

**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: **2do. 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. -

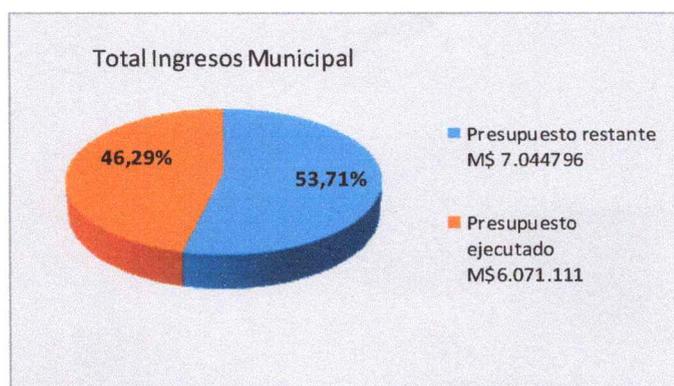
**2. - ANALISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO**

**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\$
115.03	C x C Trib- Sobre el uso de Bs y Ss y la realización de actividades	3.036.550	3.042.980	2.140.683	70,35%	248.181
115.05	C x C Trans. Corrientes	-	64.200	98.194	152,95%	-
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	6.507.500	6.507.500	3.632.405	55,82%	-
115.12	C x C Recup. De Préstamos	60.000	60.000	42.146	70,24%	4.380.397
115.13	Trans. P/Gastos de capital	70.000	70.000	157.683	225,26%	-
115.15	Saldo Inicial de Caja	1.000	3.371.227	-	0,00%	-
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>9.675.050</b>	<b>13.115.907</b>	<b>6.071.111</b>	<b>46,29%</b>	<b>4.628.578</b>

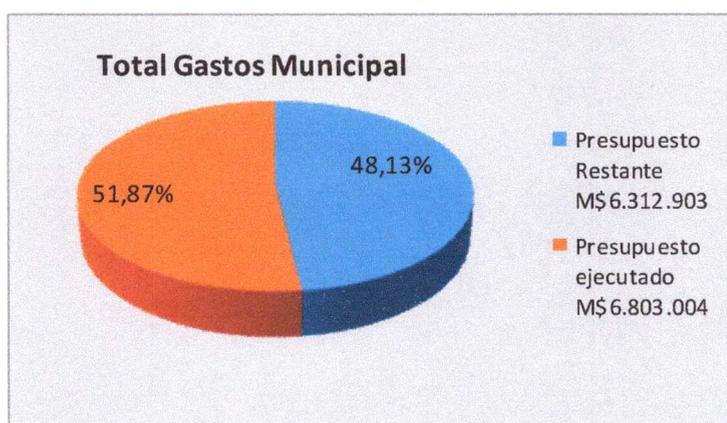
**Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.**



**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
215- 21	C x P Gastos en Personal	3.819.855	4.367.602	1.939.372	44,40%	24.268
215- 22	Bs y Ss. de consumo	3.499.495	4.110.950	1.835.077	44,64%	51.233
215- 23	Prestaciones de Seguridad Social	45.000	66.000	65.057	98,57%	-
215- 24	Trans. Corrientes	2.106.600	2.455.465	1.688.608	68,77%	37.426
215- 26	C x P Otros Gastos Corrientes	17.000	59.800	3.870	6,47%	-
215- 29	C x P Adq. De Activos No Financieros	63.000	339.000	50.627	14,93%	95
215- 31	Iniciativa de Inversión	24.000	1.056.528	583.373	55,22%	138.383
215-33	CXP Transferencias de Capital	-	45.509	22.067	48,49%	-
215- 34	C x P Serv. De la deuda	100.000	614.953	614.953	100,00%	318.832
215- 35	Saldo Final de Caja	100	100	-	0,00%	-
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>\$ 9.675.050</b>	<b>\$ 13.115.907</b>	<b>\$ 6.803.004</b>	<b>51,87%</b>	<b>\$ 570.237</b>

**Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.**



Al Segundo trimestre del año 2023, el presupuesto ejecutado presenta un grado de avance correspondiente al **46,29%** de los ingresos y un **51,87%** de los gastos, produciéndose un mayor gasto de **5,58%** 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 **70,35%**, con un presupuesto vigente de **M\$3.042.980**, del cual se ha percibido v/s ingresos percibido de **M\$2.140.683.-**

**Desglosándose en las siguientes cuentas:**

Patentes y tasas por derechos cta. (115.03.01.000.000.000), al 2do. Trimestre ha percibido **M\$604.962 V/S M\$1.093.200** del presupuesto vigente, lo que implica un **55,34%** de los ingresos presupuestados, en este ítem.

## I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA DIRECCION DE CONTROL

En derecho de aseo específicamente, cta. 115.03.01.002, se observa un ingreso percibido de M\$129.982 v/s M\$260.000 del presupuesto vigente, lo que representa porcentualmente 49,99% 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\$203.496 V/S 363.200, corresponde al 56,03% del presupuesto vigente. La que 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\$78.911.-

**Permisos de circulación (cta. 115.03.02.001.000.000)** se visualiza con un percibido de M\$985.110 vs M\$1.106.430 de lo presupuestado, lo que corresponde al 89,04% de ingresos indicados para esta cuenta.

**Participación de impuesto territorial cta. 115.03.03.000.000.000**, presenta un ingreso percibido de M\$399.809 V/S M\$ 700.000 del presupuesto vigente, lo que corresponde porcentualmente al 57,12% percibido. -

Es relación al subtítulo 05 “C x C Transf. Corrientes” registra un presupuesto vigente de M\$64.200 y un ingreso percibido de M\$98.194, lo que corresponde porcentualmente al 152,95%, bastante alto. Correspondiente a otras entidades públicas, específicamente a la subsecretaria de desarrollo regional y administrativo.

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 55,82%, ya que registra un percibido de M\$3.632.405 V/ 6.507.500 del presupuesto vigente. - ítem que se desglosa en los siguientes subtítulos:

- **Recuperación y reembolsos por licencias médicas cta. 115.08.01.000.000.000** del cual, al 2do. Trimestre, los ingresos por percibidos están en (cero), visualizando un presupuesto vigente de M\$11.000 y un percibido de M\$12.001.- Con mayor ingreso de lo estimado para el periodo, de un 109,10%. -
- **“Multa y sanciones pecuniarias” cta. 115.08.02.000.000.000**, del presupuesto vigente de M\$ 507.200 se ha percibido M\$321.797 \$ lo que significa un 63,45% de ingresos en relación a lo presupuestado para esta cta. Haciendo presente que de estos montos de beneficio municipal son M\$234.457 de los M\$321.797 que significa un 72,86% de lo percibido.
- **Fondo común Municipal cta. (115.08.03.000.000.000)** del presupuesto vigente M\$5.700.000 se han percibido M\$ 3.043.776 al 2do. trimestre del presente año, lo que corresponde al 53,40% de lo proyectado para el año 2023.
- **Fondos de terceros cta. (08.04.000.000.000)** se observa con ingresos percibidos de M\$3.067 V/S presupuesto vigente de M\$3.500. alcanzando un ingreso del 87,63%.
- **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 M\$251.764 v/s presupuesto vigente de M\$285.800, alcanzando el 88,09% 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 2do. Trimestre año 2023, presenta un monto de MS 4.380.397. Se reitera que 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. -

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

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 **225,26%**, 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\$107.902.-**

El Saldo Inicial de Caja, indica un monto del presupuesto vigente de **M\$ 3.371.227**, 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 2do. Trimestre alcanza un grado de avance del **44,40%** 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 **43,05%**.

