

**INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE
DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL 2022**

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: **4to. trimestre 2022.** -

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. -

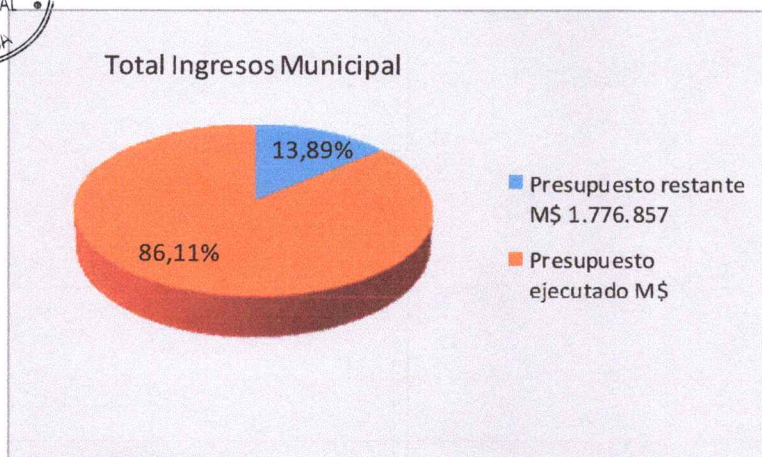
2. - ANALISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO

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.

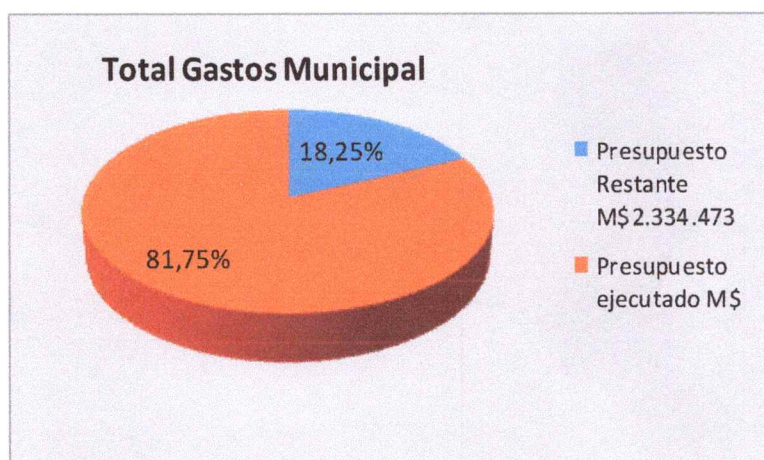
Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Ingresos por Percibir M\$
3	C x C Trib- Sobre el uso de Bs y Ss y la realización de actividades	2.388.105	3.090.580	3.290.630	106,47%	533.429
5	C x C Trans. Corrientes	-	285.830	281.571	98,51%	-
8	C x C Otros Ingresos corrientes	5.242.510	6.590.279	6.662.807	101,10%	-
12	C x C Recup. De Préstamos	35.000	35.000	55.556	158,73%	3.889.114
13	Trans. P/Gastos de capital	50.000	593.541	726.467	122,40%	-
15	Saldo Inicial de Caja	1.000	2.198.658	-	0,00%	-
TOTAL DE INGRESOS		\$ 7.716.615	\$ 12.793.888	\$11.017.031	86,11%	\$4.422.543

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.



I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	C x P Gastos en Personal	3.337.347	3.969.341	3.689.420	92,95%	29.549
22	Bs y Ss de consumo	2.511.534	3.504.517	3.091.676	88,22%	26.888
23	Prestaciones de Seguridad Social	-	79.578	79.577	100,00%	-
24	Trans. Corrientes	1.699.134	2.644.205	2.417.789	91,44%	245.815
26	C x P Otros Gastos Corrientes	18.500	34.010	30.022	88,27%	108
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	29.000	147.000	103.916	70,69%	1.958
31	Iniciativa de Inversión	21.000	1.710.281	564.994	33,04%	2.007
33	C x P Transferencias de Capital	-	41.791	41.791	100,00%	-
34	C x P Serv. De la deuda	100.000	663.065	440.230	66,39%	308.628
35	Saldo Final de Caja	100	100			
TOTAL DE GASTOS		\$ 7.716.615	\$ 12.793.888	\$10.459.415	81,75%	\$ 614.953



Al cuarto trimestre del año 2022, el presupuesto ejecutado presenta un grado de avance correspondiente al **86,11%** de los ingresos y un **81,75%** de los gastos, produciéndose un menor gasto del **4,36%** en lo global.

