ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

DIRECCIÓN DE CONTROL

Director *Williams Rebolledo Ortega*

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

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

I.- ANTECEDENTES GENERALES:

1.- Antecedentes Legales: De acuerdo a lo establecido en el articulo 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.

2.- Periodo del Informe: Segundo Trimestre del año 2026 (Abril - Mayo - Junio)

3.- Fuente de Información: La Información analizada corresponde al balance de la ejecución presupuestaria elaborado trimestralmente por la Dirección de Administración y Finanzas Municipales y Departamento de Salud. La Dirección de Administracion y Finanzas del Municipio presenta el ORD. N° 06, de **7 de Septiembre de 2026 y los certificados N° 24, 25, 26, 27 y 28, de fecha 7 de Septiembre de 2026**; El Depto de Salud por medio OF. ORD. N° 145//2026, de fecha **21 de Julio de 2026 y Certificado N° s/n, de fecha 21 de Julio de 2026**; de Jefa del Departamento de Salud Municipal.

SECTOR MUNICIPAL

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

II.- ANÁLISIS BALANCE PRESUPUESTARIO AL 30 DE JUNIO DE 2026

A continuación se detallan las Cuentas de Ingreso y su Grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Segundo Trimestre de 2026 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	4.216.750	4.216.750	2.562.397	2.148.983	1.654.353	413.414	**60,77%**
115-05	Transferencias Corrientes	595.000	753.070	359.105	359.105	393.965	0	**47,69%**
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	11.489.750	11.489.750	6.884.662	6.884.644	4.605.088	18	**59,92%**
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	**55.873**	**55.873**	14.127	**6.095.340**	**79,82%**
115-13	Transf. para Gastos de Capital	75.000	75.000	245.103	245.103	-170.103	0	**326,80%**
115-15	Saldo Inicial De Caja	1.000	5.670.442	0	0	5.670.442	0	**0,00%**
TOTAL		**16.447.500**	**22.275.012**	**10.107.140**	**9.693.708**	**12.167.872**	**6.508.772**	**45,37%**

ANÁLISIS DE INGRESOS

Los Ingresos percibidos al 30 de Junio, alcanzaron un total de M$ **9.693.708.-**, correspondientes a un **45,37** % de los Ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M$ **22.275.012**.-

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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

115-03-01.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades - Patentes y Tasas por Derecho (Grado de Avance 56,74 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	INGRESOS PERCIBIDOS ACUMULADOS (M$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	1.440.000	1.440.000	817.114	**56,74%**

Se percibió un 56,74 **%** del Presupuesto Vigente, y con un 56,74 **%** de incremento de los Ingresos Percibidos Acumulados con respecto del Presupuesto Inicial.

03-01-001.- **Patentes Municipales** con Presupuesto Vigente de **M$ 600.000.-**, del cual se ejecutó el 51,26 **%** (M$ 307.540.-).

03-01-003.- **Otros Derechos** con Presupuesto Vigente de **M$ 475.000.-**, del cual se ejecutó el **61,73 %** (M$ 293.214.-). En este concepto se destaca Urbanización y Construcción, Permisos Provisorios, Transferencias de Vehiculos y Otros.

115-03.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades - Permisos y Licencias (Grado de Avance 71,22 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-02	Permisos y Licencias	1.626.400	1.626.400	1.158.267	**71,22%**

Se percibió un **71,22 %** del Presupuesto Vigente, y con un **71,22 %** 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$ 385.936.-**, que equivale al **73,51 %** del total del item.

03-02-001-002.- **Permiso de Circulación de Beneficio FCM** con Ingresos Percibidos Acumulados de **M$ 643.222.-**, que equivale al **73,51 %** del total del item.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

115-03.- Participacion en Impuesto Territorial (Grado de Avance 51,03 %)

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. Nº 3.063, de 1979	1.150.000	1.150.000	586.826	**51,03%**

Se percibió un **51,03 %** del Presupuesto Vigente, y **51,03 %** 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 Tesoreria General de acuerdo a una programación que envía la Subdere.