También a su vez la cta.21.02.000.000.000, Personal de Contrata, registra un gasto representado porcentualmente de **45,56%**, con un presupuesto vigente de **M\$1.041.111** v/s una obligación devengada de **M\$ 474.289.-**

Cta. 21.03.000.000.000 Otras remuneraciones, registra un gasto que representa porcentualmente al **45,29%**, con un presupuesto vigente de **M\$222.956** v/s un devengado de **M\$100.967.-**

En lo individual se representa la situación del subtítulo 22 "**Bienes y servicios de consumo**" que al 2do. Trimestre alcanza un grado de avance de **44,64%**.

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 **\$68.545**, con un grado de avance de **61,20%**.

"**Para Vehículos**" cta. 22.03.001.000.000 el presupuesto vigente es de **M\$ 110.000** y la obligación devengada corresponde a **M\$67.353**, representando porcentualmente el **61,23%**.

Con respecto a la Cta. 22.04.000.000.000 "**Materiales de uso y consumo**" se observa una obligación devengada de **52,04%** del presupuesto vigente (**M\$ 287.000 vs M\$ 149.348**). 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\$ 39.116 con 86,92%.**
- Cta.215.22.04.009.000.000; **Insumos, repuestos y accesorios computacionales.**  
**M\$ 50.000 vs M\$ 22.458 con 44,92%.**
- Cta. 215.22.04.010.000.000; **Materiales para Mantenim. Y Reparación de**  
**M\$59.000 v/s 46.935 con 79,55%.**

De igual forma se menciona la Cta. 22.05.000.000.000; "**Servicios Básicos**", en donde se proyecta un gasto en el presupuesto vigente de **M\$478.581** y alcanzando un gasto devengado de **\$245.053**. Lo que corresponde porcentualmente a **51,20%**.

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\$55.000** V/S **48.832.-** porcentualmente con **88,79%**.

Con respecto al subtítulo 23 "**Cx P. Prestaciones de Seguridad Social**" al 2do. Trimestre de este año, presenta un grado de avance correspondiente al **98,57%** con un monto de presupuesto vigente **\$ 66.000** 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 **68,77%** (**M\$ 2.455.465** vigente v/s **M\$ 1.688.608** Devengado).



I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA  
DIRECCION DE CONTROL

Así mismo analizando los gastos en el subtítulo 26 "Otros gastos corrientes" existe un grado de avance del 6,47% con un total vigente de M\$ 59.800 y un total devengado de M\$ 3.870.-

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 14,93% (Presupuesto vigente M\$ 339.000 v/s Devengado de M\$ 50.627).

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 de M\$20.000 y vigente con el mismo monto de M\$45.000 y en obligación devengada esta en \$0.-
- Cta. 215.29.04.000.000 "Mobiliario y Otros", se observa un presupuesto vigente de M\$28.000 y en obligación devengada M\$19.186, lo que corresponde porcentualmente al 68,52%.
- Cta. 215.29.06.000.000 "Equipos Informáticos", se visualiza un presupuesto vigente de M\$17.000 v/s M\$10.935, lo que representa un 64,32%.

También es importante destacar la situación del subtítulo 31 "Iniciativas de Inversión" 31.00.000.000.000 que alcanza un avance del 55,22% (M\$ 1.056.528 Presupuesto vigente v/s M\$ 583.373 Obligación devengada).

Además, la cta. 215.33.00.000.000 "Transferencias de Capital", presenta un presupuesto vigente de M\$45.509 y un devengado de M\$22.067, porcentualmente corresponde al 48,49%.

En relación al subtítulo 34 "C x P. Servicio de la deuda" alcanza un grado de avance del 100%, Y se identifica un presupuesto vigente y la obligación devengada cuentan con un monto de M\$614.953. Y 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 2do. Trimestre, en el siguiente cuadro:

2do. Trimestre año	Ítem 34 (Servicio de la deuda)	Deuda exigible Total
2020	M\$ 485.648	537.833
2021	M\$ 284.197	441.016
2022	M\$ 507.684	617.280
2023	M\$318.832	570.237

También se debe señalar que, al 2do. Trimestre, el presupuesto presenta un Total de la deuda exigible M\$570.237 y que, comparada con el 2do. Trimestre del año 2022, esta se ve disminuida en M\$46.993 (M\$617.280 v/s 570.237).



Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos (115-03-02-001-000-000) M\$ 985.110 y de los cuales al fondo común (115-03-02-001-002-000) corresponde M\$615.692. 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\$613.157, generando un menor aporte de M\$2.535.-

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\$621 y en egreso por concepto de "Multa ley de alcoholes" (215-24-03-002-001-000) en este periodo se ha devengado M\$0, produciéndose un menor aporte de M\$621.

**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 período	6.071.111
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 6.803.004</u>
Saldo en el periodo déficit	<b>(731.893)</b>
Deuda exigible por pagar	<b>318.832</b>

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 es percibido el año anterior, pero sí es parte del presupuesto para el presente año.

**Situación de Morosidad:**

Deudores morosos de años anteriores	4.380.397
Más: Deudores morosos del año	<u>+ 0</u>
Total, de morosidad	<b>4.380.397</b>

<b>Trimestre- Año</b>	<b>Cta. Ingresos</b>	<b>Monto ingresos por percibir M\$</b>	<b>Diferencial M\$</b>
2do. Trimestre 2022	115.12	3.913.588	-
3er. Trimestre 2022	115.12	3.901.767	11.821
4to. Trimestre 2022	115.12	3.889.114	12.653
1er. Trimestre 2023	115.12	4.399.007	509.893
2do. Trimestre 2023	115.12	4.380.397	18.610



**Nota:** Se Agregó el presente cuadro, en el, se observa un trabajo que se estaba realizando con la unidad de Rentas, en donde se había incluido el control de las Patentes, solamente de aquellas informadas por el SII, con ello, se logró detener la morosidad anual de aproximadamente 500 millones de pesos que se incrementaba, sin motivo aparente, así se había conseguido rebajar los montos adeudados en forma progresiva, pero, al cambiar el año presupuestario, nuevamente los montos se incrementaron en más de 500 millones de pesos, lo que a nuestro entender no refleja la realidad, por lo que, se está solicitando información a rentas para saber si el sistema computacional es el responsable de generar esta diferencia, toda vez que, con la nueva disposición legal Ley N° 21.554 de fecha 18 de abril del 2023, en que da mayores facilidades de rebaja de morosidad por concepto Derecho de aseo, el monto debiera haber disminuido considerablemente, ya que, me consta que, la encargada de Rentas y Patentes ha rebajado en gran cantidad el pago por derechos de aseo, en apego a esta disposición legal.

Por lo señalado precedentemente, se va a estudiar si esta situación obedece o no a un error en el sistema computacional.

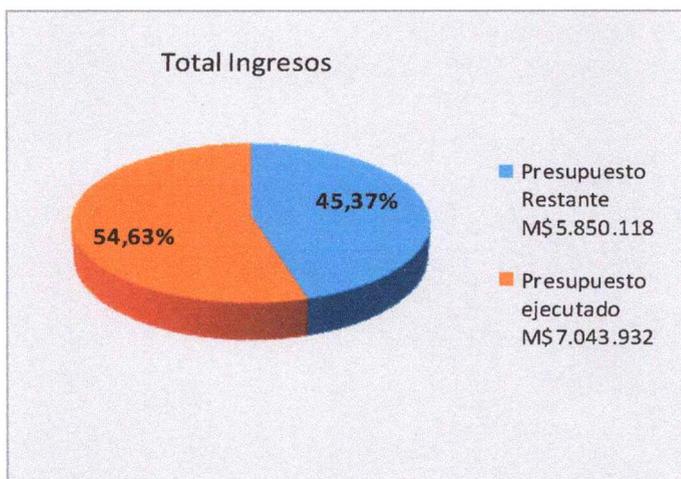
**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA  
DIRECCION DE CONTROL**

