ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CORRESPONDIENTE AL PRIMER TRIMESTRE 2025

1. - ANTECEDENTES GENERALES. –

1.1.- Antecedentes Legales: Art. 29, letra d) de la Ley Nº 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

1.2.- Período del Informe: **1°. Trimestre 2025. –**

1.3.- Fuente de información: La Información analizada corresponde al Balance de ejecución Presupuestaria, preparado por los Departamentos de Educación, Salud Municipal y la Dirección de Administración y Finanzas Municipal. -

2. - ANÁLISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO

2.1 ÁREA MUNICIPAL

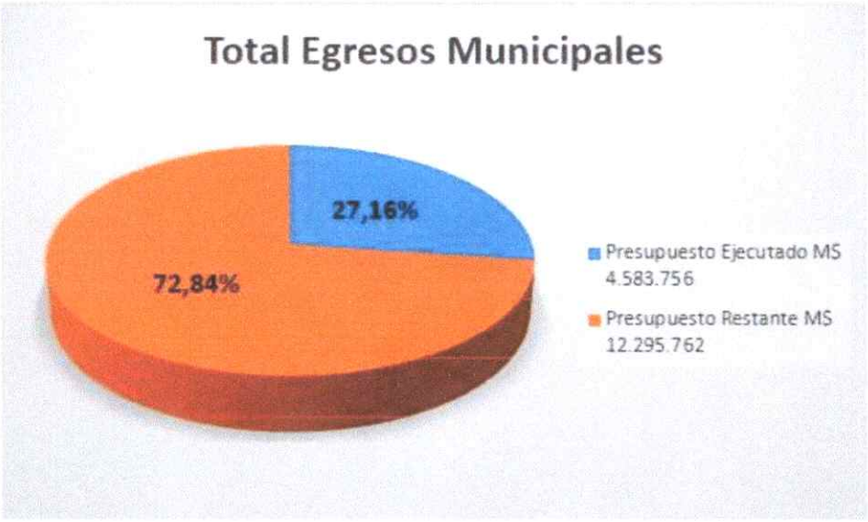
En lo referido al Área Municipal, el Balance presenta a nivel de subtítulos, el siguiente grado de avance en relación al presupuesto aprobado.

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	$ 3.902.800	$ 3.902.800	$ 1.442.408	36,96%	$ 425.979
115.05	C x C Trans. Corrientes	$ -	$ 125.718	$ 255.144	202,95%	-
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	$ 8.936.350	$ 8.936.350	$ 2.216.179	24,80%	$ 13
115.12	C x C Recup. De Préstamos	$ 70.000	$ 70.000	$ 30.945	44,21%	$ 5.384.927
115.13	Trans. P/Gastos de capital	$ 125.000	$ 125.000	$ 115.827	92,66%	$ -
115.15	Saldo Inicial de Caja	$ 1.000	$ 3.719.650	$ -	0,00%	$ -
TOTAL DE INGRESOS		$ 13.035.150	$ 16.879.518	$ 4.060.503	24,06%	$ 5.810.919

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.

Subtítulo	Denominación Egresos	Presupuesto Inicial M $	Presupuesto Vigente M $	Obligación Devengada M $	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	$ 4.769.642	$ 5.487.847	$ 1.135.867	20,70%	$ 27.999
215.22	Bs y Ss de consumo	$ 4.127.158	$ 4.933.628	$ 1.259.779	25,53%	$ 69.370
215.23	Prestaciones de Seguridad Social	$ -	$ 142.823	$ 142.822	99,99%	$ -
215.24	Transferencias Corrientes	$ 3.573.250	$ 4.038.880	$ 1.501.160	37,17%	$ 1.200.730
215.26	C x P Otros Gastos Corrientes	$ 72.000	$ 83.956	$ 550	0,66%	$ -
215.29	C x P Adquisición De Activos No Financieros	$ 135.000	$ 203.000	$ 29.495	14,53%	$ 8.151
215.31	Iniciativa de Inversión	$ 258.000	$ 1.506.347	$ 76.221	5,06%	$ 1.461
215.33	C x P Transferencias de Capital	$ -	$ 45.075	$ -	0,00%	$ -
215.34	C x P Servicio de la deuda	$ 100.000	$ 437.862	$ 437.862	100,00%	$ 316.191
215.35	Saldo Final de Caja	$ 100	$ 100	$ -	0,00%	$ -
TOTAL DE GASTOS		$ 13.035.150	$ 16.879.518	$ 4.583.756	27,16%	$ 1.623.902

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.



ANÁLISIS INGRESOS

Al primer trimestre del año 2025, el presupuesto ejecutado presenta un grado de avance correspondiente a un **24,06%** de los ingresos y un **27,16%** de los gastos, produciéndose un mayor gasto del **3,1%** en lo global.

En lo individual en relación a los ingresos del Subtítulo **03 "Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades"** el cual alcanza un grado de avance de **36,96%**, con un presupuesto vigente de **M$3.902.800**, del cual se ha percibido **M$1.442.408**.

Se destacan las siguientes cuentas:

115.03.01.001 "Patentes Municipales", al primer trimestre ha percibido **M$251.656 V/S M$570.000**, del presupuesto vigente, lo que implica un **44,15%** de los ingresos presupuestados, en este ítem.

115.03.01.002 "Derecho de Aseo", se observa con un ingreso percibido de **M$90.778 V/S M$330.000** del presupuesto vigente, lo que representa porcentualmente **27,51%,** de lo presupuestado. Ingresos que están integrados por impuesto territorial, patentes municipales y cobro directo.

115.03.01.003 "Otros Derechos" registra ingresos percibidos de **M$105.616 V/S M$423.700,** correspondiente al **24,93%** del presupuesto vigente. La que se compone por los siguientes ingresos:

- **115.03.01.003.001 "Urbanización y Construcción",** presenta un ingreso percibido de **M$20.739 V/S** un presupuesto vigente de **M$100.000,** con un grado de avance de **20,74%.**
- **115.03.01.003.002 "Permisos Provisorios"**, registra un ingreso percibido de **M$10.663 V/S** un presupuesto vigente de **M$62.000,** lo que representa un **17,20%** de grado de avance.
- **115.03.01.003.003 "Propaganda",** con un ingreso percibido de **M$9.378 V/S** un presupuesto vigente de **M$40.000**, presentando un grado de avance de **23,45%**.
- **115.03.01.003.004 "Transferencia de Vehículos",** presenta un ingreso percibido de **M$11.261 V/S** un vigente de **M$66.000**, lo que representa un **17,06%** de grado de avance.
- **115.03.01.003.999 "Otros",** siendo esta última con el mayor ingreso, con un presupuesto vigente de **M$155.700** y percibido de **M$53.575,** lo que representa un **34,41%** de grado de avance.