115-05.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 23,84 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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	595.000	753.070	359.105	**47,69%**

Se percibió un **47,69 %** 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)	DENOMINACÍON	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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

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

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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 59,92 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO INICIAL (M$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
115-08	Otros Ingresos Corrientes	11.489.750	11.489.750	6.884.662	**59,92%**

Se percibió un **59,92 %** del Presupuesto Vigente, y con un **59,92 %** de incremento con respecto del Presupuesto Inicial.

En este concepto se destacan:

115-08-02.- **Multas y Sanciones Pecuniarias**, con Presupuesto Vigente de M$ **815.000.-**, del cual se percibió el **52,04 %** (**M$ 424.371.-**). 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$ **10.000.000.-**, del cual se percibió el **60,04 %** (M$ **6.004.345.-**).- 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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

115-12.- Recuperación de Préstamos (Grado de Avance 79,82 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO INICIAL (M$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
115-12	Recuperación de Préstamos	70.000	70.000	55.873	**79,82%**

Se percibió un **79,82 %** del Presupuesto Vigente. Se ha devengado y percibido a la fecha M$ **55.873.-**, existiendo **M$ 6.095.340**.- por concepto de Ingresos por Percibir, lo que hace necesario mantener una información ajustada y equilibrada, entendiendo 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 326,80 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO INICIAL (M$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
115-13-03	De Otras Entidades Públicas	**75.000**	**75.000**	**245.103**	**326,80%**

Se percibió un **326,80 %** del Presupuesto Vigente. Se ha devengado y percibido a la fecha M$ **245.103.-** correspondiendo al **326,80 %** en relacion al Presupuesto Inicial que era de M$ **75.000.-**, 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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

A continuación se detallan las Cuentas de Gastos y su grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Segundo Trimestre de 2026 Municipal:

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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	6.249.782	6.848.832	3.098.637	3.024.652	73.985	3.750.195	**45,24%**
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	5.925.500	7.393.991	3.027.995	2.948.266	79.729	4.365.996	**40,95%**
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	0	22.248	22.248	22.248	0	0	**100,00%**
215-24	Transferencias Corrientes	2.786.500	2.967.487	1.608.984	1.576.727	32.257	1.358.503	**54,22%**
215-25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0	0	0	**0,00%**
215-26	Otros Gastos Corrientes	262.000	262.000	178.336	119.159	59.177	83.664	**68,07%**
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	210.000	516.486	116.996	106.743	10.253	399.490	**22,65%**
215-31	Iniciativas de Inversión	913.618	2.587.115	366.613	339.134	27.479	2.220.502	**14,17%**
215-33	A Otras Entidades Públicas	0	43.000	0	0	0	43.000	**0,00%**
215-34	Servicio de la Deuda	100.000	1.633.753	1.633.752	765.620	**868.132**	1	**100,00%**
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	0	100	**0,00%**
TOTAL		**16.447.500**	**22.275.012**	**10.053.561**	**8.902.549**	**1.151.011**	**12.221.451**	**45,13%**

ANÀLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Obligado/Devengados al 30 de Junio, alcanzaron un total de M$ **10.053.561.-**, correspondientes a un **45,13** %, del Presupuesto Vigente, equivale a M$ **22.275.012**.-

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

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 47,92 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-21-01	Personal de Planta	2.331.143	1.005.909	**43,15%**
215-21-02	Personal a Contrata	1.252.946	640.044	**51,08%**
215-21-03	Otras Remuneraciones	685.356	383.956	**56,02%**
215-21-04	Otros Gastos en Personal	2.579.387	1.068.728	**41,43%**

Personal de Planta Municipal: La dotación ha sido determinada mediante publicación en Diario Oficial Nº 42.521, de fecha viernes 6 de diciembre de 2019, que adecúa, modifica y establece la Planta de Personal.

DENOMINACÍON	DEVENGADO ACUMULADO (M$)
Personal de Planta	1.005.909

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 Nº 20.922 "Modifica disposiciones aplicables a los Funcionarios Municipales y entrega nuevas competencias a la Subsecretaria 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%.

DENOMINACÍON	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	%	
Personal a Contrata	640.044	**35,48%**	**No se excede el límite de 40%.**

Se determina el % límite de la Contrata 2026 que es de **M$ 869.493**.- , considerando los Ingresos Permanentes del 2025, que ascendieron a la suma de **M$ 13.789.546.-**, con un 42% en Personal **M$ 5.791.609.-**, aplicando los descuentos indicados en Dictámen N° 6.554/2019.

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

En Otras Remuneraciones comprende.

Honorarios de Suma Alzada donde el articulo 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.

DENOMINACÍON	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	%	
Honorarios de Suma Alzada	90.377	**5,01%**	**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 articulo 48 de la Ley Nº 18.382, del personal señalado en los artículos 15 de la Ley Nº 18.460 y 6° de la Ley Nº 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.**

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 40,95 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	DEUDA EXIGIBLE (M$)	SALDO PRESUPUES. (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-22	**Bienes y Servicios de Consumo**	7.393.991	3.027.995	79.729	4.365.996	**40,95%**
215-22-01	Alimentos y Bebidas	9.437	3.525	0	5.912	**37,35%**
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzado	71.218	19.263	100	51.955	**27,05%**
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	173.498	79.531	490	93.967	**45,84%**
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	583.574	201.610	18.222	381.964	**34,55%**
215-22-05	Servicios Básicos	898.998	576.744	609	322.254	**64,15%**
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	623.878	266.710	23.496	357.168	**42,75%**
215-22-07	Publicidad y Difusión	163.753	43.538	7.612	120.215	**26,59%**
215-22-08	Servicios Generales	3.872.925	1.389.471	10.856	2.483.454	**35,88%**
215-22-09	Arriendos	686.551	337.904	8.912	348.647	**49,22%**
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	4.000	666	-	3.334	**0,00%**
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	238.655	79.147	9.432	159.508	**33,16%**
215-22-12	Otros Gastos Bienes y Servicios de Consumo	67.504	29.886	-	37.618	**44,27%**

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 00,00 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-23-01-004	Desahucios e Indemnizaciones	0	0	**0,00%**

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

215-24.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 53,74 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-24-01	Al Sector Privado	1.598.814	958.469	**59,95%**
215-24-03	A Otras Entidades Públicas	1.368.673	650.515	**47,53%**

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 74,57 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-26-01	Devoluciones	7.000	4.351	**62,16%**
215-26-02	Compensación por Daños a Terceros	200.000	173.985	**86,99%**

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

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

215-29.- Adquisición de Activos no Financieros (Grado de Avance 11,05 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-29-01	Terrenos	120.000	0	**0,00%**
215-29-03	Vehiculos	34.262	34.261	**0,00%**
215-29-04	Mobiliario y Otros	38.309	11.305	**29,51%**
215-29-05	Máquinas y Equipos	182.938	15.223	**8,32%**
215-29-06	Equipos Informáticos	67.188	26.551	**39,52%**
215-29-07	Programas Informáticos	36.000	0	**0,00%**
215-29-99	Otros Activos no Financieros	37.789	29.656	**0,00%**

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

215-31.- Iniciativas de Inversión (Grado de Avance 14,17 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	OBLIGADO ACUMULADO (M$)	DEUDA EXIGIBLE (M$)	SALDO PRESUPUES. (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-31-02-000	Proyectos	2.587.115	366.613	27.479	2.220.502	**14,17%**

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.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

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 30 de Junio de 2026.

1.- ANÁLISIS VARIACIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS 2025 / 2026

1.1- Situación Global de los Ingresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2025	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2026	2do. Trimestre año 2025	2do. Trimestre año 2026	Avance % 2025	Avance % 2026
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115	**Deudores Presupuestarios 111..**	**17.326.007**	**22.275.012**	**7.210.411**	**9.693.708**	**41,62%**	**43,52%**
115-03	Tributos sobre el Uso de Bienes y la realización de Actividades	3.902.800	4.216.750	2.140.901	2.148.983	**54,86%**	**50,96%**
115-05	Transferencias Corrientes	328.748	753.070	333.283	359.105	**101,38%**	**47,69%**
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	9.179.809	11.489.750	4.574.081	6.884.644	**49,83%**	**59,92%**
115-10	C x C Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0	**0,00%**	**0,00%**
115-12	Recuperación de Préstamos	70.000	70.000	46.319	55.873	**66,17%**	**79,82%**
115-13	Transf. para Gastos de Capital	125.000	75.000	115.827	245.103	**92,66%**	**326,80%**
115-15	Saldo Inicial De Caja	3.719.650	5.670.442	0	0	**0,00%**	**0,00%**
TOTAL		**17.326.007**	**22.275.012**	**7.210.411**	**9.693.708**	**41,62%**	**43,52%**

Este cuadro nos permite identificar que durante el Segundo Trimestre año 2026, se percibieron ingresos por la cantidad de MS$ **9.693.708.-**, generando un avance de un **43,52** %, con respecto al Presupuesto Vigente año 2026. 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 **50,96** %; Transferencias Corrientes (115-05), el cual alcanzó un **47,69** %; Otros Ingresos Corrientes (115-08), el cual alcanzó un **59,92** %; Recuperación de Prestamos (115-12), el cual alcanzó un **79,82%** y Transf. para Gastos de Capital (115-13), el cual alcanzó un **326,80%** . 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 2025.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

1.2- Situación Global de los Egresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2025	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2026	2do. Trimestre año 2025	2do. Trimestre año 2026	Avance % 2025	Avance % 2026
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215	**Acreedores Presupuestarios 121..**	**16.879.518**	**22.275.012**	**4.583.757**	**10.053.561**	**27,16%**	**45,13%**
215-21	Gastos en Personal	5.487.847	6.848.832	1.135.867	3.098.637	**20,70%**	**45,24%**
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	4.933.628	7.393.991	1.259.779	3.027.995	**25,53%**	**40,95%**
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	142.823	22.248	142.823	22.248	**0,00%**	**100,00%**
215-24	Transferencias Corrientes	4.038.880	2.967.487	1.501.160	1.608.984	**37,17%**	**54,22%**
215-25	Íntegros al Fisco	0	0	-	0	**0,00%**	**0,00%**
215-26	Otros Gastos Corrientes	83.956	262.000	550	178.336	**0,66%**	**68,07%**
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	203.000	516.486	29.495	116.996	**14,53%**	**22,65%**
215-31	Iniciativas de Inversión	1.506.347	2.587.115	76.221	366.613	**5,06%**	**14,17%**
215-33	A Otras Entidades Publicas	45.075	43.000	0	0	**0,00%**	**0,00%**
215-34	Servicio de la Deuda	437.862	1.633.753	437.862	1.633.752	**0,00%**	**0,00%**
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	**0,00%**	**0,00%**
TOTAL		**16.879.518**	**22.275.012**	**4.583.757**	**10.053.561**	**27,16%**	**45,13%**

Este cuadro nos permite identificar que durante el Segundo Trimestre año 2026, el Presupuesto de Gastos experimentó un avance de un **45,13** %, alcanzando M$ **10.053.561**.-, 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 2025.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

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 =	**FCM** (Fondo Común Municipal)	=	6.004.345	=	**61,94%**
	IT (Ingresos Totales)		9.693.708		

De acuerdo al cálculo efectuado, se desprende que la Municipalidad depende del FCM un **61,94 %**, 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	=	3.098.637 + 3.027.995		
SE =	**IP** (Ingresos Permanente)*	=	7.972.849	=	**1,30**
	GO (Gastos Operativos)		6.126.632		

***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 **1,30** con lo cual permite las posibilidades de desarrollo del municipio.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

4.- CAPACIDAD DE GESTIÓN (CG)

(Valores en M$)

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

GO =	Gastos de Personal + Gasto de Bienes y Consumo	=	3.098.637 + 3.027.995	=	**6.126.632**
TEC =	Transferencia a Salud	=	460.000	=	**460.000**
CG =	**GO** (Gastos Operativos) + **TEC** (Transferencia a Salud) / **IT** (Ingresos Totales)	=	6.126.632 / 9.693.708	=	**67,95%**

De acuerdo al resultado del coeficiente de un **67,95 %**, permite indicar que el municipio cuente 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 =	**II** (Iniciativa de Inversión devengados) / **IP** (Ingresos Permanente)	=	339.134 / 7.972.849	=	**4,25%**
RI =	**II** (Iniciativa de Inversión obligados) / **IP** (Ingresos Permanente)	=	366.613 / 7.972.849	=	**4,60%**

Según los cálculos efectuados, se puede concluir que la municipalidad se encuentra en un nivel de inversión de un **4,25 %** y **4,60 %** respecto con recursos municipales devengados y obligado respectivamente.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

6.- LÍQUIDEZ (L)

(Valores en M$)

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

Ingresos Devengados	10.107.140
(Menos) Ingresos por Percibir	413.432
Ingresos Netos	**9.693.708**
Gastos Devengados	10.053.561
(Menos) Deuda Exigible	1.151.012
Gastos Netos	**8.902.549**
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	**791.159**

NOTA : No se considera Cuenta 115-12-10-000-000 Ingresos por Percibir M$ **6.095.340**.-,distorciona el resultado global.

NOTA : Se considera Cuenta 115-34-07-000-000 Deuda Flotante M$ **868.132**.-, aún no saldada.

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{9.693.708}{8.902.549} = \mathbf{1,09}$$

Si bien el resultado comparativo de los Ingresos y Egresos Municipales, permiten mostrar una situación presupuestaria afectada al término del Primer Trimestre 2026. 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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

7.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERAVIT : En este Segundo Trimestre del 2026, se observan las Cuentas 115-05-03-099-001-000 "De Otras Entidades Públicas", por M$ 43.860.-; Cuenta 115-13-03-002-001-000 "Programa Mejoramiento Urbano y Equipamiento Comunal (PMU), por M$ 160.143.- y Cuenta 115-13-03-005-001-000 "Patentes Mineras", por M$ 84.960.-, corresponde a cuentas de ingresos con saldos mayores a lo estimado inicialmente.

CUENTAS DE GASTOS DEFICITARIAS: En el Segundo Trimestre del año 2026, no se observan las cuentas de gastos con déficit.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Segundo Trimestre se alcanzó un **45,37 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Segundo Trimestre se alcanzó un **45,13 %**, en base al Presupuesto Vigente.

IV.- SITUACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL 30 DE JUNIO DE 2026

Al 30 de Junio de 2026, la situación de las cotizaciones previsionales (Fdo. de Pensiones y Salud), del personal municipal, es el siguiente: La Dirección de Admnistración y Finanzas envia el **Certificado N° 025 de fecha 7 de Septiembre 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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

