

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE
DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL 2024

1. - ANTECEDENTES GENERALES.

1.1.- Antecedentes Legales: Art. 29, letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades.

1.2.- Período del Informe: **1er. Trimestre 2024.** -

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. - 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 \$	Presupuesto Ejecutado M \$	Grado de Avance	Ingresos por Percibir M \$
3	C x C Trib- Sobre el uso de Bs y Ss y la realización de actividades	\$ 3.430.750	\$ 3.430.750	\$ 1.565.456	45,63%	\$ 74.869
5	C x C Trans. Corrientes	\$ -	\$ 22.442	\$ 38.003	0,00%	\$ -
8	C x C Otros Ingresos corrientes	\$ 7.363.050	\$ 7.399.076	\$ 2.055.140	27,78%	\$ -
12	C x C Recup. De Préstamos	\$ 60.000	\$ 60.000	\$ 25.035	41,73%	\$ 4.783.748
13	Trans. P/Gastos de capital	\$ 70.000	\$ 70.000	\$ 2.334	3,33%	\$ -
15	Saldo Inicial de Caja	\$ 1.000	\$ 113.846	\$ -	0,00%	
TOTAL DE INGRESOS		\$10.924.800	\$ 11.096.114	\$ 3.685.968	33,22%	\$ 4.858.617

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.



DIRECCIÓN DE CONTROL

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M \$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	C x P Gastos en Personal	\$ 4.137.807	\$ 4.207.984	\$ 1.112.227	26,43%	\$ 23.515
22	Bs y Ss de consumo	\$ 3.577.843	\$ 3.797.026	\$ 1.305.455	34,38%	\$ 128.309
23	Prestaciones de Seguridad Social	\$ 70.000	\$ 135.988	\$ 135.286	99,48%	\$ -
24	Trans. Corrientes	\$ 2.815.750	\$ 2.762.716	\$ 420.284	15,21%	\$ 38.060
26	C x P Otros Gastos Corrientes	\$ 17.000	\$ 17.000	\$ 487	2,86%	\$ -
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	\$ 46.300	\$ 47.300	\$ 23.801	50,32%	\$ 1.086
31	Iniciativa de Inversión	\$ 160.000	\$ 28.000	\$ 16.028	57,24%	\$ -
34	C x P Serv. De la deuda	\$ 100.000	\$ 100.000	\$ 391.679	391,68%	\$ 313.911
35	Saldo Final de Caja	\$ 100	\$ 100			
TOTAL DE GASTOS		\$10.924.800	\$ 11.096.114	\$ 3.405.247	30,69%	\$ 504.881

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.



ANÁLISIS INGRESOS:

Al primer trimestre del año 2024, el presupuesto ejecutado presenta un grado de avance correspondiente a un **33,22%** de los ingresos y un **30,69%** de los gastos, produciéndose un menor gasto del **2,53%** 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 **45,63%**, con un presupuesto vigente de **M\$3.430.750**, del cual se ha percibido **M\$1.565.456**.

Se destacan las siguientes cuentas:

- **Cta. 115.03.01.001. “Patentes Municipales”**, al primer trimestre ha percibido **M\$277.110 V/S M\$550.000**, del presupuesto vigente, lo que implica un **50,38%** de los ingresos presupuestados, en este ítem.
- **Cta. 115.03.01.002. “Derecho de Aseo”**, se observa con un ingreso percibido de **M\$85.091 V/S M\$245.000** del presupuesto vigente, lo que representa porcentualmente **34,73%**, de lo presupuestado. Ingresos que están integrados por impuesto territorial, patentes municipales y cobro directo.

- **Cta. 115. 03.01.003. “Otros Derechos”** registra ingresos percibidos de **M\$108.994 V/S M\$397.550**, correspondiente al **27,42%** 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 presupuesto vigente de **M\$146.550** y percibido de **M\$46.477**.

- **Cta. 115.03.02.001. Permisos de circulación** se visualiza con un percibido de **M\$840.940 V/S M\$1.200.000** de lo presupuestado, lo que corresponde al **70,08%** de ingresos indicados para esta cuenta.