**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.

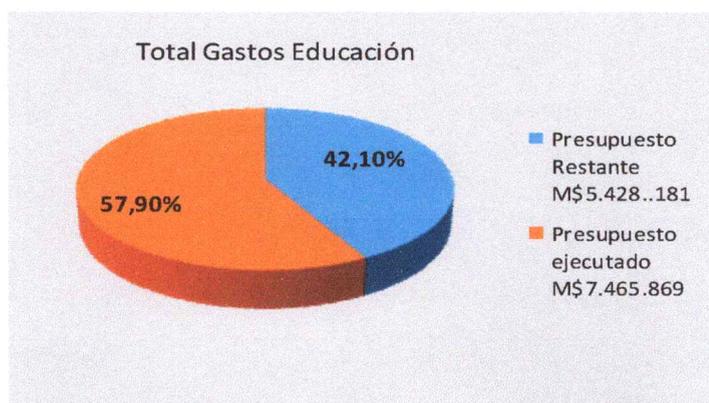
Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance
115.05	C x C Trans. Corrientes	11.346.188	12.274.740	6.831.966	55,66%
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	-	206.336	211.966	0,00%
115.15	Saldo Inicial de Caja	-	412.974	-	0,00%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 11.346.188</b>	<b>\$ 12.894.050</b>	<b>\$ 7.043.932</b>	<b>54,63%</b>

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación.



Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	10.491.940	10.903.512	6.096.323	55,91%	17.659
215.22	Bs y Ss de consumo	696.522	1.051.472	492.909	46,88%	175.379
215.23	Prestaciones de Seguridad Social	114.021	522.492	447.450	85,64%	-
215.26	C x P Otros Gastos Corrientes	-	93	93	100,00%	-
215.29	C x P Adq. De Activos No Financieros	43.705	68.705	16.121	23,46%	7.510
215.34	C x P Serv. De la deuda	-	347.776	412.973	118,75%	67.283
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>\$ 11.346.188</b>	<b>\$12.894.050</b>	<b>\$ 7.465.869</b>	<b>57,90%</b>	<b>\$267.831</b>

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 2do. Trimestre, se presenta con un **54,63%** de los ingresos y un **57,90%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden del **3,27%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **05 "Transf. Corrientes"** el cual registra un grado de avance de **55,66%**, quedando con un saldo presupuestario, para esta cuenta de **M\$ 5.442.774 al 2do. Trimestre 2023**.

En relación a los gastos correspondiente al subtítulo **08 "Otros Ingresos Corrientes"** se visualiza un presupuesto vigente de **M\$ 206.336** v/s un percibido de **M\$211.966**. Porcentualmente representa al **102,73%**. - Monto que principalmente corresponde a recuperaciones y reembolsos por licencia médicas.

Respecto a los gastos del subtítulo **21 "Gastos de Personal"** en este periodo presenta un grado de avance de **55,91%**.

Específicamente la cuenta **21.01.000.000** de Personal de Planta, el cual representa un presupuesto vigente de **M\$5.872.188** y un gasto devengado de **M\$3.070.320**, lo que representa porcentualmente el **52,29%**. - Este ítem es un gasto fijo, por lo que se debe 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\$733.814**, lo que representa el **65,65%**. Al igual que el punto anterior, este es un gasto fijo, hay que controlarlo.

En la cta. **21.03.000.000.000** que corresponde a Otras Remuneraciones, se observa un presupuesto vigente de **M\$3.913.553** v/s el gasto devengado de **M\$2.292.190**, porcentualmente representa el **58,57%**.

Respecto a los gastos de los subtítulos **22 "Bs. y Ss. De Consumo"** al 2do. Trimestre representa un grado de avance del **46,88%**. Con un presupuesto vigente de **M\$1.051.472** v/s gasto devengado de **M\$492.909**, corresponde al **46,88%**. -

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

**Cta. (215.22.01.000.000.000)** alimentos (**M\$34.815** presupuesto vigente v/s **M\$24.030** Gasto devengado), con un **69,02%**.

