

**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: **3er. 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. -

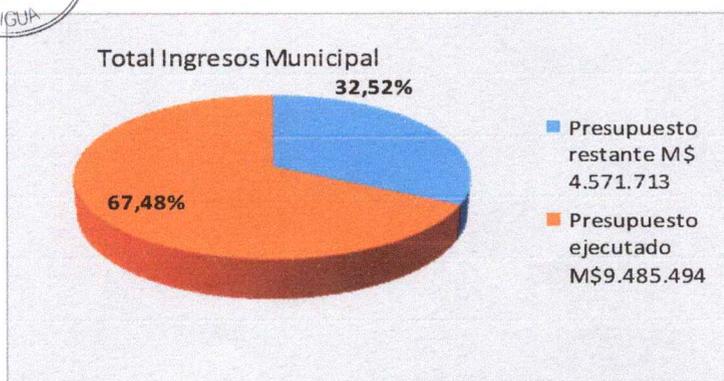
2. - ANALISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO

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 \$	Ingresos Percibidos 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	3.332.980	3.181.861	95,47%	470.054
115.05	C x C Trans. Corrientes	-	64.200	98.193	152,95%	-
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	6.507.500	7.158.800	5.971.974	83,42%	-
115.12	C x C Recup. De Préstamos	60.000	60.000	62.493	104,16%	4.360.049
115.13	Trans. P/Gastos de capital	70.000	70.000	170.973	244,25%	-
115.15	Saldo Inicial de Caja	1.000	3.371.227	-	0,00%	-
TOTAL DE INGRESOS		\$ 9.675.050	\$ 14.057.207	\$ 9.485.494	67,48%	\$ 4.830.103

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	4.454.191	2.946.997	66,16%	32.639
215- 22	Bs y Ss de consumo	3.499.495	4.316.611	2.728.532	63,21%	54.811
215- 23	Prestaciones de Seguridad Social	45.000	82.000	81.093	98,89%	-
215- 24	Trans. Corrientes	2.106.600	2.791.715	2.399.450	85,95%	60.794
215- 26	C x P Otros Gastos Corrientes	17.000	59.800	12.245	20,48%	61
215- 29	C x P Adq. De Activos No Financieros	63.000	377.000	69.011	18,31%	6.116
215- 31	Iniciativa de Inversión	24.000	1.315.328	838.636	63,76%	106.378
215-33	CXP Transferencias de Capital	-	45.509	45.509	100,00%	-
215- 34	C x P Serv. De la deuda	100.000	614.953	614.953	100,00%	312.513
215- 35	Saldo Final de Caja	100	100	-	0,00%	-
TOTAL DE GASTOS		\$ 9.675.050	\$ 14.057.207	\$ 9.736.426	69,26%	\$ 573.312

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.



ANALISIS INGRESOS

Al tercer trimestre del año 2023, de los ingresos percibidos alcanza un total de **M\$9.485.494**, correspondiente a un **67,48%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$14.057.207.-**

En lo individual en relación a los ingresos del Subtítulo **115.03 "Trib. Sobre el uso de Bs. Y Ss. Y la realización de Actividades"** se observa un presupuesto vigente de **M\$3.332.980**, del cual se ha percibido **M\$ 3.181.861**, el que, alcanza un grado de avance de **95,47%**.



Se destacan las siguientes cuentas:

115.03.01. Patentes Municipales, con un presupuesto vigente de **MS470.000** y con ingresos percibidos de **\$M 536.394**, lo que porcentualmente representa el **114,13%**.

115.03.01.002 Derecho de Aseo, se observa con un presupuesto vigente de **M\$ 260.000** del cual a los ingresos percibidos corresponde a **M\$ 221.586** lo que porcentualmente corresponde al **85,23%**. - se incluyen los derechos de aseo domiciliario y de patentes comerciales.

115. 03.01.003 Otros Derechos con presupuesto vigente de **M\$363.200**, del cual se registra un percibido de **364.203**, lo que representa el **100,28%**. En este concepto se destaca Urbanización y Construcción, Permisos Provisorios, transferencias de vehículos y otros.

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

Cta. 115.03.02.001. Permisos de circulación se visualiza con un presupuesto vigente de M\$ 1.439.530 y de los ingresos percibidos es de M\$1.406.895 de lo presupuestado con un grado de avance de 97,73%.-

Se destacan las siguientes:

Cta. 115. 03.02.001.001. Permiso de Circulación de Beneficio Municipal con ingresos percibidos de M\$455.228, que representa el 86,72% del ítem.

Cta.115.03.02.001.002. Permiso de Circulación de Beneficio FCM con ingresos percibidos de M\$758.708, que equivale al 109,71% del ítem.

Cta. 115.03.03 Participación de impuesto territorial, presenta un ingreso percibido de M\$652.582 V/S M\$800.000 del presupuesto vigente, lo que corresponde porcentualmente al 81,57% percibido. Este ingreso, se refiere específicamente a la participación de la municipalidad por el cobro de las contribuciones monto que es recaudado y enterado por la Tesorería General de acuerdo a una programación que envía la Subdere.

Es relación al subtítulo 05 "C x C Transf. Corrientes" registra un presupuesto vigente de M\$64.200 y un ingreso percibido de M\$98.193, lo que corresponde porcentualmente a un percibido de 152,95%. Correspondiente a otras entidades públicas, específicamente a la subsecretaria de desarrollo regional y administrativo. con un mayor ingreso de lo estimado debe realizar ajuste.

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 83,42%, ya que registra un percibido de M\$5.971.974 V/ 7.158.800 del presupuesto vigente. - ítem que se destacan las siguientes cuentas:

- 115.08.01 **Recuperación y reembolsos por licencias médicas** del cual, al 3er. Trimestre, los ingresos percibidos son de M\$98.664 y un presupuesto vigente de M\$31.000. Con mayor ingreso de lo estimado para el periodo, de un 318.27%. - Debiendo realizar un ajuste en esta cuenta.
- 115.08.02 "Multa y sanciones pecuniarias", con presupuesto vigente de M\$507.200 del que cual se ha percibido M\$446.171 lo que representa un 87,97% de ingresos en relación a lo presupuestado para esta cta. haciendo presente que de estos montos de beneficio municipal son M\$346.671 de los M\$446.171 que significa un 77,70% de lo percibido. Se incluyen en esta cuenta el cobro de multas por no cumplimiento de las obligaciones de contribuyentes, como infracciones a la ley de alcoholes, de tránsito, tributarias y otras cobradas por los Juzgados de Policía Local.
- 115.08.03 **Participación del Fondo común Municipal, Art. 38 D.L. N° 3063.** Registra un presupuesto vigente M\$6.331.300 de los que se han percibido M\$ 4.998.339 lo que corresponde al 78,95% de lo proyectado para el año 2023. Aportes que son enterados por la Tesorería General de acuerdo a la programación que envía la SUBDERE.
- 115.08.04 **Fondos de terceros** se observa con presupuesto vigente de M\$3.500 V/S presupuesto percibido de M\$3.340. alcanzando un ingreso del 95,43%.
- 115. 08.99. **Otros**, se refiere a los ingresos que son percibidos y no tengan cuenta presupuestaria específica, la cual registra un presupuesto vigente de M\$285.800 v/s presupuesto vigente de M\$425.460, alcanzando el 148,87%, sobrepasando lo presupuestado. Se debe realizar ajuste presupuestario.



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

Respecto a la situación del subtítulo 12 “**Recuperación de Préstamos**”, cuenta con un presupuesto vigente de M\$60.000 del que se ha percibido M\$ 62.493, generando un mayor ingreso de M\$2.493. No obstante, específicamente la cuenta 12-10-000-000-000 supuesto vigente s “**Ingresos por Percibir**” al 3er. Trimestre año 2023, presenta un monto de **MS 4.360.049**.

Al igual como se ha indicado en trimestres anteriores, se reitera que se debe trabajar en esta materia y así disminuir dicho monto, toda vez que se considera que no refleja la realidad, con el fin que la información entregada sea ajustada y que mantenga un equilibrio. -

Es importante señalar el subtítulo 115.13 “**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 **244,25%**, 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. Pero se puede visualizar que a este periodo el monto se mantiene. -

ANALISIS EGRESOS

Al tercer trimestre del año 2023, de los egresos y/o gastos devengados alcanzan un total de **M\$9.736.426**, correspondiente a un **69,26%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$14.057.207.-**

Es importante señalar que en desglose este ítem la cta. 21.01.000.000.000 de **Personal de planta**, registra un presupuesto vigente de M\$ 1.850.188 V/S obligación devengada de M\$ 1.214.298, lo que representa un grado de avance del **65,63%**.

También a su vez la cta.21.02.000.000.000, **Personal de Contrata**, registra un gasto con un presupuesto vigente de M\$1.041.111 v/s una obligación devengada de M\$ 732.860, representado porcentualmente de **70,39%**,

Cta. 21.03.000.000.000 **Otras remuneraciones**, registra un gasto con un presupuesto vigente de M\$236.856 v/s un devengado de M\$159.762, lo que representa porcentualmente el **67,45%**. -

Personal a Contrata registra una obligación devengada de MS 732.860 v/s la obligación devengada del personal de planta de M\$ 1.214.298, lo que representa el **60,35%**. Por lo que excede el límite permitido del **40%**. Generando un mayor gasto del **20, 35%**.

Honorarios a suma alzada registra una obligación devengada de MS 105.271 v/s la obligación devengada del personal de planta de M\$ 1.214.298, lo que representa el **8,67%**. Por lo que, no excede el límite permitido del **10%** del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de la planta.

En lo individual se representa la situación del subtítulo 215.22. “**Bienes y servicios de consumo**” que al 3er. Trimestre alcanza un grado de avance de **63,21%**.

Se destaca en el ítem:

215.22.03 “**combustibles y lubricantes**” presupuesto vigente es de **\$142.000** y la obligación devengada corresponde a **\$97.183**, con un grado de avance de **68,44%**.

215.22.03.001 “**Para Vehículos**” el presupuesto vigente es de **M\$ 140.000** y la obligación devengada corresponde a **M\$95.365**, representando porcentualmente el **68,11%**.



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

Con respecto a la Cta. 215.22.04. "Materiales de uso y consumo" se observa un presupuesto vigente **M\$ 387.000 vs M\$ 231.288**, porcentualmente corresponde al **59,76%**. Además, en este ítem podemos considerar los gastos se distribuyen en algunas de las Sgts. asignaciones:

- Cta. 215.22.04.001. materiales de oficina, con un presupuesto vigente de **M\$ 75.000** vs obligación devengada de **M\$ 62.134** con **82,85%**.
- Cta.215.22.04.009, Insumos, repuestos y accesorios computacionales.
Con un presupuesto vigente **M\$ 50.000** vs obligación devengada **M\$ 37.981** con **75,96%**.
- Cta. 215.22.04.010, Materiales para Mantenim. Y Reparaciones
Con un presupuesto vigente **M\$114.000** v/s obligación devengada **M\$68.537** con **60,12%**.

De igual forma se menciona la Cta. 215.22.05.; "Servicios Básicos", en donde se proyecta un gasto en el presupuesto vigente de **M\$478.581** y alcanzando un gasto devengado de **\$380.312**. Lo que corresponde porcentualmente a **79,47%**.

La cta. 215.22.06. **Mantenimiento y reparaciones** presenta un presupuesto vigente de **M\$271.178** v/s una obligación devengada de **M\$107.310**, porcentualmente representa el **39,57%**

La. cta. 215.22.07. **Publicidad y difusión**, registra un presupuesto vigente de **M\$60.000** y una obligación devengada de **M\$ 34.226**, porcentualmente corresponde al **57,04%**. -

En relación al gasto en el ítem la cta. 22.08. **Servicios Generales** se observa un presupuesto vigente de **M\$2.329.015** V/S obligación devengada **MS 1.464.785**, porcentualmente con **62,89%**.

La Cta. 215.22.09. **Arriendos** presenta un presupuesto vigente de **M\$383.637** v/s obligación devengada de **M\$296.636**, que representa porcentualmente el **77,32%**.

La Cta. 215.22.10. **Servicios financieros y de seguros**, registra un presupuesto vigente de **M\$2.000** v/s obligación devengada de **M\$856**, representando el **42,8%**.

Con respecto al subtítulo 215.23. "Cx P. Prestaciones de Seguridad Social" al 3er. Trimestre de este año, presenta un presupuesto vigente de **\$82.000** v/s **81.093** del presupuesto ejecutado, que corresponde al **98,89%**.

A su vez, los gastos en el subtítulo 24 "C x P. Transferencias Corrientes", podemos visualizar un presupuesto vigente de **M\$ 2.791.715** v/s **M\$ 2.399.450** Devengado, lo que **equivale al 85,95%**. Específicamente en la cta. 24.01. Se refieren a los gastos que se realizan al sector privado; por concepto de transferencias directas a personas, tales como ayudas para funerales, premios, donaciones, etc.

Y a su vez la cta. 24.03. se refiere a los gastos por transferencia remitidas a otras entidades otras municipalidades, fondo común, y servicios incorporados como es el caso de educación, salud.

Así mismo analizando los gastos en el subtítulo 26 "Otros gastos corrientes" existe un presupuesto vigente de **M\$ 59.800** y un total devengado de **M\$ 12.245**, el cual representa un **20,48%**. Específicamente se refiere a los gastos, realizados por concepto de devoluciones y compensación por daños a terceros.

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 **18,31%** (Presupuesto vigente **M\$ 377.000** v/s Devengado de **M\$ 69.011**). Esta cuenta comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Según su la distribución de gastos se destacan las siguientes ctas.:

- Cta. 215.29.03 "Vehículos" la que solo cuenta con presupuesto inicial de **M\$20.000**, un presupuesto vigente de **M\$45.000** y en obligación devengada esta en **\$0.-**



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

- Cta. 215.29.04. “**Mobiliario y Otros**”, se observa un presupuesto vigente de **M\$35.000** y en obligación devengada de **M\$24.545**, lo que corresponde porcentualmente al **70,13%**.
- Cta. 215.29.05. “**Máquinas y equipos**” registra un presupuesto vigente de **M\$17.000** v/s obligación devengada de **M\$5.826**, lo que representa un **34,27%**.
- Cta. 215.29.06. “**Equipos Informáticos**”, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$37.000** v/s **M\$21.138**, lo que representa un **57,13%**.
- Cta. 215.29.07. “**Programas Informáticos**” cuenta con un presupuesto vigente de **M\$3.000** y un devengado de **M\$425**, lo que representa un **14,17%**.
- Cta. 215.29.99 “**Otros activos no financieros**”, se observa con un presupuesto vigente de **M\$40.000** del que se a devengado **M\$ 17.077**, lo que representa un **42,69%**.

También es importante destacar la situación del subtítulo **215.31 “Iniciativas de Inversión”** con un presupuesto vigente de **M\$ 1.315.328** v/s **M\$ 838.636** (Obligación devengada). Lo que representa **63,76%**, Corresponde a los gastos por concepto de estudios preinversionales de prefactibilidad, factibilidad y diseño, destinados a generar información que sirva para decidir y llevar a cabo la ejecución futura de proyectos.

Además, la cta. **215.33.00.000.000 “Transferencias de Capital”**, presenta un presupuesto vigente de **M\$45.509** y un devengado de **M\$45.509**, porcentualmente corresponde al **100%**.

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\$312.513**.

A continuación, se representa el comportamiento de la deuda exigible en los últimos cuatro años correspondiente al 3er. Trimestre, en el siguiente cuadro:

3er. Trimestre año	Ítem 34 (Servicio de la deuda)	Deuda exigible Total
2020	M\$ 484.976	799.025
2021	M\$ 284.197	562.022
2022	M\$ 507.184	638.219
2023	M\$312.513	573.312

También se debe señalar que, al 3er. Trimestre, el presupuesto presenta un Total de la deuda exigible **M\$573.312** y que, comparada con el 3er. Trimestre del año 2022, esta se ve disminuida en **M\$64.907 (M\$638.219 trimestre anterior v/s 573.312 trimestre actual)**.



Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos (**115-03-02-001**) **M\$ 1.213.936** y de los cuales al fondo común (**115-03-02-001-002**) corresponde **M\$758.708**.

Pero conforme a lo señalado en los egresos, se indica que al fondo común en permiso de circulación (**215-24-03-090**) se ha devengado solamente **M\$700.590**, generando un menor aporte de **M\$58.200**.

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\$855** y en egreso por concepto de “**Multa ley de alcoholes**” (**215-24-03-002-001-000**) en este periodo se ha devengado **M\$621**, produciéndose un menor aporte de **M\$234**.

**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	9.485.494
Menos: gastos devengados en el periodo	- 9.736.426
Saldo en el periodo déficit	(250.932)
 Deuda exigible por pagar	 312.513

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 si es parte del presupuesto para el presente año.

Situación de Morosidad:

Deudores morosos de años anteriores	4.360.049
Más: Deudores morosos del año	+ 0
Total, de morosidad	<u>4.360.049</u>

Trimestre- Año	Cta. Ingresos	Monto ingresos por percibir M\$	Diferencial M\$
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
3er. Trimestre 2023	115.12	4.360.049	20.340

Se puede observar en el cuadro anterior, el comportamiento de la cuenta 115.12 de ingresos por percibir, correspondiente al año 2022 y 2023.-

En relación al 3er trimestre del año 2022 el monto de ingresos por percibir M\$3.901.767 en comparación con el monto de ingresos por percibir del 3er. Trimestre del presente año M\$4.360.049, ha aumentado en M\$458.282.-



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 la administración, 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.

El monto del ítem 115.12 cxc recuperación de préstamos debe ser clarificado por DAF, esos montos no tienen un fundamento.

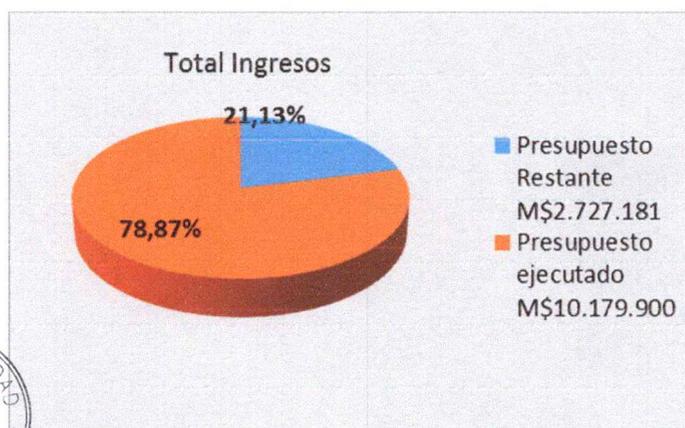
**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

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 \$	Ingresos Percibidos M\$	Grado de Avance
5	C x C Trans. Corrientes	11.346.188	12.287.771	9.816.938	79,89%
8	C x C Otros Ingresos corrientes	-	206.336	362.962	175,91%
15	Saldo Inicial de Caja	-	412.974	-	0,00%
TOTAL DE INGRESOS		\$ 11.346.188	\$ 12.907.081	\$ 10.179.900	78,87%

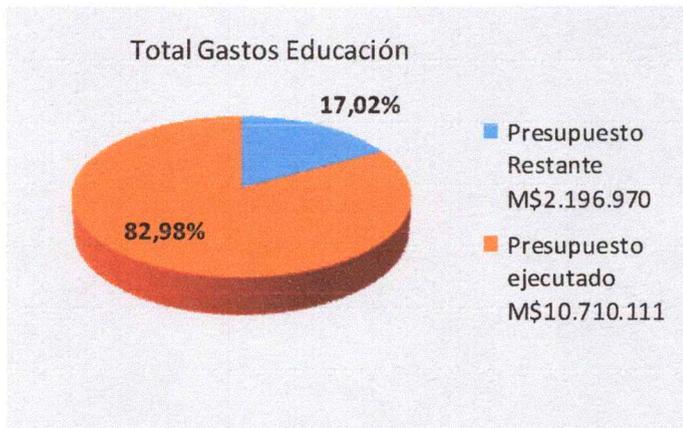
Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación.



Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	C x P Gastos en Personal	10.491.940	10.909.499	9.023.948	82,72%	137.242
22	Bs y Ss de consumo	698.522	1.056.733	771.644	73,02%	190.302
23	Prestaciones de Seguridad Social	114.021	524.275	449.233	85,69%	-
26	C x P Otros Gastos Corrientes	-	93	22.966	24694,62%	-
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	43.705	68.705	29.347	42,71%	2.778
34	C x P Serv. De la deuda	-	347.776	412.973	118,75%	52.743
TOTAL DE GASTOS		\$ 11.348.188	\$ 12.907.081	\$ 10.710.111	82,98%	\$ 383.065

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL



ANALISIS DE INGRESOS

Al tercer trimestre del año 2023, de los ingresos percibidos alcanza un total de **M\$10.179.901**, correspondiente a un **78,87%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$12.907.081.-**

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **115.05 "Transf. Corrientes"** el cual registra un presupuesto vigente **M\$12.287.771** v/s Ingresos percibidos de **M\$ 9.816.938**, lo que corresponde porcentualmente al **79,89%**.

En relación a los ingresos correspondiente al subtítulo **115.08 "Otros Ingresos Corrientes"** se visualiza un presupuesto vigente de **M\$206.336** v/s Ingresos percibido de **M\$362.962**. Porcentualmente representa al **175,91%**. - Monto que principalmente corresponde a recuperaciones y reembolsos por licencia médicas. se generó un mayor ingreso por este concepto por lo que se debe realizar un ajuste presupuestario para mantener un equilibrio.

ANALISIS DE EGRESOS

Al tercer trimestre del año 2023, de los egresos y/o gastos devengados alcanzan un total de **M\$10.710.11**, correspondiente al **82,98%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$12.907.081.-**

Respecto a los gastos del subtítulo **21 "Gastos de Personal"** en este periodo presenta un presupuesto vigente **M\$10.909.499** del cual se ha devengado **M\$9.023.949** grado de avance de **82,72%**. Este ítem es un gasto fijo, por lo que se debe mantenerse controlarlo -

Específicamente la cuenta **21.01. De Personal de Planta**, se observa un presupuesto vigente de **M\$5.872.098** y un gasto devengado de **M\$4.498.953**, representando porcentualmente el **76,62%**. -

También se presenta la cta. **21.02. Personal a Contrata**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$1.117.771** v/s el gasto devengado de **M\$1.148.471**, lo que representa el **102,75%**. Al igual que el punto anterior, este es un gasto fijo, ya que, controlarlo que en este periodo sobrepasa lo presupuestado para el periodo. - ¿De dónde se sacan los recursos para cancelar? Se debe realizar modificación presupuestaria y controlar el gasto.-

En la cta. **21.03. Que corresponde a Otras Remuneraciones**, se observa un presupuesto vigente de **M\$3.919.630** v/s el gasto devengado de **M\$3.376.524**, por lo que, porcentualmente representa el **86,14%**. **Se debe mantener controlado este gasto.**

Respecto a los gastos de los subtítulos **22 "Bs. y Ss. De Consumo"** al **3er. Trimestre**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$1.056.733** v/s gasto devengado de **M\$771.644**, lo que corresponde al **73,02%**. -

Bienes y servicios de consumo, comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

A su vez en el subtítulo **22**, se destacan las Sgts. cuentas:

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL

Cta. 215.22.01. "alimentos y bebidas", registra M\$35.845 de presupuesto vigente v/s M\$47.630 Gasto devengado), que representa porcentualmente el 132,88%. **Acá se gasta más de lo presupuestado para el periodo.-**

-Cta. 215. 22.02. "Textiles, vestuario calzado", registra un \$M89.206 de presupuesto vigente v/s obligación devengada de M\$68.869 que representa porcentualmente corresponde a 77,20%.

-cta. 215 .22.03. "Combustibles y lubricantes", registra MS15.000 de presupuesto vigente v/s obligación devengada de M\$ 15.000) que representa el 100%, lo que genera un saldo presupuestario en cero, por lo que no quedan recursos en esta cuenta para el 4to. Trimestre del año.

-Cta. 215.22.04. "Materiales de uso o consumo" registra M\$ 295.096 de presupuesto vigente v/s obligación devengada M\$ 236.352. que representa un grado de avance del 80,09%.

-Cta. 215.05. "Servicios Básicos", registra M\$239.750 de presupuesto vigente v/s M\$112.823 de obligación devengada, que representa un grado de avance de 47,06%.

- Cta. 215.22.06. "mantenimiento y reparaciones", registra un presupuesto vigente v/s M\$225.479 v/s M\$ 180.109 de la obligación devengada, que representa el 79,88%. -

- Cta. 215.08. "Servicios Generales", registra M\$1.500 de presupuesto vigente y M\$1.398 de obligación devengada, representa el 93,2%.

- Cta.215.22.09. "Arriendos", registra M\$108.100 de presupuesto vigente y M\$103.067 de obligación devengada, que representa el 95,34%. Ojo en el presupuesto se debe considerar el arriendo para el lugar de trabajo del DAEM, actualmente asume el gasto el municipio, que tiene otro presupuesto.

De igual Forma es importante indicar los gastos relacionados con el subtítulo 215.23 "Prest. De Seg. Social" el cual registra un **presupuestado vigente de M\$524.275 v/s obligación devengada M\$ 449.233.**, porcentualmente representa el 85,69%. Principalmente este gasto es generado por cuenta desahucios e indemnizaciones.

También se debe mencionar los gastos del Subtítulo 2215.26. "Otros Gastos Corrientes" en este periodo presenta un **presupuesto vigente de M\$93 v/s el gasto devengado de M\$ 22.966** lo que genera un saldo deficitario de M\$22.873.- **¿De dónde salió el dinero para cubrir este gasto? Debe realizarse modificación presupuestaria, ya que no se puede gastar el dinero que no se tiene.**

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\$29.347.- porcentualmente corresponde al 42,71%. -

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de M\$383.065 la cual se ve aumentada en M\$115.234, en comparación al trimestre anterior (M\$267.831 trimestre anterior v/s M\$ 383.065 trimestre actual).

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Educación (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre **existe concordancia**, con respecto presupuesto vigente municipal cta. 24.03.101.001 con un presupuesto vigente de MS 672.552 y el balance de educación cta. 05.03.101 con un presupuesto vigente de MS672.552.

Pero en relación a la obligación devengada de acuerdo al balance municipal y los ingresos percibidos del balance educación **existe diferencia** de M\$154.845 de mayor ingreso para el departamento de educación.

Se observa que se transfiere del municipio a educación M\$589.152 y en educación se reciben M\$743.997, creo que hay un error en los balances.

Hay que clarificar esta situación, para ver donde se genera el error de las diferencias de montos.

Información que se gráfica de la siguiente forma:



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

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

	M\$
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-001-000	672.552
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-001-000	589.152

BALANCE DEPTO. DE EDUCACION-PRESUPUESTO INGRESOS

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101-000-000	672.552
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101-000-000	743.997



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

	M\$
Ingresos devengados en el periodo	10.179.901
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 10.710.111</u>
Saldo financiero comprometido en el periodo	(530.210)
 Deuda exigible:	 383.065

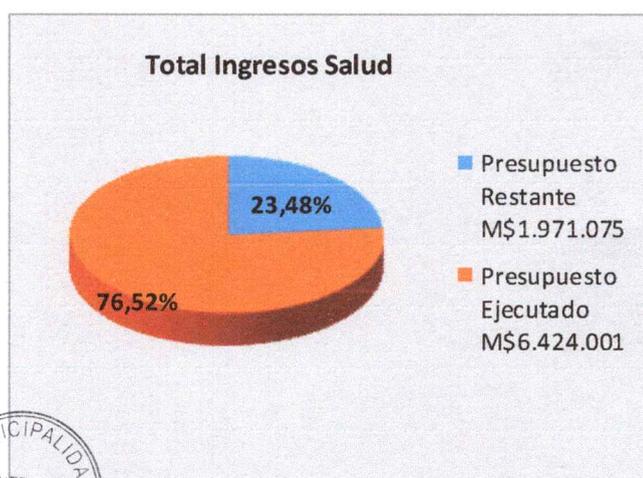
**I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL**

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	5.554.333	6.027.243	5.527.419	91,71%
7	CXC Ingresos de operación	418.200	718.200	771.952	107,48%
8	C x C Otros Ingresos corrientes	74.000	114.000	124.630	109,32%
15	Saldo Inicial de Caja	100	1.535.633	-	0,00%
TOTAL DE INGRESOS		\$ 6.046.633	\$ 8.395.076	\$ 6.424.001	76,52%

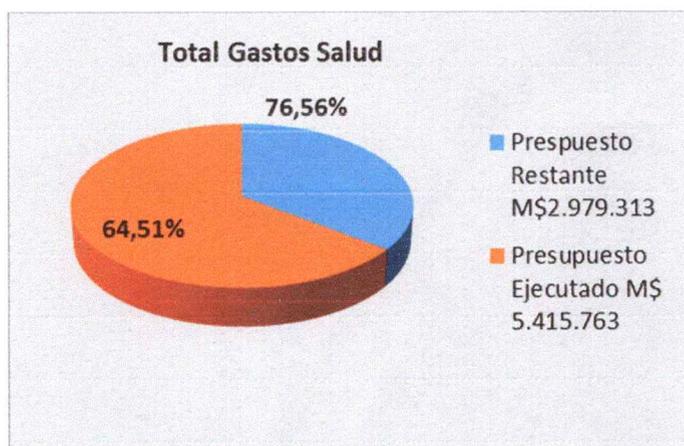
Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Salud.



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	4.418.162	3.269.959	74,01%	10.464
22	Bs y Ss de consumo	2.246.382	3.330.280	1.935.784	58,13%	65.681
26	C x P Otros Gastos Corrientes	500	76.549	30.751	40,17%	90
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	67.000	401.322	71.417	17,80%	998
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	\$ 8.395.076	\$ 5.415.763	64,51%	\$ 107.944

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria de Salud.

I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA
DIRECCION DE CONTROL



ANALISIS DE INGRESOS

Al tercer trimestre del año 2023, de los ingresos percibidos alcanza un total de **M\$6.424.001**, correspondiente a un **76,52%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$8.395.076.-**

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **115.05 "Transf. Corrientes"**, se observa un presupuesto vigente de **M\$ 6.027.243** v/s lo ejecutado de **M\$5.527.419** con un **91,71%**. De estos ingresos percibidos se destaca principalmente la cta. 215.05.03.006 aportes del servicio de Salud con un monto de **M\$ 5.221.652**.

Así mismo en los ingresos del subtítulo **115.07 "Ingresos de Operación"**, se observa un presupuestado vigente de **M\$ 718.200** v/s un percibido de **M\$ 771.952**. Que representa porcentualmente el **107,48%**, Generándose un mayor ingreso de lo estimado para este ítem de **M\$53.752** por mayor venta de servicios.

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo **115.08 "Otros ingresos corrientes"**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$ 114.000** v/s un percibido de **M\$ 124.630**. Lo que corresponde específicamente a la cta. 115.08.01. "recuperaciones y reembolsos por licencias médicas", en donde se ha percibido **M\$122.788** de lo presupuestado. - Un mayor valor de lo presupuestado de **M\$12.788** a la fecha.

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



ANALISIS DE EGRESOS

Al tercer trimestre del año 2023, de los gastos alcanzan un total de **M\$5.415.763**, correspondiente a un **64,51%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$8.395.076.-**

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo cta. **215.21 "Gastos de Personal"** se observa un presupuesto vigente de **M\$4.418.162** v/s la obligación devengada de **M\$3.269.959**, porcentualmente representa al **74,01%**. -

Este egreso corresponde a un gasto fijo por lo que, se debe mantener controlado.

Se destacan las Sgts. Cuentas:

La cta. **215.21.01.000.000.000 Personal de planta**, el gasto presupuesto vigente corresponde **M\$2.575.160** y la obligación devengada a la fecha es **M\$1.959.054**, el cual representa un grado de avance de **76,08%**, por ser un gasto fijo igualmente se debe mantener controlado.

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

También se presenta la cta. **215.21.02. Personal a Contrata**, registra un presupuesto vigente de **M\$ 1.639.148** v/s y con una obligación devengada de **M\$ 1.171.210**, lo que representa un **71,45%**.

En la cta. **215.21.03**. Que corresponde a **Otras Remuneraciones**, se observa un presupuesto vigente de **M\$203.854** v/s obligación devengada de **M\$139.695**, el que porcentualmente representa el **68,53%**.

Así mismo, es importante mencionar la situación del subtítulo **215.22 "Bs. y Ss. De Consumo"** se visualiza un presupuesto vigente de **M\$ 3.330.280** v/s obligación devengada de **M\$ 1.935.784**, el que representa grado de avance **58,13%**.

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

- **Cta.215.22.03. "Combustible y lubricantes"**, con presupuesto vigente de **M\$ 45.000** V/S Devengado en **M\$12.000**. Representa el **26,67%**.
- **Cta.22.04. "Materiales de uso o consumo"**, registrando un presupuesto vigente de **M\$ 1.440.904** v/s lo devengado **M\$798.557**, representa el **55,42%**. -
- **Cta. 215.22.05. "Servicios Básicos"**, con un presupuesto vigente de **M\$119.191** v/s el devengado de **M\$71.368**, corresponde a un gasto de **59,88%** de lo presupuestado. -
- **Cta. 22.06. "Mantenimiento y reparación"**, con presupuesto vigente de **M\$282.267** y un devengado de **M\$115.655**. Corresponde al **40,97%**.
- **Cta.215.22.09. "Arriendos"** P. Vigente **M\$116.654** v/s P. Devengado **M\$70.552**, que representa el **60,48%**. Tiene contemplado el arriendo del edificio cta. **22.09.002**, por lo tanto el municipio no puede estar gastando en arriendo de edificio para salud.
- **Cta. 215.22.11. "Servicios Técnicos y Profesionales"** Se visualiza P. vigente **M\$1.224.522** v/s Devengado **M\$832.996**, que representa el **68,03%**

También debemos destacar, los gastos correspondientes al subtítulo **215.26 "Otros Gastos Corrientes"**, este gasto corresponde a devoluciones presupuestadas. En donde se observa un presupuesto vigente **M\$76.549** v/s **M\$** obligación devengada de **M\$ 30.751** y representa el **40,17%**.

Además, podemos señalar la situación del subtítulo **215.29 "Adq. De activos no financ."** el que se visualiza que este gasto se produce mayormente en la cta. **29.05. "máquinas y equipos"**, con un **27,10%**, con un presupuesto vigente de **M\$ 61.359** v/s obligación devengada de **M\$ 16.631**. -

En la Cta. **215.29.06. "Equipos informáticos"** se visualiza un presupuesto vigente de **M\$ 69.805** del que se ha devengado un gasto de **M\$ 40.266**, representando el **57,68%**.

Es importante señalar el subtítulo **34 "(Serv. De la deuda)**, se pude observar con un presupuesto vigente de **M\$ 138.663** v/s obligación devengada de **M\$ 107.852**, que representa un grado de avance del **77,78%**.



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

Cabe hacer presente que, al 3er. Trimestre, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de MS 107.944 que, comparada con el trimestre anterior, esta ha aumentado en MS M\$26.359 (M\$81.585 v/s trimestre anterior MS 107.944).

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 al presupuesto vigente y obligación devengada en balance municipal en la cta. 24.03.101.002 se visualiza un monto de **M\$230.000** y observar el presupuesto vigente y obligación devengada del balance de salud cta. 05.03.101 con un monto de **M\$230.000**.

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	230.000

BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS

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

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

	M\$
Ingresos devengados en el período	6.424.001
Menos: Gastos devengados en el período	<u>-5.415.763</u>
Saldo financiero en el periodo	1.008.238
Deuda exigible por pagar del período	107.944



**JOSE BUSTOS AGUILERA
DIRECTOR 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: 3er. Trimestre 2023.**

2.- INFORMACION

2.1 AREA MUNICIPAL:

No presenta deuda previsional de los funcionarios municipales de Planta y Contrata, según Certificado N° 16, de Fecha 16 de octubre de 2023 y certificado N° 15 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° 011 de fecha 23 de noviembre de 2023.-

2.3 AREA SALUD:

No presenta deuda previsional de los funcionarios del departamento de salud. Según certificado de fecha 06 de octubre de 2023.-

Es todo cuanto puedo informar



**JOSE BUSTOS AGUILERA
DIRECTOR DE CONTROL**