- **Cta. 115.03.03. Participación de impuesto territorial**, presenta ingreso percibido de **M\$207.975 V/S M\$840.000** del presupuesto vigente, lo que corresponde porcentualmente al **24,76%** percibido. 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 Transf. Corrientes”**, no registra un presupuesto inicial, pero sí un presupuesto vigente de **M\$22.442 V/S M\$38.003**, lo que corresponde porcentualmente a un percibido de **169,34%**, gasto 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 que corresponde al mayor de los ingresos del presupuesto municipal, y alcanza un grado de avance del **27,78%**, ya que registra un presupuesto percibido de **M\$2.055.140 V/S M\$7.399.076** del presupuesto vigente. – ítem en que se destacan las siguientes cuentas:

- **115.08.01 “Recuperación y reembolsos por licencias médicas”** del cual, al 1er. Trimestre de 2024, el presupuesto inicial y vigente es de **M\$60.000** y un percibido de **M\$36.832**. Lo que corresponde porcentualmente al **61,39%** de lo proyectado.

- **115.08.02 “Multa y sanciones pecuniarias”**, se visualiza con un presupuesto vigente de **M\$523.500** del que se ha percibido **M\$167.760** lo que representa un **32,05%** de ingresos en relación a lo presupuestado para esta cta.

- **115.08.03 “Participación del Fondo común Municipal”, Art. 38 D.L. N° 3063**. Registra un presupuesto vigente **M\$6.500.000** de los que se han percibido

DIRECCIÓN DE CONTROL

M\$1.565.313 al primer trimestre del presente año, lo que corresponde al **24,08%** de lo proyectado para el año 2024.

- **115.08.04 “Fondos de Terceros”**, se observa con ingresos percibidos de **M\$1.542 V/S** presupuesto vigente de **M\$3.500**. alcanzando un proyectado de **44,06%**.
- **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\$28.693 V/S** presupuesto vigente de **M\$312.076**, alcanzando el **90,91%** de lo presupuestado.

Respecto a la situación del subtítulo 12 “**Recuperación de Préstamos**”, específicamente la cuenta **12-10-000-000-000 “Ingresos por Percibir”** al 1er. Trimestre año 2024, presenta un monto de **M\$4.783.748**.

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 **98,89%**, correspondiente a los ingresos percibidos de la Cta. **115.13.03 “de Otras Entidades Públicas”**, únicamente de la Cta. **13.03.005 “Del Tesoro Público”** específicamente **Patente Mineras Ley N° 19.143**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$70.000** del que se ha percibido el **M\$2.334** lo que corresponde porcentualmente al **3,33%** de grado de avance para el 1er. Trimestre.

El **Saldo Inicial de Caja**, indica un monto del presupuesto vigente de **M\$113.846**, el que debe ser distribuido durante el 1er. Periodo del año en curso.

ANÁLISIS EGRESOS:

Referente a los gastos en lo individual, es importante mencionar el subtítulo 21 “**Gastos en personal**” que al 1er trimestre alcanza un **grado de avance de 26,43%** de gastos.

Es importante señalar que en desglose este ítem la cta. **21.01.000.000.000. Personal de Planta**, registra un presupuesto vigente de **M\$1.950.930 V/S** obligación devengada de **M\$363.043**, lo que representa un grado de avance del **18,61%**.

También a su vez, la cta. **21.02.000.000.000. Personal de Contrata**, registra un gasto con un presupuesto vigente de **M\$1.112.346 V/S** una obligación devengada de **M\$253.493**, representado porcentualmente el **22,79%**.

DIRECCIÓN DE CONTROL

Cta. 21.03.000.000.000. Otras remuneraciones, registra un gasto con un presupuesto vigente de **M\$222.936** V/S un devengado de **M\$94.828**, lo que representa porcentualmente el **42,54%**.

Personal a Contrata registra una obligación devengada de **M\$253.493** V/S la obligación devengada del personal de planta de **M\$363.043**, lo que representa el **69,82%**.

Honorarios a suma alzada registra una obligación devengada de **M\$53.020** V/S la obligación devengada del personal de planta de **M\$363.043**, lo que representa el **14,60%**.

En lo individual, se representa la situación del subtítulo **215.22. “Bienes y servicios de consumo”** que al 1er. Trimestre alcanza un grado de avance de **34,38%**. Se destaca en el ítem:

- **215.22.03 “Combustibles y lubricantes”** presupuesto vigente es de **M\$133.000** y la obligación devengada corresponde a **M\$44.832**, con un grado de avance de **33,71%**.
- **215.22.03.001 “Para vehículos”** el presupuesto vigente es de **M\$130.000** y la obligación devengada corresponde a **M\$44.532**, representando porcentualmente el **34,26%**.