En lo individual en relación a los ingresos del Subtítulo 03 "Trib. Sobre el uso de bs. Y ss. Y la realización de Actividades" el cual alcanza un grado de avance de **106,47%**, con un ingreso percibido del 3.290.630 v/S 3.090.580, del presupuesto vigente. -

De la cual se desglosan las siguientes cuentas:

Patentes y tasas por derechos cta. (115.03.01.000.000.000), al 4to. Trimestre ha percibido **M\$1.213.728 V/S M\$1.029.400** del presupuesto vigente, lo que implica un **117,91%** de los ingresos presupuestados, en este ítem.

En derecho de aseo específicamente, se observa un ingreso percibido de **M\$271.251 v/s M\$263.000** de presupuesto vigente, lo que representa porcentualmente **103,14%** de lo presupuestado. Ingresos generados por impuesto territorial, patentes municipales y cobro directo.

Otros derechos cta. 03.01.003.000.000, registra ingresos percibidos de **M\$481.674 V/S 299.400**, corresponde al **160,88%** del presupuesto vigente. La cual está compuesta por, los ingresos de las cuentas urbanización y construcción, permisos provisorios, propaganda, transferencia de vehículos y otros.-



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

Permisos de circulación (cta. 115.03.02.001.000.000) se visualiza con un percibido de **M\$1.077.812 vs M\$1.085.000** de lo presupuestado, lo que corresponde al **99,34%** de ingresos señalados para esta cuenta.

Participación de impuesto territorial cta. 115.03.03.000.000.000, presenta un ingreso percibido de **M\$828.842 V/S M\$ 857.475** del presupuesto, porcentualmente corresponde al **96,66%** percibido. -

Es relación al subtítulo **05 “C x C Transf. Corrientes”** alcanza un grado de avance de **98,51%**, estos ingresos corresponden a transferencias realizadas por la subsecretaria de desarrollo regional.

También es importante señalar el subtítulo **08 “C x C Otros ingresos corrientes”** la cual corresponde al mayor de los ingresos del presupuesto municipal y alcanza un grado de avance del **101,10%**, ya que registra un percibido de **M\$6.662.807 V/S 6.590.279** del presupuesto vigente. - ítem que se desglosa principalmente en los siguientes subtítulos:

- **Recuperación y reembolsos por licencias medicas cta. 08.01.000.000.000** del cual al 4to. Trimestre, solo se ha percibido **MS1.271** en relación al presupuesto vigente de **M\$13.000.-** porcentualmente representa el **9,78%**.
- **“Multa y sanciones pecuniarias” cta. 115.08.02.000.000.000**, del presupuesto vigente de **M\$ 506.700** se ha percibido **M\$ \$497.872** lo que significa un **98,26%** de ingresos presupuestado para esta cta.
- **Fondo común Municipal cta. (115.08.03.000.000.000)** del presupuesto vigente **M\$5.746.200** se han percibido **M\$ 5.846.618** al 4to. trimestre del presente año, lo que corresponde al **101,75%** de lo proyectado para el año 2022. Lo que implica un mayor ingreso del fondo común de lo proyectado.
- **Fondos de terceros cta. (08.04.000.000.000)** se observa con ingresos percibidos de **M\$3.088 V/S** presupuesto vigente de **M\$4.000**. No se alcanza lo proyectado solo se alcanza el **77,2%**.
- **Otros cta. (08.99.000.000.000)** se refiere a los ingresos que son percibidos y no tengan cuenta presupuestaria específica, la cual registra percibidos de **313.958 v/s presupuesto vigente de 320.379.-** alcanzando el **98%** de lo presupuestado.

Respecto a la situación del subtítulo **12 “Recuperación de Préstamos”**, específicamente la cuenta **12-10-000-000-000** en lo que dice con respecto a los **“Ingresos por Percibir”** al 4to. Trimestre año 2022, **MS 3.889.114.-**

A continuación se presenta un cuadro comparativo durante el año 2022, en donde se observa una disminución de un trimestre a otro.



1er. Trimestre año 2022	M\$ 3.928.588
2do. Trimestre año 2022	M\$ 3.913.588
3er. Trimestre año 2022	M\$ 3.901.767
4to. Trimestre año 2022	M\$ 3.889.114

Es importante señalar el subtítulo **13 “C x C. Transf. P/gastos de capital”** en el cual se puede visualizar en relación a los ingresos alcanza un grado de avance del **122,40%**, correspondiente a los ingresos percibidos de la **cta. de otras Entidades Públicas**, principalmente de la subsecretaría de desarrollo regional y administrativo, ya sea los prestamos PMU, en la cual se registra un presupuesto vigente de **M\$ 444.556** y con un percibido de **M\$575.361.-**

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

El Saldo Inicial de Caja, indica un monto del presupuesto vigente de **M\$ 2.198.658**, el que debe ser distribuido durante el 1er. Periodo, lo que por cierto no se ve reflejado en el balance.