Cuenta.115.03.02. "Permisos y Licencias", presenta un presupuesto vigente de **M$1.738.750** V/S un ingreso percibido de **M$908.312**, la cual se compone de las siguientes cuentas:

- **Cuenta. 115.03.02.001. "Permisos de Circulación"** se visualiza con un percibido de **M$846.138 V/S M$1.500.000** de presupuesto vigente, lo que corresponde al **56,41%** de ingresos indicados para esta cuenta.
- **Cuenta.115.03.02.002. "Licencias de Conducir y Similares"**, con un presupuesto vigente de **M$170.000** V/S un ingreso percibido de **M$54.503**, lo que corresponde al **32,06%** de grado de avance.
- **Cuenta.115.03.02.999. "Otros",** presenta un presupuesto vigente de **M$68.750** V/S un ingreso percibido de **M$7.671**, con un grado de avance del **11,16%.**

Cuenta.115.03.03 "Participación de Impuesto Territorial", presenta un ingreso percibido de **M$85.948 V/S M$840.000** del presupuesto vigente, lo que corresponde porcentualmente al **10,23%**. Este ingreso, comprende 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.

En relación al subtítulo **05 "C x C Transferencias Corrientes"** no registra un presupuesto inicial, pero sí un presupuesto vigente de **M$125.718 V/S M$255.144** de ingreso percibido, lo que corresponde porcentualmente a un percibido de **202,95%**. Ingreso que se refiere específicamente a otras entidades públicas, específicamente a la subsecretaría 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 **24,80%**, ya que registra un presupuesto percibido de **M$2.216.179 V/S M$8.936.350** del presupuesto vigente. **Ítem que se destacan las siguientes cuentas:**

- **115.08.01 "Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas"** del cual, al 1° Trimestre de 2025, el presupuesto vigente es de **M$65.000** y un percibido de **M$91.490**, lo que corresponde porcentualmente al **140,75%** de lo proyectado.

- **115.08.02 "Multa y Sanciones Pecuniarias",** se visualiza con un presupuesto vigente de **M$562.000** del que se ha percibido **M$247.965** lo que representa un **44,12%** de ingresos en relación a lo presupuestado para esta cuenta.

- **115.08.03 "Participación del Fondo Común Municipal, Art. 38 D.L. N° 3063",** registra un presupuesto vigente **M$7.800.000** de los que se han percibido M**$1.560.850** al primer trimestre del 2025, lo que corresponde al **20,01%** de lo proyectado para el año 2025.

- **115.08.04 "Fondos de Terceros",** se observa con ingresos percibidos de **M$1.366 V/S** presupuesto vigente de **M$3.500.** alcanzando un proyectado de **39,03%.**

- **115.08.99. "Otros",** se refiere a los ingresos que son percibidos y no tengan cuenta presupuestaria específica, la cual registra un percibido de **M$314.508 V/S** presupuesto vigente de **M$505.850,** alcanzando el **62,17%** de lo presupuestado.

Respecto a la situación del subtítulo **12 "Recuperación de Préstamos"**, específicamente la cuenta **12.10 "Ingresos por Percibir"** al 1°. Trimestre año 2025, presenta un presupuesto vigente de **M$70.000 V/S M$30.945** de ingresos percibidos, faltando aún por percibir **M$5.384.927**.

Es importante señalar el subtítulo **13 "C x C. Transferencias Para Gastos de Capital"** en el cual se puede observar en relación a los ingresos alcanza un grado de avance del **92,66%,** correspondiente a los ingresos percibidos de la **cuenta.115.13.03 "De Otras Entidades Públicas"**, de la **Cuenta. 115.13.03.002 "De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo",** la cual no se visualiza un presupuesto vigente pero si un percibido de **M$115.827,** y de la **cuenta.115.13.03.005 "Del Tesoro Público"** específicamente **Patentes Mineras Ley Nº 19.143,** se visualiza un presupuesto vigente de **M$125.000** del cual no se ha percibido ningún valor.

El **Saldo Inicial de Caja,** indica un monto del presupuesto vigente de **M$3.719.650.**

ANÁLISIS EGRESOS

Referente a los gastos en lo individual, es importante mencionar el subtítulo **21 "Gastos en Personal"** que al 1° trimestre alcanza un grado de avance de **20,70%** de gastos.

Es importante señalar que, en el desglose de este ítem, la **cuenta 21.01. "Personal de Planta",** registra un presupuesto vigente de **M$2.071.545 V/S** una obligación devengada de **M$386.858**, lo que representa un grado de avance del **18,67%.**

También a su vez la **cuenta 21.02. "Personal de Contrata",** registra un gasto con un presupuesto vigente de **M$1.195.660 V/S** una obligación devengada de **M$247.015,** representando porcentualmente el **20,66%.**

Cuenta. 21.03. "Otras Remuneraciones", registra un gasto con un presupuesto vigente de **M$276.336 V/S** un devengado de **M$68.343,** lo que representa porcentualmente el **24,73%.**

Cuenta. **21.04. "Otros Gastos en Personal"**, registra un presupuesto vigente de **M$1.944.306** V/S un devengado de **M$433.651**, lo que representa porcentualmente el **22,30%** de grado de avance.

En lo individual se representa la situación del subtítulo **215.22. "C x P Bienes y Servicios de Consumo"** que al 1°. Trimestre alcanza un grado de avance de **25,53%.**

Se compone de los siguientes ítems:

215.22.02 "Textiles, Vestuario y Calzado", presupuesto vigente de **M$36.500** y la obligación devengada de **M$1.285,** con un grado de avance de **3,52%.**

215.22.03 "Combustibles y Lubricantes" cuyo presupuesto vigente es de **M$162.000** y la obligación devengada corresponde a **M$41.773,** con un grado de avance de **25,79%.** En este ítem se destaca principalmente la **cuenta.215.22.03.001 "Para Vehículos"** la cual tiene un presupuesto vigente de **M$162.000** y una obligación devengada de **M$41.673,** representando porcentualmente el **25,72%**.

