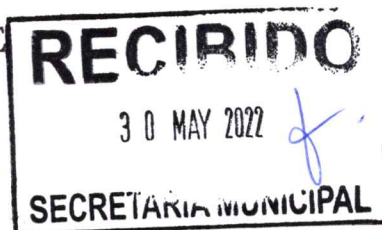


I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA  
DIRECCION DE CONTROL

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: 1er. 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. -

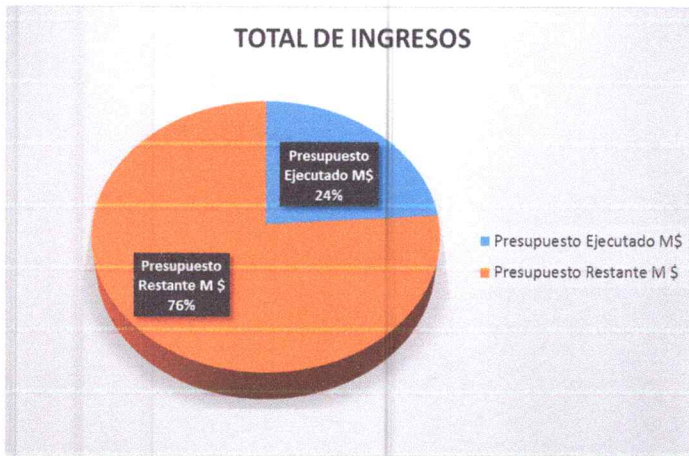
2. - ANALISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO

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	2.388.105	1.030.174	43,14%	178.732
5	C x C Trans. Corrientes	-	138.079	195.742	141,76%	-
8	C x C Otros Ingresos corrientes	5.242.510	5.276.079	902.198	17,10%	290
12	C x C Recup. De Préstamos	35.000	35.000	16.081	45,95%	3.928.588
13	Trans. P/Gastos de capital	50.000	309.965	260.122	83,92%	-
15	Saldo Inicial de Caja	1.000	1.903.913	-	0,00%	-
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>7.716.615</b>	<b>10.051.141</b>	<b>2.404.317</b>	<b>23,92%</b>	<b>4.107.610</b>

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

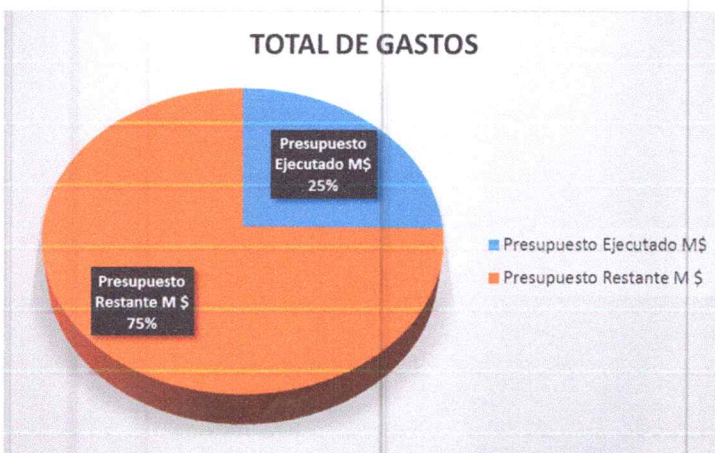


→ Presupuesto Restante \$7.646.824

→ Porcentaje del gráfico aproximado al entero.

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	3.830.341	794.032	20,73%	33.371
22	Bs y Ss de consumo	2.511.534	2.700.172	773.591	28,65%	28.965
23	Prestaciones de Seguridad Social	-	45.972	45.971	100,00%	33.998
24	Trans. Corrientes	1.699.134	1.885.185	168.613	8,94%	5.958
26	C x P Otros Gastos Corrientes	18.500	25.510	3.111	12,20%	-
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	29.000	82.000	38.401	46,83%	28.662
31	Iniciativa de Inversión	21.000	701.283	23.806	3,39%	-
33	C x P Transferencias de Capital	-	41.791	41.791	100,00%	41.791
34	C x P Serv. De la deuda	100.000	738.787	638.786	86,46%	512.440
35	Saldo Final de Caja	100	100			
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>7.716.615</b>	<b>10.051.141</b>	<b>\$ 2.528.102</b>	<b>25,15%</b>	<b>685.185</b>

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.



→ Presupuesto restante \$7.523.039

→ Porcentaje del gráfico aproximado.

