

INFORME CUARTO TRIMESTRE AÑO 2022 DEL ESTADO DE AVANCE DEL EJERCICIO PROGRAMATICO PRESUPUESTARIO

De conformidad a lo establecido en la letra d) del artículo 29° de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control cumple con informar al Concejo Municipal acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, correspondiente al cuarto trimestre del año 2022.

El análisis efectuado al estado de avance del presupuesto al 31 de diciembre 2022, se basó en los ingresos y gastos ejecutados a esa fecha.

1.- GESTION MUNICIPAL

1.1.- Estado de Avance Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestarios vigente al 31 de diciembre asciende a la suma de M\$53.554.129.-, para el año 2022.

Ahora bien, considerando lo devengado al cuarto trimestre del año, que sumó M\$50.664.242.-, es posible establecer como avance un 94,6% (Monto que no incluye el saldo inicial de caja), de acuerdo a lo indicado a continuación:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESO DEVENGADO M\$	AVANCE %
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	22,422,619	3,958,397	26,381,016	25,009,414	94.8%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	700,000	1,264,368	1,964,368	1,246,595	63.4%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	14,729	110,936	125,665	122,273	97.3%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	19,867,257	1,470,625	21,337,882	21,459,499	100.6%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	0	8,855	8,855	8,851	99.9%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos (*)	920,155	120,952	1,041,107	972,906	93.4%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	757,003	1,302,209	2,059,212	1,844,704	89.5%
115-14-00-000	Endeudamiento	62,000	0	62,000	0	0.0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	0	574,024	574,024	0	0.0%
Totales		44,743,763	8,810,366	53,554,129	50,664,242	94.6

Fuente: Dirección Administración y Finanzas

Nota: En Recuperación de préstamo (*), se trabaja con el ingreso percibido. Del cargo efectuado (Devengado acumulado), se recupera aproximadamente un 9,03%. Aplica Instrucciones Ejercicio contable año 2022.

De su análisis se observa que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2022, en la suma de M\$ 8.810.366.-, cifra que representa un 19,69% respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado principalmente por aumento de los ingresos en las siguientes partidas: “Tributos sobre el uso de”, “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes”, “Transferencias para gastos” y “Saldo inicial de Caja”. Las partidas “Rentas de la Propiedad”, Venta de Activos No Finan y Recuperación de Préstamos su incidencia fue menor. (Incluye modificaciones presupuestarias internas y aprobadas por Concejo).

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 94,6%. (Cabe señalar que incorporando el Saldo Inicial de Caja alcanza una ejecución de 95,67%).

Casi todas las partidas muestran una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2022, de acuerdo a lo indicado en el cuadro anterior. No obstante, la partida “Otros Ingresos Corrientes” alcanzó una ejecución de un 100,6%, lo que se debe a Multas ley de Tránsito, Multas ley de Escrutinio y Votación, Multas Convenios, Participación Fondo Común, entre otras.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre 2022, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	25,009,414	49.4%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	1,246,595	2.5%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	122,273	0.2%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	21,459,499	42.4%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	8,851	0.0%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	972,906	1.9%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	1,844,704	3.6%
115-14-00-000	Endeudamiento	0	0.0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	0	0.0%
Totales		50.664.242	100,0%

Fuente: Dirección Administración y Finanzas

1.2.- Estado de Avance Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos fue de M\$53.554.129.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2022, ascendió a M\$48.267.574.-, cifra que representa un avance de un 90,1% a esa data.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	COMPROMETIDO M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	17,768,271	714,576	18,482,847	16,826,352	91.0%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	11,323,473	3,019,471	14,342,944	14,120,347	98.4%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	250,000	(7,697)	242,303	219,877	90.7%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	9,238,020	(636,588)	8,601,432	6,670,308	77.5%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	190,213	384,613	574,826	565,585	98.4%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	603,390	(431,997)	171,393	161,923	94.5%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	4,659,396	2,106,060	6,765,456	5,330,287	78.8%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	1,000	(1,000)	0	0	0.0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	710,000	3,662,928	4,372,928	4,372,895	100.0%
Totales		44,743,763	8,810,366	53,554,129	48,267,574	90.1%

Fuente: Dirección de Administración y Finanzas

Nota: En Anexo N°1 se incluyen los proyectos con el desglose de lo presupuestado versus lo ejecutado y el saldo al 31 de diciembre de 2022 y el porcentaje de avance a esa misma data. (*Corresponde a partida iniciativas de Inversión).

De su análisis se observa que al igual que los ingresos el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2022 en la suma de M\$8.810.366.-, cifra que representa un aumento de 19,6% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2022, originado principalmente por modificaciones en: "Servicio de la Deuda", "Bienes y Servicio de Consumo", "Iniciativas de Inversión", "Gastos en Personal" y "Otros Gastos Corrientes", las que aumentaron su presupuesto y en "Prestaciones Previsionales", "Transferencias Corrientes", "Adquisición de Activos No F" y "Transferencias de Capital" disminuyen su presupuesto para el año 2022.

En relación a su ejecución las partidas "Gastos en Personal", "Prestaciones Previsionales", "Transferencias Corrientes", "Adquisición de Activos No F" e "Iniciativas de Inversión", presentaron una ejecución menor a lo presupuestado para el año 2022. Respecto de la partida "Bienes y Servicio de Consumo" y "Otros Gastos Corrientes" alcanzaron una ejecución de un 98,4% casi igual a la proyectada para el año, y en la partida "Servicio de la Deuda" su ejecución fue igual a la proyectada para el año 2022, esto se debe a pago de compromisos por deuda flotante 2021 en bienes y servicios, gastos en personal e inversión. (Aplica dictámenes N°s 47.559N13 / 41699N17, e Instrucciones de Contraloría Gral. De la R.)

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 90,1%.

En Adquisición de Activos no Financieros (ex Inversión Real)

se aprecia un avance de un 94,5%, lo que incluye:

Adquisición de Activos no Financieros Ex Inversión Real

CODIGO	DENOMINACION	M\$ PRESUPUESTO INICIAL	M\$ MODIFICACION	M\$ PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ COMPROMETIDO	AVANCE %
215-29-01-000	Terrenos	15,000	(15,000)	0	0	0.0%
215-29-02-000	Edificios	104,000	(99,091)	4,909	4,909	100.0%
215-29-03-000	Vehículos	10	0	10	0	0.0%
215-29-04-000	Mobiliario y Otros	81,850	(35,743)	46,107	43,130	93.5%
215-29-05-000	Máquinas y Equipos	139,200	(115,373)	23,827	20,821	87.4%
215-29-06-000	Equipos Informática	154,210	(122,187)	32,023	30,689	95.8%
215-29-07-000	Programa Informa	96,660	(36,603)	60,057	59,242	98.6%
215-29-99-000	Otros Activos No Finan.	12,460	(8,000)	4,460	3,132	70.2%
Totales		603,390	(431,997)	171,393	161,923	94.5%

Fuente: Dirección de Administración y Finanzas

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 2022 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	16,826,352	34.86%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	14,120,347	29.25%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	219,877	0.46%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	6,670,308	13.82%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	565,585	1.17%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Financ.	161,923	0.34%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	5,330,287	11.04%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	0	0.00%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	4,372,895	9.06%
Totales		48,267,574	100%

Fuente: Dirección Administración y Finanzas

1.3.- Análisis Financiero

Este análisis permite determinar el resultado financiero del período 1º de enero al 31 de diciembre 2022, obteniendo la diferencia entre los ingresos percibidos y los gastos devengados, vale decir, los compromisos de pago.

En segundo término, los ingresos percibidos desde el 1º de enero al 31 de diciembre de este año, sumaron M\$48.670.147.-, lo que representa un 90,8% de lo presupuestado para el año 2022, desglosados de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESOS PERCIBIDOS M\$	% DE AVANCE
115-03-00-000	Tributos sobre el Uso de	26,381,016	23,341,737	88.5%
115-05-00-000	Transferencias Corrientes	1,964,368	1,246,595	63.5%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	125,665	117,960	93.9%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	21,337,882	21,137,394	99.1%
115-10-00-000	Venta de Activos no Fin.	8,855	8,851	0
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	1,041,107	972,906	93.4%
115-13-00-000	Transferencias para gastos	2,059,212	1,844,704	89.6%
115-14-00-000	Endeudamiento	62,000	0	0.0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	574,024	0	0.0%
Totales		53,554,129	48.670.147	90.8%

Fuente: Dirección Administración y Finanzas

Por su parte, los gastos devengados (compromisos de pagos) desde el 1° de enero al 31 de diciembre 2022, totalizaron M\$47.171.001.-, lo que representa un 88,1% de lo presupuestado para el presente año, de acuerdo a lo que se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	GASTOS DEVENGADOS M\$	% DE AVANCE
215-21-00-000	Gastos en Personal	18,482,847	16,826,351	91.0%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	14,342,944	13,757,625	95.9%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	242,303	219,877	90.7%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	8,601,432	6,645,073	77.3%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	574,826	565,585	98.4%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	171,393	141,114	82.3%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	6,765,456	4,642,481	68.6%
215-33-00-000	Transferencias de Capital	0	0	0.0%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	4,372,928	4,372,895	100.0%
Totales		53,554,129	47,171,001	88.1%

Fuente: Dirección Administración y Finanzas

En consecuencia, considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.12.22, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero de M\$2.073.170.-, de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	574.024.-
- Ingresos Percibidos Enero a diciembre año 2022 (90,8% del Ppto.)	M\$	48.670.147.-
Total, Ingresos	M\$	49.244.171.-
Menos:		
- Gastos Devengados Enero a diciembre año 2022(88,1% del Ppto.)	M\$	47.171.001.-
Superávit Financiero al 31 de diciembre 2022	M\$	2.073.170.-
		=====

1.4.- Situación Presupuestaria

El análisis efectuado permitió establecer que el total de los ingresos, se ejecutó un 90,8% de lo aprobado para el año.

Por otro lado, el total de gastos se ejecutó en un 88,1% de lo aprobado para el año, no sobrepasando lo proyectado. Del análisis efectuado permitió establecer que se advirtió un Superávit financiero de M\$ 2.073.171.-

Por último, se comprobó que el gasto máximo en el personal a contrata y a honorarios al término del año 2022, no sobrepasó los límites establecidos en el inciso cuarto del artículo 2° de la Ley N°18.883, artículo 13° de la Ley N° 19.280, art. 4° ley 18.883.-, respectivamente. (Fuente: Administración y Finanzas, Ord. N°015, enero 2023).

En efecto, el gasto efectivo del personal a contrata ascendió a la suma de \$3.113.884.954.-, lo que representa un 39,78 % del gasto en personal de planta, no sobrepasando el 40% del gasto de remuneraciones de la planta municipal.

Asimismo, el pago a honorarios efectivo totalizó la cantidad de \$693.250.330.-, lo que significa un 8,86 % del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta, no excediendo el 10% autorizado.

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

Al cuarto trimestre del año 2022, la Municipalidad de Talca ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales, como, asimismo, de los aportes que la Corporación debe efectuar al Fondo Común Municipal. (Certificado N°01, de enero 2023 de la Encargada de Remuneraciones y Ord N°07 de enero 2023 del Tesorero Municipal).

1.6.- Pasivos y Pasivos Contingentes:

Mediante Ord. N°18 de fecha 16 de enero 2023, la directora de Asesoría Jurídica, informa los pasivos contingentes derivados de las demandas judiciales de las que actualmente es objeto el municipio en el área municipal. Es importante hacer presente que los montos son los solicitados por los demandantes, pero no son los que efectivamente se pagan, siendo posible que medie costo cero, inferior igual o superior (con reajustes e intereses), dependiendo en definitiva del resultado del Juicio con Sentencia firme y ejecutoriada.

Causas Dirección Jurídica con montos en pesos por \$18.959.924.205.-, en Juicios Civiles y \$721.503.601.-, causas laborales ante el Juzgado de Letras del Trabajo de Talca. Monto total causas municipales \$19.681.427.806.- (Fuente: Asesoría Jurídica Municipal).

Causas Judiciales vigentes en que el DAEM es parte demandada, asciende a la suma de \$686.906.087.- (Fuente: Jurídica Daem).

Por otro lado, la Unidad de Asesoría Jurídica de la Dirección Comunal de Salud, informa causas por un monto de \$525.000.000. (Fuente: Asesoría Jurídica Salud.) Monto total Causas Municipales, Daem y Salud asciende a \$20.893.333.893.-

A su vez, la Directora de Administración y Finanzas mediante Ord. N°015 de enero 2023, informa sobre deudas con proveedores al 31 de diciembre 2022, asciende a la cantidad de \$1.292.405.851.- Además informa que todas las facturas quedaron devengadas al 31 de diciembre 2022.

1.7.- Subvención y Aporte: A través de Ord. N° 015, de enero 2023, la Directora de Administración y Finanzas, informa que los aportes entregados durante el año 2022, no sobrepasó el 7% señalado en la ley, toda vez que las transferencias se ejecutaron sólo en un 4,01%, valor dentro del tope establecido. Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, en su Art. 5°, letra g). (Fuente: Dirección de Administración y Finanzas Municipal).

2.- EDUCACION

2.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2022, asciende a M\$67.767.554.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre, suman M\$59.445.432.-, cifra que representa un avance de un 87,7% del total estimado en forma anual, de acuerdo a la siguiente distribución:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL MS	MODIFICACION MS	PRESUPUESTO VIGENTE MS	INGRESO DEVENGADO MS	AVANCE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	49,742,418	2,982,326	52,724,744	52,019,783	98.7%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	7,750	0	7,750	4,180	53.9%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	110	0	110	11	10.0%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	2,073,526	3,808,097	5,881,623	6,090,051	103.5%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	92,500	501,368	593,868	593,850	100.0%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos	379,831	378,046	757,877	737,557	97.3%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	3,969,007	3,832,575	7,801,582	0	0.0%
	Totales	56,265,142	11,502,412	67,767,554	59,445,432	87.7%

Fuente: Departamento Finanzas Daem

De su análisis se observa que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2022, en la suma de M\$11.502.412.-, cifra que representa un 20,44%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año, originado por ingresos devengados y percibidos por concepto de "Transferencias Corrientes", "Otros Ingresos Corrientes", "Recuperación de Préstamos", "Transferencias para Gastos" y "Saldo Inicial de Caja", (Incluye modificaciones presupuestaria internas y aprobadas por Concejo).

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 87,7%. (Cabe señalar que incorporando el Saldo Inicial de Caja alcanza una ejecución de 99,2%).

Cabe señalar que el rubro “Otros Ingresos Corrientes” muestran una ejecución de un 3,5% mayor a presupuestada para el año 2022, esto es, por: ingresos provenientes de recuperación de licencias médicas de años anterior art.12 ley N°18.196 y ley N°19.117, respectivamente. Así como también la partida “Recuperación de Préstamos” que tuvo una ejecución de un 100%, igual a la proyectada para el año 2022.

Por otro lado, el rubro “Transferencia Corrientes” alcanzó una ejecución de un 98,7%, casi igual a la proyectada para el año, debido a transferencias para bonos, subvención escolaridad, Sep, convenios y en “Transferencias para Gastos” llegó a un 97,3% de ejecución en relación a lo proyectado para el 2022, esto es, por transferencia subsecretaria de educación. Sin embargo, en “Rentas de la Propiedad” e “Ingresos de Operación” muestran una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2022, esto es, por arriendo salas de clases y venta de servicios, extensión de documentos.