Referente 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 **92.95%** de gastos.

Es importante señalar que en desglose este ítem la cta. 21.01.000.000.000 de Personal de planta, 21.01.000.000.000 registra un grado de avance del **93,70%**.

También a su vez la cta.21.02.000.000.000, Personal de Contrata, registra un gasto representado porcentualmente de **96 ,82%**, del presupuesto vigente, con presupuesto vigente de **M\$1.037.641** v/s un devengado de **M\$ 1.004.636**.

Cta. 21.03.000.000.000 Otras remuneraciones, registra una obligación devengada de **M\$134.450** v/s **M\$202.130** presupuesto vigente, representando un **66,52%**.-

En lo individual se representa la situación del subtítulo 22 **"Bienes y servicios de consumo"** que al 4to. Trimestre alcanza un grado de avance de **88,22%**.

Se destaca en el ítem:

"combustibles y lubricantes" cta. (22.03.000.000.000) presupuesto vigente es de **\$107.500** y la obligación devengada corresponde a **\$99.972**, con un grado de avance de **92,99%**.

"Para Vehículos" cta. 22.03.001.000.000 el presupuesto vigente es de **M\$ 106.000** y la obligación devengada corresponde a **M\$98.600**, representando porcentualmente el **93,02%**.

También con respecto a la Cta. 22.04.000.000.000 **"Materiales de uso y consumo"** se visualiza una obligación devengada de **83,24%** del presupuesto vigente (**M\$ 281.800 vs M\$ 234.583**). Además, en este ítem podemos considerar los gastos se distribuyen en algunas de las Sgts. asignaciones:

- Cta. 215.22.04.001.000.000; **materiales de oficina**.
M\$ 46.000 vs M\$ 41.658 con **90,56%**.
- Cta.215.22.04.009.000.000; **Insumos, repuestos y accesorios computacionales**.
M\$ 48.000 vs M\$ 43.637 con **90,91%**.

De igual forma debemos mencionar la Cta. 22.05.000.000.000; **"Servicios Básicos"**, ya que se proyecta un gasto en el presupuesto vigente de y alcanzando un gasto devengado de **\$M458.526**. y vigente de **M\$461.000**, y en relación gasto en el ítem la cta. 22.05.001.000.000 **De electricidad** se observa un presupuesto vigente de **M\$333.400 V/S MS338.547.-** porcentualmente con **100,9%**.-

Con respecto al subtítulo 23 **"Cx P. Prestaciones de Seguridad Social"** al 4to. Trimestre de año, presenta un grado de avance correspondiente al **100%** con un monto de presupuesto vigente **\$ 79.578** v/s devengado de **79.577.-**

A su vez, los gastos en el subtítulo 24 **"C x P. Transferencias Corrientes"**, podemos visualizar que existe un grado de avance del **91,44%** (**M\$ 2.644.205** v/s **M\$ 2.417.789**). en relación a que se continúan considerando gastos relacionados con el programa de emergencia, emergencia covid-19, emergencia hídrica y asistencia sociales a personas naturales.

Así mismo analizando los gastos en el subtítulo 26 **"Otros gastos corrientes"** existe un grado de avance del **88,27%** con un total vigente de **M\$ 34.010** y un total devengado de **M\$ 30.022**.

De igual forma con respecto a los gastos en el Subtítulo 29 **"C x P. Adq. De activos no financ."** presenta un grado de avance del **70,69%** (**Presupuesto vigente M\$ 147.000** v/s **Devengado de M\$ 103.916**).



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

Fundamentalmente contempla la distribución de gastos en las siguientes ctas. :

- Cta. 215.29.03.000.000.000 "Vehículos (M\$45.000 presupuesto vigente v/s M\$35.322 presupuesto ejecutado. 78,49%), se mantuvo al igual que el 3er. Trimestre.
- Cta. 29.06.000.000.000 Equipos informáticos (M\$ 29.000 Presupuesto vigente v/s 21.685 de presupuesto ejecutado) 74,78%.