215.22.04. "Materiales de uso o consumo", tiene un presupuesto vigente de **M$367.009** V/S una obligación devengada de **M$66.820,** lo que representa un grado de avance de **18,21%**. Las cuentas que componen este ítem son:

- **Cuenta.215.22.04.001. "Materiales de Oficina",** con un presupuesto vigente de **M$75.000 V/S** una obligación devengada de **M$10.810** con un grado de avance de **14,41%.**
- **Cuenta.215.22.04.002. "Textos y Otros Materiales de enseñanza",** con un presupuesto vigente de **M$10.000** y una obligación devengada de **M$823**, lo que corresponde a un **8,23%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.004. "Productos farmacéuticos",** con un presupuesto vigente de **M$8.000** y una obligación devengada de **M$214**, lo que representa un **2,68%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.007. "Materiales y Útiles de Aseo",** con un presupuesto vigente de **M$40.000** y una obligación devengada de **M$7.727** lo que representa un **19,32%** de grado de avance.

- **Cuenta.215.22.04.008. "Menaje para oficina, casino y otros",** con un presupuesto vigente de **M$2.000** y una obligación devengada de **M$353**, lo que corresponde al **17,65%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.009. "Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales",** con un presupuesto vigente **M$50.000 V/S** obligación devengada **M$3.012** con **6,02%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.010. "Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles",** con un presupuesto vigente **M$77.000 V/S** obligación devengada **M$21.553** con **27,99%.**
- **Cuenta.215.22.04.011. "Repuestos y Accesorios para Mantención y Reparación de Vehículos",** posee un presupuesto vigente de **M$4.000** y una obligación devengada de **M$1.308,** lo que corresponde a un **32,7%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.012. "Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos",** con un presupuesto vigente de **M$15.000** y una obligación devengada de **M$3.427**, lo que corresponde a un **22,85%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.013. "Equipos Menores",** con un presupuesto vigente de **M$8.000** y una obligación devengada de **M$2.624**, lo que representa un **32,8%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.016. "Materias Primas y Semielaboradas"** con un presupuesto vigente de **M$30.009** y una obligación devengada de **M$12.205**, lo que representa un **40,67%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.999. "Otros",** con un presupuesto vigente de **M$7.000** y una obligación devengada de **M$2.719**, lo que corresponde a un **38,84%** de grado de avance.

De igual forma se menciona **la Cuenta.215.22.05. "Servicios Básicos"**, en donde el presupuesto vigente es de **M$792.000** y alcanzando un gasto devengado de **M$170.770**, lo que corresponde porcentualmente a **21,56%.** En este ítem podemos considerar que los gastos se distribuyen en algunas de las siguientes asignaciones:

- **Cuenta.215.22.05.001. "Electricidad",** con un presupuesto vigente de **M$635.000** y una obligación devengada de **M$130.892**, presenta un grado de avance de **20,61%.**
- **Cuenta.215.22.05.002. "Agua"**, con un presupuesto vigente de **M$55.000** y una obligación devengada de **M$15.875**, presenta un grado de avance de **28,86%.**
- **Cuenta.215.22.05.003. "Gas"**, con un presupuesto vigente de **M$4.000** y una obligación devengada de **M$435**, presenta un grado de avance de **10,88%.**
- **Cuenta.215.22.05.004. "Correo"**, con un presupuesto vigente de **M$12.000** y una obligación devengada de **M$1.322**, presenta un grado de avance de **11,02%.**
- **Cuenta.215.22.05.005. "Telefonía Fija"**, con un presupuesto vigente de **M$25.000** y una obligación devengada de **M$6.687**, presenta un grado de avance de **26,75%.**
- **Cuenta.215.22.05.007. "Acceso a Internet"**, con un presupuesto vigente de **M$45.000** y una obligación devengada de **M$15.554**, presenta un grado de avance de **34,56%.**

La cuenta.215.22.06. "Mantenimiento y Reparaciones" presenta un presupuesto vigente de **M$337.835 V/S** una obligación devengada de **M$43.615**, porcentualmente representa el **12,91%.** En este ítem se destacan las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.06.001. "Mantenimiento y Reparación de Edificaciones"**, con un presupuesto vigente de **M$62.835** y una obligación devengada de **M$1.783**, lo que representa un **2,84%.**
- **Cuenta.215.22.06.002. "Mantenimiento y Reparación de Vehículos",** con un presupuesto vigente de **M$75.000** y una obligación devengada de **M$22.985**, lo que representa un grado de avance de **30,65%.**
- **Cuenta.215.22.06.999. "Otros"**, con un presupuesto vigente de **M$194.000** y una obligación devengada de **M$18.728**, lo que representa un **9,65%**.

La cuenta.215.22.07. "Publicidad y difusión", registra un presupuesto vigente de **M$65.000** y una obligación devengada de **M$10.382**, porcentualmente corresponde al **15,97%.**

En relación al gasto, la **Cuenta.215.22.08. "Servicios Generales",** se observa un presupuesto vigente de **M$2.494.406 V/S** obligación devengada **M$664.587,** porcentualmente con **26,64%.** En este mismo ítem se destacan las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.08.001. "Servicios de Aseo",** con un presupuesto vigente de **M$1.330.000** y una obligación devengada de **M$373.211,** lo que corresponde al **28,06%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.08.003. "Servicios de Mantención de Jardines",** con un presupuesto vigente de **M$312.000** y una obligación devengada de **M$94.141**, lo que corresponde al **30,17%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.08.007 "Pasajes, Fletes y Bodegajes",** la cual registra un presupuesto vigente de **M$18.000 V/S** una obligación devengada de **M$7.125**, lo que porcentualmente corresponde al **39,58%.**
- **Cuenta.215.22.08.011 "Servicios de Producción y Desarrollo de Eventos",** la cual registra un presupuesto vigente de **M$220.000 V/S** una obligación devengada de **M$143.703**, lo que porcentualmente corresponde al **65,32%.**
- **Cuenta.215.22.08.999. "Otros",** con un presupuesto vigente de **M$611.406** y una obligación devengada de **M$46.407**, lo que corresponde al **7,59%** de grado de avance.