## I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

Al primer trimestre, el presupuesto ejecutado presenta un grado de avance correspondiente al **23,92%** de los ingresos y un **25,15%** de los gastos, produciéndose un mayor gasto del orden del **1,23%** 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”** se puede visualizar que alcanza un grado de avance de **43,14%**, destacando con mayor ingresos permisos de circulación (cta. 115.03.02.001.000.000) con un percibido de **M\$660.463 vs M\$870.000** de lo presupuestado, lo que implica un **75,92%** de ingresos presupuestados.

Con respecto a las patentes y tasas por derechos cta. (115.03.01.000.000.000), ha percibido **M\$275.780 v/s 839.400** del presupuesto vigente, lo que implica un **32,85%** de los ingresos presupuestados.

En derecho de aseo específicamente, **Cobro directo**, cta. (115.03.01.002.003.000), se visualiza un ingreso percibido de **M\$4.099** en relación a lo presupuestado de **M\$ 30.000** lo que porcentualmente refleja un **13,66%** de lo presupuestado. **(Monto bajo respecto a lo proyectado)**.

Es importante destacar la situación del subtítulo 05 **“C x C Transf. Corrientes”** el que alcanza un grado de avance de **141,76%**, estos ingresos corresponden a transferencias realizadas por la Subdere, recibándose más de lo proyectado.

También debemos señalar el subtítulo 08 **“C x C Otros ingresos corrientes”** el cual alcanza un grado de avance del **17,10%**. Podemos destacar con mayor ingreso la cta. **115.08.02.000.000.000**, multa y sanciones pecuniarias, del presupuesto vigente de **M\$ 253.700** se ha percibido **M\$ \$138.915** lo que significa un **54,76%** de ingresos presupuestado.

Y en relación al fondo común Municipal cta. (115.08.03.000.000.000) del presupuesto vigente **M\$4.700.000** se han percibido **M\$ 701.735** durante el primer trimestre del presente año, lo que por cierto es bajo en relación a lo proyectado ya que solo es el **14,93%**.

Respecto a la situación del subtítulo 12 **“Recuperación de Préstamos”**, específicamente la cuenta 12-10-000-000-000 en lo que dice relación a los **“Ingresos por Percibir”** en relación al 4to. Trimestre año 2021, **MS 3.371.659 v/s MS 3.928.588**, se puede observar que aumento en **M\$ 556.929**. **Lo que por cierto, se reitera, este monto no refleja la realidad.**

Para este año, los ingresos por percibir proyectan recibir **M\$ 35.000**, de los cuales se ha percibido **M\$ 16.081**, lo que implica un **45,95%** de lo presupuestado. Se esta trabajando en la limpieza del rol de patentes, para saber el monto real a percibir por este concepto, ya que siempre se ha manifestado que no se entregan los medios, porque habiendo limpiado el rol se puede lograr percibir lo que efectivamente se adeuda, esperamos poder contar con inspectores en rentas y lograr materializar nuestro objetivo, actualmente se está finiquitando este trabajo, en las patentes CIPA que corresponde a profesionales e industriales.

El Saldo Inicial de Caja, indica un monto de **M\$ 1.903.913**, el que debe ser distribuido durante el periodo.

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 **83,92%**, correspondiente a los ingresos percibidos de la **cta. de otras Entidades Públicas**, principalmente de la subsecretaría de desarrollo regional y administrativo, presupuesto vigente de **M\$ 259.965** y percibido de **M\$ 259.964**, el **100%**.

## I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

Referente a los gastos en lo individual, es importante mencionar el subtítulo 21 “Gastos en personal” que al 1er. Trimestre alcanza un grado de avance del 20,73% de gastos.

En lo individual es importante representar la situación del subtítulo 22 “Bienes y servicios de consumo” que al 1er. trimestre alcanza un 28,65%. Se destaca en el ítem, **combustibles y lubricantes cta. (22.03.000.000.000)** presupuesto vigente es de \$46.500 y la obligación devengada corresponde a \$25.667, con un avance de 55,20%. En este mismo subtítulo, mencionamos la cta. **22.03.001.000.000 “Para Vehículos”** en donde el presupuesto vigente es de M\$ 45.000 y la obligación devengada corresponde a M\$ 25.667, representando porcentualmente el 57,04%.