También es importante destacar la situación del subtítulo 31 "Iniciativas de Inversión" 31.00.000.000.000 que alcanza un avance del 33,04% (M\$ 1.710.281 M\$ 564.994). Se observa en este trimestre en relación a la cta. inversión de "Obras Civiles" 215.31.02.004.000.000, un monto de M\$ 1.623.281 del presupuesto vigente v/s 515.650 ejecutado) 31,77%.

La cta. 33.00.000.000.000 De "Transferencias de capital", en la cual nuevamente alcanza un grado de avance de 100% específicamente se refiere al ítem programa de Pavimentos Participativos. (cta. 215.33.03.001.001.000) (M\$ 41.791 v/s M\$ 41.791).

En relación al subtítulo 34 "C x P. Servicio de la deuda" alcanza un 66,39% (M\$ 663.065 vigente v/s M\$ 440.230 percibido) de avance, debemos señalar que registra una deuda exigible de M\$ 308.628, y que, comparada con el 3er. Trimestre del presente año, de 507.684, pudiendo observar que ha disminuido en M\$199.056.-

A continuación, se representa el comportamiento de la deuda exigible en los últimos cuatro años correspondiente al 4to. Trimestre, en el siguiente cuadro:

4to. Trimestre año	Ítem 34 (Deuda exigible)	Deuda exigible Total
2019	M\$ 370.117	946.072
2020	M\$ 474.237	637.932
2021	M\$ 284.197	446.382
2022	M\$ 308.628	614.953

También se debe señalar que, al 4to. Trimestre, el presupuesto presenta un Total de la deuda exigible M\$614.953 y que, comparada con el 3er. Trimestre del año 2022, esta se ve disminuida en M\$23.266 (M\$638.219 v/s M\$614.953).

Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos (115-03-02-001-000-000) M\$ 1.077.812 y de los cuales al fondo común (115-03-02-001-002-000) corresponde M\$673.632. Pero 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 solamente M\$671.170, generando un menor aporte de M\$2.462.-



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\$1.877 y en egreso por concepto de "Multa ley de alcoholes" (215-24-03-002-001-000) en este periodo se ha devengado M\$756, produciéndose un menor aporte de M\$1.121.

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

	M\$
Ingresos Devengados en el período	11.017.031
Menos: gastos devengados en el periodo	- 10.459.415
Saldo en el periodo superávit	557.616
Deuda exigible por pagar	614.953

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL

El Saldo Comprometido en el periodo queda cubierto por la distribución del saldo inicial de caja, el que no se considera como un ingreso para el año, puesto que ya fue percibido el año anterior, pero si es parte del presupuesto para el presente año.

Situación de Morosidad:

Deudores morosos de años anteriores	3.889.114
Más: Deudores morosos del año	+ <u>0</u>
Total, de morosidad	3.889.114

Nota: Los deudores morosos se están empezando a controlar debido a :



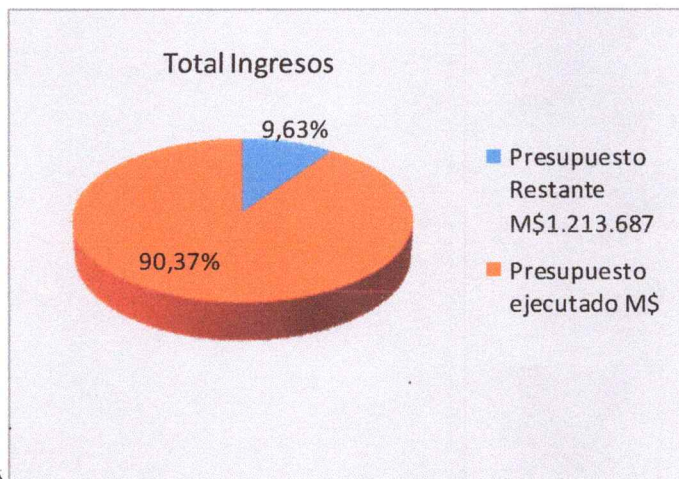
a) Se Considera como contribuyente de patente comerciales solo lo que informa el SII, con ello se evita incrementar la morosidad de personas inexistentes (fallecidos, termino de giro, etc.)
b) Limpieza de rol que efectúa rentas por intermedio de un inspector que verifica la existencia real del contribuyente.

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.