Con respecto a la Cta. **215.22.04. “Materiales de uso y consumo”** se observa una obligación devengada de **26,34%** del presupuesto vigente (**M\$298.326** V/S **M\$78.566**). 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\$45.000** vs obligación devengada de **M\$25.759** con **57,24%**.
- **Cta.215.22.04.009. “Insumos, repuestos y accesorios computacionales”**, con un presupuesto vigente **M\$50.000** V/S obligación devengada **M\$10.774** con **21,55%**.
- **Cta. 215.22.04.010. “Materiales para Mantenimiento y reparaciones”**, con un presupuesto vigente **M\$97.826** V/S obligación devengada **M\$17.915** con **18,31%**.

De igual forma se menciona la Cta. **215.22.05. “Servicios Básicos”**, en donde el presupuesto vigente es de **M\$526.500** y alcanzando un gasto devengado de **M\$181.726**. Lo que corresponde porcentualmente a **34,52%**.



DIRECCIÓN DE CONTROL

La cta. 215.22.06. “**Mantenimiento y reparaciones**” presenta un presupuesto vigente de **M\$168.000** V/S una obligación devengada de **M\$64.161**, porcentualmente representa el **38,19%**

La. cta. 215.22.07. “**Publicidad y difusión**”, registra un presupuesto vigente de **M\$62.200** y una obligación devengada de **M\$20.767**, porcentualmente corresponde al **33,39%**.

En relación al gasto en el ítem la Cta. 22.08. “**Servicios Generales**” se observa un presupuesto vigente de **M\$1.986.943** V/S obligación devengada **M\$617.867**, porcentualmente con **31,10%**. En este mismo ítem se encuentra la Cta. 22.08.011 “**Servicios de producción y desarrollo de eventos**”, la cual registra un presupuesto vigente de **M\$184.107** V/S una obligación devengada de **M\$122.594**, lo que porcentualmente corresponde al **66,59%**.

La Cta. 215.22.09. “**Arriendos**” presenta un presupuesto vigente de **M\$425.657** V/S obligación devengada de **M\$239.669**, que representa porcentualmente el **56,31%**.

La Cta. 215.22.10. “**Servicios financieros y de seguros**”, registra un presupuesto vigente de **M\$4.000** V/S obligación devengada de **M\$202**, representando el **5,05%**.

Con respecto al subtítulo 215.23. “**C x P. Prestaciones de Seguridad Social**” al 1er. Trimestre del año 2024, presenta un presupuesto vigente de **M\$135.988** V/S **M\$135.286** del presupuesto ejecutado, que corresponde al **99,49%**.

A su vez, los gastos en el subtítulo 24 “**C x P. Transferencias Corrientes**”, podemos visualizar que existe un grado de avance del **15,21%** (presupuesto vigente **M\$2.762.716** V/S obligaciones devengadas **M\$420.284**).

Así mismo analizando los gastos en el subtítulo 26 “**Otros gastos corrientes**” existe un presupuesto vigente de **M\$17.000** y un total devengado de **M\$487**, el cual representa un **2,86%**.

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 **25,76%** (Presupuesto vigente **M\$47.300** V/S Devengado de **M\$23.801**). 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.:

DIRECCIÓN DE CONTROL

- Cta. 215.29.04. “Mobiliario y Otros”, se observa un presupuesto vigente de **M\$10.000** y en obligación devengada de **M\$6.060**, lo que corresponde porcentualmente al **60,6%**.
- Cta. 215.29.05. “Máquinas y equipos” registra un presupuesto vigente de **M\$8.300** V/S obligación devengada de **M\$2.112**, lo que representa un **25,45%**.

También es importante destacar la situación del subtítulo **215.31. “Iniciativas de Inversión”** con un presupuesto vigente de **M\$28.000** V/S **M\$16.028** de obligación devengada, lo que representa un **57,24%**.

En relación al subtítulo **34 “C x P. Servicio de la deuda”** alcanza un grado de avance del **391,68%**, se identifica un presupuesto vigente de **M\$100.000** V/S la obligación devengada de **M\$391.679**, y registra una deuda exigible de **M\$313.911**.

