



INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

DIRECCIÓN DE CONTROL

Director

Williams Rebolledo Ortega



Equipo

*Camila Rodríguez Villalobos
Caterin Zelaya Díaz
Verónica Pizarro Rebolledo
Héctor González Fuentes*

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

I.- ANTECEDENTES GENERALES:

1.- Antecedentes Legales: De acuerdo a lo establecido en el artículo 29 letra d) de la Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, se presenta el informe sobre Estado de Avance Presupuesto Municipal y Pasivos Contingentes, como también sobre Pagos Previsionales, aportes al Fondo Común Municipal y pagos de Perfeccionamiento a los Docentes.

2.- Periodo del Informe: Cuarto Trimestre del año 2025 (**Octubre - Noviembre - Diciembre**)

3.- Fuente de Información: La Información analizada corresponde al balance de la ejecución presupuestaria elaborado trimestralmente por la Dirección de Administración y Finanzas Municipales, Departamento de educación y Departamento de Salud. La Dirección de Administración y Finanzas del Municipio presenta los Certificados N° 007, 008, 009, 010 y 012, con fecha **24 de febrero de 2026** y por medio del ORD. N° 11, de 20 de febrero de 2026; El Depto de Salud por medio Memorandum N° 008/2026, de fecha **21 de Enero 2026**; de Jefa del Departamento de Salud Municipal. Educación por intermedio del Memorandum N° 03/2026, de fecha **25 de marzo de 2026**, de la Jefa de Presupuesto y Contabilidad, dependiente de la Dirección de Administración y Finanzas.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

SECTOR MUNICIPAL

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

II.- ANÁLISIS BALANCE PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

A continuación se detallan las Cuentas de Ingreso y su Grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Cuarto Trimestre de 2025 Municipal:

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	INGRESOS POR PERCIBIR A LA FECHA (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	(2 - 3)	(3 - 4)	(4 / 2) * 100
115-03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	3.902.800	4.313.800	5.066.009	4.270.885	-752.209	795.124	99,01%
115-05	Transferencias Corrientes	0	376.522	372.695	372.695	3.827	0	98,98%
115-06	Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-07	Ctas. Por Cobrar Ingresos de Operación	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-08	Otros Ingresos Corrientes	8.936.350	11.787.383	11.836.997	11.834.901	-49.614	2.096	100,40%
115-10	Ctas. Por Cobrar Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-12	Recuperación de Préstamos	70.000	70.000	0	61.879	70.000	5.353.993	88,40%
115-13	Transf. para Gastos de Capital	125.000	528.217	418.256	418.256	109.961	0	79,18%
115-15	Saldo Inicial De Caja	1.000	3.719.650	0	0	3.719.650	0	0,00%
TOTAL		13.035.150	20.795.572	17.693.957	16.958.616	3.101.615	6.151.213	81,55%

ANÁLISIS DE INGRESOS

Los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre, alcanzaron un total de M\$ **16.958.616.-**, correspondientes a un **81,55 %** de los Ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M\$ **20.795.572.-**

Los principales ingresos del período clasificados por Subtítulo e Ítem respectivo, en relación al Total de Ingresos Percibidos, fueron los siguientes:

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

115-03-01.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades - Patentes y Tasas por Derecho (Grado de Avance 107,66 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDOS ACUMULADOS (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	1.323.700	1.408.700	1.516.650	107,66%

Se percibió un **107,66 %** del Presupuesto Vigente, y con un **114,58 %** de incremento de los Ingresos Percibidos Acumulados con respecto del Presupuesto Inicial.

03-01-001.- **Patentes Municipales** con Presupuesto Vigente de **M\$ 576.000.-**, del cual se ejecutó el **99,58 %** (M\$ 573.587.-).

03-01-003.- **Otros Derechos** con Presupuesto Vigente de **M\$ 447.700.-**, del cual se ejecutó el **105,66 %** (M\$ 556.077.-). En este concepto se destaca Urbanización y Construcción, Permisos Provisorios, Transferencias de Vehículos y Otros.

115-03.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades - Permisos y Licencias (Grado de Avance 92,14 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-02	Permisos y Licencias	1.738.750	1.764.750	1.626.085	92,14%

Se percibió un **92,14 %** del Presupuesto Vigente, y con un **93,52 %** de incremento de los Ingresos Percibidos Acumulados con respecto del Presupuesto Inicial. La recaudación por este concepto ha sido superior a lo estimado atribuible al aumento del parque automotriz y a las facilidades de pago.

En este concepto se destacan:

03-02-001-001.- **Permiso de Circulación de Beneficio Municipal** con Ingresos Percibidos Acumulados de **M\$ 512.718.-**, que equivale al **91,15 %** del total del ítem.

03-02-001-002.- **Permiso de Circulación de Beneficio FCM** con Ingresos Percibidos Acumulados de **M\$ 854.529.-**, que equivale al **91,15 %** del total del ítem.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

115-03.- Participación en Impuesto Territorial (Grado de Avance 98,93 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL. N° 3.063, de 1979	840.000	1.140.000	1.127.828	98,93%

Se percibió un **98,93 %** del Presupuesto Vigente, y **134,27 %** de los Ingresos Percibidos Acumulados con respecto del Presupuesto Inicial. Corresponde 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.

115-05.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 49,49 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-05-01	Del Sector Privado	0	0	0	0,00%
115-05-03	De Otras Entidades Públicas	0	376.522	372.695	98,98%

Se percibió un **49,49 %** del Presupuesto Vigente las que corresponden a Otras Entidades Públicas, principalmente SUBDERE.

115-06.- Cuentas por Cobrar Rentas de la Propiedad (Grado de Avance 00,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-06	C x C Rentas de la Propiedad	0	0	0	0,00%

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

115-07.- Cuentas por Cobrar Ingresos de Operación (Grado de Avance 00,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-07	C x C Ingresos de Operación	0	0	0	0,00%

Se percibió un **00,00 %** del Presupuesto Vigente, y con un **00,00 %** de incremento con respecto del Presupuesto Inicial.

115-08.- Otros Ingresos Corrientes (Grado de Avance 100,40 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-08	Otros Ingresos Corrientes	8.936.350	11.787.383	11.834.901	100,40%

Se percibió un **100,40 %** del Presupuesto Vigente, y con un **132,44 %** de incremento con respecto del Presupuesto Inicial.

En este concepto se destacan:

115-08-02.- **Multas y Sanciones Pecuniarias**, con Presupuesto Vigente de M\$ **812.000.-**, del cual se percibió el **97,33 %** (M\$ 790.288.-). En esta partida se incluyen 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 el Juzgado de Policía Local.

115-08-03.- **Participación del Fondo Común Municipal** – Art. 38 D. L. N° 3.063 , de 1979, con Presupuesto Vigente de M\$ **10.162.844.-**, del cual se percibió el **100,46 %** (M\$ 10.209.391).- Corresponde a participación del municipio en la distribución de este Fondo Nacional, estos aportes son enterados por la Tesorería General de acuerdo a la programación que envía la SUBDERE.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

115-12.- Recuperación de Prestamos (Grado de Avance 88,40 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-12	Recuperación de Préstamos	70.000	70.000	61.879	88,40%

Se percibió un **88,4 %** del Presupuesto Vigente. Se ha devengado y percibido a la fecha M\$ 55.538.-, existiendo M\$ 5.353.993.- por concepto de Ingresos por Percibir, lo que hace necesario mantener una información ajustada y equilibrada, entendiéndose que una gran parte no sea recuperable, **por lo cual es necesario conocer su composición.**

115-13.- Transf. Para Gastos de Capital (Grado de Avance 79,18 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-13-03	De Otras Entidades Públicas	125.000	528.217	418.256	79,18%

Se percibió un **78,18 %** del Presupuesto Vigente. Se ha devengado y percibido a la fecha M\$ 418.256.- correspondiendo al **334,60 %** en relación al Presupuesto Inicial que era de M\$ 125.000.-, correspondiendo a Programas de Mejoramiento Urbano y de Barrios.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

A continuación se detallan las Cuentas de Gastos y su grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Cuarto Trimestre de 2025 Municipal:

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	PAGADO ACUMULADO (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	5	(2 - 3)	(4/2) * 100
215-21	Gastos en Personal	4.769.642	5.631.603	4.972.514	4.899.828	72.686	659.089	88,30%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	4.127.158	5.864.687	4.709.853	4.598.512	111.341	1.154.834	80,31%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	0	166.060	166.059	166.059	0	1	100,00%
215-24	Transferencias Corrientes	3.573.250	5.351.384	4.703.442	4.634.471	68.971	647.942	87,89%
215-25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	72.000	90.412	38.942	38.854	88	51.470	43,07%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	135.000	606.774	152.159	115.074	37.085	454.615	25,08%
215-31	Iniciativas de Inversión	258.000	2.561.791	1.122.435	792.016	330.419	1.439.356	43,81%
215-33	A Otras Entidades Públicas	0	84.899	84.899	84.899	0	0	100,00%
215-34	Servicio de la Deuda	100.000	437.862	437.862	121.852	316.010	0	100,00%
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	0	100	0,00%
TOTAL		13.035.150	20.795.571	16.388.165	15.451.565	936.599	4.407.407	78,81%

ANÁLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Obligado/Devengados al 31 de Diciembre, alcanzaron un total de M\$ **16.388.165.-**, correspondientes a un **78,81 %**, del Presupuesto Vigente, equivale a M\$ **20.795.571.-**

Los principales Egresos del periodo clasificados por Subtítulo e Ítem respectivo, en relación al Total de Egresos Devengados, fueron los siguientes:

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 87,54 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-21-01	Personal de Planta	2.084.545	1.803.779	86,53%
215-21-02	Personal a Contrata	1.226.660	1.193.691	97,31%
215-21-03	Otras Remuneraciones	307.846	247.757	80,48%
215-21-04	Otros Gastos en Personal	2.012.552	1.727.287	85,83%

Personal de Planta Municipal: La dotación ha sido determinada mediante publicación en Diario Oficial N° 42.521, de fecha viernes 6 de diciembre de 2019, que adecúa, modifica y establece la Planta de Personal.

DENOMINACIÓN	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)
Personal de Planta	1.803.779

Personal a Contrata: Según lo dispuesto en el artículo 2 de la Ley N° 18.883, en concordancia con la letra b), del artículo 10, de la Ley N° 19.280, los cargos a contrata no podrán ser superiores al 40% del gasto de la Planta Municipal. Según Ley N° 20.922 "Modifica disposiciones aplicables a los Funcionarios Municipales y entrega nuevas competencias a la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo", en su artículo 5 letra a) introduce la siguiente modificación en la Ley N° 18.883, que aprueba el Estatuto Administrativo para Funcionarios Municipales, reemplazando en el inciso cuarto el 20% por un 40%.

DENOMINACIÓN	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	%	
Personal a Contrata	1.193.691	66,18%	Se excede el límite de 40%.

Se determina el % límite de la Contrata 2025 que es de **M\$ 828.018.-**, considerando los Ingresos Permanentes del 2024, que ascendieron a la suma de **M\$ 13.288.470.-**, con un 42% en Personal **M\$ 5.581.157.-**, aplicando los descuentos indicados en Dictámen N° 6.554/2019.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

En Otras Remuneraciones comprende.

Honorarios de Suma Alzada donde el artículo 13 de la Ley 19.280, dispone que las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no puede exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones de su personal de planta.

DENOMINACIÓN	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	%	
Honorarios de Suma Alzada	163.724	9,08%	No excede el límite 10%.

Nota: Es importante mencionar la nueva planta municipal en la Ley que Mejora de grados años 2016 y 2017, otorga Asignación Profesional, modificación planta y dispuso el encasillamiento del Personal Municipal.

Remuneraciones Código del Trabajo: Corresponde incluir en este ítem las remuneraciones brutas de los Guardias y Otros a que se refiere el artículo 48 de la Ley N° 18.382, del personal señalado en los artículos 15 de la Ley N° 18.460 y 6° de la Ley N° 18.593 y de los señalados en otras disposiciones legales que permitan la contratación de personal adicional de acuerdo a las normas del Código del Trabajo.

Remuneraciones Variables : Corresponde a Viáticos, Retenciones, Impuestos, de personal del CÓDIGO del Trabajo.

En Otros Gastos en Personal comprende.

Dietas a Juntas, Consejos y Comisiones: Son las retribuciones por concepto de asistencia Concejos Municipales.

Gastos por Comisiones y Rep.: Son las retribuciones por concepto de asistencia Concejos Municipales.

Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios, a contar del 1° de enero de 2008 entró en vigencia para el Sector Municipal el Clasificador General de Ingresos y Gastos aprobado por el Decreto N° 854, de 2004, del Ministerio de Hacienda, y sus modificaciones, el cual a través de la modificación incorporada por el Decreto de Hacienda N° 1.186, de 2007, agregó al Subtítulo 21 Gastos en Personal, ítem 004 Otros Gastos en Personal, la asignación 004 "Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios", definiendo este último rubro en el sentido que "Comprende la contratación de personas naturales sobre la base a Honorarios, para la prestación de servicios ocasionales y/o transitorios, ajenos a la gestión administrativa interna de las respectivas municipalidades, que estén directamente asociados al desarrollo de programas en beneficio de la comunidad, en materias de carácter social, cultural, deportivo y otros". **Dichas contrataciones no se encuentran sujetas al límite de contratación del 10% del presupuesto del personal de planta.**

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 80,31 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	5.864.687	4.709.853	111.341	1.156.724	80,31%
215-22-01	Alimentos y Bebidas	7.300	210	0	7.090	2,88%
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzado	46.543	17.230	207	29.313	37,02%
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	162.000	135.118	4.671	26.882	83,41%
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	468.289	338.376	27.516	129.913	72,26%
215-22-05	Servicios Básicos	841.500	784.372	364	57.128	93,21%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	381.892	245.373	48.939	136.519	64,25%
215-22-07	Publicidad y Difusión	80.500	55.395	7.427	25.105	68,81%
215-22-08	Servicios Generales	3.043.351	2.373.378	13.673	669.973	77,99%
215-22-09	Arriendos	578.127	559.838	4.348	18.289	96,84%
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	2.000	1.028	-	972	0,00%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	176.085	135.169	4.196	40.916	76,76%
215-22-12	Otros Gastos Bienes y Servicios de Consumo	77.100	62.476	-	14.624	81,03%

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. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican el grado de avance de los ítems respectivos.

