ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE CHIGUAYANTE
DIRECCIÓN DE CONTROL

INFORME EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

CUARTO INFORME TRIMESTRAL 2023

20 de febrero 2024

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 POR 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 6

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 8

3. CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE LA PROPIEDAD 9

4. CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS CORRIENTES 10

4.1 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS 10

4.2 MULTAS Y SANCIONES PECUNARIAS 11

4.3 PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL 12

5. CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS 12

5.1 INGRESOS POR PERCIBIR 12

PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN 13

GASTOS TOTALES 14

1. CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL 14

1.1 PERSONAL DE PLANTA 15

1.2 PERSONAL A CONTRATA 15

1.3 OTRAS REMUNERACIONES 16

1.3.1 HONORARIOS 17

1.3.2 CÓDIGO DEL TRABAJO 17

1.3.3 SUPLENCIA Y REEMPLAZOS 17

1.4 OTROS GASTOS EN EL PERSONAL 18

GASTOS POR PROGRAMAS 19

2. BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO 23

3. CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES 37

4. CUENTAS POR PAGAR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 38

5. CUENTAS POR PAGAR INICIATIVAS DE INVERSIÓN 39

SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES 41

LÍMITE DE GASTO PERSONAL 41

1. DETERMINACIÓN DE LÍMITE DE GASTO ANUAL EN PERSONAL 41

2. DETERMINACIÓN LÍMITE DEL GASTO DE REMUNERACIONES DE PERSONAL CONTRATA Y HONORARIO 43

- SITUACION PRESUPUESTARIA MUNICIPAL 45

1. ESTADOS PRESUPUESTARIO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES. 45

2. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE DEVENGADO 46

3. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO 46
CONCLUSIONES MUNICIPALES 46
SECTOR DIRECCIÓN DE SALUD 48
AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO 48
INGRESOS TOTALES 48
1. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES 49
1.1 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS 49
2. CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS DE OPERACIÓN 51
3. CUENTAS POR COBRAR INGRESOS CORRIENTES 52
4. CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS 53
GASTOS TOTALES 53
1. GASTO EN PERSONAL 54
1.1 PERSONAL DE PLANTA 54
2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 56
2.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS 56
2.4 MATERIALES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE 58
2.5 SERVICIOS BÁSICOS 59
2.6 MANTENCIÓN Y REPARACIONES 61
2.7 SERVICIOS GENERALES 62
2.8 ARRIENDOS 62
2.9 SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES 63
3. CUENTAS POR PAGAR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 63
4. ESTADOS PRESUPUESTARIO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES. 64
4.1. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE DEVENGADO 64
4.2. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO 65
SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES 65
CONCLUSIONES DIRECCIÓN DE SALUD 65
SECTOR CEMENTERIO MUNICIPAL 66
AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO 66
INGRESOS CEMENTERIO MUNICIPAL 66
1. CUENTAS POR COBRAR TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES 66
2. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES 67
3. CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE LA PROPIEDAD 67
4. CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS 68
GASTOS TOTAL CEMENTERIO MUNICIPAL 68
1. GASTO PERSONAL 69
2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 69
3. ESTADOS PRESUPUESTARIO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES. 70
3.1. CÁLCULO DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO 70
SITUACIÓN COTIZACIONES PREVISIONALES 71
CONCLUSIÓN CEMENTERIO MUNICIPAL 71

SECTOR MUNICIPAL

AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO

Se presenta la situación de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2023, analizando en primer lugar los ingresos y por último los gastos totales con sus respectivas explicaciones.

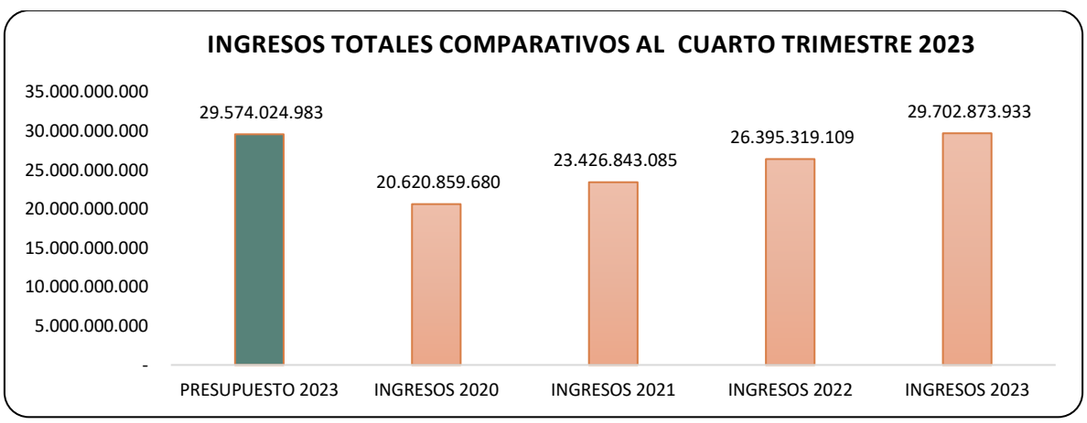
Hasta el término del cuarto trimestre los ingresos del sector municipal presentan un monto percibido de **$ 29.702.873.933** que porcentualmente implica un **101%** de cumplimiento del presupuesto al 31 de diciembre del 2023.

Por su parte los Gastos municipales muestran un **84%** de cumplimiento del presupuesto lo que implica **$ 24.822.488.084**

De la revisión de las partidas de ingresos y gastos, se puede inferir que, en el transcurso del cuarto trimestre, se realización 10 modificaciones presupuestarias debidamente aprobadas por el concejo, que corresponden a distribución del saldo inicial de caja y otros gastos por un monto **$ 8.355.286.983**

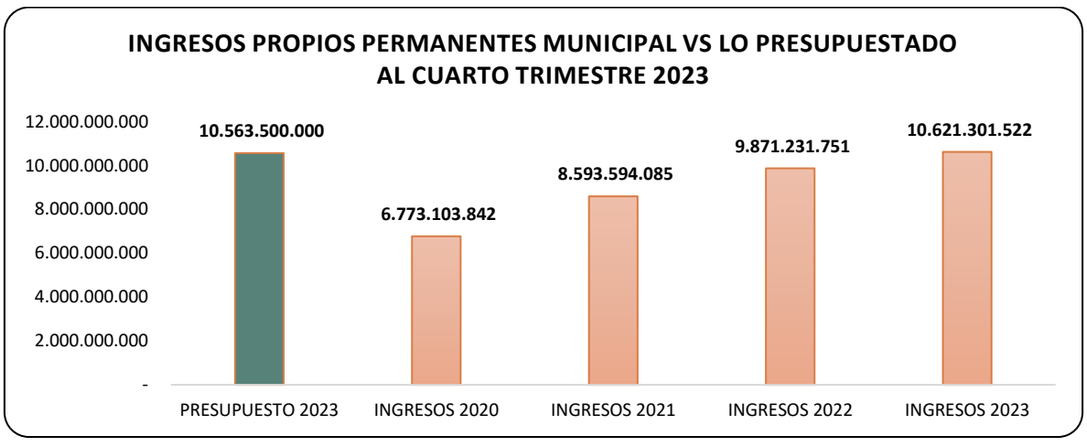
INGRESOS TOTALES

El análisis de los ingresos totales representa a la fecha del cuarto trimestre del año 2023 en forma acumulada ingresos percibidos por **$ 29.702.873.933** lo que acredita un cumplimiento de un **101%** 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 **85%** del presupuesto municipal. Al compararse con el año anterior se tiene un aumento del 12,53%



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

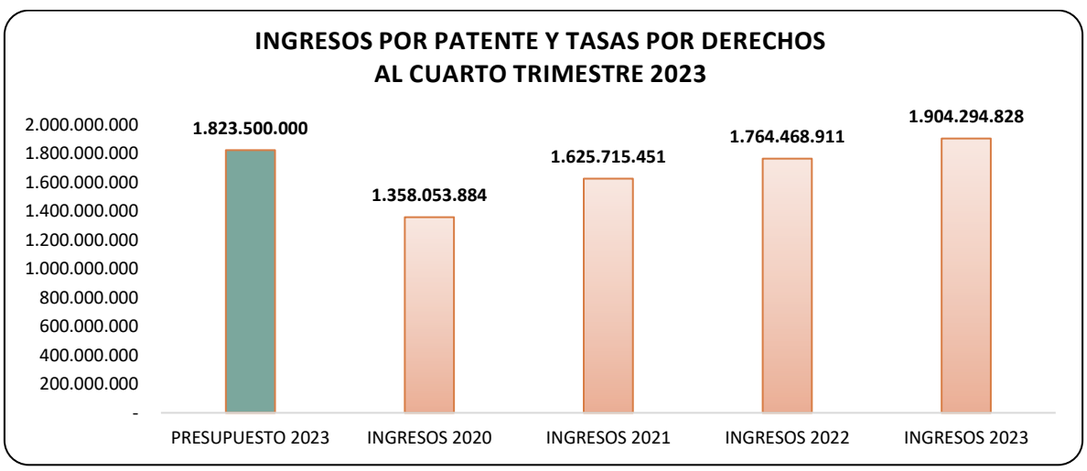
Comprende los ingresos asociados a la propiedad que ejerce el Estado sobre determinados bienes y a las autorizaciones que otorga para la realización de ciertas actividades, que por su naturaleza deben ser reguladas. Dichos ingresos que deben ser pagados por los contribuyentes son **las Patentes Municipales, Derechos de Aseo, Permisos de Circulación, Licencias de Conducir, Contribuciones y Otros Derechos**, al cuarto trimestre estos ingresos nos muestran una recaudación de **$ 10.621.301.522**, que representan un **101%** del presupuesto aprobado para el año 2023, y la variación con el año anterior, se tiene un aumento de un **7,60%.**



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 31 de diciembre del 2023.

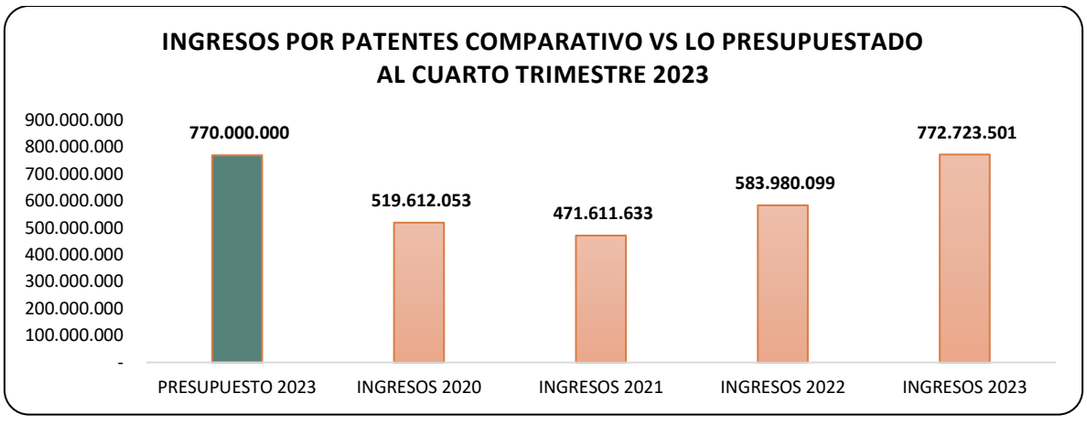
Presupuesto Vigente:	**$ 1.823.500.000**
Percibido:	**$ 1.904.294.828**
Grado de Avance:	**104%**



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 cuarto trimestre del año 2023, se ha recaudado un total de **$ 772.723.501**, con un cumplimiento del **100%** del presupuesto. Respecto al periodo anterior se tiene un aumento de un **32,32%,** 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

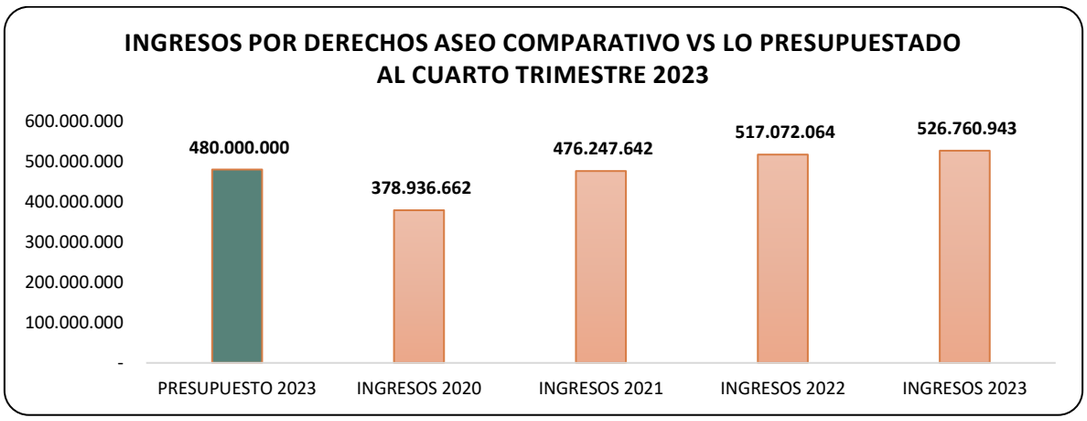
Estos ingresos corresponden al cobro por el servicio de extracción de basura a las viviendas, unidades habitacionales, locales, oficinas y sitios eriazos según lo determina la Ley de Rentas Municipales decreto ley N.º 3.063, de 1979. Se ha recaudado al 31 de diciembre del 2023, la suma de **$526.760.943**, que representa un **110%** del presupuesto, al compararse con el año anterior se tiene un aumento de un **1,87%.**

Los ingresos percibidos provienen del cobro por parte de:

Derecho de aseo en impuesto territorial:	**$ 301.683.251**
Derecho de aseo en patentes municipales:	**$ 64.169.996**
Derecho de aseo en cobro directo:	**$ 160.907.696**

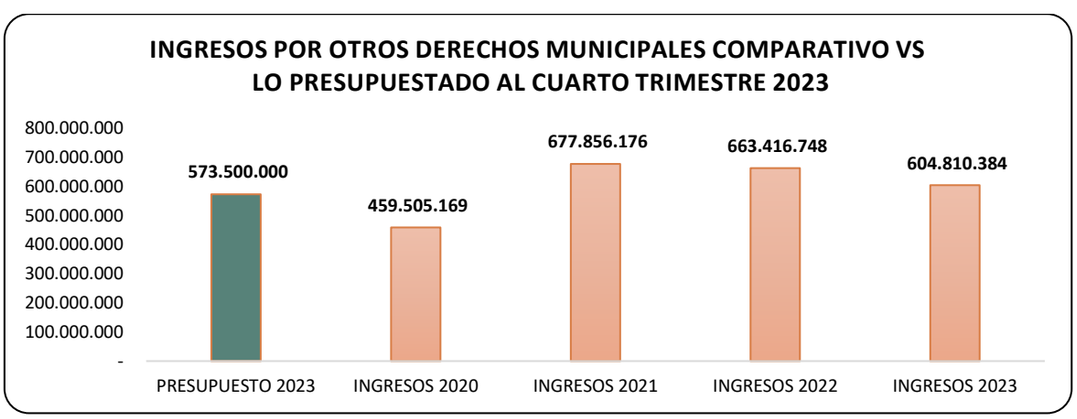
Es importante mencionar, que con fecha 18 de abril del 2023 se promulgo la Ley 21.554 “Facilidades de pago para los derechos de aseo municipal y faculta al servicio de tesorerías su cobro”, el cual dispone en su Artículo N°1, la facultad a las municipalidades del país para celebrar convenios de pago 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 cuarto trimestre se tiene una recaudación de **$604.810.384** que representa un **105%** del presupuesto, si se compara con el año anterior se tiene una disminución de un **8,83%** según lo muestra el gráfico y el cuadro adjunto.



Cuenta	Denominación	Percibido 2022	Percibido 2023
301.003.001	Urbanización y Construcción	$ 228.617.587	$ 166.567.220
301.003.002	Permisos Provisorios	$ 5.578.862	$ 7.488.124
301.003.003	Propaganda	$ 55.886.033	$ 72.427.607
301.003.004	Transferencia de Vehículos	$ 279.188.754	$ 271.633.210
301.003.999	Otros	$ 94.145.512	$ 86.694.223
		$ 663.416.748	**$ 604.810.384**

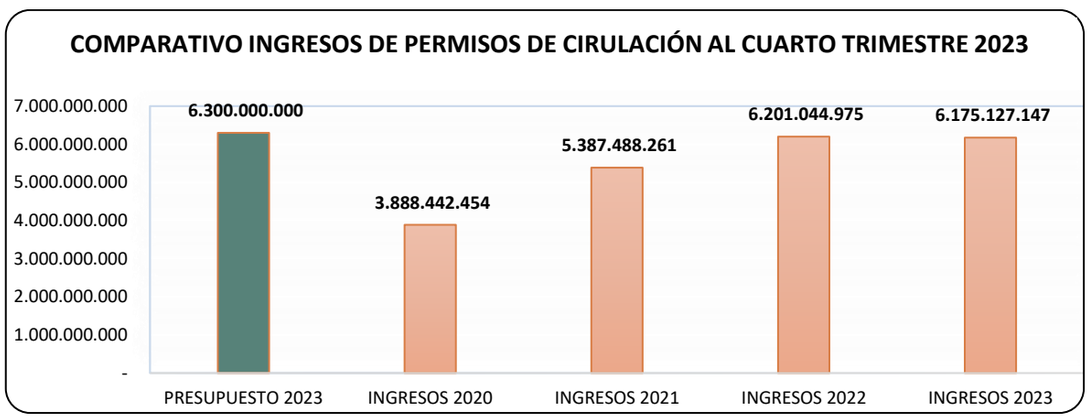
1.2 PERMISOS Y LICENCIAS

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:	**$ 6.700.000.000**
Percibido:	**$ 6.631.681.272**
Grado de avance:	**99%**

1.2.1 PERMISO DE CIRCULACIÓN

La recaudación en el cuarto trimestre fue por la suma de **$ 6.175.127.147** que representa un **98%** 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 **0,42%** en lo recibido del cuarto trimestre, esto fue producto del hackeo que afecto al sistema informático y causo interrupciones en las plataformas. Cifra que se encuentra con los saldos cumplidos al 31 de diciembre del 2023.



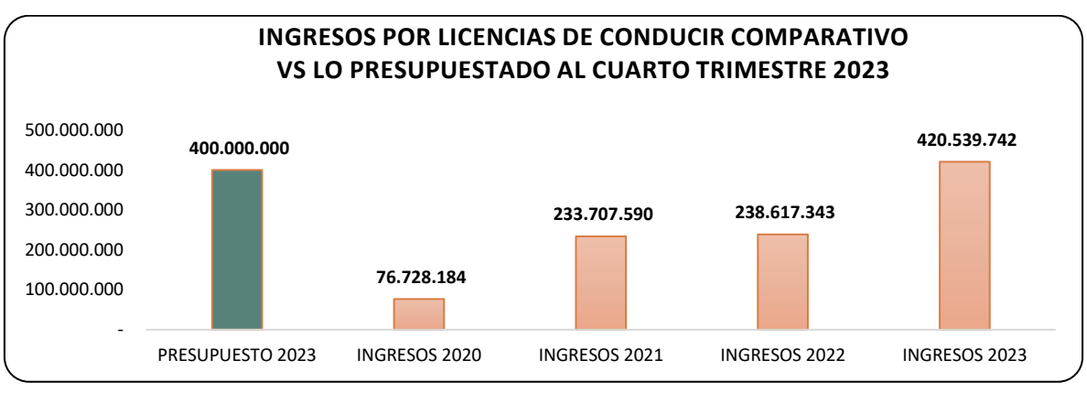
La distribución de los permisos de circulación se divide en lo siguiente:

- De Beneficio Municipal: **$ 2.315.672.660**
- De Beneficio Fondo Común Municipal: **$ 3.859.454.487**

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 cuarto trimestre del año 2023, por concepto de licencias de conducir alcanzaron un monto de **$ 420.539.742** que representa un **105%** del presupuesto 2023, dicha cifra tiene un aumento respecto al año anterior de un **76,24%,** 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.

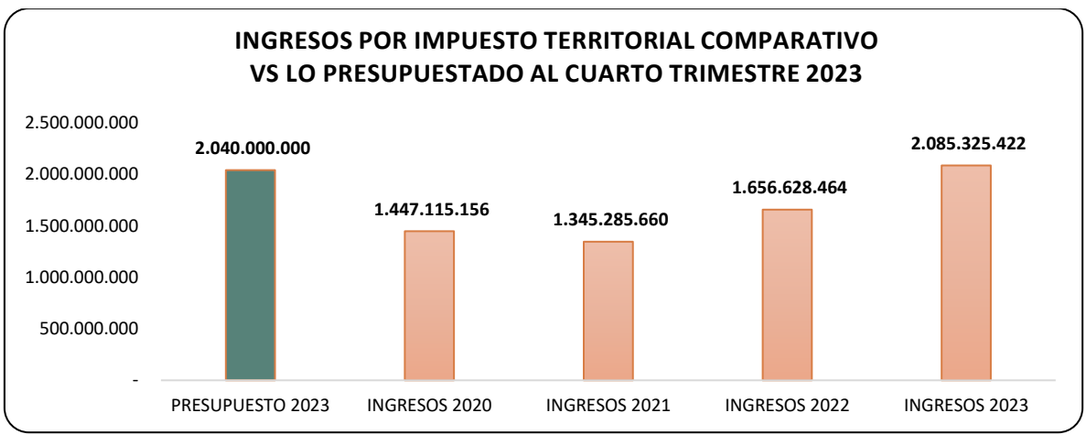


1.3 PARTICIPACIÓN EN EL IMPUESTO TERRITORIAL

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 **$12.085.325.422** representando un **102%** del cumplimiento del presupuesto al 31 de diciembre del 2023, con un aumento de un **25,88%** 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:	**$2.040.000.000**
Percibido:	**$2.085.325.422**
Grado de avance:	**102%**



2. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

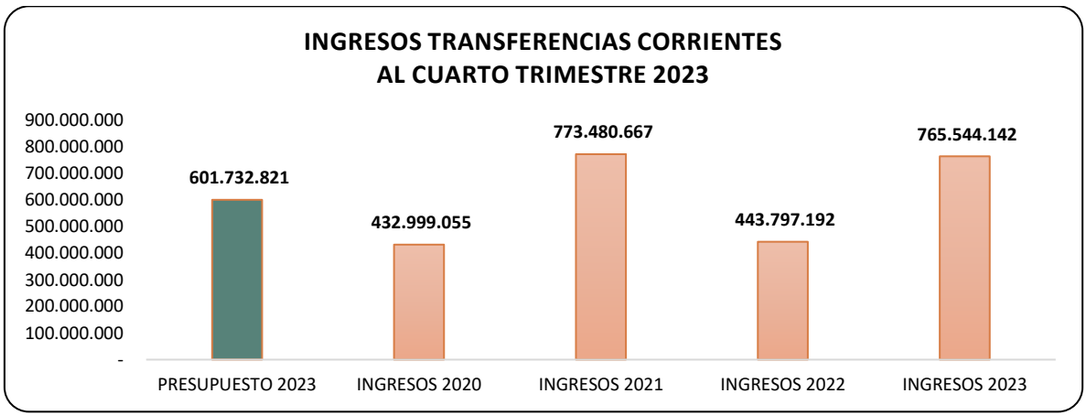
Corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestaciones de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. Se destinan a financiar gastos corrientes, es decir, que no están vinculadas o condicionadas a la adquisición de un activo por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

Presupuesto vigente:	**$601.732.821**
Percibido:	**$765.544.142**
Grado de avance:	**127%**

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

cuarto trimestre del año 2023, dentro de la cuenta de Transferencias corrientes de otras entidades públicas podemos apreciar los siguientes ingresos percibidos:

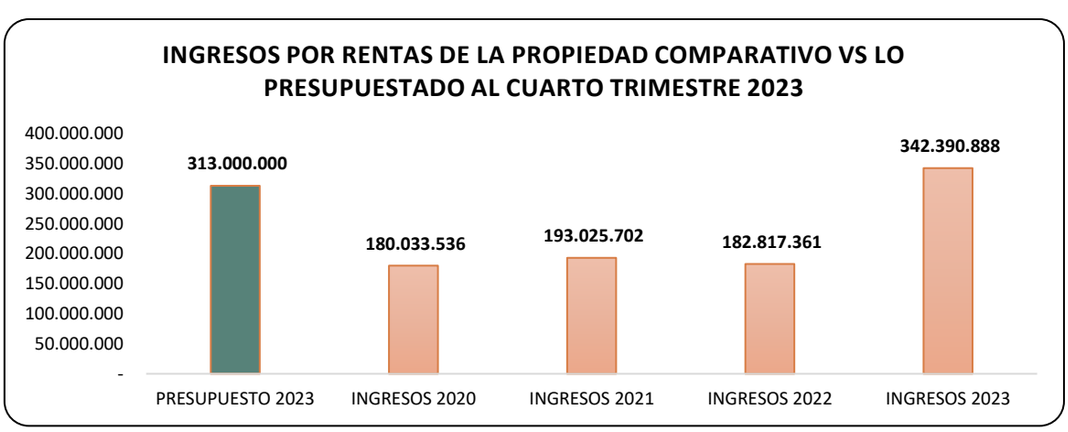
DENOMINACIÓN	PERCIBIDO
De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	$ 364.264.821
Del Tesoro Público	$ 53.996.706
Bonif. Incentivo al retiro	$ 18.737.103
De Otras Entidades Públicas	$ 328.545.512
Total	**$ 765.544.142**



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:	**$313.000.000**
Percibido:	**$342.390.888**
Grado de avance:	**109%**



Durante el cuarto trimestre y final del año 2023, existe un avance presupuestario de 109% de ingresos percibidos por concepto de intereses mensual por mantención de las cuentas

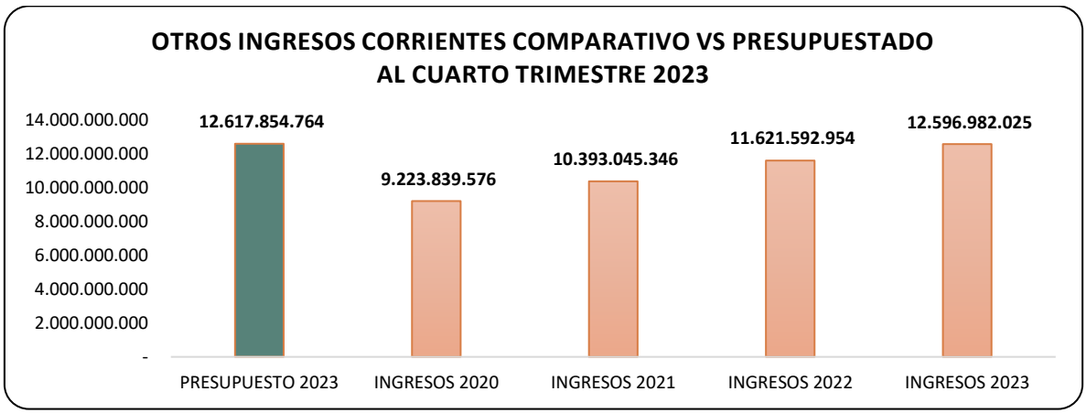
corrientes del Banco Estado, según convenio firmado con el banco por mantener el promedio alto en saldos en efectivo en las cuentas corrientes.