La Cuenta.215.22.09. "Arriendos" presenta un presupuesto vigente de **M$465.849 V/S** obligación devengada de **M$197.136,** que representa porcentualmente el **42,32%.** En este ítem se destacan las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.09.002. "Arriendo de Edificios"**, presenta un presupuesto vigente de **M$272.849** y una obligación devengada de **M$83.437,** lo que porcentualmente corresponde al **30,58%** de grado de avance.

- **Cuenta.215.22.09.003. "Arriendo de Vehículos"**, presenta un presupuesto vigente de **M$35.000** y una obligación devengada de **M$22.194,** lo que porcentualmente corresponde al **63,41%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.09.999. "Otros"**, presenta un presupuesto vigente de **M$146.000** y una obligación devengada de **M$90.923**, lo que porcentualmente corresponde al **62,28%** de grado de avance.

La Cuenta.215.22.10. "Servicios Financieros y de Seguros", registra un presupuesto vigente de **M$2.000 V/S** obligación devengada de **M$475**, representando el **23,75%.**

La Cuenta.215.22.11. "Servicios Técnicos y Profesionales", registra un presupuesto vigente de **M$139.829 V/S** obligación devengada de **M$51.525**, representando el **36,85%** de grado de avance. Destacan en este ítem las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.11.003. "Servicios Informáticos",** registra un presupuesto vigente de **M$98.600 V/S** obligación devengada de **M$43.725**, representando el **44,35%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.11.999. "Otros",** registra un presupuesto vigente de **M$36.229 V/S** obligación devengada de **M$7.800**, representando el **21,53%** de grado de avance.

La Cuenta.215.22.12. "Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo", registra un presupuesto vigente de **M$67.100 V/S** obligación devengada de **M$11.411**, representando el **17%** de grado de avance.

Con respecto al subtítulo **215.23. "C x P. Prestaciones de Seguridad Social"** al 1°. Trimestre del año 2024, presenta un presupuesto vigente de **M$142.823 V/S M$142.822** del presupuesto ejecutado, que corresponde al **99,99%.**

A su vez, los gastos en el subtítulo **24 "C x P. Transferencias Corrientes"**, podemos visualizar que existe un grado de avance del **37,17% (presupuesto vigente M$4.038.880 V/S obligaciones devengadas M$1.501.160)**. Destacan en este ítem las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.24.01. "Sector Privado"**, presenta un presupuesto vigente de **M$1.321.686** y una obligación devengada de **M$321.585,** lo que representa un **24,33%**, principalmente la cuenta **215.24.01.007. "Asistencia Social a Personas Naturales"** con un presupuesto vigente de **M$750.000** y una obligación devengada de **M$218.352**, lo que representa un **29,11%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.24.03. "A Otras Entidades Públicas",** presenta un presupuesto vigente de **M$2.717.194** y una obligación devengada de **M$1.179.575**, lo que representa un **43,41%** de grado de avance. Principalmente las cuentas **215.24.03.090. "Al Fondo Común Municipal-Permisos de Circulación"**, presenta un presupuesto vigente de **M$945.885** y una obligación devengada de **M$36.633**, lo que representa un **3,87%** de grado de avance y la **cuenta.215.24.03.101. "A Servicios Incorporados a su Gestión"**, que presenta un presupuesto vigente de **M$1.749.809** y una obligación devengada de **M$1.124.873**, lo que representa un **64,29%** de grado de avance.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

Así mismo analizando los gastos en el subtítulo **26 "Otros Gastos Corrientes"** existe un presupuesto vigente de **M$83.956** y un total devengado de **M$550,** el cual representa un **0,66%.**

De igual forma con respecto a los gastos en el Subtítulo **29 "C x P. Adquisición de Activos no Financieros"** presenta un grado de avance del **14,53% (Presupuesto vigente M$203.000 V/S Devengado de M$29.495).** 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 cuentas:

- **Cuenta. 215.29.04. "Mobiliario y Otros"**, se observa un presupuesto vigente de **M$38.000** y en obligación devengada de **M$3.668**, lo que corresponde porcentualmente al **9,65%** de grado de avance.
- **Cuenta. 215.29.05. "Máquinas y Equipos"** registra un presupuesto vigente de **M$32.000 V/S** obligación devengada de **M$2.023,** lo que representa un **6,32%** de grado de avance.
- **Cuenta. 215.29.06. "Equipos Informáticos"** registra un presupuesto vigente de **M$50.000 V/S** obligación devengada de **M$22.674,** lo que representa un **45,35%**de grado de avance.
- **Cuenta. 215.29.99. "Otros Activos no Financieros"** registra un presupuesto vigente de **M$25.000 V/S** obligación devengada de **M$1.130,** lo que representa un **4,52%** de grado de avance.

También es importante destacar la situación del subtítulo **215.31 "Iniciativas de Inversión"** con un presupuesto vigente **de M$1.506.347 V/S M$76.221** de obligación devengada, lo que representa un **5,06%,** representada únicamente por la **cuenta.215.31.02. "Proyectos".**

La **cuenta.215.33. "C x P Transferencias de Capital",** registra un presupuesto vigente de **M$45.075**.

En relación al subtítulo **34 "C x P. Servicio de la Deuda",** alcanza un grado de avance del **100%,** se identifica un presupuesto vigente de **M$437.862 V/S** la obligación devengada de **M$437.862,** y registra una deuda exigible de **M$316.191.**

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

1° Trimestre año	Ítem 34 (Servicio de la deuda)	Deuda exigible Total
2022	M$308.628	M$614.953
2023	M$318.832	M$773.226
2024	M$313.911	M$504.881
2025	M$316.191	M$1.623.902

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

También se debe señalar que, al 1°. Trimestre, el presupuesto presenta un total de la deuda exigible **M$1.623.902** y que, comparada con el 1°. Trimestre del año 2024, esta se ve aumentada en M**$1.119.021(M$504.881 trimestre anterior v/s M$1.623.902 trimestre actual).**

Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos **Cuenta. 115.03.02.001** son de **M$846.138** y de los cuales al fondo común **115.03.02.001.002** corresponde **M$528.836.**