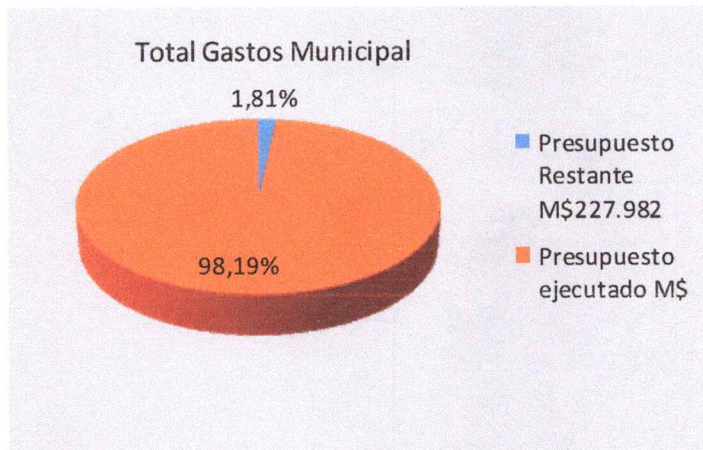
Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance
5	C x C Trans. Corrientes	10.123.258	11.113.383	10.904.063	98,12%
8	C x C Otros Ingresos corrientes	456.864	730.623	491.024	67,21%
15	Saldo Inicial de Caja	-	764.768	-	0,00%
TOTAL DE INGRESOS		\$ 10.580.122	\$ 12.608.774	\$ 11.395.087	90,37%



Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	C x P Gastos en Personal	9.275.466	10.377.025	10.251.291	98,79%	20.232
22	Bs y Ss de consumo	1.103.241	1.782.487	1.695.288	95,11%	351.902
23	Prestaciones de Seguridad Social	10.000	43.700	45.126	103,26%	-
26	C x P Otros Gastos Corrientes	-	27.628	28.089	101,67%	-
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	191.415	113.597	96.891	85,29%	5.045
34	C x P Serv. De la deuda	-	264.337	264.107	99,91%	35.795
TOTAL DE GASTOS		\$ 10.580.122	\$ 12.608.774	\$ 12.380.792	98,19%	\$ 412.974

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación.

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL



En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al 4to. Trimestre, se presenta con un **90,37%** de los ingresos y un **98,19%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden del **7,82%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **05 "Transf. Corrientes"** el cual registra un grado de avance de **98,12%**, con un saldo presupuestario, para esta cuenta de **M\$ 209.320 al 4to. Trimestre 2022.**

De igual forma en los gastos correspondiente al subtítulo **08 "Otros Ingresos Corrientes"** se visualiza un grado de avance correspondiente a **67,21%**. Estos ingresos principalmente, corresponden a la recuperación y reembolsos de licencias médicas cta. **08.01.000.000.000. Percibido M\$ 427.569 v/s 656.864 del presupuesto vigente. 65,09%.**

Respecto a los gastos, es importante señalar en relación a los gastos del subtítulo **21 "Gastos de Personal"** que presenta un grado de avance de **98,79%**.

Específicamente la cuenta de Personal de Planta, el gasto devengado corresponde **M\$5.472.215** y un presupuesto vigente de **M\$5.658.383**, el cual representa al **96,71%**. –

También se presenta la cta. **21.02.000.000.000 Personal a Contrata**, se visualiza un devengado de **M\$ 967.210** v/s el Presupuesto vigente de **M\$ 1.072.367**, lo que genera un **90,19%**.

En la cta. **21.03.000.000.000** que corresponde a Otras Remuneraciones, se observa un gasto devengado de **M\$3.811.866** v/s el presupuesto vigente de **M\$3.646.275**, sobrepasando el monto presupuestado para el año en por **M\$-165.591**, porcentualmente representa el **104,54%**, por lo que, se gastó más de lo presupuestado.

Respecto a los gastos de los subtítulos **22 "Bs. y Ss. De Consumo"** al 4to. Trimestre representa un grado de avance del **95,11%**. Con un presupuesto vigente de **M\$1.782.487** v/s gasto devengado de **1.695.288.-**

En relación a las cuentas que se asigna el presupuesto, se destacan las Sgts. cuentas:

cta. **(215.22.01.000.000.000)** alimentos (**M\$47.326** presupuesto vigente v/s **M 55.859** Gasto devengado). Generando un saldo presupuesto **118%**, monetariamente es **M\$-8.533**, con un mayor gasto de lo presupuestado.-

-cta. **(215. 22.02.000.000.000)** Textiles, vestuario calzado (**\$M 99.813** presupuesto vigente v/s **M\$ 104.217**). Porcentualmente corresponde a **104,41%**, **M\$ -4.404.-** Generando mayor gasto del presupuesto.

-cta. **(215 .22.03.000.000.000)** combustibles y lubricantes (**MS10.000** presupuesto vigente v/s Gasto devengado **M\$ 10.120**) **101,2%**, con un saldo negativo debido a que sobrepasa lo presupuestado de **M\$-120**, lo que implica más gasto del presupuesto.

-Cta. **(215.22.04.009.000.000)** insumos, repuestos y accesorios computacionales **M\$ 32.896** presupuesto vigente v/s Gasto devengado **M\$ 29.367**). **89,27%**.

Cta. **(215.22.06.000.000.000)** mantenimiento y reparaciones "presupuesto vigente v/s **M\$682.751** v/s **M\$ 600.740** gasto devengado.**87, 99%.-**



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

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 103,26.-% (presupuestado de M\$ 43.700 v/s devengado de M\$ 45.126). Este gasto puede deberse al pago de las jubilaciones realizadas durante el periodo, quedando un saldo presupuestario negativo de **M\$-1.426**, observando que se ha gastado más de lo presupuestado.

También podemos mencionar los gastos del Subtítulo 26 "Otros Gastos Corrientes" para el 4to. Trimestre 2022, se observa un grado de avance 101,67% (presupuesto vigente de M\$27.628 v/s devengado de M\$28.089, se genera un mayor gasto de lo presupuestado por devoluciones realizadas.

Con respecto al subtitulo 29 "Adq. De activos no financ.", presenta un grado de avance de 85,29% (presupuestado de M\$ 113.597 v/s devengado de M\$ 96.891.-

Nota: Todos los saldos presupuestarios negativos, se deben realizar las modificaciones presupuestarias correspondientes, toda vez que no se debe gastar un dinero no presupuestado.

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de **M\$412.973** la cual se ve disminuida en **M\$333.006**, en comparación al trimestre anterior (**M\$471.973** v/s **M\$ 804.979**).

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Educación (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre **no existe concordancia**, con respecto presupuesto vigente municipal cta. **24.03.101.001.000** con un presupuesto vigente de **MS 607.644** y el balance de educación cta. **05.03.101.000.000** con un presupuesto vigente de **M\$607.648** generándose una diferencia de **M\$4**. Además, al observar obligación devengada de acuerdo al balance municipal Corresponde a **M\$ 607.162** y los ingresos percibidos del balance educación es de **MS 434.737**, generándose un menor traspaso de **M\$172.425**.

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

	M\$
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-001-000	607.644
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-001-000	607.162
BALANCE DEPTO. DE EDUCACION-PRESUPUESTO INGRESOS	
Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101-000-000	607.648
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101-000-000	434.737

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

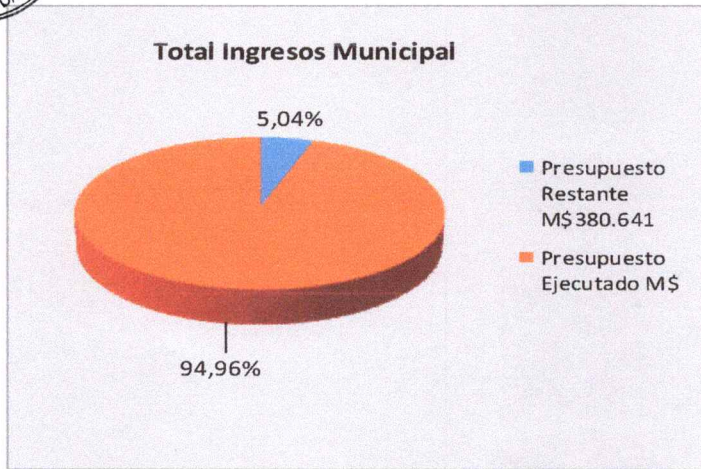
	M\$
Ingresos devengados en el periodo	11.395.087
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 12.380.792</u>
Saldo financiero comprometido en el periodo	(985.705)
Deuda flotante por pagar en el periodo	35.795

**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 Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance
5	C x C Trans. Corrientes	4.811.449	5.971.651	6.385.605	106,93%
7	CXC Ingresos de operación	347.500	577.670	626.167	108,40%
8	C x C Otros Ingresos corrientes	55.000	100.000	157.617	157,62%
15	Saldo Inicial de Caja	100	900.709	-	0,00%
TOTAL DE INGRESOS		\$ 5.214.049	\$7.550.030	\$ 7.169.389	94,96%