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS DICIEMBRE 2023	AVANCE PRESUPUESTARIO %
Arriendo de Activos No Financieros	-	$ 316.315	
Otras Rentas de la Propiedad	$ 313.000.000	$ 342.074.573	109%
TOTAL, PERCIBIDO	**$ 313.000.000**	**$ 342.390.888**	**109%**

4. CUENTAS POR COBRAR OTROS INGRESOS CORRIENTES

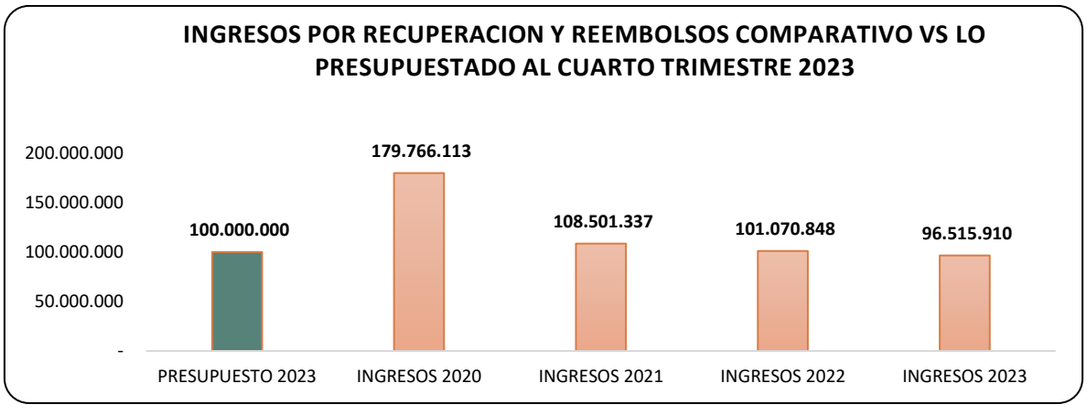
Estos ingresos están compuestos por reembolsos por licencias médicas, multas y sanciones pecuniarias, participación del fondo común municipal, fondo de terceros y otros. Se tiene un cumplimiento del **99,83%** en relación al presupuesto. Existe un aumento de un **8,39%** con el año anterior, los cuales se detallan a continuación:

Presupuesto vigente:	**$12.617.854.764**
Percibido:	**$12.596.982.025**
Grado de avance:	**99,83%**



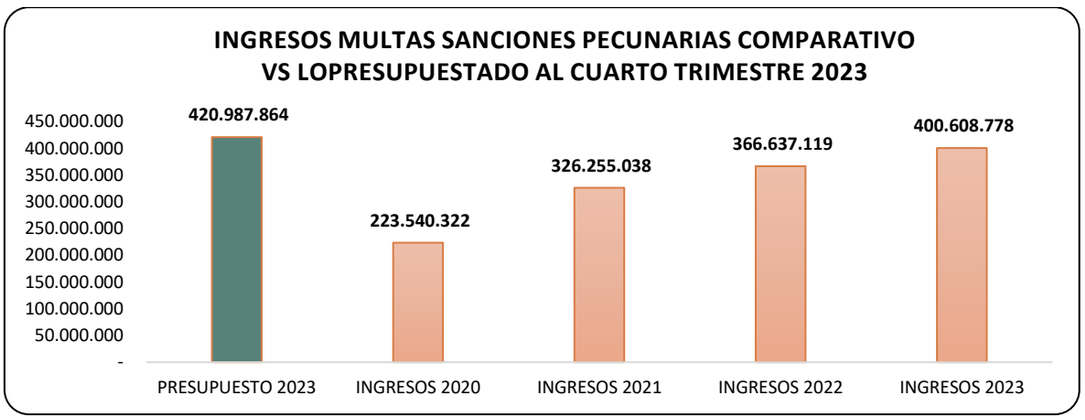
4.1 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS

Se ha recuperado por concepto de Licencias Médicas un total de **$ 96.515.910** que corresponde a un **97%** del cumplimiento del presupuesto a diciembre 2023. En comparación con el periodo anterior hubo una disminución de un **4,51%.** Cabe tener presente que existe devengado un total de **$172.909.361**, de los cuales se ha recuperado por Isapre **$75.247.314** y por Fonasa **$16.966.462**, 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 cuarto trimestre se ha recibido por concepto de multas un total de **$400.608.778** que representa el **95%** del presupuesto aprobado y en comparación con el periodo anterior tiene un aumento de un **9,27%.**

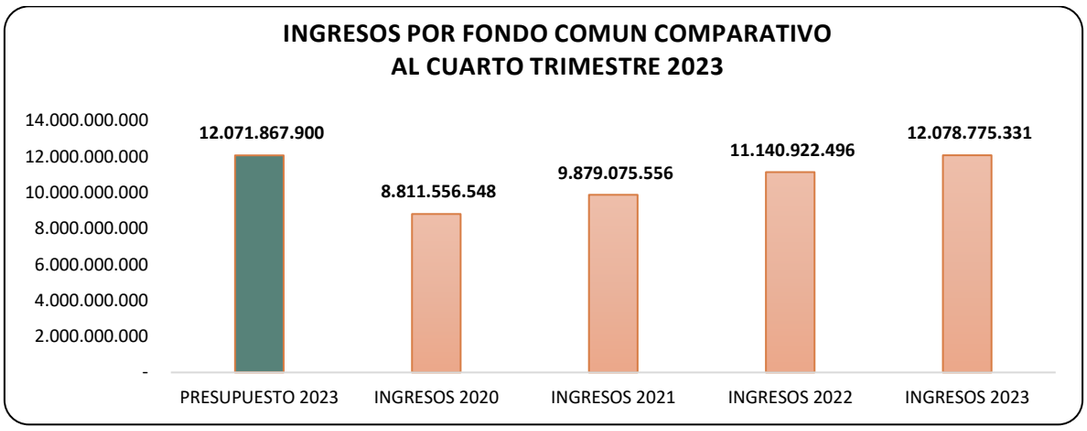


Los ingresos percibidos por multas de juzgado policía local, multa de alcoholes a diciembre el 2023 correspondientes a esta categoría son:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE AL 2023	PERCIBIDO DICIEMBRE DEL 2023
Multas - De Beneficio Municipal	$ 110.000.000	$ 78.441.940
Multas Art. 14, Ni 6, Ley N° 18.695 De Beneficio Fondo Común Municipal	$ 55.000.000	$ 46.607.535
Multas Ley de Alcoholes De Beneficio Municipal	$ 500.000	$ 127.058
Multas Ley de Alcoholes De Beneficio Servicios de Salud	$ 400.000	$ 84.706
Registro de Multas de Tránsito No Pagadas De Beneficio Municipal	$ 6.000.000	$ 10.450.966
Registro de Multas de Tránsito No Pagadas De Beneficio Otras Municipalidades	$ 85.000.000	$ 88.342.198
Multas e Intereses	$ 164.087.864	$ 176.554.375
TOTALES	**$ 420.987.864**	**$ 400.608.778**

4.3 PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL

Los ingresos percibidos al cuarto trimestre por concepto de Fondo Común Municipal alcanzan la suma de **$12.078.775.331,** que representan un cumplimiento de un **100%** del presupuesto. A diferencia del periodo anterior tiene un aumento de un **8,42**% con el año 2022.



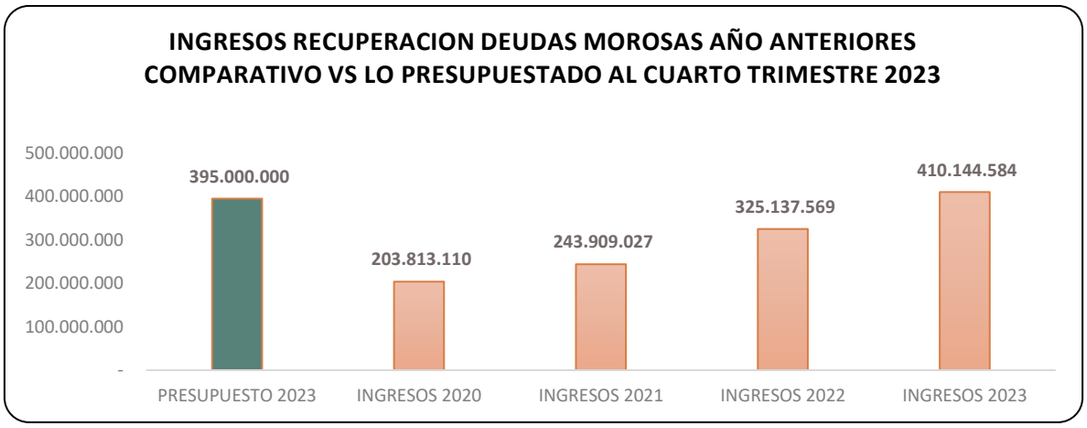
Es importante destacar que la Ilustre Municipalidad de Chiguayante continua una dependencia de aproximadamente de un 38,06% DE LAS REMESAS QUE SE RECIBE POR DENOMINACIÓN DE PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2023. Además de indicar que el FCM se ha pagado en las fechas correspondientes 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 31 de diciembre 2023 corresponde a los permisos de circulación y multas por **$ 3.968.861.363**.

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 **104%** 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.



La gestión que realizo el departamento de Administración y finanzas para el periodo 2023, donde se comparó el saldo de los ingresos por percibir de los cuatro trimestres del año 2023 evidenciado una disminución en último trimestre 2023 que se detalla a continuación.

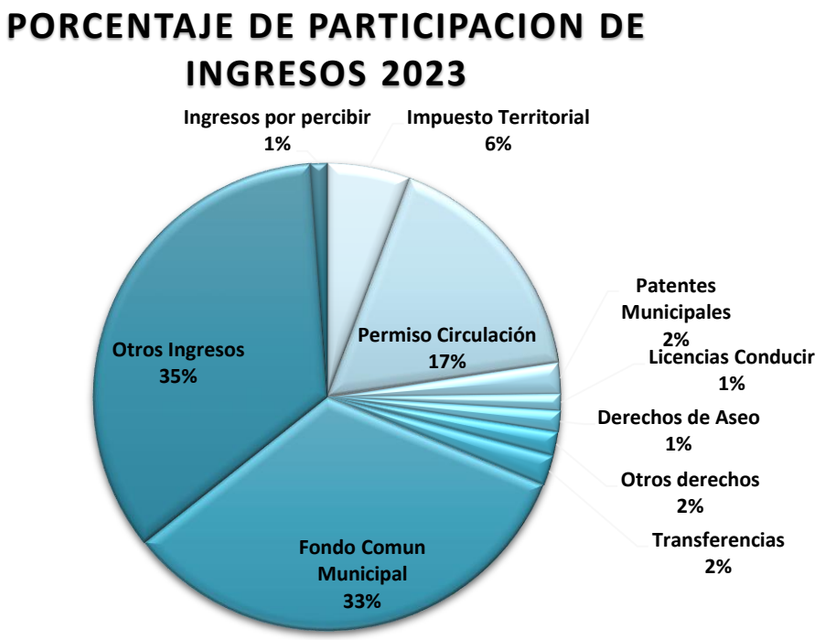
DENOMINACÓN	SALDO POR PERCIBIR MARZO 2023	SALDO POR PERCIBIR JUNIO 2023	SALDO POR PERCIBIR SEPTIEMBRE 2023	SALDO POR PERCIBIR DICIEMBRE 2023
INGRESOS POR PERCIBIR	**$ 3.755.436.604**	**$ 2.659.033.913**	**$ 2.548.35.768**	**$ 2.501.281.015**

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 **$1.314.691.315**, 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 de 31 de diciembre del 2023 para cada componente.

DENOMINACIÓN	INGRESOS PERCIBIDO DICIEMBRE 2023	DEUDAS ACUMULADO DICIEMBRE 2023
Patentes	$ 19.809.974	$ 297.180.798
Derechos de aseo	$ 166.429.501	$ 1.927.801.566
Permisos de Circulación	$ 175.051.163	$ 99.717.521
Propaganda	$ 551.772	$ 3.162.729
50% UTM Ferias libres	$ 177.765	$ 644.163
Reembolsos licencias medicas	$ 48.022.259	$ 169.187.331
Otros ingresos corrientes	$ 102.150	$ 3.586.907
TOTALES DE INGRESOS POR PERCIBIR	**$410.144.584**	**$ 2.501.281.015**

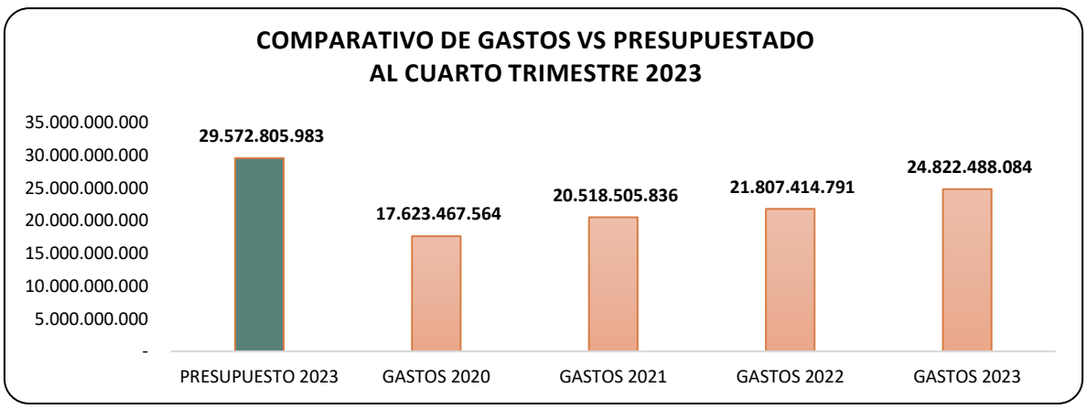
PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN

Los ingresos totales percibidos en el cuarto trimestre del año 2023 muestran un porcentaje de cumplimiento del **85%**, con un total recaudado de **$25.090.476.946**, sin considerar el saldo inicial de caja.



GASTOS TOTALES

El análisis por este concepto representa al 31 de diciembre 2023, un nivel de obligaciones devengados de **$ 24.822.488.084** que representan un cumplimiento del **84%** del presupuesto de gastos proyectados. Respecto al periodo anterior se tuvo un aumento de un **12,15%.**

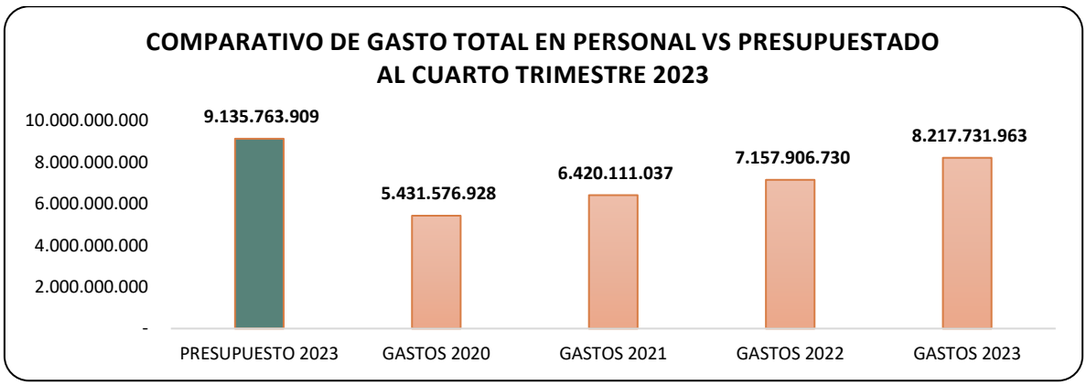


1. CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL

Comprende todos los gastos por concepto de remuneraciones, aportes del empleado y otros gastos relativos al personal, al término del ejercicio del cuarto trimestre se tienen un cumplimiento del **90%** con respecto al presupuesto aprobado para el año 2023.

Presupuesto vigente:	**$9.135.763.909**
Devengado:	**$8.217.731.963**
Grado de avance:	**90%**

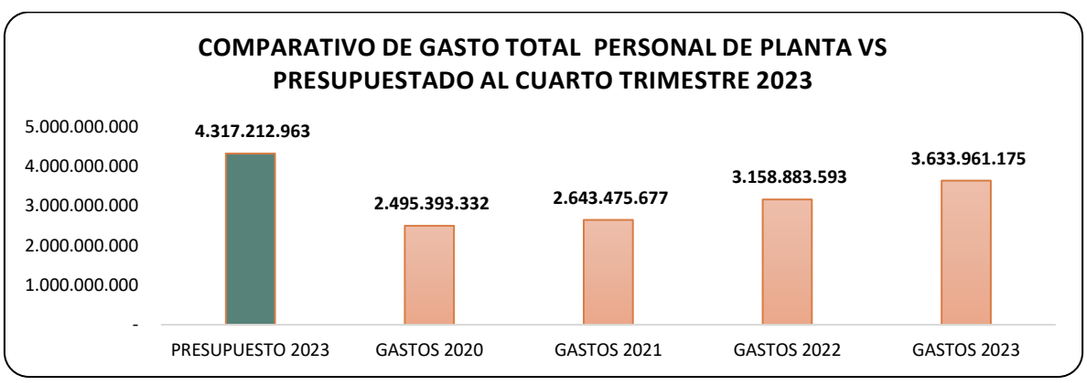
En comparación con el año anterior hubo un aumento de un 12,90%.



1.1 PERSONAL DE PLANTA

En las partidas que componen este subtítulo, se verifica un total de gastos de planta pagados por **$ 3.633.961.175** correspondiente a un **84%** en el cumplimiento del presupuesto a diciembre del 2023. Cabe mencionar que este menor porcentaje se debe a que no se han llenado todos los cargos vacantes que se encontraban incluidos en el presupuesto del 2023.

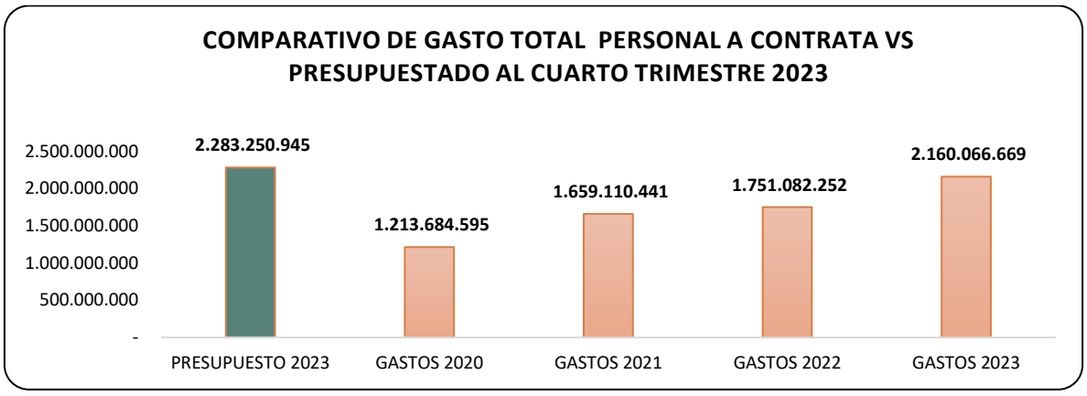
Se detalla a continuación los componentes del gasto total del personal de planta:



DENOMINACION	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE 2023
Sueldos y sobresueldos	$ 2.977.181.658
Aportes del empleador	$ 93.052.368
Asignaciones por desempeño	$ 327.407.778
Remuneraciones variables	$ 195.853.460
Aguinaldos y Bonos	$ 40.465.911
TOTAL, GASTO PERSONAL DE PLANTA	**$ 3.633.961.175**

1.2 PERSONAL A CONTRATA

En las partidas que componen este subtítulo, se verifica un total de gastos de contrata pagados por **$ 2.160.066.669** correspondiente a un **95%** del presupuesto vigente, comparado con el año anterior hubo un aumento de un **19%**. Lo anterior, en parte debido a nuevas contrataciones y a traspasos efectuado de honorarios a contrata conforme a la ley de reajuste.

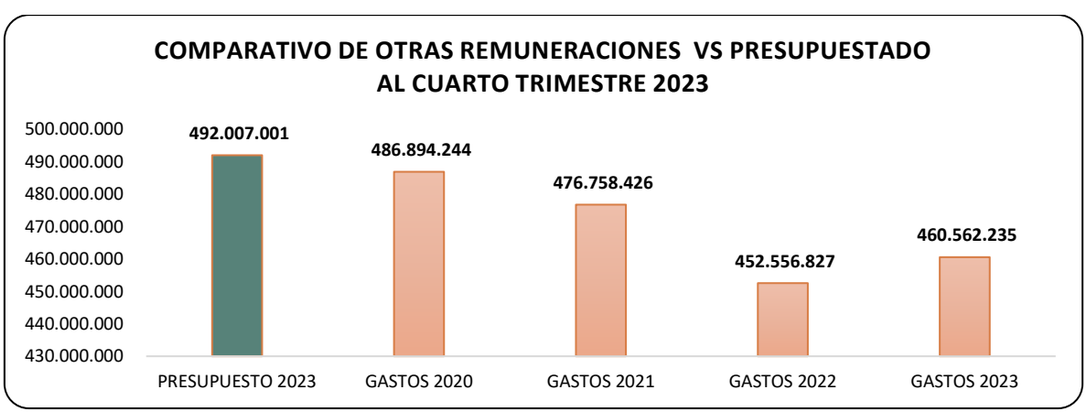


Se detalla a continuación los componentes del gasto total del personal a contrata:

DENOMINACION	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE 2023
Sueldos y sobresueldos	$ 1.748.256.917
Aportes del empleador	$ 58.912.133
Asignaciones por desempeño	$ 199.085.367
Remuneraciones variables	$ 107.453.390
Aguinaldos y Bonos	$ 46.358.862
TOTAL, EN GASTO PERSONAL A CONTRATA	**$ 2.160.066.669**

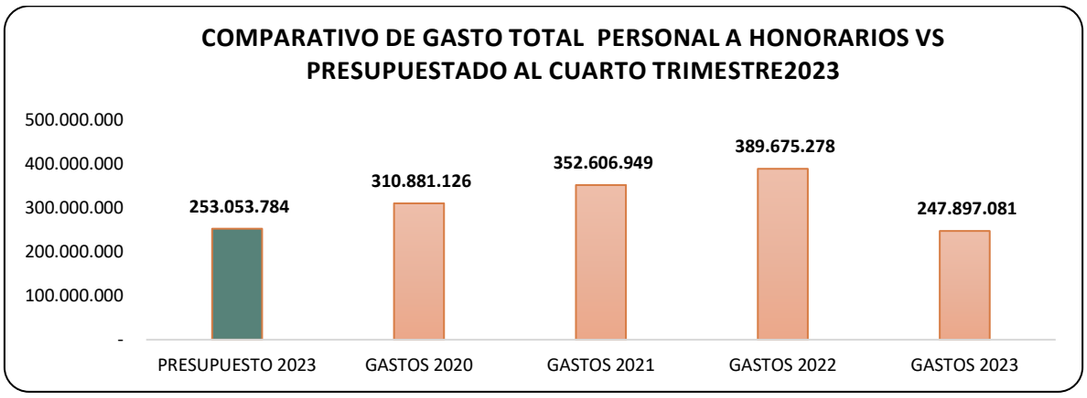
1.3 OTRAS REMUNERACIONES

Dentro de otras remuneraciones se compone por el pago de honorarios, suplencias y remuneraciones reguladas por el código de trabajo. Lo acumulado al cuarto trimestre es de **$460.562.235**, que representa un **94%** del presupuesto, en comparación con el año anterior se tuvo un aumento de un **1,74%** que se refleja en el ítem de honorarios y suplencias detallados a continuación.



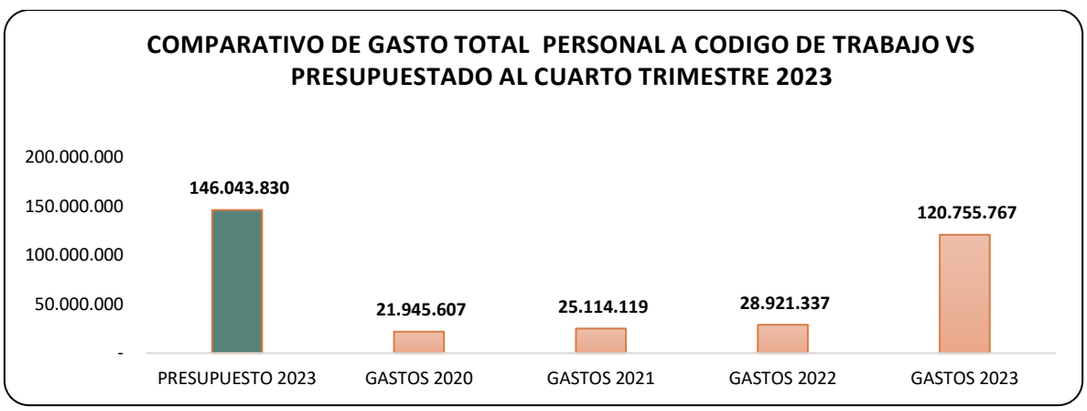
1.3.1 HONORARIOS

Este ítem se compone del pago de honorarios, se tiene acumulado al cuarto trimestre es de **$247.897.081**, que representa un **98%** del presupuesto, en comparación con el año anterior se tuvo una disminución de un **57%**, 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.



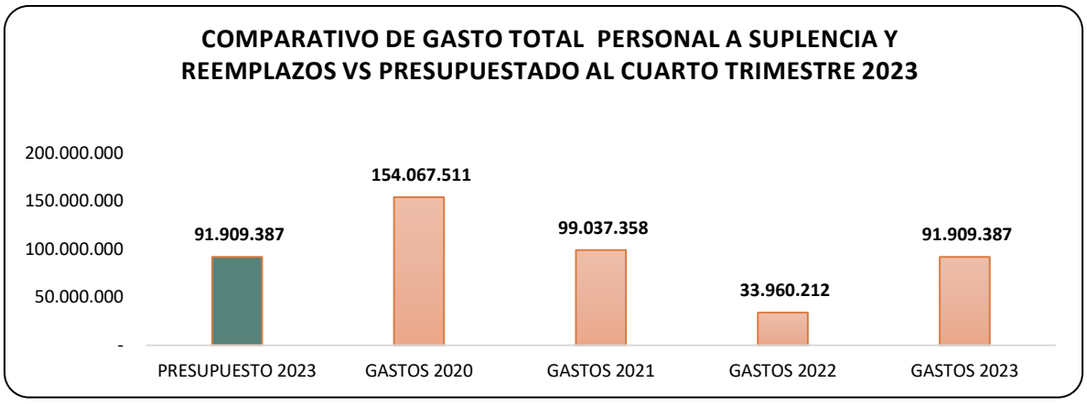
1.3.2 CÓDIGO DEL TRABAJO

Por este concepto se tiene un gasto acumulado al cuarto trimestre de **$120.755.767**, que representa un **83%** del presupuesto, con un aumento de un **76%** con el año anterior. Es importante mencionar que, en el presupuesto del año 2023, se incluyó el traspaso de personal de honorarios de suma alzada al Código del Trabajo a contar del mes de julio del 2023, 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 cuarto trimestre de **$ 91.909.387**, con un cumplimiento del **100%** con respecto a lo presupuestado. En comparación con el año anterior hay un aumento de un **63%,** correspondiente a personal que ocupo cargos por seis meses que quedan vacantes.



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

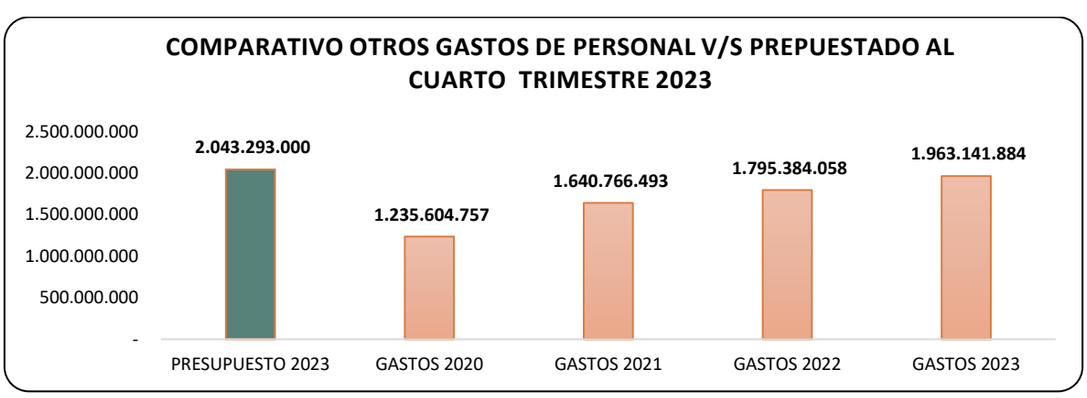
Todas las remuneraciones de los funcionarios municipales se encuentran al día en el pago de sus asignaciones según la ley Nº 18.883, como así también en el pago de sus cotizaciones de previsión de seguridad social según el certificado entregado por la Dirección de Recursos Humanos de la Municipalidad.

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 **$ 40.465.911** y **$46.358.862** 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, por un monto de **$ 944.790.655.**

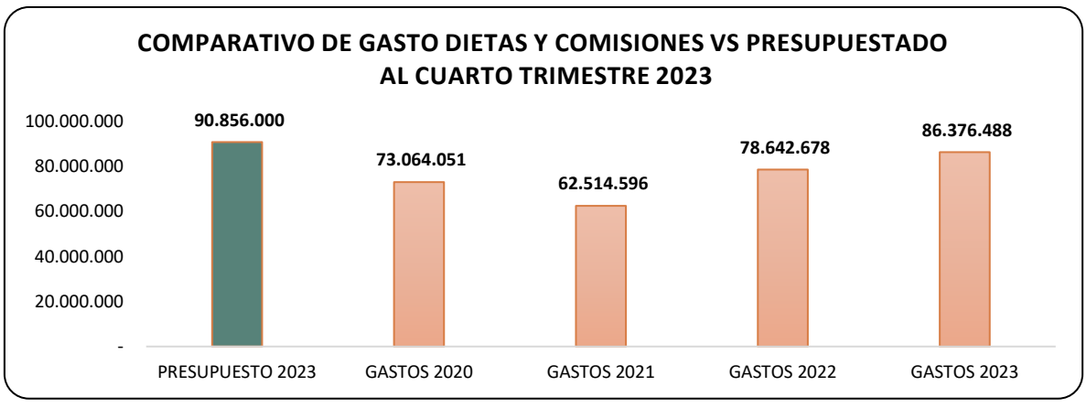
1.4 OTROS GASTOS EN EL PERSONAL

En el cuarto trimestre del año 2023, los gastos en ítem alcanzan la suma de **$1.963.141.884** con cumplimiento del **96%** con respecto al presupuesto aprobado, con un aumento de un **9%** en comparación con el año anterior, según el siguiente detalle:



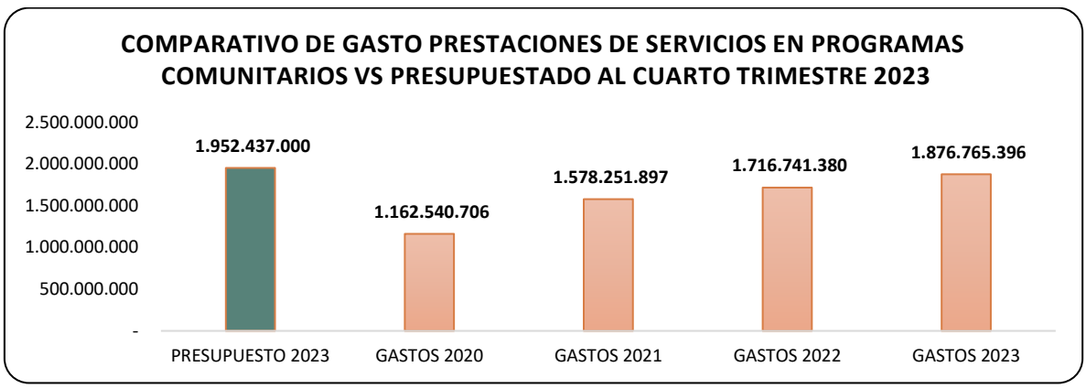
1.4.1 DIETAS Y COMISIONES

El gasto acumulado al cuarto trimestre es de **$ 86.376.488**, con un cumplimiento de un **95%** del presupuesto, con un aumento de un **9%** en comparación con el año 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 cuarto trimestre es de **$1.876.765.396** con un cumplimiento de un **96%** del presupuesto aprobado del año 2023 y un aumento de un **9%** en comparación al año anterior. Lo cual se relacionan directamente con la ejecución de los programas efectuados en gran mayoría por la Dirección de desarrollo Comunitario (DIDECO) y otros por seguridad ciudadana, medio ambiente, aseo y ornato y Secplan que se detallan a continuación.



GASTOS POR PROGRAMAS

1. MOVIMIENTO PRESUPUESTARIOS DE SERVICIOS COMUNITARIOS A DICIEMBRE 2023

PROGRAMAS	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DCIEMBRE DEL 2023	SALDO COMPROMETIDO
DIRECCIÓN DE ASEO Y ORNATO MAS CERCA DE LA COMUNIDAD	$ 36.435.808	$ 33.157.944	$ 3.277.864

APOYO DIRECCION DE SEGURIDAD CIUDADANA, EMERGENCIA Y PROTECC	$ 61.688.000	$ 53.836.143	$ 7.851.857
CHIGUAYANTE LIBRE DE VECTORES DE RIESGO	$ 9.983.000	$ 7.929.006	$ 2.053.994
APOYO EN LA GESTION PARQUE RIBERA BIO BIO ETAPA 1 Y 2 Y GRAN	$ 46.854.939	$ 42.739.443	$ 4.115.496
EDUCACION AMBIENTAL Y PARTICIPACION 2023	$ 31.120.015	$ 24.815.855	$ 6.304.160
DISMINUYENDO RESIDUOS 2023	$ 46.558.748	$ 42.127.921	$ 4.430.827
GESTION INTEGRAL EN ADMINISTRACION MUNICIPAL	$ 34.634.332	$ 34.546.369	$ 87.963
ENTIDAD PATROCINANTE MUNICIPAL - VIVIENDA Y PROYECTOS Y PLAN	$ 376.843.000	$ 355.647.232	$ 21.195.768
AGROECOLOGIA URBANA 2023	$ 17.696.548	$ 17.158.841	$ 537.707
CUIDANDO NUESTRAS MASCOTAS 2023	$ 74.712.237	$ 54.015.128	$ 20.697.109
PROGRAMA DE PLANIFICACION TURISTICA TERRITORIAL 2023	$ 26.216.000	$ 23.946.942	$ 2.269.058
PREVENCION DE DROGAS 2023 EN LA COMUNA DE CHIGUAYANTE	$ 24.110.000	$ 22.190.859	$ 1.919.141
PUBLICIDAD Y DIFUSION DIRECCION DE SEGURIDAD CIUDADANA, EMER	$ 1.700.000	$ 1.692.215	$ 7.785
SISTEMA DE ALARMAS COMUNITARIAS DE CHIGUAYANTE 2023	$ 20.000.000	$ 19.942.452	$ 57.548
TOTAL, SERVICIOS COMUNITARIOS	**$ 808.552.627**	**$ 733.746.350**	**$ 74.806.277**

1. MOVIMIENTO PRESUPUESTARIOS DE ACTIVIDADES MUNICIPALES A DICIEMBRE 2023.

PROGRAMAS	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DICIEMBRE DEL 2023	SALDO COMPROMETIDO
2023, TALENTO DESDE LOS BARRIOS 2023	$ 28.895.580	$ 28.895.580	$ -
COMPROMISO AMBIENTAL CIUDADANO 2023	$ 7.976.000	$ 7.966.000	$ 10.000

MES MUJER, PARTICIPACION Y PROMOCION DE DERECHOS 2023	$ 15.728.994	$ 15.728.994	$ -
ENCUENTRO PATRIMONIO CULTURAL PARA PERSONAS MAYORES 2023	$ 7.128.100	$ 7.128.100	$ -
FESTIVAL DE VERANO: HOMENAJE A PATRICIO MANNS 2023	$ 27.990.000	$ 27.990.000	$ -
FIESTA DE LA CASTAÑA.	$ 119.000.000	$ 119.000.000	$ -
CUENTA PUBLICA 2022	$ 35.000.000	$ 33.800.001	$ 1.199.999
ANIVERSARIO CHIGUAYANTE 2023; 27	$ 7.579.711	$ 7.579.705	$ 6
FIESTAS PATRIAS 2023	$ 174.000.000	$ 167.999.998	$ 6.000.002
SEMINARIO FORTALECIENDO EL RO	$ 12.000.000	$ 12.000.000	$ -
NAVIDAD EN CHIGUAYANTE	$ 157.000.000	$ 78.533.215	$ 78.466.785
EN CHIGUAYANTE DESPEDIDOS EL 2023	$ 60.000.000	$ 59.952.200	$ 47.800
TOTALES ACTIVIDADES MUNICIPALES	**$ 652.298.385**	**$ 566.573.793**	**$ 85.724.592**

2. MOVIMIENTO PRESUPUESTARIOS DE PROGRAMA SOCIALES A DICIEMBRE 2023.

PROGRAMAS	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	SALDO COMPROMETIDO
ASISTENCIA SOCIAL 2023	$ 191.000.000	$ 179.731.936	$ 945.310
DIDECO EN TU BARRIO 2023	$ 6.000.000	$ 5.819.100	$ 180.900
2023, EL VERANO SE VIVE EN CHIGUAYANTE	$ 9.866.612	$ 9.816.167	$ 50.445
2023, GESTORES COMUNITARIOS PARA EL TERRITORIO 2023	$ 132.880.000	$ 128.113.013	$ 4.766.987
APORTE MUNICIPAL A LA INTERMEDIACION LABORAL 2023	$ 5.590.000	$ 5.488.371	$ 101.629
CHIGUAYANTE APOYA A LAS PERSONAS MAYORES 2023	$ 127.000.000	$ 119.202.167	$ 7.797.833
APOYO A LA COMUNIDAD EDUCATIVA 2023	$ 55.300.000	$ 54.337.390	$ 962.610
APOYO A LA COMUNIDAD JUVENIL 2023	$ 32.850.000	$ 31.022.580	$ 1.827.420
APORTE MUNICIPAL A LA GESTION AL PROGRAMA FAMILIA	$ 15.336.000	$ 15.336.000	$ -
GESTION TERRITORIAL PARA ORGANIZACIONES RELIGIOSAS 2023	$ 28.948.000	$ 28.144.099	$ 803.901
PLANIFICACION SOCIAL Y EVALUACION DE PROGRAMA 2023	$ 64.500.000	$ 63.566.210	$ 933.790
APORTE MUNICIPAL Y LA GESTION DE LA OFICINA REGISTRO SOCIAL	$ 19.000.000	$ 18.994.446	$ 5.554

EDUCACION CIVICA Y RESPONSABILIDAD SOCIAL	$ 19.029.600	$ 16.491.330	$ 2.538.270
TRABAJO SOCIAL Y CONTINGENCIA 2023	$ 42.336.000	$ 42.310.044	$ 25.956
APOYO A LA COMUNIDAD DE PERSONAS EN SITUACION DE DISCAPACIDA	$ 78.800.000	$ 66.732.350	$ 12.067.650
APORTE MUNICIPAL AL PROGRAMA DE PREVENCION 2023	$ 13.081.368	$ 13.081.368	$ -
APORTE MUNICIPAL AL PROGRAMA CENTRO DE LA MUJER 2023	$ 10.666.800	$ 10.105.533	$ 561.267
MUJER Y EQUIDAD DE GENERO 2023.	$ 51.550.000	$ 51.477.070	$ 72.930
DERECHOS HUMANOS Y COMUNIDAD	$ 22.454.000	$ 21.584.607	$ 869.393
APORTE MUNICIPAL PROGRAMA VAIS 2023	$ 3.000.000	$ 2.965.323	$ 34.677
FOMENTO PRODUCTIVO Y EMPRENDIMIENTO LOCAL 2023	$ 121.579.020	$ 115.519.183	$ 6.059.837
APOYO OFICINA OPD 2023	$ 33.875.760	$ 22.989.733	$ 886.027
APORTE MUNICIPAL AL PROGRAMA MUJERES JEFAS DE HOGAR 2023	$ 19.080.000	$ 19.069.503	$ 10.497
APOYO A ORGANIZACIONES DE MUJERES CHIGTE. 2023	$ 91.800.000	$ 88.521.546	$ 3.278.454
CUIDADOS DOMICILIARIOS 2023	$ 36.395.000	$ 33.814.857	$ 2.580.143
APORTE MUNICIPAL PARA PROGRAMA HABITALIDAD CHIGTE	$ 5.100.000	$ 4.960.000	$ 140.000
TOTAL, PROGRAMAS SOCIALES	**$ 1.387.018.160**	**$ 1.169.193.926**	**$ 217.824.234**

3. MOVIMIENTO PRESUPUESTARIO DE PROGRAMA DEPORTE A DICIEMBRE 2023.

PROGRAMAS	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	SALDO COMPROMETIDO
HONORARIOS DEPORTE 2023	$ 73.200.000	$ 72.996.944	$ 203.056
FOMENTANDO EL DEPORTE 2023	$ 15.700.000	$ 13.548.679	$ 2.151.321
TURISMO Y DEPORTE 2023	$ 2.950.000	$ 2.624.087	$ 325.913
PROMOCION COMUNITARIA A TRAVEZ DEL DEPORTE 2023	$ 124.449.500	$ 124.449.500	$ -
VERANO DEPORTIVO 2023	$ 8.874.056	$ 8.874.047	$ 9
TOTAL, PROGRAMAS DEPORTIVOS	**$ 225.173.556**	**$ 226.612.899**	**$ 6.799.941**

4. MOVIMIENTO PRESUPUESTARIOS DE PROGRAMA CULTURA A DICIEMBRE 2023.

PROGRAMAS	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023	SALDO COMPROMETIDO
ACTIVIDADES EN LA BIBLIOTECA 2023	$ 17.840.000	$ 17.541.280	$ 298.720
HONORARIOS CULTURA	$ 110.300.000	$ 109.444.381	$ 855.619
VERANO CON CULTURA 2023	$ 11.800.000	$ 11.680.000	$ 120.000
APORTE MUNICIPAL AL PROYECTO REACTIVACION DE LA ESCENA ARTIS	$ 1.500.000	$ 595.846	$ 904.154
ACTIVIDADES CENTRO CULTURAL 2023	$ 12.800.000	$ 11.279.190	$ 1.520.810
SEMILLEROS CULTURALES 2023	$ 49.810.000	$ 48.531.789	$ 1.278.211
ACTIVIDADES SALA DE ARTES ESCENICAS 2023	$ 19.950.000	$ 13.973.292	$ 5.976.708
PATRIMONIO Y RESCATE DE TRADICIONES DE LA COMUNA 2023.	$ 3.880.000	$ 3.528.500	$ 351.500
APOYO MUNICIPAL A LA EJECUCION PMC 2023	$ 1.010.000	$ 960.312	$ 49.688
TOTAL, PROGRAMA CULTURA	**$ 228.890.000**	**$ 217.534.590**	**$ 11.355.410**

El saldo comprometido en los diferentes programas se refiere a los montos que se han comprometido para ser pagados, pero que quedaron pendientes de cancelación debido a un hackeo del sistema informático que ocurrió a fin de año. Estos montos se han trasladado como deuda flotante para este año, lo que significa que se consideran como parte de las obligaciones financieras actuales.

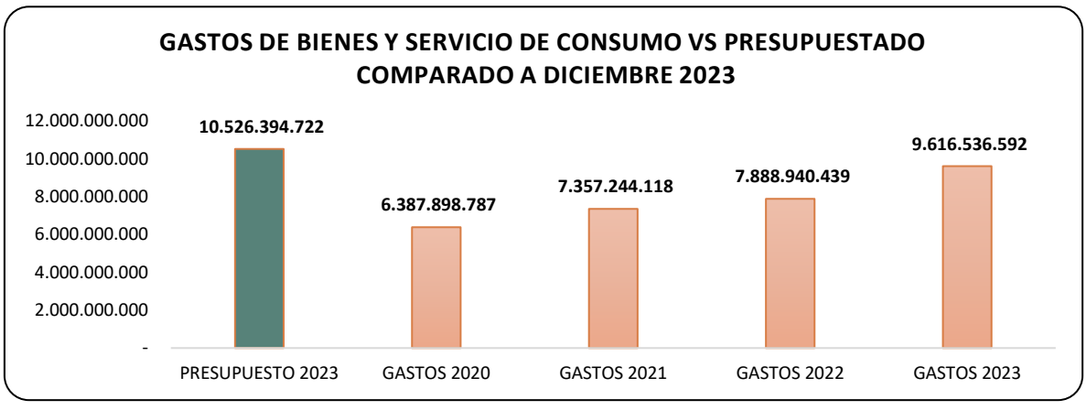
2. BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO

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:

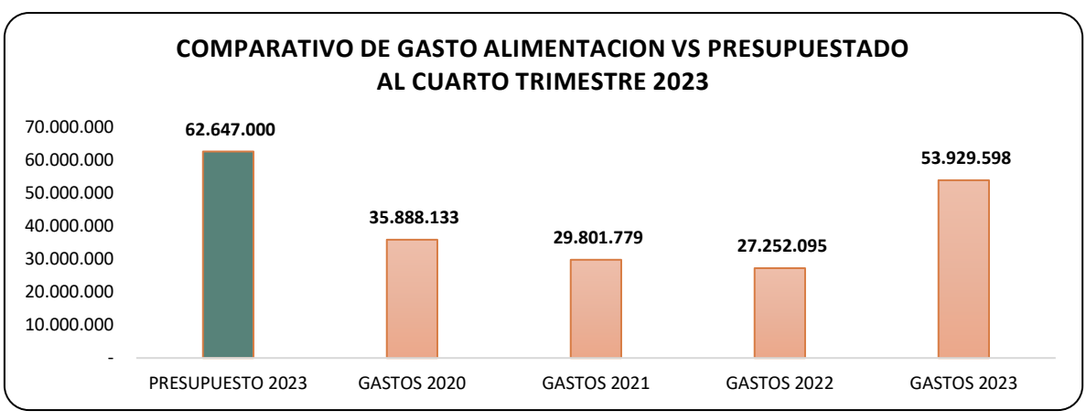
Presupuesto vigente:	**$ 10.526.394.722**
Devengado:	**$ 9.616.536.592**
Grado de avance:	**91%**

En comparación con el año anterior se obtuvo un aumento de un 18%.



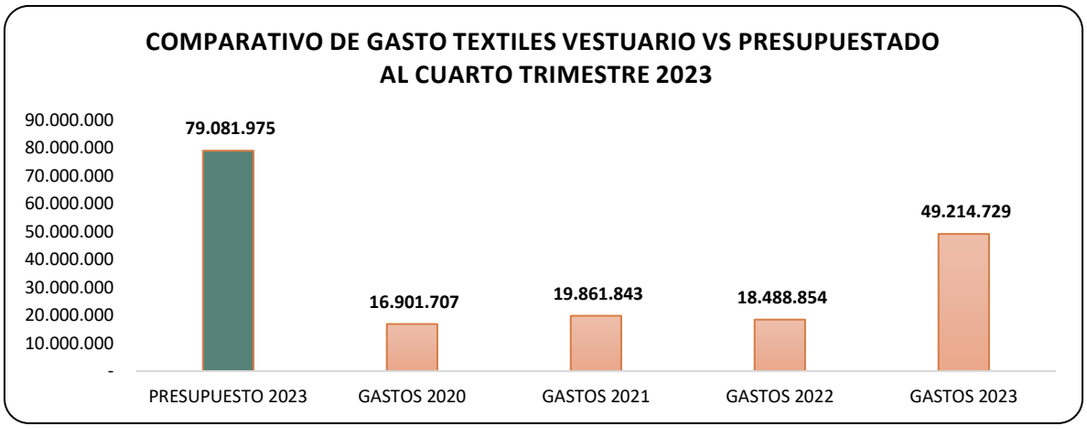
2.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS

El cuarto trimestre presenta un gasto acumulado de un **$53.929.598** con un cumplimiento de un **86%** del presupuesto del año 2023. Al compararse con el año anterior se tiene un aumento de un **49%,** principalmente corresponde a las compras de bolsas de confites de navidad 2023 y alimentos de diversos programas municipales, ya que años anteriores no se podían llevar a cabo producto de la pandemia.



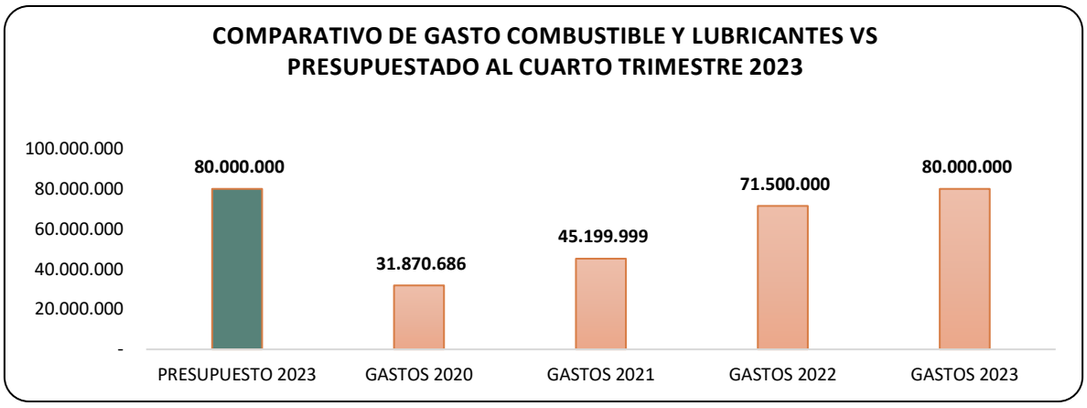
2.2 TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO

Para este ítem existe un gasto acumulado de **$49.214.729** a diciembre de 2023, representando el **62%** del presupuesto, correspondiente a la adquisición del vestuario personal tanto femenino y masculino para el año 2023, con un aumento de un **62%** 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.



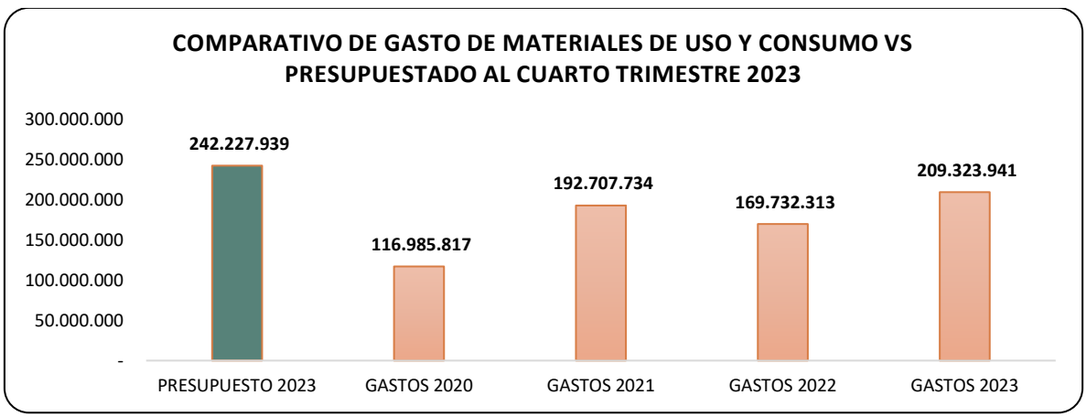
2.3 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

El gasto para combustible y lubricantes acumulado a diciembre del 2023 es de **$80.000.000**, representando el **100%** del presupuesto del año 2023. Al compararse con el año anterior se tiene un aumento de un **11%**, en consecuencia, esto corresponde a la adquisición de vehículos nuevos que se sumaron a la flota municipal y las alzas de combustibles a nivel nacional.



2.4 MATERIALES DE USO Y CONSUMO

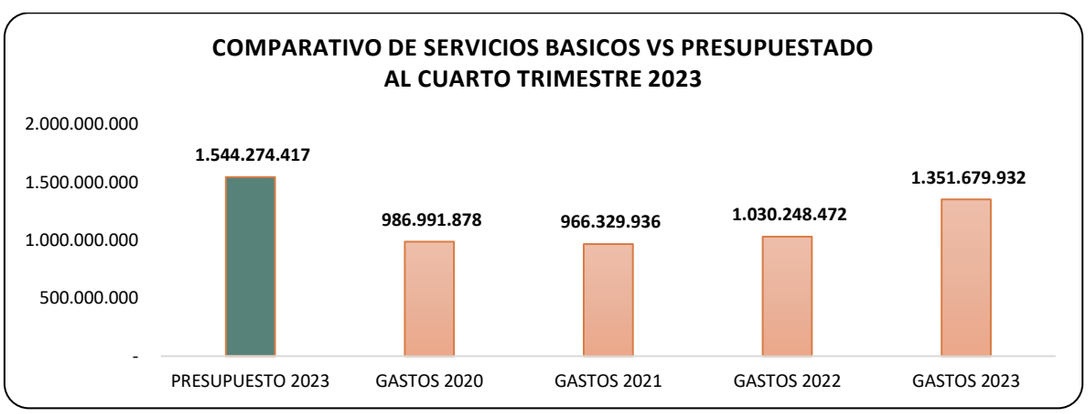
El gasto al cuarto trimestre alcanza la suma de **$209.323.941** representando un **86%** del presupuesto aprobado para el año 2023, con un aumento de un **19%** en comparación con el año anterior, lo cual se debe a la adquisición de 164 luminarias públicas, licencias de conducir, materiales para mantención, de construcción y otros insumos.



DENOMINACION	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE DEL 2023	AVANCE %
Materiales de Oficina	$ 39.149.251	$ 37.925.936	97%
Textos y otros materiales de enseñanza	$ 115.430	$ 115.430	100%
Productos Químicos	$ 1.200.000	$ 996.006	83%
Productos Farmacéuticos	$ 189.564	$ -	0%
Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Otros	$ 4.100.000	$ 847.622	21%
Materiales y Útiles de Aseo	$ 4.678.804	$ 3.737.899	80%
Menaje para Oficina, Casino y Otros	$ -	$ -	0%
Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales	$ 11.042.939	$ 9.707.196	88%
Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles	$ 39.738.723	$ 32.223.640	81%
Repuestos y Accesorios para Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	$ 7.040.553	$ 5.991.314	85%
Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos	$ 39.983.026	$ 39.739.659	99%
Equipos Menores	$ 1.283.172	$ 746.664	58%
Otros	$ 93.706.477	$ 77.292.575	82%
TOTALES MATERIALES DE USO Y CONSUMO	**$ 242.227.939**	**$ 209.323.941**	**86%**

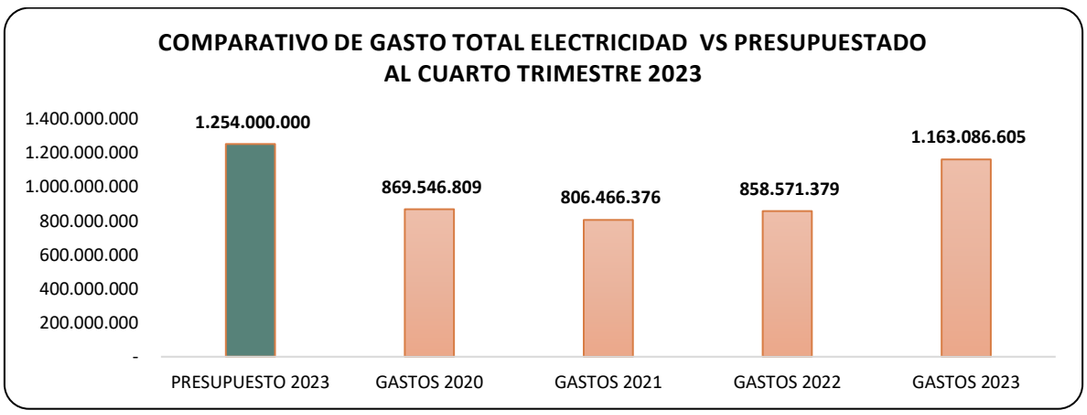
2.5 SERVICIOS BÁSICOS

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 cuarto trimestre se ha gastado **$ 1.351.679.932**, representando un gasto del **88%** del presupuesto del año 2023.



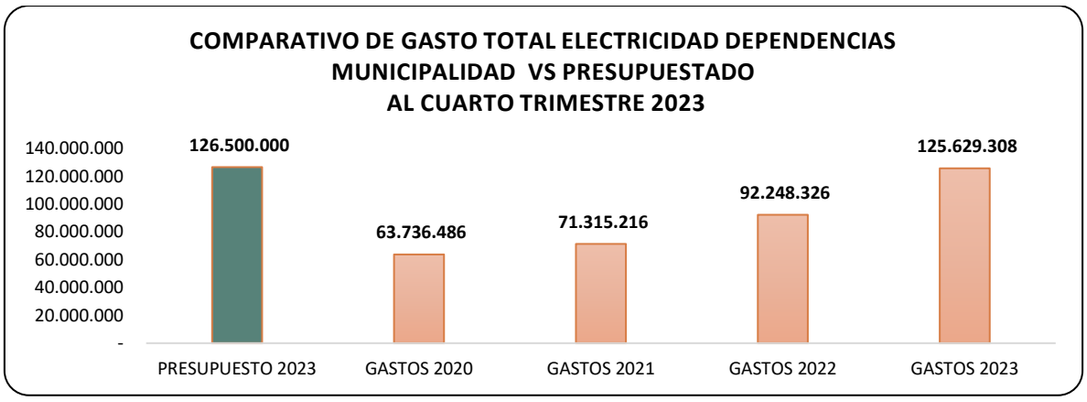
2.5.1 CONSUMO DE ELECTRICIDAD

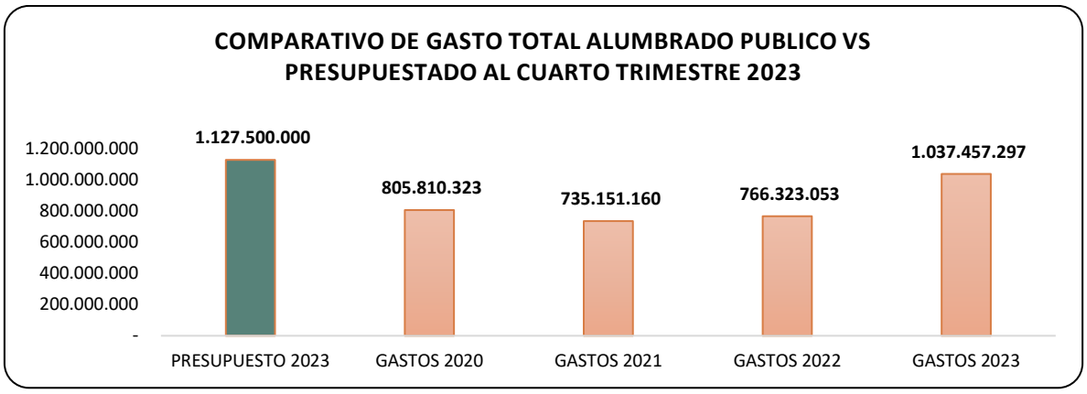
El gasto total al cuarto trimestre es de **$1.163.086.605** con un cumplimiento de **93%** de lo proyectado para el año 2023, con un aumento de un **26%** en comparación con el año anterior. Este mayor gasto se debe a consumos cobrados por la CGE por diferencias de años anteriores y nuevos servicios cobrados por entrega de bienes públicos.



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

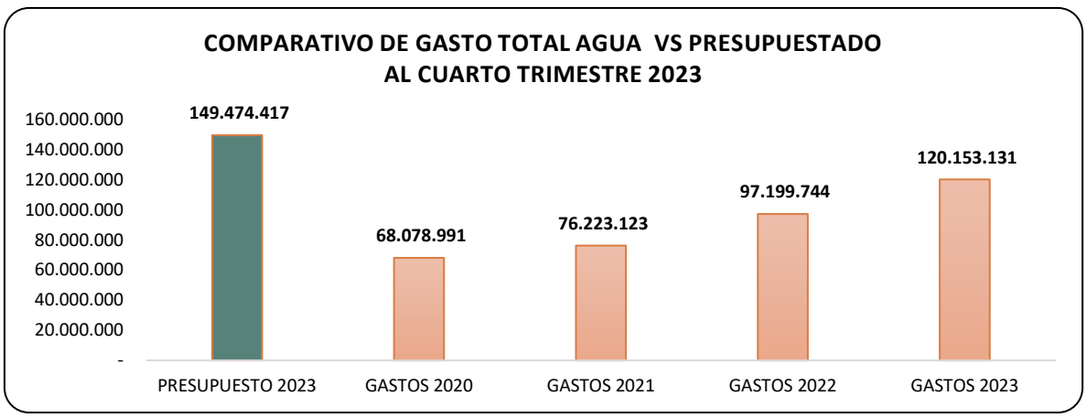
DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE DEL 2023
Electricidad consumo dependencias municipales	$ 126.500.000	$ 125.629.308
Alumbrado publico	$ 1.127.500.000	$ 1.037.457.297
TOTAL, EN CONSUMO DE ELECTRICIDAD	**$ 1.254.000.000**	**$ 1.163.086.605**





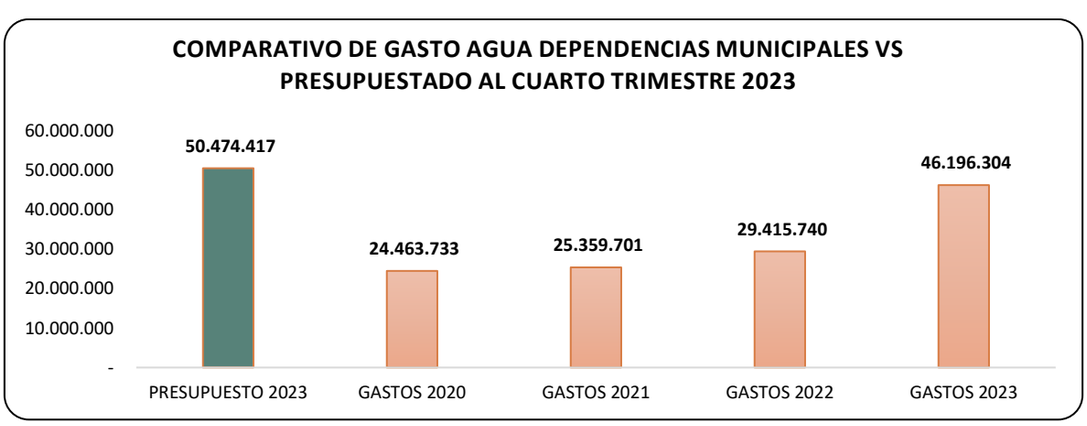
2.5.2 CONSUMO DE AGUA

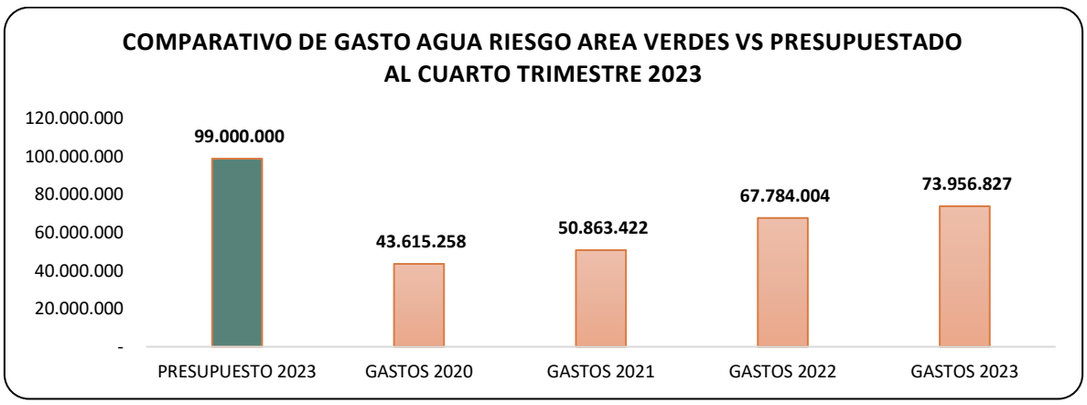
El gasto total al cuarto trimestre es **$120.153.131**, que representa un **80%** de lo proyectado, con un aumento de un **19%** en comparación con el año anterior. Este mayor aumento es debido al cobro por parte de la empresa de Essbio de medidores nuevos de recintos y plazas. Además, es relevante informar 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.

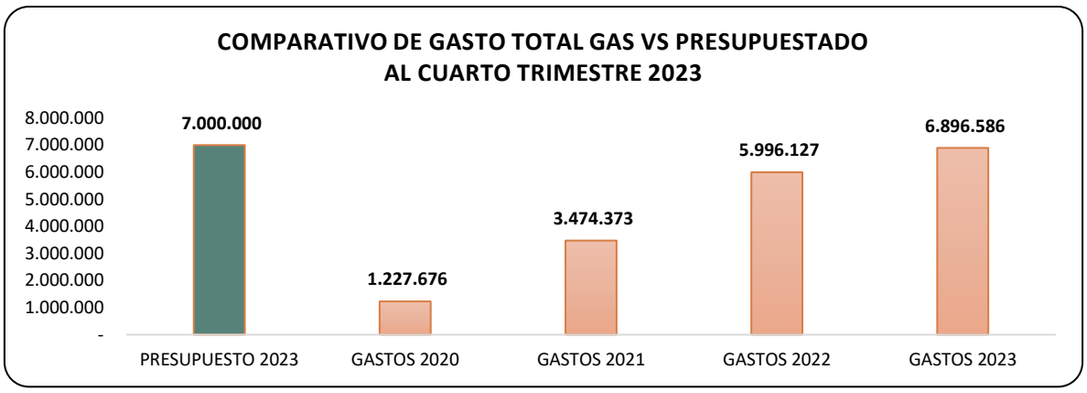
DENOMINACION	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE DEL 2023
Agua dependencias municipales	$ 50.474.417	$ 46.196.304
Riesgo áreas verdes	$ 99.000.000	$ 73.956.827
TOTALES DE GASTO DE AGUA	**$ 149.474.417**	**$ 120.153.131**





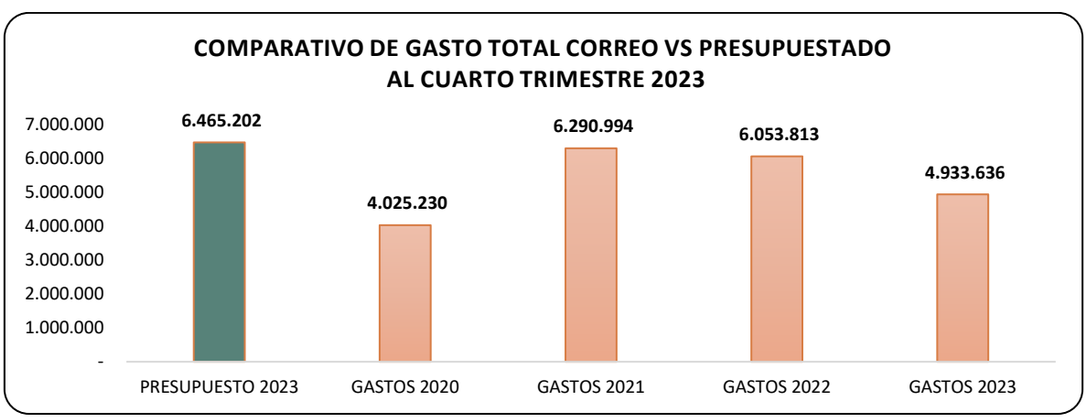
2.5.3 CONSUMO TOTAL DE GAS

El total de consumo acumulado al cuarto trimestre es **$ 6.896.586** con un **99%** del gasto proyectado, lo cual se debe a las adquisiciones de gas para las oficinas municipales, con un aumento de un **13%** en comparación al año anterior, este mayor gasto corresponde que los días de invierno fueran más fríos que años anteriores.



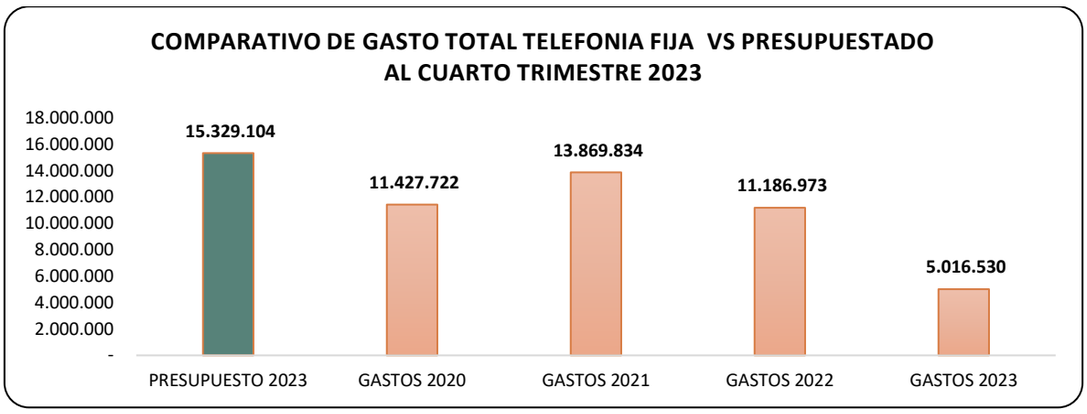
2.5.4 CONSUMO TOTAL DE CORREO

El total de consumo acumulado al cuarto trimestre es **$4.933.636,** con un **76%** del gasto proyectado para el año 2023, con una disminución de un **23%** en comparación con el año 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.



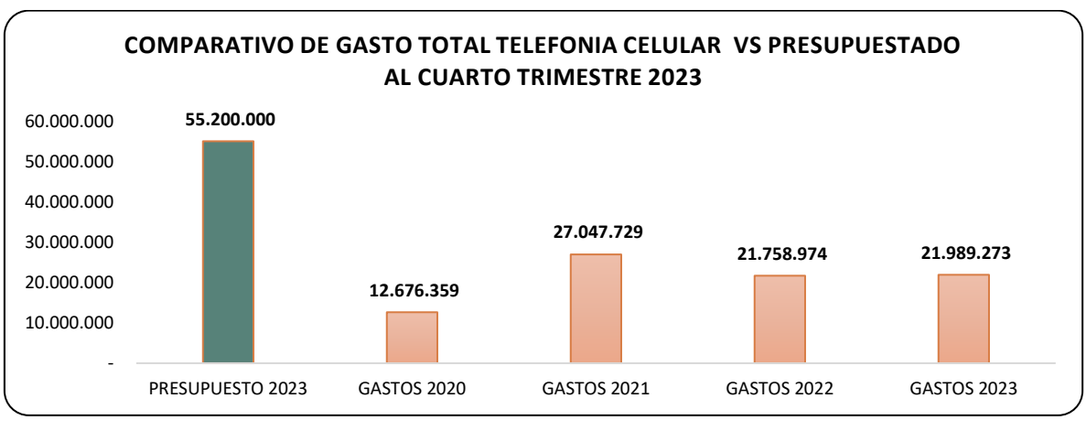
2.5.5 CONSUMO TOTAL TELEFONÍA FIJA

El total de consumo acumulado al cuarto trimestre es **$5.016.530** con un **33%** del gasto proyectado, con una disminución de un **123%** con el año anterior. Este menor gasto 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 próximo año.



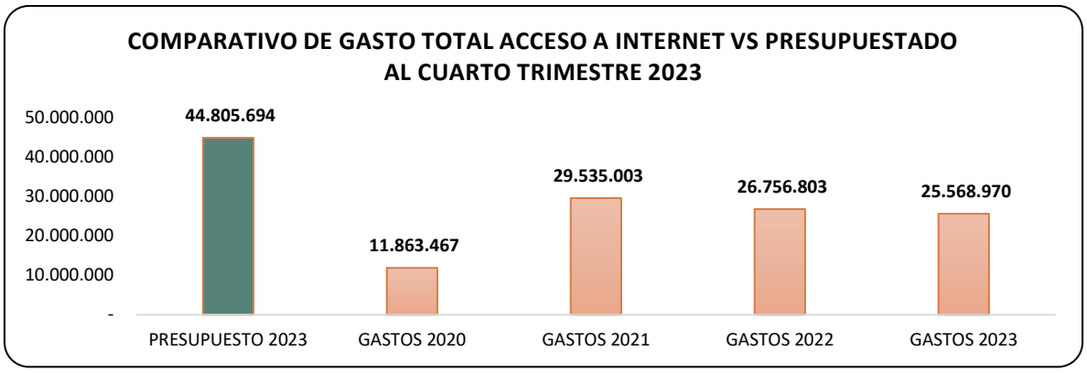
2.5.6 CONSUMO TOTAL TELEFONÍA CELULAR

El total de consumo acumulado al cuarto trimestre es de **$ 21.989.273** con un **40%** del gasto proyectado para el 2023, con una disminución de **1,05%** en comparación con el año anterior.



2.5.7 CONSUMO TOTAL ACCESO A INTERNET

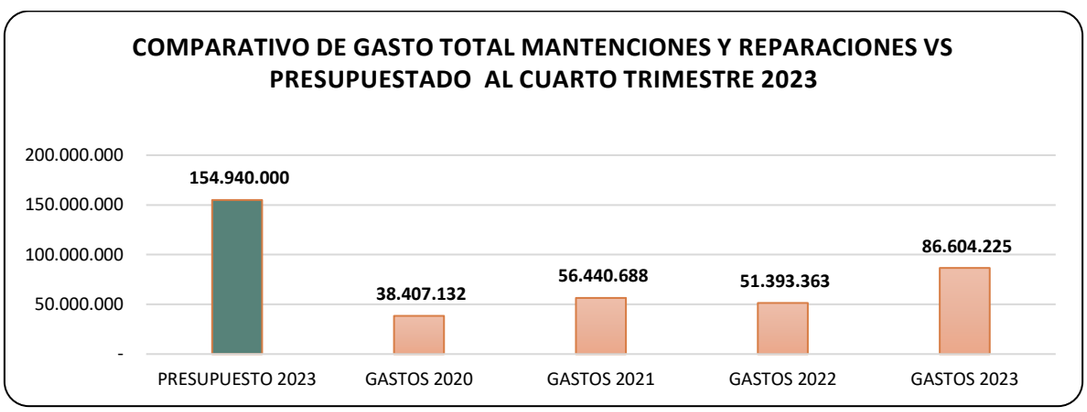
El total de consumo acumulado al cuarto trimestre es **$ 25.568.970** con un **57%** del gasto proyectado para el año 2023, al compararse con el año anterior se tiene una disminución de un **4,65%**



2.6 MANTENCION Y REPARACIONES

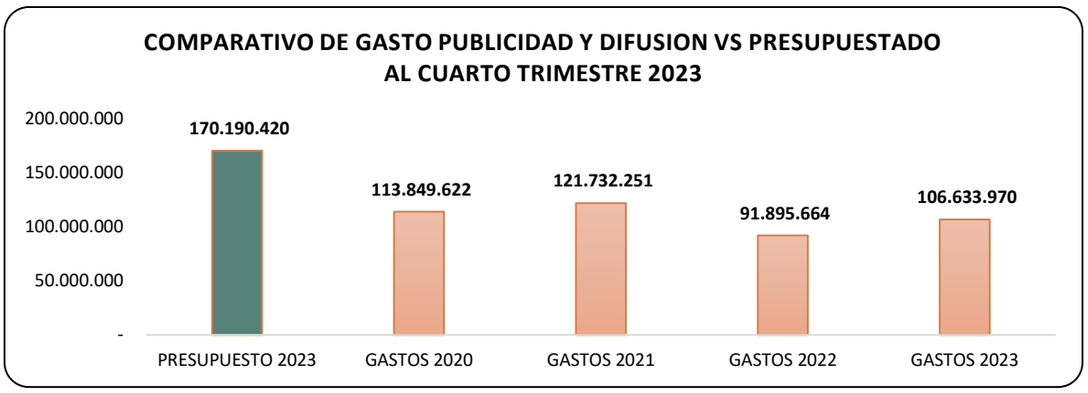
El gasto al cuarto trimestre alcanza la suma de **$ 86.604.255** con un **56%** de gasto proyectado del 2023, con un aumento de **41%** al compararse con el año anterior. Los gastos corresponden a:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Mantenimiento y reparaciones de edificaciones	$ 52.564.400	$ 31.795.735	60%
Mantenimiento y reparaciones de vehículos	$ 36.751.298	$ 31.270.198	85%
Mantenimiento y reparaciones de mobiliarios y otros	$ 1.295.600	$ 495.600	38%
Mantenimiento y reparaciones de máquinas y equipos de oficina	$ 2.500.000	$ 1.006.359	40%
Mantenimiento y reparaciones de maquinaria y equipos de producción	$ 16.548.702	$ 8.882.282	54%
Mantenimiento y reparaciones de otras maquinaria y equipos	$ 1.000.000	$ 331.820	33%
Mantenimiento y reparación de equipos informáticos	$ 10.400.000	$ 1.843.310	18%
Otros (Reparación piscina municipal)	$ 33.880.000	$ 10.978.921	32%
TOTAL, DE GASTO MANTENCIÓN Y REPARACIONES	**$ 154.940.000**	**$ 86.604.225**	**56%**



2.7 PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN

Al cuarto trimestre del año 2023, se ha gastado por este concepto **$106.633.970** alcanzando un **63%** 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 14%.

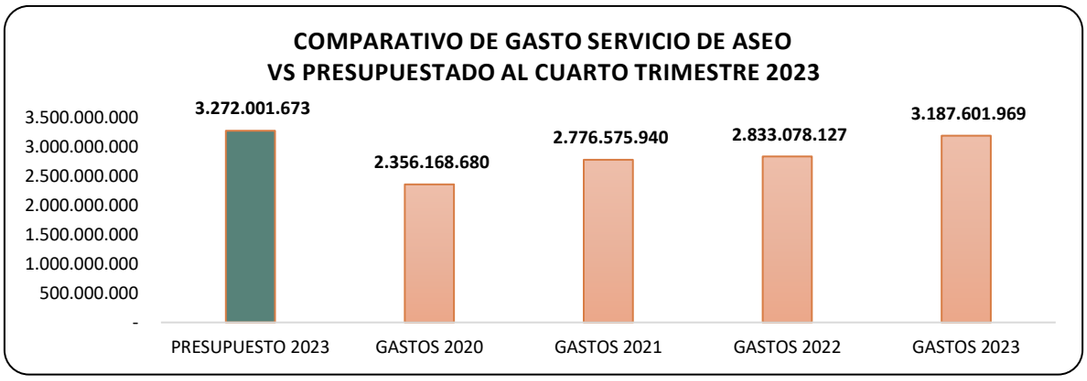


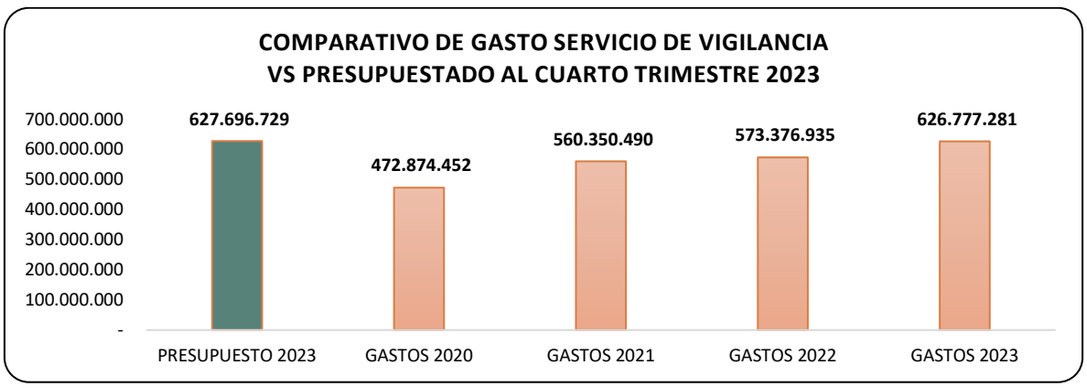
2.8 SERVICIO GENERALES

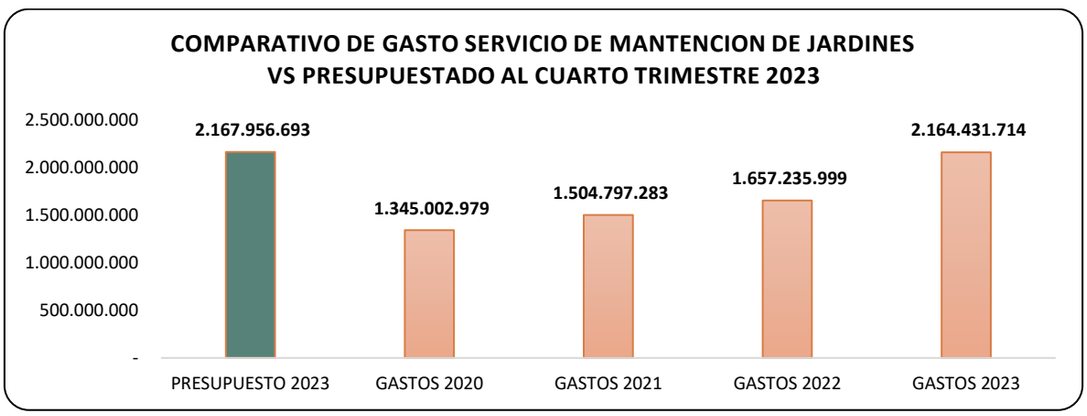
El total gastado al cuarto trimestre del año es de **$6.902.376.966** que representa un **95%** del gasto proyectado del año 2023, la cual corresponde a los siguientes servicios:

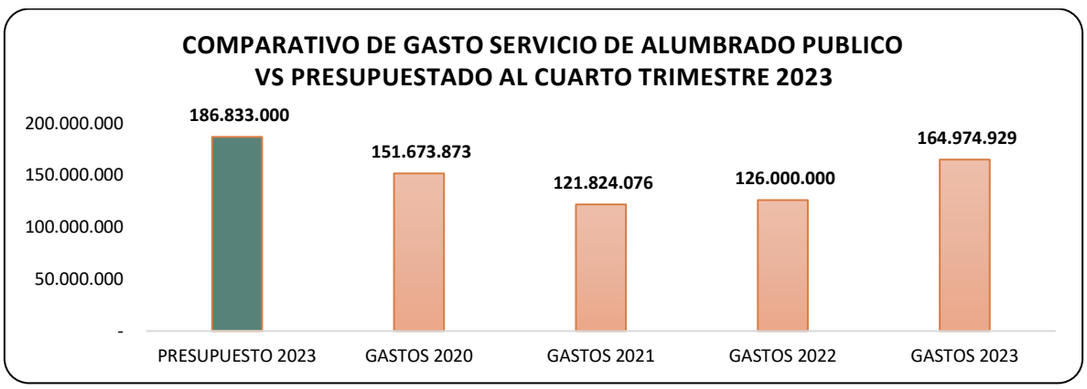
DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OGLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Servicios de Aseo	$ 3.272.001.673	$ 3.187.601.969	97%
Servicios de Vigilancia	$ 627.696.729	$ 626.777.281	100%
Servicios de Mantención de Jardines	$ 2.167.956.693	$ 2.164.431.714	100%
Servicios de Mantención de Alumbrado Público	$ 186.833.000	$ 164.974.929	88%
Servicios de Mantención de Semáforos	$ 65.013.392	$ 60.957.834	94%
Servicios de Mantención de Señalizaciones de Tránsito	$ 70.991.174	$ 52.030.641	73%
Pasajes, Fletes y Bodegajes	$ 77.283.676	$ 69.984.097	91%
Salas Cunas y/o Jardines Infantiles	$ 28.000.000	$ 26.595.236	95%
Servicios de Pago y Cobranza	$ 10.329.324	$ 6.328.368	61%
Servicios de Suscripción y Similares	$ 3.000.000	$ 1.709.799	57%
Servicios de Producción y Desarrollo de Eventos	$ 633.300.002	$ 516.426.730	82%
Otros	$ 124.466.652	$ 24.558.368	20%
TOTALES GASTO SERVICIO GENERALES	**$ 7.266.872.315**	**$ 6.902.376.966**	**95%**

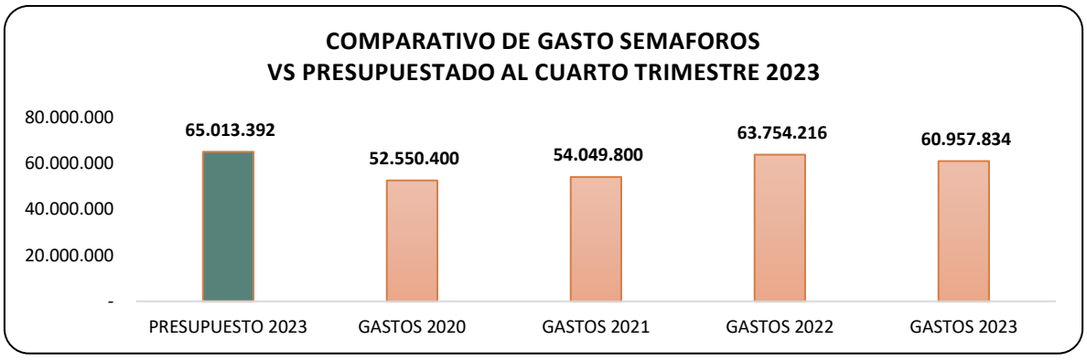
A continuación, se presentan los gráficos correspondientes a los servicios generales y las variaciones desde los periodos 2020 al 2023.

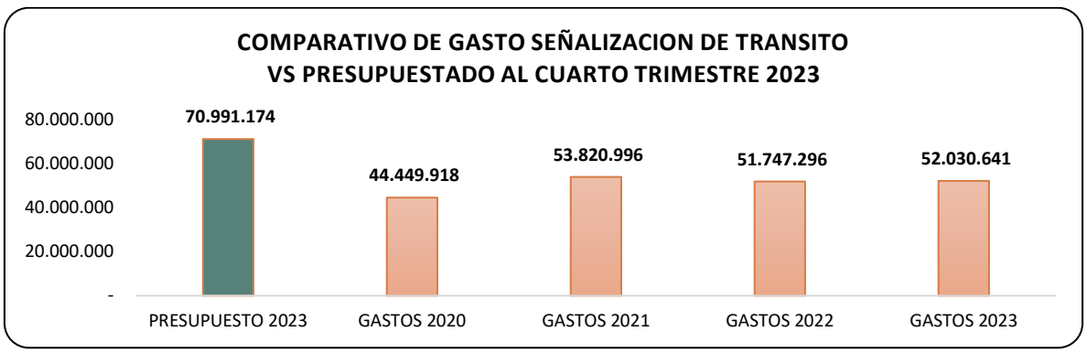


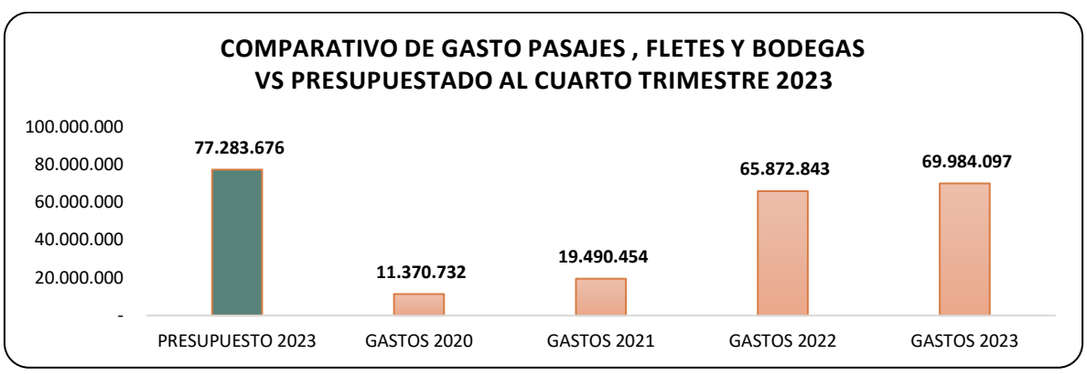


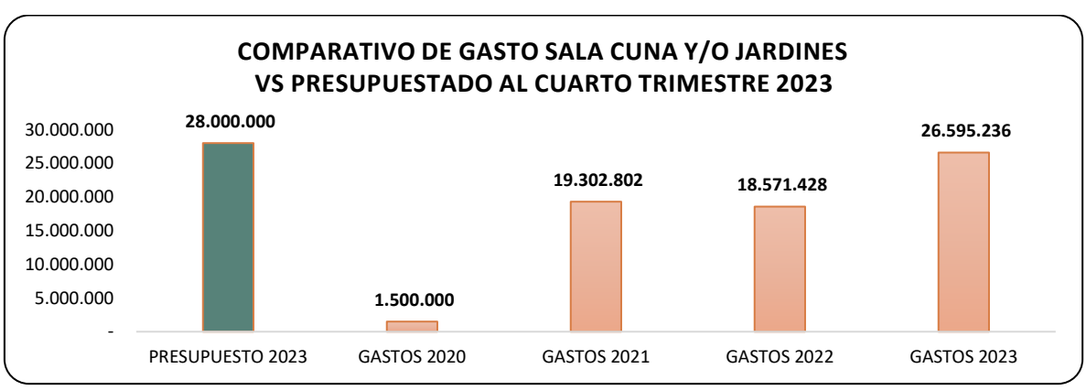


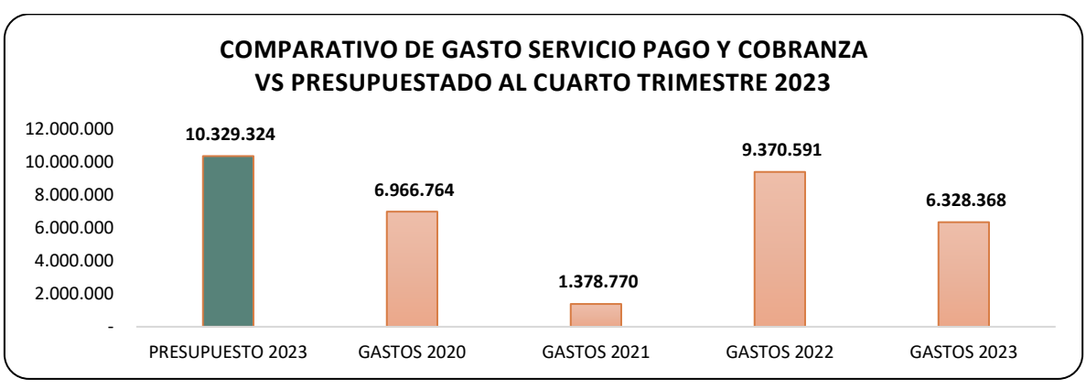


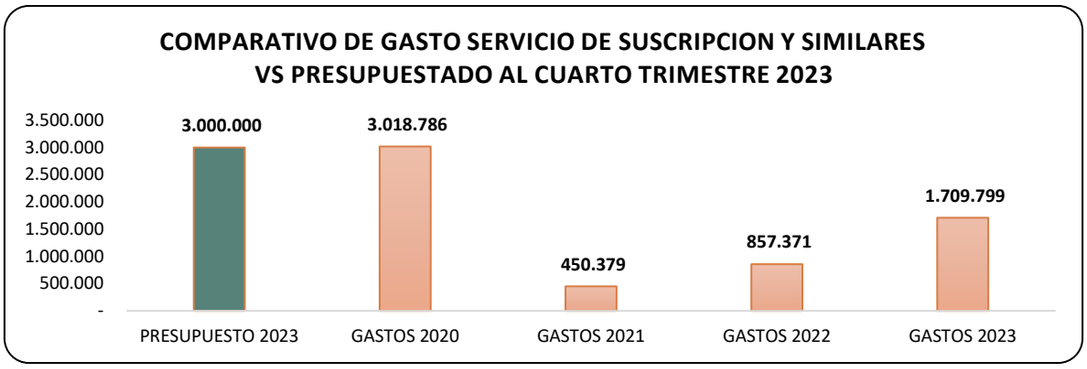

COMPARATIVO DE GASTO SEMAFOROS
VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
80.000.000
60.000.000
40.000.000
20.000.000
-
65.013.392
52.550.400
54.049.800
63.754.216
60.957.834
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023

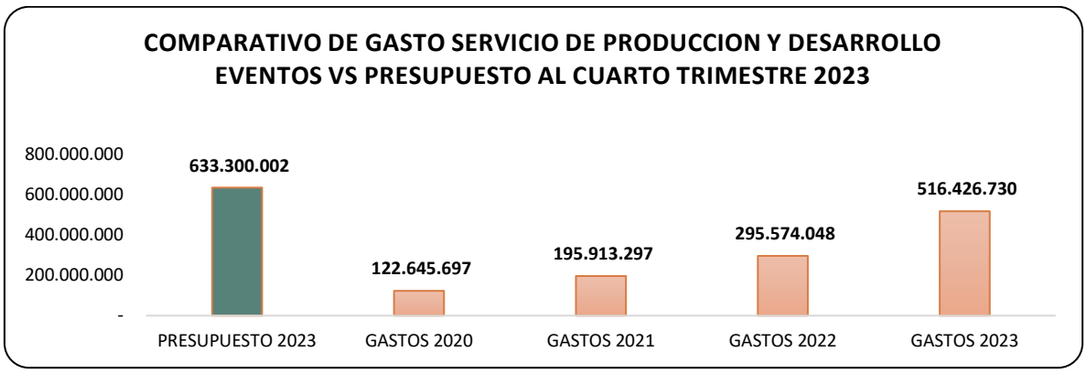

COMPARATIVO DE GASTO SEÑALIZACION DE TRANSITO
VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
80.000.000
60.000.000
40.000.000
20.000.000
-
70.991.174
44.449.918
53.820.996
51.747.296
52.030.641
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023


COMPARATIVO DE GASTO PASAJES , FLETES Y BODEGAS
VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
100.000.000
80.000.000
60.000.000
40.000.000
20.000.000
-
77.283.676
11.370.732
19.490.454
65.872.843
69.984.097
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023


COMPARATIVO DE GASTO SALA CUNA Y/O JARDINES
VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
30.000.000
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
-
28.000.000
1.500.000
19.302.802
18.571.428
26.595.236
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023


COMPARATIVO DE GASTO SERVICIO PAGO Y COBRANZA
VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
12.000.000
10.000.000
8.000.000
6.000.000
4.000.000
2.000.000
-
10.329.324
6.966.764
1.378.770
9.370.591
6.328.368
PRESUPUESTO 2023
GASTOS 2020
GASTOS 2021
GASTOS 2022
GASTOS 2023

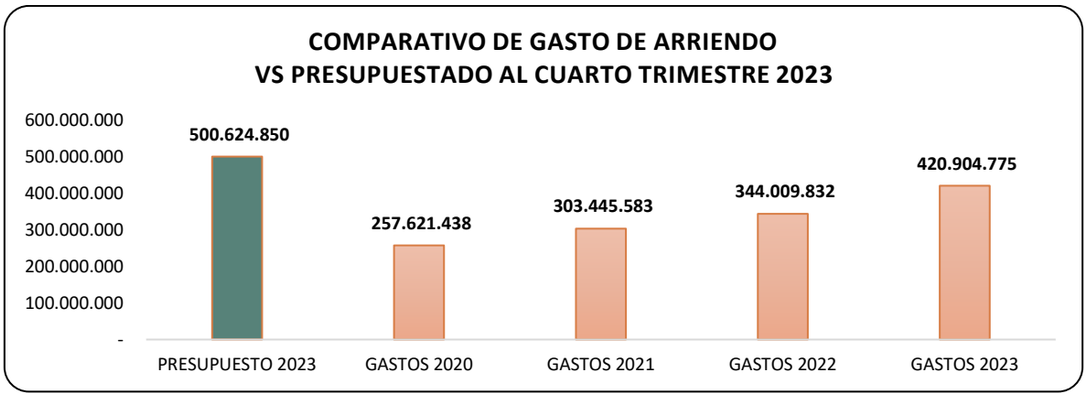




2.9 ARRIENDOS

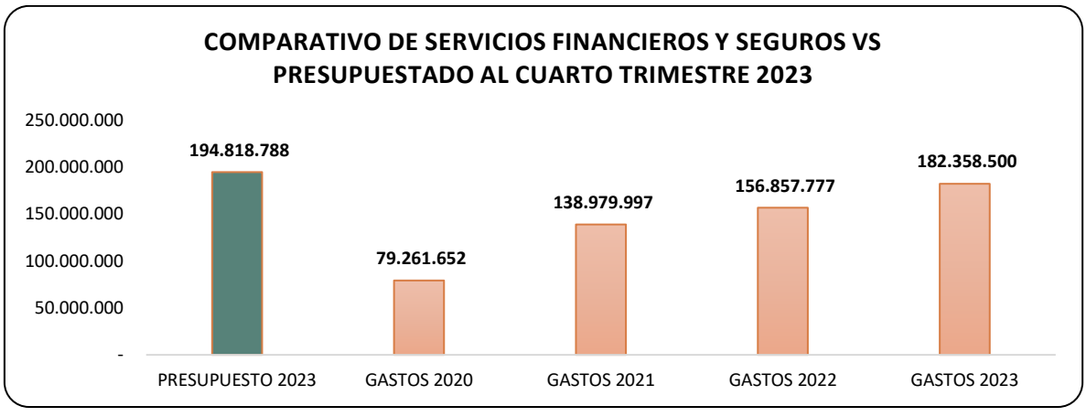
El gasto por este concepto al cuarto trimestre alcanza la suma de **$420.904.775** que representa un **84%** del gasto proyectado del año 2023, según el siguiente detalle:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Arriendo de Terrenos	$ -	$ -	0
Arriendo de Edificios	$ 183.733.235	$ 167.694.379	91%
Arriendo de Vehículos	$ 21.289.949	$ 14.726.451	69%
Arriendo de Mobiliario y Otros	$ 386.318	$ -	0%
Arriendo de Máquinas y Equipos	$ 55.585.440	$ 38.657.167	70%
Arriendo de Equipos Informáticos	$ 120.987.058	$ 108.853.939	90%
Otros (Arriendo de baños químicos)	$ 118.642.850	$ 90.972.839	77%
TOTAL, DE GASTO EN ARRIENDOS	**$ 500.624.850**	**$ 420.904.775**	**84%**



2.10 SERVICIO FINANCIERO Y SEGUROS

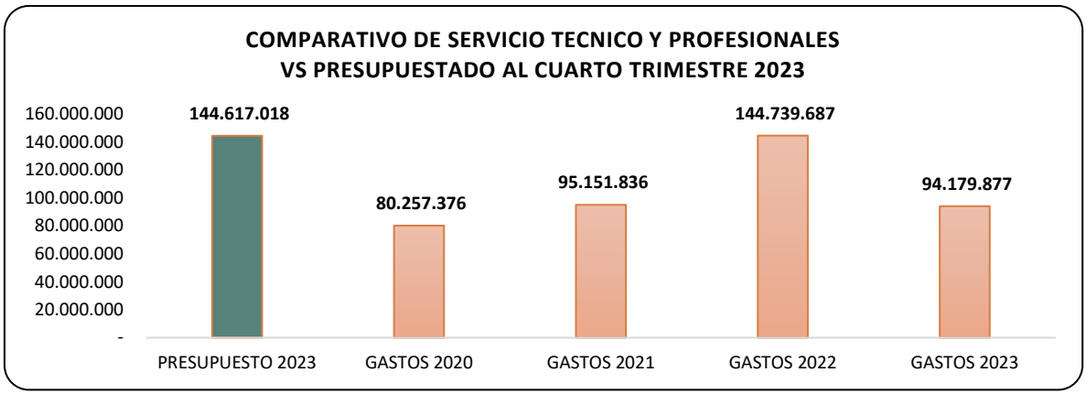
El gasto incurrido en el cuarto trimestre, en forma acumulada alcanza a **$182.358.500** que representa un cumplimiento del **94%** del presupuesto vigente del año 2023, correspondiente a la adquisición de seguros edificios, vehículos y pago por recaudación de créditos y débitos de la empresa Transbank.



2.11 SERVICIO TÉCNICO Y PROFESIONALES

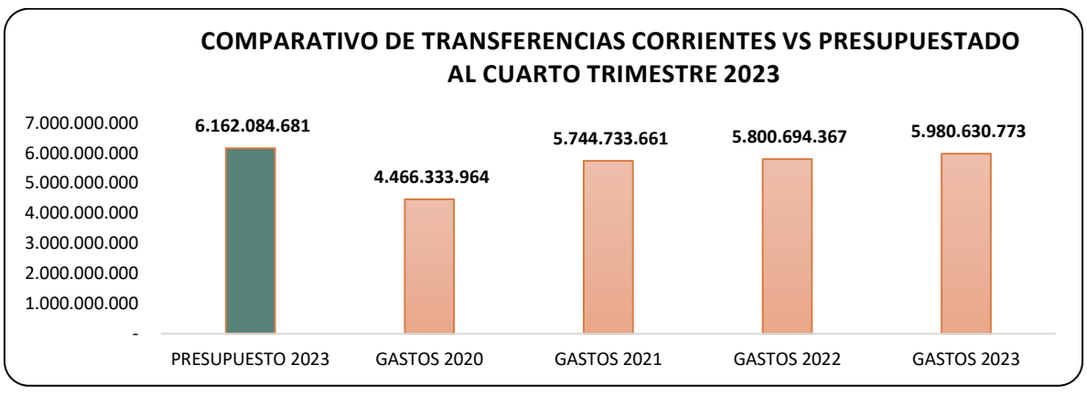
El gasto incurrido al cuarto trimestre del 2023, en forma acumulada alcanza a **$94.179.877**, que representa el **65%** el cual corresponde a estudio Plan Desarrollo Comunal y cursos de capacitación, según lo muestra el siguiente cuadro.

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE 2023
Estudios e Investigaciones	$ 28.400.000	$ 11.050.000
Cursos de Capacitación	$ 22.180.000	$ 20.162.765
Servicios Informáticos	$ 84.537.018	$ 59.771.048
Otros	$ 9.500.000	$ 3.196.064
TOTAL, SERVICIO TECNICO	**$ 144.617.018**	**$ 94.179.877**



3. CUENTAS POR PAGAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

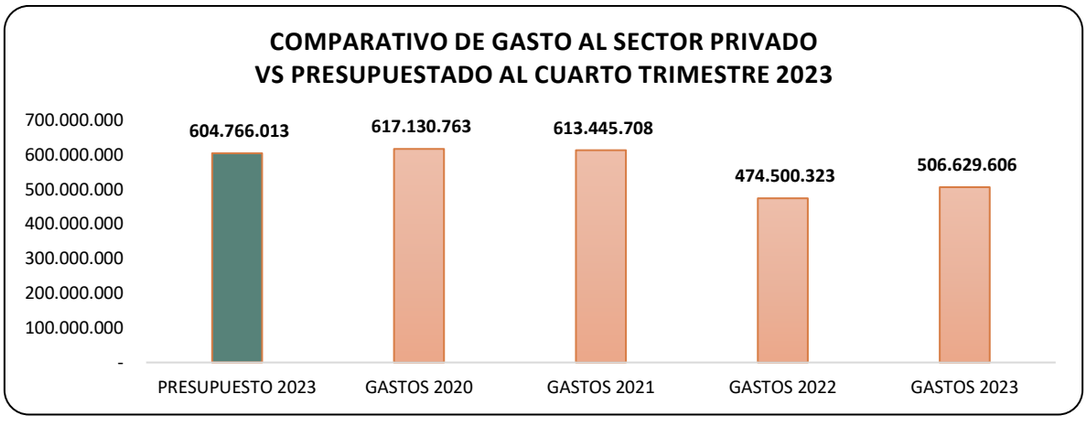
Las transferencias totales del sector público y privado tienen un gasto total de **$5.980.630.773**, con un cumplimiento del **97%** del gasto proyectado para el 2023, con una transferencia en aumento al **3%** del año anterior, según lo muestra el gráfico siguiente:



3.1 AL SECTOR PRIVADO

La transferencia corriente efectuadas al sector privado alcanzan un total de **$506.629.606** que representa un **84%** del presupuesto del año 2023, con una disminución de un **6,34%** en comparación con el año anterior. Se detalla a continuación los componentes de las transferencias:

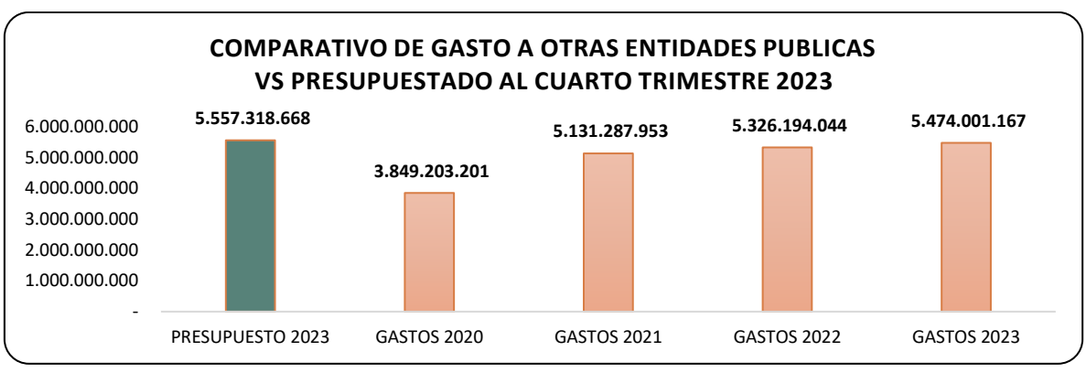
DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE
Fondos de Emergencia	$ 4.000.000	$ -	0%
Organizaciones Comunitarias	$ 72.969.441	$ 61.032.202	84%
Otras Personas Jurídicas Privadas	$ 40.000.000	$ 40.000.000	100%
Voluntariado	$ 5.000.000	$ 5.000.000	100%
Asistencia Social a Personas Naturales	$ 191.000.000	$ 179.731.791	94%
Premios y Otros	$ 54.560.000	$ 27.279.346	50%
Otras Transferencias al Sector Privado	$ 237.236.572	$ 193.586.267	82%
TOTAL, AL SECTOR PRIVADO	**$ 604.766.013**	**$ 506.629.606**	**84%**



3.2 DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS

La transferencia corriente efectuadas de otras entidades públicas alcanzan un total de **$5.474.001.167,** que representa un **99%** del presupuesto del año 2023, con una disminución de un **2,70%** en comparación con el año anterior.

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Al los Servicios de Salud	$ 400.000	$ 84.706	21%
A las Asociaciones	$ 28.100.000	$ 27.809.660	99%
Al Fondo Común Municipal – Permisos de Circulación	$ 4.014.500.000	$ 3.968.861.363	99%
Al Fondo Común Municipal – Multas	$ 55.000.000	$ 46.523.620	85%
A Otras Municipalidades	$ 85.000.000	$ 80.721.818	95%
A Servicios Incorporados a su Gestión	$ 1.374.318.668	$ 1.350.000.000	98%
TOTAL, DE GASTO EN TRANSFERENCIAS A PUBLICO	**$ 5.557.318.668**	**$ 5.474.001.167**	**99%**

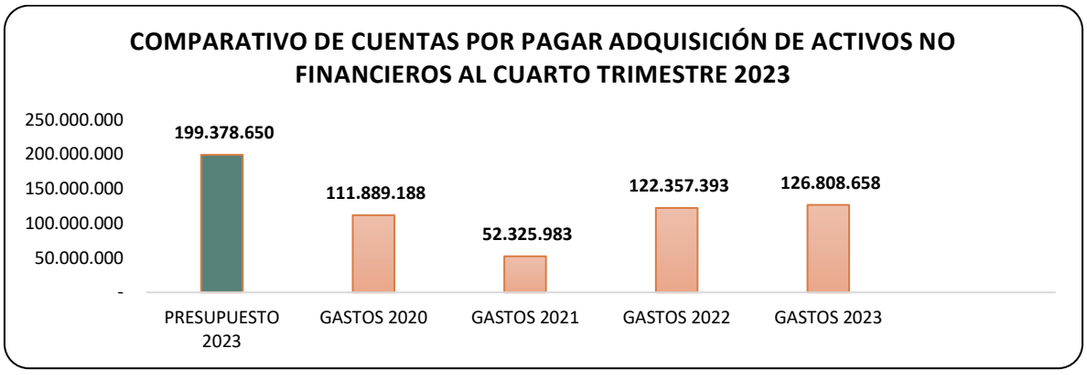


4. CUENTAS POR PAGAR ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

La adquisición de activos no financieros tiene un total de **$126.808.658** que representa un cumplimiento de un **64%** del presupuesto a diciembre 2023. 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. Dicho ítem se compone por las siguientes cuentas:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACION DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Vehículos	$ 65.310.000	$ 65.138.215	100%
Mobiliario y Otros	$ 25.500.000	$ 23.301.339	91%
Máquinas y Equipos	$ 56.268.650	$ 10.204.403	18%
Equipos Informáticos	$ 17.300.000	$ 11.812.884	68%
Programas Informáticos	$ 35.000.000	$ 16.351.817	47%
TOTAL, DE GASTO EN ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS	**$ 199.378.650**	**$ 126.808.658**	**64%**



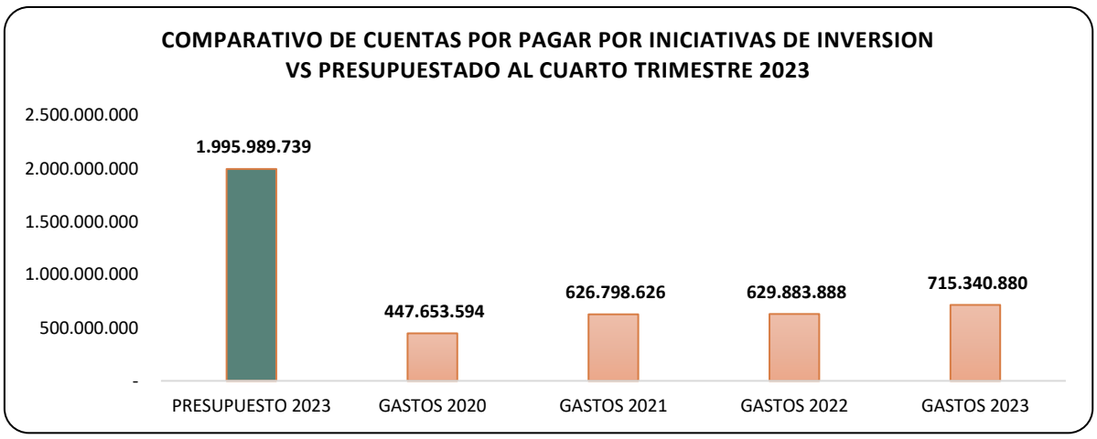
5. CUENTAS POR PAGAR INICIATIVAS DE INVERSIÓN

La inversión real de la municipalidad alcanzo al cuarto trimestre en forma acumulada a **$715.340.880**, que representa un cumplimiento del **36%** de lo proyectado para el año 2023, respecto al año anterior hubo un aumento de proyectos en un **12%** esta inversión se debe a que los proyectos se encuentran en etapas de desarrollo, que dependen del grado avance de las obras para el pago respectivo.

PROYECTOS OBRAS CIVILES	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE 2023
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	$ 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	$ 28.903.917
Pmu sede social villa Alpina, Chiguayante	$ 108.543.901	$ -

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	$ 28.353.908
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	$ 74.988.594
Pmu mejoramiento plaza Rafael Sotomayor	$ 73.780.000	$ 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	$ 28.147.516
Pmu mejoramiento plaza pasaje los boldos, sector los pinos, Chiguayante	$ 50.079.835	$ 45.273.312
Pmu mejoramiento alumbrado público del sector sur de Chiguayante	$ 74.999.999	$ 61.636.883
Pmu mejoramiento iluminación en plazas de Chiguayante	$ 74.999.812	$ -
Mejoramiento infraestructura y espacios públicos comuna de Chiguayante	$ 134.431.595	$ 66.732.214

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	$ -
Pmu construcción plaza los alamos Chiguayante	$ 74.999.000	$ -
Aporte municipal al proyecto mejoramiento area verde esperanza	$ 14.198.500	$ -
Aporte municipal al proyecto mejoramiento area verde 12 de octubre	$ 13.541.400	$ -



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 cuarto 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 deuda por deuda 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.

De acuerdo con lo anterior, y teniendo presente lo dispuesto en el dictamen Nº 6.554 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 2022	
DENOMINACIÓN	**PERCIBIDOS DICIEMBRE 2022**
Patentes Municipales	$ 619.366.437
Derechos de aseo	$ 1.127.546.881
Otros derechos	$ 665.770.878
Concesiones	$ -
Permisos de circulación	$ 6.397.511.141
Licencias de conducir y similares	$ 238.617.343
Participación en Impuesto Territorial	$ 1.656.628.464
Patentes acuícolas	$ -
Rentas de la propiedad	$ -
Multas- de beneficio municipal	$ 88.431.338
Multas Ley de Alcoholes	$ 675.972
Registro de multas del tránsito no pagadas – de beneficio municipal	$ 6.486.815
Intereses	$ 194.253.813
Participación en el Fondo Común Municipal	$ 11.140.922.496
TOTAL, DE INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS DEL AÑO ANTERIOR 2022	**$ 22.136.211.578**

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 2023		
DENOMINACION	**PARCIALES**	**SUBTOTALES**
Personal de Planta	$ 3.633.961.175	
Asignación de Zona	$ - 186.103.488	
Aportes del Empleador	$ - 93.052.368	
Subtotal Gastos en Personal de Planta		**$ 3.354.805.319**
Personal a Contrata	$ 2.160.066.669	
Asignación de Zona	$ -134.726.420	
Aportes del Empleador	$ -58.912.133	
Subtotal Gastos en Personal a Contrata		**$ 1 .966.428.116**
Honorarios a Suma Alzada-Personas Naturales	$ 247.897.081	
Honorarios Asimilados a grado	-	
Jornales	-	

Remuneraciones reguladas por el Código del Trabajo	$ 120.755.767	
Aportes del Empleador	$ - 5.513.495	
Suplencias y Reemplazos	$ 91.909.387	
Personal a trato y/o temporal	-	
Alumnos en práctica	-	
Otras Remuneraciones		$ 460.562.235
GASTOS TOTAL EN PERSONAL 2023		**$ 5.781.795.670**

Por lo tanto, en conclusión, la Municipalidad de encuentra con un 35% de límite de gasto, cumpliendo con el guarismo puesto que se encuentra por debajo del **42%** que fija la normativa establecida, según el siguiente cuadro:

INGRESOS PROPIOS PERMANENTES PERCIBIDOS PERIODO ANTERIOR	GASTO TOTAL EN PERSONAL DICIEMBRE 2023	PORCENTAJE LIMITE DE GASTO PERSONAL
$ 16.496.775.826	**$ 5.781.795.670**	**35%**

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 **40%** del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

- **DETERMINACIÓN DE GASTO PERSONAL PLANTA:**

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE 2023
Sueldos base	$ 822.284.963
Asignación de Antigüedad,	$ 49.015.000
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	$ 650.000
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	$ 120.159.000
Asignación Única, Art.4, Ley Nº18.717	$ 72.717.000
Asignación de Responsabilidad Judicial, Art. 2º, Ley Nº 20.008	$ 14.896.000
Componente Base Asignación de desempeño	$ 294.508.000
Asignación Inherente al Cargo Ley Nº 18.695	$ 34.874.000

Aplicación inc 5 del art 1 la ley 21526	$	34.848.000
A Servicios de Bienestar	$	33.287.000
Otras Cotizaciones Previsionales	$	101.890.000
Asignaciones por Desempeño	$	353.935.000
Trabajos Extraordinarios	$	184.100.000
Comisiones de Servicios en el País	$	30.000.000
Comisiones de Servicios en el Exterior	$	12.000.000
Aguinaldos y Bonos	$	43.970.000
Suplencias y Reemplazos	$	91.909.387
GASTO TOTAL DE PERSONAL DE PLANTA	**$**	**4.404.875.350**

- **DETERMINACIÓN DE GASTO PERSONAL CONTRATA:**

DENOMINACIÓN	OBLIGACION DEVENGADA A DICIEMBRE DE 2023	
Sueldos base	$	481.165.192
Asignación de Antigüedad.	$	9.695.970
Asignación Profesional	$	186.332.921
Asignación de Zona	$	134.726.420
Asignaciones del D.L. Nº 3.551, de 1981	$	425.668.000
Asignación Art. 1, Ley Nº19.529	$	67.664.680
Asignación por Pérdida de Caja, Art. 97, letra a), Ley Nº18.883	$	541.378
Asignación de Movilización, Art. 97, letra b), Ley Nº18.883	$	389.992
Incremento Previsional, Art. 2, D.L. 3501, de 1980	$	103.240.580
Bonificación Compensatoria de Salud, Art. 3, Ley Nº18.566	$	30.790.343
Bonificación Compensatoria, Art.10, Ley Nº18.675	$	74.978.148
Otras Asignaciones Compensatorias	$	-
Asignaciones Sustitutivas	$	76.895.847
Componente Base Asignación de desempeño	$	156.167.446
A Servicios de Bienestar	$	16.059.940
Otras Cotizaciones Previsionales	$	42.852.193
Asignaciones por Desempeño	$	199.085.367
Trabajos Extraordinarios	$	102.989.355
Comisiones de Servicios	$	4.464.035
Aguinaldos y Bonos	$	46.358.862
GASTO TOTAL EN PERSONAL DE CONTRATA	**$**	**2.160.066.669**

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

REMUNERACION CONTRATA	REMUNERACION PLANTA	PORCENTAJE REAL A DICIEMBRE 2023
$ 2.160.066.669	**$ 4.404.875.350**	**49%**

La Municipalidad excedido el límite de gasto a contrata anual en un 49%. Lo cual vulnero la normativa establecida en cuanto al cumplimiento del 40% de contratación del personal a

contrata en el año 2023. Es importante señalar que el dictamen E313111 del año 2023 sobre el reajuste del sector público permitió la transferencia de personal contratado a honorarios al régimen de contratación, lo que resultó un aumento de este porcentaje. En consecuencia, las municipalidades deben regularizar esta situación hasta el año 2026. Esto proporcionó instrucciones específicas sobre las contrataciones a honorarios en los órganos de la Administración del Estado, en cumplimiento de las disposiciones de la ley N° 21.526 sobre el reajuste de remuneraciones del sector público.

- **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 DICIEMBRE DEL 2023
2.103.001	Honorarios a Suma Alzada Personas Naturales	$ 247.897.081
GASTO TOTAL EN PERSONAL HONORARIOS		**$ 247.897.081**

Finalmente, el porcentaje real a diciembre 2023 es de:

REMUNERACION HONORARIOS	REMUNERACION PLANTA	PORCENTAJE REAL 2023
$ 247.897.081	**$ 4.404.875.350**	**5,63%**

Por lo tanto, el porcentaje real a honorarios de la municipalidad a diciembre 2023 es de **5,63%,** 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 DICIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES.

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO INGRESOS DICIEMBRE 2023	INGRESOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTO VIGENTE	$ 29.574.024.983
2. SALDO INICIAL	$ 4.612.396.987
3. INGRESOS DEVENGADO	$ 29.702.873.933
4. INGRESOS PERCIBIDO	$ 25.089.171.048

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO GASTO DICIEMBRE 2023	GASTOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTARIO VIGENTE	$ 27.574.024.983
2.OBLIGACION	$ 25.133.657.510
3. OBLIGACION DEVENGADA	$ 24.823.707.084
4. PAGO	$ 24.772.530.727

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. Por lo tanto, en el siguiente cuadro se muestra el cálculo respectivo.

Saldo inicial de caja + Ingresos devengados en el periodo - gastos devengados en el periodo			
Saldo inicial de caja (+)	Ingresos devengados en el periodo (+)	Gastos devengados en el periodo (-)	Superávit (=)
$4.612.396.987	**$ 28.660.668.188**	**$ 24.823.707.084**	**$8.449.358.091**

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

Saldo inicial de caja + Ingresos percibidos en el periodo - gastos devengados en el periodo			
Saldo inicial de caja (+)	Ingresos percibidos en el periodo (+)	Gastos devengados en el periodo (-)	Superávit (=)
$4.612.396.987	**$ 25.089.171.048**	**$ 24.823.707.084**	**$4.877.860.951**

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 **$ 29.701.568.035,** a los que, rebajados el total de gasto devengados acumulados a esa misma fecha **$ 24.823.707.084**, arroja un superávit de **$ 4.877.860.951** 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 **$ 265.463.964** 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.

La Municipalidad excedido el límite de gasto a contrata anual en un 49%. Lo cual vulnero la normativa establecida en cuanto al cumplimiento del 40% de contratación del personal a

contrata en el año 2023. Es importante señalar que el dictamen E313111 del año 2023, reguló, para los años 2023 a 2026, la forma y el procedimiento para regularizar la situación de las personas contratadas a honorarios en la Administración Municipal, traspasadas a contrata.

Al respecto, el dictamen manifiesto que la limitación contenida en el citado precepto estatutario no puede significar un obstáculo para regularizar la situación de los servidores contratados a honorarios en aplicación de una norma legal que reguló especialmente el traspaso de ese personal a la contrata, considerando la realidad que aqueja a las municipalidades del país (aplico criterio de los dictámenes N°s. E216667 y E281579, ambos de 2022). Por lo que, este dictamen establece que, en ejercicio de la facultad contenida en el artículo 74 de la ley Nº 21.526, las entidades edilicias podrán exceder el tope contemplado en el artículo 2°, inciso cuarto, de la ley Nº 18.883, al traspasar el personal a honorarios a la contrata, debiendo regularizar esta situación hasta el año 2026.

Por otra ´parte, es importante destacar que la municipalidad realizó un aporte financiero al servicio de salud durante el cuarto trimestre, transfiriendo fondos por un total de **$1.350.000.000**, para solventar los posibles déficits de esa Dirección**.**

Concluido el ejercicio presupuestario, esta dirección de control sometió a evaluación el cierre contable determinando en términos generales para el año un resultado positivo según el siguiente análisis:

- Ingresos Patrimoniales Totales $ 21.924.954.090
- Menos:
- Gastos Patrimoniales Totales $ 21.602373.817
- Resultado positivo $ 322.580.273

SECTOR DIRECCIÓN DE SALUD

AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO

Se presenta la situación de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre 2023, analizando en primer lugar los ingresos y por último los gastos totales con sus respectivas explicaciones.

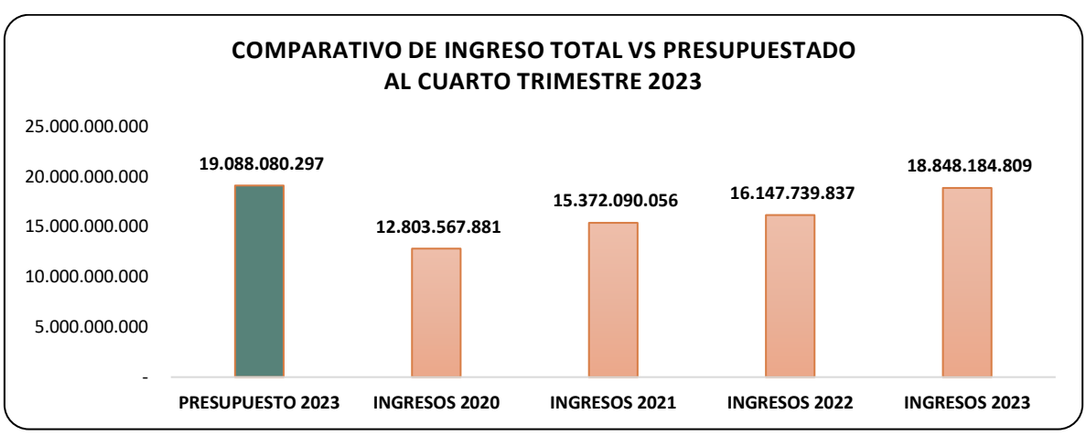
Hasta el término del cuarto trimestre los ingresos de la dirección de salud presentan un monto percibido de **$ 18.848.184.809** que porcentualmente implica un **98%** de cumplimiento del presupuesto al 31 de diciembre del 2023.

Por su parte los egresos de salud muestran un **95%** de cumplimiento del presupuesto del año 2023 lo que implica **18.070.313.782.**

De la revisión de las partidas de ingresos y gastos, se puede inferir que, en el transcurso del cuarto 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 **$ 4.786.678.123.**

INGRESOS TOTALES

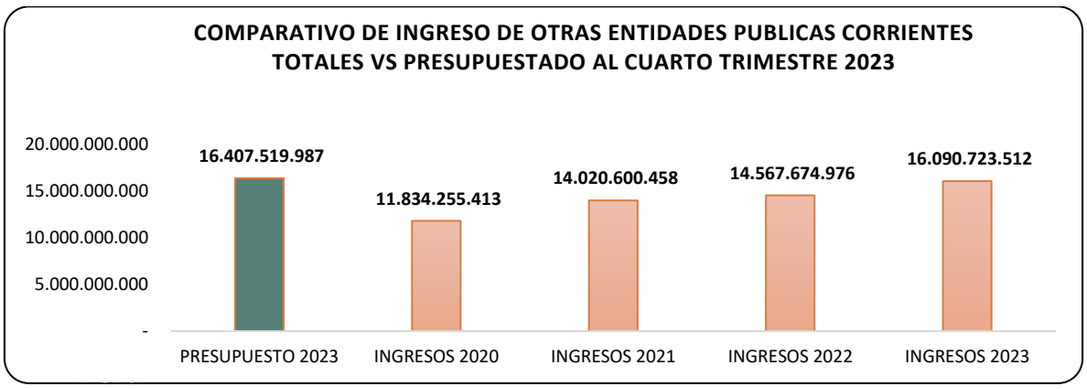
El análisis de este concepto representa a la fecha del cuarto trimestre del año 2023 en forma acumulada ingresos percibidos por **$18.848.184.809**, lo que acredita un cumplimiento de un **95%** del presupuesto del año 2023, monto que incluye el saldo inicial de caja de **$888.360.310**, no considerando el saldo inicial de caja se tiene un cumplimiento del **94%** del presupuesto municipal año 2023.



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:	**$ 16.407.519.987**
Percibido:	**$ 16.090.723.512**
Grado de avance:	**98%**



En comparación con el año 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 TOTAL 2023	INGRESOS DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Del servicio de salud	$ 14.516.519.987	$ 14.404.661.273	99%
Del Tesoro Publico	$ 541.000.000	$ 336.062.239	62%
De la Municipalidad a servicios incorporados a la gestión	$ 1.350.000.000	$ 1.350.000.000	100%
TOTAL	**$ 16.407.519.987**	**$ 16.090.723.512**	**98%**

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 TOTAL 2023	INGRESO PERCIBIDO A DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Pago recursos humanos por ley	$ 153.430.805	$ 153.012.603	100%
Desempeño colectivo	$ 1.320.968.898	$ 1.307.412.305	99%
Apoyo al desarrollo Biopsicosocial	$ 82.520.690	$ 82.520.690	100%

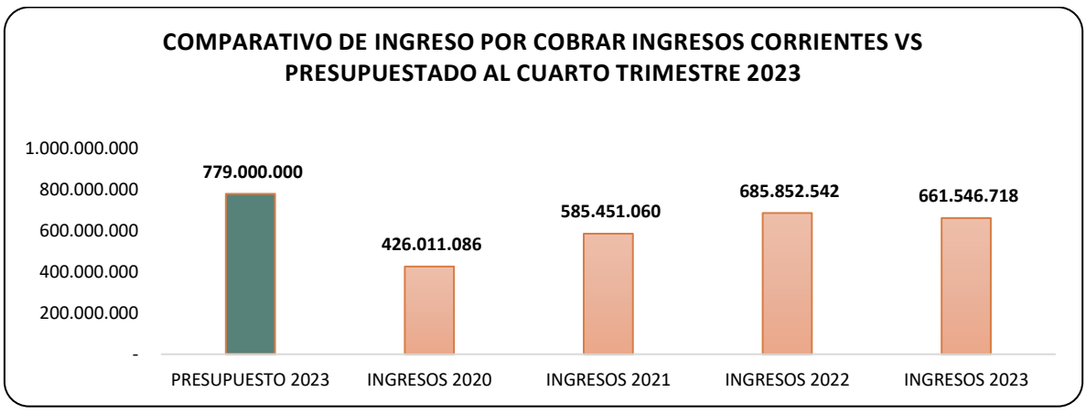
Sapu leonera	$ 173.475.888	$ 173.475.888	100%
Sapu odontológico	$ 36.746.388	$ 36.746.386	100%
Resolutividad	$ 299.276.348	$ 299.276.346	100%
Rehabilitación integral	$ 8.082.896	$ 8.082.896	100%
Fortalecimiento de la medicina familiar	$ 165.126.012	$ 165.126.012	100%
Fondo de farmacia	$ 218.475.303	$ 218.475.303	100%
Elige vida sana	$ 80.839.902	$ 80.839.902	100%
Mantenimiento de infraestructura	$ 20.867.434	$ 20.867.434	100%
Adultos autovalentes	$ 75.670.420	$ 75.670.420	100%
Imágenes diagnosticas	$ 181.232.815	$ 181.232.815	100%
Espacios amigables	$ 15.275.790	$ 15.275.790	100%
Dir alcohol	$ 17.500.997	$ 17.500.997	100%
Campaña de invierno	$ 52.560.000	$ 52.560.000	100%
Pespi	$ 2.500.000	$ 2.500.000	100%
Promoción de la salud	$ 5.555.572	$ 5.555.572	100%
Piloto acompañamiento niños adolescentes	$ 48.970.313	$ 48.970.173	100%
Bono trato al Usuario	$ 200.000.000	$ 132.531.054	66%
Modelo de atención integral de salud	$ 60.318.405	$ 60.318.405	100%
Formación de especialistas	$ 126.484.249	$ 126.484.249	100%
Sar Chiguayante	$ 874.098.288	$ 874.098.288	100%
Capacitación y formación en aps	$ 14.005.224	$ 14.005.224	100%
Sename	$ 47.215.060	$ 47.215.060	100%
Fortalecimiento de rrhh	$ 48.309.560	$ 49.246.680	102%
Acceso atención de salud a migrantes	$ 800.000	$ 800.000	100%
Estrategias de refuerzo pandemia	$ 178.358.738	$ 178.358.728	100%
Salud mental	$ 45.027.046	$ 45.026.046	100%
Adquisición de Pañales	$ 9.160.200	$ 9.160.200	100%
Ges odontológico	$ 63.517.200	$ 63.517.200	100%
Mejoramiento del acceso a la atención dontológica	$ 109.616.680	$ 109.616.680	100%
Odontológico integral	$ 176.509.070	$ 176.509.070	100%
Sembrando sonrisas	$ 11.763.163	$ 11.763.136	100%
Desarrollo rrhh	$ 39.596.128	$ -	0%
Apoyo a los cuidados paliativos universales aps	$ 97.469.604	$ 97.469.604	100%
Apoyo a la gestión local - proyecto incendios	$ 22.758.990	$ 22.758.990	100%
Continuidad de cuidados preventivos	$ 20.737.020	$ 20.737.020	100%

Alivio dolor y cuidado Paliativos	$ 40.092.800	$ -	0%
TOTALES	**$ 5.144.913.896**	**$ 4.984.717.166**	**97%**

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 cuarto trimestre un total de:

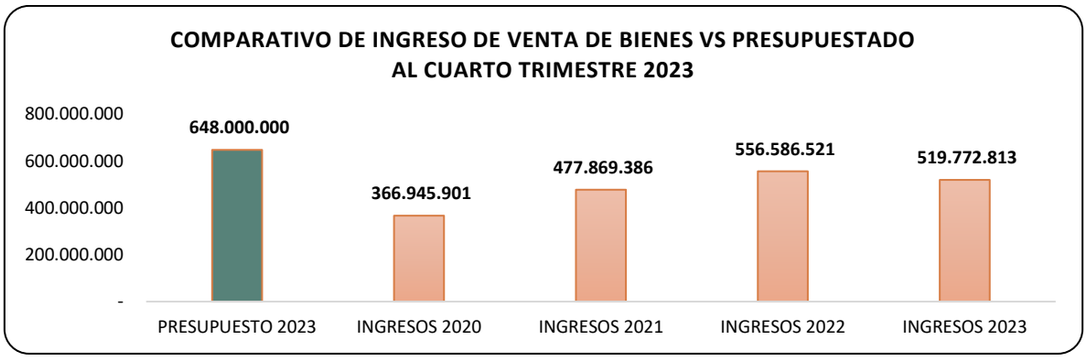
Presupuesto vigente:	**$779.000.000**
Percibido:	**$661.546.718**
Grado de avance:	**85%**



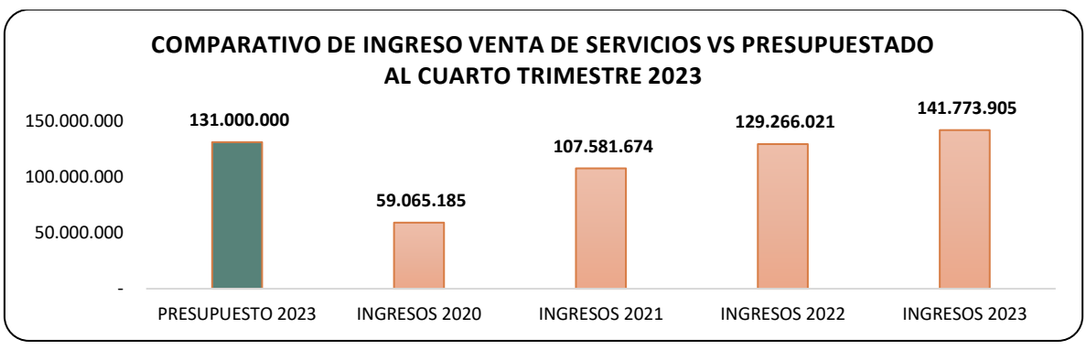
Los ingresos de operación que se muestran corresponden a la venta de bienes y servicios que se detalla a continuación:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	INGRESOS PERCIBIDOS A DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Venta de bienes - farmacia	$ 648.000.000	$ 519.772.813	80%
Venta de servicios - servicios DAS	$ 131.000.000	$ 141.773.905	108%
TOTAL	**$779.000.000**	**$661.546.718**	**85%**

La venta de bienes corresponde a lo percibido por **farmacia municipal y óptica comunal** lo cual cumplió con un **80%** del presupuesto a diciembre del 2023 y con una disminución de un **4%** con el año anterior.

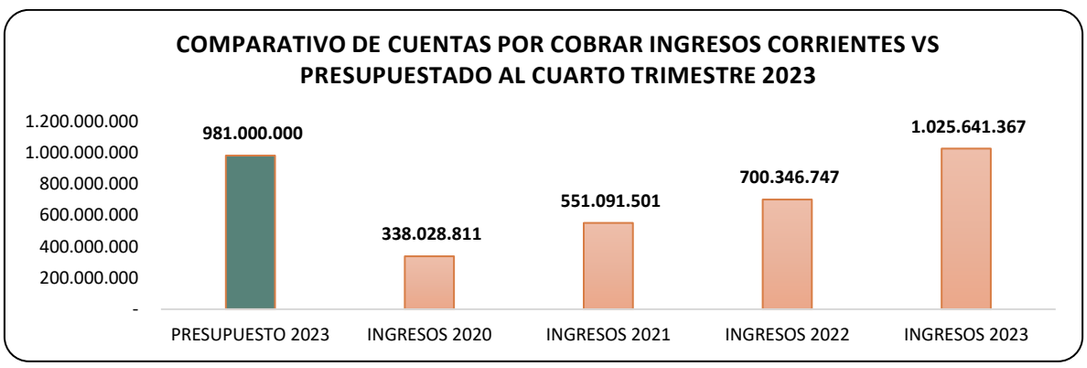


Por otra parte, para la venta de servicios que se debe a los servicios entregados por la salud a pacientes que provienen de un sistema salud ISAPRE y otras prestaciones, se tiene un cumplimiento del 108% del presupuesto al 31 de diciembre del 2023 y con un aumento de un 9% con respecto al año anterior, según lo muestra el gráfico siguiente:



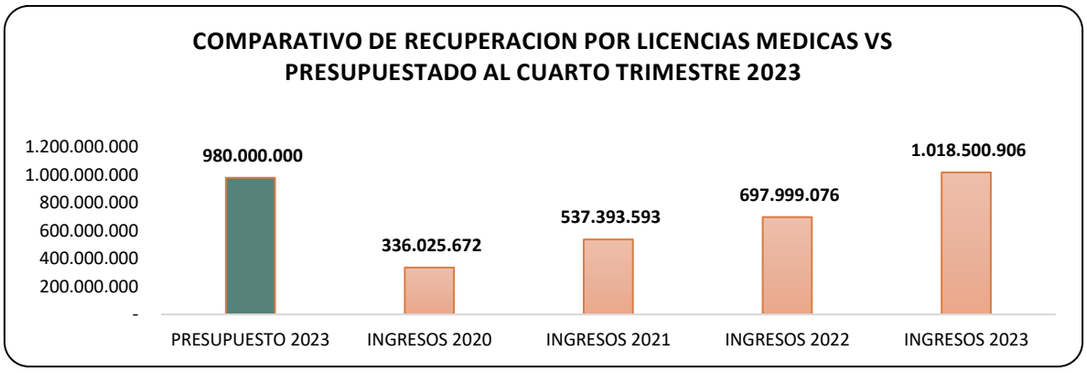
3. CUENTAS POR COBRAR INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes, que corresponde a recuperación de Licencias médicas y otros al cuarto trimestre del año 2023, presentan un cumplimiento del **105%** con un total recaudado de **$ 1.025.641.367**, que en comparación con el periodo anterior hubo un aumento de un **32%.**



3.1 RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS

Se ha recuperado por concepto de Licencias Médicas provenientes de Fonasa e Isapre un total de **$ 1.018.500.906** que corresponde a un **104%** del cumplimiento del presupuesto a diciembre del 2023. En comparación con el año anterior tuvo un aumento de un **32%.**

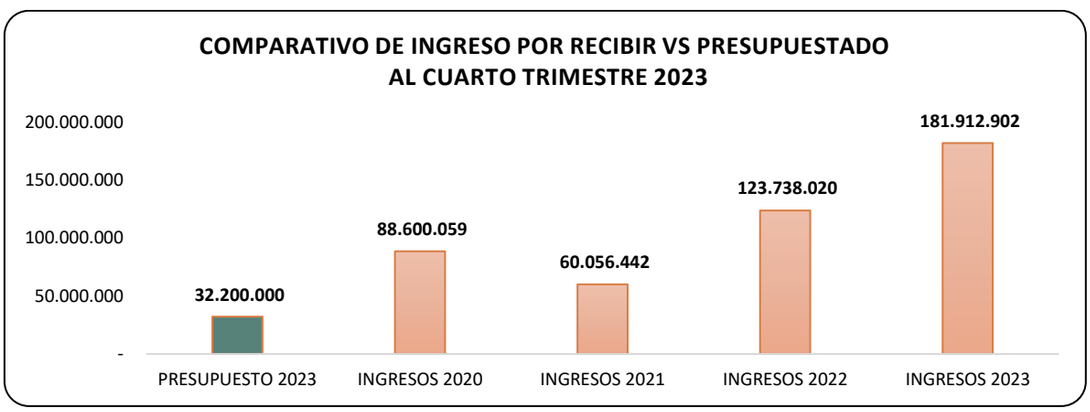


4. CUENTAS POR COBRAR RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS

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

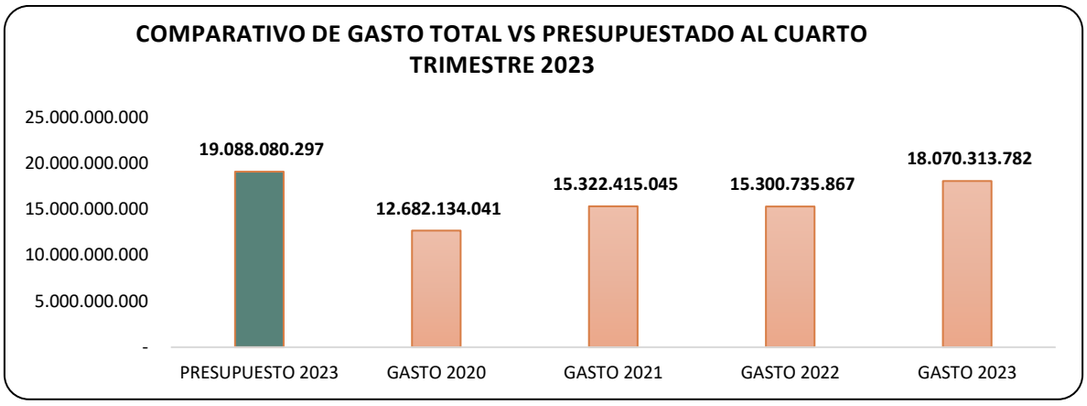
4.1 INGRESOS POR PERCIBIR

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 cuarto trimestre se recuperaron un monto de **$ 181.912.902**, representando un cumplimiento del **565%**. La dirección de salud deberá proyectar en los próximos presupuestos un monto más ajustado conforme a lo recaudado para este año.



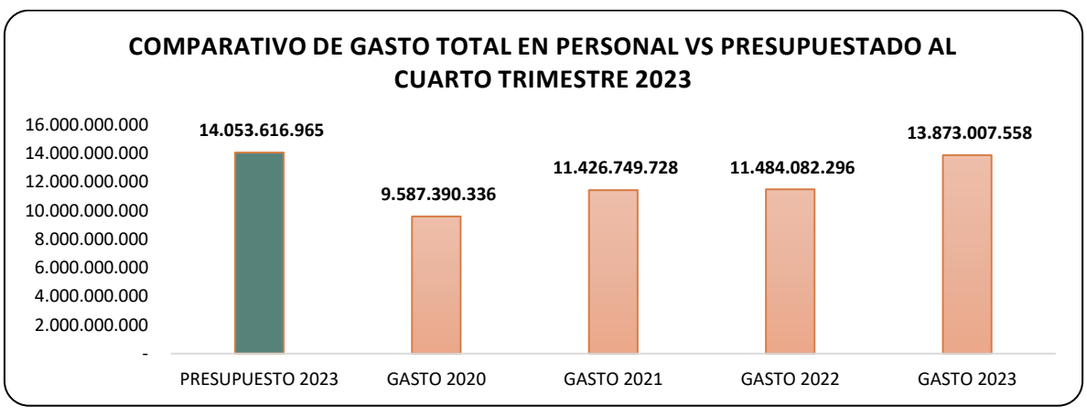
GASTOS TOTALES

Las obligaciones en forma acumulada al cuarto trimestre alcanzan a la suma de **$18.070.313.782**, representando un cumplimiento del **95%** del presupuesto del año 2023, con un aumento del **15%** en comparación con el año anterior.



1. GASTO EN PERSONAL

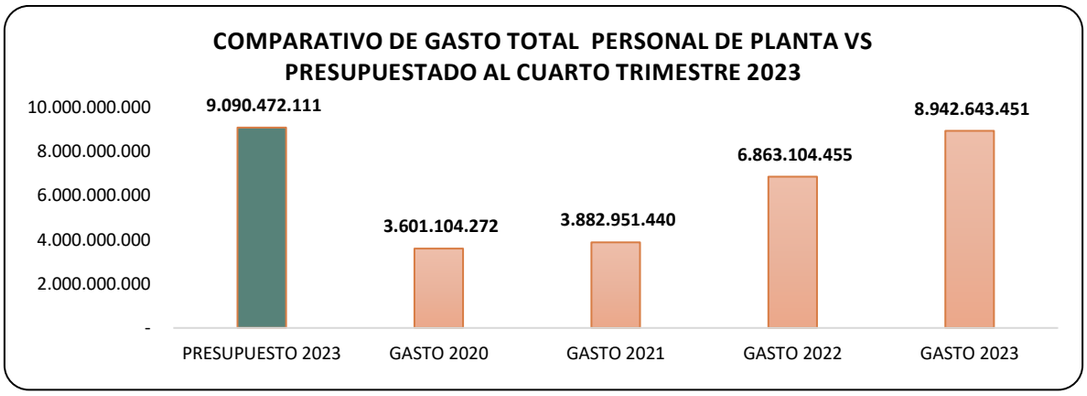
El gasto total en personal, correspondientes al cuarto trimestre tiene un resultado acumulado de **$ 13.873.007.558,** representando un porcentaje de cumplimiento de un **99%** del presupuesto para el año 2023, en comparación con el año anterior tuvo un aumento de **17%.** Este mayor aumento en este ítem se debe al 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 valle la piedra.



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.

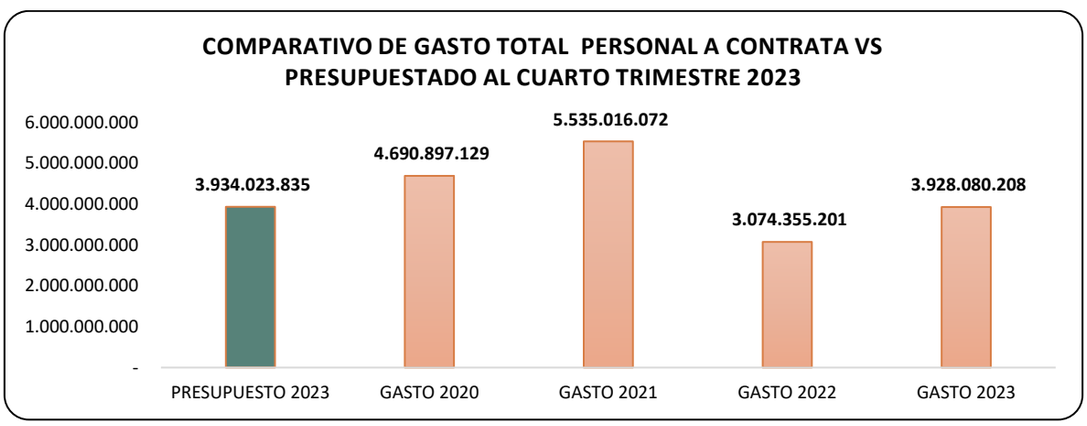
Presupuesto vigente:	**$ 9.090.472.111**
Devengado:	**$ 8.942.643.451**
Grado de avance:	**98%**



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.

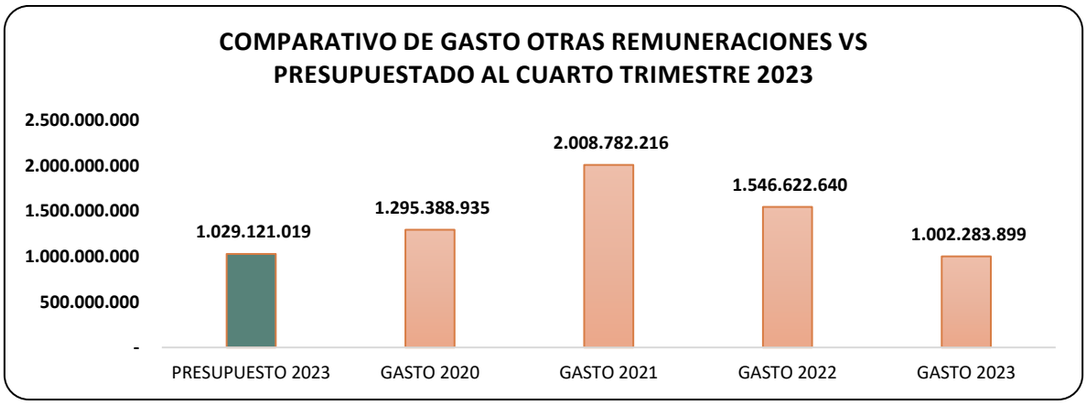
Presupuesto vigente:	**$ 3.934.023.835**
Devengado:	**$ 3.928.080.208**
Grado de avance:	**100%**



1.3 OTRAS REMUNERACIONES

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

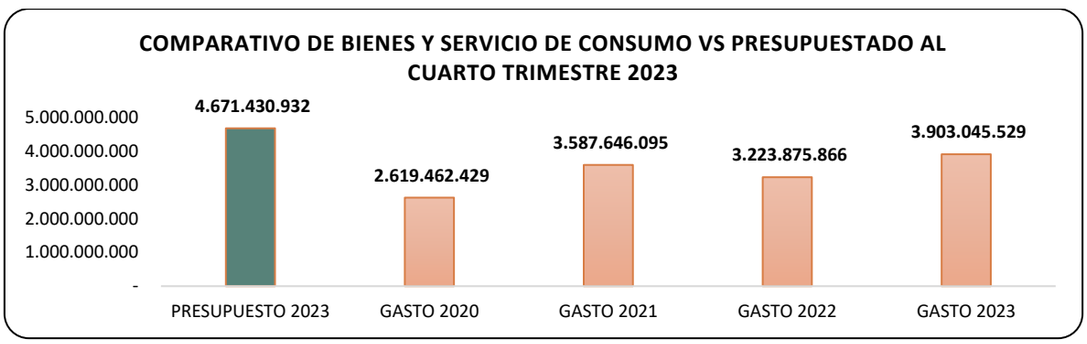
Presupuesto vigente:	**$ 1.029.121.019**
Devengado:	**$ 1.002.283.899**
Grado de avance:	**97%**



2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

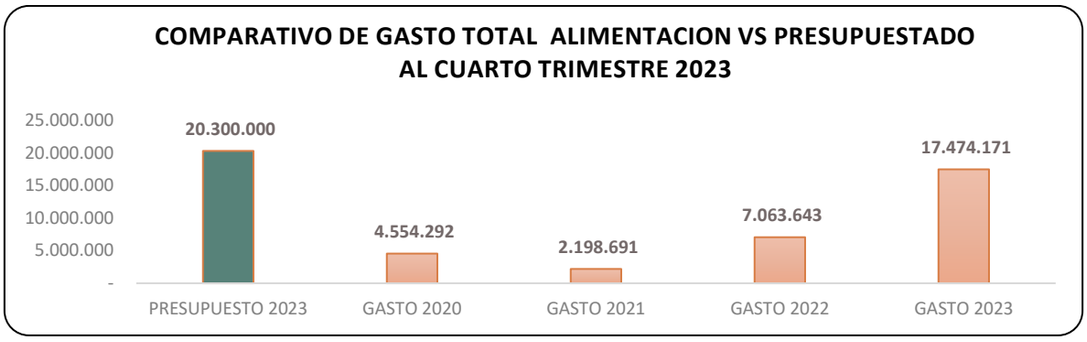
Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Las obligaciones acumuladas al cuarto trimestre alcanzan la suma de **$3.903.045.529,** el cual representan un **84%** del gasto proyectado para el 2023, si se compara con el año anterior se tiene un aumento de un **17**%, este aumento se debe principalmente a gastos acumulados de cursos de capacitación, servicios médicos y odontológicos, así como de radiografías y exámenes.

Presupuesto vigente:	**$ 4.671.430.932**
Devengado:	**$ 3.903.045.529**
Grado de avance:	**84%**



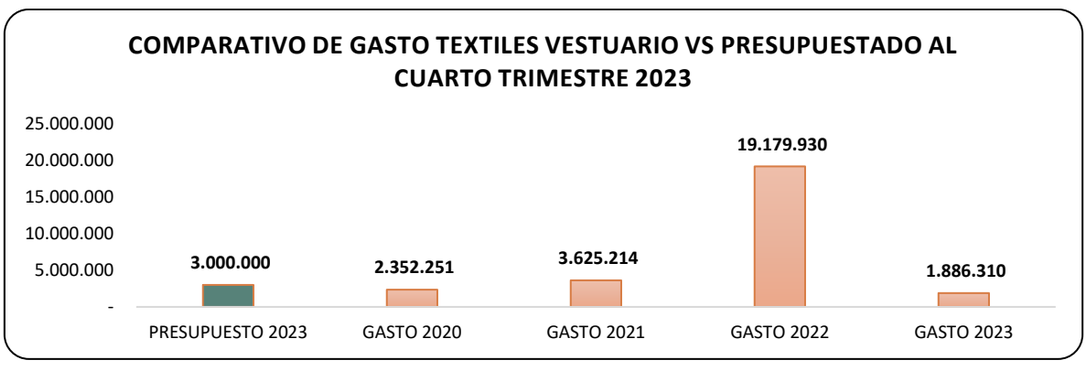
2.1 ALIMENTOS Y BEBIDAS

Presupuesto vigente:	**$ 20.300.000**
Devengado:	**$ 17.474.171**
Grado de avance:	**86%**



2.2 TEXTILES, VESTUARIOS Y CALZADOS

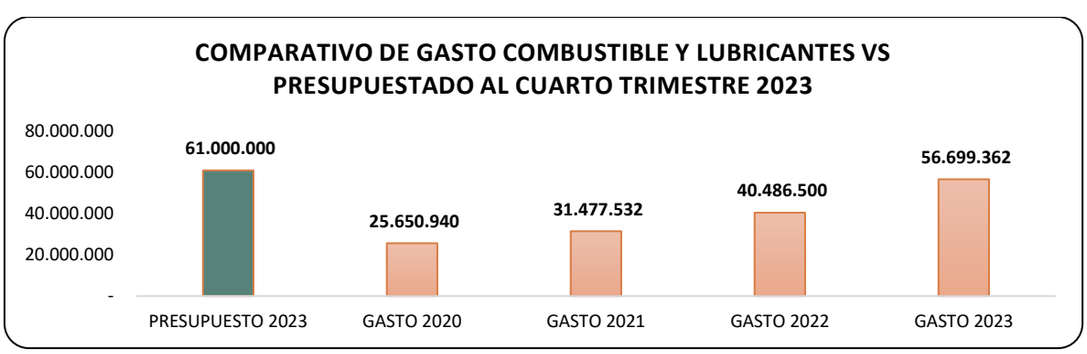
Presupuesto vigente:	**$ 3.000.000**
Devengado:	**$ 1.886.310**
Grado de avance:	**63%**



2.3 COMBUSTIBLE Y LUBRICANTES

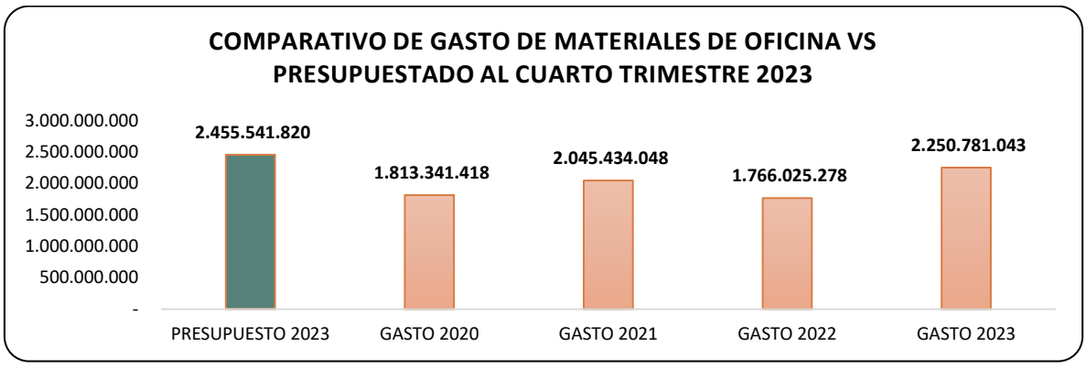
Se refiere a los gastos por adquisiciones de combustibles, lubricantes y mantenimiento para vehículos, maquinarias, equipos de producción y otros usos han aumentado en un 29% en comparación con el año anterior. Este mayor gasto se debe principalmente al aumento del parque vehicular de la Das incluida una ambulancia, lo que ha incrementado el consumo.

Presupuesto vigente:	**$ 61.000.000**
Devengado:	**$ 56.699.362**
Grado de avance:	**93%**



2.4 MATERIALES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE

El gasto acumulado al 31 de diciembre del 2023 es de **$ 2.250.781.043** que representa un **92%** del presupuesto del año 2023, con un aumento de un **22%** respecto al año anterior.



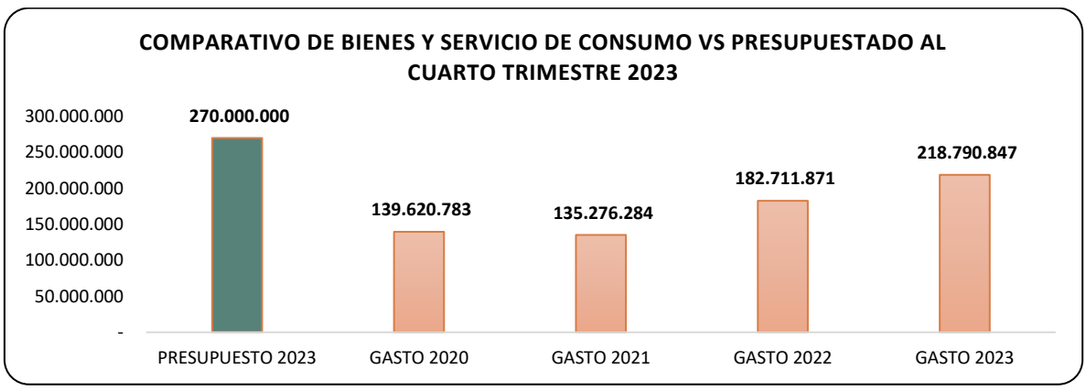
A continuación, se detalla el gasto de materiales de uso y consumo corriente al cuarto trimestre:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Materiales de Oficina	$ 75.450.000	$ 69.938.573	93%
Textos y Otros Materiales de Enseñanza	$ 3.250.000	$ 2.934.921	90%
Productos Químicos	$ 3.150.000	$ 3.114.590	99%
Productos Farmacéuticos	$ 1.480.300.000	$ 1.369.379.825	93%
Materiales y Útiles Quirúrgicos	$ 586.281.820	$ 537.683.750	92%
Fertilizantes, insecticidas, fungicidas y otros	$ 100.000	$ 57.175	57%
Materiales y Útiles de Aseo	$ 93.500.000	$ 93.091.676	100%
Menaje para Oficina, Casino y Otros	$ 1.000.000	$ 306.410	31%
Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales	$ 55.570.000	$ 44.065.407	79%
Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles	$ 9.990.000	$ 9.661.537	97%
Repuestos y Accesorios para Mantenimiento y Reparaciones de Vehículos	$ 1.550.000	$ 1.289.270	83%
Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos	$ 5.820.000	$ 5.018.576	86%
Equipos Menores	$ 9.330.000	$ 5.394.323	58%
Productos Elaborados de Cuero, Caucho y Plástico	$ 4.000.000	$ 3.559.068	89%
Productos agropecuarios y forestales	$ 250.000	$ 241.332	97%
Otros	$ 126.000.000	$ 105.044.610	83%
TOTAL	**$ 2.455.541.820**	**$ 2.250.781.043**	**92%**

2.5 SERVICIOS BÁSICOS

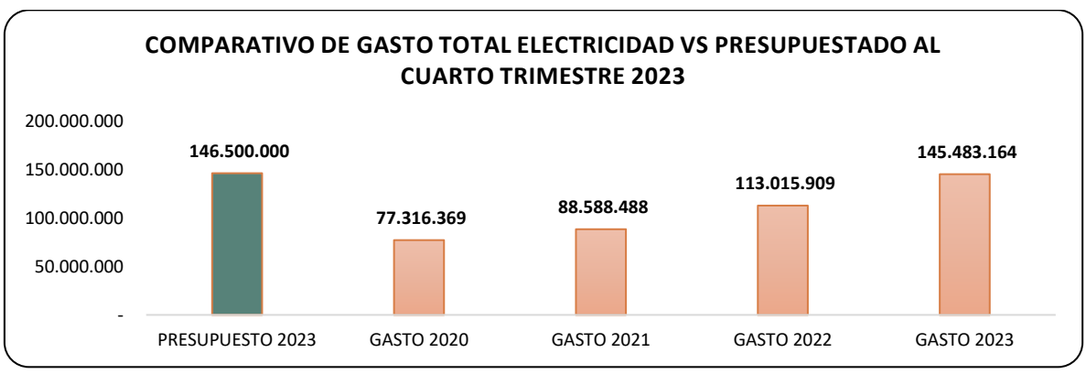
Los gastos acumulados provenientes de los servicios básicos tienen un cumplimiento del **81%** en relación al presupuesto aprobado en el año 2023, con un aumento de **16,49%** en comparación con el año anterior.

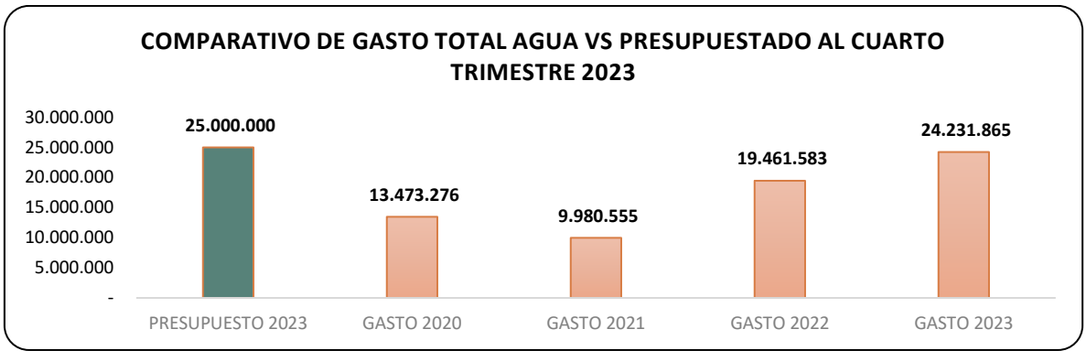
Presupuesto vigente:	**$ 270.000.000**
Devengado:	**$ 218.790.847**
Grado de avance:	**81%**

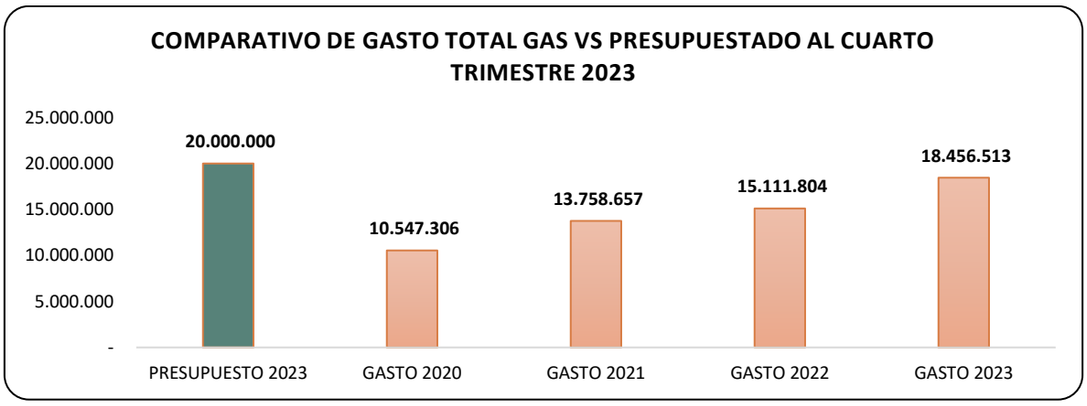


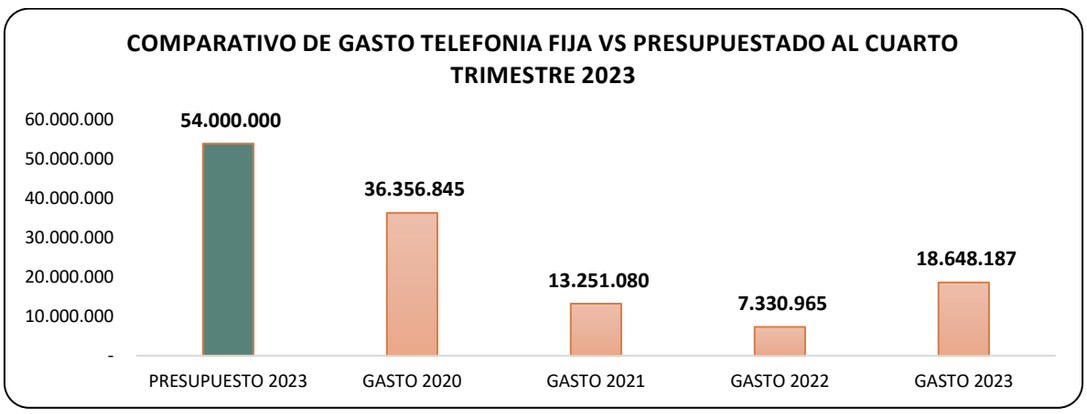
Los servicios básicos al cuarto trimestre se componen por:

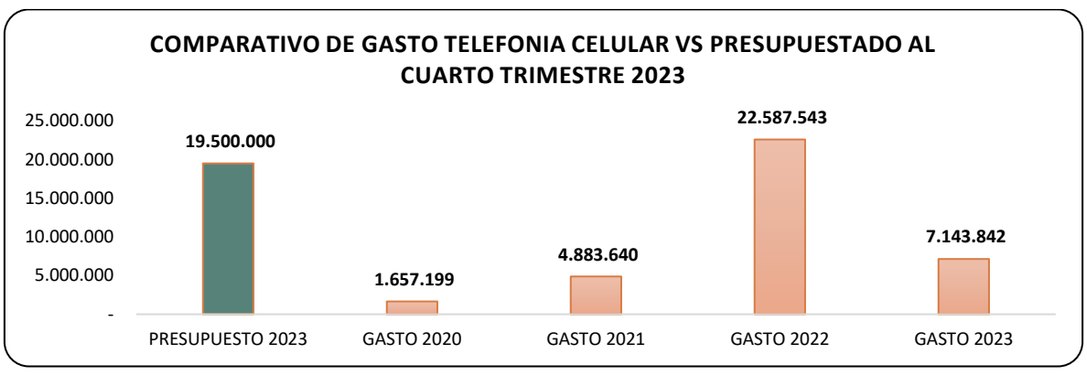
CONCEPTO	PRESUPUESTO AÑO 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Electricidad	$ 146.500.000	$ 145.483.164	99%
Agua	$ 25.000.000	$ 24.231.865	97%
Gas	$ 20.000.000	$ 18.456.513	92%
Telefonía Fija	$ 54.000.000	$ 18.648.187	35%
Telefonía Celular	$ 19.500.000	$ 7.143.842	37%
Acceso a Internet	$ 5.000.000	$ 4.827.276	97%
Total	**$ 270.000.000**	**$ 218.790.847**	**81%**

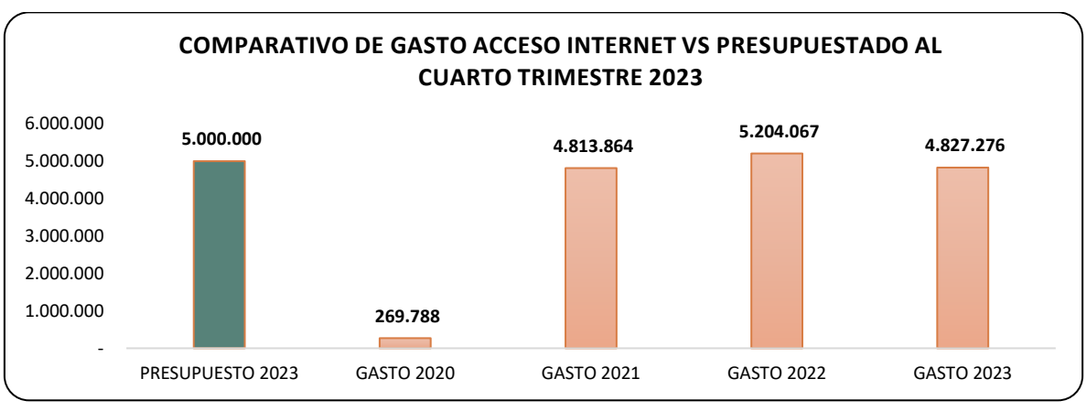



COMPARATIVO DE GASTO TOTAL AGUA VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
30.000.000
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
-
25.000.000
13.473.276
9.980.555
19.461.583
24.231.865
PRESUPUESTO 2023
GASTO 2020
GASTO 2021
GASTO 2022
GASTO 2023


COMPARATIVO DE GASTO TOTAL GAS VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
-
20.000.000
10.547.306
13.758.657
15.111.804
18.456.513
PRESUPUESTO 2023
GASTO 2020
GASTO 2021
GASTO 2022
GASTO 2023

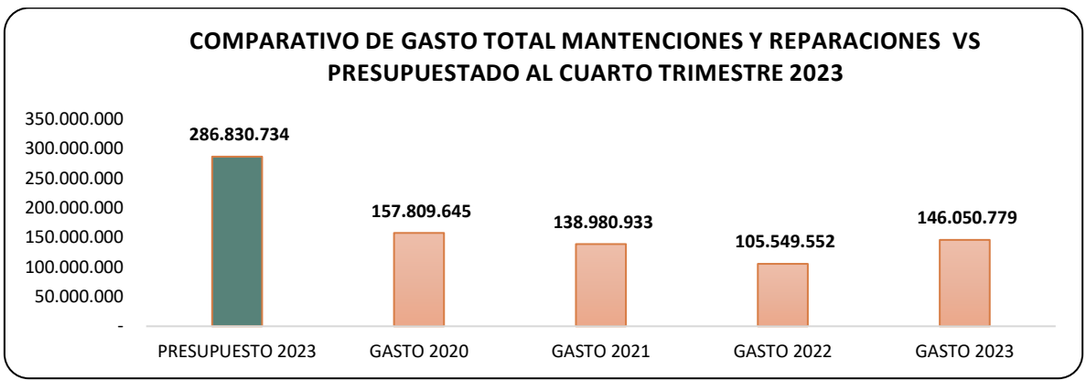

COMPARATIVO DE GASTO TELEFONIA FIJA VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
60.000.000
50.000.000
40.000.000
30.000.000
20.000.000
10.000.000
-
54.000.000
36.356.845
13.251.080
7.330.965
18.648.187
PRESUPUESTO 2023
GASTO 2020
GASTO 2021
GASTO 2022
GASTO 2023


COMPARATIVO DE GASTO TELEFONIA CELULAR VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
25.000.000
20.000.000
15.000.000
10.000.000
5.000.000
-
19.500.000
1.657.199
4.883.640
22.587.543
7.143.842
PRESUPUESTO 2023
GASTO 2020
GASTO 2021
GASTO 2022
GASTO 2023


COMPARATIVO DE GASTO ACCESO INTERNET VS PRESUPUESTADO AL CUARTO TRIMESTRE 2023
6.000.000
5.000.000
4.000.000
3.000.000
2.000.000
1.000.000
-
5.000.000
269.788
4.813.864
5.204.067
4.827.276
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 **$146.050.779,** con un **51%** de cumplimiento del presupuesto del año 2023.



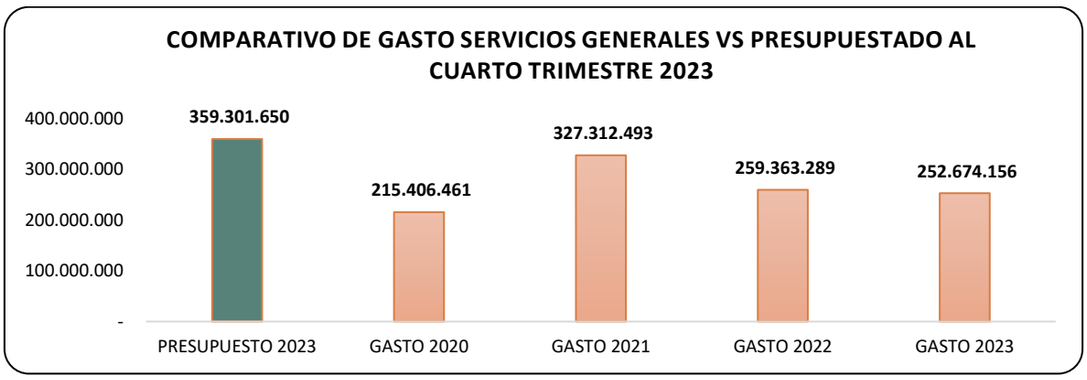
A continuación, se detalla el gasto de Mantención y Reparación al cuarto trimestre del 2023:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO AÑO 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Mantenimiento y Reparación de Edificaciones Gestión	$ 80.050.000	$ 44.145.157	55%
Mantenimiento y Reparación de Edificaciones Convenios	$ 67.830.734	$ 19.901.204	29%
Mantenimiento y Reparación de Vehículos	$ 30.000.000	$ 24.146.999	80%
Mantenimiento y Reparación Mobiliario y otros	$ 70.000.000	$ 178.500	0%
Mantenimiento y Reparación de Máquinas y equipos de oficina	$ 44.000.000	$ 21.935.042	50%
Mantenimiento y Reparación de Maquinaria y equipos de producción	$ 5.000.000	$ 1.127.799	23%
Mantenimiento y Reparación de otras Maquinarias y Equipos	$ 38.685.000	$ 28.932.594	75%

Mantenimiento y reparación de equipos Informáticos	$ 8.250.000	$ 1.540.888	19%
otros	$ 6.015.000	$ 4.142.596	69%
TOTAL	**$ 286.830.734**	**$ 146.050.779**	**51%**

2.7 SERVICIOS GENERALES

El gasto acumulado para los servicios generales de la dirección de salud es de **$252.674.156**, lo que representa un cumplimiento del **70%** del presupuesto del año 2023. Se ha observado una disminución del **2.65%** en comparación con el año anterior. El mayor gasto se centra en otros servicios, especialmente en el servicio de esterilización y servicio de oxígeno.

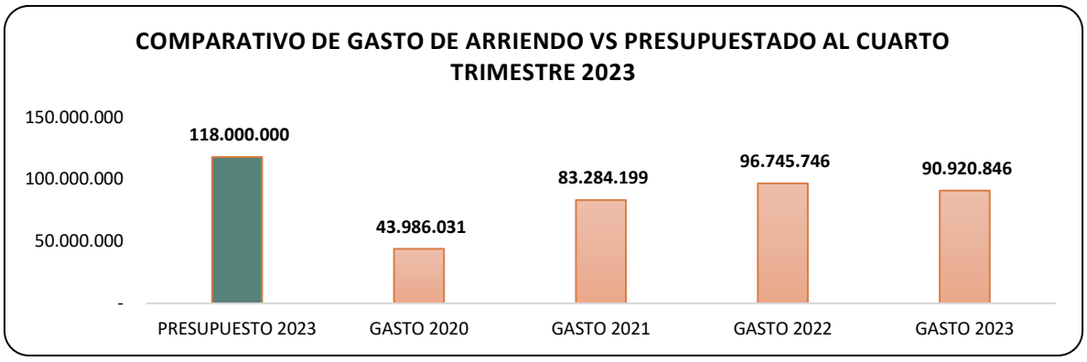


El gasto total de los servicios generales al cuarto trimestre se compone por:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Servicio de aseo	$ 58.950.000	$ 27.067.978	46%
Servicio de vigilancia	$ 81.750.000	$ 47.633.443	58%
Pasajes, flete y bodegajes	$ 42.401.650	$ 35.634.892	84%
Salas cunas y/o jardines infantiles	$ 42.000.000	$ 40.484.705	96%
Otros	$ 134.200.000	$ 101.853.138	76%
TOTAL	**$ 359.301.650**	**$ 252.674.156**	**70%**

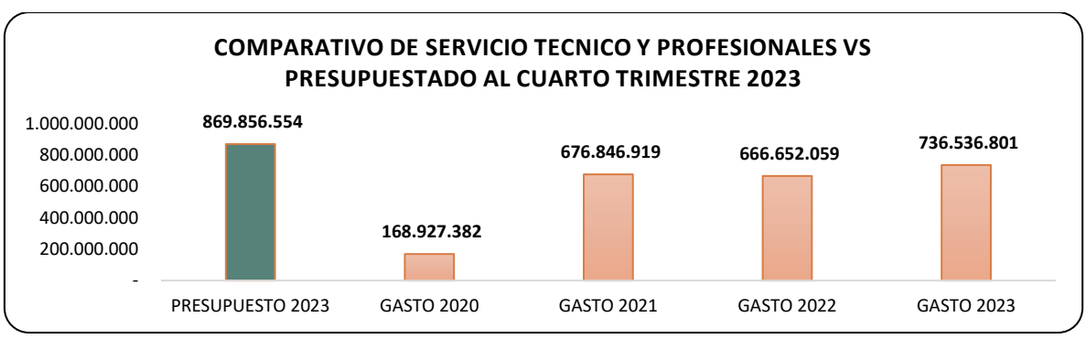
2.8 ARRIENDOS

El gasto total de arriendos de oficinas es por $ 90.920.846 con un cumplimiento de un 77% con una disminución del 6% en comparación al año anterior, incluye el arriendo de edificios, equipos informáticos y otros.



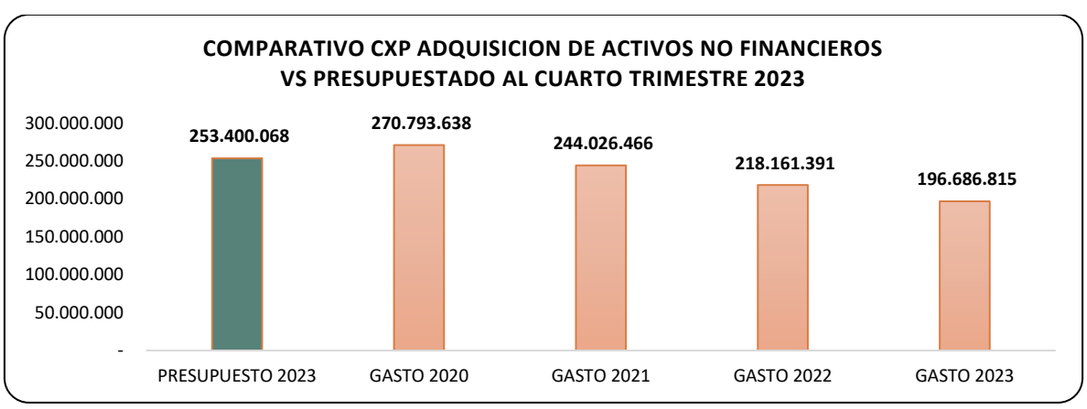
2.9 SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES

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 cuarto trimestre es de **$ 736.536.801** con un cumplimiento de un **85%** del presupuesto del año 2023, con un aumento de un 9**%** con el año 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 al 31 de diciembre del 2023 es de **$196.686.815** con un cumplimiento del presupuesto de un **78%**.



El gasto total de cuentas por pagar adquisición de activos no financieros se compone por:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Edificios	$ 23.000.000	$ 21.512.002	94%
Edificaciones DAS	$ 23.000.000	$ 21.512.002	94%
Mobiliario y Otros	$ 47.920.000	$ 37.786.284	79%
Mobiliario para Oficinas	$ 47.920.000	$ 37.786.284	79%
Mobiliario para Oficinas	$ 15.720.000	$ 13.180.259	84%
Mobiliario para Oficinas Convenios	$ 9.100.000	$ 6.056.844	67%
Mobiliario Menores 3 UTM	$ 23.100.000	$ 18.549.181	80%

4. ESTADOS PRESUPUESTARIO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES.

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO INGRESOS DICIEMBRE 2023	INGRESOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTO VIGENTE	$ 19.088.080.297
2. SALDO INICIAL	$ 888.360.310
3. INGRESOS DEVENGADO	$ 18.219.359.693
4. INGRESOS PERCIBIDO	$ 17.959.174.989

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO GASTO DICIEMBRE 2023	GASTOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTARIO VIGENTE	$ 19.088.080.297
2.OBLIGACION	$ 18.330.918.615
3. OBLIGACION DEVENGADA	$ 18.070.313.782
4. PAGO	$ 17.979.760.564

4.1. 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. Por lo tanto, en el siguiente cuadro se muestra el cálculo respectivo.

Saldo inicial de caja + Ingresos devengados en el periodo - gastos devengados en el periodo			
Saldo inicial de caja (+)	Ingresos devengados en el periodo (+)	Gastos devengados en el periodo (-)	Superávit (=)
$ 888.360.310	**$ 18.219.359.693**	**$18.070.313.782**	**$1.037.406.221**

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

Saldo inicial de caja + Ingresos percibidos en el periodo - gastos devengados en el periodo			
Saldo inicial de caja (+)	Ingresos percibidos en el periodo (+)	Gastos devengados en el periodo (-)	Superávit (=)
$888.360.310	**$ 17.959.174.989**	**$ 18.070.313.782**	**$777.221.517**

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 cuarto 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. No obstante, se debe revisar continuamente en la Dirección del trabajo la deuda por renta presunta.

CONCLUSIONES DIRECCIÓN DE SALUD

Luego de presentadas las cifras globales por parte la Dirección de Salud del municipio al 31 de diciembre del 2023, se determina que el total de ingresos presupuestarios por esta Dirección es de **$ 18.847.535.299,** menos el total de los gastos presupuestarios que tiene un total de **$ 18.070.313.782** se determina un superávit de un **$ 777.221.517** y al no incluir el saldo inicial en caja de **$ 888.360.310** nos deja un saldo negativo de **$ 111.138.793**

Es importante destacar un incremento en el personal a contrata, el cual se debe a la transición de los funcionarios que pasaron a planta por la ley de alivio y al aumento significativo en el reajuste del sector público.

Finalmente, mencionar que el municipio realizó para el cuarto trimestre aportes a Salud por un monto de **$ 1.350.000.000** para financiar los mayores gastos de este servicio traspasado de Salud.

Concluido el ejercicio presupuestario, esta dirección de control sometió a evaluación el cierre contable determinando en términos generales para el año un resultado negativo según el siguiente análisis:

- Ingresos Patrimoniales Totales $ 17.998.229.435
- Menos:
- Gastos Patrimoniales Totales $ 18.362.050.384
- Resultado Negativo $ -363.820.949

SECTOR CEMENTERIO MUNICIPAL

AVANCE ESTADO PRESUPUESTARIO

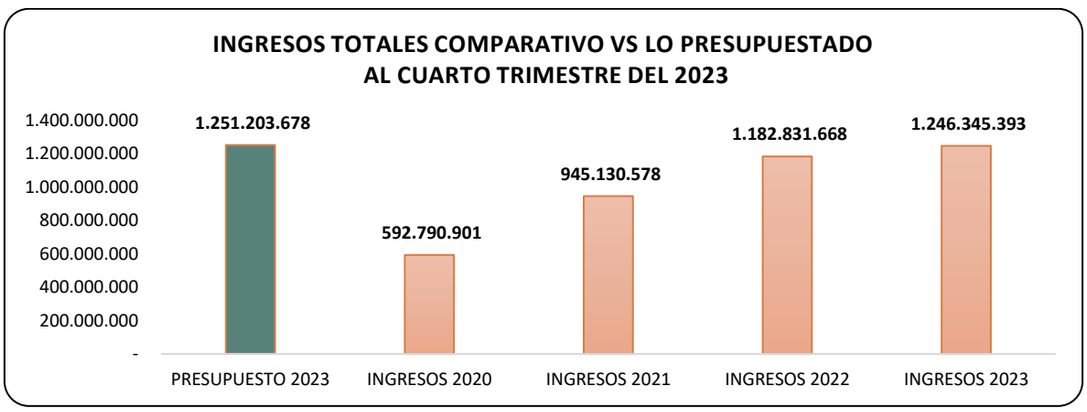
Se presenta la situación de ejecución presupuestaria al 31 de diciembre del 2023, analizando en primer lugar los ingresos y por ultimo los gastos totales con sus respectivas explicaciones.

Hasta el término del cuarto trimestre los ingresos del Cementerio presentan un monto percibido de **$ 1.246.345.393** que porcentualmente implica un **99,61%** de cumplimiento del presupuesto del año 2023.
Por su parte los gastos del cementerio municipal nos muestran un gasto del **$ 551.544.417** con **44%** de cumplimiento del presupuesto.

De la revisión de las partidas de ingresos y gastos, se puede inferir que, en el transcurso del cuarto trimestre, se realizó 4 modificación presupuestaria debidamente aprobada por el concejo, que corresponden a distribución del saldo inicial de caja y otros gastos por un monto **$ 676.376.678.**

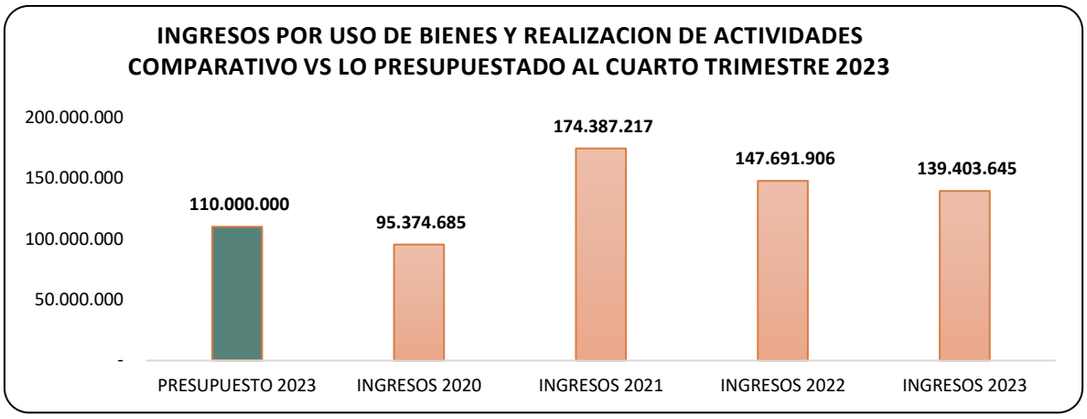
INGRESOS CEMENTERIO MUNICIPAL

Los ingresos percibidos al cuarto trimestre del 2023 tienen la suma de **$ 1.246.345.393** que representa un cumplimiento del **99,61%**, monto que al no incluir el saldo inicial de caja de **$705.376.678** se tiene un cumplimiento de **43%** 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 **$139.403.645** que representa el **127%** del cumplimiento del presupuesto del año 2023. En comparación con el año anterior hubo una disminución de un **6%**

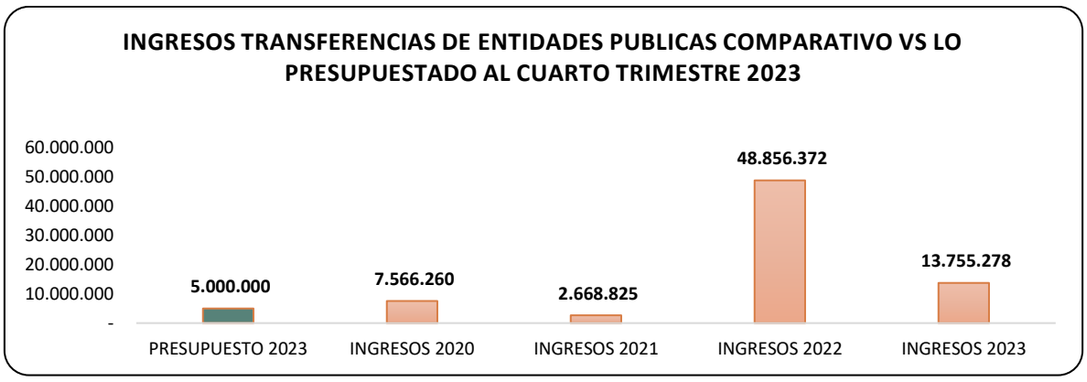


Dichos ingresos se componen por:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	INGRESOS PERCIBIDOS DICIEMBRE 2023
Sepultaciones	$ 20.000.000	$ 33.593.846
Exhumaciones	$ -	$ 18.539.984
Renovaciones	$ 16.500.000	$ 11.392.362
Servicios varios	$ 2.000.000	$ 47.812
Otros derechos	$ 12.000.000	$ 1.739.888
Certificados y títulos	$ 7.000.000	$ 6.056.672
Derechos de transferencia	$ 5.000.000	$ 2.421.071
Tasación y derechos por construcción	$ 47.500.000	$ 65.612.010
TOTAL	**$ 110.000.000**	**$ 139.403.645**

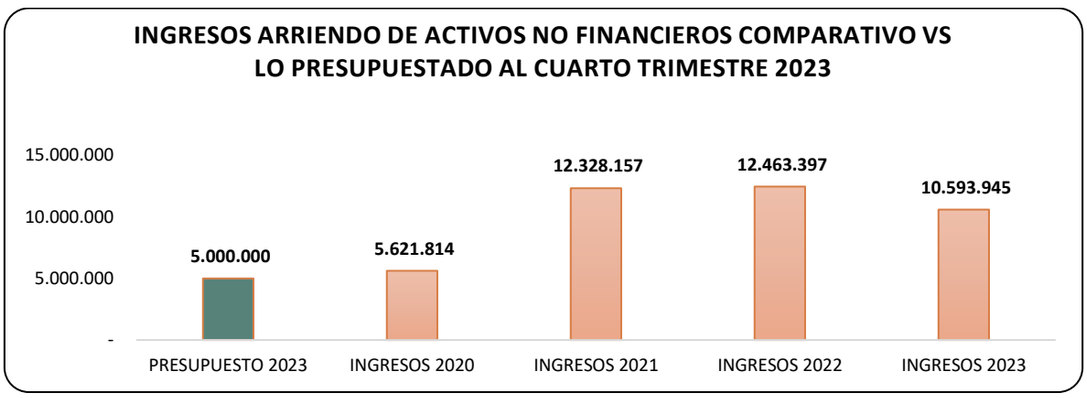
2. CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES

Se compone por los ingresos percibidos por transferencias de entidades públicas, del tesoro público correspondiente a aguinaldo y bonos, al cuarto trimestre se tiene un cumplimiento de un **275%**



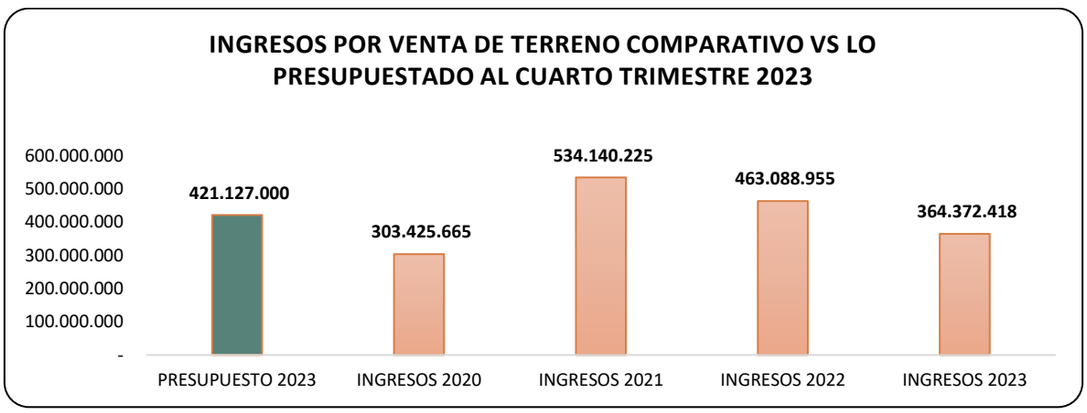
3. CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE LA PROPIEDAD

Se compone por los ingresos recaudados por concepto de arriendo de activos no financieros por arriendos de sepulturas temporales, la cual al cuarto trimestre alcanza una suma de **$ 10.593.945**, que representa el 212% del presupuesto.



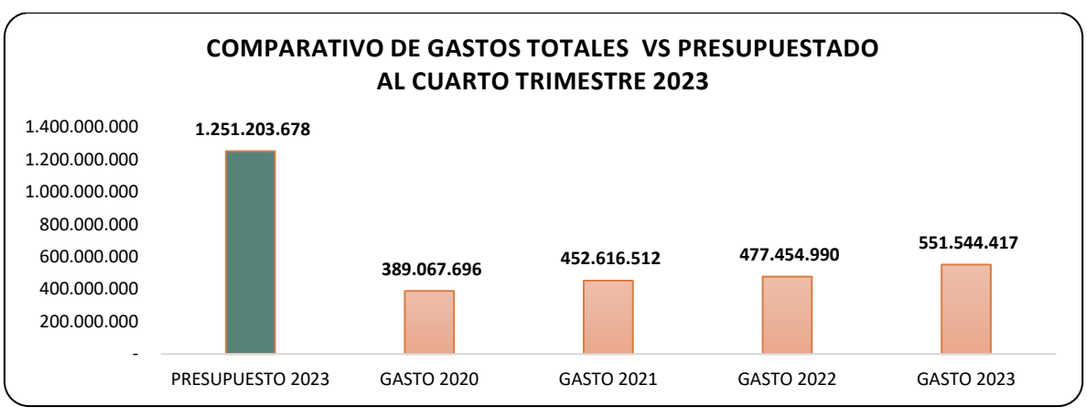
4. CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS

Por concepto de ingresos recaudados por la venta de terrenos al cuarto trimestre alcanzan la suma de **$ 364.372.418** que representa el **87%** del presupuesto del año 2023, en comparación con el año anterior hubo una disminución de un **27%**.



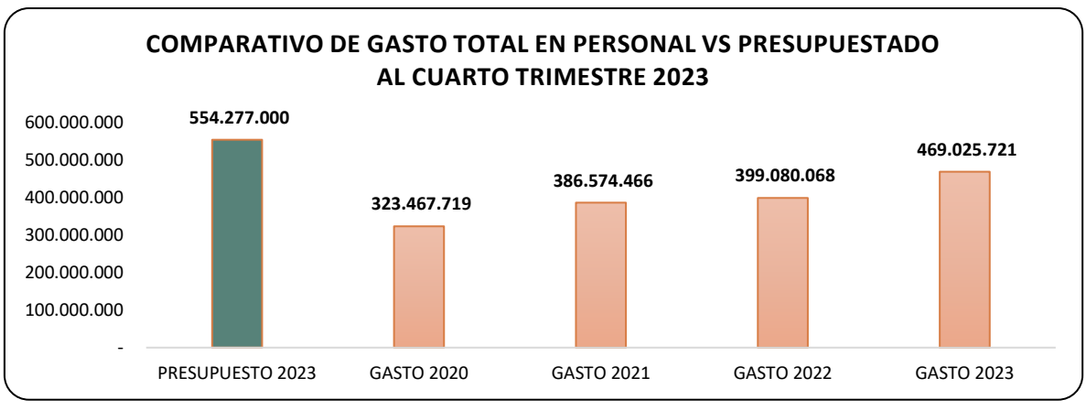
GASTOS TOTAL CEMENTERIO MUNICIPAL

Los gastos totales acumulados al cuarto trimestre del año 2023 son de **$ 551.544.417** que representa un **44%** del cumplimiento del presupuesto al 31 de diciembre del 2023.



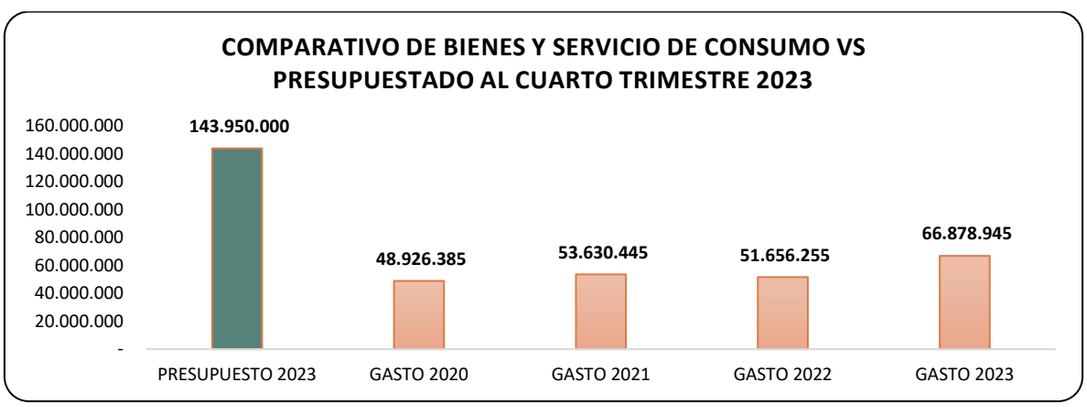
1. GASTO PERSONAL

Corresponde al gasto en personal por remuneraciones pagadas a los funcionarios del cementerio, bajo la modalidad del Código del trabajo, al cuarto trimestre estos alcanzaron la suma de **$469.025.721** que representa un **85%** de lo presupuestado al año 2023.



2. BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

Las obligaciones acumuladas al cuarto trimestre alcanzan a la suma de **$ 66.878.945** que representan un **46%** del gastado proyectado al 31 de diciembre del 2023.



Dentro de este ítem los gastos más representativos los constituyen:

DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO TOTAL 2023	OBLIGACIÓN DEVENGADA DICIEMBRE 2023	AVANCE %
Alimento y bebidas	$ 2.000.000	$ -	0%
Textiles vestuarios y calzados	$ 14.250.000	$ 8.982.610	63%
Combustibles y lubricantes	$ 1.600.000	$ 1.000.000	63%
Materiales de uso y consumo cte.	$ 35.100.000	$ 24.398.079	70%
Servicios Básicos	$ 24.800.000	$ 17.622.604	71%

Mantenimiento y reparaciones	$ 13.100.000	$ 383.839	3%
Publicidad y difusión	$ 11.500.000	$ -	0%
Servicios generales	$ 7.400.000	$ 1.991.243	27%
Arriendos	$ 4.700.000	$ -	0%
Servicios Financieros y seguros	$ 7.500.000	$ 3.005.742	40%
Servicio técnicos y profesionales	$ 14.000.000	$ 6.528.648	47%
Otros gastos en bienes y servicios de consumo	$ 8.000.000	$ 2.966.180	37%
TOTALES BIENES Y SERVICIOS	**$ 143.950.000**	**$ 66.878.945**	**46%**

3. ESTADOS PRESUPUESTARIO DE INGRESOS A DICIEMBRE 2023 PARA LA DETERMINACIÓN DE LOS INDICADORES.

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO INGRESOS DICIEMBRE 2023	INGRESOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTO VIGENTE	$ 1.251.203.678
2. SALDO INICIAL	$ 705.376.678
3. INGRESOS DEVENGADO	$ 540.968.715
4. INGRESOS PERCIBIDO	$ 540.968.715

BASE DE PARA CALCULO ESTADO PRESUPUESTARIO GASTO DICIEMBRE 2023	GASTOS PRESUPUESTARIOS
1. PRESUPUESTARIO VIGENTE	$ 1.251.203.678
2.OBLIGACION	$ 555.640.188
3. OBLIGACION DEVENGADA	$ 551.544.417
4. PAGO	$ 551.544.417

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

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. Por lo tanto, en el siguiente cuadro se muestra el cálculo respectivo.

Saldo inicial de caja + Ingresos percibidos en el periodo - gastos devengados en el periodo			
Saldo inicial de caja (+)	Ingresos percibidos en el periodo (+)	Gastos devengados en el periodo (-)	Superávit (=)
$ 705.376.678	**$540.968.715**	**$ 551.554.417**	**$ 694.800.976**

SITUACIÓN 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 cuarto trimestral fueron canceladas las cotizaciones previsionales oportunamente dentro de los plazos establecidos por la ley, de todos los funcionarios. No obstante, se debe revisar continuamente en la Dirección del trabajo la deuda por renta presunta.

CONCLUSIÓN CEMENTERIO MUNICIPAL

En resumen, se puede concluir que el total de los ingresos percibidos por el Cementerio Municipal al término del cuarto trimestre asciende a la suma de **$1.246.345.393** que rebajados el total de gastos presupuestarios a la fecha de **$ 551.544.417,** se determina un superávit de **$ 694.800.976** considerando el saldo inicial de caja**.** Al no incluir el saldo en caja de **$705.376.678** nos deja un saldo negativo de **$10.575.702.**

Concluido el ejercicio presupuestario, esta dirección de control sometió a evaluación el cierre contable determinando en términos generales para el año un resultado negativo según el siguiente análisis:

- Ingresos Patrimoniales Totales $ 540.968.715
- Menos:
- Gastos Patrimoniales Totales $ 542.105.945
- Resultado negativo $ - 1.137.230