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

4to. Trimestre año	Ítem 34 (Servicio de la deuda)	Deuda exigible Total
2021	M\$ 284.828	M\$394.367
2022	M\$308.628	M\$614.953
2023	M\$318.832	M\$773.226
2024	M\$313.911	M\$504.881

También se debe señalar que, al 1er. Trimestre, el presupuesto presenta un Total de la deuda exigible **M\$504.881** y que, comparada con el 1er. Trimestre del año 2023, esta se ve disminuida en **M\$268.345 (M\$773.226 trimestre anterior v/s M\$504.881 trimestre actual)**.

Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos (**115-03-02-001**) **M\$ 840.940** y de los cuales al fondo común (**115-03-02-001-002**) corresponde **M\$525.587**.

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\$47.543**, generando un menor aporte de **M\$478.044**.

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\$387**, 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\$387**.



DIRECCIÓN DE CONTROL

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

	M\$
Ingresos devengados en el período	3.685.968
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 3.405.247</u>
Saldo en el periodo superávit	280.721
Deuda exigible por pagar	313.911

Situación de Morosidad:

Deudores morosos de años anteriores	4.783.748
Más: Deudores morosos del año	<u>+ 0</u>
Total de morosidad	4.783.748

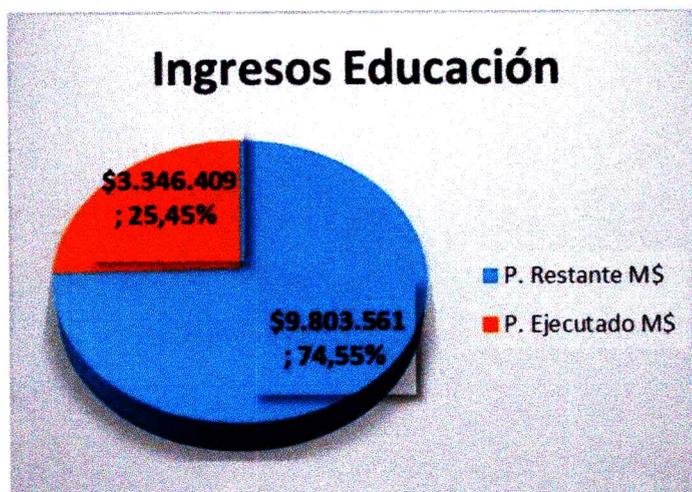
2.2. - AREA DE EDUCACIÓN:

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\$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Ingresos por percibir
5	C x C Trans. Corrientes	\$ 12.618.039	\$ 13.149.970	\$ 3.324.594	25,28%	\$ 9.825.376
8	C x C Otros Ingresos corrientes	\$ -	\$ -	\$ 21.815	0,00%	\$ 21.815
15	Saldo Inicial de Caja	\$ -	\$ -	\$ -	0,00%	
TOTAL DE INGRESOS		\$12.618.039	\$ 13.149.970	\$ 3.346.409	25,45%	\$ 9.803.561

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación.

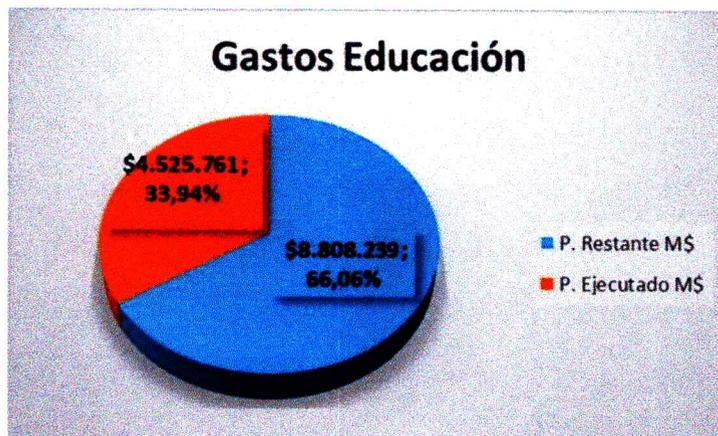
Nota: Se debe clarificar como y de donde salieron los M\$21.815, que se ejecutaron de una partida que no contaba con presupuesto.