Por otra parte, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre de 2022, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS MS	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	52,019,783	87.51%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	4,180	0.01%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	11	0.00%
115-08-00-000	Otros ingresos	6,090,051	10.24%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamo	593,850	1.00%
115-13-00-000	Transferencias para Gastos	737,557	1.24%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	0	0.00%
	Totales	59,445,432	100.0%

Fuente: Departamento Finanzas Daem

2.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$67.767.554.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2022, asciende a M\$63.032.317.-, cifra que representa una ejecución de un 93% a esa data, de acuerdo a la siguiente distribución:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL MS	MODIFICACION MS	PRESUPUESTO VIGENTE MS	COMPROMETIDO MS	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	47,305,354	5,628,058	52,933,412	52,734,277	100%
215-22-00-000	Bienes y Servicio Consumo	5,878,802	2,013,961	7,892,763	5,762,805	73%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	115,940	1,198,759	1,314,699	1,311,691	100%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	9,698	9,830	19,528	9,838	50%
215-25-00-000	Integro al Fisco	0	0	0	0	0%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	25,020	198,750	223,770	213,216	95%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	2,431,047	(184,201)	2,246,846	1,707,325	76%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	0	2,791,190	2,791,190	1,251,460	45%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	195,644	(153,935)	41,709	41,705	100%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	303,637	0	303,637	0	0%
	Totales	56,265,142	11,502,412	67,767,554	63,032,317	93%

Fuente: Departamento Finanzas Daem

De su análisis se observa que al igual que los ingresos el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2022, en la suma de M\$11.502.412.-, cifra que representa un 20,44% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2022, originado principalmente por modificaciones en “Gastos en Personal” (asignaciones, bonos especiales y extraordinarios, aguinaldos), “Bienes y Servicio de Consumo” (Servicios Básicos, Arriendos), en “C.P. Prestaciones” (Desahucios e indemnizaciones), “Iniciativas de Inversión” (Faep2019 Mant. Mejor.), “Otros Gastos Corrientes” (Devoluciones por fondos Junji, proyectos no ejecutados) y “Transferencias Corrientes” (al sector privado- traslado de niños), se disminuye “C.P. Adquisiciones de” y “Servicio de la Deuda”.

En relación a su ejecución las partidas “Bienes y Servicio de Consumo”, “Transferencias Corrientes”, “C.P. Adquisición de” e “Iniciativas de Inversión” presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2022. En lo que respecta a los rubros “Gastos en Personal”, “C.P. Prestaciones” y “Servicio de la Deuda”, su ejecución fue de un 100%, igual a la presupuestada para el año 2022. Lo anterior en “Gastos en Personal” por cancelación de sueldo, asignaciones, asignación reconocimiento, entre otros; en “C.P. Prestaciones” por pago desahucios e indemnizaciones y en “Servicio de la Deuda” por pago de compromisos por deuda flotante 2021 en bienes y servicios y en inversión. El rubro “Otros Gastos Corrientes” alcanzó una ejecución de un 95%, muy cerca a la proyectada para el año.

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 93%.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 2022 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDO M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	52,734,277	83.66%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	5,762,805	9.14%
215-23-00-000	C.P. Prestaciones	1,311,691	2.08%
215-24-00-000	Transferencias Corrientes	9,838	0.02%
215-25-00-000	Integro al Fisco	0	0.00%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	213,216	0.34%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	1,707,325	2.70%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	1,251,460	1.99%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	41,705	0.07%
215-35-00-000	Saldo Final de Caja	0	0.00%
	Totales	63,032,317	100%

Fuente: Departamento Finanzas Daem

2.3.- Análisis Financiero

Considerando el saldo inicial de caja más los ingresos percibidos y menos los gastos devengados al 31.12.2022, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero en Educación de M\$3.971.265.-, de acuerdo a lo siguiente:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	7.801.582.-
- Ingresos Percibidos Enero a Diciembre 2022 (86,5% del Ppto.)	M\$	58.665.171.-
Total Ingresos	M\$	66.466.753.-
<u>Menos:</u>		
- Gastos Devengados Enero a Diciembre 2022 (92,2% del Ppto.)	M\$	62.495.488.-
- Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2022	M\$	3.971.265.-
		=====

Este superávit de M\$3.971.265.-, no refleja fielmente la situación financiera del DAEM, ya que en este valor se encuentran incorporados fondos externos correspondientes a, SEP, Faep 2019 - 2020, Aporte Ley 19.532, Liceo BIC. D. Portales y Gestión Interna por M\$61.213.- (Diferencia Saldo Inicial de Caja de M\$819).

2.4.- Situación Presupuestaria

Del análisis efectuado permitió establecer que el total de los ingresos, se ejecutó un 86,5% de lo aprobado para el año.

Por otro lado, el total de los gastos se ejecutó en un 92,2% de lo aprobado para el año, no sobrepasando lo proyectado. Por tanto, del análisis efectuado permitió establecer que se advirtió un superávit de M\$3.971.265.-

2.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto trimestre del año 2023, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Educación. (Certificado N° 001, de fecha 19 de enero 2023, del Jefe (S) Sub- departamento de Finanzas Educación).

3.- SALUD

3.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2022 asciende a la suma de M\$42.496.571.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre, suman M\$40.257.299.-, cifra que representa un avance de un 94,7% del total estimado en forma anual.

La distribución es la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACIÓN M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESO DEVENGADO M\$	AVANCE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	23,420,600	11,914,842	35,335,442	34,894,651	99%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	40,000	41,500	81,500	43,635	54%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	1,071,000	1,160,000	2,231,000	2,076,336	93%
115-12-00-000	Ingresos por Percibir	950,000	2,294,000	3,244,000	3,242,677	100%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	120,000	1,484,629	1,604,629	0	0%
Totales		25,601,600	16,894,971	42,496,571	40,257,299	94,7%

Fuente: Depto. Finanzas Salud

De su análisis se aprecia que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2022, en la suma de M\$16.894.971.-, monto que representa un 65,99% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2022, debido principalmente a ingresos devengados y percibidos por concepto de “Transferencias Corrientes” esto es, por transferencias del Servicio de Salud, por diferentes convenios de Salud, asignación de desempeño; en “Ingresos de Operaciones” por venta de servicios, “Otros Ingresos Corrientes” por recuperación Art. 12 Ley 18.196 y ley art. Único, reembolso Art.4 Ley 19345, en “Ingresos por Percibir” es por concepto de ingresos por licencias años anteriores y “Saldo Inicial de Caja”.

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 94,7%.(Cabe señalar que incorporando el Saldo Inicial de Caja alcanza una ejecución de 98,5%).

En relación a su ejecución las partidas “Transferencias Corrientes”, “Otros Ingresos Corrientes” e “Ingresos por Percibir” tuvieron una ejecución sobre un 93%, toda vez que se alcanzó en un 99%, 93% y 100% respectivamente. En “Transferencias Corrientes” debido a transferencias del Servicio de Salud, convenios, en “Otros Ingresos Corrientes” por recuperación art. 12, ley 18.196 y 19.117 art. Único, y en “Ingresos por Percibir” por ingresos por licencias años anteriores. Por otro lado, la partida “Ingresos de Operación” muestran una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2022. En “Ingresos de Operación” alcanzo una ejecución de un 54%, debido a disminución en venta de servicios en consultorios.

La relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre 2022, de acuerdo a su incidencia, fue la siguiente:

CÓDIGO	CONCEPTO	INGRESOS DEVENGADOS M\$	PORCENTAJE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	34,894,651	86.7%
115-07-00-000	Ingresos de Operaciones	43,635	0.1%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	2,076,336	5.2%
115-12-00-000	Ingresos por Percibir	3,242,677	8.1%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	0	0.0%
Totales		40,257,299	100%

Fuente: Depto. Finanzas Salud

3.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$42.496.571.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2022, asciende a M\$35.529.723.-, cifra que representa una ejecución de un 84% a esa data, de acuerdo a la siguiente distribución:

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACIÓN M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	COMPROMETIDO M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	19,981,140	12,323,044	32,304,184	29,234,426	90%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	4,117,460	3,384,744	7,502,204	5,304,661	71%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	0	232,870	232,870	232,869	100%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	170,000	330,000	500,000	275,034	55%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	333,000	624,313	957,313	336,597	35%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	20,000	0	20,000	0	0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	980,000	0	980,000	146,136	15%
Totales		25,601,600	16,894,971	42,496,571	35,529,723	84%

Fuente: Depto. Finanzas Salud

De su estudio, se establece que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2022, en la suma de M\$16.894.971.-, monto que representa un 65,99% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2022, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal” por bonos, asignaciones especiales, otras remuneraciones (suplencias y reemplazos, honorarios convenios), pago asignaciones desempeño, aguinaldo, entre otros, en “Bienes y Servicio de Consumo” por textiles y vestuario, combustibles y lubricantes, insumos y repuestos, convenios, servicios básicos, Sodexo, materiales de uso, entre otros, en menor proporción en “C*P Prestaciones Prev.” por desahucio e indemnizaciones, “Otros Gastos Corrientes” por devoluciones saldo convenios, reintegro fondos no invertidos de proyectos y en “C.P Adquisiciones de” por mobiliario y otros.

Por otro lado, el total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 84%.

Respecto a su ejecución, los rubros “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicio de Consumo”, “Otros Gastos Corrientes” y “C.P. Adquisición de Act. No F.” y “Servicio de la Deuda”, presentaron una ejecución inferior a la presupuestada para el año 2022. En “Iniciativas de Inversión” no registra movimiento. Y la partida “C*P Prestaciones” tuvo una ejecución de un 100%, esto es, igual a la proyectada para el año 2022, debido al pago de desahucio e indemnizaciones.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 2022 de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CÓDIGO	CONCEPTO	GASTOS COMPROMETIDOS M\$	PORCENTAJE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	29,234,426	82.3%
215-22-00-000	Bienes y Serv. Consu.	5,304,661	14.9%
215-23-00-000	C*P Prestaciones de	232,869	0.7%
215-26-00-000	Otros Gastos Corri.	275,034	0.8%
215-29-00-000	C.P. Adquisiciones de	336,597	0.9%
215-31-00-000	Iniciativas de In.	0	0.0%
215-34-00-000	Servicio de la deuda	146,136	0.4%
		35,529,723	100.0%

Fuente: Depto. Finanzas Salud

3.3.- Análisis Financiero

Considerando el saldo inicial de caja más los ingresos percibidos y menos los gastos devengados al 31.12.2022, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero en Salud de M\$3.544.713.-, de acuerdo a lo siguiente:

- Saldo Inicial de Caja	M\$	1.604.629	-
Ingresos Percibidos Enero a Diciembre 2022 (87,9% del Ppto.)	M\$	37.369.436	
Total Ingresos	M\$	38.974.065	

<u>Menos:</u>			
- Gastos Devengados Enero a Diciembre 2022 (83,3% del Ppto.)	M\$	35.429.352	
- Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2022	M\$	3.544.713	=====

3.4.- Situación Presupuestaria

Del análisis efectuado permitió establecer que en el total de los ingresos, se ejecutó un 87,9% de lo aprobado para el año.

Por otro lado, el total de los gastos se ejecutó en un 83,3%, de lo aprobado para el año, no sobrepasando lo proyectado. Del análisis efectuado permitió establecer que se advirtió un superávit de M\$3.544.713.-, en el servicio incorporado de Salud.

3.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto trimestre del año 2022, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en Salud. (Certificado N°47, de enero 2023, emitido por la encargada de la unidad de Remuneraciones del Departamento de Salud).

4.- CEMENTERIO

4.1.- Ingresos Presupuestarios

El total de Ingresos Presupuestados para el año 2022 asciende a la suma de M\$1.468.815.-, y los Ingresos Devengados al 31 de diciembre suman M\$898.416.-, cifra que representa un avance de un 61% del total estimado para el trimestre, cuya distribución es la siguiente:

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	INGRESO DEVENGADO M\$	AVANCE %
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	15,000	39,155	54,155	53,235	98%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	63,200	126,500	189,700	180,077	95%
15-07-00-000	Ingresos de Operación	84,580	92,500	177,080	167,392	95%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	2,000	4,000	6,000	3,242	54%
115-10-00-000	Venta de Activos No Financieros	422,100	193,000	615,100	492,749	80%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	1,000	1,000	2,000	1,721	86%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	285,870	138,910	424,780	0	0%
	Totales	873,750	595,065	1,468,815	898,416	61%

Fuente: Contabilidad Cementerio

De su análisis se aprecia que el presupuesto inicial fue aumentado durante el año 2022 en la suma de M\$595.065.-, monto que representa un 68.10% respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2022, debido a modificaciones en los siguientes rubros: "Transferencias Corrientes" que es por bonos/aguinaldo fiestas patrias, vacaciones, navidad, bonificación al retiro ley 21.135/19, "Rentas de la Propiedad" esto es, por aumento en arriendo nichos y terreno adulto, "Ingresos de Operación" por Derechos de inhumación, exhumación, Derechos construcción y obras, en "Otros Ingresos Corrientes" por recuperación licencias, y en "Venta de Activos No Financieros" por venta de bóvedas continuas, terrenos, entre otros, en "Recuperación de Prestamos" por Mutua y licencias años anteriores y por último modificación al "Saldo Inicial de Caja".

Respecto de la ejecución presupuestaria, el total de ingresos devengados no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 61%. (Cabe señalar que incorporando el Saldo Inicial de Caja alcanza una ejecución de 90,08%).

En relación a su ejecución las partidas “Transferencia Corrientes”, “Rentas de la Propiedad”, “Ingresos de Operación”, “Otros Ingresos Corrientes”, “Venta de Activos No Financieros” y “Recuperación de Préstamos” presentaron una ejecución inferior a lo presupuestado para el año 2022.

Por otro lado, la relación porcentual de los ingresos devengados al 31 de diciembre 2022, de acuerdo a su incidencia, fue de la siguiente manera:

CODIGO	DENOMINACION	INGRESO DEVENGADO M\$	%
115-05-00-000	Transferencia Corrientes	53,235	6%
115-06-00-000	Rentas de la Propiedad	180,077	20%
115-07-00-000	Ingresos de Operación	167,392	19%
115-08-00-000	Otros Ingresos Corrientes	3,242	0%
115-10-00-000	Venta de Activos No Finan.	492,749	55%
115-12-00-000	Recuperación de Préstamos	1,721	0%
115-15-00-000	Saldo Inicial de Caja	0	0%
Totales		898,416	100%

Fuente: Contabilidad Cementerio

4.2.- Gastos Presupuestarios

El presupuesto anual de gastos es de M\$1.468.815.-, y lo comprometido al 31 de diciembre 2022, asciende a M\$698.054.-, cifra que representa un avance de un 48% al término del cuarto trimestre.

Lo anterior se distribuye como se indica:

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL M\$	MODIFICACION M\$	PRESUPUESTO VIGENTE M\$	COMPROMETIDO M\$	AVANCE %
215-21-00-000	Gastos en Personal	491,000	82,465	573,465	469,035	82%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	143,250	82,600	225,850	91,738	41%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	25,000	145,500	170,500	69,300	41%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	5,000	11,000	16,000	6,495	41%
215-29-00-000	Adquisición de Activos No Fin.	14,500	57,500	72,000	0	0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	195,000	216,000	411,000	61,486	15%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	0	0	0	0	0%
Totales		873,750	595,065	1,468,815	698,054	48%

Fuente: Contabilidad Cementerio

De su análisis, se establece que el presupuesto inicial fue aumentado al 31 de diciembre de 2022, en la suma de M\$595.065.-, cifra que representa un 68,10%, respecto de lo proyectado inicialmente para el año 2022, produciéndose el mayor incremento en los rubros “Gastos en Personal” por aguinaldos y bonos, aportes; en “Bienes y Servicios de Consumo” combustibles y lubricantes, en “Prestaciones Previsionales” por desahucio e indemnización, en “Otros Gastos Corrientes” por devoluciones (renovación o cancelación de sepulturas), “Adquisiciones de Acti. No F.” por máquinas y equipos, equipos computación y en “Iniciativas de Inversión” por proyectos, obras civiles.

