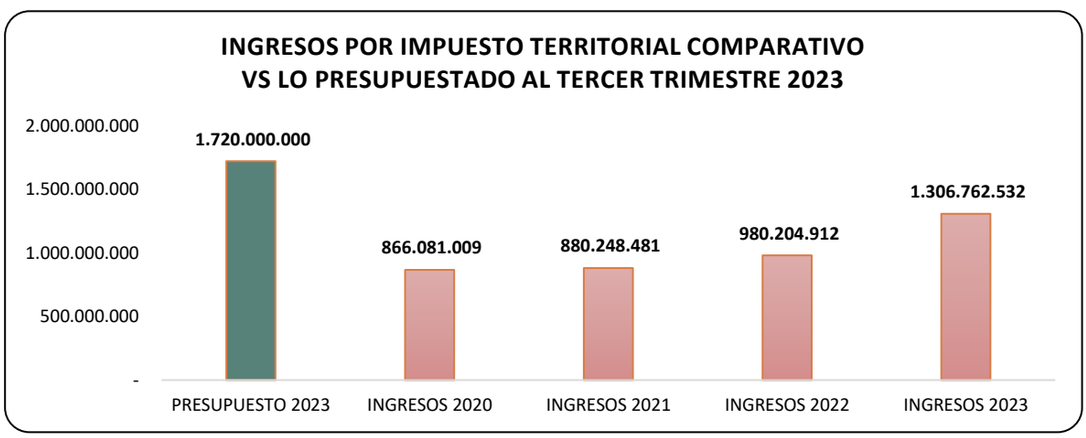


1.3 PARTICIPACIÓN EN EL IMPUESTO TERRITORIAL

Según el Decreto Ley 3.063 de 1979, corresponde a las municipalidades percibir la contribución del impuesto territorial, cuyo monto en forma directa ingresa a la municipalidad el cuarenta por ciento de dicho impuesto en el que el propietario u ocupante de la propiedad debe pagar este impuesto anual en cuatro cuotas, con vencimiento en los meses de abril, junio, septiembre y noviembre.

La recaudación percibida del impuesto territorial corresponde a la fecha el monto de **$1.306.762.532** representando un **76%** del cumplimiento del presupuesto al 30 de septiembre del 2023, con un aumento de un **33,32%** en comparación con el periodo anterior. Al mayor pago efectuado por las deudas años anteriores se ve reflejado en las liquidaciones de este impuesto, correspondiente al pago de deudas anteriores de contribuciones.

Presupuesto vigente:	**$1.720.000.000**
Percibido:	**$1.306.762.532**
Grado de avance:	**76%**



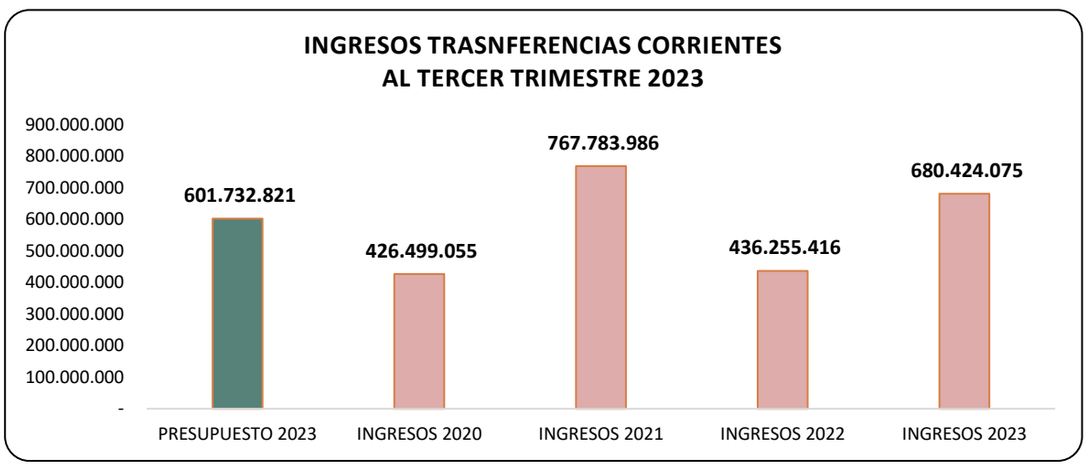
2. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestaciones de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

Presupuesto vigente:	**$601.732.821**
Percibido:	**$680.424.075**
Grado de avance:	**113%**

Las transferencias corrientes se componen 100% por transferencias de otras entidades públicas, mencionado esto, el saldo percibido se compone principalmente por un 57% provenientes de la SUBDERE para el fortalecimiento de la gestión municipal. Durante el tercer trimestre del año 2023, dentro de la cuenta de Transferencias corrientes de otras entidades públicas podemos apreciar los siguientes ingresos percibidos:

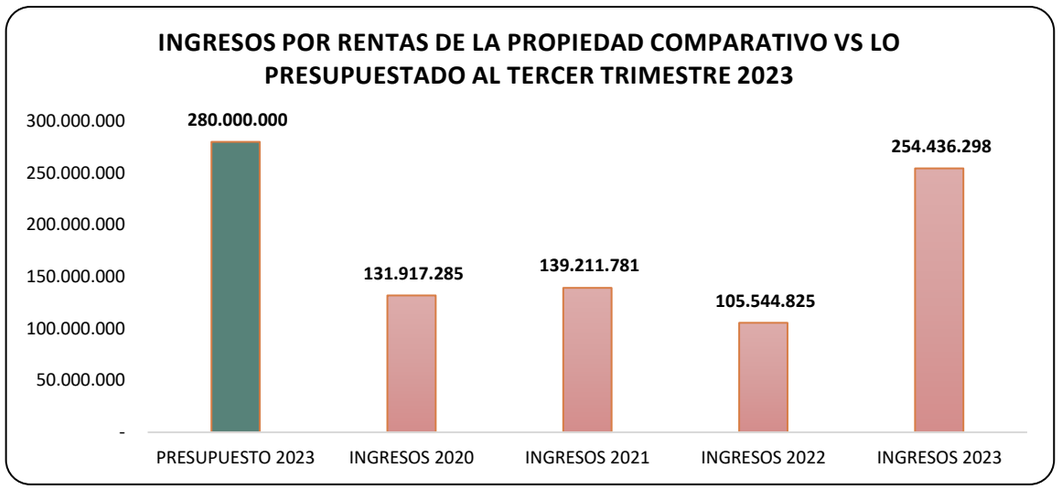
	PERCIBIDO
De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	364.264.821
Del Tesoro Público	46.790.452
Bonif. Incentivo al retiro	18.737.103
De Otras Entidades Públicas	250.631.699
Total	**$ 680.424.075**



3. CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE LA PROPIEDAD

Los ingresos provenientes sobre rentas de la propiedad se componen de los arriendos de activos no financieros e intereses provenientes de entidades bancarias.

Presupuesto vigente:	**$ 280.000.000**
Percibido:	**$ 254.436.298**
Grado de avance:	**91%**



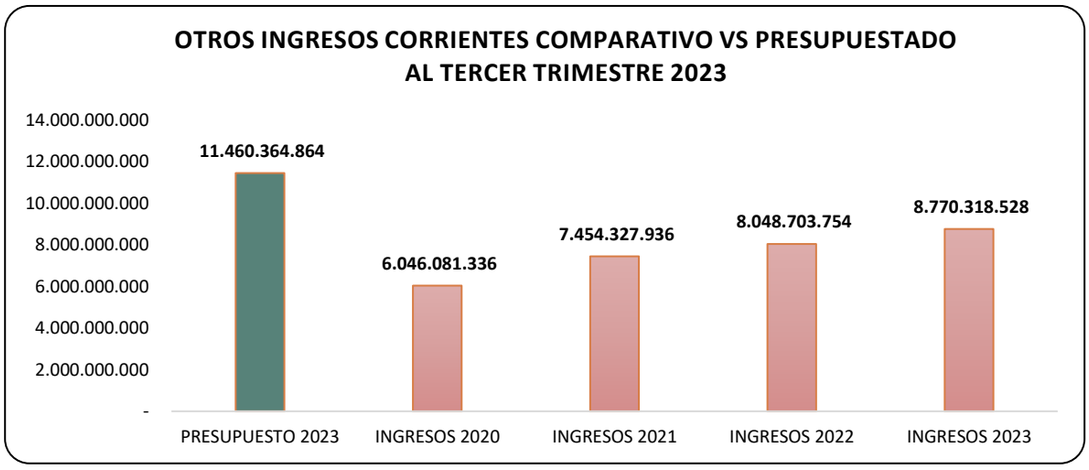
Durante el tercer trimestre del año 2023, existe un avance presupuestario de 91% de ingresos percibidos por concepto de intereses mensual por mantención de las cuentas corrientes del Banco Estado, según convenio firmado con el banco por mantener el promedio alto en saldos en efectivo en las cuentas corrientes.

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS SEPTIEMBRE 2023	AVANCE PRESUPUESTARIO %
Arriendo de Activos No Financieros	-	316.315	
Otras Rentas de la Propiedad	280.000.000	254.119.983	91%
TOTAL, PERCIBIDO	**$280.000.000**	**$254.436.298**	**91%**

4. CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS CORRIENTES

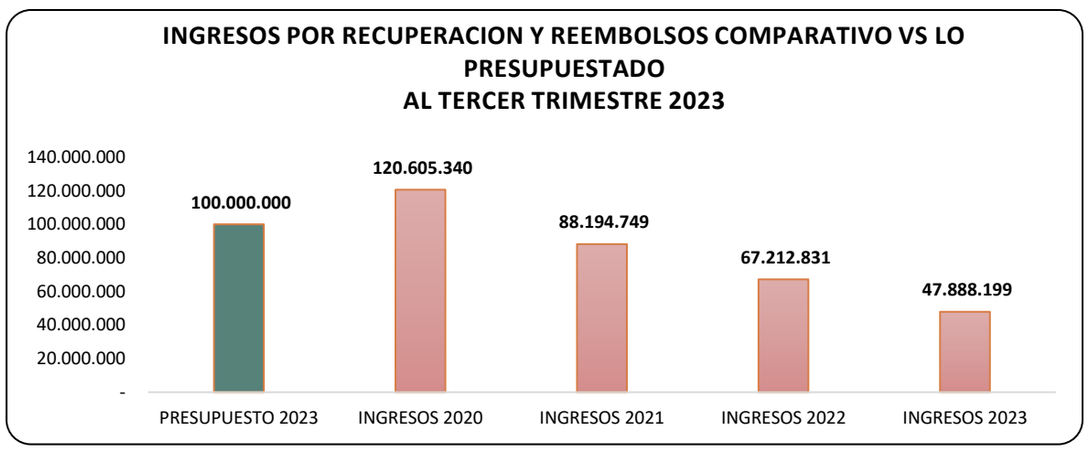
Estos ingresos están compuestos por reembolsos por licencias médicas, multas y sanciones pecuniarias, participación del fondo común municipal, fondo de terceros y otros. Se tiene un cumplimiento del **77%** en relación al presupuesto. Existe un aumento de un 8,97% con el periodo anterior, los cuales se detallan a continuación:

Presupuesto vigente:	**$ 11.460.364.864**
Percibido:	**$ 8.770.318.528**
Grado de avance:	**77%**



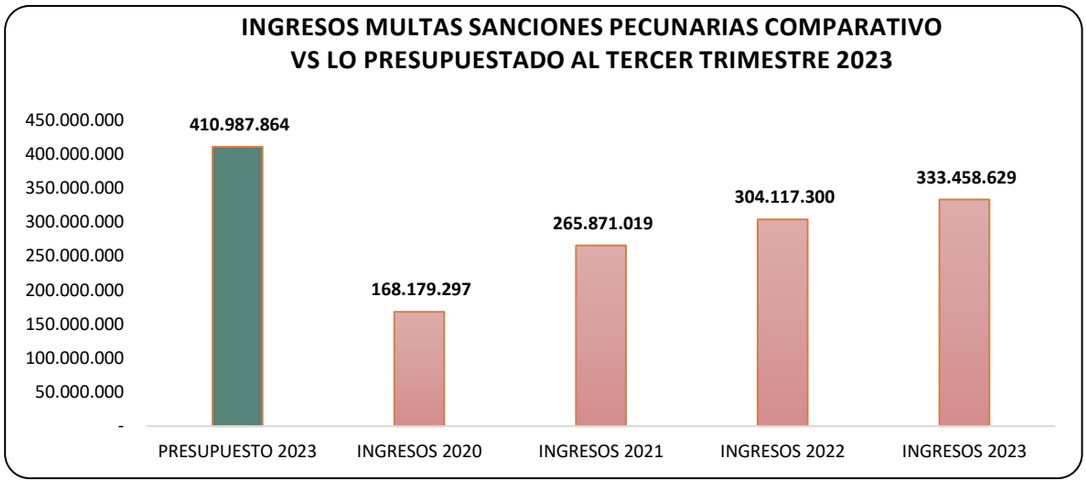
4.1 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS

Se ha recuperado por concepto de Licencias Médicas un total de **$ 47.888.199** que corresponde a un **48%** del cumplimiento del presupuesto a septiembre 2023. En comparación con el periodo anterior hubo una disminución de un **28,75%.** Cabe tener presente que existe devengado un total de **$120.232.519** devengado, de los cuales se ha recuperado por Isapre **$31.064.312** y por Fonasa **$13.019.372**, debiendo la Dirección de recursos humanos efectuar las gestiones necesarias para una mayor recuperación de estos montos, debiendo cobrar conforme lo establece la normativa y con los intereses respectivos, dado que el IPS se ésta demorando demasiado en el pago de las licencias médicas.



4.2 MULTAS Y SANCIONES PECUNARIAS

Corresponden a ingresos provenientes de pagos obligatorios de parte de terceros, por incumplimiento de las leyes, normas administrativas u obligaciones. Al tercer trimestre se ha recibido por concepto de multas un total de **$ 333.458.629** que representan el **81%** del presupuesto aprobado y en comparación con el periodo anterior tiene un aumento de un **9,65%.**

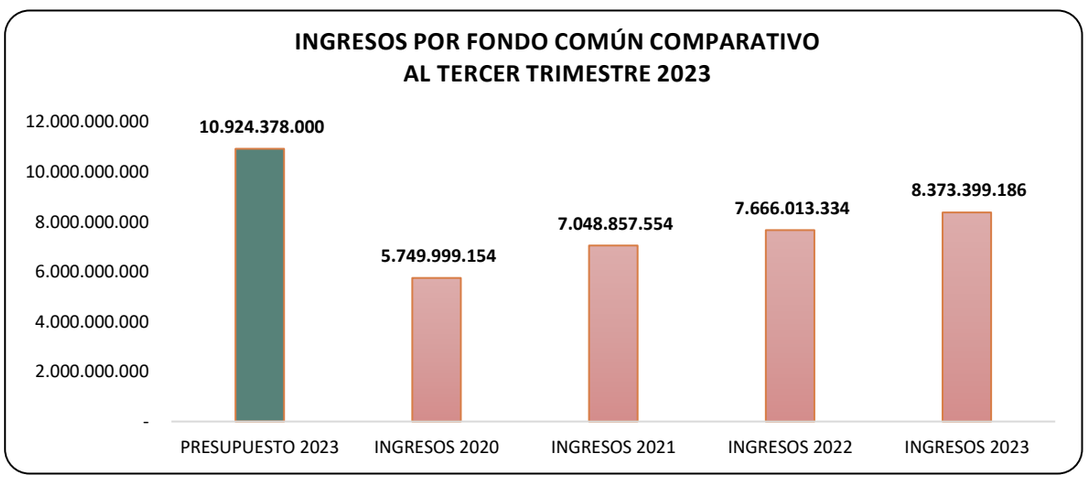


Los ingresos percibidos por multas de juzgado policía local, multa de alcoholes a septiembre 2023 correspondientes a esta categoría son:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE AL 2023	PERCIBIDO SEPTIEMBRE 2023
Multas - De Beneficio Municipal	110.000.000	54.210.245
Multas Art. 14, Ni 6, Ley N° 18.695 De Beneficio Fondo Común Municipal	55.000.000	45.125.521
Multas Ley de Alcoholes De Beneficio Municipal	500.000	73.408
Multas Ley de Alcoholes De Beneficio Servicios de Salud	400.000	48.943
Registro de Multas de Tránsito No Pagadas De Beneficio Municipal	6.000.000	9.149.555
Registro de Multas de Tránsito No Pagadas De Beneficio Otras Municipalidades	75.000.000	**81.654.540**
Multas e Intereses	164.087.864	143.196.417
TOTALES	**$ 410.987.864**	**$ 333.458.629**

4.3 PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL

Los ingresos percibidos al tercer trimestre por concepto de Fondo Común Municipal alcanzan la suma de **$ 8.373.399.186,** que representan un cumplimiento de un **77%** del presupuesto. A diferencia del periodo anterior tiene un aumento de un **9,23**% con el periodo 2022.



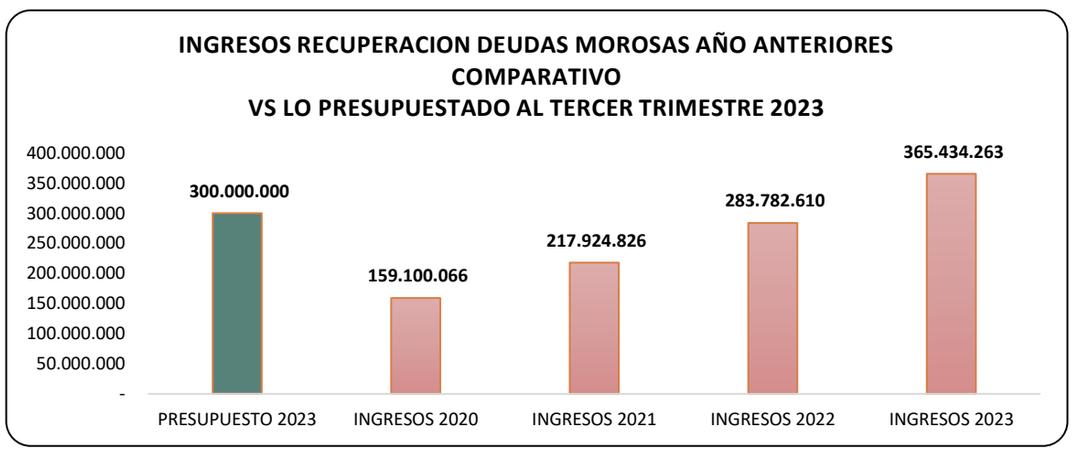
Es importante destacar que la Ilustre Municipalidad de Chiguayante continua una dependencia de aproximadamente de un **46,31%** DE LAS REMESAS QUE SE RECIBE POR DENOMINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL TERCER TRIMESTRE 2023. Además de indicar que el FCM se ha pagado en las fechas correspondientes y enterado a Tesorería dentro de los primeros 5 días hábiles de cada mes, según lo establecido en el artículo 122 de la Constitución Política de la República, dicho monto pagado al 30 de septiembre 2023 corresponde a los permisos de circulación y multas TAG por **$ 3.458.912.772**.

5. CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS

Corresponde a los ingresos originados por recuperación de deudas de años anteriores, deudas por patentes municipales, permisos de circulación y derechos de aseo en general, tanto a corto como a largo plazo, a la fecha se tiene un cumplimiento de **122%** en relación a lo presupuestado, según el siguiente detalle:

5.1 INGRESOS POR PERCIBIR

Comprende los ingresos devengados y no percibidos correspondiente al de años anteriores, en conformidad a lo dispuesto en el artículo N° 12 del D.L. N° 1263 de 1975.

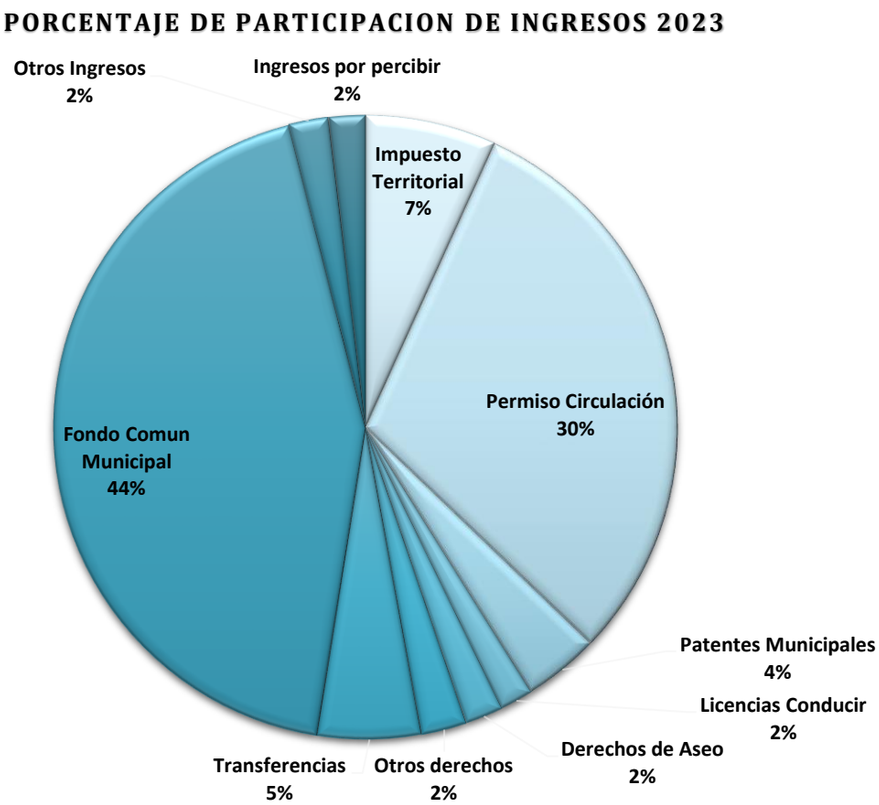


El departamento de Rentas y Patentes en conjunto con Finanzas, basado en la Ley 21554 publicada el día 18 de abril y ratificado por decreto alcaldicio N°891 del 23 de mayo del 2023, procedió a la eliminación de 4466 registros de convenios por un monto de **$63.868.496** y de 110292 registros (folios) de cobros de derechos de aseo por un monto de **$1.200.602.661**, lo que hizo disminuir el monto de las deudas morosas por este concepto y fue rebajados de los saldos contables. Se detalla a continuación la morosidad a la fecha para cada componente.

DENOMINACIÓN	INGRESOS PERCIBIDO SEPTIEMBRE 2023	DEUDAS ACUMULADO SEPTIEMBRE 2023
Patentes	18.937.981	298.712.553
Derechos de aseo	142.729.859	1.953.313.295
Permisos de Circulación	169.766.215	104.892.009
Propaganda	551.772	3.162.729
50% UTM Ferias libres	154.409	663.409
Reembolsos licencias medicas	33.191.496	184.022.866
Otros ingresos corrientes	102.148	3.586.907
TOTALES DE INGRESOS POR PERCIBIR	**$365.433.880**	**$2.548.353.768**

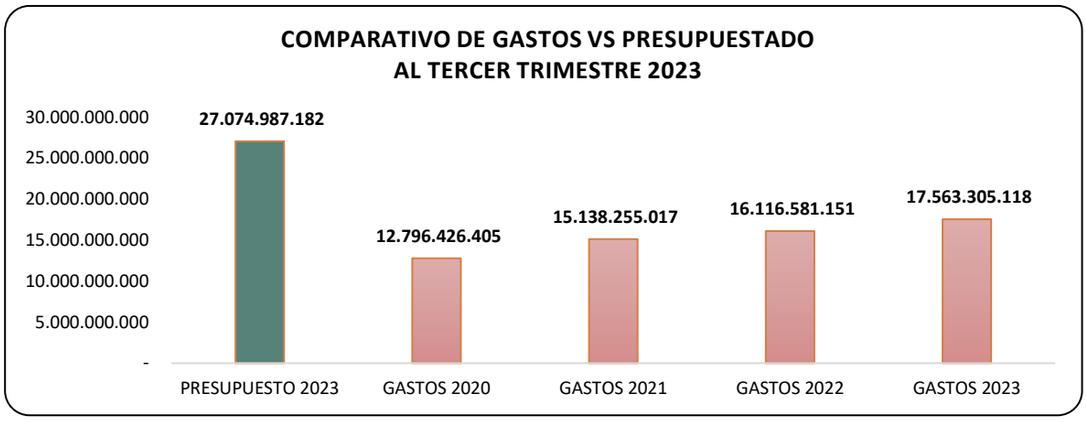
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN

Los ingresos totales percibidos en el tercer trimestre del año 2023 muestran un porcentaje de cumplimiento del **89%**, con un total recaudado de **$ 24.124.181.669**, sin considerar el saldo inicial de caja.



GASTOS TOTALES

El análisis por este concepto representa al 30 de Septiembre 2023, un nivel de obligaciones devengados de **$ 17.563.305.118** que representan un cumplimiento del **65%** del presupuesto de gastos proyectados. Respecto al periodo anterior se tuvo un aumento de un **8,2%.**

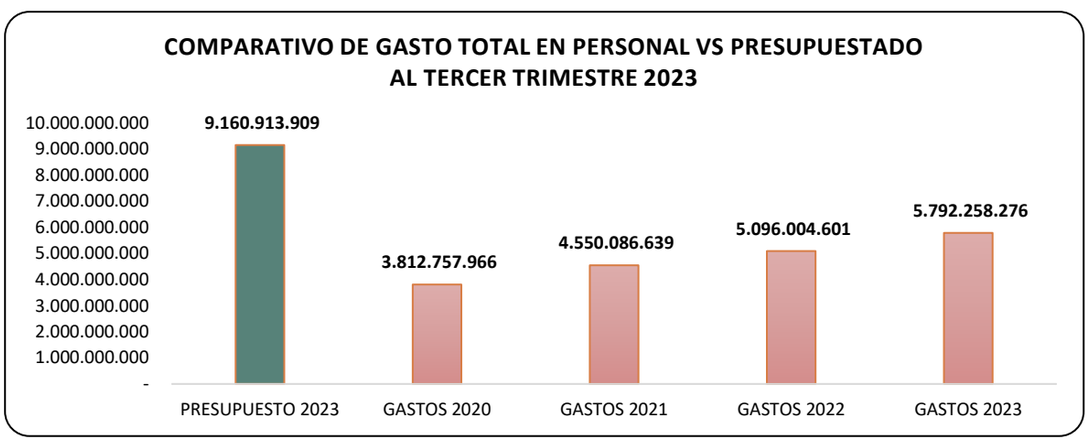


1. CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL

Comprende todos los gastos por concepto de remuneraciones, aportes del empleado y otros gastos relativos al personal, al término del ejercicio del tercer trimestre se tiene un cumplimiento del **63%** con respecto al presupuesto aprobado para el año 2023.