DIRECCIÓN DE CONTROL

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M\$	Presupuesto Vigente M\$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	C x P Gastos en Personal	\$ 11.279.597	\$ 11.395.211	\$ 3.325.977	29,19%	\$ 956
22	Bs y Ss de consumo	\$ 1.249.046	\$ 1.715.074	\$ 697.131	40,65%	\$ 559.255
23	Prestaciones de Seguridad Social	\$ 83.709	\$ 83.709	\$ 62.145	74,24%	\$ -
26	C x P Otros Gastos Corrientes	\$ -	\$ -	\$ 2.208	0,00%	\$ 919
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	\$ 140.006	\$ 140.006	\$ 5.184	3,70%	\$ 5.184
34	C x P Serv. De la deuda	\$ -	\$ -	\$ 433.116	0,00%	\$ 84.010
TOTAL DE GASTOS		\$12.752.358	\$ 13.334.000	\$ 4.525.761	33,94%	\$ 650.324

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 **25,45%** de los ingresos y un **33,94%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden de **8,49%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **05 “Transf. Corrientes”** el cual registra un grado de avance de **25,28%**, quedando con un saldo presupuestario, para esta cuenta de **M\$9.825.376**, al primer trimestre 2024.

En relación a los ingresos correspondiente al subtítulo **115.08 “Otros Ingresos Corrientes”** se visualiza un presupuesto inicial y presupuesto vigente en **M\$0**, pero si registra un presupuesto ejecutado de **M\$21.815**, lo que genera un saldo presupuestario negativo para esta cuenta.

Nota: Se debe clarificar como y de donde salieron los **M\$21.815**, que se ejecutaron de una partida que no contaba con presupuesto.

ANÁLISIS DE EGRESOS:

Respecto a los gastos del subtítulo 21 “**Gastos de Personal**” en este periodo presenta un presupuesto vigente **M\$11.395.211** del cual se ha devengado **M\$3.325.977**, grado de avance de **29,19%**.

La cuenta **21.01. de Personal de Planta**, se observa un presupuesto vigente de **M\$5.426.761** y un gasto devengado de **M\$1.538.084**, representando porcentualmente el **28,34%**.

También se presenta la cta. **21.02. Personal a Contrata**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$1.384.531 V/S** el gasto devengado de **M\$455.156**, lo que representa el **32,87%**.

En la cta. **21.03. que corresponde a Otras Remuneraciones**, se observa un presupuesto vigente de **M\$4.583.919 V/S** el gasto devengado de **M\$1.332.736**, por lo que, porcentualmente representa el **29,07%**.

Respecto a los gastos de los subtítulos 22 “**Bs. y Ss. De Consumo**” al 1er. Trimestre, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$1.715.074 V/S** gasto devengado de **M\$697.131**, lo que corresponde al **40,65%**.

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

- Cta. **215.22.01. “Alimentos y Bebidas”**, registra **M\$70.610** de presupuesto vigente V/S **M\$2.222** gasto devengado, que representa porcentualmente el **3,15%**.
- Cta. **215. 22.02. “Textiles, vestuario calzado”**, registra un **\$M247.162** de presupuesto vigente V/S obligación devengada de **M\$15.999** que representa porcentualmente corresponde a **6,47%**.
- Cta. **215 .22.03. “Combustibles y lubricantes”**, registra **M\$13.952** de presupuesto vigente V/S obligación devengada de **M\$0**.
- Cta. **215.22.04. “Materiales de uso o consumo”** registra **M\$608.509** de presupuesto vigente V/S obligación devengada **M\$52.878**, que representa un grado de avance del **8,69%**.
- Cta. **215.05. “Servicios Básicos”**, registra **M\$62.095** de presupuesto vigente V/S **M\$33.936** de obligación devengada, que representa un grado de avance de **54,65%**.

DIRECCIÓN DE CONTROL

- Cta. 215.22.06. “mantenimiento y reparaciones”, registra un presupuesto vigente M\$587.683 V/S M\$499.674 de la obligación devengada, que representa el 85,02%.

- Cta. 215.08. “Servicios Generales”, registra M\$2.000 de presupuesto vigente y M\$1.183 de obligación devengada, representa el 59,15%.

- Cta. 215.22.09. “Arriendos”, registra M\$53.098 de presupuesto vigente y M\$90.978 de obligación devengada, que representa el 171,34%. En el presupuesto se debe considerar el arriendo para el lugar de trabajo del DAEM, actualmente asume el gasto el municipio.

