

**INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE
DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL 2023**

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 2023.** -

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. -

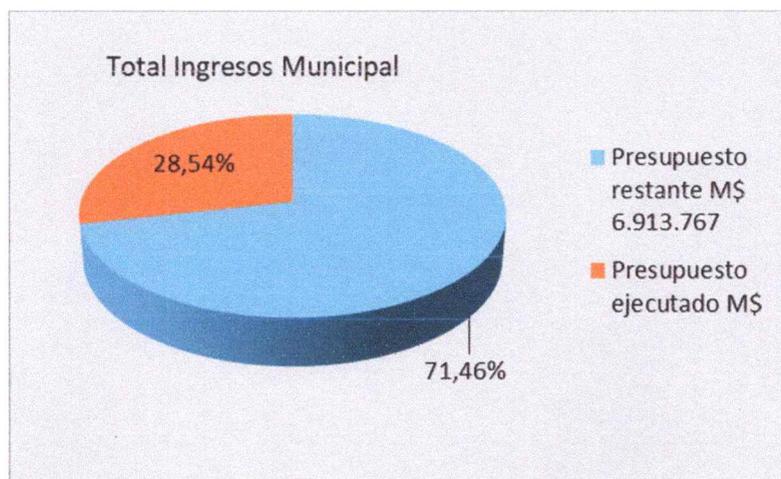
2. - ANALISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO

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.

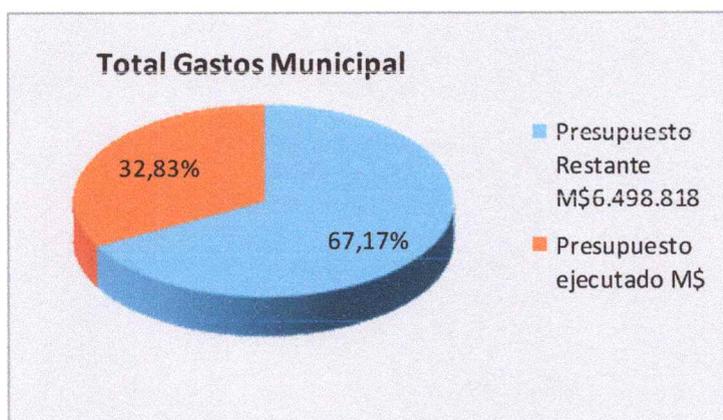
| Subtítulo | Denominación Ingresos | Presupuesto Inicial M \$ | Presupuesto Vigente M \$ | Presupuesto Ejecutado M\$ | Grado de Avance | Ingresos por Percibir M\$ |
|--------------------------|---|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|---------------------------|
| 3 | C x C Trib- Sobre el uso de Bs y Ss y la realización de actividades | 3.036.550 | 3.036.550 | 1.414.405 | 46,58% | 81.041 |
| 5 | C x C Trans. Corrientes | - | - | 33.886 | 0,00% | - |
| 8 | C x C Otros Ingresos corrientes | 6.507.500 | 6.507.500 | 1.181.446 | 18,16% | - |
| 12 | C x C Recup. De Préstamos | 60.000 | 60.000 | 23.536 | 39,23% | 4.399.007 |
| 13 | Trans. P/Gastos de capital | 70.000 | 70.000 | 108.010 | 154,30% | - |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | 1.000 | 1.000 | - | 0,00% | - |
| TOTAL DE INGRESOS | | \$ 9.675.050 | \$ 9.675.050 | \$ 2.761.283 | 28,54% | 4.480.048 |

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 | 3.819.855 | 3.819.855 | 950.040 | 24,87% | 19.972 |
| 22 | Bs y Ss de consumo | 3.499.495 | 3.499.495 | 986.427 | 28,19% | 174.035 |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | 45.000 | 45.000 | 65.057 | 144,57% | - |
| 24 | Trans. Corrientes | 2.106.600 | 2.106.600 | 410.546 | 19,49% | 246.750 |
| 26 | C x P Otros Gastos Corrientes | 17.000 | 17.000 | 379 | 2,23% | - |
| 29 | C x P Adq. De Activos No Financieros | 63.000 | 63.000 | 26.979 | 42,82% | 13.637 |
| 31 | Iniciativa de Inversión | 24.000 | 24.000 | 121.851 | 507,71% | - |
| 34 | C x P Serv. De la deuda | 100.000 | 100.000 | 614.953 | 614,95% | 318.832 |
| 35 | Saldo Final de Caja | 100 | 100 | | | |
| TOTAL DE GASTOS | | \$ 9.675.050 | \$ 9.675.050 | \$ 3.176.232 | 32,83% | \$ 773.226 |