215-23.- Prestaciones de Seguridad (Grado de Avance 100,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-23-01-004	Desahucios e Indemnizaciones	17.105	17.105	100,00%

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-24.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 85,61 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-24-01	Al Sector Privado	1.919.846	1.488.370	77,53%
215-24-03	A Otras Entidades Públicas	3.431.538	3.215.072	93,69%

Comprende los gastos correspondientes a:

Al Sector Privado: Son los gastos por concepto de transferencias directas a personas, tales como ayudas para funerales, premios, materiales de construcción, pasajes, donaciones, etc. y las transferencias a instituciones del sector privado y/o organizaciones sin fines de lucros, con el fin específico de financiar programas de funcionamiento de dichas instituciones, tales como instituciones de enseñanza, instituciones de salud y asistencia social, instituciones científicas y tecnológicas, instituciones de asistencia judicial, médica, de alimentación, de vivienda, etc. Incluye, además, las transferencias a clubes sociales, unidades vecinales y deportivos, entre otras.

A Otras Entidades Públicas: Corresponde al gasto por transferencias remitidas a otras entidades que en la Ley de Presupuestos del Sector Público no tienen la calidad superior que identifica a los organismos, tales como municipalidades y fondos establecidos por ley.

215-26.- Otros Gastos Corrientes (Grado de Avance 54,46 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-26-01	Devoluciones	13.456	9.120	67,78%
215-26-02	Compensación por Daños a Terceros	11.956	4.918	41,13%

Comprende las Devoluciones y pago por parte del municipio en accidentes con terceros.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-29.- Adquisición de Activos no Financieros (Grado de Avance 27,80 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-29-01	Terrenos	250.540	0	0,00%
215-29-03	Vehículos	130.886	0	0,00%
215-29-04	Mobiliario y Otros	38.000	29.747	78,28%
215-29-05	Máquinas y Equipos	39.000	19.183	49,19%
215-29-06	Equipos Informáticos	65.000	43.623	67,11%
215-29-07	Programas Informáticos	8.000	0	0,00%
215-29-99	Otros Activos no Financieros	75.348	59.606	0,00%

Comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

215-31.- Iniciativas de Inversión (Grado de Avance 43,81 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-31-02-000	Proyectos	2.561.791	1.122.435	330.419	1.439.356	43,81%

PROYECTOS: Corresponde a los gastos por concepto de estudios preinversión de prefactibilidad, factibilidad y diseño, destinados a generar información que sirva para decidir y llevar a cabo la ejecución futura de proyectos.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

III.- INDICADORES DE GESTIÓN Y ANÁLISIS

Cabe señalar, que los indicadores que se presentan fueron elaboradas a partir de las cifras entregadas la Unidad de Administración y Finanzas y corresponden al Presupuesto Ejecutado al 31 de Diciembre de 2025.

1.- ANÁLISIS VARIACIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS 2024 / 2025

1.1- Situación Global de los Ingresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	4to. Trimestre año 2024	4to. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115	Deudores Presupuestarios 111..	17.702.164	20.795.572	14.647.985	16.958.616	82,75%	81,55%
115-03	Tributos sobre el Uso de Bienes y la realización de Actividades	4.154.750	4.313.800	4.186.639	4.270.885	100,77%	99,01%
115-05	Transferencias Corrientes	110.825	376.522	255.265	372.695	230,33%	98,98%
115-06	Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0,00%	0,00%
115-07	C x C Ingresos de Operación	0	0	0	0	0,00%	0,00%
115-08	Otros Ingresos Corrientes	9.859.483	11.787.383	9.823.005	11.834.901	99,63%	100,40%
115-10	C x C Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0	0,00%	0,00%
115-12	Recuperación de Préstamos	60.000	70.000	58.376	61.879	97,29%	88,40%
115-13	Transf. para Gastos de Capital	326.030	528.217	324.700	418.256	99,59%	79,18%
115-15	Saldo Inicial De Caja	3.191.076	3.719.650	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		17.702.164	20.795.572	14.647.985	16.958.616	82,75%	81,55%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Cuarto Trimestre año 2025, se percibieron ingresos por la cantidad de M\$ 15.254.460.-, generando un avance de un 81,55 %, con respecto al Presupuesto Vigente año 2025. Los mayores avances están dados por los Subtítulos de Tributo sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades (115-03), el cual alcanzó un 99,01 %; Transferencias Corrientes (115-05), el cual alcanzó un 98,98 % y Otros Ingresos Corrientes (115-08), el cual alcanzó un 100,40 %. La variación global de los ingresos, se ven reflejados en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los Ingresos Percibidos con respecto al año 2024.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

1.2- Situación Global de los Egresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	4to. Trimestre año 2024	4to. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215	Acreedores Presupuestarios 121..	17.702.164	20.795.572	14.558.274	16.388.165	82,24%	78,81%
215-21	Gastos en Personal	5.167.996	5.631.603	4.666.174	4.972.514	90,29%	88,30%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	5.457.482	5.864.687	4.277.889	4.709.853	78,39%	80,31%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	150.731	166.060	150.028	166.059	0,00%	100,00%
215-24	Transferencias Corrientes	3.835.064	5.351.384	3.573.579	4.703.442	93,18%	87,89%
215-25	Integros al Fisco	0	0	-	0	0,00%	0,00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	101.357	90.412	42.297	38.942	41,73%	43,07%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	575.300	606.774	196.119	152.159	34,09%	25,08%
215-31	Iniciativas de Inversión	1.946.661	2.561.791	1.184.706	1.122.435	60,86%	43,81%
215-33	A Otras Entidades Publicas	75.803	84.899	75.803	84.899	0,00%	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	391.670	437.862	391.679	437.862	0,00%	0,00%
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		17.702.164	20.795.572	14.558.274	16.388.165	82,24%	78,81%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Cuarto Trimestre año 2025, el Presupuesto de Gastos experimentó un avance de un **78,81 %**, alcanzando M\$ **16.388.165.-**, con respecto al Presupuesto Vigente año 2025. El mayor avance en las cuentas de gastos es Cuenta 215-23 Prestaciones de Seguridad Social con un **100,00 %**. La variación global de los Egresos se ve reflejado en el aumento en el Presupuesto Vigente y los gastos experimentados con respecto al año 2024.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

2.- FACTOR DE DEPENDENCIA DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL (FDFCM)

(Valores en M\$)

Este ratio establece la relación existente entre los ingresos provenientes del FCM y el total de ingresos percibidos de la Municipalidad, con el propósito de medir el grado de dependencia que tiene el municipio con respecto a dicho fondo.

FDFCM =	$\frac{\text{FCM (Fondo Común Municipal)}}{\text{IT (Ingresos Totales)}}$	=	$\frac{10.209.391}{16.958.616}$	=	60,20%
----------------	---	---	---------------------------------	---	---------------

De acuerdo al cálculo efectuado, se desprende que la Municipalidad depende del FCM un **60,20 %**, de los ingresos totales.

3.- SOLVENCIA ECONÓMICA (SE)

(Valores en M\$)

Este ratio indica la solvencia económica para el desarrollo del municipio, respecto de los ingresos permanentes de los gastos operativos.

GO =	Gastos de Personal + Gasto de Bienes y Consumo	=	4.972.514 + 4.709.853	
SE =	$\frac{\text{IP (Ingresos Permanente)*}}{\text{GO (Gastos Operativos)}}$	=	$\frac{10.241.270}{9.682.367}$	1,06

***Ingresos Permanentes** = Patentes y tasas por derechos + permisos y licencias (Permiso de Circulación Vehicular de Beneficio Municipal (37.5%) + Participación en Impuesto Territorial + Multas y sanciones pecuniarias (no incluye las de beneficio de otras municipalidades y servicio salud) + Ingresos por percibir + FCM.

Este coeficiente esta por sobre del parámetro recomendado por la ACHM, que es un **1,06** con lo cual permite las posibilidades de desarrollo del municipio.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

4.- CAPACIDAD DE GESTIÓN (CG)**(Valores en M\$)**

Este ratio mide la relación que existe entre los gastos operativos y las transferencias para Educación y Salud, con respecto a los ingresos totales percibidos del municipio.

GO =	Gastos de Personal + Gasto de Bienes y Consumo	=	4.972.514 + 4.709.853	=	9.682.367
TEC =	Transferencia a Educación + Transferencia a Salud	=	1.742.622 + 539.000	=	2.281.622
CG =	GO (Gastos Operativos) + TEC (Transferencia a Educ. y Salud)	=	<u>9.682.367 + 2.281.622</u>	=	70,55%
	IT (Ingresos Totales)		<u>16.958.616</u>		

De acuerdo al resultado del coeficiente de un **70,55 %**, permite indicar que el municipio cuenta con disponibilidad para aplicar recursos de inversión y en otras transferencias.

5.- RAZÓN DE INVERSIÓN (RI)**(Valores en M\$)**

Este ratio esta referido a la relación existente entre la inversión que hace la municipalidad y los ingresos permanentes

RI =	<u>II (Iniciativa de Inversión devengados)</u>	=	<u>792.016</u>	=	7,73%
	IP (Ingresos Permanente)		10.241.270		
RI =	<u>II (Iniciativa de Inversión obligados)</u>	=	<u>1.122.435</u>	=	10,96%
	IP (Ingresos Permanente)		10.241.270		

Según los cálculos efectuados, se puede concluir que la municipalidad se encuentra en un nivel de inversión de un **7,73 %** y **10,96 %** respecto con recursos municipales devengados y obligado respectivamente.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

6.- LÍQUIDEZ (L)

(Valores en M\$)

Este ratio nos permite ver la capacidad de solvencia de la municipalidad.

Ingresos Devengados	17.693.957
(Menos) Ingresos por Percibir	797.220
Ingresos Netos	16.896.737
Gastos Devengados	16.388.165
(Menos) Deuda Exigible	936.600
Gastos Netos	15.451.565
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	1.445.172

NOTA : No se considera Cuenta 115-12-10-000-000 Ingresos por Percibir M\$ 5.353.993.-, distorciona el resultado global.

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{16.896.737}{15.451.565} = \mathbf{1,09}$$

Si bien el resultado comparativo de los Ingresos y Egresos Municipales, permiten mostrar una situación presupuestaria afectada al término del Cuarto Trimestre 2025. El comportamiento presupuestario debe ser equilibrado en su ejecución, de manera de no mantener recursos significativos y ociosos en alguna partidas contables.

El Ratio de Liquidez nos permite indicar que nuestra municipalidad puede hacer frente los gastos **1,09** veces con los ingresos netos.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

7.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERAVIT : En este Cuarto Trimestre del 2025, se observan las Cuentas 115-03-01-002-000-000 "Derechos de Aseo" por **M\$ 1.986.-**; Cuenta 115-03-01-0003-000-000 "Otros Derechos" por **M\$ 108.377.-**; Cuenta 115-08-00-000-000-000 "C x C Otros Ingresos Corrientes" por **M\$ 47.518.-**; Cuenta 115-08-03-000-000-000 "Participación del Fondo Común Municipal" por M\$ 46.547.- y Cuenta 115-08-99-000-000-000 "Otros" por **M\$ 17.249.-**, corresponden a cuentas de ingresos con saldos mayores a los estimados.

CUENTAS DE GASTOS DEFICITARIAS: En el Cuarto Trimestre del año 2025, no se observan las cuentas de gastos con déficit.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Cuarto Trimestre se alcanzó un **81,55 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Cuarto Trimestre se alcanzó un **78,81 %**, en base al Presupuesto Vigente.

IV.- SITUACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

Al 31 de Diciembre de 2025, la situación de las cotizaciones previsionales (Fdo. de Pensiones y Salud), del personal municipal, es el siguiente: La Dirección de Administración y Finanzas envía el Certificado N° 008 de fecha 24 de Febrero de 2026, que señala que: no existen pagos pendientes por concepto de cotizaciones previsionales, del personal de Planta, Contrata y Código del Trabajo y que se encuentren canceladas dentro de los plazos y forma correspondiente.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

V.- APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

De acuerdo a los Registro correspondiente a la Recaudación y Pagos al FCM., según información de DAF, Certificado N° 007, de fecha 24 de Febrero de 2026, se indica que los aportes al FCM fueron determinados y cancelados en las fechas estipuladas y por los montos señalados en el siguiente cuadro:

Resumen de Recaudación y Pago al FCM Registrado en el año 2025				
Mes	Total Recaudación (M\$)	Monto de Aporte Real al FCM (M\$)	Reajuste (M\$)	Intereses (M\$)
Enero	10.047.696	6.279.810	0	0
Febrero	35.243.536	22.027.210	0	0
Marzo	800.846.592	500.529.120	0	0
Abril	117.884.061	73.677.538	0	0
Mayo	40.238.861	25.149.288	0	0
Junio	19.816.778	12.385.486	0	0
Julio	19.829.227	12.393.267	0	0
Agosto	117.536.626	73.460.391	0	0
Septiembre	131.596.525	8.247.828	0	0
Octubre	42.942.613	26.839.133	0	0
Noviembre	16.681.018	10.425.636	0	0
Diciembre	14.583.419	9.114.637	0	0
Total	1.367.246.952	780.529.344	-	-

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

SECTOR SALUD

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

V.- ANÁLISIS BALANCE PRESUPUESTARIO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025

A continuación se detallan las Cuentas de Ingreso y su grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Cuarto Trimestre de 2025 Sector Salud :

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	INGRESOS POR PERCIBIR A LA FECHA (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	(2 - 3)	(3 - 4)	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	7.493.143	8.322.141	8.907.048	8.907.048	-584.907	0	107,03%
115-06	C x C Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-07	C x C Otros Ingresos de Operación	452.800	997.800	1.030.847	1.030.847	-33.047	0	103,31%
115-08	C x C Venta de Activos No Financieros	103.000	231.000	234.660	234.660	-3.660	0	101,58%
115-12	C x C Recuperación de Prestamos	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-15	Saldo Inicial de Caja	100	4.354.589	0	0	4.354.589	0	0,00%
TOTAL		8.049.043	13.905.530	10.172.555	10.172.555	3.732.975	0	73,15%

ANALISIS DE INGRESOS

Los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre alcanzaron un total de M\$ **10.172.555**, correspondientes a un **73,15 %**, de los Ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M\$ **13.905.530.-**

Los principales ingresos del periodo clasificados por Subtítulo e Ítem respectivo, en relación al total de Ingresos Percibidos, fueron los siguientes:

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

115-05.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 100,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-05-03-101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados	450.000	539.000	539.000	100,00%

Se percibió un **100,00%** del Presupuesto Vigente y corresponde a los ingresos que se perciben del sector privado, público y externo, sin efectuar contraprestación de bienes y/o servicios por parte de las entidades receptoras. En este caso, corresponden a los traspasos efectuados por el Municipio y se destinan a financiar gastos corrientes.