Es importante indicar los gastos relacionados con el subtítulo 215.23 “Prest. De Seg. Social” el cual registra un **presupuestado vigente de M\$83.709 V/S obligación devengada M\$62.145**, porcentualmente representa el 74,24%. 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\$0 V/S el gasto devengado de M\$2.208**, lo que genera un **saldo deficitario de M\$2.208**.

Con respecto al subtítulo 29 “Adq. De activos no financ.”, se visualiza con un presupuesto vigente de **M\$140.006** y en relación al gasto devengado se observa un monto de **M\$5.184**, porcentualmente corresponde al 3,70%. -

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de **M\$650.324** la cual no puede ser comparada con el trimestre anterior, ya que no se registra información en este ítem.

Nota: No es posible definir el grado de avance del servicio de la deuda, debido a que registra un presupuesto ejecutado, sin embargo, el presupuesto vigente no se ve reflejado en el balance de Educación (falta información).

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 **M\$750.000** y el balance de educación cta. 05.03.101 con un presupuesto vigente de **M\$750.000**.

De igual forma, en relación a la obligación devengada, de acuerdo al balance municipal y los ingresos percibidos del balance educación **no existe diferencia**.



DIRECCIÓN DE CONTROL

Se observa que se transfiere del municipio a educación **M\$120.000**, y en educación se reciben **M\$120.000**.

La información entregada, se gráfica de la siguiente forma:

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

M\$

Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-001-000.....	750.000
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-001-000.....	120.000

BALANCE DEPTO. DE EDUCACION-PRESUPUESTO INGRESOS

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101-000-000	750.000
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101-000-000.....	120.000

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

M\$

Ingresos devengados en el periodo	3.346.409
Menos: gastos devengados en el periodo	<u>- 4.525.761</u>
Saldo financiero comprometido en el periodo	(1.179.352)
Deuda exigible en el periodo:	84.010

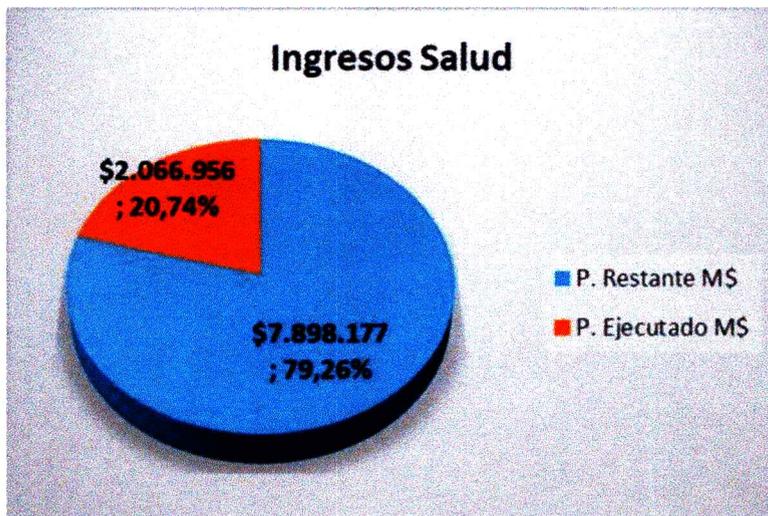
Nota: el saldo comprometido en el periodo no debería tener saldo negativo, ya que, de ocurrir, significa que se gastó más de lo percibido.

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 \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance
5	C x C Trans. Corrientes	\$ 6.669.730	\$ 6.669.730	\$ 1.713.184	25,69%
7	CXC Ingresos de operación	\$ 412.500	\$ 412.500	\$ 277.933	67,38%
8	C x C Otros Ingresos corrientes	\$ 83.000	\$ 83.000	\$ 75.839	91,37%
15	Saldo Inicial de Caja	\$ 100	\$ 2.799.903	\$ -	0,00%
TOTAL DE INGRESOS		\$ 7.165.330	\$ 9.965.133	\$ 2.066.956	20,74%

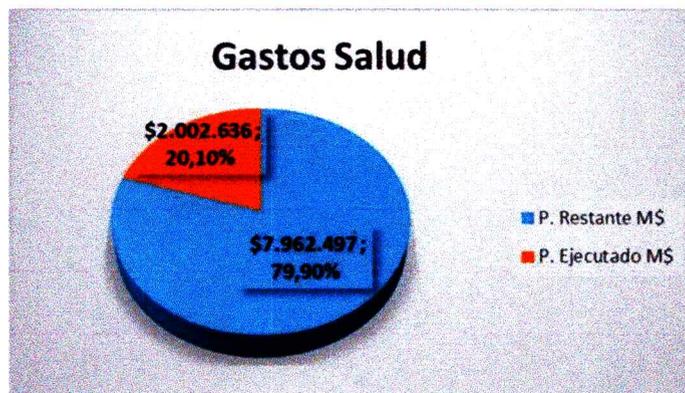
Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Salud.