Al Primer trimestre del año 2023, el presupuesto ejecutado presenta un grado de avance correspondiente al **28,54%** de los ingresos y un **32,83%** de los gastos, produciéndose un mayor gasto del **4,29%** 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 **46,58%**, con un presupuesto vigente de **M\$3.036.550**, del cual se ha percibido v/s ingresos percibido de **M\$1.414.405.-**

Desglosándose en las siguientes cuentas:

Patentes y tasas por derechos cta. (115.03.01.000.000.000), al 1er.. Trimestre ha percibido **M\$442.273 V/S M\$1.093.200** del presupuesto vigente, lo que implica un **40,46%** de los ingresos presupuestados, en este ítem.

En derecho de aseo específicamente, se observa un ingreso percibido de **M\$63.596 v/s M\$260.000** del presupuesto vigente, lo que representa porcentualmente **24,46%** de lo presupuestado. Ingresos que están integrados por impuesto territorial, patentes municipales y cobro directo.

Otros derechos cta. 03.01.003.000.000, registra ingresos percibidos de **M\$114.528 V/S 363.200**, corresponde al **31,53%** del presupuesto vigente. La se compone por, los ingresos de las cuentas: urbanización y construcción, permisos provisorios, propaganda, transferencia de vehículos y otros siendo esta última con el mayor ingreso, con un percibido ingreso vigente de **M\$105.200 y percibido de M\$49.595.-**

**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\$789.714 vs M\$1.100.000** de lo presupuestado, lo que corresponde al **71,79%** de ingresos indicados para esta cuenta.

Participación de impuesto territorial cta. 115.03.03.000.000.000, presenta un ingreso percibido de **M\$100.403 V/S M\$ 700.000** del presupuesto vigente, lo que corresponde porcentualmente al **14,34%** percibido. -

Es relación al subtítulo **05 "C x C Transf. Corrientes"** en esta cuenta no registra un presupuesto inicial y tampoco un presupuesto vigente, solo se puede visualizar ingresos percibidos por un monto de **M\$33.886.-**

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 **18,16%**, ya que registra un percibido de **M\$1.181.446 V/6.507.500** del presupuesto vigente. - **ítem que se desglosa en los siguientes subtítulos:**

- **Recuperación y reembolsos por licencias medicas cta. 08.01.000.000.000** del cual, al 1er. Trimestre, los ingresos por percibidos están en (cero), visualizando un presupuesto inicial y vigente de **M\$11.000.-**
- **"Multa y sanciones pecuniarias" cta. 115.08.02.000.000.000**, del presupuesto vigente de **M\$ 507.200** se ha percibido **M\$194.248 \$** lo que significa un **38,30%** de ingresos en relación a lo presupuestado para esta cta.
- **Fondo común Municipal cta. (115.08.03.000.000.000)** del presupuesto vigente **M\$5.700.000** se han percibido **M\$ 775.970** al 1er. trimestre del presente año, lo que corresponde al **13,61%** de lo proyectado para el año 2023. Lo que implica un menor ingreso del fondo común de lo proyectado.
- **Fondos de terceros cta. (08.04.000.000.000)** se observa con ingresos percibidos de **M\$1.863 V/S** presupuesto vigente de **M\$3.500**. alcanzando un proyectado del **53,23%**.
- **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 **209.365 v/s presupuesto vigente de 285.800**, alcanzando el **73,26%** 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 1er. Trimestre año 2023, presenta un monto de **MS 4.399.007**. Aquí se viene planteando hace mucho tiempo, trabajar en esta materia y así disminuir el dicho monto, toda vez que se considera que no refleja la realidad, para ello, es fundamental dotar de más inspectores a rentas y patentes, para fiscalizar en terreno y limpiar el rol. También es fundamental contar con un sistema computacional adecuado que permita detectar y reaccionar a tiempo con los morosos.-

Es importante señalar el subtítulo **13 "C x C. Transf. P/gastos de capital"** en el cual se puede observar en relación a los ingresos alcanza un grado de avance del **154,3%**, correspondiente a los ingresos percibidos de la **cta. De Otras Entidades Públicas**, principalmente de la subsecretaría de desarrollo regional y administrativo, en programa PMU, el cual registra un presupuesto vigente de **M\$ 0** y con un percibido de **M\$107.901.-**

El Saldo Inicial de Caja, indica un monto del presupuesto vigente de **M\$ 1.000**, el que debe ser distribuido durante el 1er. Periodo del año en curso.