Respecto a su ejecución, las partidas “Gastos en Personal”, “Bienes y Servicios de Consumo”, “Prestaciones Previsionales”, “Otros Gastos Corrientes”, “Adquisiciones de Acti. No F.” e “Iniciativas de Inversión”, no superan el total presupuestado para el año 2022.

El total de gastos comprometidos no excedió el presupuesto anual aprobado para el año 2022, toda vez que su ejecución alcanzó un 48%.

La relación porcentual de los gastos comprometidos al 31 de diciembre 2022, de acuerdo a su incidencia, es la que se indica a continuación:

CODIGO	DENOMINACION	COMPROMETIDO MS	%
215-21-00-000	Gastos en Personal	469,035	67.2%
215-22-00-000	Bienes y Servicios D.	91,738	13.1%
215-23-00-000	Prestaciones Previsionales	69,300	9.9%
215-26-00-000	Otros Gastos Corrientes	6,495	0.9%
215-29-00-000	Adquisición de Activos	0	0.0%
215-31-00-000	Iniciativas de Inversión	61,486	8.8%
215-34-00-000	Servicio de la Deuda	0	0.0%
Totales		698,054	100%

Fuente: Contabilidad Cementerio

4.3.- Análisis Financiero:

Considerando los ingresos percibidos y los gastos devengados al 31.12.2022, es posible establecer como resultado operacional un Superávit Financiero al término del período de M\$644.052.-, de acuerdo a lo que se indica:

- Saldo Inicial de Caja	M\$ 424.780.-
- Ingresos Percibidos Enero a diciembre año 2022 (61,02% del Ppto.)	M\$ 896.320.-
Total de Ingresos	M\$ 1.321.100.-

Menos:

- Gastos Devengados Enero a Diciembre año 2022 (46,09% del Ppto.)	M\$ 677.048.-
Superávit Financiero al 31 de Diciembre de 2022.-	M\$ 644.052.-

4.4.- Situación Presupuestaria

Del análisis efectuado permitió establecer que el total de los ingresos, se ejecutó un 61,02%, de lo aprobado para el año.

Por otro lado, el total de los gastos se ejecutó en un 46,09% de lo aprobado para el año, no sobrepasando lo proyectado. Del análisis efectuado permitió establecer que no se advirtió déficit presupuestario en el servicio incorporado del Cementerio.

4.5.- Pago de Cotizaciones Previsionales

Al cuarto trimestre del año 2022, se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores que se desempeñan en el Cementerio. (Certificado N°01, de enero 2023, de la Encargada de Remuneraciones Municipal).

5.- Corporaciones

Mediante Ord. N°04 de fecha 03 de enero 2023, se solicita a las corporaciones informar sobre el estado de cumplimiento de los pagos por concepto de cotizaciones y descuentos previsionales de los trabajadores que se desempeñan en sus respectivas Corporaciones, de los meses de Enero a Diciembre 2022. (Certificados previsionales).

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

➤ La Corporación Municipal de Desarrollo mediante Ord. N°02 de fecha 23 de enero 2023 informa que se ha dado cabal cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores de sus dependencias. (Certificado N°2000/2023/52386 de la Dirección del Trabajo). Adjunta informe con actividades realizadas al cuarto trimestre: Proyecto buses Eléctricos, diseñado para adultos mayores de 60 años y personas con discapacidad. Proyecto que mantiene vínculos con diferentes organizaciones: Oficina Adulto Mayor, Hogar Belén, Oficina de la Discapacidad, Corporación de Deporte, CAM Bicentenario, Junji. Apoyo a iniciativas Municipales Talca Recicla Fest, Alameda para Todos, Feria Navideña. Convenio 2022 por \$640.000.000, de los

cuales se han rendido a la municipalidad \$640.000.000. El último monto recibido fue con fecha 14/12/2022 por \$60.000.000., el que fue rendido 18/01/2023. (Fuente: Corporación de Desarrollo).

➤ La Corporación Municipal de Cultura mediante email de fecha 16 de enero 2023, informa que se ha dado cumplimiento a los pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores, certificado de antecedentes laborales y previsionales emitido por la Dirección del Trabajo S/N de fecha 09/01/2023, (Adjunta certificado). Adjunta informe con actividades al cuarto trimestre: Fiesta de la Primavera; Tesoros Talquinos transmitido por Facebook; Semana de la Educación Artística, (SEA), Escuela Básica Carlos Trupp, dio a conocer y disfrutar del trabajo de su Orquesta Infantil; Presentación Libro de Poesía "Galo Nómez"; Talleres 2º Ciclo Centro Cultural Municipal Talca, de Bordado, Guitarra, pintura, Danza; Producción Musical; Obra de Teatro el Vino; Festival Internacional de Cine de Terror y Fantástico Talca Chile, entre otras. Convenio 2022 por \$600.000.000, total recibido al 4to. Trimestre \$576.500.000.- entregado por medio de doce remesas, al 30 de diciembre 2022.-. Total, rendido al 11/01/2023 \$576.500.000.-. Con fecha 28 de diciembre 2022, la corporación renuncia a \$23.500.000.- Además en su informe señala que, de la última remesa entregada, se debe devolver \$3.127.606.-, ya que los servicios llegaron con facturas de enero. (Fuente: Corporación de Cultura).

➤ La Corporación Municipal de Deporte con fecha 12 de enero 2023, por medio de correo electrónico informa pagos por concepto de cotizaciones previsionales de los trabajadores, certificado de antecedentes laborales y previsionales emitido por la Dirección del Trabajo S/N de fecha 09/01/2023 (Adjunta certificado), el cual registra en el N°2: Antecedentes Laborales y Previsionales: Multas ejecutoriadas no publicadas en el boletín de infractores, N° de Multa 4154/22/23-1, N° Unidades Monetarias 26.73 .-, Ingreso Mínimo Mensual, Estado /cargada TGR (Tesorería General de la República). ; Multas ejecutoriadas publicadas en el boletín de infractores: N° Multa 231, Multa en IMM, Monto \$6.547.353.- Debido a lo señalado anteriormente, se debe tener presente que la municipalidad ante cualquier demanda es solidariamente responsable de las obligaciones previsionales que esta es demandada, además adjunta informe con actividades realizadas al cuarto trimestre. Alameda para Todos, temática Halloween con sentido, oportunidad de asistir con su disfraz en familia; Gimnasio Terapéutico desde marzo a diciembre, objetivo restablecer y rehabilitar y mantener a deportistas pertenecientes a asociaciones, clubes deportivos y particulares. Convenio 2022 por \$600.000.000, total recibido al 4to. Trimestre, \$600.000.000.-, fecha de entrega de la última rendición 09/01/2023, saldo cero.- (Fuente: Corporación de Deporte).

=====

CONCLUSIONES

En consideración a lo señalado en el presente Informe del Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario al 4to. Trimestre del año 2022 es posible concluir lo siguiente:

1.- La gestión financiera del municipio en el periodo comprendido entre el 1° de enero y el 31 de diciembre de 2022, arroja un Superávit Financiero Institucional ascendente a M\$10.233.200.- (*) (Monto que incluyen fondos externos de Educación y Municipalidad), de acuerdo al siguiente desglose:

AREA	Saldo Inicial de Caja	Ingresos Percibidos (+)	Compromisos de Pago (-)	Resultado Situación Financiera (=)
Gestión Municipal	574.024(*)	48.670.147	47.171.001	2.073.170
Educación	7.801.582(*)	58.665.171	62.495.488	3.971.265(**)
Salud	1.604.629	37.369.436	35.429.352	3.544.713
Cementerio	424.780	896.320	677.048	644.052

Resultado Financiero al 31 de diciembre de 2022 **M\$ 10.233.200.- (*)**

Nota ():** Este superávit de M\$3.971.265.-, no refleja fielmente la situación financiera del DAEM, ya que en este valor se encuentran incorporados fondos externos correspondientes a. SEP M\$2.699.215, Faep M\$1.286.349., Aporte Ley 19.532 M\$429, Liceo BIC. D. Portales y Gestión Interna por M\$61.213.- (Saldo Inicial de Caja).

Nota (*): En el saldo de caja incluye recursos externos.

El cuadro que sigue a continuación muestra el saldo inicial de caja al 01.01.2022, los ingresos percibidos y los compromisos de pago del año 2022 y los resultados financieros de los años 2022 y 2021.

AREA	Saldo Inicial de Caja M\$	Ingresos Percibidos M\$	Compromisos de Pago M\$	Resultado 2022	Financiero 2021 M\$
Gestión Municipal	574.024(*)	48.670.147	47.171.001	2.073.170	(3.014.034)
Educación	7.801.582 (*)	58.665.171	62.495.488	3.971.265(**)	7.759.876(**)
Salud	1.604.629	37.369.436	35.429.352	3.544.713	1.458.493
Cementerio	424.780	896.320	677.048	644.052	424.787

Resultado Financiero al 31 de Diciembre de 2022 **M\$ 10.233.200.-** **M\$ 6.629.122.-**

Nota (*) y ():** Incluyen recursos externos.

De su análisis se desprende lo siguiente:

a) La Gestión Municipal obtuvo un superávit de M\$2.073.170.-, para el año 2022. (Incluye recursos externos.)

b) En el Servicio de Educación el resultado financiero arrojó un superávit de M\$3.971.265.- (Incluye fondos externos.)

c) El Departamento de Salud muestra un superávit de M\$3.544.713

d) Asimismo, el Cementerio Municipal obtuvo en el año 2022 un superávit de M\$644.052.-

En síntesis, en el año 2022, a nivel institucional, la Municipalidad de Talca arrojó superávit financiero de M\$10.233.200.- (Incluye fondos externos). No obstante, se debe tener presente que existen deudas pendientes sin registrar.

1.- Para el año 2022 el gasto máximo en el personal a Contrata y a Honorarios, no sobrepasó los límites establecidos en el inciso cuarto del artículo N° 2 Ley 18.883 y el artículo 13° de la Ley N° 19.280, respectivamente. (Ord. N° 15 de la Directora de Administración y Finanzas).

Respecto del Servicio Traspasado de Educación, cabe hacer presente que el número de horas correspondiente a docentes en calidad de contratados asciende a 14.961 horas lo que equivale a un 20,99%, porcentaje que excede el 20% del total de horas de la Dotación Docente, vulnerando el máximo legal establecido en el artículo 26 de la Ley N°19.070.- (Fuente: D. Personal Educación.)

Por medio de certificado N°180 de la Directora comunal de Salud informa, que la dotación total contratada al mes de diciembre de 2022, es de 51.584 horas, funcionarios contrato indefinido y plazo fijo. Actualmente existen 13.171 horas contratadas a Plazo Fijo, lo que equivale a un 25,5%, de la dotación total contratada al mes de diciembre. Cabe señalar que el número de horas contratadas a través de esta modalidad no podrá ser superior al 20% de la dotación. En consecuencia, se encuentra excedido al límite señalado en la ley, Art. 14 ley 19.378.- (Fuente: Finanzas Salud)

.- Además, es importante señalar que la **Deuda Exigible** de la Municipalidad y los Servicios Incorporados de Educación, Salud y Cementerio al 31 de diciembre de 2022 (compromisos pendientes de pago), ascienden a la suma de **MS1.410.052.-**, desglosándose de la siguiente forma:

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE (MS)
Gestión Municipal	1.292.406.-
Educación	75.944 (*)
Salud	41.702
Cementerio	0
Total	MS1.410.052

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

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

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE (MS)
Bienes y Servicio De Consumo	1.270.965
Iniciativas de Inversión	18.141
Servicio de la Deuda	3.300
Total	MS1.292.406

.- En Bienes y Servicio de Consumo: las más significativas son, por Combustibles y Lubricantes, compra de gasolina y petróleo; Materiales de Uso: materiales de oficina, materiales y útiles quirúrgicos, Otros materiales Repuestos y útiles diversos (compra de zinc, herramientas, giro global, entre otros); Servicios Básicos: Telefonía Fija, Celular y acceso a Internet; Mantenimiento y reparación: , de vehículos; Publicidad y Difusión: Servicios de Impresión, y de publicidad; en Servicios Generales: Servicio de Aseo, Barrido de Calles, Recolección, Disposición Final, Mantención de Jardines, arriendo chofer – camión traslado de ramas, entre otros; Arriendos: de terrenos patio Macroferia, oficina Recursos Humanos, Máquinas y Equipos.

.- En Iniciativas de Inversión, por compromisos pendiente relacionados con la ejecución de los proyectos, Obras civiles proyectos.

.- En Servicio de la Deuda, pagos pendientes deuda flotante bienes y servicios consumo (por compra de diferentes materiales de reparación, servicios).

Se hace presente, que a la **Deuda Exigible** debe sumarse las causas pendientes a cancelar una vez terminados los procesos judiciales en donde la Municipalidad es demandada. (Señalado en el cuerpo del informe).

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

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE (MS)
Bienes y Servicios de Consumo	56.351
Otros Gastos Corrientes	216
Servicio de la Deuda	19.377
Total	MS 75.944

.- En Bienes y Servicio de Consumo las más significativas en esta partida son los compromisos pendientes de pago Materiales de Uso: textos y otros materiales, fertilizantes e insecticidas, insumos y repuestos, mantenimiento y reparación de inmueble; Servicios Básicos: agua, servicio telefonía fija establecimientos educacionales, acceso a internet; en Mantenimiento y Reparaciones: de vehículos; Arriendos: arriendo edificios; Servicios Financieros: primas y gastos de seguros; Servicio técnicos: cursos de capacitación, entre otros.

.- Otros Gastos Corrientes, por devolución a la dirección Pública por fondos no invertidos o ejecutados en proyectos, fondos Junji, devolución dinero pagado de su peculio personal, entre otros.

.- Servicio de la Deuda por pagos pendientes por bienes y servicios de consumo (alcohol gel, mascarillas, guantes, protectores faciales) y en inversión adquisición de silla destinada a Escuela José Manuel Balmaceda, entre otros.

Se hace presente, que a la **Deuda Exigible** deben sumarse facturas que no se encuentran registradas en el servicio de educación, monto que asciende a M\$37.845.- Lo que sumado a la deuda exigible da un total de **M\$113.789.-**

Además, Se debe tener en cuenta las causas pendientes a cancelar una vez terminados los procesos judiciales en donde el Servicio de Educación es el demandado. (Señalado en el cuerpo del informe).

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

DENOMINACIÓN	DEUDA EXIGIBLE (M\$)
Bienes y Servicio de Consumo	41.702
Total	M\$ 41.702

.- En Materiales de Uso o Consumo corriente, se debe a deudas pendientes por compra materiales quirúrgicos, gestión interna, de laboratorio, farmacia, container, entre otros.

.- En Servicios Financieros por cancelación seguro motorizado de vehículos.

.- En Otros Gastos en Bienes por cancelación de productos farmacéuticos mediante intermediación Cenabast.

Además, a la **Deuda Exigible** deben sumarse facturas que no se encuentran registradas en el servicio de salud, esto es, recibidas al 31 de diciembre 2022, por un monto de M\$11.250.-, las que sumada a la deuda exigible da un total de **M\$52.952.-**

.- También se debe tener en cuenta las causas pendientes a cancelar una vez terminados los procesos judiciales en donde el Servicio de Salud es el demandado. (Señalado en el cuerpo del informe).

d) En el Servicio Incorporado del **Cementerio**, no registra deuda exigible. Y no registra facturas pendientes de pago.