Es conveniente realizar un estudio a este ítem, ya que el gasto es muy alto para el trimestre. Se debe realizar además, la licitación para la mantención de los vehículos municipales, pero aquí es importante que el encargado(a) de movilización deba verificar que efectivamente se ejecutan los trabajos encomendados, como por ejemplo: los cambios de lubricantes y otras piezas. Además debe llevar cada chofer una bitácora individual del vehículo en donde se especifique todas las mantenciones que se realiza indicando claramente kilometraje, fecha y hora, con estos antecedentes el encargado de movilización debe llevar un control de los gastos que genera cada vehículo mensualmente y el rendimiento de cada vehículo que está entregando, con esta información se podrá tomar decisiones al respecto.

De igual forma la Cta. **22.04.000.000.000 “Materiales de uso y consumo”** cuenta con una obligación devengada de 35,95% del presupuesto vigente (M\$ 162.500 vs M\$ 58.423). Si consideramos dentro de este ítem, tenemos:

- Cta. **215.22.04.001.000.000; materiales de oficina.**  
M\$ 35.000 vs M\$ 10.440 con 29,83%
- Cta. **215.22.04.009.000.000; Insumos, repuestos y accesorios computacionales.**  
M\$ 30.000 vs M\$ 12.331 con 41,10%
- Cta. **215.22.04.012.000.000; otros materiales, repuestos y útiles diversos.**  
M\$ 7.000 vs M\$ 6.406 con 91,51%

Y perteneciente al mismo subtítulo la Cta. **22.06.002.000.000 “Mantenimiento y reparación de vehículos”** en el cual se ha devengado el 48,27% (M\$26.546 de M\$55.000) del presupuesto vigente.

Respecto al subtítulo **23” Cx P. Prestaciones de Seguridad Social** “presenta un grado de avance correspondiente al 99,99% (M\$ 45.972 v/s M\$ 45.971). Que corresponde al ítem desahucio e indemnizaciones principalmente a jubilaciones, por lo que se debió contemplar en el presupuesto inicial, ya que de noviembre de 2021 se sabía quiénes jubilaban en este periodo.

Ahora, sí que corresponde a juicios laborales, hay que ver si existe de por medio la responsabilidad administrativa en dichos juicios.

A su vez, los gastos en el subtítulo **24 “C x P. Transferencias Corrientes”**, podemos visualizar que existe un grado de avance del 8,9% (M\$ 1.885.185 v/s M\$ 168.613. Debido 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 12,19% con un total vigente de M\$ 25.510 y un total devenga de M\$ 3.111).

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 46,83% (M\$ 82.000 v/s M\$ 38.401). Fundamentalmente contempla las cuentas **215.29.03.000.000.000 “Vehículos (M\$45.000 presupuesto vigente v/s M\$27.767 presupuesto ejecutado) 61,70%.** Y la cta. **215.06.001.000.000 equipos computacionales y periféricos. (M\$ 12.000 presupuesto vigente v/s M\$7021 de presupuesto ejecutado) 58,51%.**

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

También es importante destacar la situación del subtítulo 31 **“Iniciativas de Inversión”** 215.31.02.004.000.000, que alcanza un avance del **3,39% (M\$ 701.283 v/s M\$ 23.806)**. Se observa baja la inversión en **“Obras Civiles”**, en relación a lo proyectado M\$ 625.283 presupuesto vigente v/s 23.806 ejecutado) **3,81%** y en **“Consultorías”** 215.31.02.002.000.000, (**M\$76.000 v/s 0 pesos.**)

La cta. De **“Transferencias de capital”**, este 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”** que alcanza un **86,46% (M\$ 738.787 v/s M\$ 638.786)** de avance, debemos señalar que registra una deuda exigible de M\$ 512.440, y que, comparada con el 4to. Trimestre año 2021 de **284.197**, pudiendo observar que ha aumentado, dicho monto debe estar cancelado el 31/03/2022, según lo señala la CGR (deuda de M\$ 284.197.-

A continuación, se representa el comportamiento de la deuda exigible en los últimos cuatro años correspondiente al 1er. Trimestre, en el siguiente cuadro:

1er. Trimestre año	Ítem 34 (Deuda exigible)
2019	M\$ 474.778
2020	M\$ 498.320
2021	M\$ 284.828
2022	M\$ 512.440

También se debe señalar que, al 1er. trimestre, el presupuesto presenta un Total de la deuda exigible **M\$685.185** y que, comparada con el 4to. Trimestre año 2021, esta se ve aumentada en **M\$238.803 (M\$685.185 v/s M\$446.382)**.

Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos (115-03-02-001-000-000) **M\$ 660.463** y de los cuales al fondo común (115-03-02-001-002-000) corresponde **M\$412.789**. 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\$42.930**, hay un menor aporte de **M\$369.859.-**

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\$315** y en egreso por concepto de **“Multa ley de alcoholes”** (215-24-03-002-001-000) en este periodo se ha devengado **M\$183**, produciéndose un menor aporte de **M\$132**.

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

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

	M\$
Ingresos Devengados en el periodo	2.404.317
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 2.528.102</u>
Saldo comprometido en el periodo	-123.785

Deuda exigible por pagar	512.440
--------------------------	---------

**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	3.928.588
Más: Deudores morosos del año	290
	<u>+ 178.732</u>
Total, de morosidad	4.107.610

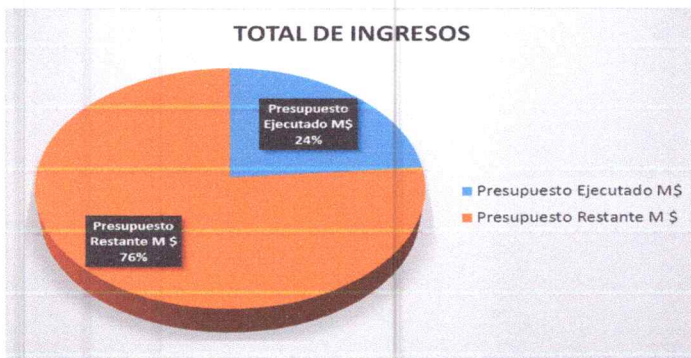
**NOTA: El Saldo comprometido en el periodo no debería tener saldo negativo, ya que de ocurrir significa que se gastó más de lo percibido.  
Se sugiere hacer ajuste contable.**

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	10.123.258	2.555.522	25,24%
8	C x C Otros Ingresos corrientes	456.864	456.864	130.393	28,54%
15	Saldo Inicial de Caja	-	764.768	-	0,00%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 10.580.122</b>	<b>\$ 11.344.890</b>	<b>\$ 2.685.915</b>	<b>23,68%</b>

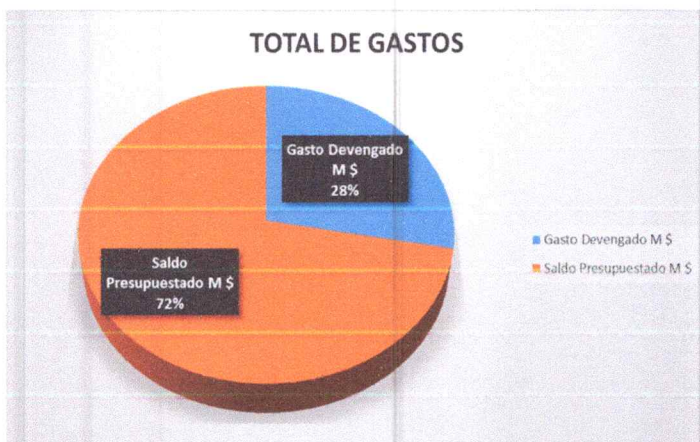


→ Presupuesto Restante \$ 8.658.975  
% Gráfico aprox.

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	9.389.191	2.565.825	27,33%	106.632
22	Bs y Ss de consumo	1.103.241	1.435.549	285.477	19,89%	177.387
23	Prestaciones de Seguridad Social	10.000	37.000	31.822	86,01%	-
26	C x P Otros Gastos Corrientes	-	27.628	17.955	64,99%	-
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	191.415	191.415	12.363	6,46%	11.566
34	C x P Serv. De la deuda	-	264.107	264.107	100,00%	140.545
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>10.580.122</b>	<b>11.344.890</b>	<b>\$ 3.177.549</b>	<b>28,01%</b>	<b>436.130</b>

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación.

## I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL



→ Saldo Presupuestado \$ 8.167.341

% Grafico Aprox.

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al primer trimestre, éste se presenta con un **23,68%** de los ingresos y un **28,01%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden del **4,33%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo 05 “**Transf. Corrientes**” el cual registra un grado de avance de **25,24%** (**M\$ 10.123.258 presupuestado v/s M\$ 2.555.522 ejecutado**)

De igual forma en los gastos correspondiente al subtítulo 08 “**Otros Ingresos Corrientes**” se aprecia un grado de avance correspondiente a **28,54%**. Estos ingresos corresponden a la recuperación y reembolsos de licencias médicas cta. **08.01.000.000.000**.