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 **24,87%** de gastos.

Es importante señalar que en desglose este ítem la cta. **21.01.000.000.000 de Personal de planta**, registra un grado de avance del **20,44%**.

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

También a su vez la cta.21.02.000.000.000, Personal de Contrata, registra un gasto representado porcentualmente de 22,24%, con un presupuesto vigente de M\$1.028.757 v/s un devengado de M\$ 228.814.-

Cta. 21.03.000.000.000 Otras remuneraciones, registra un gasto que representa porcentualmente al 23,45%, con un presupuesto vigente de M\$209.867 v/s un devengado de M\$49.207.-

En lo individual se representa la situación del subtítulo 22 "Bienes y servicios de consumo" que al 1er. Trimestre alcanza un grado de avance de 28,19%.

Se destaca en el ítem:

"combustibles y lubricantes" cta. (22.03.000.000.000) presupuesto vigente es de \$112.000 y la obligación devengada corresponde a \$41.866, con un grado de avance de 37,38%.

"Para Vehículos" cta. 22.03.001.000.000 el presupuesto vigente es de M\$ 110.000 y la obligación devengada corresponde a M\$41.416, representando porcentualmente el 37,65%.

Con respecto a la Cta. 22.04.000.000.000 "Materiales de uso y consumo" se observa una obligación devengada de 33,55% del presupuesto vigente (M\$ 270.000 vs M\$ 90.586). 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\$ 45.000 vs M\$ 23.843 con 52,98%.
- Cta.215.22.04.009.000.000; Insumos, repuestos y accesorios computacionales.
M\$ 50.000 vs M\$ 19.511 con 39,02%.
- Cta. 215.22.04.010.000.000; Materiales para Mantenim. Y Reparación de
M\$44.000 v/s 25.285 con 57,47%.

De igual forma se menciona la Cta. 22.05.000.000.000; "Servicios Básicos", ya que se proyecta un gasto en el presupuesto vigente M\$478.581 y alcanzando un gasto devengado de \$112.749. lo que corresponde porcentualmente a 23,56%.

En relación al gasto en el ítem la cta. 22.08.011.000.000, Servicios de Producción y desarrollo de eventos se observa un presupuesto vigente de M\$35.000 V/S M\$42.465.- porcentualmente con 121,33%, y la cta. 215.22.08.999.000.000, Otros la cual registra un presupuesto vigente de M\$48.000 v/s M\$47.220.- lo que corresponde porcentualmente 98,38%.-

Con respecto al subtítulo 23 "Cx P. Prestaciones de Seguridad Social" al 1er. Trimestre de este año, presenta un grado de avance correspondiente al 144,57% con un monto de presupuesto vigente \$ 45.000 v/s devengado de 65.057.-

A su vez, los gastos en el subtítulo 24 "C x P. Transferencias Corrientes", podemos visualizar que existe un grado de avance del 19,49% (M\$ 2.106.600 vigente v/s M\$ 410.546 Devengado).

Así mismo analizando los gastos en el subtítulo 26 "Otros gastos corrientes" existe un grado de avance del 2,23% con un total vigente de M\$ 17.000 y un total devengado de M\$ 379.-

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 42,82% (Presupuesto vigente M\$ 63.000 v/s Devengado de M\$ 26.979).

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

- Cta. 215.29.03.000.000.000 "Vehículos" la que solo cuenta con presupuesto inicial y vigente con el mismo monto de M\$20.000 y en obligación devengada esta en \$0.-
- Cta. 215.29.04.000.000 "Mobiliario y Otros", se observa un presupuesto vigente de M\$10.000 y en obligación devengada M\$10.035.- lo que corresponde porcentualmente al 100,35%

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

También es importante destacar la situación del subtítulo 31 “Iniciativas de Inversión” 31.00.000.000.000 que alcanza un avance del 507.71% (M\$ 24.000 M\$ 121.851). Se observa que en este ítem, se ha devengado un mayor valor, en comparación al presupuesto vigente, por lo que se debe hacer un ajuste en las cuentas presupuestarias.