Saluda atentamente a Ud.

ILEANA BRAVO PARRA
AUDITOR

**DESGLOSE DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA DE
INICIATIVAS DE INVERSION**

DENOMINACION	PRESUPUESTO VIGENTE	SALDO PRESUPUES.	ACUMULADO	% OBLIG A LA FECHA
INICIATIVAS DE INVERSION	6,765,456,000	1,435,168,663	5,330,287,337	79%
E.B.CONSULTORIAS-FONDOS POR DISTRIBUIR	0	0	0	0
PROYECTOS	6,765,456,000	1,435,168,663	5,330,287,337	79%
GASTOS ADMINISTRATIVOS	0	0	0	0
CONSULTORIAS PROYECTOS DE INV.VARIOS SECTORES	87,138,000	1,490	87,136,510	100%
PMB-ESTUDIO CCS PANGUILEMO	2,495,000	2,495,000	0	0
PMB-ASIST.TÉCNICA PROY. DE SAN.SANITARIO COM. DE TALCA	70,800,000	63,600,000	7,200,000	10%
PMB-ASISTEN. LEGAL PARA REG.DE TERRENOS, COM. DE TALCA	63,000,000	39,791,671	23,208,329	37%
OBRAS CIV-PROY.FIN.EXT.AP.MUNICIPAL	56,247,000	12,409,469	43,837,531	78%
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS 2012, SECTOR 1	51,343,000	425	51,342,575	100%
MUN-RECAMBIO LUM DIF. SECT. COM. DE TALCA	10,000	10,000	0	0
MUN-CONSTRUC. PLAZA ACTIVA SECTOR NORORIENTE TALCA	5,103,000	419	5,102,581	100%
MUN-VEREDAS DIVERSOS SECTORES DE TALCA	10,000	10,000	0	0
MUN-ESPACIOS RECREATIVOS Y OTROS(URBANOS)	48,124,000	490	48,123,510	100%
MUN-CONST.DE CAMARINES DIV.CLUBES DE TALCA	6,881,000	330	6,880,670	100%
MUN-CONST. DE GRADERIAS Y CIERRES PER. DIV. SECT. TALCA	51,596,000	956	51,595,044	100%
MUN-CONST. DE NUEVAS AREAS VERDES EN DIV.SECT. DE LA COMUNA DE TALCA	12,538,000	40,314	12,497,686	100%
MUN-ASISTENCIALIDAD BASICA Y HABITACIONAL INVIERNO	9,000	9,000	0	0
PMB-IRAL-TRASLADO Y REEMPL.TRAMOS IMPULSIÓN Y RED AGUA POTABLE CALLE LIBERTAD 1APR. HUILQUILEMU	64,250,000	64,250,000	0	0
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.MUNICIPAL	129,037,000	99,536	128,937,464	100%
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.COMUNITARIA	20,286,000	158	20,285,842	100%
MUN-CONST.SEDES SOC. DIV. SECTORES DE TALCA	17,416,000	241	17,415,759	100%
MUN-INST. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	10,000	10,000	0	0
MUN-MANT. REP. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	1,473,000	375	1,472,625	100%
MUN-SENAL. HORIZ. DIV. SECTORES DE TALCA	11,996,000	978	11,995,022	100%
MUN-MANT. REPOS. RECINTOS DEPTVO. COMUNITARIOS	14,801,000	922	14,800,078	100%
MUN-HABILITACIÓN RAMADAS	830,000	148	829,852	100%
MUN-MANT. REPAR. EVENTOS COMUNA TALCA	25,915,000	7,000,545	18,914,455	73%
MUN-INST. SEMAFOROS PEATONALES	10,000	10,000	0	0
MUN-MANTENC.,EQUIPAMIENTO Y MOBILIARIO URBANO	3,418,000	345	3,417,655	100%
MUN-MEJORAM.INFRAEST.VIAL URBANA Y RURAL	75,080,000	223	75,079,777	99.99970298
MUN-MANT.Y REPOSIC.AREAS VERDES ADM.MUNICIPAL	8,261,000	940,810	7,320,190	87%
MUN-REP.MANTEN.Y AMPLIAC. DE ALUMB.PUBL.URB.Y RURAL	67,745,000	373	67,744,627	100%
MUN-ADQUIS.CAMARAS DE VIGILANC.PARA DIVERS.SECTORES	4,513,000	158	4,512,842	100%
PMB-CONSTRUCC.PLANTA COMPOSTAJE MUNICIPAL	241,700,000	873,450	240,826,550	100%
PMU-EM-EMO2019-CONST.SOLUCION DE EMERGENCIA ALA NORTE CREA,TALCA	25,466,000	15,342,780	10,123,220	40%
PMU-EM-CONSTRUC. SS.HH.PUB.PLAZA CIENFUEGOS, TALCA	15,897,000	0	15,897,000	100%
FIGEM-MEJOR.PARCIAL ALA PONIENTE DE EDIFICIO CREA	26,597,000	52	26,596,948	100%
PMU-MTT 2020- REPO.DEMAR.VIALES-CICLOVIAS, COM. TALCA.	11,000	11,000	0	0
PMU-EM-AMPLIAC.SEDE JJ.VV.CORDILLERA, NVA.HOLANDA,TALCA	34,663,000	34,663,000	0	0
PMU-EM-CONSTRUCC.AREA VERDE SECTOR FAUSTINO GONZALEZ, TALCA	60,000,000	1,654,687	58,345,313	100%
PMU-EM-CONCT.CANCHA RECREAT.C/CIERRO PERI.VILLA PUCARA, COM. TALCA	30,743,000	665,919	30,077,081	98%
PMU-EM-CONST.CANCHA RECREAT. C/CIERRE PERI. ,JJVV JARDIN DEL VALLE, TALCA	58,880,000	58,880,000	0	0
MUN-SEÑALETICA DE TRANSITO	9,472,000	160	9,471,840	100%
MUN-SEÑALETICA VERTICAL Y DIRECCIONAL	6,162,000	557	6,161,443	100%