DIRECCIÓN DE CONTROL

Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M\$	Grado de Avance	Deuda Exigible
21	C x P Gastos en Personal	\$ 4.219.319	\$ 5.359.044	\$ 1.023.132	19,09%	\$ 3.094
22	Bs y Ss de consumo	\$ 2.693.811	\$ 3.526.375	\$ 753.831	21,38%	\$ 62.535
26	C x P Otros Gastos Corrientes	\$ 500	\$ 72.500	\$ 306	0,42%	\$ -
29	C x P Adq. De Activos No Financieros	\$ 216.500	\$ 729.384	\$ 52.785	7,24%	\$ 1.272
31	Cx P iniciativas de inversion	\$ 35.000	\$ 75.000	\$ -	0,00%	\$ -
34	C x P Serv. De la deuda	\$ 100	\$ 202.730	\$ 172.582	85,13%	\$ 30.048
35	Saldo final de caja	\$ 100	\$ 100	\$ -	0,00%	\$ -
TOTAL DE GASTOS		\$ 7.165.330	\$ 9.965.133	\$ 2.002.636	20,10%	\$ 96.949

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria de Salud.



ANÁLISIS DE INGRESOS:

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al 1er trimestre, se puede observar que este presenta un **20,74%** de los ingresos y un **20,10%** de los gastos.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **115.05 "Transf. Corrientes"**, se observa un presupuesto vigente de **M\$6.669.730** V/S lo ejecutado de **M\$1.713.184**, con un grado de avance de **25,69%**. De estos ingresos percibidos se destaca principalmente la **Cta. 215.05.03.006 aportes del servicio de Salud** con un monto de **M\$1.650.460**.

Así mismo en los ingresos del subtítulo **115.07 "Ingresos de Operación"**, se observa un presupuesto vigente de **M\$412.500** V/S un percibido de **M\$277.933**, que representa porcentualmente el **67,38%**.

DIRECCIÓN DE CONTROL

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo 115.08 “Otros ingresos corrientes”, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$83.000 V/S un percibido de M\$75.839**, lo que corresponde específicamente a la cta. 115.08.01. “recuperaciones y reembolsos por licencias médicas”, en donde se ha percibido **M\$70.786 de lo presupuestado.** –

El saldo Inicial de caja de Salud, cuenta con un presupuesto vigente de **M\$2.799.903.**

ANÁLISIS DE EGRESOS:

Al primer trimestre del año 2024, de los gastos alcanzan un total devengado de **M\$2.002.636**, correspondiente a un **20,10%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$9.965.133.**

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo cta. 215.21 “Gastos de Personal” se observa un presupuesto vigente de **M\$5.359.044 V/S** la obligación devengada de **M\$1.023.132**, porcentualmente representa al **19,09%**.

Se destacan las Sgts. Cuentas:

La cta. 215.21.01. **Personal de planta**, el gasto presupuesto vigente corresponde **M\$3.776.131** y la obligación devengada a la fecha es **M\$689.400**, el cual representa un grado de avance de **18,26%**.

También se presenta la cta. 215.21.02. **Personal a Contrata**, registra un presupuesto vigente de **M\$1.419.559 V/S** y con una obligación devengada de **M\$275.260**, lo que representa un **19,39%**.

En la cta. 215.21.03. que corresponde a **Otras Remuneraciones**, se observa un presupuesto vigente de **M\$163.354 V/S** obligación devengada de **M\$58.472**, el que porcentualmente representa el **35,79%**.

Así mismo, es importante mencionar la situación del subtítulo 215.22 “Bs. y Ss. De Consumo” se visualiza un presupuesto vigente de **M\$3.526.375 V/S** obligación devengada de **M\$753.831**, el que representa grado de avance **21,38%**.