-cta. **(215. 22.02.000.000.000)** Textiles, vestuario calzado (**\$M 89.416** presupuesto vigente v/s **M\$ 47.062**). Porcentualmente corresponde a **52,63%**.

-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. **Manteniéndose en esta cuenta los valores en comparación al 1er. Trimestre de 2023. Se debe realizar modificación presupuestaria, ya que, de acuerdo a lo señalado en el 1er. Trimestre de este año, ya se habría gastado el presupuesto en este ítem, y en el balance no está reflejado ninguna modificación.**

-Cta. **(215.22.04.009.000.000)** insumos, repuestos y accesorios computacionales **M\$ 34.591** presupuesto vigente v/s Gasto devengado **M\$ 27.033**). **78,15%**.

**Cta. (215.22.06.000.000.000)** mantenimiento y reparaciones "presupuesto vigente v/s **M\$225.479** v/s **M\$ 113.880** gasto devengado.**50,51%**. -

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 **85,64%** (presupuestado de **M\$ 522.492** v/s devengado de **M\$ 447.450**). 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 este periodo presenta un **presupuesto vigente v/s el gasto devengado** con el mismo valor de **M\$93** y un saldo presupuestario en cero.

Con respecto al subtítulo **29 "Adq. De activos no financ."**, se visualiza con un presupuesto vigente de **M\$68.705** y en relación al gasto devengado se observa un monto de **M\$16.121**.- porcentualmente corresponde al **23,46%**. -



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

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de **M\$267.831** la cual se ve aumentada en **M\$119.510**, en comparación al trimestre anterior (**M\$148.319** v/s **M\$ 267.830**).

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 670.052** y el balance de educación cta. 05.03.101 con un presupuesto vigente de **MS 667.641**. Generándose una diferencia de **\$2.411** De igual forma en cuanto a la obligación devengada de acuerdo al balance municipal y los ingresos percibidos del balance educación existe una diferencia de **M\$154.513** de mayor ingreso para el departamento de educación.

Como puede observar se transfiere del municipio a educación **M\$538.251** y en educación se reciben **M\$692.764**, creo que hay un error en los balances.

Información que se gráfica de la siguiente forma:

**BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS**

	<b>M\$</b>
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-001-000	670.052
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-001-000	538.251

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

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101-000-000	667.641
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101-000-000	692.764



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	7.043.932
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 7.465.869</u>
Saldo financiero comprometido en el periodo	(421.887)
Deuda flotante por pagar en el periodo	267.831

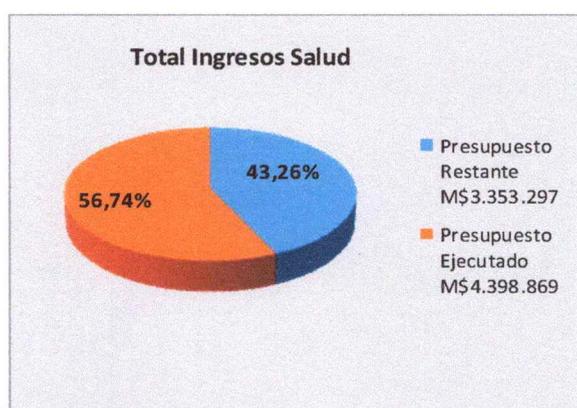
I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA  
DIRECCION DE CONTROL

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
115.05	C x C Trans. Corrientes	\$ 5.554.333	\$ 5.724.333	\$ 3.787.103	66,16%
115.07	CXC Ingresos de operación	\$ 418.200	\$ 418.200	\$ 543.429	129,94%
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	\$ 74.000	\$ 74.000	\$ 68.337	92,35%
115.15	Saldo Inicial de Caja	\$ 100	\$ 1.535.633	\$ -	0,00%
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 6.046.633</b>	<b>\$ 7.752.166</b>	<b>\$ 4.398.869</b>	<b>56,74%</b>