En este concepto se destacan:

115-05-03-101.- De La Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión con Presupuesto Vigente de **M\$ 539.000.-**

115-07.- C x C Ingresos de Operación (Grado de Avance 51,66%)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-07-01	Venta de Bienes	0	0	0	0,00%
115-07-02	Venta de Servicios	452.000	997.800	1.030.847	103,31%

115-08.- Otros Ingresos Corrientes (Grado de Avance 34,30 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-08-01-001	Reembolso Art. 4 Ley N° 19.345	0	0	0	0,00%
115-08-01-002	Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196	100.000	160.000	164.631	102,89%
115-08-99-999	Otros	0	0	0	0,00%

Se percibió un **34,30 %** del Presupuesto Vigente y corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores, como es nuestro caso de Recuperaciones y reembolsos por Licencias Médicas y Otros.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

A continuación se detallan las Cuentas de Gastos y su grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Cuarto Trimestral de 2025 Sector Salud :

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	PAGADO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	5	(2 - 4)	(2 / 4) * 100
215-21	Gastos en Personal	4.679.977	6.603.449	5.468.142	5.468.142	5.460.713	1.135.307	82,81%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	2.992.866	5.947.112	3.411.174	3.411.174	3.228.419	2.535.938	57,36%
215-23	C x P Prestaciones de Seguridad	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes	500	90.674	49.670	49.670	49.638	41.004	0,00%
215-29	Adquisiciones de Activos No Financieros	340.500	915.404	171.077	171.077	166.051	744.327	18,69%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	35.000	60.000	0	0	0	60.000	0,00%
215-34	C x P Servicio de la Deuda	100	288.791	244.214	244.214	199.926	44.577	0,00%
215-35	Saldo Final de caja	100	100	0	0	0	100	0,00%
TOTAL		8.049.043	13.905.530	9.344.277	9.344.277	9.104.747	4.561.253	67,20%

ANÁLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Devengados al 31 de Diciembre alcanzaron un total de M\$ **9.344.277.-**, correspondientes a un **67,20 %**, del Presupuesto Vigente para este año, equivale a M\$ **13.905.530.-**

Los principales egresos del período clasificados por Subtítulo e Ítem respectivo, en relación al total de egresos devengados, fueron los siguientes:

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 64,67 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		2	4	$(2 / 4) * 100$
215-21-01	Personal de Planta	4.294.774	3.388.313	78,89%
215-21-02	Personal a Contrata	2.010.789	1.812.795	90,15%
215-21-03	Otras Remuneraciones	297.886	267.034	89,64%
215-21-04	Otros Gastos en Personal	0	0	0,00%

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, es decir, todos los gastos por concepto de sueldos y sobresueldos, aportes del empleador, remuneraciones variables y aguinaldos y bonos.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 37,54 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-22-01	Alimentos y Bebidas	16.500	3.307	20,04%
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzados	19.000	2.019	10,63%
215-22-03	Combustible y Lubricantes	139.000	28.974	0,00%
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	2.763.874	1.706.653	61,75%
215-22-05	Servicios Básicos	170.400	136.175	0,00%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	695.429	189.867	27,30%
215-22-07	Publicidad y Difusión	21.463	7.580	35,32%
215-22-08	Servicios Generales	115.150	52.464	45,56%
215-22-09	Arriendos	218.758	146.657	67,04%
215-22-10	Servicios Financieros y Seguros	15.550	6.134	39,45%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	1.759.988	1.121.350	63,71%
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	12.000	9.564	79,70%

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.

215-23.- C x P Prestaciones de Seguridad (Grado de Avance 00,00 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-23-01	Prestaciones Previsionales	0	0	0,00%

Corresponde a devoluciones por concepto de pago de finiquitos a los trabajadores.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-26.- C x P Otros Gastos Corrientes (Grado de Avance 55,02 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-26-01	Devoluciones	90.281	49.670	55,02%

215-29.- Adquisición de Activos No Financieros (Grado de Avance 18,69 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-29	C x P Adquisición de Activos No Financieros	915.404	171.077	18,69%

Adquisición de activos no financieros comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

VI.- INDICADOR DE GESTIÓN

1.- ANÁLISIS VARIACIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS 2024 / 2025

1.1- Situación Global de los Ingresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	4to. Trimestre año 2024	4to. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	6.863.333	8.322.141	8.223.113	8.907.048	119,8%	107,03%
115-06	C x C Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0,0%	0,00%
115-07	C x C Ingresos de Operación	742.500	997.800	933.146	1.030.847	125,7%	103,31%
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	268.000	231.000	291.537	234.660	108,8%	0,00%
115-12	C x C Recuperación Prestamos	0	0	0	0	0,0%	0,00%
115-15	Saldo inicial de Caja	2.799.903	4.354.589	0	0	0,0%	0,00%
TOTAL		10.673.736	13.905.530	9.447.796	10.172.555	88,5%	73,15%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Cuarto Trimestre, se percibieron ingresos por la cantidad de **M\$ 10.172.555.-**, generando una ejecución de un **73,15 %**, con respecto al Presupuesto Vigente \$ **13.905.530.-** año 2025. La variación global de los ingresos se ve reflejado en la disminución del Presupuesto Vigente y disminución de ellos, los ingresos percibidos, con respecto al año 2024.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

1.2- Situación Global de los Egresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	4to. Trimestre año 2024	4to. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215-21	Gastos en Personal	5.554.592	6.603.449	4.635.128	5.468.142	83,45%	82,81%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	4.025.030	5.947.112	3.067.395	3.411.174	76,21%	57,36%
215-23	C x P Prestaciones de Seguridad	0	0	0	0	0,00%	0,00%
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes	72.500	90.674	18.772	49.670	0,00%	54,78%
215-29	Adquisiciones de Activos No Financieros	743.784	915.404	278.202	171.077	37,40%	18,69%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	75.000	60.000	0	0	0,00%	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	202.730	288.791	172.582	244.214	0,00%	84,56%
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		10.673.736	13.905.530	8.172.079	9.344.277	76,56%	67,20%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Cuarto Trimestre, el presupuesto de gastos fue de **M\$ 9.344.277.-**, generando una ejecución de un **67,20 %**, con respecto al Presupuesto Vigente **M\$ 13.905.530.-** del año 2025. El avance esta dado por el subtítulo de Servicio de la Deuda (215-34), el cual alcanzó un **84,56 %**. La variación global de los egresos, se ve reflejado en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los gastos experimentados con respecto al año 2024.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

2.- LÍQUIDEZ (L)

(Valores en M\$)

Este ratio nos permite ver la capacidad de solvencia de Salud Municipal.

Ingresos Devengados	10.172.555
(Menos) Ingresos por Percibir	0
Ingresos Netos	10.172.555
Gastos Devengados	9.344.277
(Menos) Deuda Exigible	239.530
Gastos Netos	9.104.747
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	1.067.808

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{10.172.555}{9.104.747} = \mathbf{1,12}$$

Si bien el resultado comparativo de los Ingresos y Egresos de Salud Municipal permiten mostrar una situación presupuestaria razonable al término del Cuarto Trimestre. El comportamiento presupuestario debe ser equilibrado en su ejecución, de manera de no mantener esta diferencia entre los Ingresos y Egresos.

El Ratio de Liquidez nos permite indicar que Salud Municipal puede hacer frente los gastos **1,12** veces con los Ingresos Netos Actuales.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

3.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERÁVIT : En este Cuarto Trimestre del año 2025, se observan las Cuentas 115-05-03-006-001 "Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49", por **M\$ 584.584.-**; Cuentas 115-05-03-006-002 "Aportes Afectados", por **M\$ 30.-**; Cuentas 115-05-03-099-000 "De Otras Entidades Públicas", por **M\$ 293.-**; Cuentas 115-07-02-000-000 "Venta de Servicios", por **M\$ 33.047.-**; Cuentas 115-08-01-002-000 "Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Artículo Único", por **M\$ 631.-** y Cuenta 115-08-99-001-000 "Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuesto", por **M\$ 3.029.-**, con superávit.-

CUENTAS DE GASTOS DEFICITARIAS: En este Cuarto Trimestre del año 2025, no presenta cuentas de gastos con déficit.-

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Cuarto Trimestre del año 2025 se alcanzó un **73,15 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Cuarto Trimestre del año 2025 se alcanzó un **67,20 %**, en base al Presupuesto Vigente.

PASIVOS CONTINGENTES QUE PUEDAN SUPERAR EL PRESUPUESTO: A partir del Informe de Pasivos para el Cuarto Trimestre de Salud Municipal, no se advierte pasivos contingentes considerados como deuda exigible, si se presenta una Deuda Flotante que a la fecha, debió estar pagada en su totalidad. (Ley N° 21,131, ley de pagos a 30 días), de **M\$ 44.288.-**

VII.- SITUACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL 31 DE DICIEMBRE DE 2025.

Al 31 de Diciembre de 2025, la situación de las Cotizaciones Previsionales (Fdo. de Pensiones y Salud), del personal de Salud Municipal, El Depto de Salud por medio Memorándum N° 008/2026, de fecha 21 de Enero 2026; de Jefa del Departamento de Salud Municipal, pudiendo comprobar que no existen pagos pendientes por concepto de cotizaciones previsionales, en plazos y forma.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

SECTOR EDUCACIÓN

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

A continuación se detallan las Cuentas de Ingreso y su grado de avance de ejecución presupuestaria al Cuarto Trimestre de 2025 Sector Educación:

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	INGRESOS POR PERCIBIR A LA FECHA (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	(2 - 3)	(3 - 4)	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	14.721.765	16.859.963	16.437.848	16.437.848	422.115	0	97,50%
115-07	C x C Ingresos de Operación	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	0	1.753.405	1.884.675	1.884.675	- 131.270	0	107,49%
115-13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	0	808.045	808.045	-808.045	0	0,00%
115-15	Saldo Inicial de Caja	0	1.120.948	0	0	1.120.948	0	0,00%
TOTAL		14.721.765	19.734.316	19.130.568	19.130.568	603.748	0	96,94%

ANÁLISIS DE INGRESOS

Los Ingresos Percibidos al 31 de Diciembre alcanzaron M\$ **19.130.568.-**, correspondientes a un **96,94 %** de los ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M\$ **19.734.316.-**

Los principales ingresos del período clasificados por Subtítulo e Ítem respectivo, en relación al total de ingresos percibidos, fueron los siguientes:

115-05.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 97,50 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-05-03	De Otras Entidades Públicas	14.721.765	16.859.963	16.437.848	97,50%

Comprende las transferencias de otras entidades que en la Ley de Presupuestos del Sector Público no tienen la calidad superior que identifica a sus organismos y/o que constituyen fondos anexos con asignaciones globales de recursos.

Se percibió un **115,96 %** del Presupuesto Vigente de la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión con Presupuesto Vigente de M\$ **1.818.251.-**

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

115-07.- C x C Ingresos de Operación (Grado de Avance 0,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-07-02	Venta de Servicios	0	0	0	0,00%

115-08.- Otros Ingresos Corrientes (Grado de Avance 52,97 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-08-01	Recuperaciones y reembolsos por Licencias Médicas	0	1.753.405	1.857.567	105,94%
115-08-99	Otros	0	0	27.108	0,00%

Se percibió por el concepto de recuperaciones y reembolsos por Licencias Médicas, como también otras devoluciones.

115-13.- C x C Transferencias para Gastos de Capital (Grado de Avance 00,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-13-03-007	Mejoramiento Infraestructura Escolar Pública	0	0	0	0,00%

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

A continuación se detallan las Cuentas de Gastos y su grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Cuarto Trimestre de 2025 Sector Educación:

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	PAGADO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	5	(2 - 4)	(4 / 2) * 100
215-21	Gastos en Personal	13.226.237	14.981.867	14.731.769	14.731.769	14.730.308	250.098	98,33%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	1.269.794	2.519.397	2.539.921	2.539.921	1.867.732	-20.524	100,81%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	96.500	1.378.669	1.272.245	1.272.245	1.271.572	106.424	92,28%
215-24	Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes	0	42.179	41.852	41.852	41.852	327	99,22%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	129.234	202.192	171.938	171.938	149.108	30.254	85,04%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	0	610.012	610.012	610.012	610.012	0	0,00%
215-35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0	0	0,00%
TOTAL		14.721.765	19.734.317	19.367.737	19.367.737	18.670.584	366.579	98,14%

ANÁLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Devengados al 31 de Diciembre, alcanzaron un total de M\$ **19.367.737**, correspondientes a un **98,14 %**, del Presupuesto Vigente para este año, equivale a M\$ **19.734.317.-**

Los principales egresos del periodo clasificados por Subtítulo e Ítem respectivo, en relación al total de Egresos Devengados, fueron los siguientes:

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 99,92 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-21-01	Personal de Planta	7.313.651	6.599.558	90,24%
215-21-02	Personal a Contrata	2.496.274	2.522.526	101,05%
215-21-03	Otras Remuneraciones	5.171.942	5.609.685	108,46%

Comprende todos los gastos que, por concepto de remuneraciones, aportes del empleador y otros gastos relativos al personal, consultan los organismos del sector público para el pago del personal en actividad, es decir, todos los gastos por concepto de sueldos y sobresueldos, aportes del empleador, asignaciones por desempeño, remuneraciones variables y aguinaldos y bonos.

215-21-01 Personal de Planta, que alcanzó un **90,24 %**, en base al Presupuesto Vigente.

215-21-02 Personal Contrata, que alcanzó un **101,05 %**, en base al Presupuesto Vigente.

215-21-03 Otras Remuneraciones, que alcanzó un **108,46 %**, en base al Presupuesto Vigente.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 68,56 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-22-01	Alimentos y Bebidas	152.099	120.676	79,34%
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzados	161.793	148.684	91,90%
215-22-03	Combustible y Lubricantes	18.000	3.000	16,67%
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	862.540	783.112	90,79%
215-22-05	Servicios Básicos	186.785	187.585	100,43%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	701.928	806.621	114,92%
215-22-07	Publicidad y Difusión	0	0	0,00%
215-22-08	Servicios Generales	2.245	1.572	70,02%
215-22-09	Arriendos	295.962	336.248	113,61%
215-22-10	Servicios Financieros y Seguros	0	0	0,00%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	132.765	150.765	113,56%
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	5.260	1.658	31,52%

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.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-23.- Prestaciones de Seguridad Social (Grado de Avance 92,28 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-23-01-004	Desahucios e Indemnizaciones	1.378.669	1.272.245	92,28%

Comprende los gastos correspondientes a desahucios e indemnizaciones de docentes.

215-24.- C x P Transferencias Corrientes (Grado de Avance 00,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-24-01-008	Premios y Otros	0	0	0,00%

Comprende los gastos correspondientes a Premios y Otros.

215-26.- Otros Gastos Corrientes (Grado de Avance 49,61 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-26-01	Devoluciones	42.179	41.852	99,22%
215-26-02	Compensación por Daños a Terceros y/o a Prop.	0	0	0,00%

Corresponde a devoluciones por concepto de ejecución de convenios.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025
--

215-29.- Adquisiciones de Activos No Financieros (Grado de Avance 64,15 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-29-04	Mobiliario y Otros	18.828	9.090	48,28%
215-29-05	Maquinas y Equipos	182.156	161.402	88,61%
215-29-06	Equipos Informáticos	1.208	1.446	119,70%
215-29-07	Programas Informaticos	0	0	0,00%

Adquisición de activos no financieros comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

215-34.- Servicio de la Deuda (Grado de Avance 100,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-34-07	Deuda Flotante	610.012	610.012	100,00%

Son todos los compromisos devengados del año anterior.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

IX.- INDICADORES DE GESTIÓN

1.- ANÁLISIS VARIACIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS 2024 / 2025

1.1- Situación Global de los Ingresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	4to. Trimestre año 2024	4to. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	14.616.156	16.859.963	13.723.847	16.437.848	93,90%	97,50%
115-07	C x C Ingresos de Operación	0	0	0	0	0,00%	0,00%
115-08	Otros Ingresos Corrientes	315.115	1.753.405	391.060	1.884.675	124,10%	107,49%
115-13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0	808.045	0,00%	0,00%
115-15	Saldo Inicial de Caja	0	1.120.948	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		14.931.271	19.734.316	14.114.907	19.130.568	94,53%	96,94%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Cuarto Trimestre 2025, se percibieron ingresos por la cantidad de M\$ **19.130.568.-**, generando un avance de un **96,94 %**, con respecto al Presupuesto Vigente M\$ **19.734.316.-** año 2025. La variación global de los ingresos, se ven reflejados en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los ingresos percibidos con respecto al año 2024.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

1.2- Situación Global de los Egresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	4to. Trimestre año 2024	4to. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215-21	Gastos en Personal	12.886.993	14.981.867	12.965.677	14.731.769	100,61%	98,33%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	1.699.952	2.519.397	1.603.464	2.539.921	94,32%	100,81%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	225.734	1.378.669	225.733	1.272.245	100,00%	92,28%
215-24	Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0,00%	0,00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	32.014	42.179	32.014	41.852	100,00%	99,22%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	86.578	202.192	84.816	171.938	97,96%	85,04%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	0	0	0	0	0,00%	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	0	610.012	433.116	610.012	0,00%	100,00%
215-35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		14.931.271	19.734.316	15.344.820	19.367.737	102,77%	98,14%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Cuarto Trimestre 2025, el Presupuesto de Gastos, presentó un gasto de M\$ **19.367.737.-**, lo que representa un avance de **98,14 %**, con respecto al Presupuesto Vigente M\$ **19.734.316.-** año 2025. El avance está dado por el Subtítulo, Bienes y Servicios de Consumo (215-22) el cual alcanzó un **100,81 %** y Otros Gastos Corrientes (215-26) el cual alcanzó un **99,22 %**, respecto al Presupuesto Vigente. La variación global de los egresos se ve reflejado en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los gastos experimentados con respecto al año 2024.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025

2.- LIQUIDEZ (L)

(Valores en M\$)

Este ratio nos permite ver la capacidad de solvencia de la municipalidad.

Ingresos Devengados	19.130.568
(Menos) Ingresos por Percibir	0
Ingresos Netos	19.130.568
Gastos Devengados	19.367.737
(Menos) Deuda Exigible	697.153
Gastos Netos	18.670.584
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	459.984

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{19.130.568}{18.670.584} = 1,02$$

Si bien el resultado comparativo de los ingresos y egresos del Departamento de Educación, permiten mostrar una situación presupuestaria financiada al término del Cuarto Trimestre, el comportamiento presupuestario debe ser equilibrado en su ejecución, de manera mantener siempre una buena ejecución, es bajo para enfrentar los compromisos a corto plazo.

El Ratio de Liquidez nos permite indicar que nuestro Departamento de Educación puede hacer frente los gastos **1,02** veces con los ingresos netos.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL CUARTO TRIMESTRE 2025**3.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO**

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERÁVIT: En este Cuarto Trimestre, se observa que presenta **cuentas de ingresos con superávit**, Cuenta 115-05-03-002-999-000 "Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE" por **M\$ 99.260.-**; Cuenta 115-05-03-003-001-000 "Subvención de Escolaridad - Subvención Fiscal Mensual", por **M\$513.875.-**; Cuenta 115-05-03-004-001-000 "Convenio Educación Prebásica", por **M\$ 84.208.-**; Cuenta 115-05-03-009-001-000 "Fondo de Apoyo a la Educación Pública", por **M\$ 370.813.-**; Cuenta 115-05-03-009-999-000 "Otros", por **M\$ 39.893.-**; Cuenta 115-05-03-101-000-000 "De la Municipalidad a Servicios incorporados a la Gestión", por **M\$ 290.200.-**; 115-08-01-002-000-000 "Recuperación Art. 4º Ley Nº 19.345 y Ley Nº 19.117 Artículo Único", por **M\$ 795.536.-**; Cuenta 115-08-99-001-000-000 "Devolución y Reintegro no Proveniente de Impuestos", por **M\$ 2.204.-**; Cuenta 115-08-99-999-000-00 "Otros", por **M\$ 24.904.-** y Cuenta 115-13-03-004-005-000 "Otros Aportes" por **M\$ 505.046.-**

CUENTAS DE GASTOS DEFICITARIAS: En este Cuarto Trimestre, se observa que presenta **cuentas de gastos con déficit**, ellas son Cuenta 215-21-01-001-009-001 "Monto Fijo Complementario Art. 3 Ley Nº 19.278", por **M\$ 2.470.-**; Cuenta 215-01-001-046-000 "Asignación de Experiencia", por **M\$ 10.138.-**; Cuenta 215-21-01-001-047-000 "Asignación por Tramo de Desarrollo Profesional", por **M\$ 99.669.-**; 215-21-01-001-049-000 "Asignación por Responsabilidad Directiva", por **M\$ 36.708.-**; Cuenta "Otras Cotizaciones Previsionales", por **M\$ 39.511.-**; Cuenta "Bonificación Excelencia", por **M\$ 12.126.-**; Cuenta "215-21-02-001-001-000 "Sueldos Bases", por **M\$ 43.065.-**; Cuenta 215-21-02-001-009-999 "Otras Asignaciones especiales", por **M\$ 975.-**; Cuenta 215-21-02-001-045-000 "Asignación por Tramo de Desarrollo Profesional", por **M\$ 15.465.-**; Cuenta 215-21-02-001-046-000 "Asignación por Reconocimiento por Docencia", por **M\$ 7.423.-**; Cuenta 215-21-02-001-0470001 "Asignación por Responsabilidad Directiva", por **M\$ 967.-**; Cuenta 215-21-02-005-001-001 "Aguinaldo de Fiestas Patrias", por **M\$ 2.610.-**; Cuenta 215-21-02-005-001-002 "Aguinaldo de Navidad", por **M\$ 3.731.-**; Cuenta 215-21-03-004-001-000 "Sueldos", por **M\$ 657.653.-**; Cuenta 215-21-03-004-002-000 "Aportes del Empleador", por **M\$ 41.172.-**; Cuenta 215-21-03-999-001-000 "Asignación Art. 1 Ley Nº 19.464", por **M\$ 5.878.-**; Cuenta 22-04-004-000-000 "Productos Farmaceuticos", por **M\$ 53.-**; Cuenta 215-22-04-007-000-000 "Materiales y Útiles de Aseo", por **M\$ 1.983.-**; Cuenta 215-22-04-010-000-000 "Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles", por **M\$ 190.-**; Cuenta 215-22-04-013-000-000 "Equipos Menores", por **M\$ 57.554.-**; Cuenta 215-22-05-001-000-000 "Electricidad", por **M\$ 31.845.-**; Cuenta 215-22-06-001-000-000 "Mantenimiento y Reparación de Edificaciones", por **M\$ 136.946.-**; Cuenta 215-22-06-003-000-000 "Mantenimiento y Reparación Mobiliarios y Otros", por **M\$ 3.132.-**; Cuenta 215-22-09-003-000-000 "Arriendo de Vehiculos", por **M\$ 40.286.-**; Cuenta 215-22-11-002-000-000 "Cursosde Capacitación", por **M\$ 33.000.-** y Cuenta 215-29-06-001-000-000 "Equipos Computacionales y Perifericos", por **M\$ 238.-**

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Cuarto Trimestre se alcanzó un **96,94 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Cuarto Trimestre se alcanzó un **98,14 %**, en base al Presupuesto Vigente.



DIRECCIÓN DE CONTROL

INFORME CUARTO TRIMESTRE 2025

La Ligua, Marzo 5 de 2026.-

ANÁLISIS DE INFORME CUARTO TRIMESTRE 2025

Junto con saludarle, procedo a remitir a Ud. análisis del desarrollo presupuestario del Cuarto Trimestre 2025, que comprende la ejecución de los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre del 2025, del Municipio, como de los Servicios Traspasados de Salud y Educación, este último se recibo su movimiento contable presupuestario, con fecha 25 de marzo mediante Memo N° 03/2026.

Las instrucciones impartidas para el Ejercicio Contable 2025 para los municipios por la Contraloría General de la República, que es órgano contralor de la gestión contable, financiera y presupuestaria de los servicios públicos y, en nuestro caso, de los municipios, como se indica en el **Oficio N° E572830**, de fecha 30 de noviembre de 2024, referidos a informes Presupuestarios inicial, actualización, iniciativas de inversión inicial y vigentes o actualizadas, acorde al Plan de Cuentas contenidos en el **Oficio N° E11061**, de 2020. Del mismo modo los Informes Contables, como Balance de Comprobación y Saldos, agregados y desagregados, Informes Analíticos de variación presupuestaria, deuda e inversiones, deben cumplir las formalidades establecidas.

Junto a lo anterior y lo mas relevante, es el cumplimiento de los plazos de entrega de la información, la cual reviste un carácter de obligación, que se indican en el numeral 9 del ya mencionado **Oficio N° E572830**, los informes presupuestarios iniciales y analíticos, deben ser presentados dentro del plazo de los cinco (5) días, los Balances de Apertura es dentro de los primeros dieciocho (18) días, y el resto de los informes, deben ser enviados dentro de los primeros ocho (8) días de cada mes, respecto de las operaciones efectuadas y registradas en el mes inmediatamente anterior, los que deben ser cargados en el sistema SICOGEN.



DIRECCIÓN DE CONTROL

En diversos informes recibidos de Contraloría, se ha informado el retraso en el cumplimiento de las obligaciones de informar en la oportunidad establecida por el Órgano Contralor, como dice relación el **Oficio N° 35894**, de 2026, con fecha 19 de febrero de 2026, que observa el atraso en la remisión de los informes presupuestarios y contables del año 2025 y 2026, incumpliendo lo establecido en art. 9° de la Ley N° 10.336, que es obligación de dicho municipio dar cabal cumplimiento a los plazos para el envío, fijado en el **Oficio N° E193284**, de 2025 y **Oficio N° E209822**, de 2025, que imparte instrucciones de cierre y ejercicio contable 2025.

Por medio de correos, la Contraloría ha solicitado dar cumplimiento al envío de información contable presupuestaria, como lo indica el **Oficio N° E193284**, de 2025, lo cual la Analista, de la Unidad Contable Regional de la Contraloría general de la Republica – Sede Valparaíso, Sra María Eugenia IBARRA Urra, ha manifestado su incumplimiento, por medio de correo mibarrau@contraloria.cl, de fecha 17 de febrero de 2026. Por su parte, mediante correo de fecha 28 de enero de 2026, ya la misma funcionaria informaba del incumplimiento de las fechas o plazos de envío de la información.

Por medio de diversos memos, esta unidad de Control ha solicitado y reiterado el envío de información del municipio, salud y educación, para efectuar el análisis de los movimientos y entregar al Señor Alcalde como también al H. Concejo Municipal, el informe que les permita conocer el movimiento contable, financiero y presupuestario de la marcha municipal, en especial la relevancia del 4to periodo, correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre y que es el balance final de la ejecución del periodo 2025. Mediante **Memo N° 016/2026**, de fecha 9 de febrero 2026, dirigido al Administrador y el **Memo N° 015/2026**, dirigido a DAF, con la misma fecha, se requería dar cumplimiento al Art 29° de la Ley N°19.695, por parte de Educación de balance de Ejecución Presupuestaria de ingresos y gastos y certificar el pago de cotizaciones previsionales del personal de Educación, estableciendo a más tardar el día 13 de febrero. A través de **Memos N° 22 y 23**, de fecha 17 de febrero del año en curso, dirigidos a Administración y a DAF, se reitera lo indicado en el **Oficio N° E193284**, de 2025, de Contraloría. El Administrador, envía **Memo N° 138/2026**, con fecha 10 de febrero, solicitando a la Directora (s) de Administración y Finanzas, cumplir con el envío



DIRECCIÓN DE CONTROL

de información contable y presupuestaria de Educación a la dirección de Control, **a mas tardar**, el día viernes 13 de febrero.

La Dirección de Control, por medio de **Memo N° 021/2026**, de fecha 16 de febrero, informa de la necesidad, entre otras materias, de reiterar lo solicitado en los **Memos N° 073/2025**, de fecha 23 de octubre de 2025 y **N° 003/2026**, de fecha 14 de enero de 2026, en relación a la depuración de saldos y proporcionar la composición de ellos, por su abultados montos y efectos sobre el ejercicio.

En reiterados Dictámenes del Órgano Contralor, este ha informado, que en relación a la emisión de informes trimestrales sobre el avance del ejercicio pragmático presupuestario, el cual como lo establece el Art. 29° de la Ley N° 18.695, preceptúa que la obligación de ello recae en el director de la unidad de Control Municipal, para cuyo efecto emitirá un informe acerca del estado de avance. Como no se ha establecido un plazo específico de la oportunidad de entrega de dicho informe, el **Dictamen N° 24.747**, de 2011, como el **Dictamen N° 30775**, de 2014, la obligación deberá ser cumplida dentro del término más próximo al vencimiento del correspondiente lapso.

La imposibilidad de entregar un informe trimestral en los plazos y formas, con la información tanto del municipio como de los servicios traspasados de Educación y Salud, es un imponderable que escapa a la función propia del Control, quien evacúa su informe con los antecedentes recibidos, según consta en los Ordinarios, Memos y Certificados recepcionados y sin recibir, a la fecha del presente informe, los antecedentes de Educación, por lo cual, mediante el **Memo N° 022/2026**, de fecha 17 de febrero, se informó al Administrador, la adopción de medidas administrativas al respecto.

Finalmente, el día **18 de marzo de 2026**, se recibe en la Dirección de Control, el **Memo N° 020/2026**, con la misma fecha, de la Dirección de Administración y Finanzas, donde se da cuenta que dicha unidad se encuentra en un proceso de consolidación extraordinaria en la elaboración de diversos informes contables y presupuestarios a diciembre 2025 del Departamento de educación y que debido al cambio a SLEP, la Unidad de Contabilidad del DAF, debió absorber la regularización de registros inconclusos del DAEM. El retraso, explica el documento anteriormente mencionado, obedece a la inexistencia del Departamento de educación y que los saldos contables



DIRECCIÓN DE CONTROL

presentan algunas inconsistencias que deben depurar saldos inconsistentes a los registros físicos de documentos (facturas u otros compromisos), los cuales se reciben finalmente, con fecha 25 de marzo, mediante el **Memo N° 03/2026**, de la Jefa de Presupuesto y Contabilidad de Administración y Finanzas.

Con los antecedentes recibidos del Municipio y Salud, procedo a informar :

1.- SITUACION PRESUPUESTARIA CONTABLE

A).- El Presupuesto es una planificación de la estimación financiera de los ingresos y gastos, que se presenta al H. Concejo Municipal la primera semana de Octubre de cada año en curso y es aprobada los primeros quince días del mes de diciembre del mismo año, para comenzar a ejecutarse al año siguiente, con una vigencia desde el 1 de enero al 31 diciembre, donde es posible, por su calidad de instrumento flexible, introducir los ajustes, tanto de suplementación como modificaciones presupuestarias.

El presupuesto es una estimación de ingresos y egresos, aceptando un principio básico de la contabilidad, como es la partida doble, que, en este caso, deben ser similares los ingresos a los egresos y, también tomando un principio financiero, del uso y fuente de los recursos financieros y el destino que se darán a ellos.

Al formular el Presupuesto 2025, se estableció la siguiente composición inicial y Vigente :

PRESUPUESTO	INICIAL	VIGENTE	VARIACIÓN
Municipio	M\$ 13.035.150.-	M\$ 20.795.572.-	59,53 %
Educación	M\$ 14.721.765.-	M\$ 19.734.316.-	34,05 %
Salud	M\$ 8.049.043.-	M\$ 13.905.535.-	72,76 %

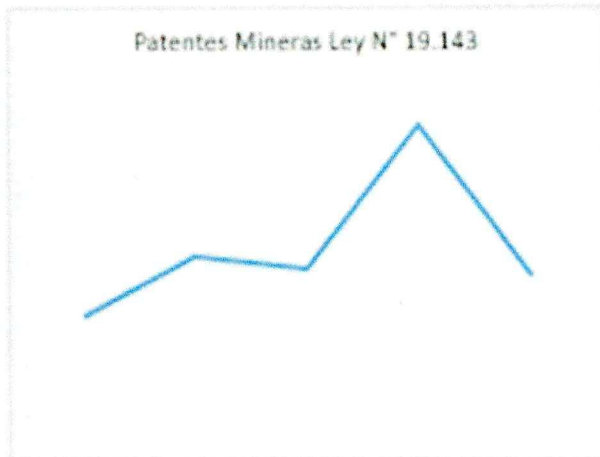
Se observa una alta variación entre el presupuesto inicial y el vigente al término del periodo, tanto del municipio como Salud, lo que puede significar una deficiente planificación financiera o falta de previsión de mayores ingresos. El presupuesto inicial no reflejó la realidad operativa o comportamiento que venía mostrando los últimos periodos, que el ideal, es un análisis de los últimos cinco (5), para tener un comportamiento mas real a las variaciones. En conclusión, una variación alta dificulta el control presupuestario y denotando la necesidad de mejorar la proyección de ingresos y gastos en el periodo de formulación. Educación se ajusta a una variación a un comportamiento normal en lo presupuestado

B).- A continuación, se presenta un Análisis de Ingresos Propios percibidos durante los últimos cinco años por parte del Municipio.

INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS MUNICIPALIDAD - CUARTO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
IP Percibidos =Ingresos Propios Permanentes (IPP) + Fondo Común Municipal (FCM)						
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2021	2022	2023	2024	2025
115-03-01-001-001	Patentes Municipales / De Beneficio Municipal	396.304	460.803	553.151	550.271	573.587
115-03-01-002	Derechos de Aseo	242.725	271.251	278.485	362.322	386.986
115-03-01-003	Otros Derechos	248.316	481.673	463.186	435.925	556.077
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación / De Beneficio Municipal	309.491	404.180	485.793	523.726	512.718
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	100.528	126.615	180.961	161.262	854.529
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	673.476	828.842	910.733	1.210.359	1.127.828
115-08-02-001	Multas / De Beneficio Municipal	280.008	454.630	507.020	484.788	790.288
115-13-03-005-001	Patentes Mineras Ley N° 19.143	47.787	71.121	66.742	123.671	63.669
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	4.928.833	5.846.618	6.455.838	8.563.274	10.209.391
Total Ingresos Propios Percibidos		7.227.468	8.945.733	9.901.909	12.415.598	15.075.073
115-05-03-002-999	Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE	202.312	281.571	261.214	255.565	372.695
115-13-03-002-000	De la SUBDERE	205.436	655.346	224.079	201.029	354.587
	Otros Ingresos Municipales	853.028	1.134.382	1.652.960	1.776.093	1.156.261
Total Ingresos Municipales Percibidos		8.498.244	11.017.032	12.040.162	14.648.285	16.958.616

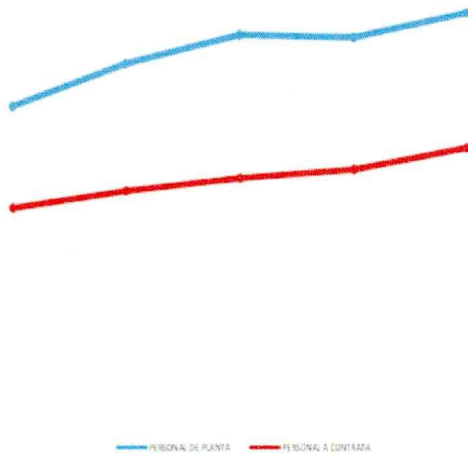




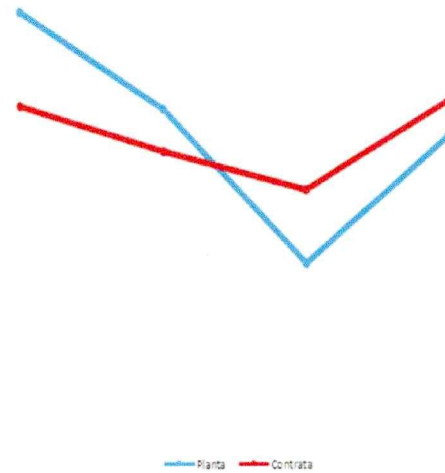


EGRESOS OBLIGACIONES MUNICIPALIDAD - CUARTO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
CODIGO	DENOMINACION	2021	2022	2023	2024	2025
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	3.139.100	3.689.416	4.168.617	4.666.175	4.972.514
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	1.387.254	1.575.776	1.703.517	1.692.002	1.803.799
21-01-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	27.708	49.032	69.818	84.892	88.586
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	928.273	1.004.636	1.061.598	1.099.161	1.193.691
21-02-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	35.874	43.225	68.994	97.009	115.694
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	137.830	134.450	249.546	265.355	247.757
21-03-001-000-000	HONORARIOS A SUMA ALZADA - PERSONAS NATURALES	108.093	105.373	170.854	175.864	163.724
21-04-003-001-000	DIETAS A CONCEJALES	61.169	65.020	76.682	67.543	86.545
21-04-004-000-000	PRESTACIONES SERVICIOS COMUNITARIOS	624.566	907.917	1.070.252	1.536.060	1.636.976
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.510.441	3.091.676	3.682.792	4.277.889	4.709.853
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADOS	10.946	9.813	12.182	16.066	17.230
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	64.227	99.972	139.841	119.244	135.118
24-00-000-000-000	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.071.492	2.417.789	2.868.678	2.733.233	4.703.442
24-01-004-000-000	ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	16.457	49.131	83.856	28.174	100.936
24-01-007-000-000	ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS NATURALES	358.827	487.406	628.439	533.263	872.696
29-00-000-000-000	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	75.736	103.916	97.116	73.800	152.159
31-00-000-000-000	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	601.559	564.994	926.840	454.068	1.122.435
31-02-004-000-000	OBRAS CIVILES	536.571	515.650	849.636	421.298	884.317

Variación Financiera 2021 - 2025 Cuarto Trimestre



Variación Personal 2021 - 2025 Cuarto Trimestre



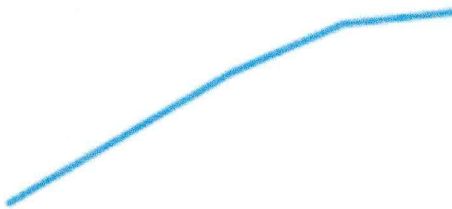
C X P GASTOS EN PERSONAL



PERSONAL DE PLANTA



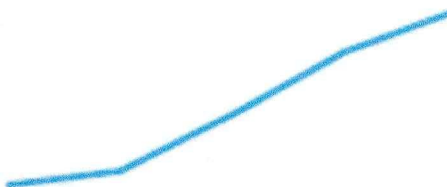
**TRABAJOS EXTRAORDINARIOS -
PLANTA**



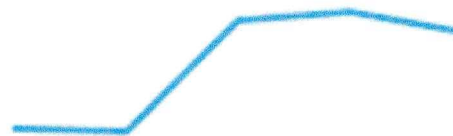
PERSONAL A CONTRATA



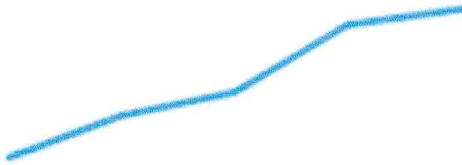
**TRABAJOS EXTRAORDINARIOS -
CONTRATA**



OTRAS REMUNERACIONES



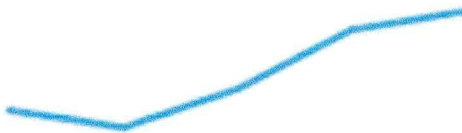
PRESTACIONES SERVICIOS
COMUNITARIOS



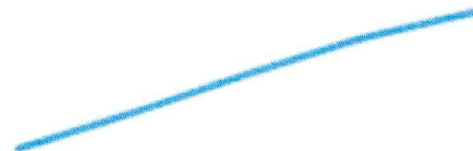
DIETAS A CONCEJALES



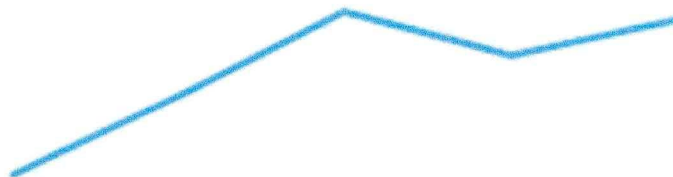
TEXTILES, VESTUARIO Y
CALZADOS



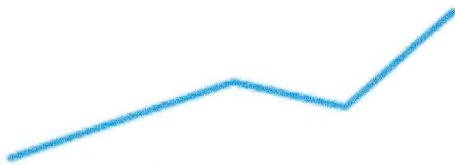
C X P BIENES Y SERVICIOS DE
CONSUMO



COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



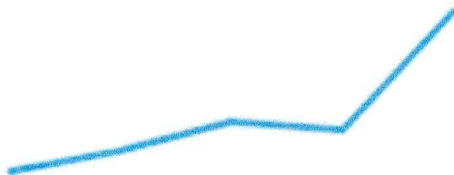
**ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS
NATURALES**



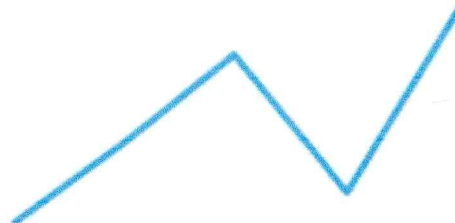
**C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS
NO FINANCIEROS**



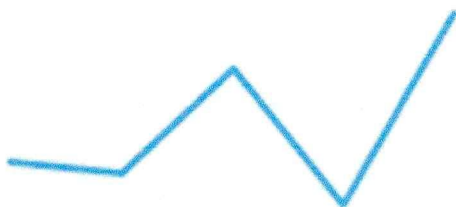
**C X P TRANSFERENCIAS
CORRIENTES**



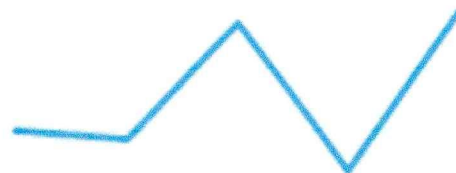
**ORGANIZACIONES
COMUNITARIAS**



C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN



OBRAS CIVILES



CALCULO DE SUPERAVIT Y DEFICIT MUNICIPAL, SEGUN DICTAMEN N° 14.145 DE 2019

Cuadro N° 1

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO	M\$
Ingresos Totales en Presupuesto Aprobado	20.795.572
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado	20.795.572
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario	0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO	M\$
Saldo Inicial de Caja	3.719.650
+ Ingresos Devengados	17.693.957
(-) Gastos Devengados	16.388.165
Deficit/Superávit	5.025.442

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO	M\$
Saldo Inicial de Caja	3.719.650
+ Ingresos Percibidos	16.958.616
(-) Gastos Devengados	16.388.165
Deficit/Superávit	4.290.101

Cuadro N° 4 - 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M\$
111	Disponibilidades	5.204.585
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	501.586
116	+ Ajuste a Disponibilidades	6.996
214	- Depósitos a Terceros	471.516
216	- Ajuste a Disponibilidades	15.948
Saldo Inicial de Caja		5.225.703

Cuadro N° 4 - 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M\$
	Saldo Inicial de Caja	5.225.703
-	Subgrupo 215	936.600
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		4.289.103

Desviación en Elaboración de Presupuesto Municipal 2014 - 2025



2014				2015				2016			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
		-		4.719.500	7.178.240	2.458.740	52,10	4.955.100	8.248.813	3.293.713	66,47
								4,99%			

2017				2018				2019			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
5.709.150	8.310.989	2.601.839	45,57	6.288.100	8.622.317	2.334.217	37,12	6.967.050	9.906.232	2.939.182	42,19
15,22%				10,14%				10,80%			

2020				2021				2022			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
7.870.450	10.585.279	2.714.829	34,49	7.149.400	10.445.997	3.296.597	46,11	7.716.615	12.643.906	4.927.291	63,85
12,97%				-9,16%				7,93%			

2023				2024				2025			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
9.675.050	16.118.466	6.443.416	66,60	10.924.800	17.702.164	6.777.364	62,04	13.035.150	20.795.572	7.760.422	59,53
25,38%				12,92%				19,32%			

DIRECCIÓN DE CONTROL

DETERMINACION SALDO INICIAL DE CAJA 2026 - MUNICIPALIDAD DE LALIGUA

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	Parciales	Saldos	Suma	Total	CODIGO CUENTA	DENOMINACION	Parciales	Saldos	Suma	Total
111	DISPONIBILIDADES			5.204.584.970		214	DEPOSITOS DE TERCEROS			471.515.510	
11101	Caja		-			21401	Anticipo de Clientes		-		
111103	Banco del Sistema Financiero		5.204.584.970			2140101	Anticipo de Clientes		-		
111-03-01-001	21909032340 Fondo Social		-			21404	Garantias Recibidas		-		
111-03-01-002	21909033648 Fondo Nacional de Salud		-			21404-001	Garantias Recibidas		-		
111-03-01-003	21909033885 Festival El Telar		-			21405	Administración de Fondos		435.872.626		
111-03-01-004	21909033958 Festival del Tejido		-			21405-001	Administración de Fondos	435.872.626			
111-03-01-005	21909034067 Asociacion de Municipales		-			21407	Recaudacion del Sistema Financiero		-		
111-03-01-006	21909034148 Fondo Solidario de la Vivienda		-			21407-001	Recaudacion del Sistema Financiero		-		
111-03-01-007	21909032676 Fondos Educacion		-			21408	Otras Obligaciones Financieras		30.952.823		
111-03-01-008	21909033371 Fondos de Terceros		-			21408-001-001	Otras Obligaciones Financieras	30.952.823			
111-03-01-009	21909033389 Fondos Ordinarios		-			21410	Retenciones Previsionales		-		
111-03-01-010	21909034083 Servicio de Bienestar Municipal		-			21410	Retenciones Previsionales		-		
111-03-01-011	21909034130 Permisos de Circulacion On Line		-			21411	Retenciones tributarias		-		
11300	Fondos Especiales					21411-001	Retencion 10% Honorarios		-		
11400	Anticipos y Aplicaciones de Fondos			501.585.604		21411-002	Impuesto Unico		-		
11403	Anticipos a Rendir Cuenta		501.585.604			21412	Retenciones Voluntarias		4.690.061		
114-03-01	Gastos Menores	501.585.604				21412-001	Retenciones Voluntarias	4.690.061			
11405	Aplicación de Fondos en Administración		-			216	AJUSTE DE DISPONIBILIDADES		15.948.041	15.948.041	
114050	Nombre de la Cuenta		-			216001	Documentos Caducados	15.948.041			
11406	Anticipos Previsionales		-			SUMA SALDOS ACREEDORES					487.463.551
11406	Anticipos Previsionales		-			SALDO INICIAL DE CAJA (Definido en Presupuesto Inicial presentado en Octubre 2025)					1.000.000
11408	Otros Deudores Financieros		-			VALOR A AJUSTAR					5.224.703.186
11408-01	Otros Deudores Financieros		-								
11409	Tarjetas de Credito										
116	Ajuste Disponibilidades			6.996.163							
	Documentos Protestados	6.996.163	6.996.163								
	Documentos en Recursos Disponibles	-	-								
SUMA SALDOS DEUDORES					5.713.166.737						



DIRECCION DE CONTROL

2.- DETERMINACIÓN GASTOS EN PERSONAL 2025

Los ingresos propios percibidos es la suma de los ingresos propios permanentes señalados en el artículo 38 del Decreto Ley N° 3.063, de 1979, sobre Rentas Municipales, incluyendo la totalidad de la recaudación por concepto de permisos de circulación y patentes municipales, más los ingresos por participación en el Fondo Común Municipal indicados en el artículo 14 de la Ley N° 18.695, orgánica constitucional de Municipalidades.

ESTIMACION LIMITE GASTO EN PERSONAL PARA PERIODO 2025

INGRESOS PROPIOS PERMANENTES

Código Cuenta	Nombre Cuenta	2024
115-03-01-001-001	Patentes Municipales de Beneficio Municipal	550.271
115-03-01-001-002	Patentes Municipales de Beneficio FCM	0
115-03-01-002	Derechos de Aseo	362.323
115-03-01-003	Otros Derechos	435.925
115-03-01-004-001	Concesiones	0
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación de Beneficio Municipal	523.726
115-03-02-001-002	Permisos de Circulación de Beneficio FCM	872.873
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	161.262
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	1.210.359
115-05-03-007-001	Patentes Acuícolas ley N° 20.033 art. 8°	0
115-06	CxC Rentas de la Propiedad	0
115-08-02-001	Multas / De Beneficio Municipal	428.570
115-08-02-003	Multas Ley de Alcoholes / De Beneficio Municipal	1.859
115-08-02-005	Registro de Multas de Tránsito No Pagadas / De Beneficio Municipal	13.093
115-08-02-008	Intereses	41.265
115-13-03-005-001	Patentes Mineras ley N° 19.143	123.671
115-13-03-005-002	Casinos de Juegos ley N° 19.995	0
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	8.563.273
Total Ingresos Propios Percibidos		13.288.470
42% Total Ingresos Propios Percibidos		5.581.157

Artículo 2°, inciso cuarto, Ley 18.883: Los cargos a contrata, en su conjunto, no podrán representar un gasto superior al 40% del gasto de remuneraciones de la planta municipal. Las sumas que cada municipalidad destine anualmente al pago de honorarios, no podrán exceder del 10% del gasto contemplado en el presupuesto municipal por concepto de remuneraciones del personal de planta.

GASTOS PROYECTADOS		Ejecutado REAL
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2025
215-21-01	Personal de Planta	1.803.799
215-21-02	Personal a Contrata	1.193.691
215-21-03-001	Otras remuneraciones (honorarios)	163.724
+	Subtotal Gasto en Personal	3.161.214
215-21-01-001-004	Asignación de Zona	0
215-21-01-001-038	Asignación Zonas Extremas	0
215-21-01-001-038	Bonificación Compensatoria Zonas Extremas artículo 29 de la ley N°29.717 (Si fue registrada en una cuenta distinta, el municipio deberá informarla)	0
	Remuneración del Alcalde (Debe incluir la asignación inherente al cargo)	76.931
215-21-01-002-001	A Servicio de Bienestar	14.485
215-21-02-001-004	Asignación de Zona	0
215-21-02-001-037	Asignación Zonas Extremas	0
215-21-02-001-037	Bonificación Compensatoria Zonas Extremas artículo 29 de la ley N°29.717 (Si fue registrada en una cuenta distinta, el municipio deberá informarla)	0
215-21-02-002-001	A servicio de Bienestar	23.538
215-21-03-999	Otras	0
215-21-03-004	*Remuneraciones Código del Trabajo: Sólo Vigilantes Privados del DL 3607	0
-	Subtotal Excepciones	114.954
Total Gasto en Personal aplicando descuento		3.046.260
Límite Gasto en Personal aplicando descuentos (Diferencia entre el 42% Total Ingresos Propios Percibidos y Total Gasto en Personal aplicando descuentos con un año de desfase)		2.534.897
LIMITE GASTO EN PERSONAL A CONTRATA 40%		721.520
PORCENTAJE GASTO EN TOTAL A CONTRATA		66,18
PORCENTAJE DE GASTOS EN HONORARIOS 10%		9,08

Ámbito Municipal:

Situación Personal al termino del Cuarto Trimestre 2025

DENOMINACION	Devengado Acumulado MS
Personal de Planta	1.803.779

DENOMINACION	Devengado Acumulado MS	%	Excede el limite de 40%.
Personal a Contrata	1.193.691	66,18%	

DENOMINACION	Devengado Acumulado MS	%	No excede el limite 10%.
Honorarios de Suma Alzada	163.724	9,08%	

La evolución de los egresos del personal municipal, calidad jurídica A Contrata, aun cuando ha disminuido su ejecución real, se hace necesario mantener un control en la proyección para el termino de 2025, situación a analizar en Informe del Cuarto Trimestre 2025

RELACION PLANTA CON CONTRATA Y HONORARIOS - CUARTO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
CODIGO	DENOMINACION	2021	2022	2023	2024	2025
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	1.387.254	1.575.776	1.703.517	1.692.002	1.803.799
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	928.273	1.004.636	1.061.598	1.099.161	1.193.691
21-03-001-000-000	OTRAS REMUNERACIONES - HONORARIOS SUMA ALZADA	137.830	134.450	249.546	265.355	163.724
	Contrata relacion a Planta %	66,91%	63,76%	62,32%	64,96%	66,18%
	Honorarios relacion a Planta %	9,94%	8,53%	14,65%	15,68%	9,08%

Rodrigo Sanchez Villalobos																	
Patricio Pallares Valenzuela																	
2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Ley 20.922 de 20% a 40%																	
520.437	581.821	587.924	585.099	658.858	617.258	689.185	760.149	821.439	866.549	880.067	899.355	1.004.137	1.387.254	1.575.770	1.703.517	1.692.002	1.803.779
126.843	150.521	152.534	178.734	172.169	185.566	205.350	288.033	426.386	752.357	809.298	828.083	834.413	928.273	1.004.636	1.061.598	1.099.161	1.193.691
24,37%	25,87%	25,94%	30,55%	26,13%	30,06%	29,80%	37,89%	51,91%	86,82%	91,96%	92,08%	83,10%	66,91%	63,76%	62,32%	64,96%	66,18%
4,37%	5,87%	5,94%	10,55%	6,13%	10,06%	9,80%	17,89%	11,91%	46,82%	51,96%	52,08%	43,10%	26,91%	23,76%	22,32%	24,96%	26,18%

INGRESOS PERCIBIDOS DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPALIDAD - CUARTO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS

Código Cuenta	Nombre Cuenta	2021	2022	2023	2024	2025
115-05-03-006-001-000	Atención Primaria Ley Nº 19.378 Art. 49	4.227.672	4.923.427	5.787.031	6.480.773	6.983.314
115-05-03-006-002-000	Aportes Afectados	1.155.702	1.135.493	1.164.316	1.214.264	1.256.441
115-05-03-099-000-000	De Otras Entidades Públicas	150.657	109.685	95.308	113.076	128.293
115-05-03-101-000-000	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	180.000	217.000	230.000	415.000	539.000
115-07-02-000-000-000	Venta de Servicios	636.154	626.167	947.714	933.146	1.030.847
115-08-01-002-000-000	Recuperaciones Art. 12 Ley Nº 18.196 y Ley Nº 19.117 Artículo Único	148.377	149.659	146.721	282.415	164.631
115-08-99-001-000-000	Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuestos	7.139	7.958	9.680	9.122	70.029
Total Ingresos Percibidos		6.505.701	7.169.389	8.380.770	9.447.796	10.172.555



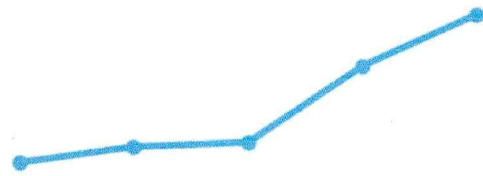
DIRECCIÓN DE CONTROL

DIRECCIÓN DE CONTROL

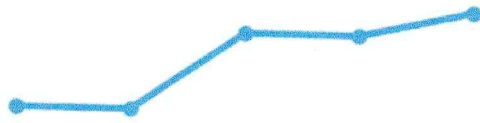
De Otras Entidades Públicas



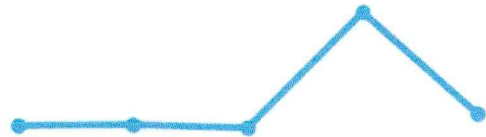
De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión



Venta de Servicios



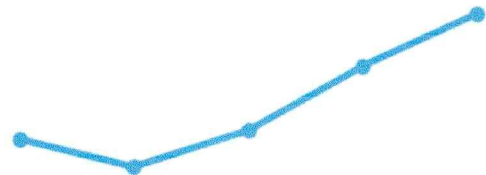
Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Artículo Único



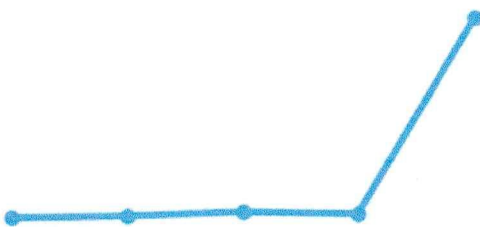
Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49



Aportes Afectados



Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuestos



Total Ingresos Percibidos



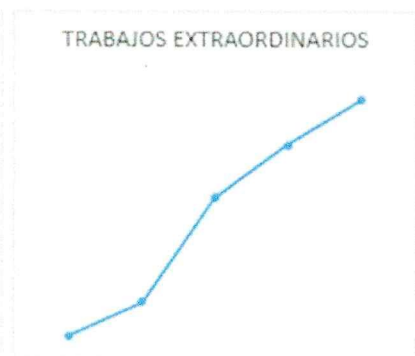
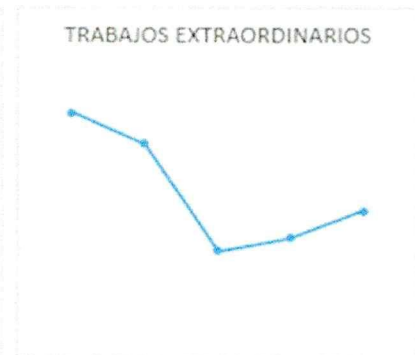
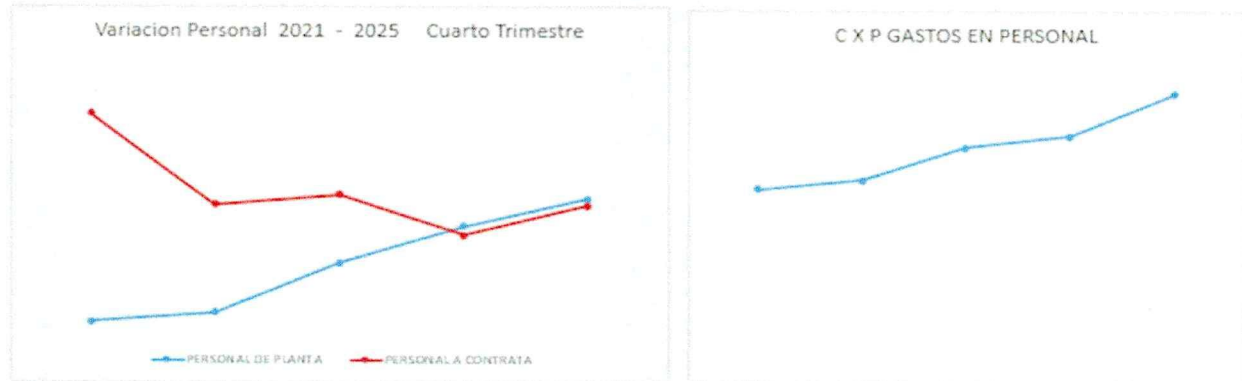
EGRESOS DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPALIDAD - CUARTO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS

CODIGO	DENOMINACION	2021	2022	2023	2024	2025
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	3.555.234	3.738.856	4.409.365	4.635.128	5.468.142
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	495.567	1.074.855	2.618.451	3.119.661	3.388.313
21-01-001-000-007	Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley N°19.378	7.827	16.322	63.198	97.984	122.904
21-01-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	704	8.390	32.100	44.117	54.520
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	2.875.820	2.450.543	1.576.982	1.258.165	1.812.795
21-02-001-000-007	Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley N°19.378	202.448	117.530	127.346	89.170	116.924
21-02-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	38.150	32.783	14.697	16.873	21.462
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	183.847	213.458	213.932	257.302	267.034
21-03-001-000-000	HONORARIOS A SUMA ALZADA - PERSONAS NATURALES	125.562	166.618	164.282	204.544	209.790
21-03-004-000-000	Remuneraciones Reguladas por el Código del Trabajo	52.285	46.840	49.650	52.758	48.674
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.392.331	2.539.617	2.655.437	3.067.395	3.411.174
22-02-000-000-000	ALIMENTOS Y BEBIDAS	3.662	9.738	3.194	3.266	3.307
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADOS	304	2.098	3.489	62	2.019
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	24.640	38.000	27.000	18.365	28.974
22-04-000-000-000	MATERIALES DE USO O CONSUMO	1.045.322	1.058.359	1.098.962	1.519.402	1.706.653
22-05-000-000-000	SERVICIOS BASICOS	99.348	97.824	96.195	119.484	136.175
22-06-000-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	142.946	161.880	150.940	210.072	189.867
22-07-000-000-000	PUBLICIDAD Y DIFUSION	12.929	10.493	9.676	12.418	7.580
22-08-000-000-000	SERVICIOS GENERALES	5.934	7.642	25.579	28.085	52.464
22-09-000-000-000	ARRIENDOS	79.872	75.462	80.673	123.019	146.657
22-10-000-000-000	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	192	194	170	190	6.134
22-11-000-000-000	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	977.063	1.077.206	1.159.516	1.031.805	1.121.780
22-12-000-000-000	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	119	721	43	1.227	9.564
26-01-000-000-000	CxP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	87.179	34.078	31.349	18.772	49.670
29-00-000-000-000	CxP ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	40.030	96.535	84.565	278.202	171.077
34-07-000-000-000	DEUDA FLOTANTE	113.380	172.412	107.852	172.582	244.214

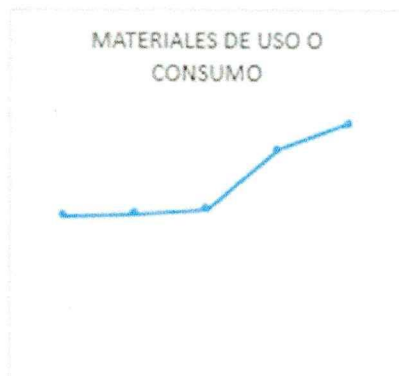


DIRECCIÓN DE CONTROL

DIRECCIÓN DE CONTROL



DIRECCIÓN DE CONTROL



DIRECCIÓN DE CONTROL



Deuda Flotante requiere un análisis y determinar su composición, para rebajar esa deuda de M\$ 44.288.-, correspondiente a periodos anteriores y que debió estar pagada en su totalidad en el mes de enero 2025.-

Desviación en Elaboración de Presupuesto Salud 2014 - 2025



2014				2015				2016				
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	
1.290.780	1.653.445	362.665	28,10	1.602.663	1.962.185	359.522	22,43	2.806.998	3.162.741	355.743	12,67	
				24,16%					75,15%			

2017				2018				2019			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
3.148.213	3.919.727	771.514	24,51	3.379.366	4.492.858	1.113.492	32,95	3.989.346	5.140.346	1.151.000	28,85
9,69%				107,34%				118,05%			

2020				2021				2022			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
4.296.100	6.012.458	1.716.358	39,95	4.725.066	6.749.295	2.024.229	42,84	5.214.049	7.550.030	2.335.981	44,80
9,69%				109,99%				110,35%			

2023				2024				2025			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
6.046.633	8.778.719	2.732.086	45,18	7.165.330	10.673.736	3.508.406	48,96	8.049.043	13.905.530	5.856.487	72,76
9,69%				18,50%				12,33%			

DIRECCIÓN DE CONTROL

SALDO INICIAL DE CAJA 2026 - I. MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA- SALUD

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	Parciales	Saldos	Suma	Total
111	DISPONIBILIDADES			5.378.496.328	
11101	Caja				
11103	Banco del Sistema Financiero		5.378.496.328		
111-03-01-001	21909033320 SALUD	5.378.496.328			
11300	Fondos Especiales				
11400	Anticipos y Aplicaciones de Fondos			277.179	
11403	Anticipos a Rendir Cuenta		277.179		
114-03-01	Gastos Menores	277.179			
11405	Aplicación de Fondos en Administración		-		
114050	Nombre de la Cuenta		-		
11406	Anticipos Previsionales		-		
11406	Anticipos Previsionales		-		
11408	Otros Deudores Financieros		-		
11408-01	Otros Deudores Financieros		-		
11409	Tarjetas de Credito				
116	Ajuste Disponibilidades			2.977.000	
	Documentos Protestados		-		
	Documentos en Recursos Disponibles		-		
SUMA SALDOS DEUDORES					5.381.750.507

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	Parciales	Saldos	Suma	Total
214	DEPOSITOS DE TERCEROS				
21401	Anticipo de Clientes		-		
2140101	Anticipo de Clientes		-		
21404	Garantías Recibidas		-		
21404-001	Garantías Recibidas		-		
21405	Administración de Fondos		-		
21405-001	Administración de Fondos		-		
21407	Recaudación del Sistema Financiero		-		
21407-001	Recaudación del Sistema Financiero		-		
21408	Otras Obligaciones Financieras		-		
21408-001-001	Otras Obligaciones Financieras		-		
21410	Retenciones Previsionales		-		
21410	Retenciones Previsionales		-		
21411	Retenciones tributarias		-		
21411-001	Retencion 10% Honorarios		-		
21411-002	Impuesto Unico		-		
21412	Retenciones Voluntarias		-		
21412-001	Retenciones Voluntarias		-		
216	AJUSTE DE DISPONIBILIDADES				
216001	Documentos Caducados		-		
SUMA SALDOS ACREEDORES					-
SALDO INICIAL DE CAJA (Definido en Presupuesto Inicial presentado en Octubre 2025)					100.000
VALOR A AJUSTAR					5.381.650.507



DIRECCIÓN DE CONTROL

**CALCULO DE SUPERAVIT Y DEFICIT SALUD, SEGUN DICTAMEN N° 14.145
DE 2019**

Cuadro N° 1

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO	M\$
Ingresos Totales en Presupuesto Aprobado	13.905.530
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado	13.905.530
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario	0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO	M\$
Saldo Inicial de Caja	4.354.589
+ Ingresos Devengados	10.172.555
(-) Gastos Devengados	9.583.767
Deficit/Superávit	4.943.377

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO	M\$
Saldo Inicial de Caja	4.354.589
+ Ingresos Percibidos	10.172.555
(-) Gastos Devengados	9.583.767
Deficit/Superávit	4.943.377

Cuadro N° 4 - 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M\$
111	Disponibilidades	5.378.496
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	277
116	+ Ajuste a Disponibilidades	2.977
214	- Depósitos a Terceros	-
216	- Ajuste a Disponibilidades	-
Saldo Inicial de Caja		5.381.750

Cuadro N° 4 - 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M\$
	Saldo Inicial de Caja	5.381.750
-	Subgrupo 215	239.530
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		5.142.220

Desviación en Elaboración de Presupuesto Educación 2014 - 2025



2014				2015				2016				
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	
-	-	-	-	5.741.144	7.869.400	2.128.256	37,07	5.956.446	8.538.101	2.581.655	43,34	
				24,16%					75,15%			

2017				2018				2019			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
6.657.767	9.958.664	3.300.897	49,58	8.099.606	10.623.902	2.524.296	31,17	8.462.311	11.671.487	3.209.176	37,92
9,69%				121,66%				104,48%			

2020				2021				2022			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
8.895.151	11.693.712	2.798.561	31,46	9.409.023	11.929.987	2.520.964	26,79	10.580.122	12.608.774	2.028.652	19,17
9,69%				105,78%				112,45%			

2023				2024				2025			
INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%	INICIAL	VIGENTE	Monto	%
11.346.188	13.412.177	2.065.989	18,21	12.618.039	14.931.271	2.313.232	18,33	14.721.765	19.734.316	5.012.551	34,05
9,69%				18,50%				12,33%			

INGRESOS RELEVANTES DE EDUCACION - CUARTO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS

Código Cuenta	Nombre Cuenta	2021	2022	2023	2024	2025
115-05-03-003-001-000	Subvención de Escolaridad-Subvención Fiscal mensual	4.732.238	5.043.536	5.635.888	6.123.143	7.317.301
115-05-03-003-004-000	Subvención Escolar Preferencial ley N°20.248	1.551.253	1.634.422	1.836.836	2.073.159	2.133.861
115-05-03-003-999-000	Otros	2.150.260	2.359.170	2.715.977	2.983.773	2.779.088
115-05-03-004-001-000	Convenios Educación Prebásica	611.824	669.009	681.154	769.827	614.208
115-05-03-099-000-000	De Otras Entidades Públicas	276.029	403.688	811.010	819.404	674.973
115-05-03-101-000-000	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	610.396	434.737	818.546	563.665	2.108.451
115-08-01-002-000-000	Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Artículo Único	503.331	427.569	637.317	251.645	1.857.567



DIRECCIÓN DE CONTROL

Subvención de Escolaridad-Subvención
Fiscal mensual



Subvención Escolar Preferencial ley
N°20.248



Otros



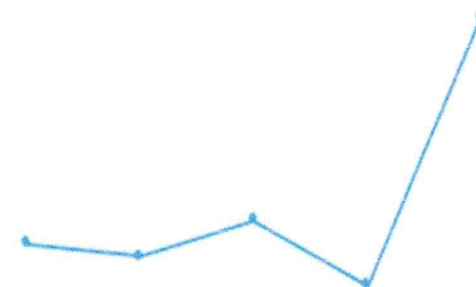
Convenios Educación Prebásica



De Otras Entidades Públicas



Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y
Ley N° 19.117 Artículo Único

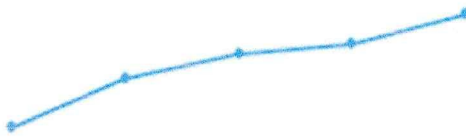


EGRESOS OBLIGACIONES RELEVANTES EDUCACION - CUARTO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
CODIGO	DENOMINACION	2021	2022	2023	2024	2025
215-21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	9.262.639	10.251.291	11.958.621	12.965.677	14.731.769
215-21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	4.614.423	5.472.215	5.912.234	6.076.593	6.599.558
215-21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	1.473.259	967.210	1.533.959	2.044.816	2.522.526
215-21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	3.174.956	3.811.866	4.512.428	4.844.268	5.609.685
215-21-03-001-000-000	HONORARIOS A SUMA ALZADA - PERSONAS NATURALES	24.036	152.277	65.632	61.625	66.647
215-21-03-004-000-000	REMUNERACIONES REGULADAS POR EL CÓDIGO DEL TRABAJO	3.029.944	3.502.488	4.285.164	4.614.661	5.424.342
215-22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	928.978	1.695.288	1.272.423	1.603.464	2.539.921
215-22-04-000-000-000	MATERIALES DE USO O CONSUMO	439.072	604.454	520.631	389.386	783.112
215-22-05-000-000-000	SERVICIOS BASICOS	183.404	165.088	157.295	173.097	187.585
215-22-06-000-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	187.815	600.740	249.999	672.195	806.621
215-22-11-000-000-000	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	32.174	63.454	26.700	46.808	150.765
215-23-00-000-000-000	CxP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	257.570	45.126	520.077	225.733	1.272.245
215-29-00-000-000-000	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	238.609	96.891	69.383	84.816	171.938

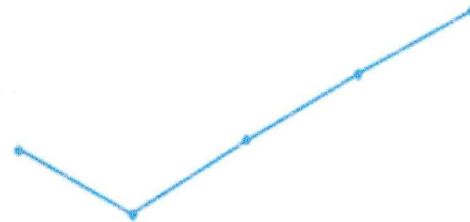


DIRECCIÓN DE CONTROL

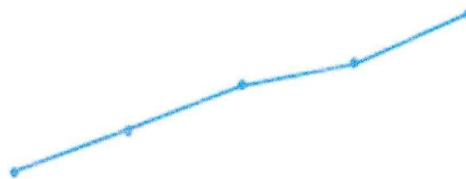
PERSONAL DE PLANTA



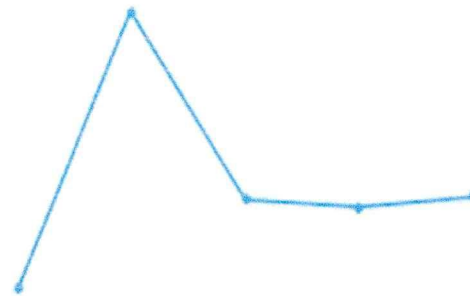
PERSONAL A CONTRATA



OTRAS REMUNERACIONES



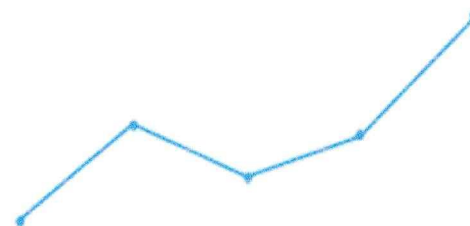
**HONORARIOS A SUMA ALZADA – PERSONAS
NATURALES**



**REMUNERACIONES REGULADAS POR EL
CÓDIGO DEL TRABAJO**

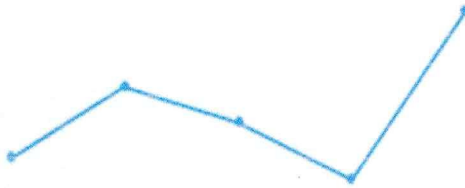


C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO

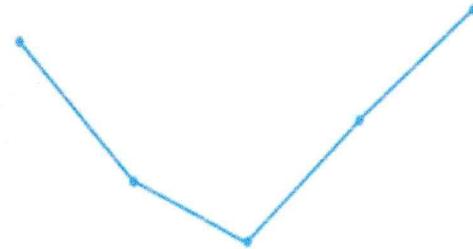


DIRECCIÓN DE CONTROL

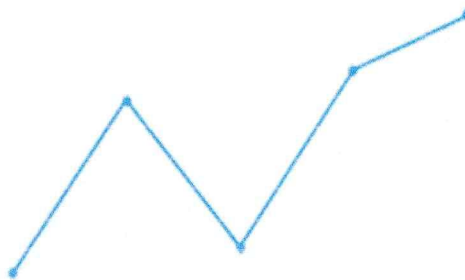
MATERIALES DE USO O CONSUMO



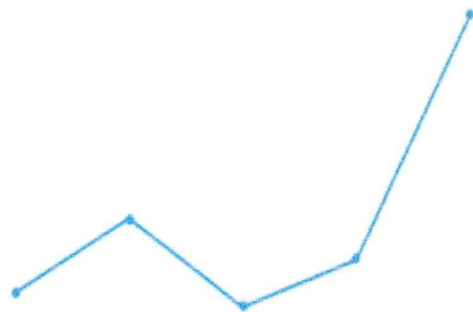
SERVICIOS BASICOS



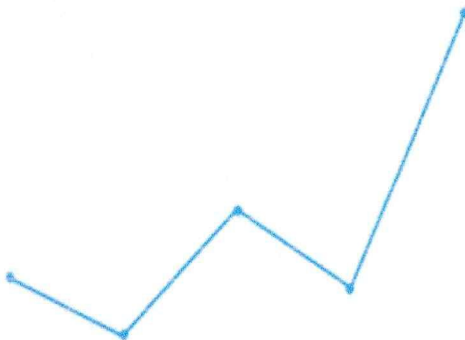
MANTENIMIENTO Y REPARACIONES



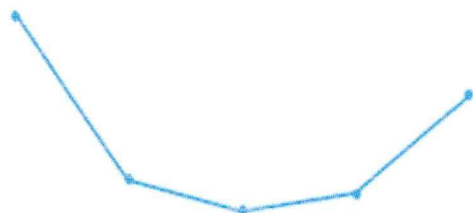
SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES



CxP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL



**C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO
FINANCIEROS**



DETERMINACION SALDO INICIAL DE CAJA 2026 - EDUCACIÓN

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	Parciales	Saldos	Suma	Total
111	DISPONIBILIDADES			812.748.065	
11102	Banco		812.748.065		
111109	Banco del Sistema Financiero		-		
111-03-01-001	21909032676 Fondos Educación				
111-03-01-002	21909033982 Proyectos Educativos				
111-03-01-003	21909034121 INDAP				
1108	Fondos por enterar al F.C.M.			-	
11300	Fondos Especiales				
11400	Anticipos y Aplicaciones de Fondos			1.336.982.388	
11403	Anticipos a Rendir Cuenta		403.632.653		
114-03	Fondos por rendir	403.632.653			
11405	Aplicación de Fondos en Administración		892.072.871		
114050	Fondos en administración	892.072.871			
11406	Anticipos Previsionales		41.276.864		
11406	Anticipos Previsionales	41.276.864			
11408	Otros Deudores Financieros		-		
11408-01	Otros Deudores Financieros		-		
11409	Tarjetas de Credito		-		
116	Ajuste Disponibilidades			-	
	Documentos Protestados		-		
	Documentos en Recursos Disponibles		-		
SUMA SALDOS DEUDORES					2.149.730.453

CODIGO CUENTA	DENOMINACION	Parciales	Saldos	Suma	Total
214	DEPOSITOS DE TERCEROS			1.686.265.139	
21401	Anticipo de Clientes		-		
2140101	Anticipo de Clientes				
21404	Garantías Recibidas		-		
21404-001	Garantías Recibidas				
21405	Administración de Fondos		928.184.174		
21405-001	Administración de Fondos	928.184.174			
21407	Recaudación del Sistema Financiero		-		
21407-001	Recaudación del Sistema Financiero		-		
21409	Otras Obligaciones Financieras		377.154.589		
21409-001-00	Otras Obligaciones Financieras	377.154.589			
21410	Retenciones Previsionales		242.042.179		
21410	Retenciones Previsionales	242.042.179			
21411	Retenciones tributarias		13.138.529		
21411-001	Retencion 10% Honorarios		-		
21411-002	Impuesto Unico		13.138.529		
21412	Retenciones Voluntarias		124.937.543		
21412-001	Retenciones Voluntarias	124.937.543			
21413	Retenciones judiciales y similares				
	Retenciones judiciales		808.125	808.125	
216	AJUSTE DE DISPONIBILIDADES		18.727.614	18.727.614	
216001	Documentos Caducados	18.727.614			
SUMA SALDOS ACREEDORES					1.704.992.753
SALDO INICIAL DE CAJA (Definido en Presupuesto Inicial presentado en Octubre 2025)					
VALOR A AJUSTAR					444.737.700



DIRECCIÓN DE CONTROL

**CALCULO DE SUPERAVIT Y DEFICIT EDUCACION, SEGUN
 DICTÁMEN N° 14.145 DE 2019**

Cuadro N° 1

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO		M\$
Ingresos Totales en Presupuesto Aprobado		19.734.316
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado		19.734.316
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario		0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		1.120.948
+ Ingresos Devengados		19.130.568
(-) Gastos Devengados		19.367.737
Deficit/Superávit		883.779

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		1.120.948
+ Ingresos Percibidos		19.130.568
(-) Gastos Devengados		19.367.737
Deficit/Superávit		883.779

Cuadro N° 4 - 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M\$
111	Disponibilidades	812.748
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	1.336.982
116	+ Ajuste a Disponibilidades	-
214	- Depósitos a Terceros	1.686.265
216	- Ajuste a Disponibilidades	18.728
Saldo Inicial de Caja		444.737


Cuadro N° 4 - 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M\$
	Saldo Inicial de Caja	1.120.948
-	Subgrupo 215	697.153
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		423.795

Finalmente, se recomienda :

- Efectuar análisis de las cuentas que mantienen saldos de dudosa procedencia, tanto de ingresos por percibir como deudas exigibles y/o flotante, con la finalidad de hacer los ajustes contables necesarios.
- Efectuar la continuidad del trabajo externalizado de conciliaciones bancarias del Municipio para tener certeza total de las disponibilidades existentes al 31 de diciembre 2025.
- Establecer la necesidad imperiosa de contar con un sistema computacional que permita llevar una contabilidad fidedigna, oportuna y segura, para desarrollar análisis de cuentas, determinar oportunidad de cambios o ajuste por malas imputaciones o saldos incobrables. Esta situación está evidenciada en reiterados errores y la imposibilidad de verificar la composición del movimiento, como en informes de Contraloría y del Depto Salud Municipal, que dan cuenta sus limitaciones.
- El manejo y responsabilidad contable presupuestario esta asignado a la Dirección de Administración y Finanzas, a fin de establecer una mejor comunicación con el Departamento de Salud, para ir logrando realizar los ajustes para una información mas veraz, oportuna y que permita análisis y toma de decisiones de forma oportuna.

Atte.,


Williams Rebolledo Ortega
Director de Control