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

- **Cta.22.04. “Materiales de uso o consumo”**, registrando un presupuesto vigente de **M\$ 1.390.343 V/S** lo devengado **M\$380.311** representa el **27,35%**. En donde se ha utilizado más presupuesto es en la Cta. 22.04.004 “**Productos**”

DIRECCIÓN DE CONTROL

farmacéuticos”, en el cual se registra un gasto devengado de **28,87%**, presupuesto vigente de **M\$759.305** V/S obligación devengada **M\$219.177**.

- **Cta. 215.22.05. “Servicios Básicos”**, con un presupuesto vigente de **M\$146.500** V/S el devengado de **M\$20.326**, corresponde a un gasto de **13,87%** de lo presupuestado.
- **Cta. 22.06. “Mantenimiento y reparación”**, con presupuesto vigente de **M\$378.641** y un devengado de **M\$82.910**, lo que corresponde al **21,90%**.
- **Cta.215.22.09. “Arriendos” P. Vigente M\$132.990** V/S P. Devengado **M\$32.776**, que representa el **24,65%**.
- **Cta. 215.22.11. “Servicios Técnicos y Profesionales”** Se visualiza P. vigente **M\$1.258.873** V/S Devengado **M\$220.779**, que representa el **17,54%**.

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\$72.500** V/S M\$ obligación devengada de **M\$306** y representa el **0,42%**.

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 equipo”**, con un **41,37%**, con un presupuesto vigente de **M\$94.865** V/S obligación devengada de **M\$39.250**.

En la Cta. **215.29.06. “Equipos informáticos”** se visualiza un presupuesto vigente de **M\$77.096** del que se ha devengado un gasto de **M\$1.815**, representando el **2,35%**.

Es importante señalar el subtítulo **34 “Serv. de la Deuda”**, se pudo observar con un presupuesto vigente de **M\$202.730** V/S obligación devengada de **M\$172.582**, que representa un grado de avance del **85,13%**.

Al 1er. Trimestre año 2024, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de **M\$96.949** que, comparada con el trimestre anterior, esta ha disminuido en **M\$105.781** (**M\$96.949** v/s trimestre anterior **M\$202.730**).

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.



DIRECCIÓN DE CONTROL

24.03.101.002 se visualiza un monto de **M\$330.000** y observar el presupuesto vigente y obligación devengada del balance de salud cta. **05.03.101** con un monto de **M\$330.000**.

A continuación, se gráfica de la siguiente forma:

BALANCE MUNICIPAL -PRESUPUESTO DE GASTOS

	M\$
Presupuesto vigente, cuenta 24-03-101-002	330.000
Obligación Devengada, cuenta 24-03-101-002	0

BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS

Presupuesto Vigente, cuenta 05-03-101	330.000
Ingresos Percibidos, cuenta 05-03-101	0

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

	M\$
Ingresos devengados en el período	2.066.956
Menos: Gastos devengados en el período	<u>-2.002.636</u>
Saldo financiero en el periodo superávit	64.320
Deuda exigible por pagar del período	96.949



DIRECCIÓN DE CONTROL

**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 N° 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades.
- 1.2 Periodo del Informe: 1er. Trimestre 2024.

2.- INFORMACIÓN.

2.1 ÁREA MUNICIPAL:

No presenta deuda previsional respecto de los funcionarios municipales de Planta y Contrata, según Certificado N°07, de fecha 18 de abril de 2024, emitido por el Director de Administración y Finanzas Municipal.

Respecto del aporte al Fondo Común Municipal, se ha dado fiel cumplimiento al pago oportuno de este, según certificado N°06, de fecha 18 de abril de 2024, emitido por el Director de Administración y Finanzas Municipal.

2.2 ÁREA EDUCACIÓN:

No presenta deuda previsional de los funcionarios del departamento de educación, según certificado N° 003, de fecha 02 de mayo de 2024, emitido por el Jefe de Administración y Finanzas del Departamento de Educación Municipal.

2.3 ÁREA SALUD:

No presenta deuda previsional de los funcionarios del departamento de salud, según certificado, de fecha 16 de abril de 2024, emitido por la Directora (S) del Departamento de Salud Municipal.

Es todo cuanto puedo informar. Se despide, atenta a vuestros requerimientos,

**TERESA ARANDA PINILLA
DIRECTORA DE CONTROL (S)
I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA**