

**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

**INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE
DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL 2020**

1. - ANTECEDENTES GENERALES. -

1.1.- Antecedentes Legales: Art. 29, letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

1.2.- Período del Informe: 4° Trimestre 2020. -

1.3.- Fuente de Información: La Información analizada corresponde al Balance de Ejecución Presupuestaria, preparados por los Departamentos de Educación y Salud Municipal y la Dirección de Administración y Finanzas Municipal. -

2. - ANALISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO

2.1 AREA MUNICIPAL

En lo referido al Área Municipal, el Balance presenta a nivel de subtítulos, el siguiente grado de avance en relación al presupuesto aprobado.

Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Ingresos por Percibir
3	Trib. Sobre el uso de bs. Y ss. Y la realización de Actividades.	2.594.150	2.382.286	91,83%	559.918
5	Transf. Corrientes	214.922	214.791	99,94%	-
8	Otros ingresos corrientes	5.467.971	5.067.979	92,68%	-
12	Recup. De Préstamos	16.200	16.401	101,24%	2.857.555
13	Transf. P/gastos de capital	255.342	253.264	99,19%	-
15	Saldo inicial de caja	2.036.694	0	0	-
	Total Ingresos	10.585.279	7.934.721	74,96%	3.417.473
				Promedio	



**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	Gastos en Personal	3.522.588	2.791.672	79,25%	28.817
22	Bs. y Ss. De Consumo	2.493.299	2.322.422	93,15%	13.067
23	Prestaciones de Seguridad Social	38.269	37.717	98,56%	-
24	Transf. Corrientes	2.352.393	1.902.772	80,89%	6.065
26	Otros Gastos Corrientes	103.500	60.566	58,52%	-
29	Adq. De activos no financ.	140.800	54.620	38,79%	622
31	Iniciativa de inversión	1.089.407	685.354	62,91%	115.124
33	Transf. De capital	4.107	3.914	95,30%	-
34	Serv. De la deuda	840.816	840.816	100%	474.237
35	Saldo final de caja	100	0	0	
	TOTAL GASTOS	10.585.279	8.699.853	82,19%	637.932
				Promedio	

FUENTE: Balance de ejecución Presupuestaria proporcionada por DAF.

Al cuarto trimestre, el presupuesto ejecutado presenta en grado de avance correspondiente al **74,96%** de los ingresos y un **82,19%** de los gastos, produciéndose un menor gasto del orden del **7,23%** en lo global.

De un análisis más detallado, del comportamiento estimado promedio que se debería alcanzar al cuarto trimestre (**100%**), se puede apreciar que los ingresos con un **74,96%** presentan un menor ingreso del orden del **25,04%** en lo global, y los gastos con un **82,19%** presentan un menor gasto del orden del **17,81%** en lo global, en relación al nivel promedio ideal para el trimestre (**100%**).



En lo individual, podemos mencionar los ingresos del subtítulo **03 Trib. Sobre el uso de bs. Y ss. Y la realización de Actividades**, el que presenta un grado de avance de **91,83%**, inferior al promedio ideal para el trimestre (**100%**). Debemos destacar en este ítem, la cuenta **permiso de circulación (03.02.001.000.000)** con ingreso percibido de **M\$826.802 Vs M\$50.000** de lo presupuestado, con un menor ingreso percibido de **2,73%**, respecto a lo presupuestado. Ahora, con respecto a la cuenta de **derechos de aseo**, hay que mencionar que lo percibido es **M\$181.801 v/s un M\$187.500** presupuestado, generándose un menor ingreso de **3,04%** respecto a lo presupuestado. Si lo visualizamos más detalladamente, podemos decir que no se cumplió lo presupuestado en el cobro de derecho de aseo en patentes comerciales, pero si se consiguió y supero lo presupuestado, en el cobro de derechos de aseo por concepto de Impuesto Territorial y por cobro directo, claro está que, si bien se logra el cobro de lo presupuestado en las áreas ya señalada, están muy por debajo del **"cobro real"** a conseguir, hay que considerar que de manera directa se les cobra a aproximadamente a 300 generadores, en consecuencia que la realidad bordea los 6000 generadores. Respecto a la cuenta **03.01.003.000.000 "Otros Derechos"** que tiene presupuestado generar **M\$ 348.300** y de esto solo se logra percibir **M\$ 205.842**, generándose un menor ingreso de **13,05%** de lo presupuestado, siendo los ítems **Urbanismo y Construcciones (03.01.003.001.000)**; **Permisos Provisorios (03.01.003.002.000)**; **propaganda (03.01.003.003.000)** y **otros (03.01.003.999.000)**, los que estuvieron muy bajo en su generación. Respecto a **"Licencia de Conducir y Similares" (03.02.002.000.000)**, en donde se tiene presupuestado obtener **M\$ 120.000**, pero solo se logra percibir **M\$ 74.821**, generándose un menor ingreso de **37,65%**, en relación a lo presupuestado.

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

Es importante señalar que en el subtítulo 05 “**Transf. Corrientes**”, en los ingresos registra un grado de avance del **99,94%**, inferior al promedio ideal para el trimestre (**100%**)

Debemos mencionar que en relación al subtítulo 08 “**Otros ingresos corrientes**”, se puede observar que alcanza un grado de avance del **92,68%**, representando un menor ingreso del orden del **7,32%** en lo global. Con relación a “**Otros Ingresos Corrientes**” (08.00.000.000.000), estuvieron bajo lo presupuestado “**Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas**” (08.01.000.000.000), con un **11,63%** menor de lo presupuestado: también “**Multas y Sanciones Pecuniarias**” (08.02.000.000.000), con un **43,21%** menos de lo presupuestado. Respecto a “**Participación del Fondo Común Municipal**” (08.03.000.000.000), se percibió un **5%** menos de lo presupuestado.

Cabe recalcar nuevamente como en informes anteriores, la situación del subtítulo 12 “**Recuperación de Préstamos**”, específicamente la cuenta 12-00-000-000-000, se presupuestó inicialmente **M\$ 22.000**, modificándose luego a un presupuesto vigente de **M\$ 16.200**, lográndose percibir **M\$ 16.401**. A simple vista se podría señalar que, lo percibido es un **1,24%** superior al presupuesto vigente. Pero no podemos olvidar que, en lo que dice relación a los “**Ingresos por Percibir**” (12.10.000.000.000) (Proveniente de años anteriores), se ha aumentado en **M\$129.250** en relación al trimestre anterior (3er. Trimestre **M\$2.862.800** v/s 4to. Trimestre **M\$2.857.555**). Si analizamos los Ingresos por percibir del 4to trimestre de 2020 con el 4to trimestre de años anteriores tendremos:

4to. Trimestre año	Ítem 12.10 (Ingresos por Percibir)
2017	M\$ 2.123.355
2018	M\$ 2.315.483
2019	M\$ 2.444.733
2020	M\$ 2.857.555

De lo anterior, se puede concluir que, año a año se incrementan los fondos por percibir, situación que se ha denunciado en reiteradas ocasiones, sin que se aplique un procedimiento a estudiar la veracidad de estos montos a percibir, a mi entender, haciendo un buen trabajo, se podrá recuperar el 25% de dicho valor y de paso limpiar el rol de patentes.



En relación al subtítulo 13 “**Transf. P/gastos de capital**” en el cual se puede observar que alcanza un grado de avance del **99,19%**, el cual se encuentra inferior en relación al nivel promedio ideal del (**100%**) para el trimestre. produciéndose un menor ingreso del orden del **0,81%** en lo global.

Si analizamos el total de ingresos percibidos, solo se llega al **74,96%** del Presupuesto Vigente.

Con respecto a los gastos en lo individual, es importante mencionar el subtítulo 21 “**Gastos en personal**” que al 4to. Trimestre alcanza un grado de avance del **79,25%**, bajo el promedio ideal para el trimestre (**100%**).

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

También en relación a los gastos, es importante representar la situación de subtítulo 22 “Bienes y servicios de consumo” que al cuarto trimestre alcanza un grado de avance del **93,15%**, el cual es inferior en relación al promedio ideal para el trimestre (**100%**), podemos mencionar que uno de los mayor gasto de este ítem se genera en “servicios básicos” específicamente cta. **Electricidad (22.05.001)** con un gasto devengado de **M\$339.423** del presupuesto vigente **M\$342.000** representado porcentualmente con un **99,24%**. También debemos considerar “Servicio de Aseo” (**22.08.001.000.000**) con un gasto devengado de **M\$ 878.407** de un presupuesto de **M\$ 878.500** con un **99,99%** y “Arriendo de Edificios” (**22.09.002.000.000**) con un gasto devengado de **M\$ 198.971** de un presupuesto de **M\$ 203.008** con un **98,01%**.

Referente al subtítulo 23 “Prestaciones de Seguridad Social” al 4to. Trimestre alcanza un grado de avance del **98,56%**, inferior en relación al promedio ideal (**100%**)

De igual forma respecto a los gastos del Subtítulo 24 “transf. Corrientes”, podemos señalar que al cuarto trimestre existe un grado de avance del **80,89%** alcanzando un nivel bajo en relación al (**100%**), ideal para el trimestre, con un menor gasto del orden del **19,11%** en lo global.

En lo individual con respecto a los gastos en el subtítulo 26 “Otros Gastos Corrientes”, debemos destacar que existe un grado de avance del **58,51%**, representando un nivel bastante bajo en relación al promedio ideal para el trimestre (**100%**).

En lo que dice relación a los gastos en el Subtítulo 29 “Adq. De Activos no Financiados” al cuarto trimestre alcanza un grado de avance del **38,79%**, el que se encuentra bastante bajo en relación al promedio ideal (**100%**) deduciéndose un menor gasto del **61,21%** en lo global.

Así mismo al analizar los gastos, es importante representar la situación del subtítulo 31 “Iniciativa de inversión” que al cuarto trimestre solo alcanza un **62,91%** de avance, bajo en cuanto al nivel promedio (**100%**) para el año.

De igual forma con respecto a los gastos en el subtítulo 33 “Trans. De Capital”, el que al cuarto trimestre alcanza un grado de avance **95,30%**, bajo en relación al nivel promedio ideal con un menor gasto del **4,7%** en lo global.

En relación al subtítulo 34 “Servicio de la deuda” que alcanza un **100%** de avance y que registra una deuda exigible de **M\$ 474.237**, la que, comparada con el trimestre anterior se ve disminuida en **M\$10.739.- (M\$484.976 v/s 474.237)**, si analizamos los informes correspondientes al 4to. Trimestre de los últimos años, se ha generado un aumento considerable en este ítem. A continuación, se grafica en el siguiente cuadro:

4to. Trimestre año	Ítem 34 (Deuda exigible)
2017	M\$312.626
2018	M\$362.855
2019	M\$370.117
2020	M\$474.237

Con respecto a la deuda exigible total es de **M\$637.932** la que, comparada con el trimestre anterior, se ve disminuida en **M\$161.093 (M\$799.025 v/s 637.932)**. Es necesario recalcar una vez más, que dicha deuda se continúa prolongando en el tiempo.



**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

En relación a los ingresos por permiso de circulación percibidos (115-03-02-001-000-000) **M\$826.802** y de los cuales a al fondo común (115-03-02-001-002-000) corresponde **M\$516.749**, conforme a lo señalado en los egresos, se indica que al fondo común en permiso de circulación (215-24-03-090-000-000) se ha devengado **M\$ 512.645**, generándose un mayor traspaso de **M\$4.104**.

El ingreso por conceptos de las **"Multas ley de alcoholes de beneficio servicio de salud"** (115-08-02-004-000-000), se ha percibido **M\$498** y en egreso por concepto de **"Multa ley de alcoholes"** (215-24-03-002-001-000) en este periodo se ha devengado **M\$380**, produciéndose un menor aporte de **M\$118**.



Effectuada una proyección financiera del comportamiento del presupuesto municipal se tiene lo siguiente:

	M\$
Ingresos Devengados en el período	7.934.721
Menos: gastos devengados en el periodo	- 8.699.853
Saldo comprometido en el periodo	(765.132)
Menos: deuda exigible por pagar	- 637.932
Déficit del período	(1.403.064)
Situación de Morosidad:	
Deudores morosos de años anteriores	2.857.555
Más: Deudores morosos del año	+ 559.918
Total, de morosidad	3.417.473

**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

2.2. - AREA DE EDUCACION:

En lo referido al Área de Educación, el balance presenta a nivel de subtítulos, el siguiente grado de avance en relación al presupuesto aprobado.

Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Ingresos por Percibir
5	Transf. Corrientes	10.080.449	9.775.872	96,98%	-
8	Otros ingresos ctes.	740.500	540.125	72,94%	-
15	Saldo Inicial de Caja	872.763	0	0	-
	TOTAL INGRESOS	11.693.712	10.315.997	88,22%	-
				Promedio	

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	Gastos en Personal	8.885.091	8.741.527	98,38%	6.183
22	Bs. y Ss. De Consumo	1.989.182	948.978	47,71%	183.518
23	Prest. De seg. Social	76.078	72.857	95,77%	-
26	Otros Gastos Corrientes	25.139	18.650	74,19%	-
29	Adq. De activos no financ.	214.562	188.997	88,08%	2.223
34	Serv. De la deuda	503.660	482.829	95,86%	-
	TOTAL GASTOS	11.693.712	10.453.838	89,40%	191.924
				Promedio	

FUENTE: Balance de Ejecución Presupuestaria proporcionada por DAEM, La Ligua.

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al cuarto trimestre, éste se presenta con un **88,22%** de los ingresos y un **89,40%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden del **1,18%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **05 "Transf. Corrientes"** el cual registra un grado de avance de **96,98%**, observando un nivel bajo en relación al promedio ideal para el trimestre (**100%**)

De igual forma en los gastos correspondiente al subtítulo **08 "Otros Ingresos Corrientes"** se aprecian un grado de avance correspondiente a **72,94%**, bastante bajo el nivel promedio ideal para el trimestre (**100%**).

Es importante señalar en relación a los gastos del subtítulo **21 "Gastos de Personal"** presenta un grado de avance de **98,38%**, el cual es inferior al nivel promedio ideal para el cuarto trimestre (**100%**), deduciéndose un menor gasto del orden de **1,62%** en lo global, también es necesario mencionar que comparado con el trimestre anterior disminuyo en un **2,37%**. (**Semestre anterior 3,99% de mayor gasto, este semestre 1,62% de menor gasto**)



I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

En relación a los gastos de los subtítulos **22 “Bs. y Ss. De Consumo”** cuenta con un grado de avance del **47,71%** bastante bajo en relación al promedio ideal para el trimestre (**100%**). Con un menor gasto del orden de **52,29%**, En este ítem debemos destacar las siguientes cuentas en las que se ha generado un menor gasto del presupuesto vigente a lo que se produce un grado de avance menor, señalado anteriormente del **47,71%**.

Materiales de oficina (22.04.001.000.000) del cual se ha devengado el **\$67.731** del presupuesto vigente **\$149.553** que corresponde porcentualmente al **45,19%**.

Así mismo es importante mencionar el ítem de Mantenimiento y reparación (**22.06.000**) devengándose un monto de **\$432.235** del presupuesto vigente de **\$892.227** porcentualmente representando el **48,44%**.

También podemos visualizar el ítem arriendos (**22.09.000**) del que se ha devengado \$3.190 del presupuesto vigente **\$116.494** obteniendo porcentualmente un **2,74%**.

De igual Forma es importante indicar los gastos relacionados con los subtítulos **23 “Prest. De seg. Social”** el cual alcanza un grado de avance del **95,77%**, inferior en relación al promedio ideal para el trimestre de (**100%**), generándose un menor gasto del orden de **4,23%** en lo global.

También podemos mencionar los gastos del Subtítulo **26 “Otros Gastos Corrientes”** en el que se produce un grado de avance del **74,19%** el que se encuentra bajo en relación al nivel promedio ideal (**100%**)



Con respecto al subtítulo **29 “Adq. De activos no financ.”** Presenta un grado de avance de el que es bajo en relación al promedio (**100%**) ideal para el trimestre.

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de M\$ **191.924**, la cual se ve disminuida en M\$**145.968**, en relación al trimestre anterior (**M\$337.892 v/s M\$ 191.924**). Al analizar debemos destacar que en este trimestre se refleja una considerable disminución.

Se debe mencionar que, en el balance de ejecución presupuestaria preparado por el DEM, en la suma total correspondiente a los gastos ejecutados, se produce una diferencia de M\$1 (**información de DEM 10.453.839**).

**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Educación, (visto tangencialmente al analizar el Balance Municipal), existe una vez más, una clara inconsistencia en la información que registran ambos balances, debido a que según el balance (egreso) realizado por DAF (cta.215-24-03-101-001-000) se indica que a educación se ha aportado M\$492.875 y en el balance (ingreso) del DEM (Cta. 05-03-101), se indica haber percibido M\$614.778, o sea, salen del Municipio hacia el DEM la suma de M\$ 492.875 (según balance municipal), pero llegan "extrañamente" al DEM mas dinero del que salió del municipio M\$ 614.778 (según balance de Educación), evidentemente hay un error en uno de los balances, toda vez que, se genera una diferencia de M\$ 121.903. La cual se grafica de la siguiente forma:

	M\$
BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS	
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-001	701.940
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-001	492.875
BALANCE DEPTO. DE EDUCACION-PRESUPUESTO INGRESOS	
Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101	701.940
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101	614.778



Efectuada una proyección financiera y presupuestaria del comportamiento del presupuesto del Departamento de Educación, se tiene lo siguiente:

	M\$
Ingresos devengados en el periodo	10.315.997
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>-10.453.838</u>
Saldo financiero comprometido en el periodo	(137.841)
Menos: deuda exigible por pagar en el periodo	<u>- 191.924</u>
Déficit financiero del período	(329.765)
Proyección financiera	M\$
Déficit financiero del período	(329.765)
Más: deuda exigible por pagar del período	<u>+ 191.924</u>
Saldo financiero neto proyectado	(137.841)

**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

2.3.- AREA SALUD:

En lo referido al área de Salud, el balance presenta a nivel de subtítulos el siguiente grado de avance en relación al presupuesto aprobado

Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Ingresos por Percibir
05	Transf. Corrientes	5.198.227	5.138.096	98,84%	-
07	Ingresos de Operación	385.000	387.002	100,52%	-
08	Otros ingresos corrientes	101.697	104.004	102,27%	-
15	Saldo inicial de caja	327.534	0	0	-
	Total Ingresos	6.012.458	5.629.102	93,62%	-
				Promedio	

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	Gastos en Personal	3.324.503	3.301.036	99,29%	4.754
22	Bs. y Ss. De Consumo	2.103.056	1.808.545	86,00%	116.911
23	Prest. de seguridad social	66.744	66.742	99,997%	
24	Transf. Corrientes	150	0	0	-
26	Otros Gastos Corrientes	1.000	207	20,7%	-
29	Adq. De activos no financ.	117.006	91.100	77,86%	778
34	Serv. De la deuda	399.899	447.354	111,87%	12.118
35	Saldo final de caja	100	0	0	
	TOTAL GASTOS	6.012.458	5.714.984	95,05%	134.561
				Promedio	

FUENTE: Balance de Ejecución Presupuestaria proporcionada por Dpto. de Salud, La Ligua.

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al cuarto trimestre, éste se presenta con un **93,62%** de avance de los ingresos y un **95,05%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden del **1,43%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **05 "Transf. Corrientes"**, presentando un grado de avance de **98,84%** bajo el nivel promedio ideal para el trimestre (**100%**).



Así mismo en relación a los ingresos del subtítulo **07 "Ingresos de Operación"**, cuenta con un grado de avance del **100,52%**, sobrepasando el nivel promedio ideal para el trimestre del (**100%**).

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo **08 "Otros ingresos corrientes"**, se aprecia un grado de avance del **102,27%**, sobrepasando el nivel promedio ideal del trimestre. El mayor ingreso de este ítem es la cta. **(08.01)** de recuperaciones de reembolsos por licencias médicas, porcentualmente con un ingreso percibido del **100%**.

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo 21 “**Gastos de Personal**” debido a que presenta un grado de avance de **99,29%**, que, si bien está bajo el nivel promedio ideal para el trimestre (**100%**).

También debemos señalar la situación del subtítulo 22 “**Bs. y Ss. De Consumo**”, de acuerdo a los gastos presentan un grado de avance del **86,00%**, bajo el nivel promedio ideal para el trimestre (**100%**). En este ítem se mencionarán las ctas. en las que se ha generado un mayor gasto devengado según el presupuesto vigente para el periodo.

Cta. Materiales de oficina (**22.04.000**) con un gasto devengado **M\$19.858** según presupuesto vigente del **M\$19.737** porcentualmente representando el **100,61%** sobrepasando el gasto.

Cta. Insumos, repuesto y accesorios computacionales cta. 22.04.009 con un gasto devengado de **M\$6.327** según presupuesto vigente del **M\$6.150** porcentualmente representando el **102,88%** sobrepasando el gasto.

En relación al subtítulo 23 “**Prest. de seguridad social**”, al 4to trimestre, existe un grado de avance del **99,997%**.

Con respecto a los gastos debemos señalar la situación del subtítulo 26 “**Otros Gastos Corrientes**” cuenta con un grado de avance del **20,7%**, bastante bajo en relación al promedio ideal para el trimestre. (**100%**).

En relación a los gastos del subtítulo 29 **Adq. De activos no financ.** Podemos informar que existe un grado de avance del **77,86%**, bajo el nivel promedio ideal para el trimestre (**100%**). En este ítem se destaca la cta. De “**Equipos informáticos**” cta. 29-06 porcentualmente con un **94,66%** y cta. “**Programas informáticos**” porcentualmente con un **99,98%** de mayores gastos devengados con respecto al presupuesto vigente para el periodo.

En relación a los gastos en el subtítulo 34 “**Serv. De la deuda**” representa un grado de avance del **111,87%**, alto para el nivel promedio ideal para el trimestre (**100%**)

Cabe hacer presente que, al cuarto trimestre, el Departamento de Salud registra una deuda exigible de **M\$134.561**, que, comparada con el trimestre anterior disminuyó considerablemente en **M\$119.955 (M\$254.516 v/s 134.561)**.



Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Salud (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre existe concordancia, con respecto a la obligación devengada en balance municipal cta. **24.03.101.002** y a los ingresos percibidos del balance de salud cta. **05.03.101** los que se encuentran en un monto de **M\$248.364**. Pero en cuanto al **presupuesto vigente** de existe una diferencia de **M\$5.314** en la información que registran ambos balances, a continuación, se gráfica de la siguiente forma:

**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

	M\$
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-002	308.209
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-002	248.364

BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101	302.895
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101	248.364

Efectuada una proyección financiera del comportamiento del presupuesto se tiene lo siguiente:



Ingresos devengados en el período	M\$ 5.629.102
Menos: Gastos devengados en el período	- <u>5.714.984</u>
Déficit financiero	(85.882)
Menos: Deuda exigible por pagar del período	- <u>134.561</u>
Saldo financiero del período	(220.443)
 Proyección Financiera:	
Saldo financiero del período	M\$ (220.443)
Más: Deuda exigible del período	+ <u>134.561</u>
Saldo financiero neto proyectado (Déficit)	(85.882)



**JOSE BUSTOS AGUILERA
DIRECTOR DE CONTROL**

**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

**INFORME SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE
COTIZACIONES PREVISIONALES Y DE APORTES AL FONDO
COMUN MUNICIPAL**

1.- ANTECEDENTES GENERALES

- 1.1 **Antecedentes legales:** Art. 29, letra d, de la ley 18.695 “Orgánica Constitucional de Municipalidades”
- 1.2 **Periodo del Informe:** 4to. Trimestre 2020.

2.- INFORMACION

2.1 AREA MUNICIPAL:

No presenta deuda del pago de las cotizaciones previsionales de los funcionarios municipales y cumplimiento al pago de fondo común municipal. Según Certificado N° 21 y 22 del 02/02/2021.

2.2 AREA SALUD:

No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Salud. Se adjunta certificado de fecha 01 de enero de 2021. (recibido en esta unidad con fecha 08/03/2021)

2.3 AREA EDUCACION:

3 No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Educación. Se adjunta certificado de fecha 08 de febrero de 2021.

Es todo cuanto puedo informar



**JOSE BUSTOS AGUILERA
DIRECTOR DE CONTROL**