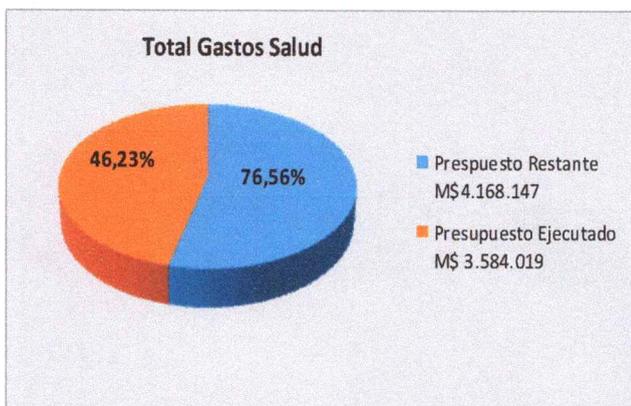
Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Salud.



Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	3.732.551	4.218.162	2.147.079	50,90%	2.287
215.22	Bs y Ss de consumo	2.246.382	2.887.370	1.255.795	43,49%	18.436
215.26	C x P Otros Gastos Corrientes	500	76.549	30.555	39,92%	30.151
215.29	C x P Adq. De Activos No Financieros	67.000	401.322	42.738	10,65%	-
215.31	Cx P iniciativas de inversion	-	30.000	-	0,00%	-
215.34	C x P Serv. De la deuda	100	138.663	107.852	77,78%	30.711
215.35	Saldo final de caja	100	100	-	0,00%	-
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		<b>\$ 6.046.633</b>	<b>\$ 7.752.166</b>	<b>\$ 3.584.019</b>	<b>46,23%</b>	<b>\$ 81.585</b>

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 2do. Trimestre, se puede observar que éste presenta un **56,74%** de los ingresos y un **46,24%** de los gastos.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo 05 "Transf. Corrientes", presentando un grado de avance de **66,16%** (presupuestado de M\$ 5.724.333 v/s lo ejecutado de M\$3.787.103). De estos ingresos percibidos se descomponen en M\$ 3.716.839 son aportes del servicio de salud, M\$ 70.264 son aportes de otras entidades públicas.

Así mismo en los ingresos del subtítulo 07 "Ingresos de Operación", presenta un grado de avance del **129,94%** (presupuestado de M\$ 418.200 v/s percibido de M\$ 543.429). Generándose un mayor ingreso percibido de lo estimado para este ítem de M\$125.229, por mayor venta de servicios.

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo 08 "Otros ingresos corrientes", se aprecia un grado de avance del **92,35%** (presupuestado de M\$ 74.000 v/s un percibido de M\$ 68.337). 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\$67.315, del ingreso percibido de M\$ 68.337, porcentualmente corresponde al **98,50%**. -

El saldo Inicial de caja de Salud, cuenta con un presupuesto vigente de MS 1.535.633, el que no se ha distribuido a la fecha, debiendo ser distribuido al 31 de marzo del presente año.

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo 21 cta. 215.21.00.000.000 "Gastos de Personal" debido a que presenta un grado de avance de **50,90%** (presupuesto vigente de M\$ 4.218.162 v/s obligación devengada de M\$ 2.147.079. Es un gasto fijo por lo que, se debe mantener controlado.



Si se desglosa tenemos:

La cta. 21.01.000.000.000 Personal de planta, el gasto presupuesto vigente corresponde M\$2.450.160 y la obligación devengada a la fecha es M\$1.294.941, el cual representa al fin del 2do. Trimestre el **52,85%**, por ser un gasto fijo igualmente se debe mantener controlado.

También se presenta la cta. 21.02.000.000.000 Personal a Contrata, se visualiza un presupuesto vigente de M\$ 1.604.148 v/s y con una obligación devengada de MS 774.612, lo que representa un **48,29%**.