En relación al subtítulo 34 “C x P. Servicio de la deuda” alcanza un 614,95% generándose una mayor obligación devengada de M\$614.953, en relación al presupuesto vigente que corresponde al monto de M\$100.000.- además registra una deuda exigible de M\$ 318.832.-

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 (Servicio de la deuda) | Deuda exigible Total |
|--------------------|--------------------------------|----------------------|
| 2020 | M\$ 498.320 | 623.182 |
| 2021 | M\$ 284.828 | 394.367 |
| 2022 | M\$ 308.628 | 614.953 |
| 2023 | M\$318.832 | 773.226 |

También se debe señalar que, al 1er. Trimestre, el presupuesto presenta un Total de la deuda exigible M\$773.226 y que, comparada con el 1er. Trimestre del año 2022, esta se ve aumentada en M\$158.273 (M\$614.953 v/s 773.226).

Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos (115-03-02-001-000-000) M\$ 789.714 y de los cuales al fondo común (115-03-02-001-002-000) corresponde M\$493.570. 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\$36.070, generando un menor aporte de M\$457.500.-

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\$165 y en egreso por concepto de “Multas ley de alcoholes” (215-24-03-002-001-000) en este periodo se ha devengado M\$0, produciéndose un menor aporte de M\$165.

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

| | |
|--|--------------------|
| | M\$ |
| Ingresos Devengados en el período | 2.761.283 |
| Menos: gastos devengados en el periodo | <u>- 3.176.232</u> |
| Saldo en el periodo déficit | (414.949) |
| | |
| Deuda exigible por pagar | 318.832 |

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.

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL

Situación de Morosidad:

| | |
|-------------------------------------|------------|
| Deudores morosos de años anteriores | 4.399.007 |
| Más: Deudores morosos del año | + <u>0</u> |
| Total, de morosidad | 4.399.007 |

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.**

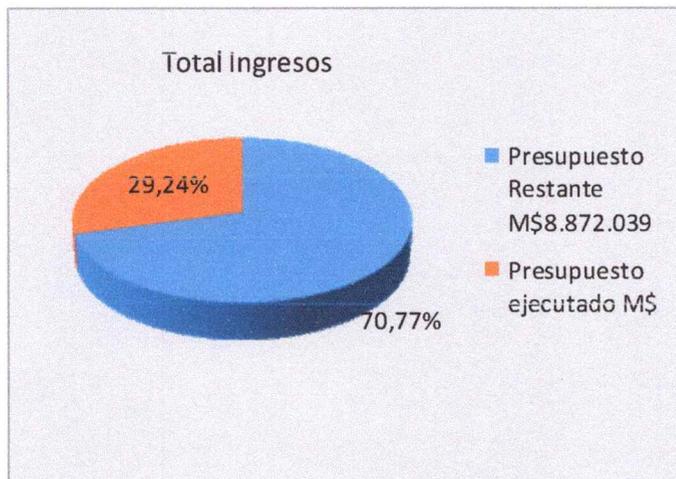
**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

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 \$ | Ingreso Percibido M\$ | Grado de Avance |
|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|
| 5 | C x C Trans. Corrientes | 11.346.188 | 12.125.199 | 3.459.122 | 28,53% |
| 8 | C x C Otros Ingresos corrientes | - | - | 207.012 | 0,00% |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | - | 412.974 | - | 0,00% |
| TOTAL DE INGRESOS | | \$ 11.346.188 | \$ 12.538.173 | \$ 3.666.134 | 29,24% |

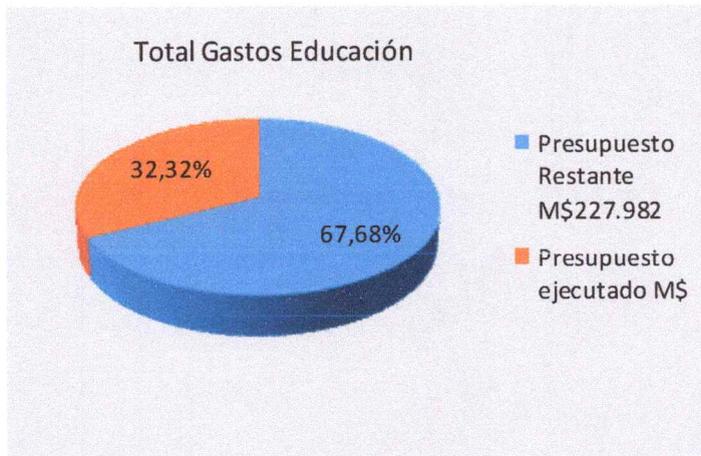
Nota: se debe clarificar como y de donde, salieron los M\$ 207.012 que se ejecutaron de una partida que no contaba con presupuesto.



| Subtítulo | Denominación Ingresos | Presupuesto Inicial M \$ | Presupuesto Vigente M \$ | Presupuesto Ejecutado M\$ | Grado de Avance | Deuda Exigible |
|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|------------------|
| 21 | C x P Gastos en Personal | 10.491.940 | 10.816.712 | 3.143.037 | 29,06% | 135 |
| 22 | Bs y Ss de consumo | 696.522 | 828.052 | 174.186 | 21,04% | 78.853 |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | 114.021 | 501.835 | 321.479 | 64,06% | - |
| 26 | C x P Otros Gastos Corrientes | - | 93 | 93 | 100% | - |
| 29 | C x P Adq. De Activos No Financieros | 43.705 | 43.705 | - | 0,00% | - |
| 34 | C x P Serv. De la deuda | - | 347.776 | 412.973 | 118,75% | 69.332 |
| TOTAL DE GASTOS | | \$ 11.346.188 | \$ 12.538.173 | \$ 4.051.768 | 32,32% | \$148.320 |

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 1er. Trimestre, se presenta con un **29,24%** de los ingresos y un **32,32%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden del **3,08%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **05 "Transf. Corrientes"** el cual registra un grado de avance de **28,53%**, quedando con un saldo presupuestario, para esta cuenta de **M\$ 8.666.077 al 1er. Trimestre 2023**.

En relación a los gastos correspondiente al subtítulo **08 "Otros Ingresos Corrientes"** se visualiza un Presupuesto Inicial y Presupuesto Vigente en Cero. Pero si registra un presupuesto ejecutado **M\$207.012**, lo que genera un saldo presupuestario negativo para esta cuenta. -

Respecto a los gastos del subtítulo **21 "Gastos de Personal"** que presenta un grado de avance de **29,06%**.

Específicamente la cuenta de **Personal de Planta**, el cual representa un presupuesto vigente de **M\$5.792.188** y un gasto devengado de **M\$1.585.652**, lo que representa porcentualmente el **27,38%**. - Ojo, este ítem es un gasto fijo, hay que controlarlo -

También se presenta la cta. **21.02.000.000.000 Personal a Contrata**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$1.117.771** v/s el gasto devengado de **M\$335.915**, lo que representa el **30,05%**.

En la cta. **21.03.000.000.000** que corresponde a **Otras Remuneraciones**, se observa un presupuesto vigente de **M\$3.906.753** v/s el gasto devengado de **M\$1.221.479**, porcentualmente representa el **31,27%**.

Respecto a los gastos de los subtítulos **22 "Bs. y Ss. De Consumo"** al 1er. Trimestre representa un grado de avance del **21,04%**. Con un presupuesto vigente de **M\$828.052** v/s gasto devengado de **M\$174.186**.

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

cta. (215.22.01.000.000.000) alimentos (**M\$13.815** presupuesto vigente v/s **M 2.584** Gasto devengado), con un **18,70%**.

-cta. (215. 22.02.000.000.000) Textiles, vestuario calzado (**\$M 54.416** presupuesto vigente v/s **M\$ 10.804**). Porcentualmente corresponde a **19,85%**.

-cta. (215 .22.03.000.000.000) combustibles y lubricantes (**MS15.000** presupuesto vigente v/s Gasto devengado **M\$ 15.000**) **100%**, lo que genera un saldo presupuestario en cero.

-Cta. (215.22.04.009.000.000) insumos, repuestos y accesorios computacionales **M\$ 9.912** presupuesto vigente v/s Gasto devengado **M\$ 4.203**). **42,40%**.

Cta. (215.22.06.000.000.000) mantenimiento y reparaciones "presupuesto vigente v/s **M\$214.062** v/s **M\$ 96.681**gasto devengado.**45,16%**.-

**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 64,06% (presupuestado de M\$ 501.835 v/s devengado de M\$ 321.479). Este gasto puede deberse al pago de las jubilaciones realizadas durante el periodo.

También podemos mencionar los gastos del Subtítulo 26 “Otros Gastos Corrientes” para el 1er. Trimestre 2023, se observa un grado de avance 100%, se debe señalar que el presupuesto vigente v/s el Gatos devengado se visualizan con el mismo valor de M\$93. Con un saldo presupuestario en cero.

Con respecto al subtitulo 29 “Adq. De activos no financ.”, presenta un presupuesto inicial y presupuesto vigente con un mismo monto de M\$43.705. Y en relación al Gasto devengado se observa en cero.-

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\$148.319 la cual se ve disminuida en M\$264.655, en comparación al trimestre anterior (M\$412.974 v/s M\$ 148.319).

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Educación (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre si existe concordancia, con respecto presupuesto vigente municipal cta. 24.03.101.001.000 con un presupuesto vigente de MS 518.100 y el balance de educación cta. 05.03.101.000.000 con un presupuesto vigente de M\$518.100 , pero se genera diferencia al observar obligación devengada de acuerdo al balance municipal que corresponde a M\$ 264.068 y los ingresos percibidos del balance educación es de MS 73.493, generándose un menor traspaso de M\$172.425.

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

| | M\$ |
|--|------------|
| Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-001-000 | 518.100 |
| Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-001-000 | 264.068 |

BALANCE DEPTO. DE EDUCACION-PRESUPUESTO INGRESOS

| | |
|---|---------|
| Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101-000-000 | 518.100 |
| Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101-000-000 | 73.493 |

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

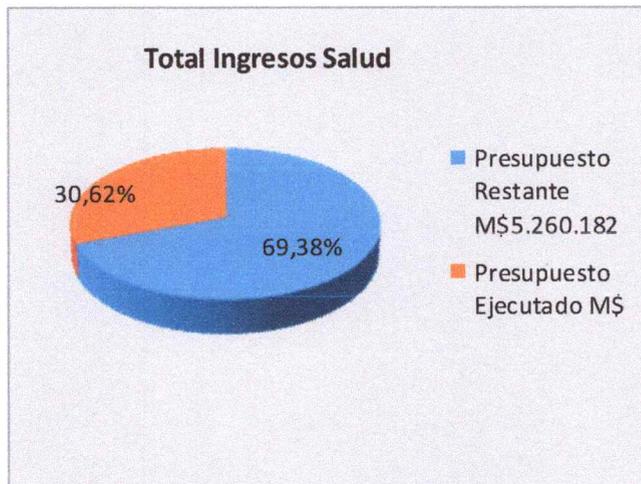
| | M\$ |
|---|--------------------|
| Ingresos devengados en el periodo | 3.666.134 |
| Menos: gastos devengados en el periodo | <u>- 4.051.768</u> |
| Saldo financiero comprometido en el periodo | (385.634) |
| | |
| Deuda flotante por pagar en el periodo | 69.332 |

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

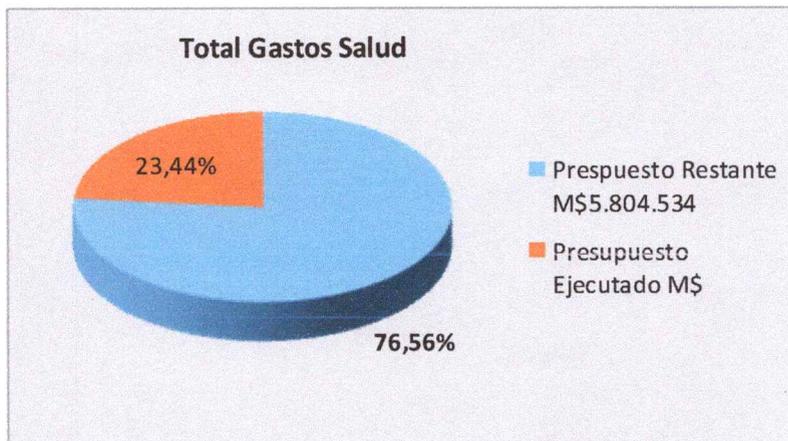
| Subtítulo | Denominación Ingresos | Presupuesto Inicial M \$ | Presupuesto Vigente M \$ | Ingreso Percibido M\$ | Grado de Avance |
|--------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------|
| 5 | C x C Trans. Corrientes | \$ 5.554.333 | \$ 5.554.333 | \$ 1.991.421 | 35,85% |
| 7 | CXC Ingresos de operación | \$ 418.200 | \$ 418.200 | \$ 287.050 | 68,64% |
| 8 | C x C Otros Ingresos corrientes | \$ 74.000 | \$ 74.000 | \$ 43.513 | 58,80% |
| 15 | Saldo Inicial de Caja | \$ 100 | \$ 1.535.633 | \$ - | 0,00% |
| TOTAL DE INGRESOS | | \$ 6.046.633 | \$ 7.582.166 | \$ 2.321.984 | 30,62% |



| Subtítulo | Denominación Gastos | Presupuesto Inicial M \$ | Presupuesto Vigente M \$ | Presupuesto Ejecutado M\$ | Grado de Avance | Deuda Exigible |
|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------|------------------|
| 21 | C x P Gastos en Personal | \$ 3.732.551 | \$ 4.113.162 | \$ 1.008.295 | 24,51% | \$ 492 |
| 22 | Bs y Ss de consumo | \$ 2.246.382 | \$ 2.832.370 | \$ 630.524 | 22,26% | \$ 20.679 |
| 26 | C x P Otros Gastos Corrientes | \$ 500 | \$ 76.549 | \$ 260 | 0,34% | |
| 29 | C x P Adq. De Activos No Financieros | \$ 67.000 | \$ 391.322 | \$ 30.701 | 7,85% | \$ - |
| 31 | Cx P iniciativas de inversion | \$ - | \$ 30.000 | \$ - | 0,00% | \$ - |
| 34 | C x P Serv. De la deuda | \$ 100 | \$ 138.663 | \$ 107.852 | 77,78% | \$ 30.711 |
| 35 | Saldo final de caja | \$ 100 | \$ 100 | \$ - | 0,00% | \$ - |
| TOTAL DE GASTOS | | \$ 6.046.633 | \$ 7.582.166 | \$ 1.777.632 | 23,44% | \$ 51.882 |

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria de Salud.

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL



En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al 1er. Trimestre, se puede observar que éste presenta un **30,62%** de los ingresos y un **23,44%** de los gastos.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo 05 “**Transf. Corrientes**”, presentando un grado de avance de **35,85%** (presupuestado de M\$ 5.554.333 v/s lo ejecutado de M\$1.991.421). De estos ingresos percibidos se descomponen en M\$ 1.932.155 son aportes del servicio de salud, M\$ 287.050 son aportes de otras entidades públicas.

Así mismo en los ingresos del subtítulo 07 “**Ingresos de Operación**”, presenta un grado de avance del **68,64%** (presupuestado de M\$ 418.200 v/s percibido de M\$ 287.050), el que corresponde a la cta. “**ventas de servicios**” 115.07.02.000.000.000. Quedando un saldo presupuestario de M\$131.150, para este ítem.

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo 08 “**Otros ingresos corrientes**”, se aprecia un grado de avance del **58,80%** (presupuestado de M\$ 74.000 v/s un percibido de M\$ 43.513). 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\$42.919, de un total de M\$ 1.535.633, el 98,63%.-

El saldo Inicial de caja de Salud, cuenta con un presupuesto vigente de MS 1.535.633, el cual no se distribuyó, en este periodo.-

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo 21 “**Gastos de Personal**” debido a que presenta un grado de avance de **24,51%** (presupuesto vigente de M\$ 4.113.162 v/s obligación devengada de M\$ 1.008.295).

Específicamente la cuenta de Personal de planta, el gasto devengado corresponde M\$617.783 y un presupuesto vigente de M\$2.379.160, el cual representa al 25,97%. –

También se presenta la cta. 21.02.000.000.000 Personal a Contrata, se visualiza un devengado de M\$ 370.556 v/s el Presupuesto vigente de M\$ 1.570.148, lo que genera un 23,60%.

En la cta. 21.03.000.000 que corresponde a Otras Remuneraciones, se observa un gasto devengado de M\$19.956 v/s el presupuesto vigente de M\$163.854, porcentualmente representa el 12,18%.

Además, es importante mencionar la situación del subtítulo 22 “**Bs. y Ss. De Consumo**” que alcanza un grado de avance de 22,26%, (presupuesto vigente de M\$ 2.832.370 v/s obligación devengada de M\$ 630.524).

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

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\$ 45.000 V/S Devengado en 0.- Es raro que en tres (3), meses no se gaste en lubricantes y combustibles, a no ser que, se esté trabajando con vehículos arrendados.
- Cta. "Materiales de uso o consumo", 22.04.000.000.000, registrando un presupuesto vigente de M\$ 1.119.890 v/s lo devengado M\$243.686, es el 21,76%.-
- Cta. 22.05.000.000.000 "Servicios Básicos", con un presupuesto vigente de M\$119.191 v/s el devengado de M\$18.579., corresponde a un gasto de 15,59% de lo presupuestado.-
- Cta. 22.06.000.000.000 "Mantenimiento y reparación", con presupuesto vigente de M\$238.525 y un devengado de M\$66.132.-
- Cta. 22.09.000.000.000 "Arriendo" registra un gasto devengado de 30,09%.(P. Vigente M\$97.154 v/s P. Devengado M\$75.462)
- Cta. 22.11.000.000.000 "Servicios Técnicos y Profesionales" Se visualiza un gasto de 23,66%. (Vigente M\$1.103.570 v/s Devengado M\$261.063)

También debemos destacar, los gastos correspondientes al subtítulo 26 "Otros Gastos Corrientes", este gasto corresponde a devoluciones presupuestadas. (Presupuesto vigente M\$76.549 v/s M\$ obligación devengada de M\$ 260).

Además, podemos señalar la situación del subtítulo 29 "Adq. De activos no financ." el que representa un grado de avance de 7,85%, este gasto se produce mayormente en "máquinas y equipos", con un 14,53%, ya que, se indica en la cta. 29.05.000.000.000, el presupuesto vigente es de M\$ 61.359 v/s obligación devengada de M\$ 8.918. -

En la Cta. 29.06.000.000.000 "Equipos informáticos" se visualiza un presupuesto vigente de M\$ 69.805 del cual se ha devengado un gasto de M\$ 15.378.-

Es importante señalar el subtítulo 34 "(Serv. De la deuda), en el cual podemos visualizar que se genera un grado de avance correspondiente al 77,78% (presupuesto vigente de M\$ 138.663 v/s obligación devengada de M\$ 107.852).

Cabe hacer presente que, al 1er. Trimestre, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de MS 51.882 que, comparada con el trimestre anterior, esta ha aumentado en MS M\$86.680 (M\$ 51.882 v/s trimestre anterior MS 138.562).

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\$ 230.000, pero la realidad se remite M\$ 0, que es en definitiva lo que se refleja en el balance de Salud, según la cta. 05.03.101.000.000. A continuación, se gráfica de la siguiente forma:

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

| | M\$ |
|--|---------|
| Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-002 | 230.000 |
| Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-002 | 0 |

BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS

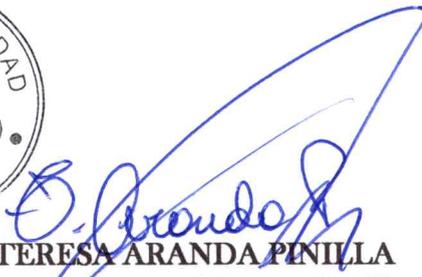
| | |
|---------------------------------------|---------|
| Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101 | 230.000 |
| Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101 | 0 |

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

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

| | M\$ |
|--|-------------------|
| Ingresos devengados en el período | 2.321.984 |
| Menos: Gastos devengados en el período | <u>-1.777.632</u> |
| Saldo financiero en el periodo | 544.352 |
| | |
| Deuda exigible por pagar del período | 51.882 |




TERESA ARANDA PINILLA
DIRECTOR DE CONTROL (S)

**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 2023.**

2.- INFORMACION

2.1 AREA MUNICIPAL:

No presenta deuda previsional de los funcionarios municipales de Planta y Contrata, según Certificado N° 05 de fecha 02 de Mayo de 2023.-

2.2 AREA EDUCACION:

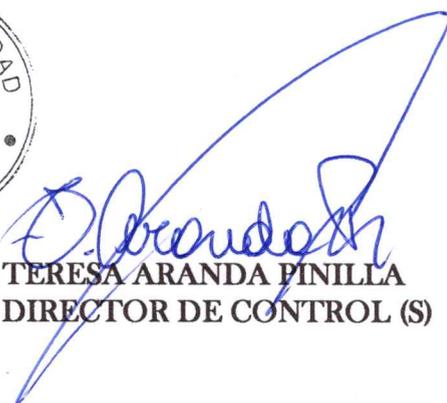
No presenta el certificado respectivo.-

2.3 AREA SALUD:

No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Salud. Según Certificado N° 6 de fecha 19 de abril de 2023.-

Es todo cuanto puedo informar




TERESA ARANDA PINILLA
DIRECTOR DE CONTROL (S)