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$36.633,** generando un menor aporte de **M$492.203.**

El ingreso por conceptos de las **"Multas Ley de Alcoholes de Beneficio Servicio de Salud" 115.08.02.004,** se ha percibido **M$108** y en egreso por concepto de **"Multa Ley de Alcoholes" 215.24.03.002.001** en este periodo se ha devengado **M$67,** produciéndose un **menor** aporte de **M$41.**

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

	M$
Ingresos Percibidos en el período	4.060.503
Menos: gastos devengados en el periodo	4.583.756
Saldo en el periodo	(523.325)
Deuda exigible por pagar	1.623.902

Situación de Morosidad:

Deudores morosos de años anteriores	5.384.927
Más: Deudores morosos del año	0
Total de morosidad	5.384.927

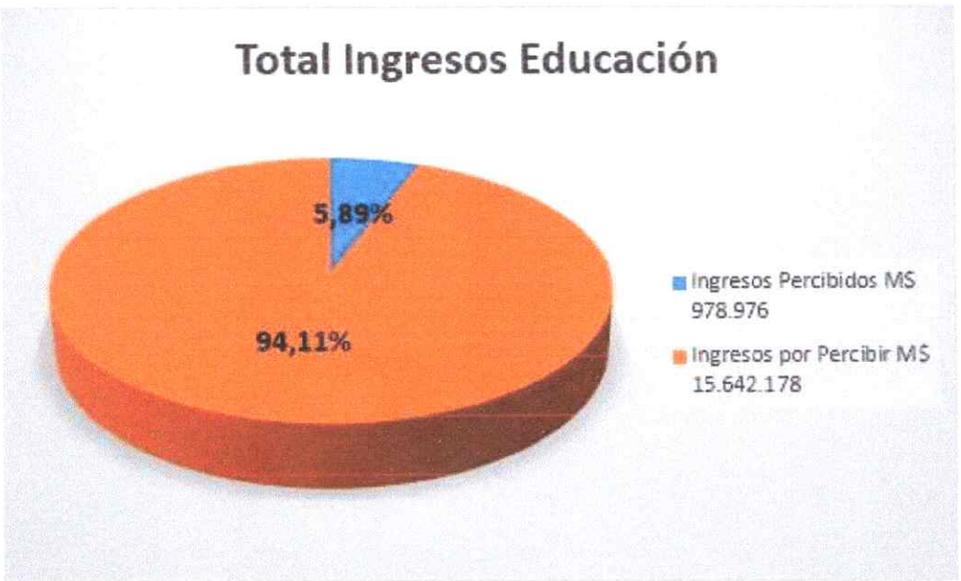
ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

2.2. - ÁREA DE EDUCACIÓN:

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	Ingreso por percibir
115.05	C x C Trans. Corrientes	$ 14.721.765	$ 15.444.952	$ 978.976	5,17%	$ 14.465.976
115.08	Otros Ingresos Corrientes	$ -	$ 55.255	$ -	0,00%	$ 55.255
115.15	Saldo inicial de Caja	$ -	$ 1.120.947	$ -	0,00%	$ 1.120.947
TOTAL DE INGRESOS		$ 14.721.765	$ 16.621.154	$ 978.976	5,89%	$ 15.642.178

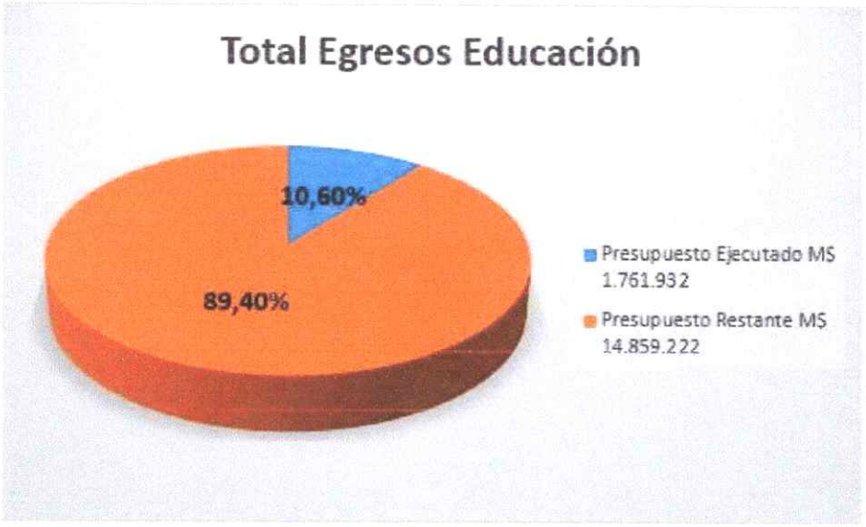
Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación.



ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

Subtítulo	Denominación Egresos	Presupuesto Inicial M $	Presupuesto Vigente M $	Obligación Devengada M $	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	$ 13.226.237	$ 13.667.201	$ 1.160.269	8,49%	$ 27.861
215.22	Bs y Ss de consumo	$ 1.269.794	$ 2.301.587	$ 186.476	8,10%	$ 180.120
215.23	CxP Prestaciones de Seguridad Social	$ 96.500	$ 96.500	$ 33.801	35,03%	$ -
215.29	C x P Adquisición De Activos No Financieros	$ 129.234	$ 176.594	$ 2.421	1,37%	$ 2.421
215.34	C x P Servicio de la deuda	$ -	$ 379.272	$ 378.965	0,00%	$ 307
215.35	Saldo Final de Caja	$ -	$ -	$ -	0,00%	$ -
TOTAL DE GASTOS		$ 14.721.765	$ 16.621.154	$ 1.761.932	10,60%	$ 210.709

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación



ANÁLISIS DE INGRESOS

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al primer trimestre, se presenta con un **5,89%** de los ingresos y un **10,60%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden de **4,71%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **115.05** "**Transferencias Corrientes**" el cual registra un grado de avance de **5,17%**.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

ANÁLISIS DE EGRESOS

Respecto a los gastos del subtítulo **215.21 "Gastos de Personal"** en este periodo presenta un presupuesto vigente **M$13.667.201** del cual se ha devengado **M$1.160.269,** grado de avance de **8,49%.**

La cuenta **21.01.** "**Personal de Planta"**, se observa un presupuesto vigente de **M$7.192.664** y un gasto devengado de **M$525.559**, representando porcentualmente el **7,31%** de grado de avance.

También se presenta la cuenta **21.02.** "**Personal a Contrata**", se visualiza un presupuesto vigente de **M$1.823.682 V/S** el gasto devengado de **M$189.047**, lo que representa el **10,37%** de grado de avance.

En la **cuenta 21.03.** que corresponde a "**Otras Remuneraciones"**, se observa un presupuesto vigente de **M$4.650.855 V/S** el gasto devengado de **M$445.663,** por lo que, porcentualmente representa el **9,58%.**

Respecto a los gastos de los subtítulos **22** "**Bienes y Servicios de Consumo"** al 1°. Trimestre, se visualiza un presupuesto vigente de **M$2.301.587 V/S** gasto devengado **de M$186.476,** lo que corresponde al **8,10%.**

A su vez en el subtítulo 22, se destacan las siguientes cuentas:

Cuenta.22.01. "Alimentos y Bebidas", registra **M$142.142** de presupuesto vigente **V/S M$4.366** gasto devengado, que representa porcentualmente el **3,07%.**
-Cuenta.22.02. "**Textiles, Vestuario y Calzado"**, registra un **M$158.347** de presupuesto vigente **V/S** obligación devengada de **M$3.697** que representa porcentualmente el **2,33%.**
-Cuenta.22.04. "Materiales de Uso o Consumo" registra M**$749.869** de presupuesto vigente **V/S** obligación devengada **M$53.658,** que representa un grado de avance del **7,16%.**
-Cuenta.22.05. "Servicios Básicos", registra **M$185.067** de presupuesto vigente **V/S M$10.565** de obligación devengada, que representa un grado de avance de **5,71%.**
- Cuenta.22.06. "Mantenimiento y Reparaciones", registra un presupuesto vigente **M$608.361** V/S **M$13.221** de la obligación devengada, que representa el **2,17%.**
- Cuenta.22.08. "Servicios Generales", registra **M$2.525** de presupuesto vigente **y M$1.249** de obligación devengada, representa el **49,47%**.
- Cuenta.22.09. "Arriendos", registra **M$339.351** de presupuesto vigente y **M$87.745** de obligación devengada, que representa el **25,86%. En el presupuesto se debe considerar el arriendo para el lugar de trabajo del DAEM, actualmente asume el gasto el municipio.**
- Cuenta.22.11. "Servicios Técnicos y Profesionales", de presupuesto vigente de **M$95.925** y **M$11.975** de obligación devengada, representa el **12,48%.**

Es importante indicar los gastos relacionados con el subtítulo **23. "Prestaciones de Seguridad Social"** el cual registra un presupuesto vigente de **M$96.500** V/S obligación devengada **M$33.801,** porcentualmente representa el **35,03%. Este gasto es generado por cuenta de desahucios e indemnizaciones.**

Con respecto al subtítulo **29** "**Adquisición de Activos no Financieros",** se visualiza con un presupuesto vigente de **M$176.594** y en relación al gasto devengado se observa un monto de **M$2.421,** porcentualmente corresponde al **1,37%.**

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de **M$210.709,** la cual se ve disminuida en **M$399.303**, en comparación al trimestre anterior (**M$610.012 V/S M$210.709**).

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 al presupuesto vigente municipal cuenta. **24.03.101.001** con un presupuesto vigente de **M$1.269.809** y el balance de educación cuenta. **05.03.101** con un presupuesto vigente de **M$1.269.809.**

Se genera una diferencia al observar la obligación devengada de acuerdo al balance municipal que corresponde a **M$674.873** y los ingresos percibidos del balance educación es de **M$0**, por lo que se puede concluir que aún no se realiza el traspaso de la municipalidad al Departamento de educación**. Información que se grafica de la siguiente forma:**

BALANCE MUNICIPAL PRESUPUESTO DE GASTOS

	M$
Presupuesto vigente, cuenta 24.03.101.001	1.269.809
Obligación Devengada, cuenta 24.03.101.001	674.873

BALANCE DEPTO. DE EDUCACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS

	M$
Presupuesto Vigente, cuenta 05.03.101	1.269.809
Ingresos Percibidos, cuenta 05.03.101	0

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

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

	M$
Ingresos percibidos en el periodo	978.976
Menos: gastos devengados en el periodo	-1.761.932
Saldo financiero comprometido en el periodo	(782.956)
Deuda exigible en el periodo:	210.709

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

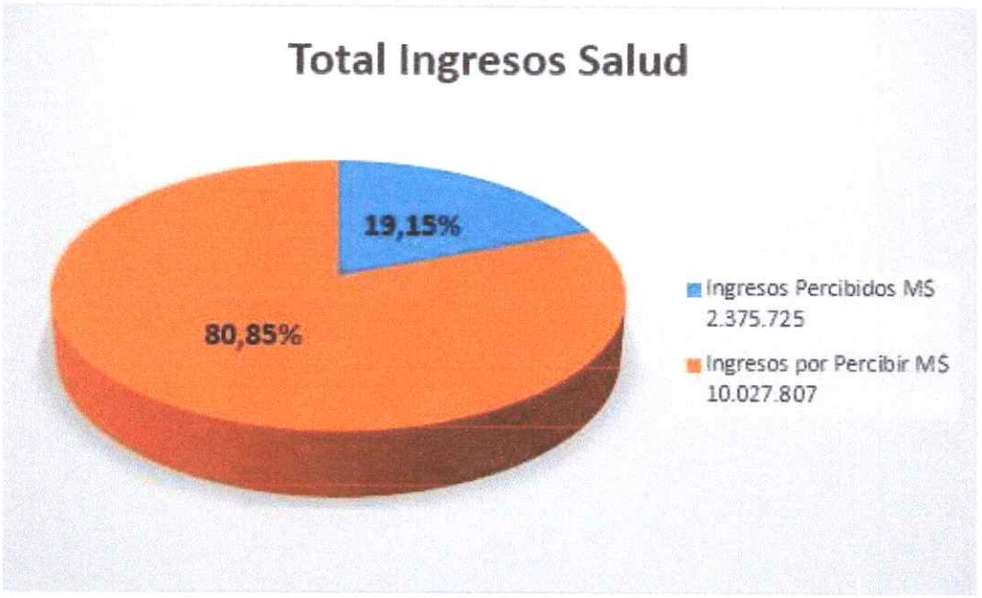
ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

2.3.- ÁREA 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.

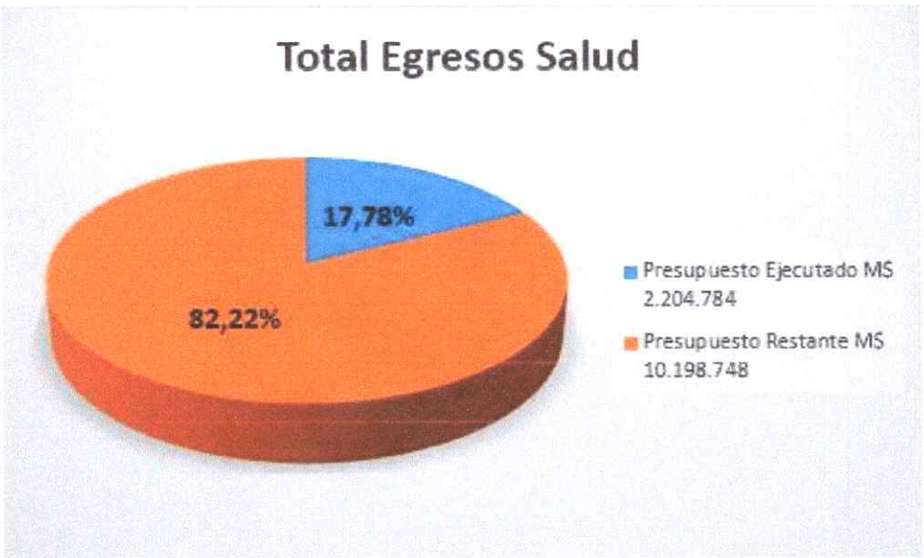
Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M$	Presupuesto Vigente M$	Ingresos Percibidos M$	Grado de Avance
115.05	C x C Trans. Corrientes	$ 7.493.143	$ 7.493.143	$ 2.196.972	29,32%
115.07	C x C Ingresos de operación	$ 452.800	$ 452.800	$ 175.949	38,86%
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	$ 103.000	$ 103.000	$ 2.804	2,72%
115.15	Saldo Inicial de Caja	$ 100	$ 4.354.589	-	0,00%
TOTAL DE INGRESOS		$ 8.049.043	$ 12.403.532	$ 2.375.725	19,15%

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Salud.



Subtítulo	Denominación Egresos	Presupuesto Inicial M $	Presupuesto Vigente M $	Presupuesto Ejecutado M $	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	$ 4.679.977	$ 6.079.847	$ 1.293.670	21,28%	$ 4.015
215.22	Bs y Ss de consumo	$ 2.992.866	$ 4.971.109	$ 618.474	12,44%	$ 92.291
215.26	C x P Otros Gastos Corrientes	$ 500	$ 90.281	$ 19	0,02%	$ -
215.29	C x P Adquisición De Activos No Financieros	$ 340.500	$ 913.404	$ 48.674	5,33%	$ 7.181
215.31	C x P iniciativas de inversión	$ 35.000	$ 60.000	-	0,00%	-
215.34	C x P Servicio de la deuda	$ 100	$ 288.791	$ 243.947	84,47%	$ 44.555
215.35	Saldo Final de Caja	$ 100	$ 100	-	0,00%	-
TOTAL DE GASTOS		$ 8.049.043	$ 12.403.532	$ 2.204.784	17,78%	$ 148.042

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria de Salud.



ANÁLISIS DE INGRESOS

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al 1° trimestre, se puede observar que este presenta un **19,15%** de los ingresos y un **17,78%** de los gastos.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **115.05 "Transferencias Corrientes"**, se observa un presupuesto vigente de **M$7.493.143 V/S** lo ejecutado de **M$2.196.972,** con un grado de avance de **29,32%.** De estos ingresos percibidos se destaca principalmente **la Cuenta. 115.05.03.006 "Aportes del Servicio de Salud"** con un monto de **M$2.116.396.**

Así mismo en los ingresos del subtítulo **115.07 "Ingresos de Operación"**, se observa un presupuesto vigente de **M$452.800 V/S** un percibido de **M$175.949,** que representa porcentualmente el **38,86%.**

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo **115.08 "Otros Ingresos Corrientes"**, se visualiza un presupuesto vigente de **M$103.000 V/S** un percibido de **M$2.804,** representa un **2,72%,** lo que corresponde principalmente la cuenta. **115.08.01. "Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas",** presupuesto vigente de **M$100.000**. Además, la cuenta **115.08.99 "Otros"** tiene un presupuesto vigente de **M$3.000**, del cual se ha percibido **M$2.804** de lo presupuestado.

El saldo Inicial de Caja de Salud, cuenta con un presupuesto vigente de **M$4.354.589.**

ANÁLISIS DE EGRESOS

Al primer trimestre del año 2025, los gastos alcanzan un total devengado de **M$2.204.784**, correspondiente a un **17,78%**, del presupuesto vigente con un monto de **M$12.403.532.**

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo **cuenta. 215.21 "Gastos de Personal"** se observa un presupuesto vigente de **M$6.079.847 V/S** la obligación devengada de **M$1.293.670**, porcentualmente representa al **21,28%.**

Se destacan las siguientes. Cuentas:

La cuenta. **215.21.01.** "**Personal de Planta"**, el gasto presupuesto vigente corresponde **M$4.121.512** y la obligación devengada a la fecha es **M$820.321,** el cual representa un grado de avance de **19,90%**.

También se presenta la cuenta. **215.21.02.** "**Personal a Contrata"**, registra un presupuesto vigente de **M$1.760.449 V/S** y con una obligación devengada de **M$415.006,** lo que representa un **23,57%.**

En la cuenta. **215.21.03.** que corresponde a "**Otras Remuneraciones"**, se observa un presupuesto vigente de **M$197.886 V/S** obligación devengada de **M$58.343,** el que porcentualmente representa el **29,48%.**

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

Así mismo, es importante mencionar la situación del subtítulo **215.22 "Bienes y Servicios de Consumo"** se visualiza un presupuesto vigente de **M$4.971.109 V/S** obligación devengada de **M$618.474,** el que representa grado de avance **12,44%.**

En las cuentas que se asigna el presupuesto se destacan las siguientes:

Cuenta.22.01. "Alimentos y Bebidas", registrando un presupuesto vigente de **M$16.500 V/S** lo devengado **M$607**, lo que representa un **3,68%.**

Cuenta.22.03. "Combustibles y Lubricantes" con un presupuesto vigente de **M$139.000 V/S** devengado de **M$170,** representando un **0.12%**

Cuenta.22.04. "Materiales de Uso o Consumo", registrando un presupuesto vigente de **M$2.131.329 V/S** lo devengado **M$317.189** representa el **14,88%.** En donde se ha utilizado más presupuesto es en la Cuenta. **22.04.004 "Productos Farmacéuticos"**, en el cual se registra un gasto devengado de **16,43%,** presupuesto vigente de **M$1.204.862 V/S** obligación devengada **M197.930.**

Cuenta.22.05. "Servicios Básicos", con un presupuesto vigente de **M$170.400** V/S el devengado de **M$22.042,** corresponde a un gasto de **12,94%** de lo presupuestado.

Cuenta. 22.06. "Mantenimiento y Reparaciones", con presupuesto vigente de **M$611.340** y un devengado de **M$42.087,** lo que corresponde al **6,88%.**

Cuenta 22.07. "Publicidad y Difusión", registrando un presupuesto vigente de **M$21.313 V/S** un devengado de **M$1.043** representando un **4.89%.**

Cuenta.22.08. "Servicios Generales", con un presupuesto vigente de **M$88.150 V/S** un devengado de **M$12.857,** lo que corresponde al **14,58%**

Cuenta.22.09. "Arriendos" presupuesto vigente **M$204.758 V/S** presupuesto devengado **M$23.802,** que representa el **11,62%.**

Cuenta.22.10. "Servicios Financieros y de Seguros", con un presupuesto de **M$5.550 V/S** un devengado de **M$4.249**, representando un **76.56%.**

Cuenta.22.11. "Servicios Técnicos y Profesionales", se visualiza presupuesto vigente de **M$1.551.769 V/S** devengado **M$194.335,** que representa el **12,52%.**

También debemos destacar, los gastos correspondientes al subtítulo **215.26 "Otros Gastos Corrientes",** este gasto corresponde a devoluciones, en donde se observa un presupuesto vigente **M$90.281 V/S** una obligación devengada de **M$19** y representa el **0,02%.**

Además, podemos señalar la situación del subtítulo **215.29 "Adquisición de Activos no Financieros",** con un presupuesto vigente de **M$913.404 V/S** devengado de **M$48.674**, lo que representa un grado de avance de **5,33%.** Se destacan las siguientes cuentas:

Cuenta.29.03. "Vehículos", con un presupuesto vigente de **M$470.000** V/S un devengado de **M$37.474**, con un grado de avance de **7,97%.**

Cuenta.29.04. "Mobiliario y Otros", con un presupuesto vigente de **M$85.698 V/S** devengado de **M$3.756,** lo que representa un **4,38%.**

Cuenta.29.05. "Máquinas y Equipos", con un grado de avance de **0,36%,** con un presupuesto vigente de **M$162.163 V/S** obligación devengada de **M$585.**

En la **Cuenta.29.06. "Equipos Informáticos"** se visualiza un presupuesto vigente de **M$82.543** del que se ha devengado un gasto de **M$6.596**, representando el **7,99%.**

Cuenta.29.07. "Programas Informáticos", con un presupuesto vigente de **M$73.000 V/S** devengado de **M$263**, representando un grado de avance de **0,36%,**

Es importante señalar el subtítulo **34 "Servicio de la Deuda",** se puede observar con un presupuesto vigente **de M$288.791** V/S obligación devengada de **M$243.947,** que representa un grado de avance del **84,47%.**

Al 1°. Trimestre año 2025, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de **M$148.042** que, comparada con el trimestre anterior, esta ha disminuido en **M$140.649** (**M$148.042 V/S** trimestre anterior **M$288.691**).

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Salud (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre **no existe concordancia**, con respecto a la obligación devengada en balance municipal en la **Cuenta. 24.03.101.002** se visualiza un monto de **M$450.000** y a los ingresos percibidos del balance de salud **Cuenta. 05.03.101** con un monto de **M$0**. A continuación, se grafica de la siguiente forma:

BALANCE MUNICIPAL PRESUPUESTO DE GASTOS

	M$
Presupuesto vigente, cuenta 24.03.101.002	480.000
Obligación Devengada, cuenta 24.03.101.002	450.000

BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS

	M$
Presupuesto Vigente, cuenta 05.03.101	450.000
Ingresos Percibidos, cuenta 05.03.101	0

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

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

	M$
Ingresos percibidos en el período	2.375.725
Menos: Gastos devengados en el período	2.204.784
Saldo financiero en el periodo	170.941
Deuda exigible por pagar del período	148.042

I. MUNICIPALIDAD
CONTRALOR MUNICIPAL(S)
LA LIGUA

JAIME HUGO GÓMEZ ZAMBRANO
DIRECTOR DE CONTROL (S)

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

INFORME SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES Y DE APORTES AL FONDO COMÚN 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 2025.

2.- INFORMACIÓN

2.1 ÁREA MUNICIPAL:

No presenta deuda previsional de los funcionarios municipales de Planta y Contrata, según Certificado Nº07, de Fecha 08 de mayo de 2025 y certificado Nº06/2025 de fiel cumplimiento al pago oportuno del Fondo Común Municipal.

2.2 ÁREA EDUCACIÓN:

No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Educación según Memorándum Nº020/2025 de fecha 29 de abril de 2025, emitido por la Directora del DAEM.

2.3 ÁREA SALUD:

No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Salud, según certificado de fecha 23 de abril de 2025.-

Es todo cuanto puedo informar

I. MUNICIPALIDAD
CONTRALOR MUNICIPAL(S)
LA LIGUA

JAIME HUGO GÓMEZ ZAMBRANO
DIRECTOR DE CONTROL (S)