En la cta. 21.03.000.000 que corresponde a Otras Remuneraciones, se observa un presupuesto vigente de M\$163.854 v/s obligación devengada de M\$77.526, porcentualmente representa el **47,31%**.

Además, es importante mencionar la situación del subtítulo 22 "Bs. y Ss. De Consumo" que alcanza un grado de avance de **43,49%**, (presupuesto vigente de M\$ 2.887.370 v/s obligación devengada de M\$ 1.255.795).

**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. 22.03.000.000 "Combustible y lubricantes", con presupuesto vigente de M\$ 45.000 V/S Devengado en M\$12.000. Representa el 26,67%.
- Cta.22.04.000.000 "Materiales de uso o consumo", registrando un presupuesto vigente de M\$ 1.119.890 v/s lo devengado M\$507.134, es el 45,28%.-
- Cta. 22.05.000.000.000 "Servicios Básicos", con un presupuesto vigente de M\$119.191 v/s el devengado de M\$41.034., corresponde a un gasto de 34.43% de lo presupuestado. -
- Cta. 22.06.000.000.000 "Mantenimiento y reparación", con presupuesto vigente de M\$248.525 y un devengado de M\$101.293. Corresponde al 40,76%.
- Cta. 22.09.000.000.000 "Arriendos" registra un gasto devengado de 47,37%. (P. Vigente M\$103.154 v/s P. Devengado M\$48.868)
- Cta. 22.11.000.000.000 "Servicios Técnicos y Profesionales" Se visualiza un gasto de 45,09%. (Vigente M\$1.152.570 v/s Devengado M\$519.751)

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\$ 30.555). Representa el 39,92%.

Además, podemos señalar la situación del subtítulo 29 "Adq. De activos no financ." el que representa un grado de avance de 10,65%, este gasto se produce mayormente en la cta. 29.05.000.000.000 "máquinas y equipos", con un 26,83%, ya que, se indica en esta misma cta., un presupuesto vigente de M\$ 61.359 v/s obligación devengada de M\$ 16.465. -

En la Cta. 29.06.000.000.000 "Equipos informáticos" se visualiza un presupuesto vigente de M\$ 69.805 del que se ha devengado un gasto de M\$ 15.994, representando el 22,91%.

Es importante señalar el subtítulo 34 "(Serv. De la deuda), se puede observar 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 2do Trimestre, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de MS 81.585 que, comparada con el trimestre anterior, esta ha aumentado en MS M\$29.703 (M\$81.585 v/s trimestre anterior MS 51.882).

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Salud (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre existe concordancia, con respecto a la obligación devengada en balance municipal cta. 24.03.101.002 y a los ingresos percibidos del balance de salud cta. 05.03.101 los que se encuentran en valor cero. En la información que registran ambos balances, también es necesario mencionar que los valores son los mismos del 1er. Trimestre del presente año.  
**¿Qué pasa que el municipio no realiza los aportes?**



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	4.398.869
Menos: Gastos devengados en el período	<u>-3.584.019</u>
Saldo financiero en el periodo	814.850
Deuda exigible por pagar del período	81.585



*[Handwritten signature in blue ink]*  
**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: 2do. Trimestre 2023.

**2.- INFORMACION**

**2.1 AREA MUNICIPAL:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios municipales de Planta y Contrata, según Certificado N° 08, de Fecha 24 de julio de 2023 y certificado N° 9 de fiel cumplimiento al pago oportuno del fondo común municipal.

**2.2 AREA EDUCACION:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios del departamento de educación, según certificado N° 009 de fecha 23 de agosto de 2023.-

**2.3 AREA SALUD:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios del departamento de salud. Según certificado de fecha 12 de julio de 2023.-

Es todo cuanto puedo informar



**JOSE BUSTOS AGUILERA  
DIRECTOR DE CONTROL**