Presupuesto vigente:	**$ 9.160.913.909**
Devengado:	**$ 5.792.228.276**
Grado de avance:	**63%**

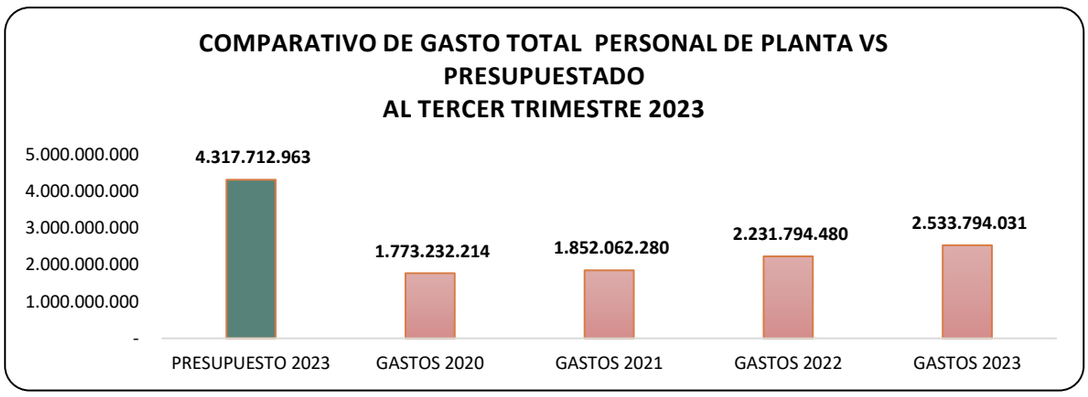
En comparación con el año anterior hubo un aumento de un 12%.



1.1 PERSONAL DE PLANTA

En las partidas que componen este subtítulo, se verifica un total de gastos de planta pagados por **$ 2.533.794.031** correspondiente a un **59%** en el cumplimiento del presupuesto a septiembre 2023. Cabe mencionar que este menor porcentaje se debe a que no se han llenado todos los cargos vacantes que se encuentran incluidos en el presupuesto.

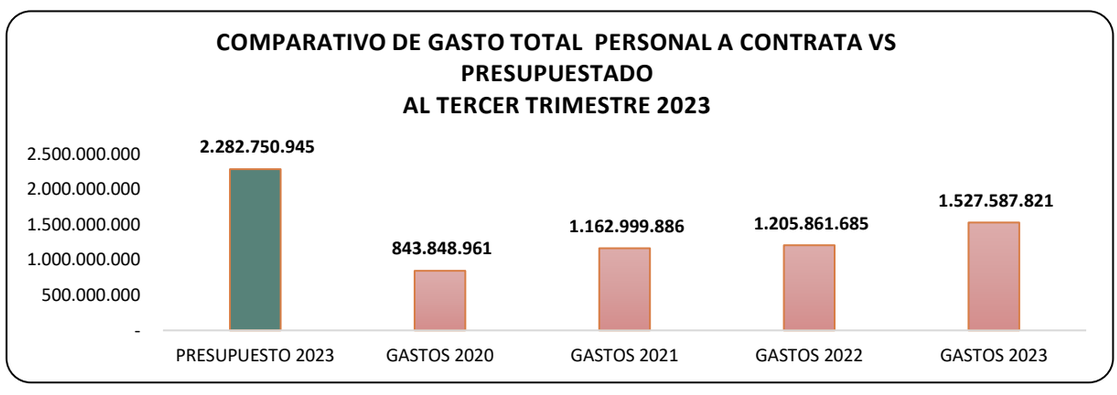
Se detalla a continuación los componentes del gasto total del personal de planta:



DENOMINACION	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023
Sueldos y sobresueldos	2.142.691.679
Aportes del empleador	75.741.483
Asignaciones por desempeño	161.644.472
Remuneraciones variables	137.651.411
Aguinaldos y Bonos	16.064.986
TOTAL, GASTO PERSONAL DE PLANTA	**$ 2.533.794.031**

1.2 PERSONAL A CONTRATA

En las partidas que componen este subtítulo, se verifica un total de gastos de contrata pagados por **$ 1.527.587.821** correspondiente a un **67%** del presupuesto vigente, comparando con el año anterior hubo un aumento de un **23%**.Lo anterior, en parte debido a nuevas contrataciones y a traspasos efectuado de honorarios a contrata conforme a la ley de reajuste.

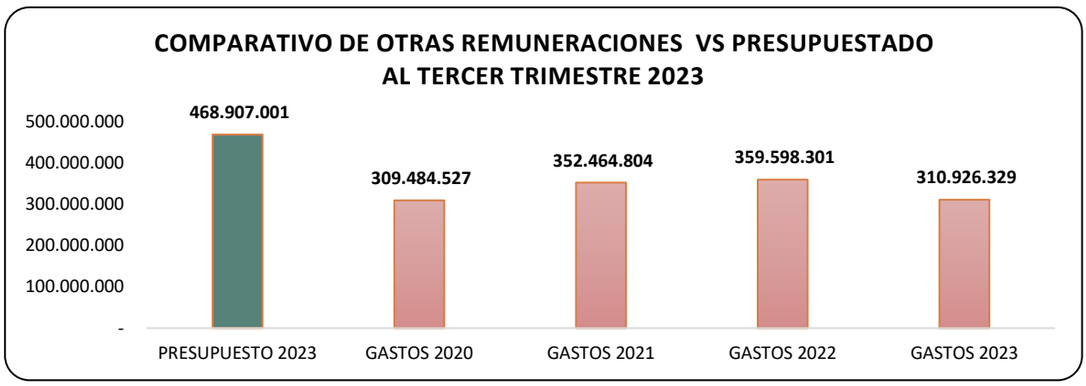


Se detalla a continuación los componentes del gasto total del personal a contrata:

DENOMINACION	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023
Sueldos y sobresueldos	1.281.811.241
Aportes del empleador	47.043.463
Asignaciones por desempeño	102.750.626
Remuneraciones variables	78.262.491
Aguinaldos y Bonos	17.720.000
TOTAL, EN GASTO PERSONAL A CONTRATA	**$ 1.527.587.821**

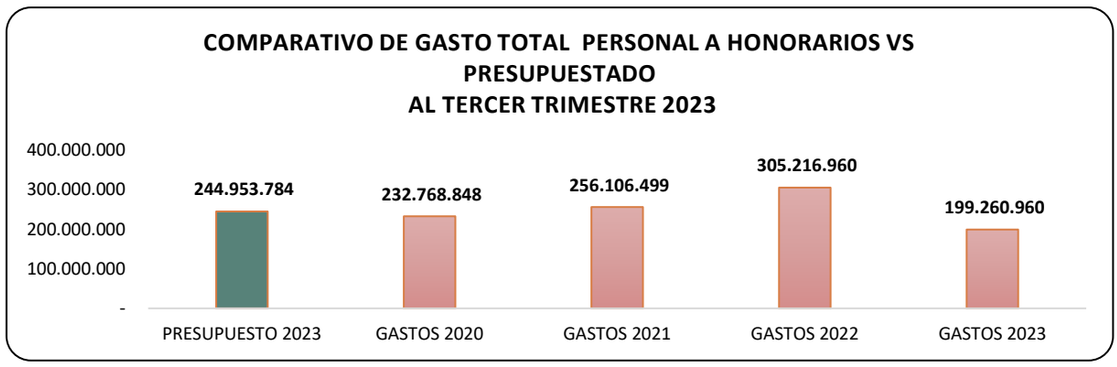
1.3 OTRAS REMUNERACIONES

Dentro de otras remuneraciones se compone por el pago de honorarios, suplencias y remuneraciones reguladas por el código de trabajo. Lo acumulado al tercer trimestre es de **$310.926.329**, que representa un **66%** del presupuesto, en comparación con el periodo anterior se tuvo una disminución de un **16%** que se refleja en el ítem de honorarios y suplencias detallados a continuación.



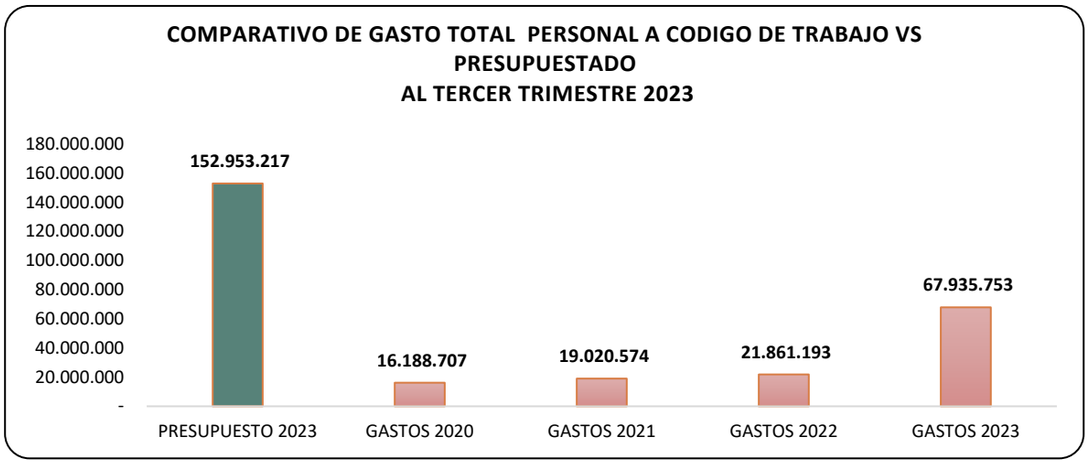
1.3.1 HONORARIOS

Este ítem se compone del pago de honorarios, se tiene acumulado al tercer trimestre es de **$199.260.960**, que representa un **81%** del presupuesto, en comparación con el periodo anterior se tuvo una disminución de un **53%**, esto debido a que en la ley de reajuste y a dictámenes de contraloría, se traspasó personal de honorarios al Código del trabajo, cumpliendo con lo establecido en dicha norma.



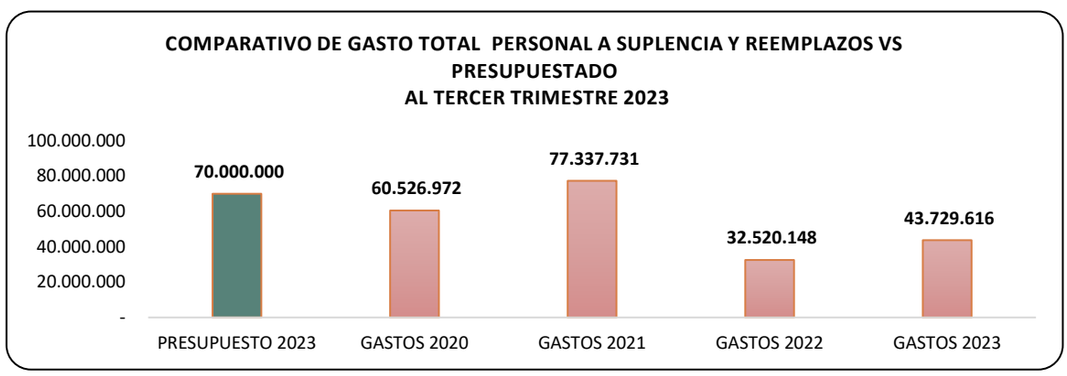
1.3.2 CÓDIGO DEL TRABAJO

Por este concepto se tiene un gasto acumulado al tercer trimestre de **$67.935.753**, que representa un **44%** del presupuesto, con un aumento de un **68%** con el periodo anterior. Es importante mencionar que en el presupuesto vigente para año 2023, se incluyó el traspaso de personal de honorarios de suma alzada al Código del Trabajo a contar del mes de julio, cumpliendo con lo establecido en la normativa y dictámenes de la contraloría al respecto.



1.3.3 SUPLENCIA Y REEMPLAZOS

Por concepto de personal en cargo de suplencias y reemplazos se tiene un gasto acumulado al tercer trimestre de **$ 43.729.616**, con un cumplimiento del **62%** con respecto a lo presupuestado. Es necesario mencionar que el gasto en suplencia el porcentaje es bajo como consecuencia de que los funcionarios de planta que son traspasados a la suplencia, según normativa siguen ocupando el gasto en su planta respectiva.



Conforme a certificados entregados por la Dirección de finanzas respecto a las remuneraciones se tiene lo siguiente:

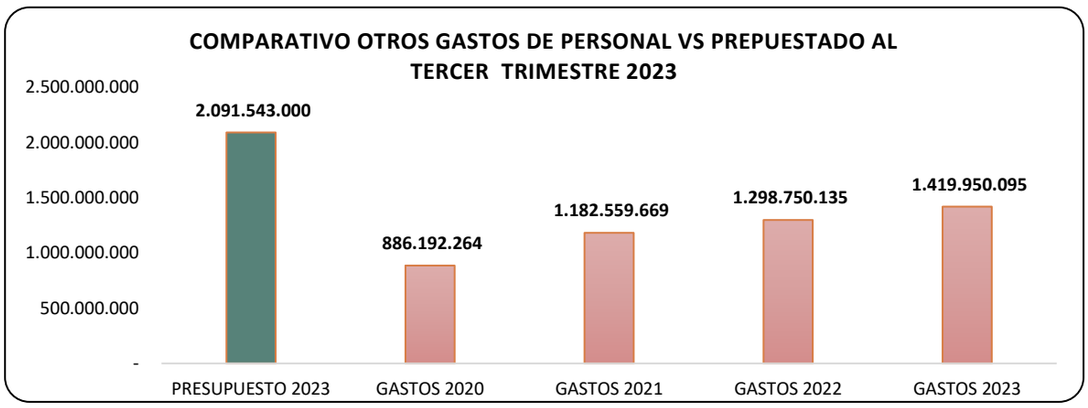
Todas las remuneraciones de los funcionarios municipales se encuentran al día el en el pago de sus asignaciones según la ley Nº 18.883, como así también en el pago de sus cotizaciones de previsión de seguridad social según el certificado entregado por la Dirección de Recursos Humanos de la Municipalidad.

En las asignaciones de remuneraciones se verifica del pago del bono escolar y bono vacaciones para los funcionarios de planta y a contrata, por la suma de **$ 16.064.986** y **$17.720.000** respectivamente.

Por otra parte, a todos los funcionarios de planta y contrata se les pago la asignación de desempeño por el cumplimiento del 100% del incentivo del Programa de mejoramiento Institucional y Colectivo del año anterior.

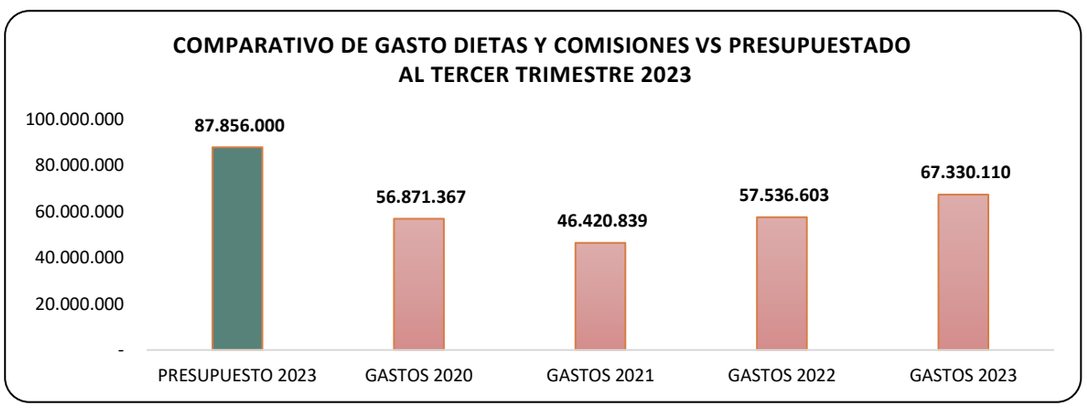
1.4 OTROS GASTOS EN EL PERSONAL

En el tercer trimestre del año 2023, los gastos en ítem alcanzan la suma de **$ 1.419.950.095** con cumplimiento del **68%** con respecto al presupuesto aprobado y con un aumento de un **8,5%** en comparación con el periodo anterior. Montos que se encuentra dentro del gasto razonable para este trimestre.



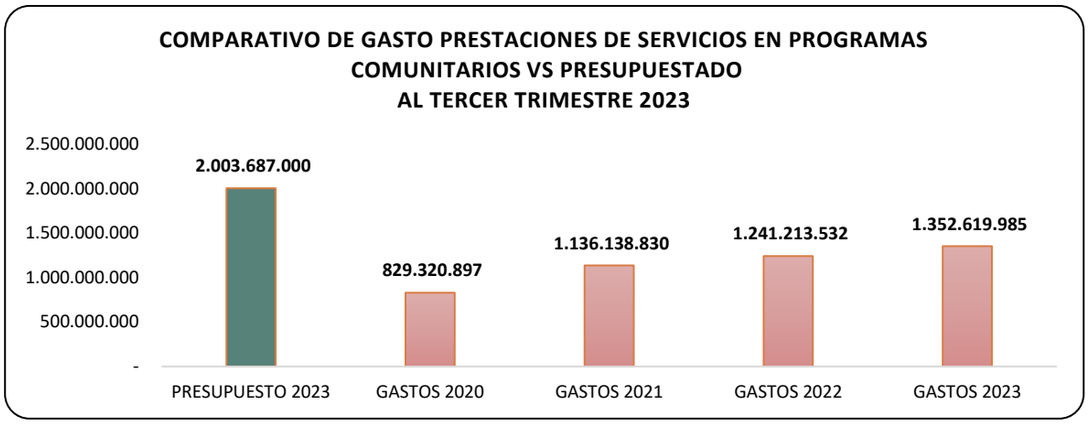
1.4.1 DIETAS Y COMISIONES

El gasto acumulado al tercer trimestre es de **$ 67.330.110**, con un cumplimiento de un **77%** del presupuesto, con un aumento de un **15%** en comparación con el periodo anterior. Se incluyen en este ítem lo otorgado en viáticos nacionales e internacionales.



1.4.2 PRESTACIONES DE SERVICIOS EN PROGRAMAS COMUNITARIOS

El gasto acumulado al tercer trimestre es de **$ 1.352.619.985** con un cumplimiento de un **68%** del presupuesto aprobado del año 2023 y un aumento de un **8%** en comparación del periodo anterior. Estos gastos se encuentran conforme a lo presupuestado para este trimestre.



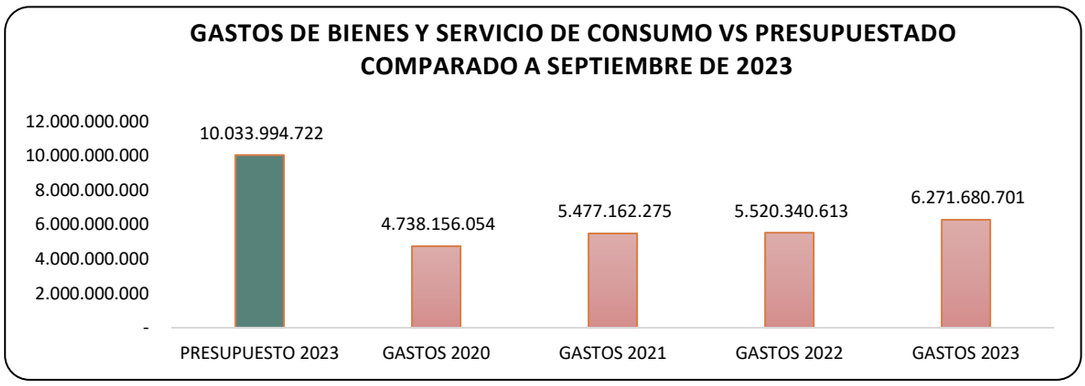
2. BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican en los ítems respectivos.

Las obligaciones devengadas del periodo por este concepto alcanzan los siguientes montos:

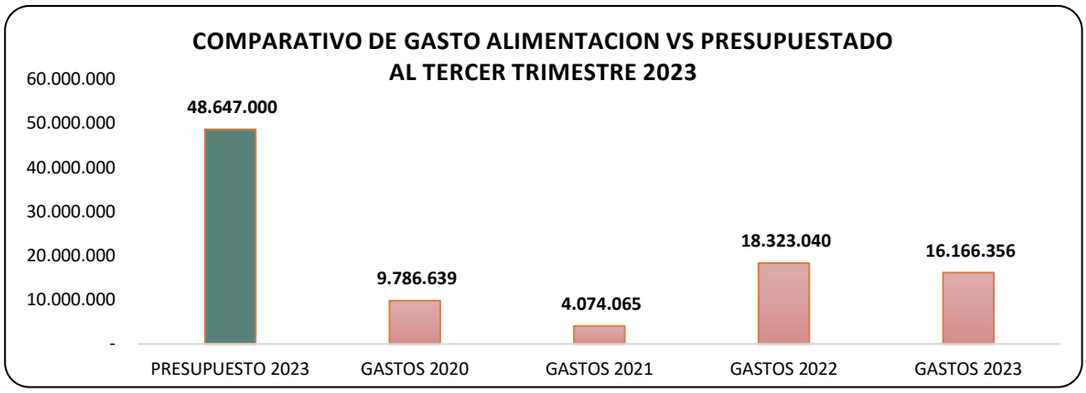
Presupuesto vigente:	**$ 10.033.994.722**
Devengado:	**$ 6.271.680.701**
Grado de avance:	**63%**

En comparación con el periodo anterior se obtuvo un aumento de un 12%.



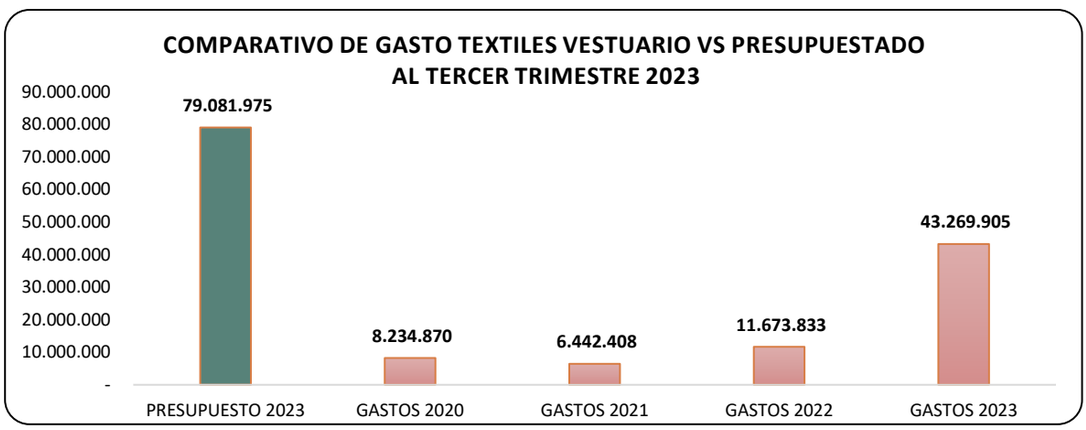
2.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS

El tercer trimestre presenta un gasto acumulado de un **$16.166.356** con un cumplimiento de un **33%** del presupuesto vigente, como lo muestra el gráfico siguiente:



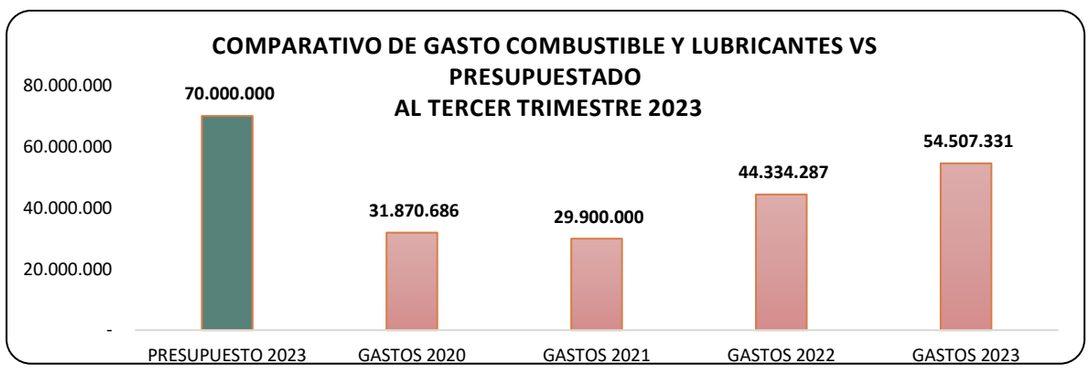
2.2 TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO

Para este ítem existe un gasto acumulado de **$43.269.905** a septiembre 2023, representando el **55%** del presupuesto, correspondiente a la adquisición del vestuario personal tanto femenino y masculino para el año 2023, con un aumento de un **73%** al compararse con el año anterior, esto debido a que lo comprado en el último trimestre del 2022, se traspasó y pago en el año 2023.



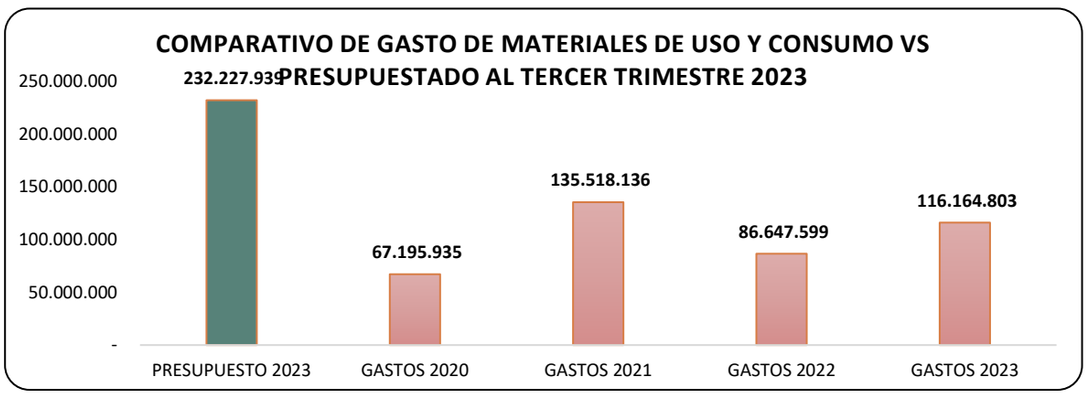
2.3 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

El gasto para combustible y lubricantes acumulado a septiembre 2023 es de **$ 54.507.331**, representando el **78%** del presupuesto. Al compararse con el periodo anterior se tiene un aumento de un **19%**, en consecuencia, de las alzas en el costo de la bencina a nivel nacional y el aumento del parque vehicular municipal.



2.4 MATERIALES DE USO Y CONSUMO

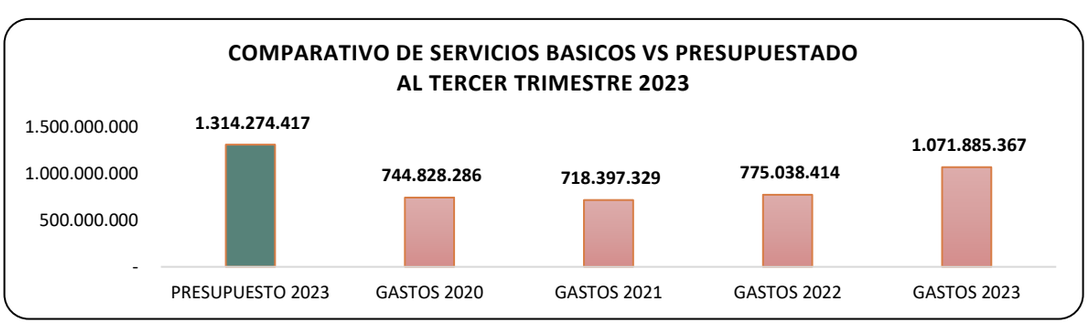
El gasto al tercer trimestre alcanza la suma de **$ 116.164.803** representando un **50%** del presupuesto aprobado para el año 2023, los cuales se detallan en la siguiente en la tabla:



DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Materiales de Oficina	38.290.000	26.205.422	68%
Productos Químicos	2.200.000	0	0%
Productos Farmacéuticos	500.000	0	0%
Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Otros	4.100.000	295.120	7%
Materiales y Útiles de Aseo	6.300.000	981.754	15%
Menaje para Oficina, Casino y Otros	1.000.000	0	0%
Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales	11.042.939	4.991.726	45%
Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles	33.543.717	19.685.878	59%
Repuestos y Accesorios para Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	9.040.553	4.538.508	50%
Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos	37.998.080	10.547.425	28%
Equipos Menores	1.521.172	746.664	49%
Otros	86.691.478	48.172.306	56%
TOTALES MATERIALES DE USO Y CONSUMO	**$ 232.227.939**	**$ 116.164.803**	**50%**

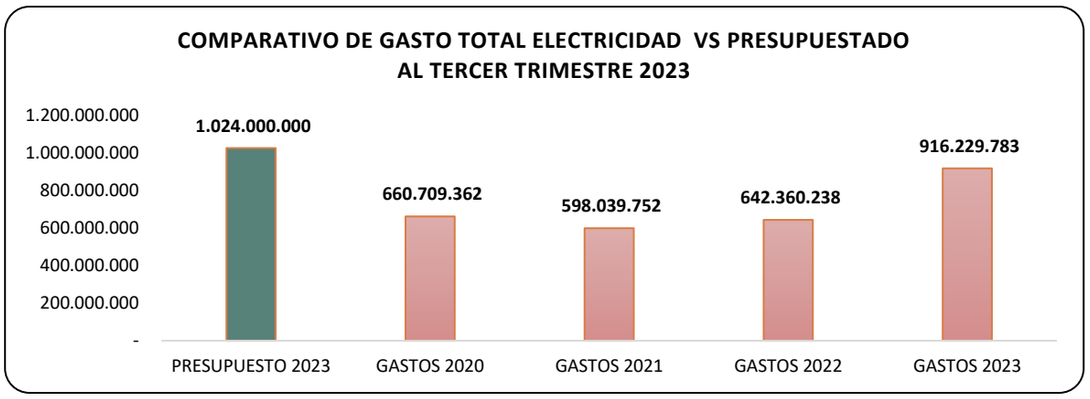
2.5 SERVICIOS BÁSICOS

Representa los gastos por concepto de consumos de energía eléctrica, agua potable, derechos de agua, gas de cañería, correo, servicios telefónicos y otros relacionados con la transmisión de voz y datos. El gasto de consumo básicos total al tercer trimestre se ha gastado **$ 1.071.885.367**, representando un gasto del **82%** presupuesto vigente.



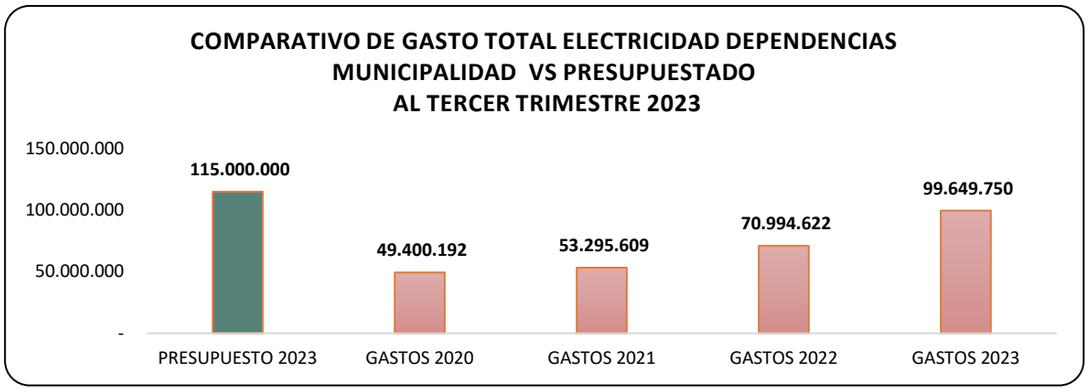
2.5.1 CONSUMO DE ELECTRICIDAD

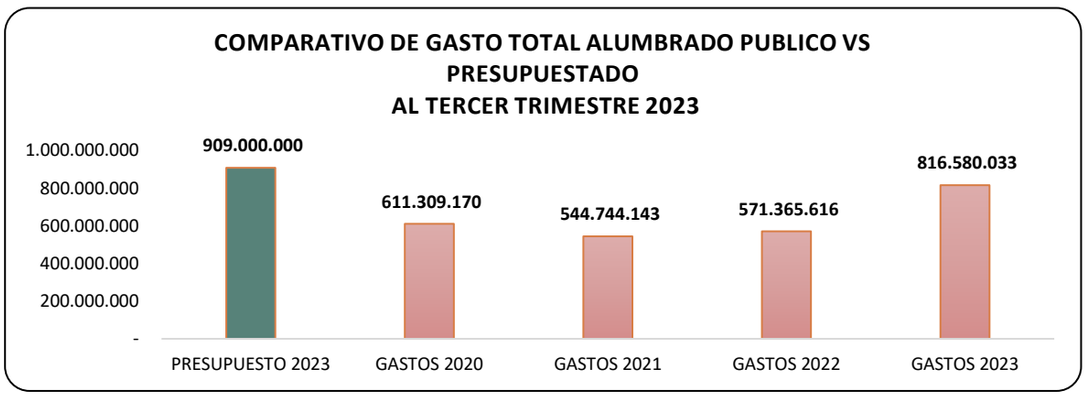
El total gastado al tercer trimestre es de **$ 916.229.783** con un cumplimiento de **89%** del gasto proyectado, con un aumento de un **30%** en comparación con el periodo anterior. Este consumo se encuentra conforme a lo presupuestado con un aumento que debe considerarse para una futura modificación presupuestaria. Este mayor gasto se debe a consumos cobrados por la CGE por diferencias de años anteriores y nuevos servicios por entrega de bienes públicos.



Dentro del ítem de consumo de electricidad se compone por lo gastado en las dependencias municipales y el alumbrado público, el cual se detalla a continuación.

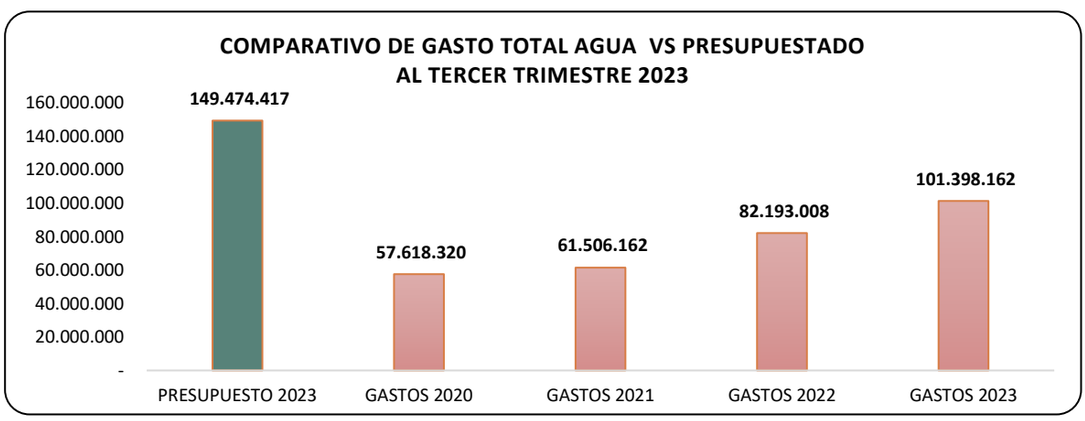
	PRESUPUESTO AÑO 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023
Electricidad consumo dependencias municipales	115.000.000	99.649.750
Alumbrado publico	909.000.000	816.580.033
TOTAL, EN CONSUMO DE ELECTRICIDAD	**$ 1.024.000.000**	**$ 916.229.783**





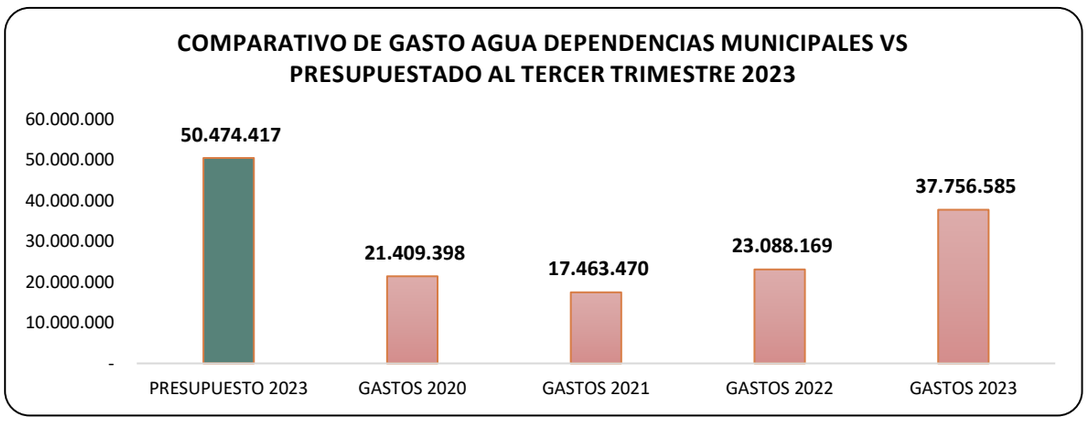
2.5.2 CONSUMO DE AGUA

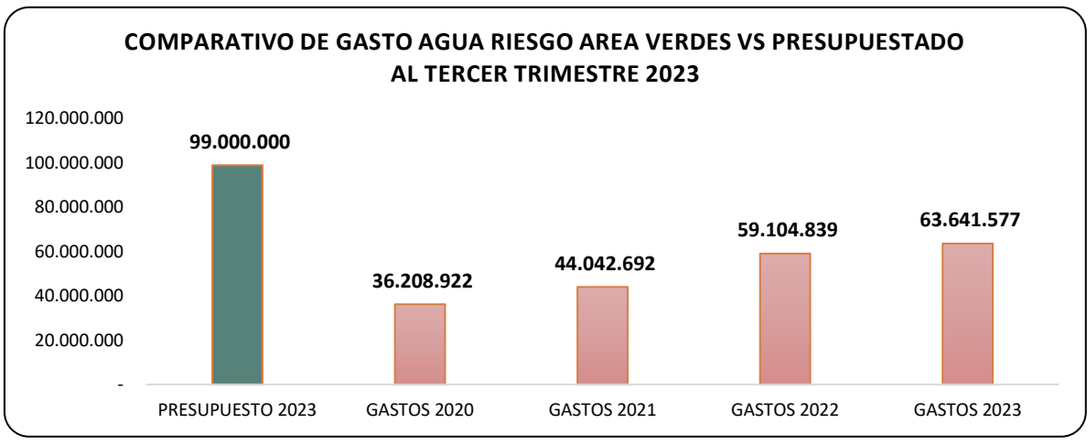
El total gastado al tercer trimestre es **$ 101.398.162**, que representa un **68%** del gasto proyectado, con un aumento de un **19%** en comparación con el periodo anterior. Este mayor aumento es debido al cobro por parte de la empresa de Essbio de medidores nuevos de recintos y plazas. Además, es relevante informar que el **75%** del gasto en el consumo de agua para riesgos de áreas verdes es asumido por la municipalidad.



El consumo de gasto de agua se compone por el consumo de agua en dependencias municipales y riego de áreas verdes.

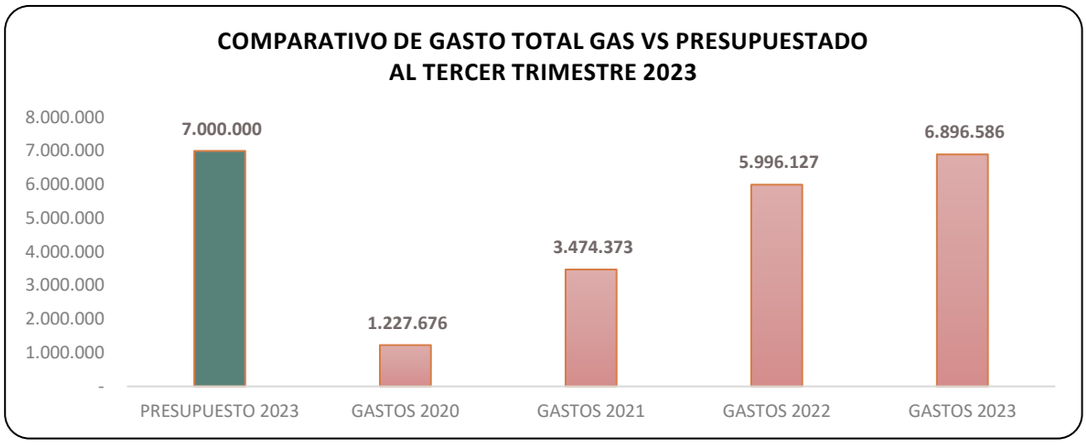
DENOMINACION	PRESUPUESTO AÑO 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023
Agua dependencias municipales	50.474.417	37.756.585
Riesgo áreas verdes	99.000.000	63.641.577
TOTALES DE GASTO DE AGUA	**$ 149.474.417**	**$ 101.398.162**





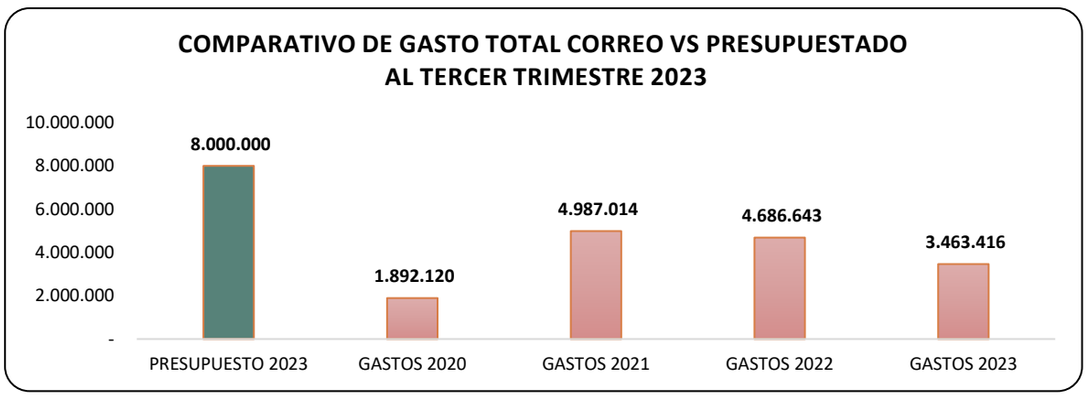
2.5.3 CONSUMO TOTAL DE GAS

El total de consumo acumulado al tercer trimestre es **$ 6.896.586** con un **99%** del gasto proyectado, lo cual se debe a las adquisiciones de gas para las oficinas municipales, solicitadas en el tercer trimestre 2023.



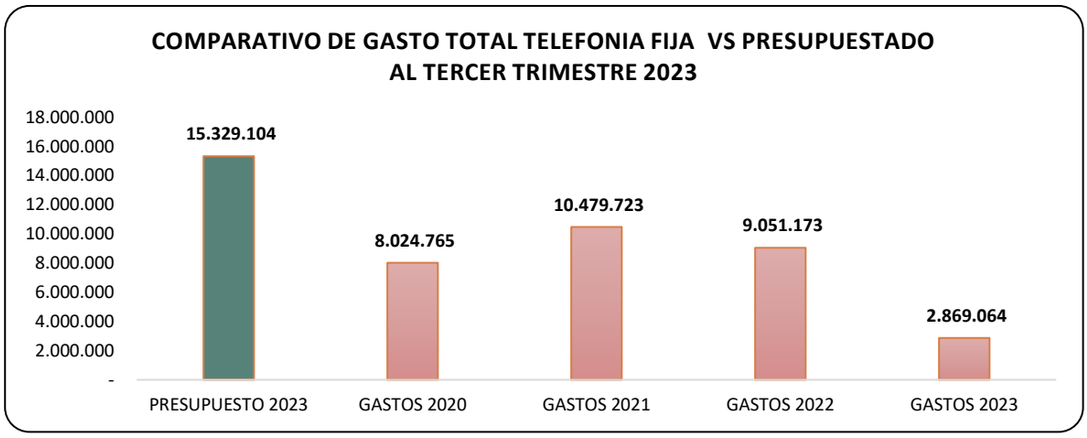
2.5.4 CONSUMO TOTAL DE CORREO

El total de consumo acumulado al tercer trimestre es **$3.463.416,** con un **43%** del gasto proyectado, con una disminución de un **35%** en comparación con el periodo anterior.
Este menor gasto se debe a que la empresa contratada por servicio de entrega de carta de derechos aseo no cumplió el servicio, aplicándose la multa respectiva, por la totalidad del servicio



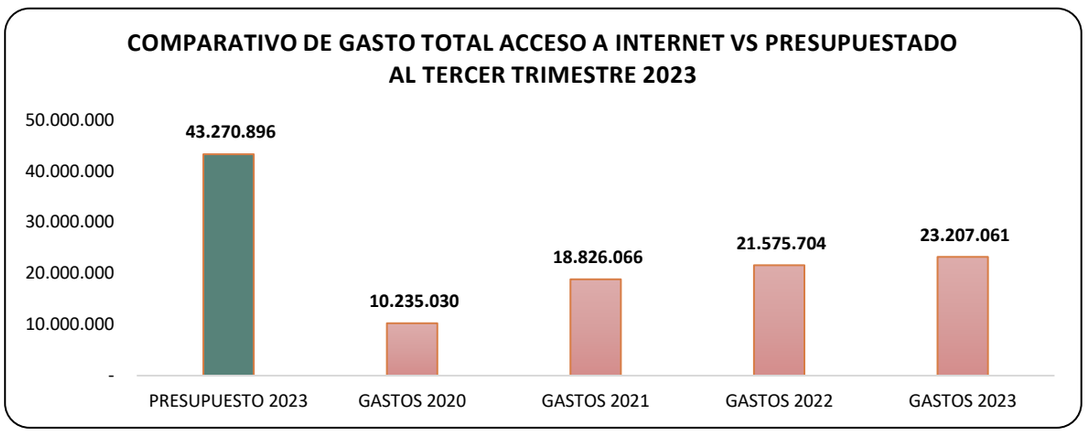
2.5.5 CONSUMO TOTAL TELEFONÍA FIJA

El total de consumo acumulado al tercer trimestre es **$2.869.064** con un **19%** del gasto proyectado, con una disminución de un **3,15%** con el periodo anterior. Este menor gastos se debe a que la empresa Movistar no ha efectuado los cobros respectivos mensuales, debido a un problema en la facturación, situación que debería quedar solucionada en el último informe trimestre.



2.5.6 CONSUMO TOTAL ACCESO A INTERNET

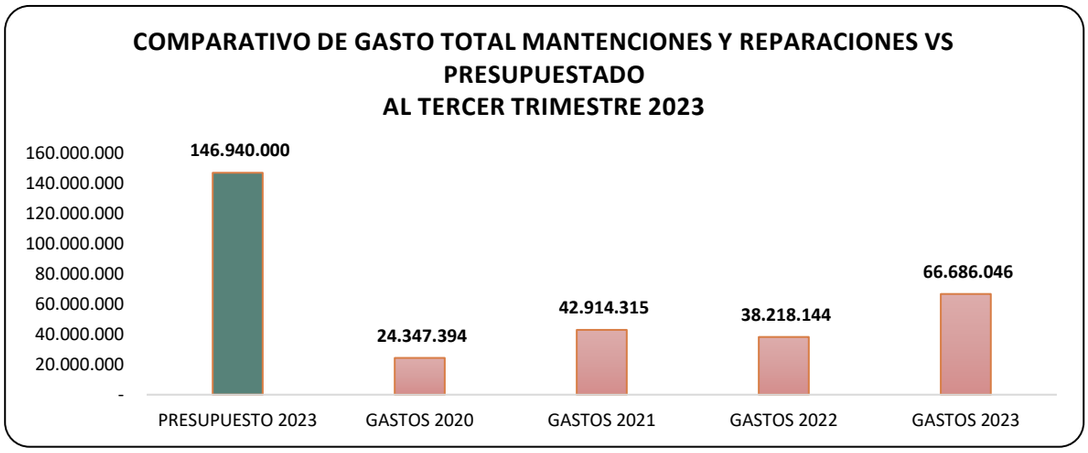
El total de consumo acumulado al primer trimestre es **$ 23.207.061** con un **54%** del gasto proyectado, al compararse con el año anterior se tiene un aumento de un 8%



2.6 MANTENCION Y REPARACIONES

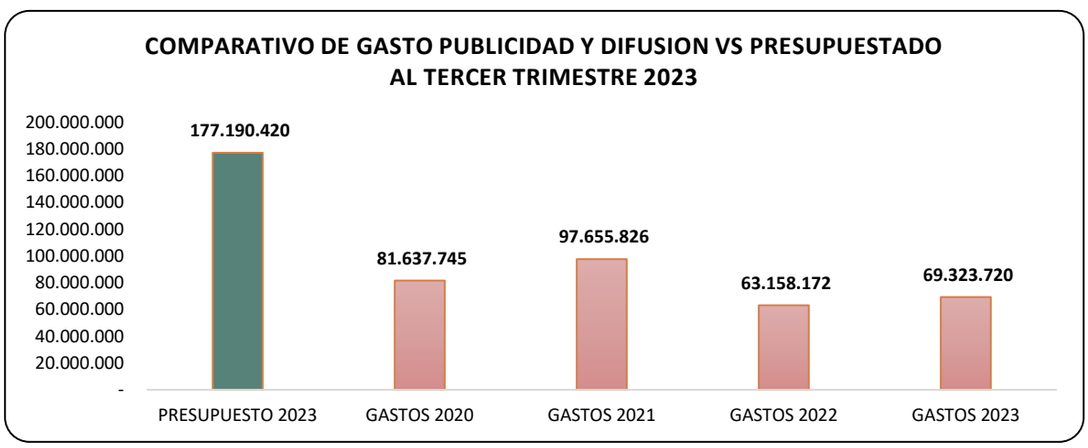
El gasto al tercer trimestre alcanza a la suma de **$ 66.686.046** con un **45%** de gasto proyectado, con un aumento de 43% de gasto proyectado. Los gastos corresponden a:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Mantenimiento y reparaciones de edificaciones	54.149.400	29.945.736	55%
Mantenimiento y reparaciones de vehículos	30.000.000	17.640.439	59%
Mantenimiento y reparaciones de mobiliarios y otros	1.210600	410.600	34%
Mantenimiento y reparaciones de máquinas y equipos de oficina	2.500.000	1.006.359	13%
Mantenimiento y reparaciones de maquinaria y equipos de producción	16.800.000	5.289.081	31%
Mantenimiento y reparaciones de otras maquinaria y equipos	1.000.000	0	0%
Mantenimiento y reparación de equipos informáticos	10.400.000	1.629.110	16%
Otros (Reparación piscina municipal)	30.880.000	10.764.721	35%
TOTAL, DE GASTO MANTENCION Y REPARACIONES	**$ 146.940.000**	**$ 66.686.046**	**45%**



2.7 PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN

Al tercer trimestre del año 2023, se ha gastado por este concepto **$ 69.323.720** alcanzando un **39%** de presupuesto vigente. Se considera los servicios de publicidad, impresión de revistas y difusión. Al compararse con el año anterior se tiene un aumento de un 9%.

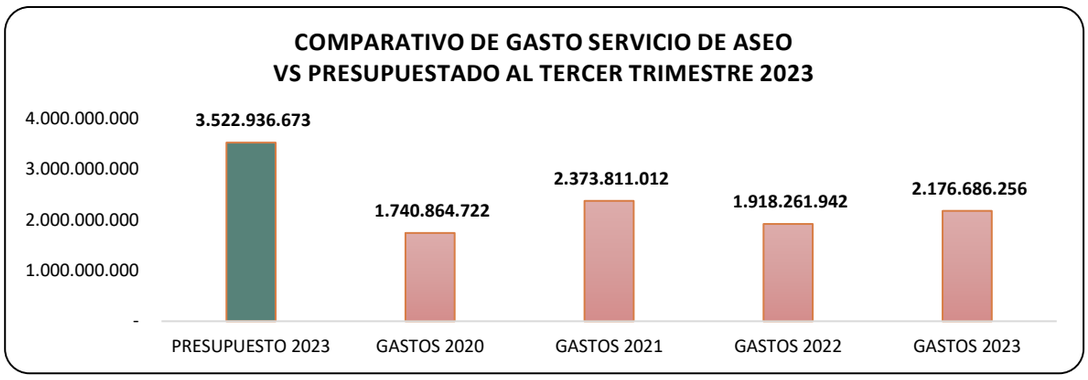


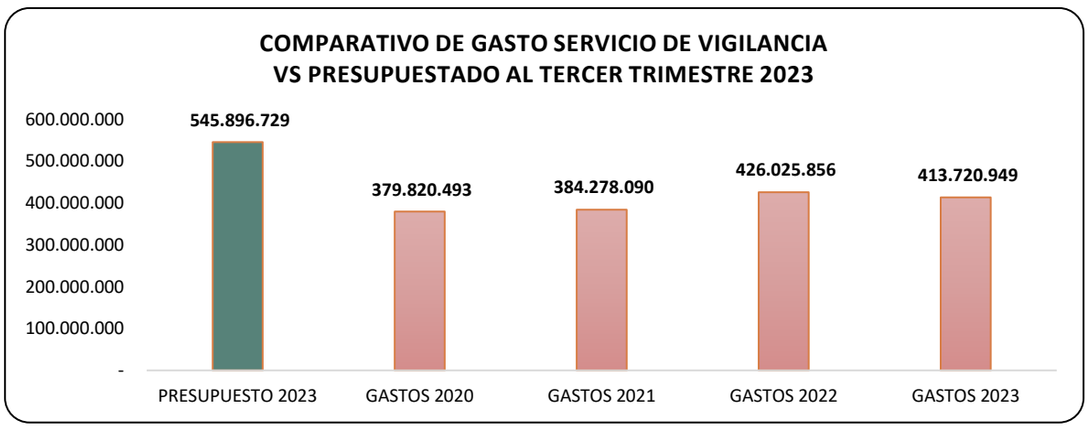
2.8 SERVICIO GENERALES

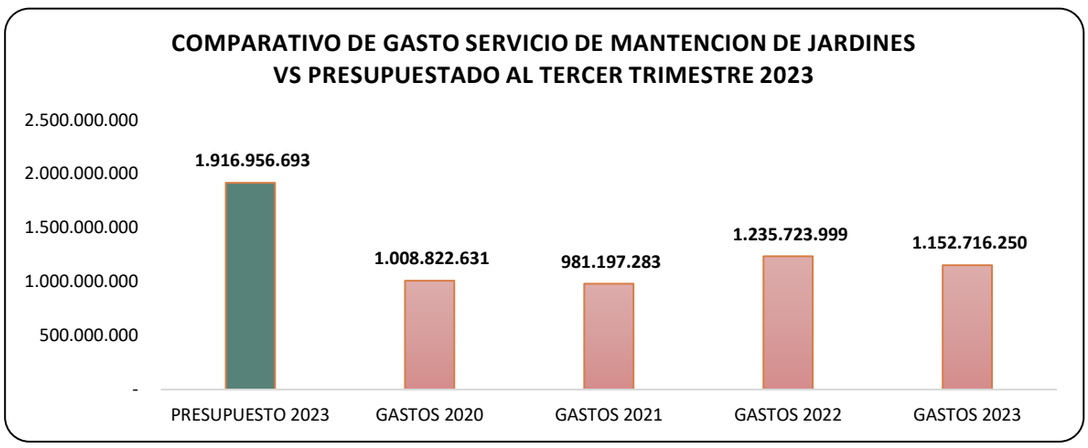
El total gastado al tercer trimestre del año es de **$ 4.316.357.053** que representa un **61%** del gasto proyectado, la cual corresponde a los siguientes servicios:

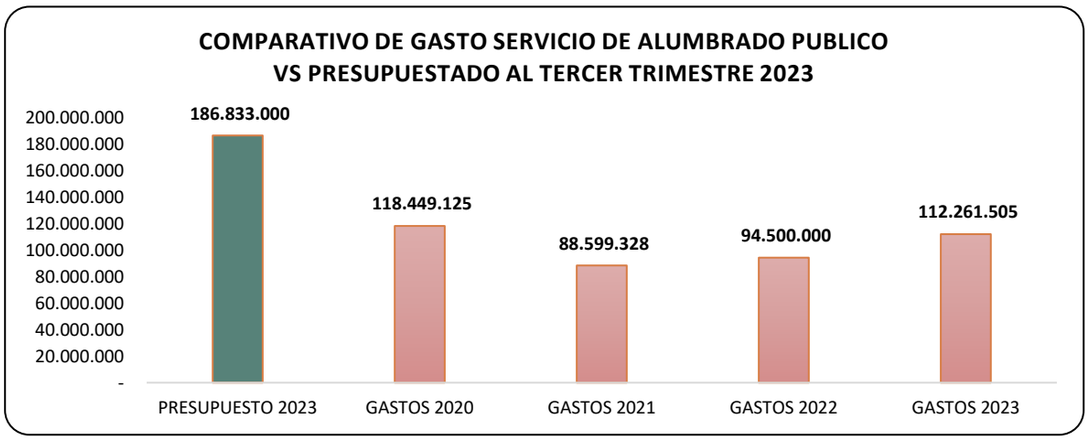
DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OGLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Servicios de Aseo	3.522.936.673	2.176.686.256	64%
Servicios de Vigilancia	545.896.729	413.720.949	76%
Servicios de Mantención de Jardines	1.916.956.693	1.152.716.250	60%
Servicios de Mantención de Alumbrado Público	186.833.000	112.261.505	60%
Servicios de Mantención de Semáforos	65.013.392	45.120.528	69%
Servicios de Mantención de Señalizaciones de Tránsito	70.991.174	41.554.673	59%
Pasajes, Fletes y Bodegajes	55.928.000	35.381.582	63%
Salas Cunas y/o Jardines Infantiles	30.000.000	18.880.951	63%
Servicios de Pago y Cobranza	10.750.000	6.328.368	59%
Servicios de Suscripción y Similares	3.000.000	1.709.799	57%
Servicios de Producción y Desarrollo de Eventos	588.300.002	291.745.811	50%
Otros	108.466.652	20.250.381	19%
TOTALES GASTO SERVICIO GENERALES	**$ 7.105.072.315**	**$4.316.357.053**	**61%**

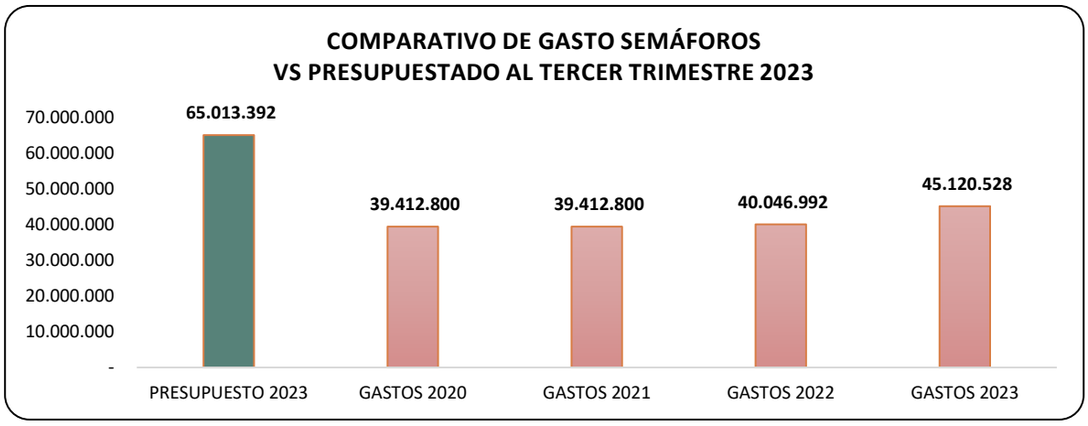
A continuación, se presentan los gráficos correspondientes a los servicios generales y las variaciones desde los periodos 2020 al 2023.

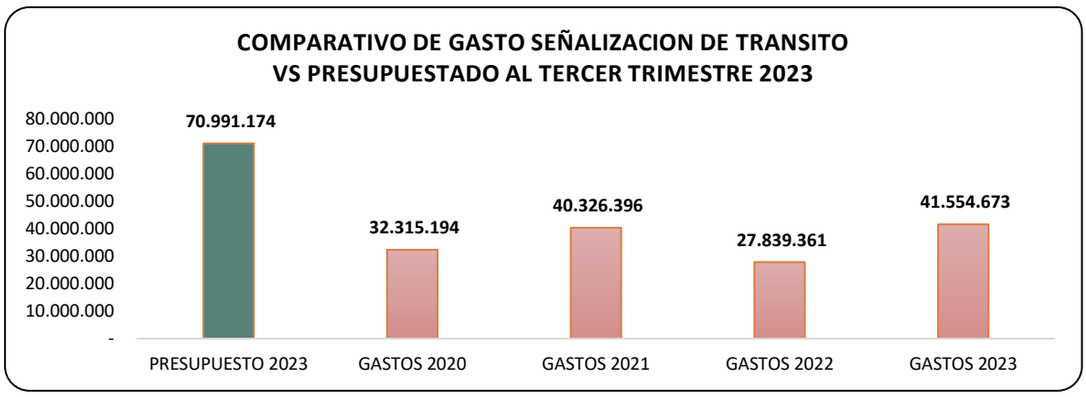


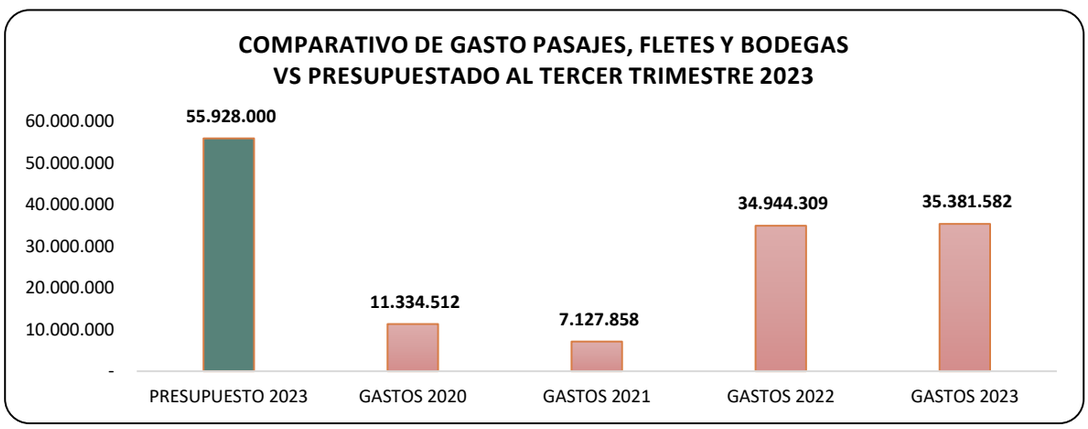


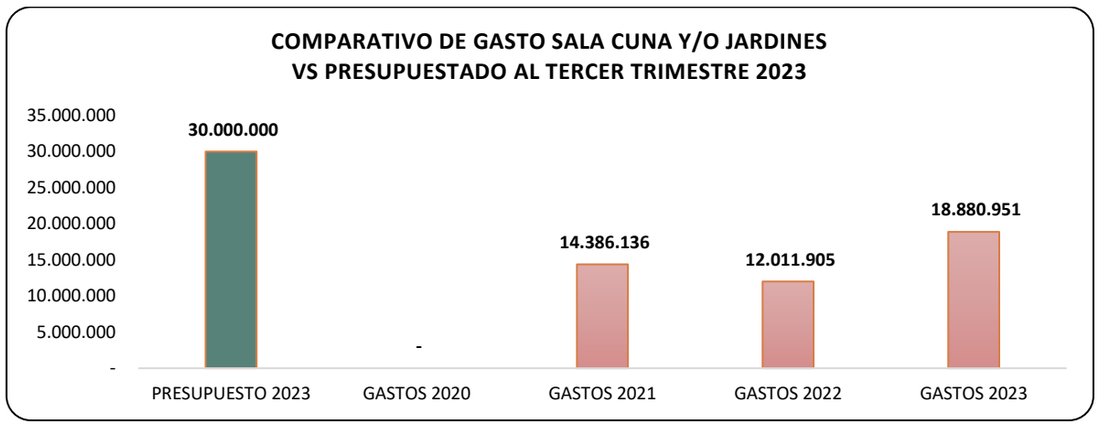


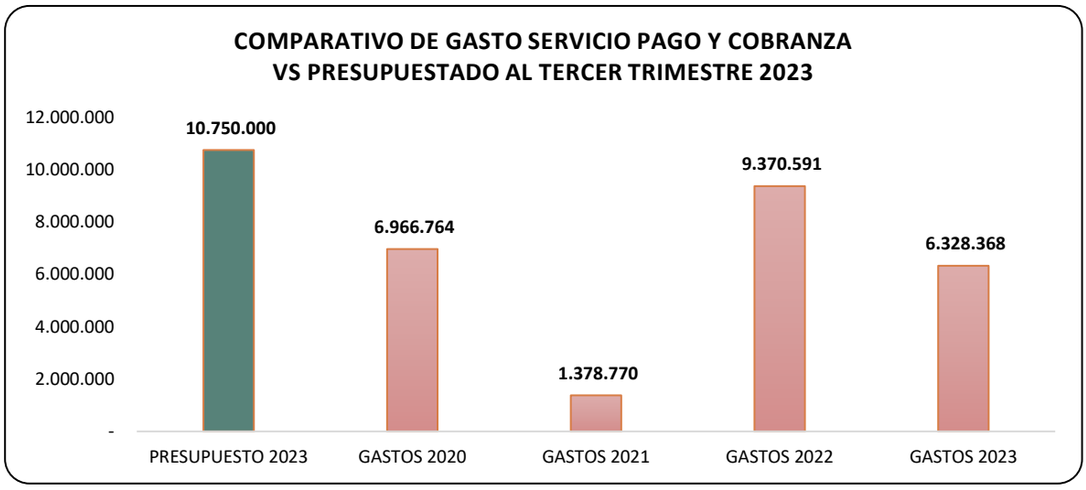


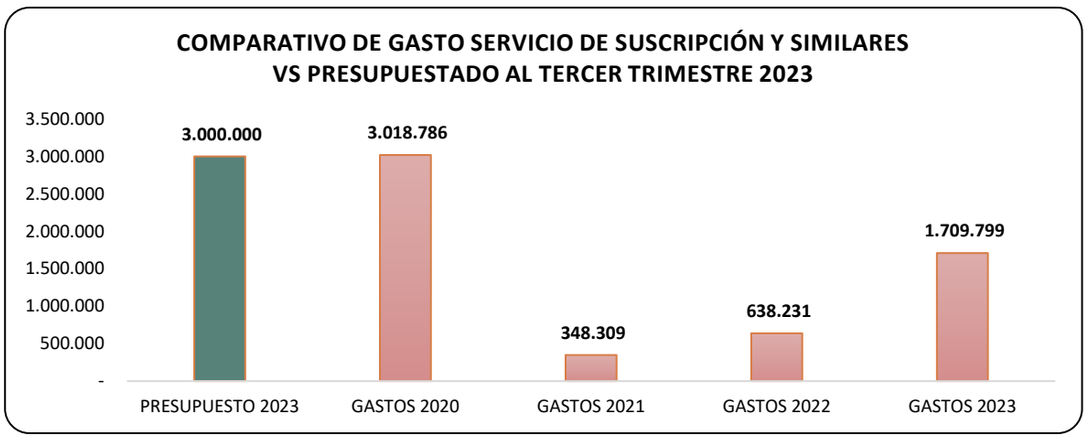

COMPARATIVO DE GASTO SEMÁFOROS
VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
70.000.000
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
-
65.013.392
39.412.800
39.412.800
40.046.992
45.120.528
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023

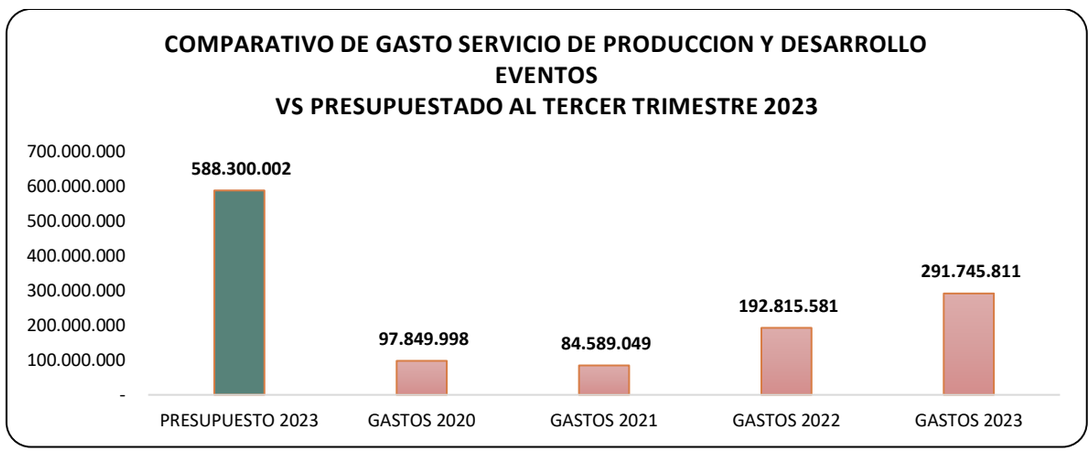

COMPARATIVO DE GASTO SEÑALIZACION DE TRANSITO
VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
80.000.000
70.000.000
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
-
70.991.174
32.315.194
40.326.396
27.839.361
41.554.673
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023


COMPARATIVO DE GASTO PASAJES, FLETES Y BODEGAS
VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
-
55.928.000
11.334.512
7.127.858
34.944.309
35.381.582
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023


COMPARATIVO DE GASTO SALA CUNA Y/O JARDINES
VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
35.000.000
30.000.000
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
-
30.000.000
-
14.386.136
12.011.905
18.880.951
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023


COMPARATIVO DE GASTO SERVICIO PAGO Y COBRANZA
VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
12.000.000
10.000.000
8.000.000
6.000.000
4.000.000
2.000.000
-
10.750.000
6.966.764
1.378.770
9.370.591
6.328.368
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023

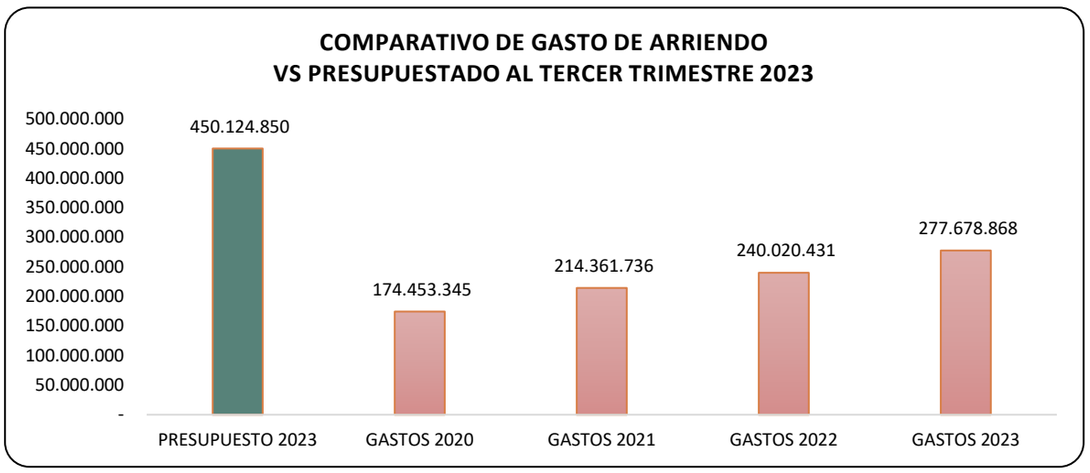

COMPARATIVO DE GASTO SERVICIO DE SUSCRIPCIÓN Y SIMILARES
VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
3.500.000
3.000.000
2.500.000
2.000.000
1.500.000
1.000.000
500.000
-
3.000.000
3.018.786
348.309
638.231
1.709.799
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023


COMPARATIVO DE GASTO SERVICIO DE PRODUCCION Y DESARROLLO EVENTOS
VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
700.000.000
600.000.000
500.000.000
400.000.000
300.000.000
200.000.000
100.000.000
-
588.300.002
97.849.998
84.589.049
192.815.581
291.745.811
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023

2.9 ARRIENDOS

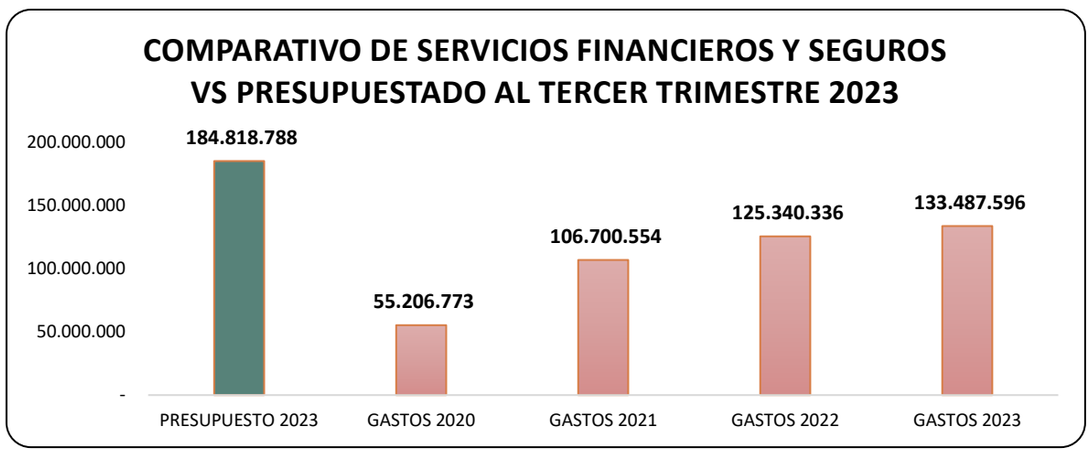
El gasto por este concepto al tercer trimestre alcanza la suma de **$ 277.678.868** que representa un **62%** del gasto proyectado, según el siguiente detalle:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Arriendo de Terrenos	-	-	0%
Arriendo de Edificios	183.410.000	118.382.585	65%
Arriendo de Vehículos	17.689.949	8.588.950	49%
Arriendo de Mobiliario y Otros	482.051	-	0%
Arriendo de Máquinas y Equipos	56.285.440	30.834.557	55%
Arriendo de Equipos Informáticos	120.614.560	76.447.736	63%
Otros (Arriendo de baños químicos)	71.642.850	43.425.040	61%
TOTAL, DE GASTO EN ARRIENDOS	**$ 450.124.850**	**$ 277.678.868**	**62%**



2.10 SERVICIO FINANCIERO Y SEGUROS

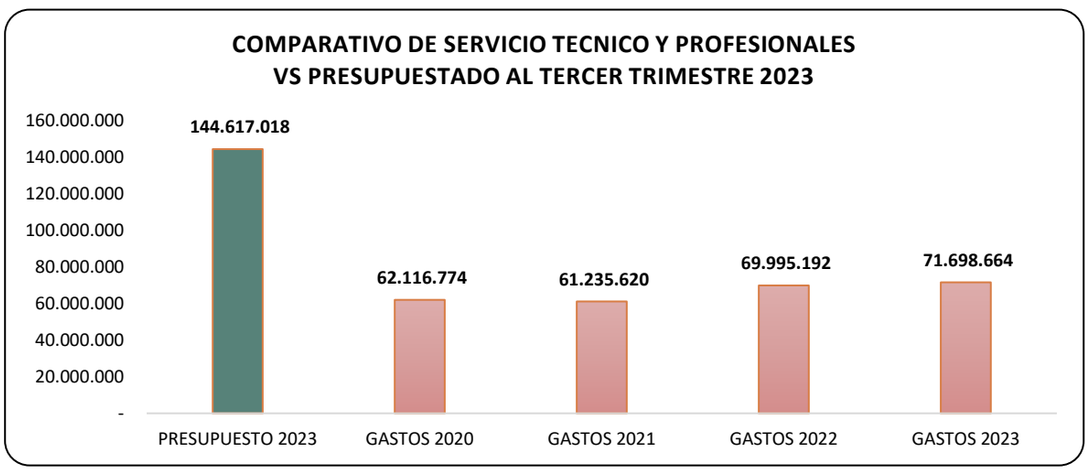
El gasto incurrido en el tercer trimestre, en forma acumulada alcanza a **$ 133.487.596** que representa un cumplimiento del **72%** del presupuesto vigente, correspondiente a la adquisición de seguros edificios, vehículos y pago por recaudación de créditos y débitos de la empresa Transbank.



2.11 SERVICIO TÉCNICO Y PROFESIONALES

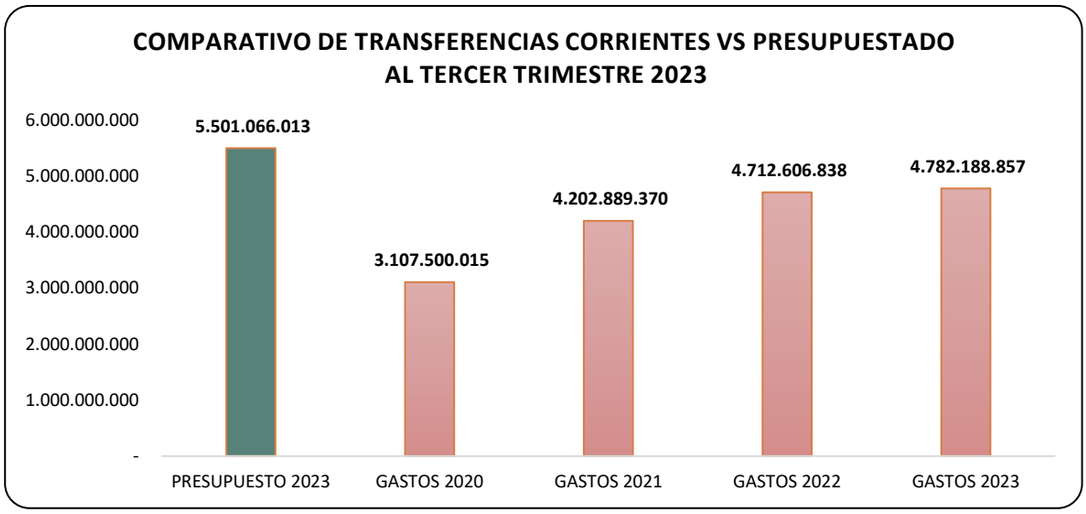
El gasto incurrido en el tercer trimestre, en forma acumulada alcanza a **$ 71.698.664**, que representa el **50%** el cual corresponde a estudio Plan Desarrollo Comunal y cursos de capacitación, según lo muestra el siguiente cuadro.

CUENTA	PRESUPUESTO 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023
Estudios e Investigaciones	28.400.000	11.050.000
Cursos de Capacitación	22.180.000	17.207.786
Servicios Informáticos	84.537.018	41.418.830
Otros	9.500.000	2.022.048
TOTAL, SERVICIO TECNICO	**$ 144.617.018**	**$ 71.698.664**



3. CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

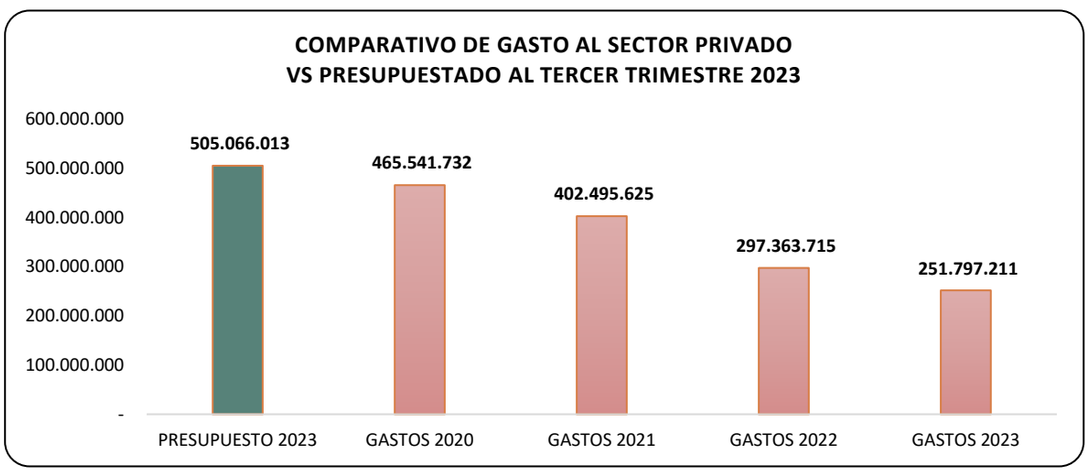
Las transferencias totales del sector público y privado tienen un gasto total de $4.782.188.857, con un cumplimiento del 87% del gasto proyectado, con una transferencia similar al periodo anterior, según lo muestra el gráfico siguiente:



3.1 AL SECTOR PRIVADO

La transferencia corriente efectuadas al sector privado alcanzan un total de **$ 251.797.211** que representa un **50%** del presupuesto vigente, con una disminución de un **18%** en comparación con el periodo anterior. Se detalla a continuación los componentes de las transferencias:

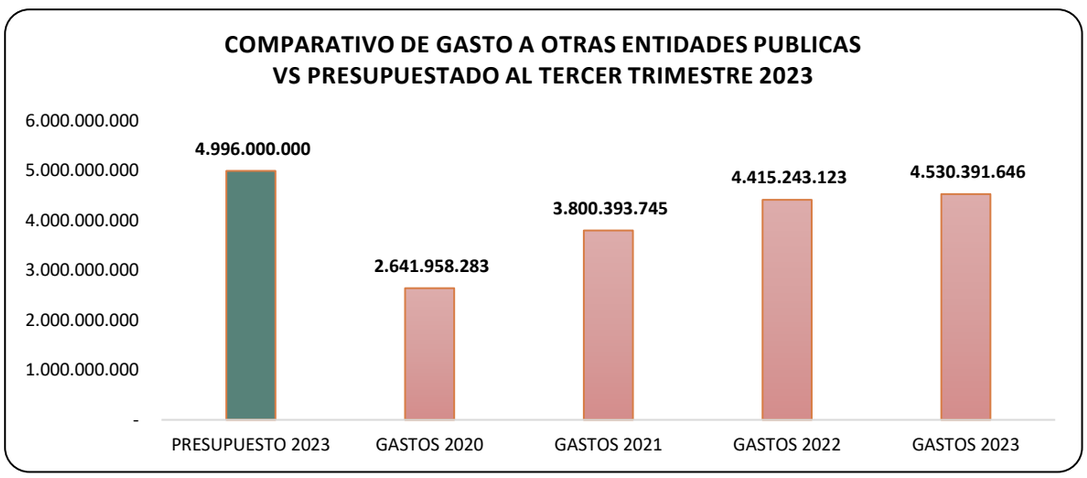
DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE
Fondos de Emergencia	4.000.000	0	0%
Organizaciones Comunitarias	35.000.000	27.100.000	77%
Otras Personas Jurídicas Privadas	40.000.000	30.000.000	75%
Voluntariado	5.000.000	5.000.000	100%
Asistencia Social a Personas Naturales	166.000.000	94.201.816	57%
Premios y Otros	50.560.000	6.356.415	13%
Otras Transferencias al Sector Privado	204.506.013	89.138.980	44%
TOTAL, AL SECTOR PRIVADO	**$ 505.066.013**	**$ 251.797.211**	**50%**



3.2 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS

La transferencia corriente efectuadas de otras entidades públicas alcanzan un total de **$4.530.391.646,** que representa un **91%** del presupuesto vigente, con un aumento de un **11%** en comparación con el periodo anterior.

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Al los Servicios de Salud	400.000	48.943	12%
A las Asociaciones	28.100.000	27.809.660	99%
Al Fondo Común Municipal – Permisos de Circulación	3.687.500.000	3.458.912.772	94%
Al Fondo Común Municipal – Multas	55.000.000	44.454.531	81%
A Otras Municipalidades	75.000.000	49.165.740	65%
A Servicios Incorporados a su Gestión	1.150.000.000	950.000.000	83%
TOTAL, DE GASTO EN TRANSFERENCIAS A PUBLICO	**$ 4.996.000.000**	**$ 4.530.391.646**	**91%**



4. CUENTAS POR PAGAR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

La adquisición de activos no financieros tiene un total de $ 113.016.981 que representa un cumplimiento del 69% del presupuesto a septiembre 2023. Dicho ítem se compone por las siguientes cuentas:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Vehículos	65.310.000	65.138.215	99%
Mobiliario y Otros	23.500.000	15.002.852	64%
Máquinas y Equipos	28.168.650	7.609.955	27%
Equipos Informáticos	12.500.000	8.914.142	71%
Programas Informáticos	35.000.000	16.351.817	47%
TOTAL, DE GASTO EN ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS	**$164.478.650**	**$113.016.981**	**69%**

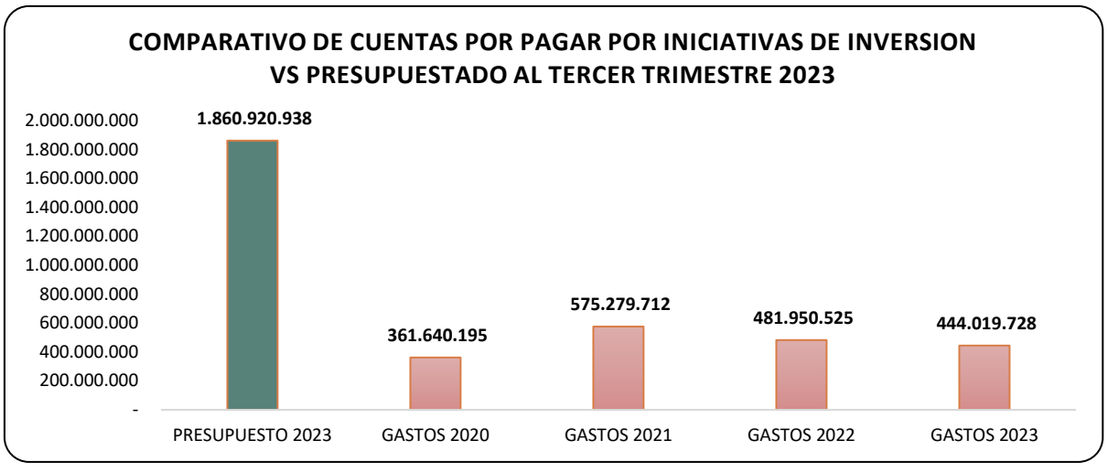
Correspondiente a la adquisición de vehículos, adquisición de sillas, estantes y muebles para las dependencias municipales y finalmente adquisición de línea de datos, telefónica y podador de altura.

5. CUENTAS POR PAGAR INICIATIVAS DE INVERSIÓN

La inversión real de la municipalidad alcanzo al tercer trimestre en forma acumulada a **$444.019.728**, que representa un cumplimiento del **25%** de lo proyectado, esta menor inversión se debe a que los proyectos se encuentran en etapas de ejecución que dependen del grado avance de las obras para el pago respectivo.

PROYECTOS OBRAS CIVILES	PRESUPUESTO VIGENTE 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023
Obras civiles	1.746.851.825	421.319.128
Pavimentación aceras diversos sectores de la comuna	5.999.993	-
Construcción y reparación infraestructura comunal	11.834.143	-
Mejoramiento plaza comunidad madesal	18.305.810	-
Mejoramiento plaza sector rene schnaider	26.562.614	21.875.345
Construcción y mejoramiento de aceras diversos sectores de la comuna, Chiguayante 2020	30.000.000	17.724.343
Pmu sede social villa Alpina, Chiguayante	74.995.000	-
Mejoramiento y habilitaciones de espacios recreativos y deportivos.	78.606.887	75.823.128
Construcción y mejoramiento de aceras diversos sectores de la comuna	5.013.500	5.013.500
Pmu construcción sede social Janequeo	74.999.000	-
Letreros propagandísticos municipales	30.000.000	-
Construcción y mejoramiento aceras diversos sectores de la comuna 2022	45.000.000	-
Proyecto de pavimentación y evacuación de aguas lluvias 2022	50.000.000	49.090.926
Mejoramiento infraestructura oficinas Dao, Chiguayante	30.000.000	-
Pmu construcción pavimento pasaje 24, sector los altos de Chiguayante	59.985.520	48.412.955
Aporte municipal a fril construcción puntos de estanque en diversos sectores de Chiguayante	123.021	123.021
Construcción lomos de toros y/o demarcaciones viales en diversos sectores de la comuna	50.000.000	-
Pmb centro de manejo de residuos valorizables	249.069.142	-
Pmu mejoramiento canchas de tenis e instalaciones existentes, Chiguayante	74.990.000	16.584.881
Pmu mejoramiento plaza Rafael Sotomayor	74.999.000	73.780.000
Pmu mejoramiento cruce peatonal y vehicular AV. 8 oriente con la calle 3	55.872.805	-
Pmu normalización y conexión de semáforos cruce Bilbao	58.553.387	-
Pmu semaforización cruce peatonal liceo san miguel	42.325.522	42.325.521
Pmu mejoramiento plaza sector villa esperanza, Chiguayante	55.107.240	-
Pmu mejoramiento plaza pasaje los boldos, sector los pinos, Chiguayante	50.079.835	-

Pmu mejoramiento alumbrado público del sector sur de Chiguayante	74.999.999	57.992.508
Pmu mejoramiento iluminación en plazas de Chiguayante	74.999.812	-
Mejoramiento infraestructura y espacios públicos comuna de Chiguayante	134.431.595	12.573.000
Pmu mejoramiento gradería oriente estadio municipal	60.000.000	-
Pmu construcción espacio deportivo y recreativo mirador del rio	74.999.000	-
Pmu mejoramiento plaza comunidad medesal	74.999.000	-



SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES

Conforme a la información entregada por la Dirección de Administración y Finanzas sobre la situación de las cotizaciones previsionales del personal regido por la Ley 18.883 y Código del trabajo, para los meses correspondientes al tercer informe trimestral estas fueron informadas y calculadas por la Dirección de Recursos Humanos las cuales se encuentran pagadas dentro de los plazos establecidos por la ley. No obstante, se debe revisar continuamente en la Dirección del trabajo la renta presunta

LÍMITE DE GASTO PERSONAL

1. DETERMINACIÓN DE LÍMITE DE GASTO ANUAL EN PERSONAL

La ley N°20.922 que modifica disposiciones aplicables a los funcionarios municipales y entrega nuevas competencias a la subsecretaria de desarrollo regional y administrativo, modificó lo dispuesto en el artículo 2º del Estatuto administrativo para funcionarios Municipales, Ley Nº18.883, estableciéndose lo siguiente respecto a gastos en personal: “El gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada municipalidad, del **42%** (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año anterior. Se entenderá por gasto en personal el que se irrogue para cubrir las remuneraciones correspondientes al personal de planta y a contrata. Asimismo, se considerarán en dicho

gasto los honorarios a suma alzada pagados a personas naturales, honorarios asimilados a grado, jornales, remuneraciones reguladas por el Código del Trabajo, suplencias y reemplazos, personal a trato y/o temporal y alumnos en práctica. A su vez, los ingresos propios percibidos serán considerados como la suma de los ingresos propios permanentes señalados en el artículo 38 del decreto ley N° 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales, incluyendo la totalidad de la recaudación por DENOMINACIÓN de permisos de circulación y patentes municipales, más los ingresos por participación en el Fondo Común Municipal indicados en el artículo 14 de la ley N° 18.695, orgánica constitucional de Municipalidades. Sólo para los efectos del cálculo del gasto anual en personal que dispone el presente artículo, no se considerarán los pagos que realice el municipio por DENOMINACIÓN de la asignación de zona establecida en el artículo 7° del decreto ley N° 249, del Ministerio de Hacienda, promulgado el año 1973 y publicado el año 1974, otorgada por el artículo 25 del decreto ley N° 3.551, del Ministerio de Hacienda, promulgado el año 1980 y publicado el año 1981; de la bonificación establecida en el artículo 3° de la ley N° 20.198, ni de la bonificación compensatoria del artículo 29 de la ley N° 20.717, destinada a los beneficiarios de la mencionada bonificación del artículo 3° de la ley N° 20.198".

De acuerdo con lo anterior, y teniendo presente lo dispuesto en el dictamen Nº6.554 del año 2019 de la Contraloría General de la República, se determinó el monto por ingresos propios percibidos en el año anterior, lo que se realizó de acuerdo con el siguiente detalle:

DETERMINACION DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS EN EL AÑO ANTERIOR	
DENOMINACIÓN	**PERCIBIDOS SEPTIEMBRE 2022**
Patentes Municipales	551.616.169
Derechos de aseo	425.902.502
Otros derechos	482.362.472
Concesiones	-
Permisos de circulación	5.880.995.369
Licencias de conducir y similares	172.618.578
Participación en Impuesto Territorial	980.204.912
Patentes acuícolas	-
Rentas de la propiedad	105.544.825
Multas- de beneficio municipal	70.463.314
Multas Ley de Alcoholes	602.905
Registro de multas del tránsito no pagadas – de beneficio municipal	6.130.162
Intereses	154.321.284
Participación en el Fondo Común Municipal	7.666.013.334
TOTAL, DE INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS DEL AÑO ANTERIOR 2022	**$16.496.775.826**

Luego de determinado los ingresos propios permanentes percibidos del año anterior se determinan cual es límite respecto al **42%** de gasto en personal.

DETERMINACION GASTOS EN REMUNERACIONES DEL PERSONAL		
DENOMINACION	**PARCIALES**	**SUBTOTALES**
Personal de Planta	2.533.794.031	
Asignación de Zona	-138.341.145	
Aportes del Empleador	-75.741.483	
Subtotal Gastos en Personal de Planta		2.319.711.403
Personal a Contrata	1.527.587.821	
Asignación de Zona	-101.388.009	
Aportes del Empleador	-47.043.463	
Subtotal Gastos en Personal a Contrata		1.379.156.349
Honorarios a Suma Alzada-Personas Naturales	199.260.960	
Honorarios Asimilados a grado	-	
Jornales	-	
Remuneraciones reguladas por el Código del Trabajo	67.934.753	
Aportes del Empleador	-3.171.369	
Suplencias y Reemplazos	43.729.616	
Personal a trato y/o temporal	-	
Alumnos en práctica	-	
Otras Remuneraciones		307.753.960
GASTOS TOTAL EN PERSONAL 2023		**$4.006.621.712**

Por lo tanto, en conclusión, la Municipalidad de encuentra con un **24%** de límite de gasto, cumpliendo con el guarismo puesto que se encuentra muy por debajo del **42%** que fija la normativa establecida.

INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS PERIODO ANTERIOR	GASTO TOTAL EN PERSONAL SEPTIEMBRE 2023	PORCENTAJE LIMITE DE GASTO PERSONAL
$ 16.496.775.826	**$ 4.006.621.712**	**24%**

2. DETERMINACIÓN LÍMITE DEL GASTO DE REMUNERACIONES DE PERSONAL CONTRATA Y HONORARIO

Según el Artículo 2, inciso tres, Ley 18,883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al cuarenta por ciento del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

- **DETERMINACIÓN DE GASTO PERSONAL PLANTA:**

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE 2023
Sueldos base	899.784.963
Asignación de Antigüedad,	45.015.000
Asignación Profesional, Decreto Ley Nº479 de 1974	342.315.000
Asignación de Zona, Art. 7 y 25, D.L. Nº3.551	205.234.000
Asignación Municipal, Art.24 y 31 D.L. Nº3.551 de 1981	1.074.372.000
Asignación Art. 1, Ley Nº19.529	70.595.000
Asignación por Pérdida de Caja, Art. 97, letra a), Ley Nº18.883	250.000
Asignación de Movilización, Art. 97, letra b), Ley Nº18.883	600.000
Incremento Previsional, Art. 2, D.L. 3501, de 1980	157.590.000
Bonificación Compensatoria de Salud, Art. 3, Ley Nº18.566	72.274.000

Bonificación Compensatoria, Art.10, Ley Nº18.675	187.202.000
Otras Asignaciones Compensatorias	1.079.000
Asignación Única, Art.4, Ley Nº18.717	72.717.000
Asignación de Responsabilidad Judicial, Art. 2º, Ley Nº 20.008	14.646.000
Componente Base Asignación de desempeño	294.508.000
Asignación Inherente al Cargo Ley Nº 18.695	33.274.000
A Servicios de Bienestar	33.287.000
Otras Cotizaciones Previsionales	101.890.000
Asignaciones por Desempeño	320.935.000
Trabajos Extraordinarios	150.000.000
Comisiones de Servicios en el País	30.000.000
Comisiones de Servicios en el Exterior	12.000.000
Aguinaldos y Bonos	39.970.000
Suplencias y Reemplazos	70.000.000
GASTO TOTAL DE PERSONAL DE PLANTA	**$ 4.229.537.963**

- **DETERMINACIÓN DE GASTO PERSONAL CONTRATA:**

DENOMINACIÓN	OBLIGACION DEVENGADA A SEPTIEMBRE 2023
Sueldos base	362.099.557
Asignación de Antigüedad.	7.324.025
Asignación Profesional	140.980.652
Asignación de Zona	101.388.009
Asignaciones del D.L. Nº 3.551, de 1981	322.507.312
Asignación Art. 1, Ley Nº19.529	50.801.927
Asignación por Pérdida de Caja, Art. 97, letra a), Ley Nº18.883	486.535
Asignación de Movilización, Art. 97, letra b), Ley Nº18.883	243.745
Incremento Previsional, Art. 2, D.L. 3501, de 1980	77.693.267
Bonificación Compensatoria de Salud, Art. 3, Ley Nº18.566	23.324.346
Bonificación Compensatoria, Art.10, Ley Nº18.675	57.027.848
Otras Asignaciones Compensatorias	-
Asignaciones Sustitutivas	57.425.075
Componente Base Asignación de desempeño	80.508.943
A Servicios de Bienestar	16.059.940
Otras Cotizaciones Previsionales	30.983.523
Asignaciones por Desempeño	102.750.626
Trabajos Extraordinarios	75.257.609
Comisiones de Servicios	3.004.882
Aguinaldos y Bonos	17.720.000
GASTO TOTAL EN PERSONAL DE CONTRATA	**$1.527.587.821**

Finalmente, el porcentaje real al tercer trimestre 2023 es de:

REMUNERACION CONTRATA	REMUNERACION PLANTA	PORCENTAJE REAL A SEPTIEMBRE 2023
$ 1.527.587.821	**$ 4.229.537.963**	**36,1%**

Por lo tanto, la municipalidad cumple con el límite de gasto a contrata anual con un **36,1%.** No obstante, si lo proyectamos con el mismo personal a contrata al 31 de diciembre del 2023 el municipio se encontraría sobrepasado en el **40%,** por lo que deberían efectuarse los ajustes necesarios para cumplir con este guarismo al término del año.

- **DETERMINACIÓN DE GASTO PERSONAL HONORARIO**

Según el Artículo 13° de la Ley 19.280: Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrá exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

CUENTA	DENOMINACIÓN	OBLIGACION DEVENGADA A SEPTIEMBRE 2023
2.103.001	Honorarios a Suma Alzada Personas Naturales	$ 199.260.960
GASTO TOTAL EN PERSONAL HONORARIOS		$ 199.260.960

Finalmente, el porcentaje real a septiembre 2023 es de:

REMUNERACION HONORARIOS	REMUNERACION PLANTA	PORCENTAJE REAL A SEPTIEMBRE 2023
$ 199.260.960	$ 4.229.537.963	4.71%

Por lo tanto, el porcentaje real a honorarios de la municipalidad a septiembre 2023 es de **4.71%,** cumpliendo con lo mencionado en la normativa respecto al límite del 10%.

SITUACION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

Durante el año 2019, la Contraloría General de la república ha indicado a través de su dictamen Nº14.145 de fecha 28 de mayo de 2019, la manera de calcular los déficit o superávit presupuestario en diferentes instancias, razón por la cual se procederá a calcular algunos indicadores presupuestarios.

1. ESTADOS PRESUPUESTARIO DE INGRESOS A SEPTIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES.

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO INGRESOS SEPTIEMBRE 2023	INGRESOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTO VIGENTE	$ 27.074.987.182
2. SALDO INICIAL	$ 4.612.396.987
3. INGRESOS DEVENGADO	$ 23.342.239.648
4. INGRESOS PERCIBIDO	$ 19.510.478.784

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO GASTO SEPTIEMBRE 2023	GASTOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTARIO VIGENTE	$ 27.074.987.182
2.OBLIGACION	$ 18.022.847.634
3. OBLIGACION DEVENGADA	$ 17.563.305.118
4. PAGO	$ 17.473.004.239

2. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE DEVENGADO

El artículo 81 de la ley N° 18.695, reitera lo señalado en el artículo 65 en el sentido de que el Concejo debe aprobar presupuestos debidamente financiados, pero agrega que el jefe de la unidad de control municipal debe representar a ese cuerpo colegiado “el déficit” que advierta, mediante el examen trimestral del programa de ingresos y gastos. En tal caso, al Concejo le corresponde la obligación de introducir las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición de la máxima autoridad comunal. De esta forma, el análisis de la información de cierre de cada trimestre sobre ingresos y gastos constituye una segunda instancia en la que se pueden establecer situaciones de déficit municipal.

Formula déficit / superávit acumulado en base devengado **Saldo inicial de caja + Ingresos devengados en el periodo - gastos devengados en el periodo**
Déficit, si el valor resultante es negativo; y Superávit, si el valor resultante es positivo.

RESULTADO	**SALDO INICIAL DE CAJA (+)**	**INGRESOS DEVENGADOS EN EL PERIODO (+)**	**GASTOS DEVENGADO EN EL PERIODO (-)**	**SUPERAVIT =**
	$4.612.396.987	$ 23.342.239.648	$ 17.563.305.118	$10.391.331.517

EXISTE UN SUPERÁVIT ACUMULADO EN BASE AL DEVENGADO.

3. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO

Formula Déficit / Superávit Acumulado Trimestral en base efectivo modificado
Saldo inicial de caja real + ingresos percibidos en el periodo - gastos devengados en el período

RESULTADO:	**SALDO INICIAL DE CAJA (+)**	**INGRESOS PERCIBIDOS EN EL PERIODO (+)**	**GASTOS DEVENGADOS EN EL PERIODO (-)**	**SUPERAVIT =**
	$4.612.396.987	$19.510.478.784	$17.563.305.118	$6.559.570.653

EXISTE UN SUPERÁVIT ACUMULADO EN BASE AL EFECTIVO*.*

CONCLUSIONES MUNICIPALES

Luego del análisis global de las cifras y observaciones relevantes, obtenidas de los informes presentado por la Dirección de Administración y Finanzas , se puede concluir que el total de los ingresos acumulados es de **$ 24.124.181.669,** a los que, rebajados el total de gasto devengados acumulados a esa misma fecha **$ 17.563.305.118**, arroja un superávit de **$6.560.876.551** como resultado de la gestión municipal, cifra que incluye el saldo inicial de

caja de $ **4.612.396.987**, sin esta cifra, se tiene un resultado positivo de **$1.948.479.564** cabe destacar que este alto superávit, se debe en gran medida a los mayores ingresos obtenidos en Patentes, Impuesto territorial, Permisos de circulación, Licencias y Fondo común municipal.

Cabe mencionar que a la municipalidad realizo aporte al tercer trimestre, traspaso de fondos al servicio de salud por un total de **$950.000.000.**

SECTOR DIRECCION DE SALUD

AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO

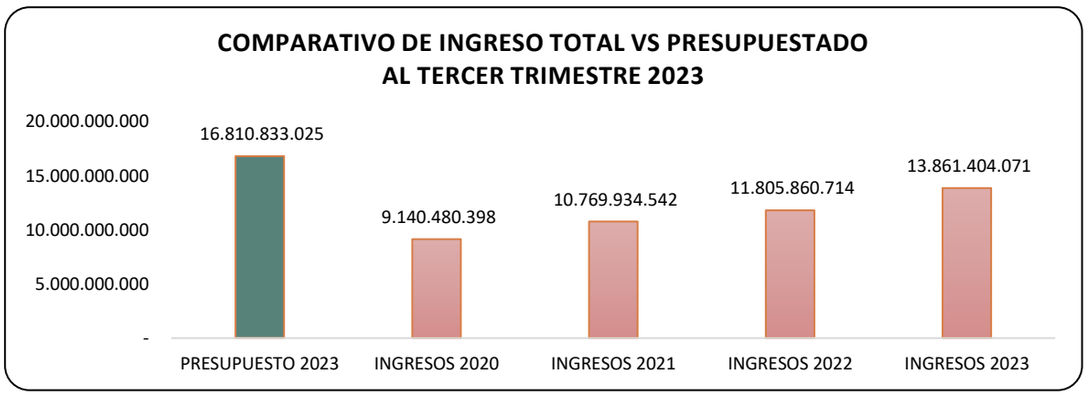
Se presenta la situación de ejecución presupuestaria al 30 de septiembre 2023, analizando en primer lugar los ingresos y por último los gastos totales con sus respectivas explicaciones.

Hasta el término del tercer trimestre los ingresos de la dirección de salud presentan un monto percibido de **$13.861.404.071** que porcentualmente implica un **82%** de cumplimiento del presupuesto al 30 de septiembre del 2023. Por su parte los egresos de salud muestran un **78%** de cumplimiento del presupuesto lo que implica **$13.066.459.776.**

De la revisión de las partidas de ingresos y gastos, se puede inferir que, en el transcurso del tercer trimestre, se realizaron modificaciones presupuestarias debidamente aprobadas por el concejo, que corresponden a distribución del saldo inicial de caja y otros gastos por un monto **$ 2.509.430.851.**

INGRESOS TOTALES

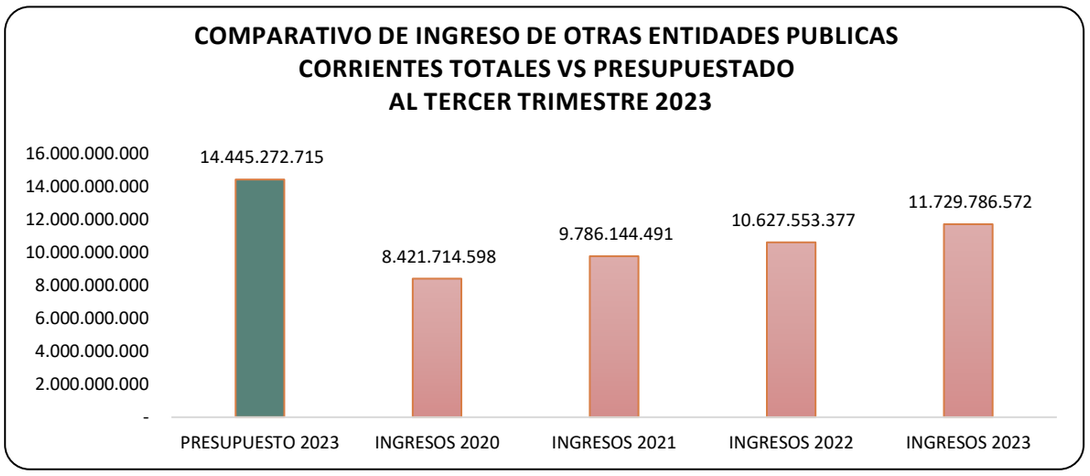
El análisis de este concepto representa a la fecha del tercer trimestre del año 2023 en forma acumulada ingresos percibidos por **$13.861.404.071**, lo que acredita un cumplimiento de un **82%** del presupuesto vigente, monto que incluye el saldo inicial de caja de **$888.360.310**, no considerando el saldo inicial de caja se tiene un cumplimiento del **77%** del presupuesto municipal.



1. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestaciones de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por parte del beneficiario.

Presupuesto vigente:	**$ 14.445.272.715**
Percibido:	**$ 11.729.786.572**
Grado de avance:	**81%**



En comparación con el periodo anterior existe un aumento de un **9%**

1.1 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS

Las transferencias corrientes se componen en un cien por ciento por transferencias de otras entidades públicas las cuales se detallan a continuación:

DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	INGRESOS SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Atención Primaria ley N° 19.378, art 49	9.066.181.064	6.990.766.663	77%
Aportes afectados	4.243.091.651	3.582.852.426	84%
Del tesoro público	286.000.000	306.167.483	107%
De la municipalidad a servicios incorporados a su gestión	850.000.000	850.000.000	100%
Total	**$ 14.445.272.715**	**$11.729.786.572**	**81%**

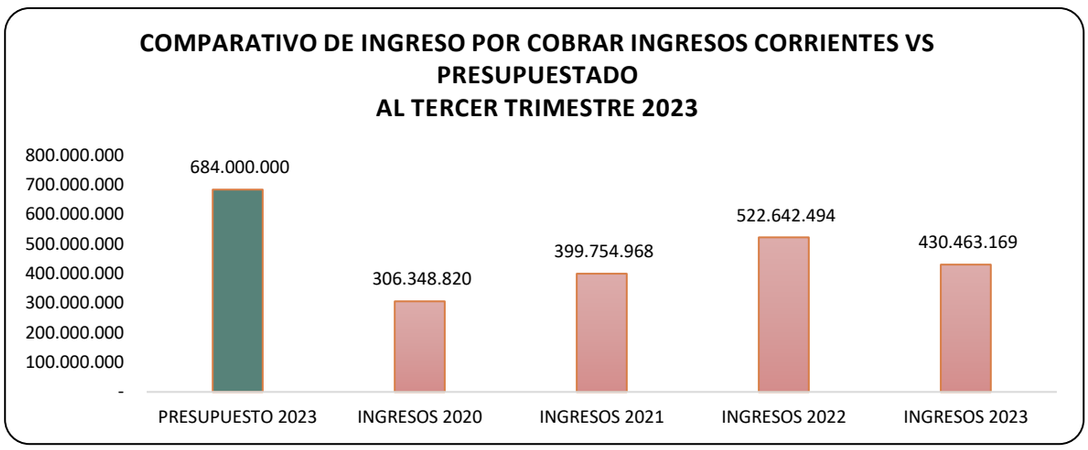
Para el periodo 2023 se obtuvieron ingresos por atención primaria, aportes afectados y anticipos del aporte estatal los cuales se detallan a continuación:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	INGRESO PERCIBIDO A SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Pago recursos humanos por ley	128.000.000	114.969.003	89%
Desempeño colectivo	1.000.000.000	984.249.591	98%
Apoyo al desarrollo psicosocial	82.520.690	41.260.345	50%
Sapu leonera	173.475.888	130.106.916	75%
Sapu odontológico	36.746.388	27.559.790	75%
Resolutividad	299.276.348	209.493.444	70%
Rehabilitación integral	8.082.896	5.658.027	70%
Fortalecimiento de la medicina familiar	96.000.000	123.844.509	119%
Fondo de farmacia	218.475.303	152.932.711	70%
Elige vida sana	80.839.902	56.587.931	70%
Mantenimiento de infraestructura	20.867.434	20.867.434	100%
Adultos autovalentes	75.670.420	52.969.294	70%
Imágenes diagnosticas	181.232.815	126.862.970	70%
Espacios amigables	15.275.790	10.693.053	70%
Dir alcohol	17.500.997	12.250.697	70%
Campaña de invierno	52.560.000	52.560.000	100%
Pespi	2.500.000	1.750.000	70%
Promoción de la salud	5.555.572	5.555.572	100%
Piloto acompañamiento niños adolescentes	48.970.313	34.279.121	70%
Modelo de atención integral de salud	60.318.405	42.222.883	70%
Formación de especialistas	-	88.538.974	
Sar Chiguayante	874.098.288	655.573.716	75%
Capacitación y formación en aps	14.005.224	9.803.657	70%
Sename	47.215.060	33.050.542	70%
Fortalecimiento de rrhh	28.044.880	20.287.400	72%
Acceso atención de salud a migrantes	800.000	560.000	70%
Estrategias de refuerzo pandemia	108.801.184	178.358.728	64%
Salud mental	45.027.046	31.518.232	70%
Ges odontológico	63.517.200	44.462.040	70%
Mejoramiento del acceso a la atención odontológica	109.616.680	76.731.676	70%
Odontológico integral	176.509.070	123.556.349	70%
Sembrando sonrisas	11.763.136	8.234.195	70%
Desarrollo rrhh	39.596.128	-	0%
Apoyo a los cuidados paliativos universales aps	97.469.604	82.744.636	85%
Apoyo a la gestión local - proyecto incendios	22.758.990	22.758.990	100%
TOTALES	**$ 4.243.091.651**	**$ 3.582.852.426**	**85%**

2. CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN

Los ingresos contabilizados en este ítem, corresponde a las recaudaciones provenientes de los consultorios por atenciones prestadas a pacientes beneficiados de ISAPRES y por lo percibido en la Farmacia municipal, se ha recaudado al tercer trimestre un total de:

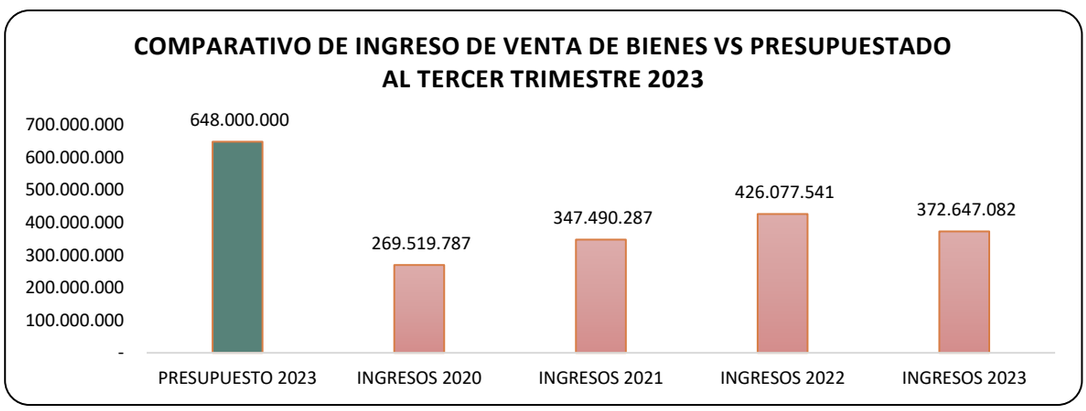
Presupuesto vigente:	**$ 684.000.000**
Percibido:	**$ 430.463.169**
Grado de avance:	**63%**



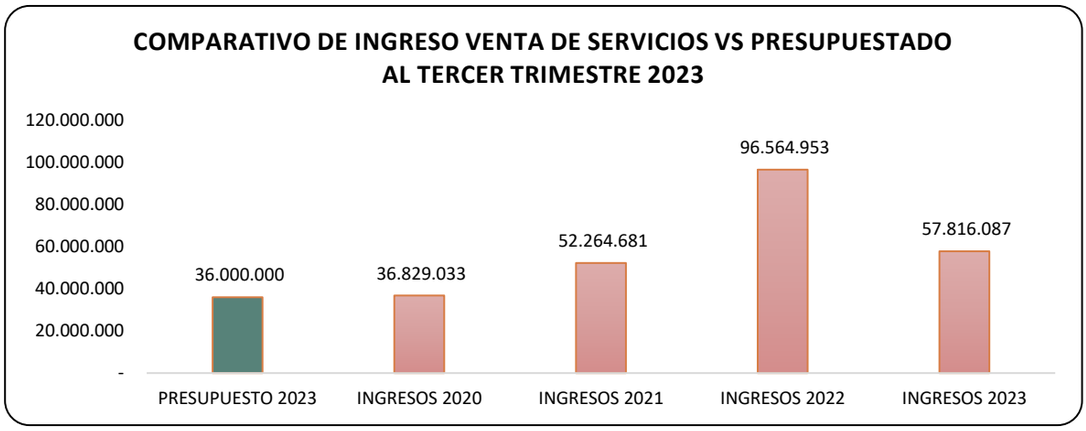
Los ingresos de operación se representan por la venta de bienes y servicios que se detalla a continuación:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	INGRESOS PERCIBIDOS A SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Venta de bienes - farmacia	648.000.000	372.647.082	57%
Venta de servicios - servicios DAS	36.000.000	57.816.087	61%
TOTAL	**$ 684.000.000**	**$ 430.463.169**	**63%**

La venta de bienes corresponde a lo percibido por la **venta de farmacia en salud** lo cual cumplió con un **57%** del presupuesto a septiembre 2023 y con una disminución de un **14%** con el periodo anterior. Se hace necesario que la Dirección de Salud, comience a habilitar en forma prioritaria la venta en farmacia con boletas de compra y venta para cumplir con la normativa del SII.



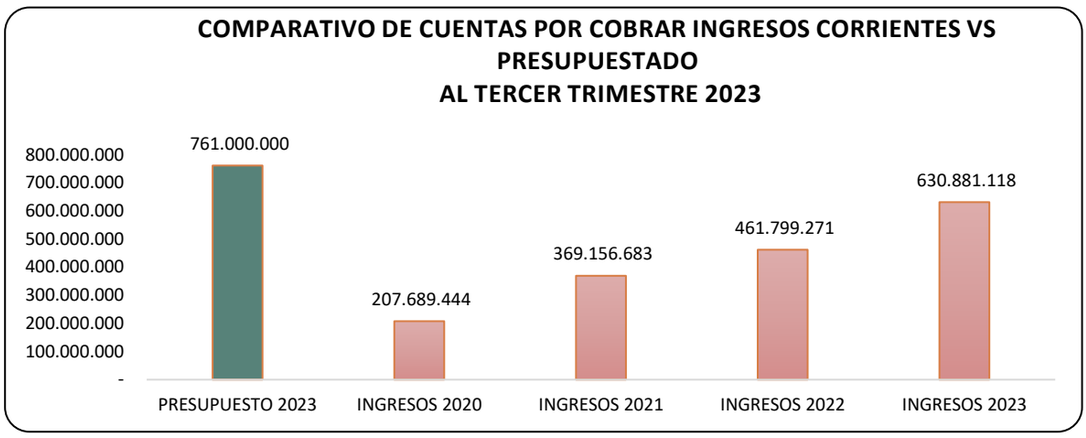
Por otra parte, para la venta de servicios que se debe a los servicios entregados por la salud a pacientes que provienen de un sistema salud ISAPRE y otras prestaciones, se tiene un cumplimiento del 161% del presupuesto al 30 de septiembre 2023 y con una disminución de un 67% con respecto al periodo anterior, según lo muestra el gráfico siguiente:



3. CUENTAS POR COBRAR INGRESOS CORRIENTES

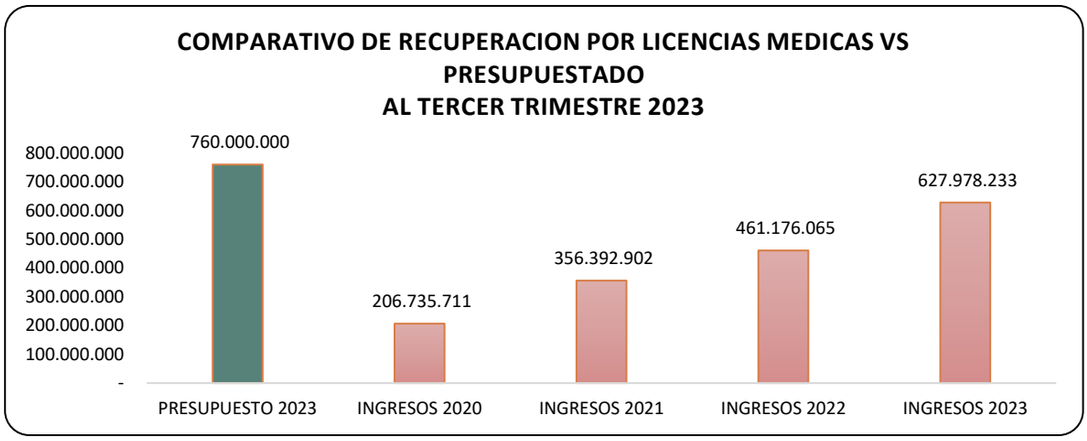
Los ingresos corrientes, que corresponde a recuperación de Licencias médicas y otros al tercer trimestre del año 2023, presentan un cumplimiento del **83%** con un total recaudado de **$ 630.881.118**, que en comparación con el periodo anterior hubo un aumento de un **27%.**

Presupuesto vigente:	**$ 761.000.000**
Percibido:	**$ 630.881.118**
Grado de avance:	**83%**



3.1 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS

Se ha recuperado por concepto de Licencias Médicas un total de **$ 627.978.233** que corresponde a un **83%** del cumplimiento del presupuesto a septiembre 2023. En comparación con el periodo anterior tuvo un aumento de un 136%.



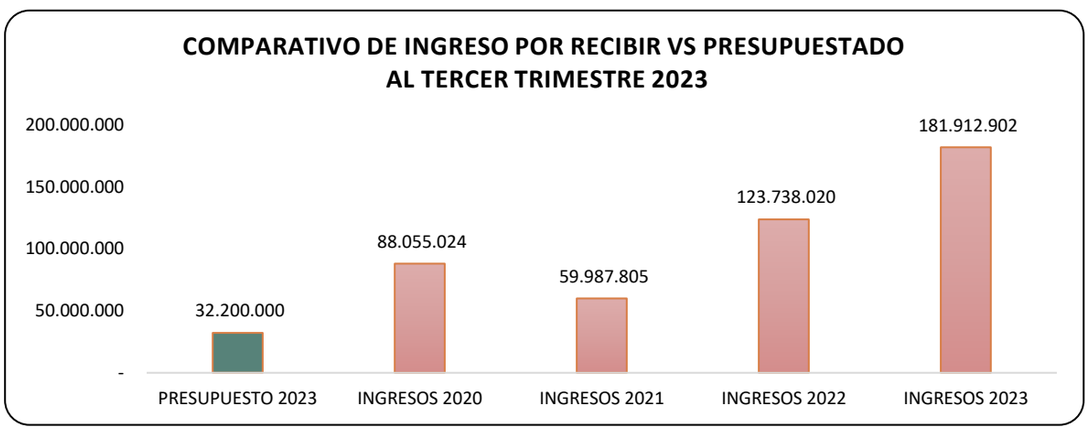
4. CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS

Corresponde a los ingresos originadas por la recuperación de licencias y otros de años anteriores, tanto a corto como a largo plazo.

Presupuesto vigente:	**$ 32.200.000**
Percibido:	**$ 181.912.902**
Grado de avance:	**565%**

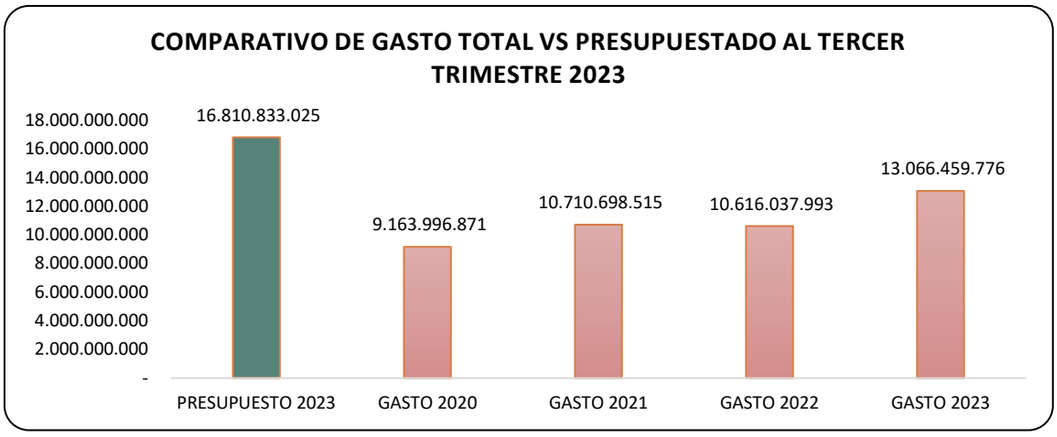
4.1 INGRESOS POR PERCIBIR

Comprende los ingresos devengados y no percibidos al año anterior, correspondiendo a los subsidios por licencias médicas otorgadas el año anterior y percibidas este año, al tercer semestre se recuperaron un monto de **$ 181.912.902**, representando un cumplimiento del **565%,** debiendo la dirección de la Das efectuar las modificaciones al presupuesto para incorporar estos mayores ingresos.



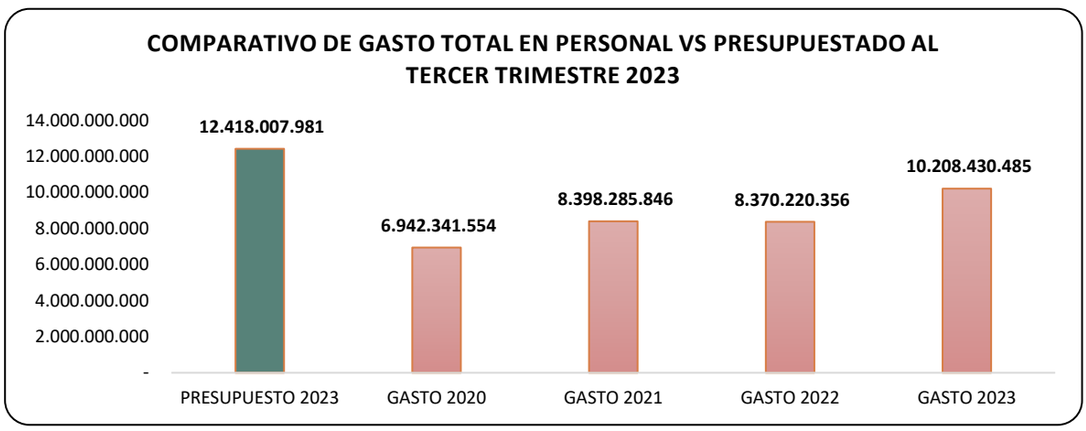
GASTOS TOTALES

Las obligaciones en forma acumulada al tercer trimestre alcanzan a la suma de **$13.066.459.776**, representando un cumplimiento del **78%** del presupuesto vigente, con un aumento del **23%** en comparación con el periodo anterior.



1. GASTO EN PERSONAL

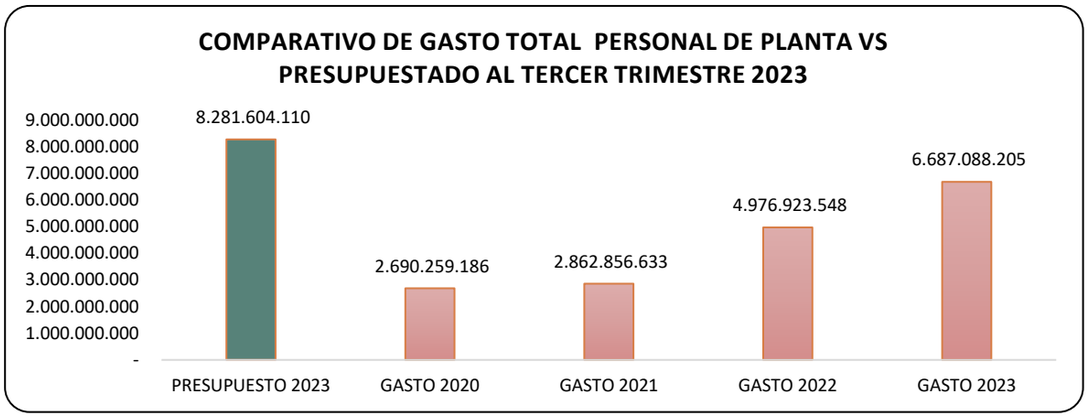
El gasto total en personal, correspondientes al tercer trimestre tiene un resultado acumulado de **$10.208.430.485,** representando un porcentaje de cumplimiento de un **82%** del presupuesto vigente, en comparación con el periodo tuvo un aumento de **21%.** Este mayor aumento en este ítem se debe a el traspaso de personal a contrata a la Planta en base a ley del alivio N° 21308/2022 y al mayor reajuste del sector público de un **12%** que hizo aumentar el nivel de remuneraciones, como asimismo la entrada del nuevo Cesfam.



1.1 PERSONAL DE PLANTA

Comprende todos los gastos por concepto de sueldos y sobresueldos, aportes del empleado, asignaciones por desempeño, remuneraciones variables, aguinaldos y bonos.

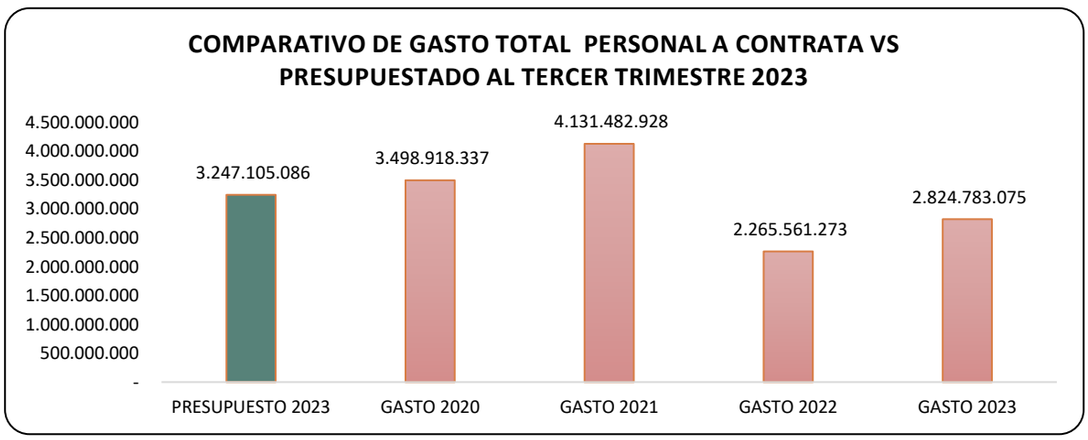
Presupuesto vigente:	**$ 8.281.604.110**
Devengado:	**$ 6.687.088.205**
Grado de avance:	**81%**



1.2 PERSONAL A CONTRATA

Comprende todos los gastos por concepto de sueldos y sobresueldos, aportes del empleado, asignaciones por desempeño, remuneraciones variables, aguinaldos y bonos.

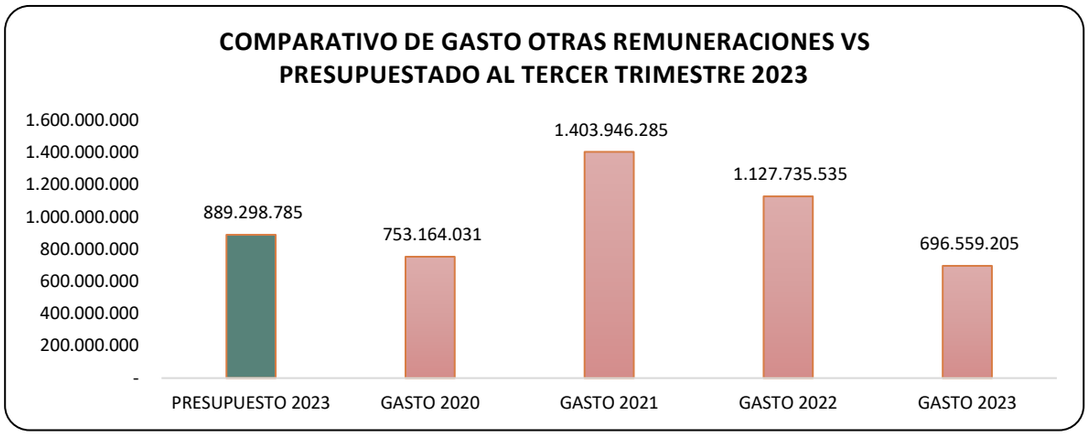
Presupuesto vigente:	**$ 3.247.105.086**
Devengado:	**$ 2.824.783.075**
Grado de avance:	**87%**



1.3 OTRAS REMUNERACIONES

Comprende todos los gastos por concepto de honorarios suma alzadas y otros.

Presupuesto vigente:	**$ 889.298.785**
Devengado:	**$ 696.559.205**
Grado de avance:	**78%**

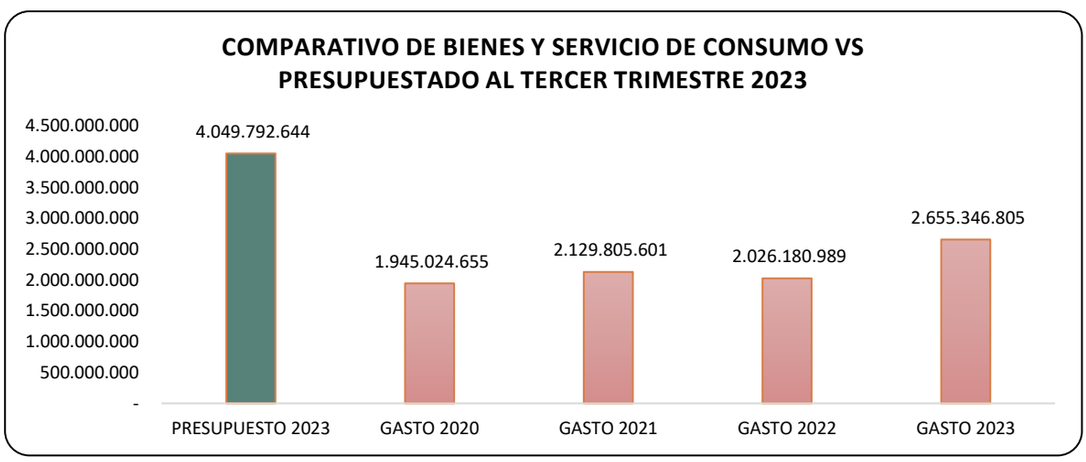


2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

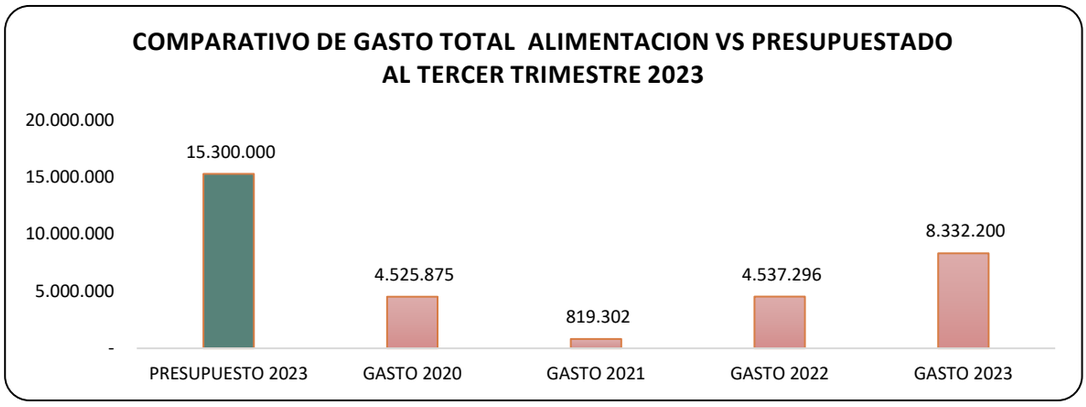
Las obligaciones acumuladas al tercer trimestre alcanzan la suma de **$ 2.655.346.805** el cual representan un **66%** del gasto proyectado, en comparación con el periodo anterior tuvo un aumento de un **31%** montos que se encuentran bajo el gasto del presente trimestre.

Presupuesto vigente:	**$ 4.049.792.644**
Devengado:	**$ 2.655.346.805**
Grado de avance:	**66%**



2.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS

Presupuesto vigente:	**$ 15.300.000**
Devengado:	**$ 8.332.200**
Grado de avance:	**54%**



2.2 TEXTILES, VESTUARIOS Y CALZADOS.

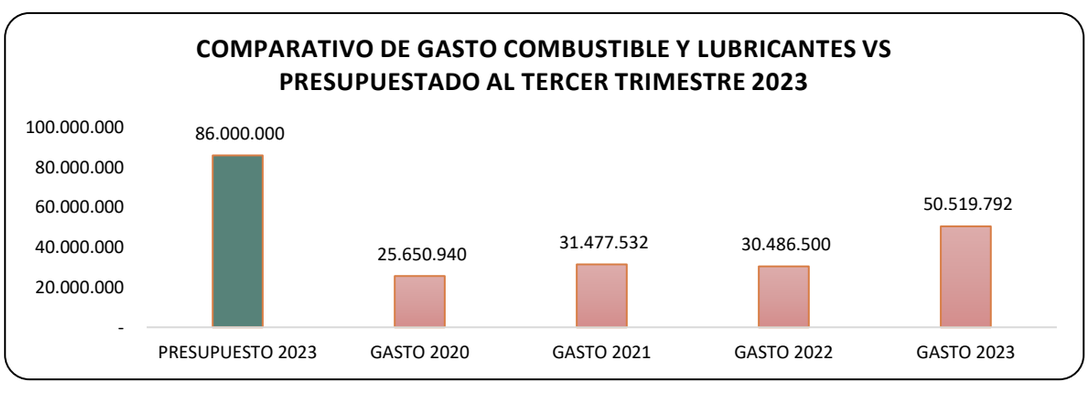
Presupuesto vigente:	**$ 3.000.000**
Devengado:	**$ 1.169.273**
Grado de avance:	**39%**



2.3 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

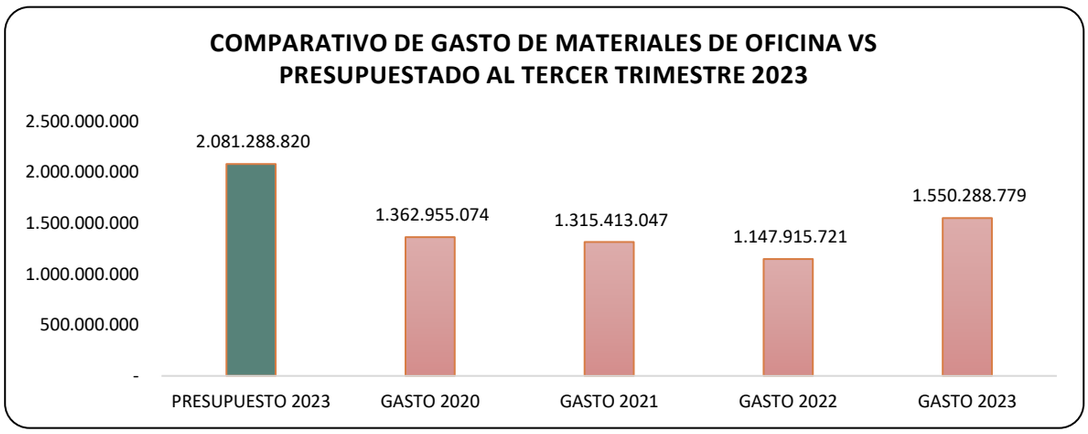
Se refiere a los gastos por concepto de adquisiciones de combustibles y lubricantes para el consumo de vehículos, maquinarias, equipos de producción y otros usos.

Presupuesto vigente:	**$ 86.000.000**
Devengado:	**$ 50.519.792**
Grado de avance:	**59%**



2.4 MATERIALES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE

El gasto acumulado al 30 de septiembre del 2023 es de **$ 1.550.288.779** que representa un **74%** del presupuesto vigente, con un aumento de un **35%** respecto al año anterior.



A continuación, se detalla el gasto de materiales de uso y consumo corriente al tercer trimestre:

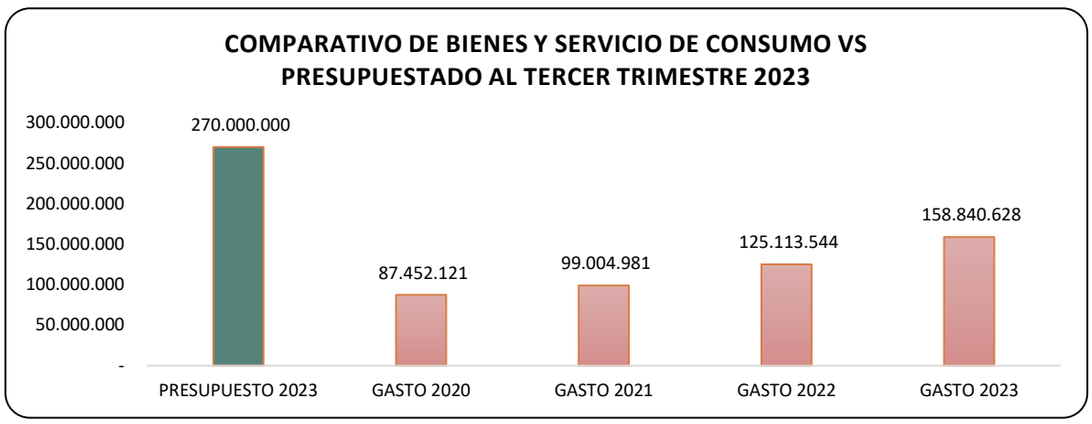
DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Materiales de Oficina	58.750.000	37.797.678	64%
Textos y Otros Materiales de Enseñanza	2.450.000	1.684.639	69%
Productos Químicos	3.050.000	2.285.514	75%
Productos Farmacéuticos	1.239.250.000	980.754.135	79%
Materiales y Útiles Quirúrgicos	543.288.820	388.887.106	72%
Fertilizantes, insecticidas y otros	100.000	57.175	57%
Materiales y Útiles de Aseo	60.000.000	44.483.016	74%
Menaje para Oficina, Casino y Otros	2.000.000	306.410	15%
Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales	40.000.000	27.809.754	70%
Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles	10.000.000	7.529.528	75%
Repuestos y Accesorios para Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	5.650.000	658.570	12%
Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos	9.500.000	3.303.590	35%
Equipos Menores	9.500.000	3.830.622	40%
Productos Elaborados de Cuero, Caucho y Plástico	4.000.000	2.620.277	66%
Productos agropecuarios y forestales	250.000	-	
Otros	93.500.000	48.280.765	52%
TOTAL	**$ 2.081.288.820**	**$ 1.550.288.779**	**74%**

2.5 SERVICIOS BÁSICOS

Los gastos acumulados provenientes de los servicios básicos tienen un cumplimiento del 59% en relación al presupuesto aprobado, con un aumento de **27%** en comparación con el periodo anterior. Se debe tener presente el mayor gasto consumido en electricidad y

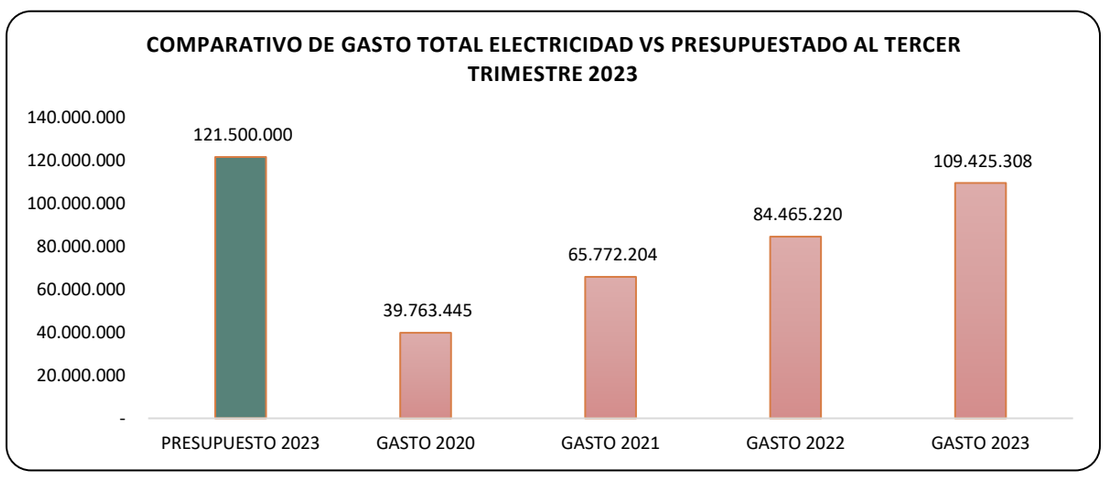
solicitar y solucionar los problemas del cobro de telefonía celular para mostrar los saldos reales al término del trimestre.

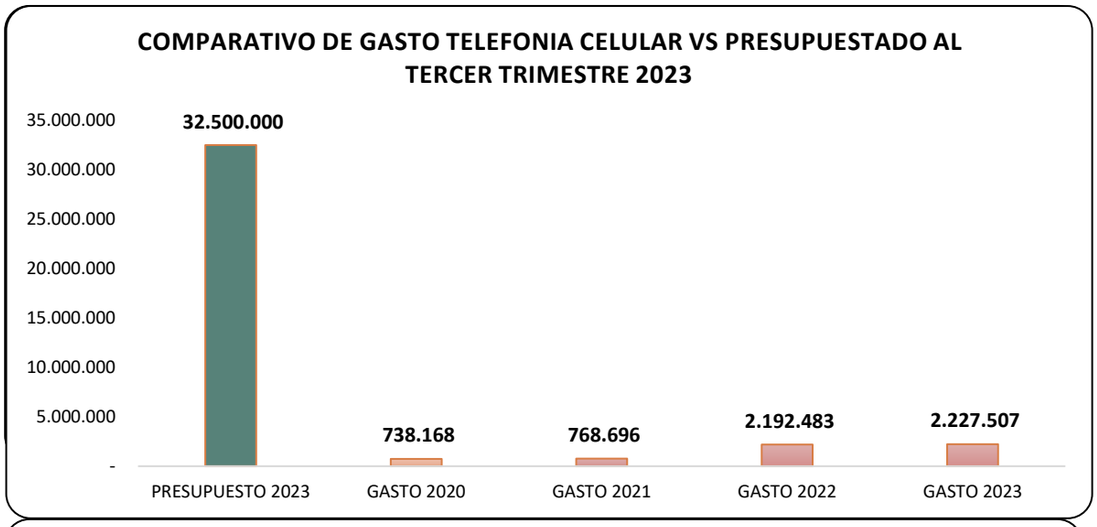
Presupuesto vigente:	**$ 270.000.000**
Devengado:	**$ 158.840.628**
Grado de avance:	**59%**

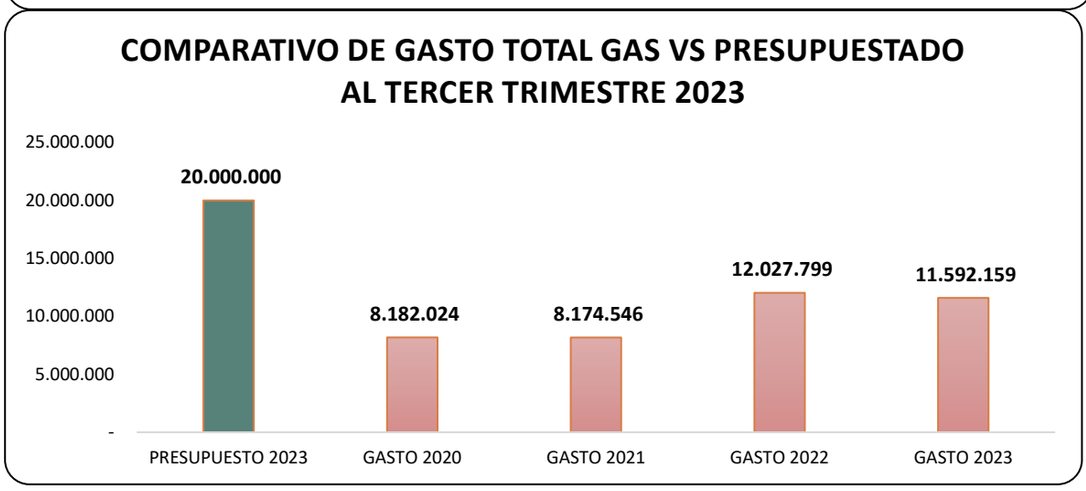


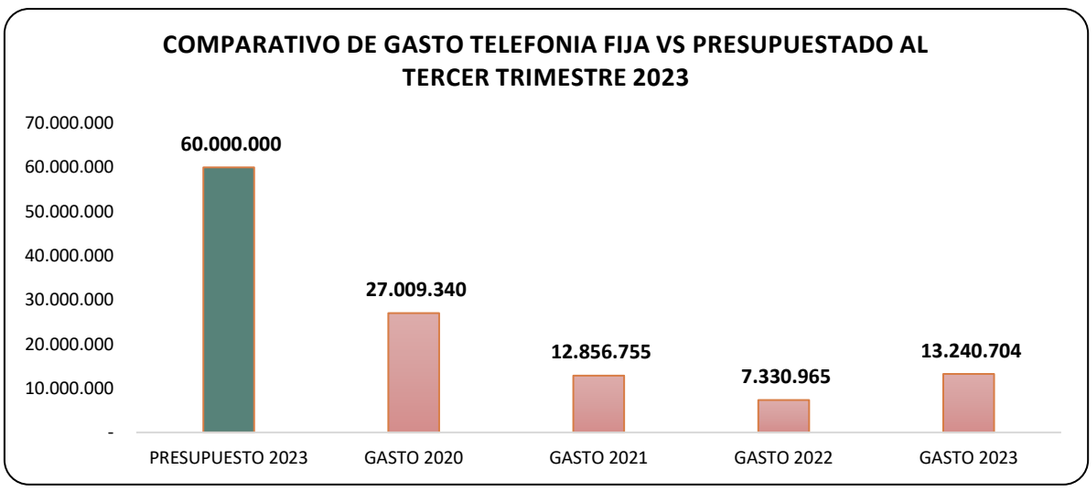
Los servicios básicos al tercer trimestre se componen por:

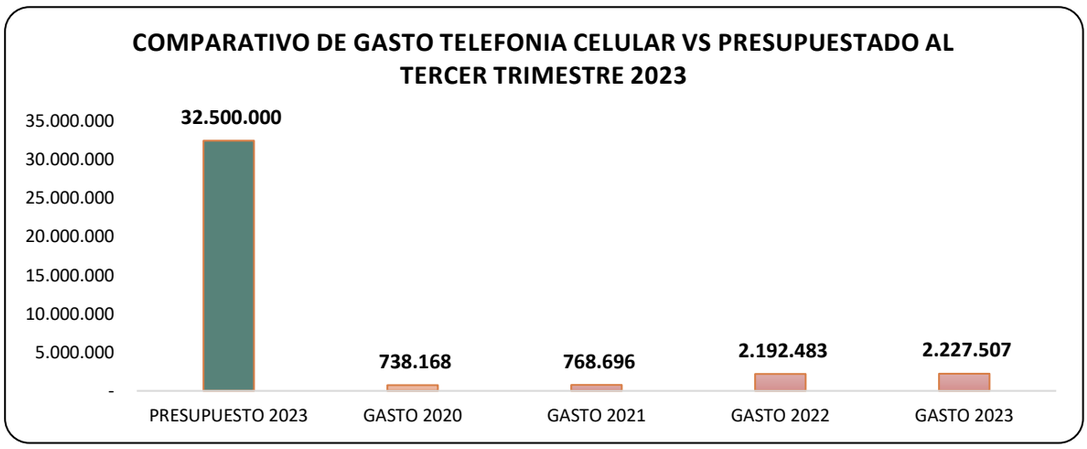
CONCEPTO	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Electricidad	121.500.000	109.425.308	90%
Agua	22.000.000	17.872.032	81%
Gas	20.000.000	11.592.159	58%
Telefonía Fija	60.000.000	13.240.704	22%
Telefonía Celular	32.500.000	2.227.507	6.9%
Acceso a Internet	14.000.000	4.482.918	32%
Total	**270.000.000**	**158.840.628**	**59%**

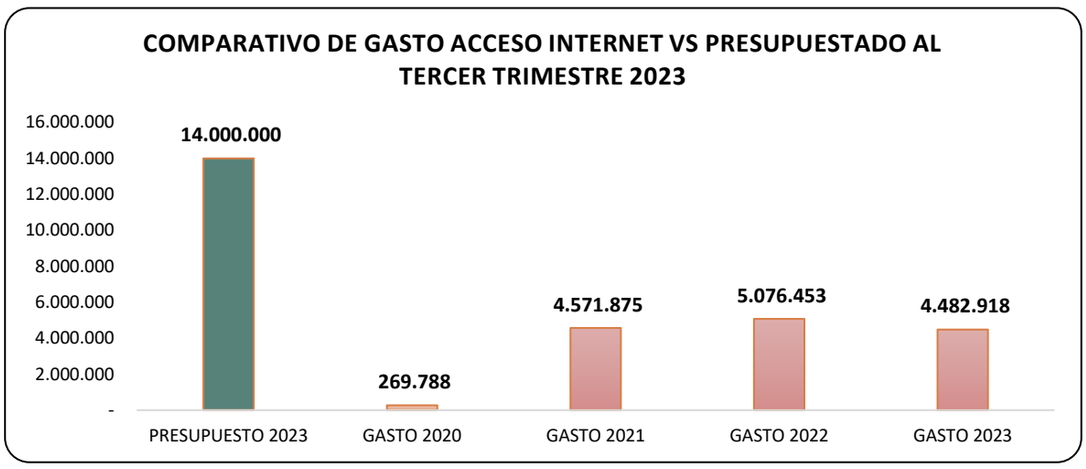



COMPARATIVO DE GASTO TELEFONIA CELULAR VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
35.000.000
30.000.000
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
-
32.500.000
738.168
768.696
2.192.483
2.227.507
PRESUPUESTO 2023
GASTO 2020
GASTO 2021
GASTO 2022
GASTO 2023


COMPARATIVO DE GASTO TOTAL GAS VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
-
20.000.000
8.182.024
8.174.546
12.027.799
11.592.159
PRESUPUESTO 2023
GASTO 2020
GASTO 2021
GASTO 2022
GASTO 2023

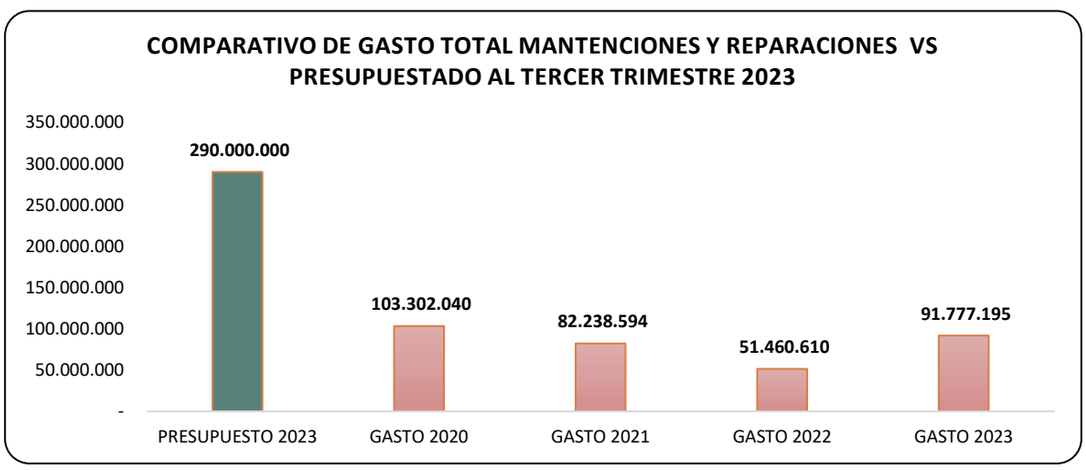

COMPARATIVO DE GASTO TELEFONIA FIJA VS PRESUPUESTADO AL TERCER TRIMESTRE 2023
70.000.000
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
-
60.000.000
27.009.340
12.856.755
7.330.965
13.240.704
PRESUPUESTO 2023
GASTO 2020
GASTO 2021
GASTO 2022
GASTO 2023





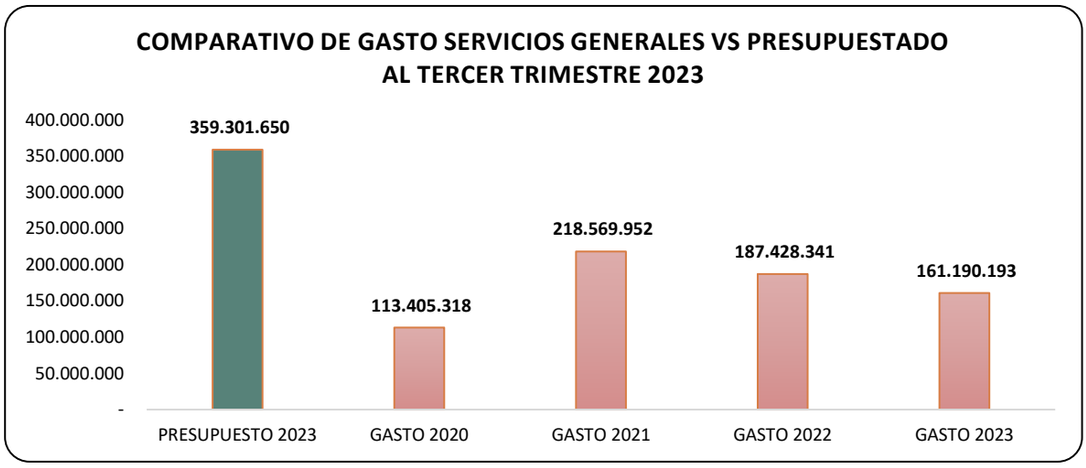
2.6 MANTENCIÓN Y REPARACIONES

El gasto total de mantenciones y reparaciones asociadas a vehículos, edificaciones y otros es de **$ 91.777.195,** con un **32%** de cumplimiento del presupuesto vigente.



2.7 SERVICIOS GENERALES

Para los servicios generales de la dirección de salud se tiene un gasto acumulado de **$161.190.193** con un cumplimiento de un **45%** del presupuesto vigente.

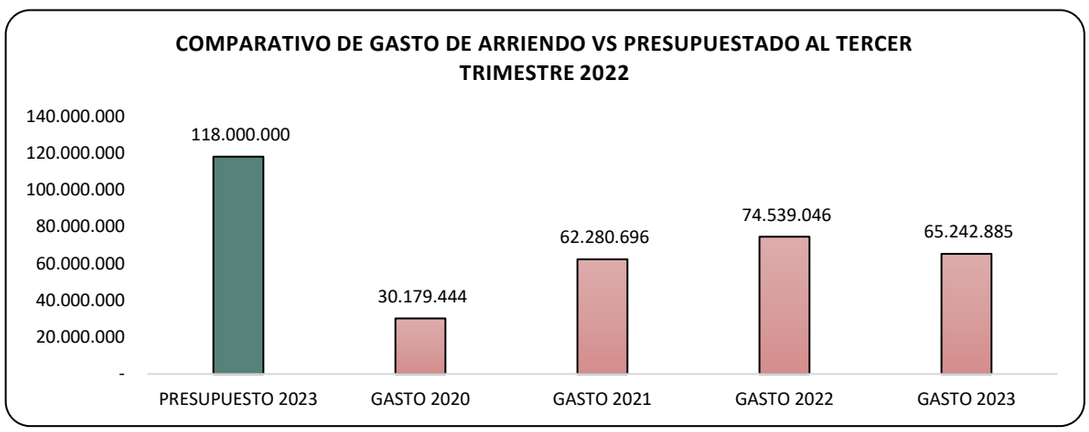


El gasto total de los servicios generales al tercer trimestre se compone por:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACIÓN SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Servicio de aseo	74.250.000	21.581.567	29%
Servicio de vigilancia	87.750.000	39.421.478	45%
Pasajes, flete y bodegajes	34.301.650	10.885.979	32%
Salas cunas y/o jardines infantiles	29.000.000	24.599.994	85%
Otros	134.000.000	64.701.175	48%
TOTAL	**$ 359.301.650**	**$ 161.190.193**	**45%**

2.8 ARRIENDOS

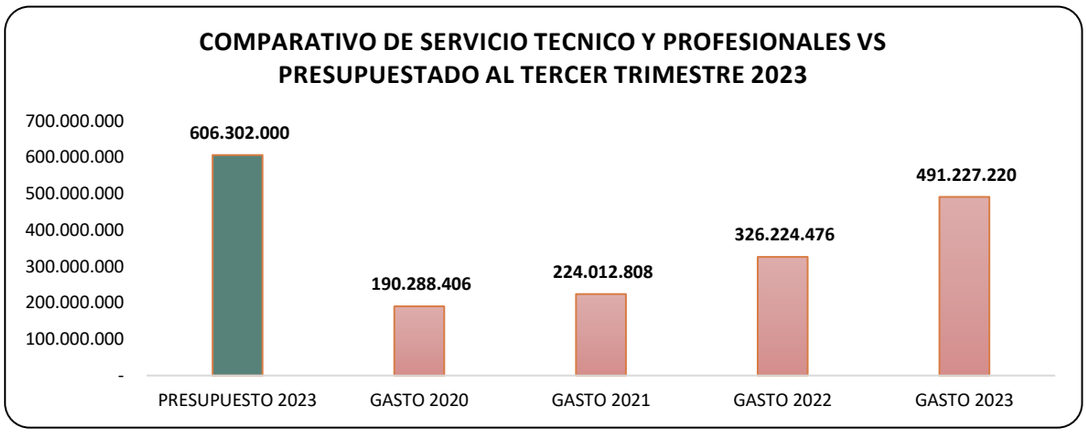
El gasto total de arriendo de oficinas es por **$65.242.885** con un cumplimiento de un **55%,** con una disminución del **14%** en comparación al periodo anterior, incluye el arriendo de edificios, equipos informáticos y otros.



2.9 SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES

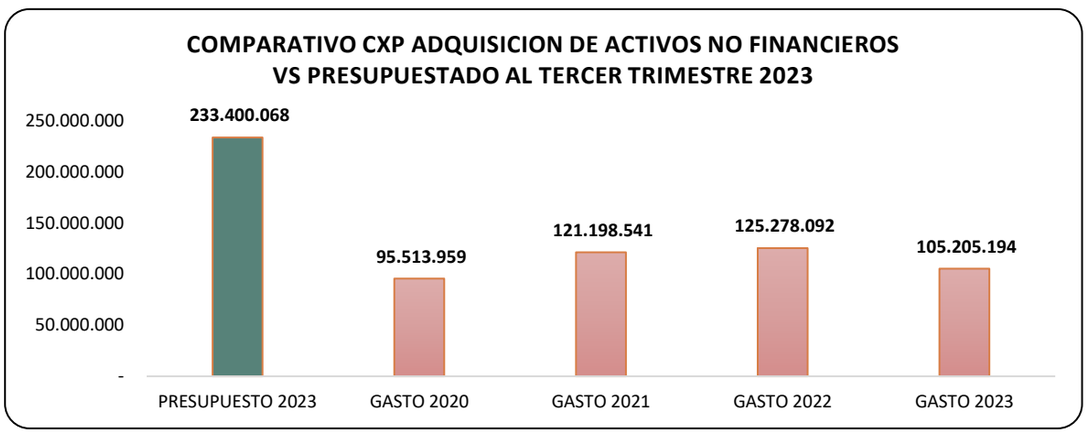
El gasto por servicios técnicos es asociado a pagados de cursos de capacitación, servicios médicos y odontológicos y radiografías y exámenes. El gasto total al tercer trimestre es de $ **491.227.220** con un cumplimiento de un **81%** del presupuesto vigente y un aumento de

un **66%** con el periodo anterior. Este ítem incluye cursos de capacitación, servicios médicos odontológicos, radiografías y exámenes y otros servicios técnicos.



3. CUENTAS POR PAGAR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

La adquisición de activos no financieros corresponde principalmente a la compra de mobiliario, máquinas y equipos médicos e informáticos para los centros de salud de la comuna. El total acumulado a la fecha es de **$105.205.194** con un cumplimiento de un **45%**



SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo con la información entregada por la Dirección de Salud sobre la situación de las cotizaciones previsionales del personal regido por la Ley 18.883 y Código del trabajo, para los meses correspondientes al tercer trimestral fueron canceladas las cotizaciones previsionales oportunamente dentro de los plazos establecidos por la ley, de todos los funcionarios que laboran en los establecimientos de atención primaria municipalizados.

CONCLUSIONES DIRECCIÓN DE SALUD

Luego de presentadas las cifras globales por parte la Dirección de Salud del municipio al 30 de septiembre del 2023, se determina que el total de ingresos presupuestarios por esta Dirección es de **$13.861.404.071,** menos el total de los gastos presupuestarios que tiene un total de **$ 13.066.459.776** se determina un superávit de un **$794.944.295** y al no incluir el saldo inicial en caja de **$ 888.360.310** nos deja un saldo positivo de **$ 93.416.015**

Finalmente, es importante mencionar que el municipio realizó para el tercer trimestre aportes a Salud por un monto de **$ 950.000.000** para financiar los mayores gastos de este servicio traspasado de Salud.

SECTOR CEMENTERIO MUNICIPAL

AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO

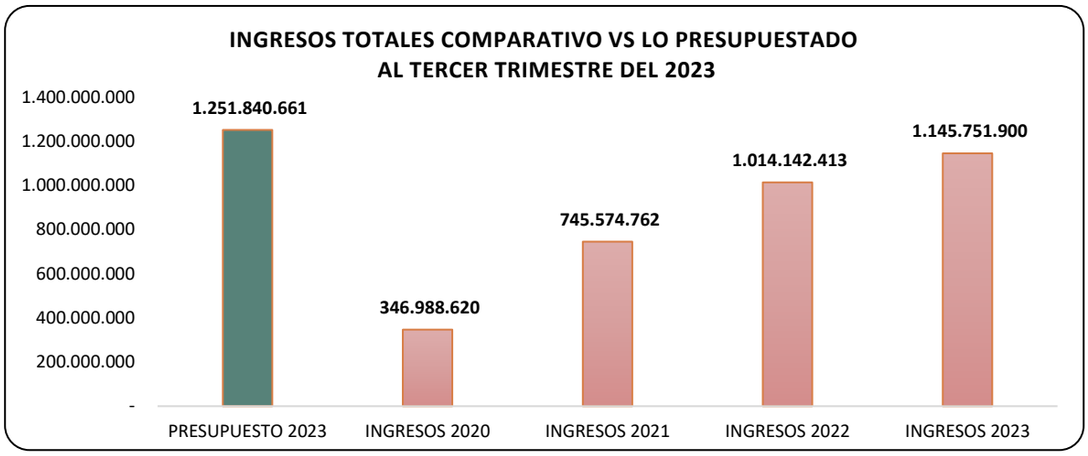
Se presenta la situación de ejecución presupuestaria al 30 de septiembre 2023, analizando en primer lugar los ingresos y por ultimo los gastos totales con sus respectivas explicaciones.

Hasta el término del tercer trimestre los ingresos del Cementerio presentan un monto percibido de **$ 1.145.751.900** que porcentualmente implica un **92%** de cumplimiento del presupuesto al 30 de septiembre 2023.
Por su parte los gastos del cementerio municipal nos muestran un gasto del **$389.781.333** con **31%** de cumplimiento del presupuesto.

De la revisión de las partidas de ingresos y gastos, se puede inferir que, en el transcurso del tercer trimestre, se realizó 1 modificación presupuestaria debidamente aprobada por el concejo, que corresponden a distribución del saldo inicial de caja y otros gastos por un monto **$ 677.013.661.**

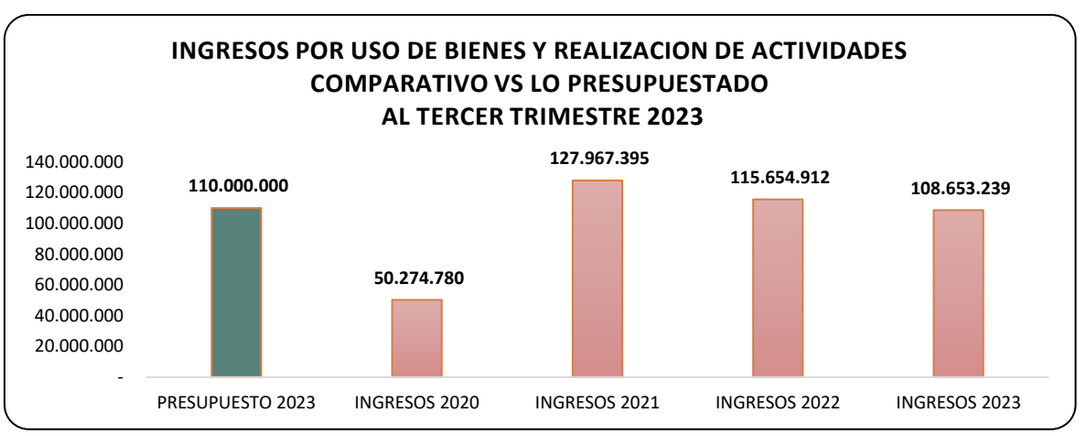
INGRESOS CEMENTERIO MUNICIPAL

Los ingresos percibidos al tercer trimestre del 2023 tienen la suma de **$ 1.145.751.900** que representa un cumplimiento del **92%**, monto que al no incluir el saldo inicial de caja de **$706.013.661** se tiene un cumplimiento de **35%** del presupuesto municipal.



1. CUENTAS POR COBRAR TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES

Por concepto de Patentes y tasas por derecho se tiene una recaudación total de **$108.653.239** que representa el **99%** del cumplimiento del presupuesto. Con el periodo anterior hubo una disminución de un **6%**

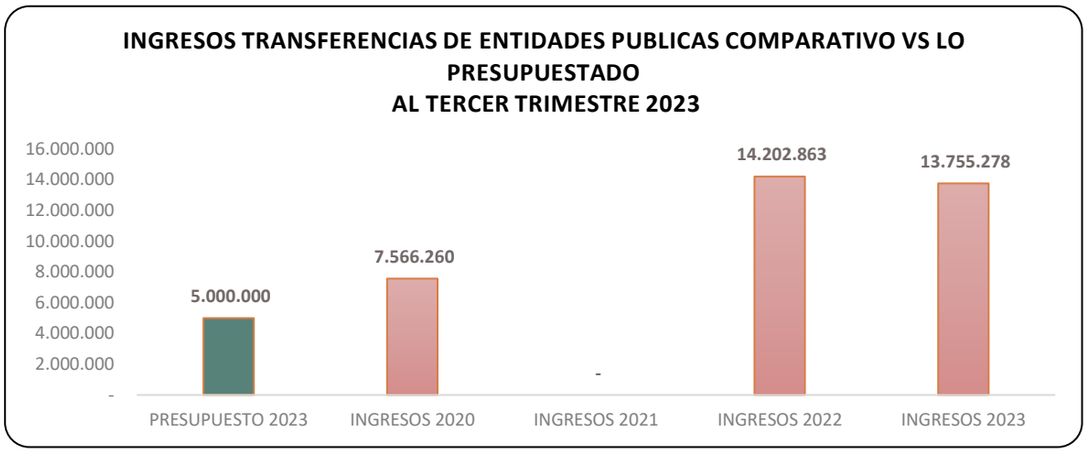


Dichos ingresos se componen por:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO SEPTIEMBRE 2023	INGRESOS PERCIBIDOS SEPTIEMBRE 2023
Sepultaciones	20.000.000	25.469.255
Exhumaciones	-	13.040.539
Renovaciones	16.500.000	8.2156.515
Servicios varios	2.000.000	0
Otros derechos	12.000.000	1.205.189
Certificados y títulos	7.000.000	4.585.293
Derechos de transferencia	5.000.000	1.590.470
Tasación y derechos por construcción	47.500.000	54.545.978
TOTAL	**$ 110.000.000**	**$ 108.653.239**

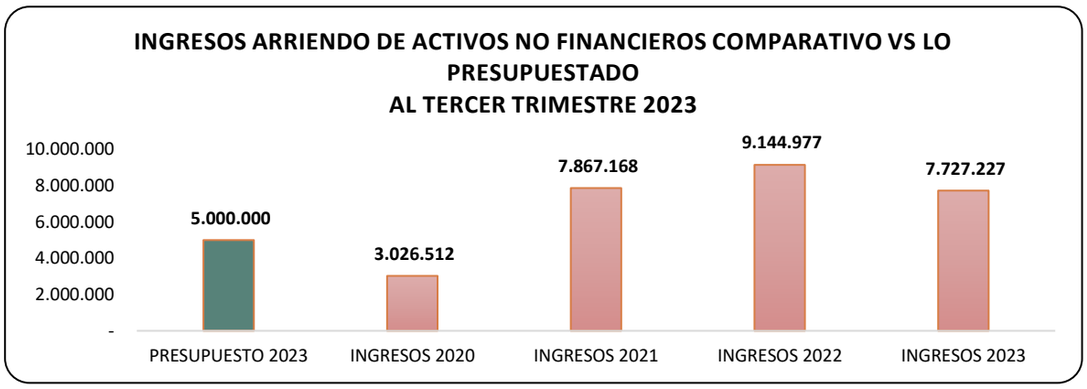
2. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Se compone por los ingresos percibidos por transferencias de entidades públicas, del tesoro público correspondiente a aguinaldo y bonos, al tercer trimestre se tiene un cumplimiento de un 275% y una disminución de un 3% con el periodo anterior.



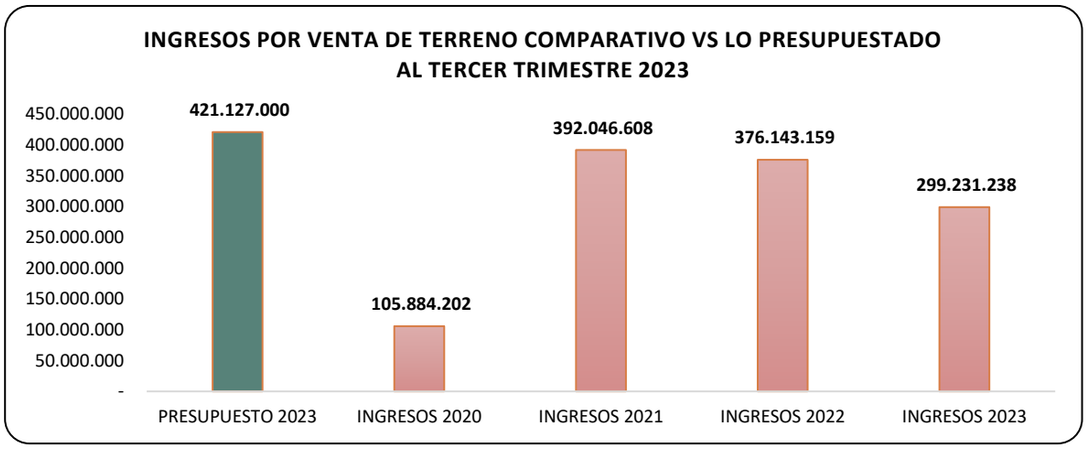
3. CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE LA PROPIEDAD

Se compone por los ingresos recaudados por concepto de arriendo de activos no financieros por arriendos de sepulturas temporales, la cual al tercer trimestre alcanza una suma de **$ 7.727.227**, que representa el 155% del presupuesto.



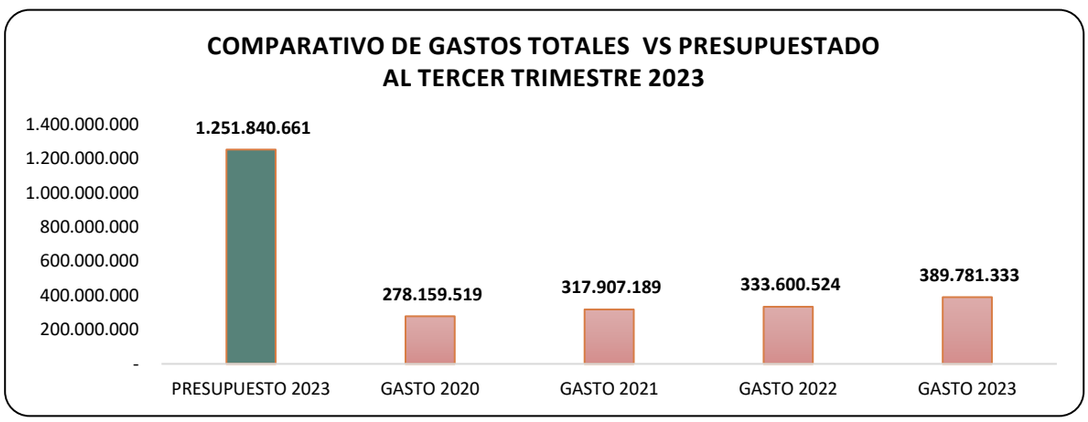
4. CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Por concepto de ingresos recaudados por la venta de terrenos al tercer trimestre alcanzan la suma de **$ 299.231.238**, que representa el **71%** del presupuesto, en comparación con el periodo anterior hubo una disminución de un **26%**.



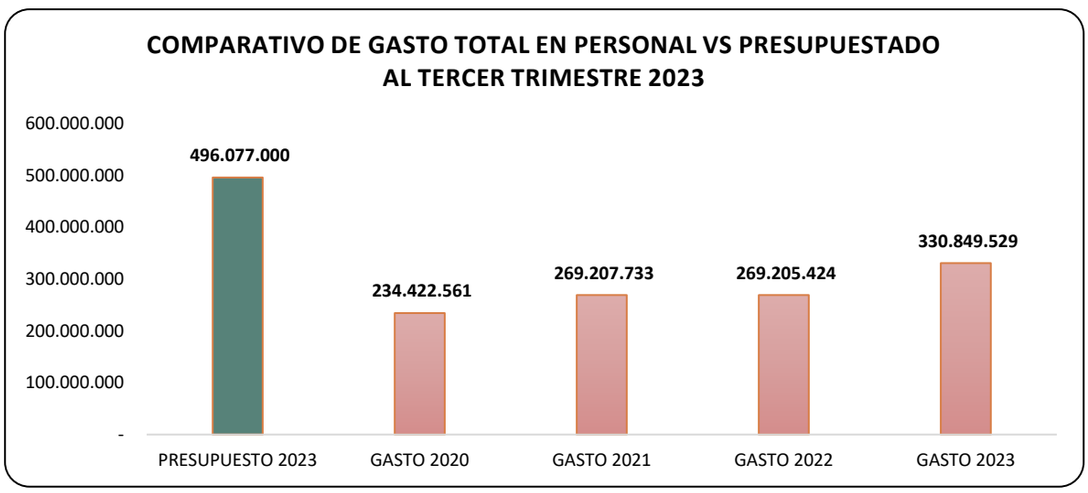
GASTOS TOTAL CEMENTERIO MUNICIPAL

Los gastos totales acumulados al tercer trimestre al año 2023 es de **$ 389.781.333** que representa un **31%** del cumplimiento del presupuesto al 30 de septiembre del 2023.



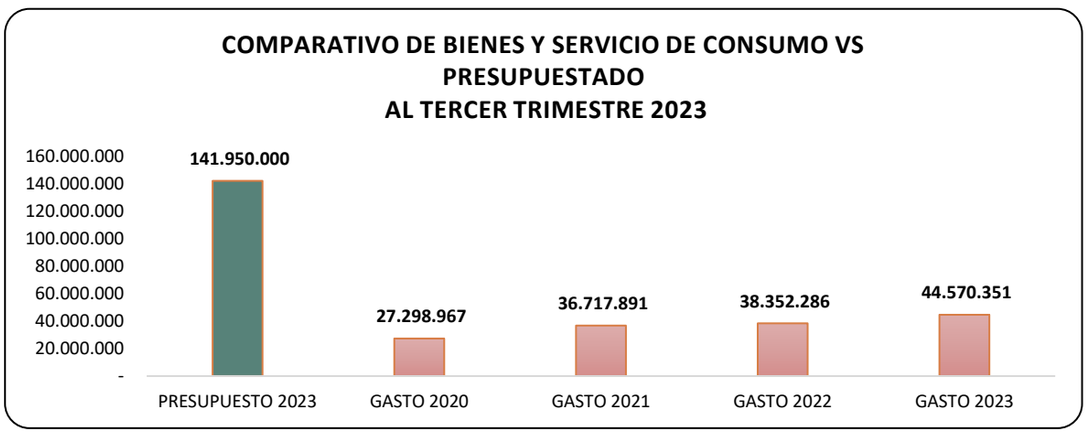
1. GASTO PERSONAL

Corresponde al gasto en personal por remuneraciones pagadas a los funcionarios del cementerio, bajo la modalidad del Código del trabajo, al tercer trimestre estos alcanzaron la suma de **$330.849.529** que representa un **67%** de lo presupuestado al periodo 2023.



2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Las obligaciones acumuladas al tercer trimestre alcanzan a la suma de **$44.570.351** que representan un **31%** del gastado proyectado al 30 de septiembre 2023.



Dentro de este ítem los gastos más representativos los constituyen:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE SEPTIEMBRE 2023	OBLIGACION DEVENGADA SEPTIEMBRE 2023	AVANCE %
Alimento y bebidas	2.000.000	-	-
Textiles vestuarios y calzados	14.250.000	6.822.784	48%
Combustibles y lubricantes	1.600.000	1.000.000	63%
Materiales de uso y consumo cte.	35.100.000	12.533.646	36%
Servicios Básicos	24.800.000	13.733.191	55%
Mantenimiento y reparaciones	13.100.000	214.200	2%
Publicidad y difusión	11.500.000	-	0%
Servicios generales	7.400.000	1.967.444	27%
Arriendos	4.700.000	-	0%
Servicios Financieros y seguros	5.500.000	2.200.542	40%
Servicio técnicos y profesionales	14.000.000	4.239.024	30%
Otros gastos en bienes y servicios de consumo	8.000.000	1.859.520	23%
TOTALES BIENES Y SERVICIOS	**$141.950.000**	**$44.570.351**	**31%**

SITUACION COTIZACIONES PREVISIONALES

De acuerdo con la información entregada por el Cementerio sobre la situación de las cotizaciones previsionales del personal bajo la modalidad del Código del trabajo, para los meses correspondientes al tercer trimestral fueron canceladas las cotizaciones previsionales oportunamente dentro de los plazos establecidos por la ley, de todos los funcionarios.

CONCLUSIÓN CEMENTERIO MUNICIPAL

En resumen, se puede concluir que el total de los ingresos percibidos por el Cementerio Municipal al término del tercer trimestre asciende a la suma de **$1.145.751.900** que rebajados el total de gastos presupuestarios a la fecha de **$ 389.781.333,** se determina un superávit de **$755.970.567** considerando el saldo inicial de caja**.** Al no incluir el saldo en caja de **$ 706.013.661** nos deja un saldo a favor de **$49.956.906**

Cabe mencionar que el cementerio debe gestionar de una mejor manera los saldos de excedentes de caja con que cuenta, realizando las modificaciones necesarias para ocupar estos saldos dentro del año respectivo, ya que a la fecha se tiene un saldo FINAL DE CAJA de $ 546.853.661 sin ocupar al término de este Trimestre. Asimismo, ajustar y realizar las modificaciones presupuestarias en las cuentas de gastos conforme al porcentaje de cumplimiento.