PMU-MTT 2020-CICLOVIA TEMPORAL ALAMEDA BERNARDO OHIGGINS, DEMAR. Y SEÑAL. VIALES, COMUNA DE TALCA	3,680,000	3,680,000	0	0
PMU-EM-INSTAL. ELÉCT. ALUMB., SEMAF., CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 5 PONIENTE CON 3	48,069,000	48,069,000	0	0
PMU-EM-INSTALACIÓN ELÉCTRICA ALUMBRADO, SEMAFORIZACIÓN, CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 14 PONIENTE CON	54,092,000	3,743,827	50,348,173	93%
PMU-EM-INSTALACIÓN ELÉCTRICA ALUMBRADO, SEMAFORIZACIÓN, CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 25 SUR CON 5 PON	51,369,000	10,451,886	40,917,114	80%
PMU-EM-INSTAL.ELECTR.,ALUMBRADO,SEMAFORIZACION,CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 18 SUR CON 6 ORIENTE,TALC	50,596,000	7,926,586	42,669,414	84%
PMU-EM-INSTAL.ELECTR.,ALUMBRADO,SEMAFORIZACION,CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 14 SUR CON 2 PTE.TALCA	55,023,000	539	55,022,461	100%
PMU-EM-INSTAL.ELECTR.,ALUMBRADO,SEMAFORIZACION,CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 15 OTE.CON 1 SUR TALCA	43,867,000	575	43,866,425	100%
PMU-EM-COVID-HABILITACIÓN Y HERMOSEAMIENTO PASEO PEATONAL 1 SUR 11 ORIENTE, Y MEJORAMIENTO EDIFICIO	20,393,000	14,371,600	6,021,400	30%
PMU-EM-COVID-MEJ.INT.ACERA SUR CALLE 9 NORTE ENTRE 10 Y 11 ORIENTE, TALCA	28,740,000	5,267,640	23,472,360	82%
PMU-EM-COVID-SPD SIST.DE TELEPROT. SEC.NORTE (CAS.LIRCAY) DE LA COM. DE TALCA	50,459,000	343	50,458,657	100%
PMU-FET COVID-CONSTR. Y MEJOR. PLAZA J. DE VECINOS EL AMANECER	59,987,000	1,435,699	58,551,301	98%
PMU-TRAD-HERMOSEAMIENTO Y REPOSIC. ACERAS EN POBL.SAN MIGUEL DEL PIDUCO-TALCA	13,582,000	3,360,724	10,221,276	75%
SERPAT-MEJORAM. BIBLIOTECA MUNICIPAL LA FLORIDA	10,111,000	10,111,000	0	0
PMU-EQUIPAM.DE JUEGOS INFANT. EN BOSQUE MUNICIPAL CERRO EL PEÑON	59,455,000	59,455,000	0	0
PMU-HABIL.PLAZA DE LA CONTEM.EN CEMENTERIO MUNICIPAL	26,280,000	26,280,000	0	0
PMU-INSTALACION ELECTRICA ALUMBRADO, SEMAFORIZACION, CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 34 ORIENTE CON 2 NO	55,409,000	55,409,000	0	0
PMU-INSTALACION ELECTRICA ALUMBRADO, SEMAFORIZACION, CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 23 ORIENTE CON 5 NORTE, TALCA	50,341,000	50,341,000	0	0
PMU-INSTALACION ELECTRICA ALUMBRADO, SEMAFORIZACION, CRUCE VIAL Y PEATONAL CALLE 10 ORIENTE CON 16 S	59,992,000	59,992,000	0	0
PMU-SEMAF.EN CRUCE MERCEDES RUTA 115-CH,COM.DE TALCA	48,983,000	48,983,000	0	0
PMU-REPARACION DE BACHES DIVERSOS SEC.,COM. DE TALCA	74,901,000	74,901,000	0	0
PMU-MEJORAMIENTO Y NORMALIZACION CENTRO CULTURAL Y COMUNICACIONAL ECO,TALCA	75,000,000	75,000,000	0	0
PMU-MEJOR.PARQUE PABLO NERUDA, CLUB DEL ARBOL, TALCA	74,047,000	74,047,000	0	0
PMU-PAVIMENT.CALZADAS PIES. 11 1/2 PTE V.TRUMAO Y 6 OTE ENTRE 12 NTE Y PAVIMENTO EXISTENTE,TALCA	69,052,000	69,052,000	0	0
AP. MUN-CONST. SS.HH. PUBLICOS PLAZA CIENFUEGOS, TALCA	22,200,000	51,525	22,148,475	99%
PMU-FET-CONSTRUC.ESPACIO LÚDICO LOTE0 PORTAL LAS PALMAS, TALCA	73,459,000	73,459,000	0	0
PMU-FET-MEJOR.DE EQUIPAMIENTO, VILLA LA PAZ,TALCA	74,999,000	74,999,000	0	0
PMU-CONST.SALTOS REDUCTORES DE VELOCIDAD DIVERSOS SECTORE,TALCA	66,675,000	66,675,000	0	0
PMU-TRAD REPOS.VEREDAS EN POBL.FAUSTINO GONZALEZ, COM. TALCA	18,215,000	18,215,000	0	0
PMU-SPD AMPLIACION SIST.TELEPROTEC. TERRITORIO 3B-COMUNA TALCA	74,906,000	74,906,000	0	0
FDOS.POR DISTRIBUIR	4,000	4,000	0	0
ESTUDIO PREINV. PROY. DIST. SECTORES	6,305,000	441	6,304,559	100%
MUN-VEREDAS DIVERSOS SECTORES DE TALCA	10,000	10,000	0	0
MUN-CONST.DE CAMARINES DIV.CLUBES DE TALCA	16,624,000	520	16,623,480	100%
MUN-CONST. DE GRADERIAS Y CIER. PERIM. DIV. SECTORES TALCA	70,177,000	447	70,176,553	100%
MUN-PARQUE URBANO 17 ORIENTE, VILLA EL PARQUE TALCA	262,000	200	261,800	100%
MUN-CONST. DE NUEVAS AREAS VERDES EN DIV.SECTORES DE LA COMUNA DE TALCA	11,850,000	21,805	11,828,195	99%
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.MUNICIPAL	123,482,000	3,420	123,478,580	100%
MUN-MANT.REPARAC. Y MEJORAM. INFRAESTR.COMUNITARIA	237,959,000	485	237,958,515	100%
MUN-CONST.SEDES SOC. DIV. SECTORES DE TALCA	54,025,000	455	54,024,545	100%
MUN-INST. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	1,152,000	756	1,151,244	100%
MUN-MANT. REP. SEMAFOROS DIV. SECTORES DE TALCA	56,614,000	126	56,613,874	100%
MUN-SENAL. HORIZ. DIV. SECTORES DE TALCA	55,534,000	882	55,533,118	100%
MUN-MANT. REPOS. RECINTOS DEPTVO. COMUNITARIOS	51,972,000	693	51,971,307	100%
MUN-MANT. REPAR. EVENTOS COMUNA TALCA	7,330,000	310	7,329,690	100%
MUN-INST. SEMAFOROS PEATONALES	10,000	10,000	0	0
MUN-MANTENC.,EQUIPAMIENTO Y MOBILIARIO URBANO	40,668,000	814	40,667,186	100%
MUN-MEJORAM. INFRAEST.VIAL URBANA Y RURAL	151,211,000	831	151,210,169	100%

MUN-REP.MANTE. Y AMPLIAC. DE ALUMB. PUB.URBANO Y RURAL	192,787,000	129	192,786,871	100%
MUN-CONSTRUCCION CLUB DE RAYUELA-TALCA	42,000	42,000	0	0
PMU-EM-CONSTRUC. SS.HH.PUB. PLAZA CIENFUEGOS, TALCA	14,831,000	24	14,830,976	100%
FIGEM-MEJORAMIENTO PARCIAL ALA PONI.DE EDIFICIO CREA	20,974,000	700,393	20,273,607	96%
PMU-MTT 2020- REPOSIC.DEMARC. VIALES-CICLOVIAS, COM. TALCA	33,000	33,000	0	0
PMU-EM-AMPLIAC.SEDE JJ.VV. CORDILLERA, NVA.HOLANDA, TALCA	25,337,000	25,337,000	0	0
MUN-SEÑALETICA VERTICAL Y DIRECCIONAL	50,586,000	262	50,585,738	100%
PMU-MTT 2020-CICLOVIA TEMPORAL ALAMEDA BERNARDO OHIGGINS, DEMAR. Y SEÑAL. VIALES, COMUNA DE TALCA	7,165,000	7,165,000	0	0
PMU-EM-COVID-HABILITACIÓN Y HERMOSEAMIENTO PASEO PEATONAL 1 SUR 11 ORIENTE, Y MEJORAMIENTO EDIFICIO	1,356,000	28,480	1,327,520	98%
PMU-EM-COVID-MEJORAMIENTO INTEGRAL ACERA SUR CALLE 9 NORTE ENTRE 10 Y 11 ORIENTE, TALCA	18,383,000	8,676,351	9,706,649	53%
PMU-TRAD-HERMOSEAMIENTO Y REPOSIC. ACERAS EN POBL.SAN MIGUEL DEL PIDUCO-TALCA	38,585,000	1,490,325	37,094,675	96%
PMU-HABILITACIÓN PLAZA DE LA CONTEMP.EN CEMENTERIO MUNICIPAL	33,720,000	33,720,000	0	0
PMU-CONST.SALTOS REDUCTORES DE VELOCIDAD DIV. SECTORES, TALCA	8,173,000	8,173,000	0	0
PMU-TRAD REPOSICION VEREDAS EN POBL.FAUSTINO GONZALEZ, COMUNA TALCA	36,785,000	36,785,000	0	0
TOTAL	6,765,456,000	1,435,168,663	5,330,287,337	79%



TALCA, 03 de Febrero 2023. -