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 **27,33%**.

En relación a los gastos de los subtítulos 22 “**Bs. y Ss. De Consumo**” cuenta con un grado de avance del **19,89%**. (**Presupuestado de M\$ 1.435.549 v/s devengado de M\$ 285.477**), en este ítem subtítulo 22. En relación a las cuentas que se asigna el presupuesto, tales como: alimentos, textiles, vestuario calzado, y materiales de consumo, se destaca la cta. (**215 .22.03.000.000.000**) combustibles y lubricantes, y cta. (**215.22.03.001.000.000**) para vehículos, en las cuales durante el primer trimestre no se ha generado gasto, debido a que, su presupuesto inicial se mantiene inalterable. **¿No se ha cargado combustible ni lubricante? Es algo muy extraño.**

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 **86,01%** (**presupuestado de M\$ 37.000 v/s devengado de M\$ 31.822**). Este gasto puede deberse al pago de las jubilaciones realizadas durante el periodo. -

También podemos mencionar los gastos del Subtítulo 26 “**Otros Gastos Corrientes**” en el que se produce un grado de avance del **64,99%** (**presupuestado de M\$ 27.628 v/s devengado de M\$17.955, se genera por devoluciones realizadas.**

Con respecto al subtítulo 29 “**Adq. De activos no financ.**”, presenta un grado de avance de **6,76%**, (**presupuestado de M\$ 191.415 v/s devengado de M\$ 12.363**), el mayor egreso corresponde a la cuenta “**Máquinas y equipos de oficina**”, pero no se ha gastado ni un solo peso en “**equipos computacionales y periféricos**”

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de M\$ **436.130**, la cual se ve disminuida en **M\$172.022**, en relación al trimestre anterior (**M\$436.129 v/s M\$ 264.107**).



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

**Se paga el 100% de la deuda flotante al 31/03/2022, tal como lo señala la CGR.**

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 con un presupuesto vigente de **MS 515.244** y el balance de educación cta. 05.03.101 con un presupuesto vigente de **M455.788** generándose una diferencia de **\$59.456**. A demás al observar obligación devengada de acuerdo al balance municipal y los ingresos percibidos del balance educación no registra ningún monto, estando los dos en cero.

Aquí, el presupuesto inicial se modificó al presupuesto vigente, pero este no se ve reflejado en el balance de educación. **"Falta información"**

**BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS**

	<b>M\$</b>
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-001	515.244
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-001	0

**BALANCE DEPTO. DE EDUCACION-PRESUPUESTO INGRESOS**

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101	455.788
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101	0

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

	<b>M\$</b>
Ingresos devengados en el periodo	2.685.916
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 3.177.550</u>
Saldo financiero comprometido en el periodo	- (491.636)
Deuda exigible por pagar en el periodo	140.545

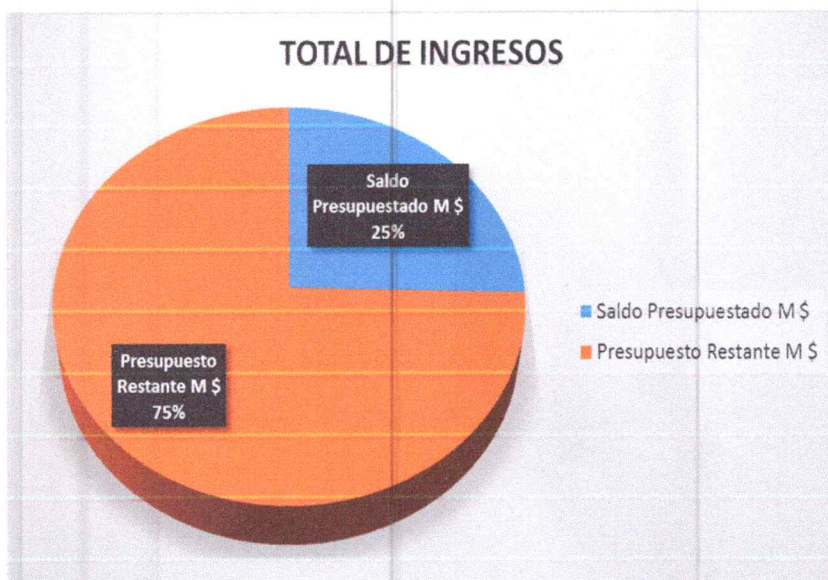
**Nota: El saldo comprometido en el periodo no debería tener saldo negativo, ya que de ocurrir significa, que se gastó más de lo percibido.**

**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	4.841.449	1.383.993	28,59%
7	CXC Ingresos de Operación	347.500	347.500	162.364	46,72%
8	C x C Otros Ingresos corrientes	55.000	55.000	15.765	28,66%
15	Saldo Inicial de Caja	100	900.709	-	0,00%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 5.214.049</b>	<b>\$ 6.144.658</b>	<b>\$ 1.562.122</b>	<b>25,42%</b>

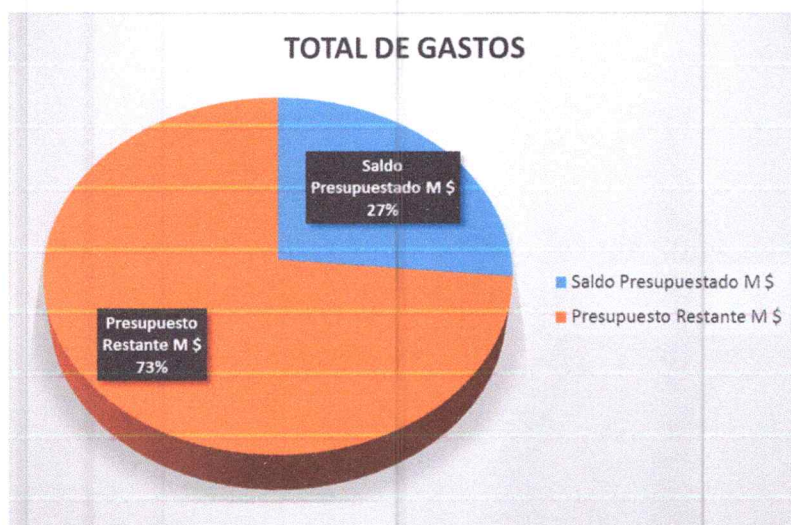


→ Presupuesto ejecutado \$ 4.582.536  
% Gráfico aprox.

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	3.459.624	857.636	24,79%	2.732
22	Bs y Ss de consumo	1.959.415	2.377.635	588.513	24,75%	99.460
26	C x P Otros Gastos Corrientes	500	29.117	18	0,06%	-
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	43.310	75.310	16.580	22,02%	402
31	C.P Inicit. De Inver.	3.000	3.000	-	0,00%	-
34	C x P Serv. De la deuda	100	199.872	167.269	83,69%	32.503
35	SALDO FINAL DE CAJA	100	100			
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>\$5.214.049</b>	<b>\$ 6.144.658</b>	<b>\$ 1.630.016</b>	<b>26,53%</b>	<b>135.097</b>

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria de Salud.



→ Presupuesto Restante \$ 4.514.642

% gráfico aprox.

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al 1er. trimestre, se puede observar que éste presenta un **25,42%** de los ingresos y un **26,53%** de los gastos.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo 05 "Transf. Corrientes", presentando un grado de avance de **28,59%** (presupuestado de M\$ 4.841.449 v/s lo ejecutado de M\$1.383.993). De estos ingresos M\$ 4.565.949 (94,31%) son aportes del servicio de salud, M\$ 65.500 (1,35%) son aportes de otras entidades públicas y M\$ 210.000 (4,34%) aporte municipal.

Así mismo en relación a los ingresos del subtítulo 07 "Ingresos de Operación", cuenta con un grado de avance del **46,72%** (presupuestado de M\$ 347.500 v/s ejecutado de M\$ 162.364, corresponde específicamente a la cta. "ventas de servicios" 115.07.02.000.000.000.

## I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo 08 “Otros ingresos corrientes”, se aprecia un grado de avance del **28,66%** (presupuestado de M\$ 55.000 v/s un ejecutado de M\$ 15.765. Esto obedece principalmente a la cta. 115.08.01.000.000.000 “recuperaciones y reembolsos por licencias médicas”, en donde al 1er. Trimestre se fija para un estimado de 28,66% (55.000 v/s 15.765) y del cual se subdivide para “recuperación y reembolsos por licencias médicas”, el 90,91% de ese 28,66%, o sea de 55.000 se estima recuperar 50.000, a la fecha se han recuperado M\$14.914 que corresponde a **29,83%** de lo establecido.