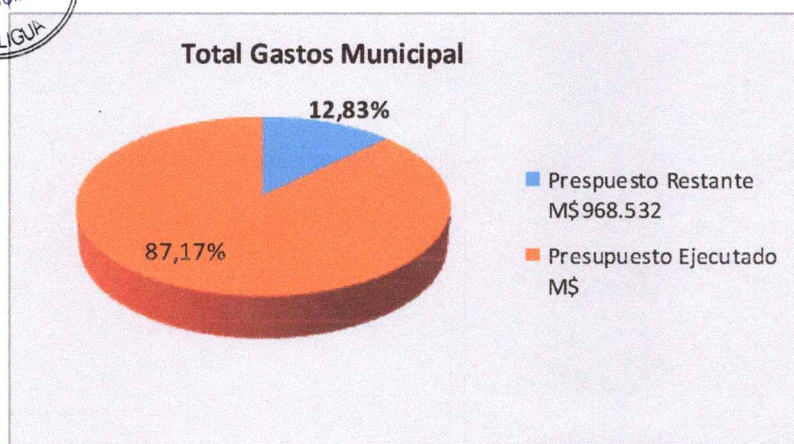


I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	C x P Gastos en Personal	3.207.624	3.996.835	3.738.856	93,55%	15.409
22	Bs y Ss de consumo	1.959.415	3.025.270	2.539.617	83,95%	91.280
23	CxP Prestaciones de Seguridad Social	-	34.422	-		-
26	C x P Otros Gastos Corrientes	500	48.721	34.078	69,95%	
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	43.310	241.810	96.535	39,92%	4.513
31	Cx P iniciativas de inversion	3.000	3.000	-	0,00%	-
34	C x P Serv. De la deuda	100	199.872	172.412	86,26%	27.360
35	Saldo final de caja	100	100	-	0,00%	-
TOTAL DE GASTOS		\$ 5.214.049	\$ 7.550.030	\$ 6.581.498	87,17%	\$ 138.562



Fuente: Balance de ejecución presupuestaria de Salud.



En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al 4to. Trimestre, se puede observar que éste presenta un **94,96%** de los ingresos y un **87,17%** de los gastos.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **05 "Transf. Corrientes"**, presentando un grado de avance de **106,93%** (presupuestado de **M\$ 5.971.651** v/s lo ejecutado de **M\$6.385.605**). De estos ingresos percibidos se descomponen en **M\$ 6.058.920** son aportes del servicio de salud, **M\$ 109.685** son aportes de otras entidades públicas de **M\$ 217.000** aporte municipal. Se genera mayor ingreso de lo presupuestado.

Así mismo en los ingresos del subtítulo **07 "Ingresos de Operación"**, presenta un grado de avance del **108,40%** (presupuestado de **M\$ 577.670** v/s ejecutado de **M\$ 626.167**), el que corresponde a la cta. **"ventas de servicios"** 115.07.02.000.000.000. Quedando un saldo presupuestario de **M\$-48.497**, para este ítem. Se produce mayores ingresos de lo presupuestado. -

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo **08 "Otros ingresos corrientes"**, se aprecia un grado de avance del **157,62%** (presupuestado de **M\$ 100.000** v/s un ejecutado de **M\$ 157.617**). Lo que corresponde especialmente a la cta. 115.08.01.000.000.000 **"recuperaciones y reembolsos por licencias médicas"**, en donde se ha percibido **M\$149.659**, el ingreso de este ítem es muy inferior a lo presupuestado.

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

El saldo Inicial de caja de Salud, cuenta con un presupuesto vigente de **MS 900.709**, lo que corresponde al mismo monto del **1er, 2do y 3er. Trimestre del año 2022**.

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo **21 “Gastos de Personal”** debido a que presenta un grado de avance de **93,55%** (presupuesto vigente de **M\$ 3.996.835** v/s obligación devengada de **M\$ 3.738.856**).

Específicamente la cuenta de **Personal de planta**, el gasto devengado corresponde **M\$5.472.215** y un presupuesto vigente de **M\$5.658.383**, el cual representa al **96,71%**. –

También se presenta la cta. **21.02.000.000.000 Personal a Contrata**, se visualiza un devengado de **M\$ 2.450.543** v/s el Presupuesto vigente de **M\$ 2.563.409**, lo que genera un **95,60%**. -

En la cta. **21.03.000.000** que corresponde a **Otras Remuneraciones**, se observa un gasto devengado de **M\$213.458** v/s el presupuesto vigente de **M\$220.000**, porcentualmente representa el **97,03%**.

Además, es importante mencionar la situación del subtítulo **22 “Bs. y Ss. De Consumo”** que alcanza un grado de avance de **83,95%**, (presupuesto vigente de **M\$ 3.025.270** v/s obligación devengada de **M\$ 2.539.617**).

De igual forma se observa el grado de gastos de la sgts. Subtítulos que a continuación se indican:

- Cta. **“Combustible y lubricantes”**, con presupuesto vigente de **M\$ 38.000** V/S Devengado **38.000**. porcentualmente **100%**.
- Cta. **“Materiales de uso o consumo”** las ctas. en donde se ha utilizado en la cta. **22.04.001.000.000 “Materiales de Oficina”** en la cual se registra un gasto devengado del **103,21%** (presupuesto vigente de **M\$ 17.900** v/s obligación devengada de **M\$ 18.475**). Se gastó más de lo presupuestado.
- Cta. **22.04.004.000.000** en que se produce más gasto de este ítem, con un presupuesto vigente de **M\$814.481** y se devengo **M\$ 688.132**, gastando solo el **84,49%** de lo presupuestado.
- Cta. **22.09.000.000.000 “Arriendo”** registra un gasto devengado de **76,86%**. (**M\$98.175** v/s **M\$75.462**)
- Cta. **22.11.000.000.000 “Servicios Técnicos y Profesionales”** Se visualiza un gasto de **91,86%**. (**M\$1.172.664** v/s **M\$1.077.206**)

En el Ítem, otros gastos en bienes y servicios de consumo, específicamente la Cta. **22.12.004.000.000, “intereses, multas y recargos”**, se observa con un saldo inicial de **MS500**, un presupuesto vigente de **M\$650** y un presupuesto ejecutado de **M\$649**, lo que corresponde a **99,85%** de lo presupuestado.

También debemos destacar, los gastos correspondientes al subtítulo **26 “Otros Gastos Corrientes”**, este gasto corresponde a devoluciones presupuestadas. (**Presupuesto vigente M\$48.721** v/s **M\$ obligación devengada de M\$ 34.078**) esto corresponde al **69,95%**.

Además, podemos señalar la situación del subtítulo **29 “Adq. De activos no financ.”** el que representa un grado de avance de **39,92%**, este gasto se produce mayormente en **“máquinas y equipos”**, con un **69,21%**, ya que, se indica en la cta. **29.05.000.000.000**, el presupuesto vigente es de **M\$ 77.000** v/s obligación devengada de **M\$ 53.291**. -

La cta. **29.05.999.000.000**, denominada **“Otras”** se observa con una obligación devengada de **M\$5.045** en relación al presupuesto vigente de **M\$5.046 (99,98%)** Y la cta. **29.99.000.000.000 “otros activos no financieros”**, con un presupuesto vigente de **M\$25.500** y un total devengado de **M\$ 22.111.- (86,71%)**



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

Es importante señalar el subtítulo 34 "(Serv. De la deuda), en el cual podemos visualizar que se genera un grado de avance correspondiente al 86,26% (presupuesto vigente de M\$ 199.872 v/s obligación devengada de M\$ 172.412).

Cabe hacer presente que, al 4to. Trimestre, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de MS 138.562 que, comparada con el trimestre anterior, esta ha aumentado en MS M\$30.434 (M\$ 138.562v/s trimestre anterior MS 108.128).

Con respecto a la transferencia programada a realizar por el municipio al dpto. de salud, según el balance municipal se proyecta en la cta. 24.03.101.002.000 el monto de M\$ 235.000, pero la realidad se remite solo M\$217.000, que es en definitiva lo que se refleja en el balance de Salud, según la cta. 05.03.101.000.000, por lo tanto hay concordancia entre lo que egresa del municipio y lo que ingresa al dpto. De Salud, independiente que se había programado un mayor aporte. , a continuación, se gráfica de la siguiente forma:

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

	M\$
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-002	235.000
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-002	217.000

BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101	217.000
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101	217.000

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

	M\$
Ingresos devengados en el período	7.169.389
Menos: Gastos devengados en el período	<u>-6.581.498</u>
Saldo financiero en el periodo	587.891
Deuda exigible por pagar del período	138.562



**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 2022.**

2.- INFORMACION

- 2.1 **AREA MUNICIPAL:**
No presenta deuda previsional de los funcionarios municipales de Planta y Contrata, según Certificado N° 02 y 03 de fecha 27 de febrero de 2023.
- 2.2 **AREA EDUCACION:**
No presenta deuda previsional de los funcionarios del departamento de Educación, según Certificado N° 001, de fecha 20 de enero de 2023.
- 2.3 **AREA SALUD:**
No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Salud. Según Certificado de fecha 01 de febrero de 2023.

Es todo cuanto puedo informar



[Handwritten signature]
**JOSE BUSTOS AGUILERA
DIRECTOR DE CONTROL**