El saldo Inicial de caja de Salud, cuenta con un presupuesto de vigente de MS 900.709.

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo 21 “Gastos de Personal” debido a que presenta un grado de avance de **24,79%** (presupuesto vigente de M\$ 3.459.624 v/s obligación devengada de M\$ 857.636).

Además, es importante mencionar la situación del subtítulo 22 “Bs. y Ss. De Consumo” que alcanza un grado de avance de **24,75%**, (presupuesto vigente de M\$ 2.377.635 v/s obligación devengada de M\$ 588.513).

Se visualiza que en el ítem “Materiales de uso o consumo” las ctas. en donde se ha utilizado más presupuesto es en cta. 22.04.004.000.000 “Productos farmacéuticos” en la cual se registra un gasto devengado del **35,75%** (presupuesto vigente de M\$ 583.811 v/s obligación devengada de M\$ 208.733). Así mismo el ítem Arriendo específicamente la cta. 22.09.003.000.000 “Arriendo de vehículos” registra un gasto devengado de **47,88%**.

En el Ítem, otros gastos en bienes y servicios de consumo, específicamente la Cta. 22.12.004.000.000, “intereses, multas y recargos”, cuenta con un saldo inicial de MS500, un presupuesto vigente de M\$800 y un presupuesto ejecutado de M\$649, lo que corresponde a **81,13%** de lo presupuestado.

De igual forma debemos destacar, los gastos correspondientes al subtítulo 26 “Otros Gastos Corrientes”, este gasto corresponde a devoluciones presupuestadas. (Presupuesto vigente M\$29.117 v/s M\$ obligación devengada de M\$ 18) esto corresponde al 0,06%.

Además, podemos señalar la situación del subtítulo 29 “Adq. De activos no financ.” el que representa un grado de avance de **22,02%**, este gasto se genera mayoritariamente en “máquinas y equipos”, con un **30,19%**, ya que, conforme a la cta. 29.05.000.000.000, el presupuesto vigente es de M\$ 22.000 v/s obligación devengada de M\$ 6.642; como así también en la cta. 29.05.999.000.000, denominada “Otras” con una obligación devengada de M\$ 5.045. En este ítem no se considera un monto presupuestado toda vez fue aparece M\$0 (cero pesos) pero se gasta M\$ 5.045, quiero pensar que solo es un error escrituración y no malversación, es importante corregir este detalle. Y la cta. 29.99.000.000.000 “otros activos no financieros”, sin presupuesto inicial y con un devengado de M\$9.000. Aquí simplemente el detalle se repite, se gastó un dinero no presupuestado “grave error”, se debe corregir a la brevedad.

De igual forma es importante señalar el subtítulo 34 “(Serv. De la deuda), en el cual podemos visualizar que se genera un grado de avance correspondiente al **83,69%** (presupuesto vigente de M\$ 199.872 v/s obligación devengada de M\$ 167.269).

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

Cabe hacer presente que, al 1er. Trimestre, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de MS 135.097 que, comparada con el trimestre anterior, esta ha disminuido en MS M\$64.898 (MS 135.097v/s trimestre anterior M\$199.995).

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., a continuación, se gráfica de la siguiente forma:

**BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS**

	M\$
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-002	210.000
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-002	0

**BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS**

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101	210.000
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101	0

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

	M\$
Ingresos devengados en el período	1.562.122
Menos: Gastos devengados en el período	-1.630.016
Saldo financiero comprometido en el periodo	- 67.894
Deuda exigible por pagar del período	135.097

**Nota: El saldo comprometido en el periodo no debería tener saldo negativo, ya que de ocurrir significa, que se gastó más de lo percibido.**



**OSCAR LIELMIL ARIAS  
DIRECTOR DE CONTROL (S)**

**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: 1er. Trimestre 2022.**

**2.- INFORMACION**

**2.1 AREA MUNICIPAL:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios Municipales, según Certificado N° 11 Y 12 fecha **14 de abril de 2022.**

**2.2 AREA EDUCACION:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios Dpto. Educación, según certificado N° 02 de Fecha **20 de abril de 2022.**

**2.3 AREA SALUD:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Salud. Según Certificado de fecha **18 de abril de 2022.**

Es todo cuanto puedo informar



**OSCAR LIELMIL ARIAS  
DIRECTOR DE CONTROL (S)**