V.- APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL 30 DE JUNIO DE 2026

De acuerdo a los Registro correspondiente a la Recaudación y Pagos al FCM., según información de DAF, **Certificado N° 024, de fecha 7 de Septiembre 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	**11.710.125**	**9.114.637**	0	0
Febrero	**60.896.649**	**7.318.820**	0	0
Marzo	**744.061.508**	**38.060.309**	0	0
Abril	**96.801.061**	**0**	0	0
Mayo	**22.374.477**	**96.801.061**	0	0
Junio	**13.629.967**	**22.374.477**	0	0
Julio	**0**	**0**	**0**	**0**
Agosto	**0**	**0**	**0**	**0**
Septiembre	**0**	**0**	**0**	**0**
Octubre	**0**	**0**	**0**	**0**
Noviembre	**0**	**0**	**0**	**0**
Diciembre	**0**	**0**	**0**	**0**
Total	**949.473.787**	**173.669.304**	-	-

SECTOR SALUD

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

V.- ANÁLISIS BALANCE PRESUPUESTARIO AL 30 DE JUNIO DE 2026

A continuación se detallan las Cuentas de Ingreso y su grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Segundo Trimestre de 2026 Sector Salud :

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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	8.071.631	8.071.631	4.976.154	4.976.154	3.095.477	0	**61,65%**
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	413.870	413.870	627.203	627.203	-213.333	0	**151,55%**
115-08	C x C Venta de Activos No Financieros	118.553	118.553	119.803	119.803	-1.250	0	**101,05%**
115-12	C x C Recuperación de Prestamos	0	0	0	0	0	0	**0,00%**
115-15	Saldo Inicial de Caja	100	5.378.774	0	0	5.378.774	0	**0,00%**
TOTAL		**8.604.154**	**13.982.828**	**5.723.160**	**5.723.160**	**8.259.668**	**0**	**40,93%**

ANALISIS DE INGRESOS

Los Ingresos percibidos al 30 de Junio alcanzaron un total de M$ **5.723.160.-**, correspondientes a un **40,93 %**, de los Ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M$ **13.982.828.-**

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

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

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

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO INICIAL (M$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
115-05-03-101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados	460.000	460.000	460.000	**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$ 460,000.-**

115-07.- C x C Ingresos de Operación (Grado de Avance 75,77%)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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	413.870	413.870	627.203	**151,55%**

115-08.- Otros Ingresos Corrientes (Grado de Avance 28,17 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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	115.553	115.553	97.642	**84,50%**
115-08-99-999	Otros	0	0	0	**0,00%**

Se percibió un **28,17 %** 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.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

A continuación se detallan las Cuentas de Gastos y su grado de Avance de Ejecución Presupuestaria al Segundo Trimestral de 2026 Sector Salud :

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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	5.286.397	7.132.953	2.857.924	2.857.924	2.854.219	4.275.029	**40,07%**
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	3.028.913	5.263.204	1.837.949	1.837.949	1.689.762	3.425.255	**34,92%**
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	109.127	17	17	17	109.110	**0,02%**
215-29	Adquisiciones de Activos No Financieros	253.144	887.814	381.151	381.151	364.554	506.663	**42,93%**
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	35.000	350.000	0	0	0	350.000	**0,00%**
215-34	C x P Servicio de la Deuda	100	239.630	239.530	239.530	187.939	100	**99,96%**
215-35	Saldo Final de caja	100	100	0	0	0	100	**0,00%**
TOTAL		**8.604.154**	**13.982.828**	**5.316.571**	**5.316.571**	**5.096.491**	**8.666.257**	**38,02%**

ANÁLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Devengados al 30 de Junio alcanzaron un total de M$ **5.316.571.-**, correspondientes a un **38,02 %**, del Presupuesto Vigente para este año, equivale a M$ **13.982.828**.-

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

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 31,62 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
		2	4	(2 / 4) * 100
215-21-01	Personal de Planta	4.520.074	1.716.405	**37,97%**
215-21-02	Personal a Contrata	2.361.917	1.028.654	**43,55%**
215-21-03	Otras Remuneraciones	250.962	112.865	**44,97%**
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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 18,80 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-22-01	Alimentos y Bebidas	13.682	1.347	**9,85%**
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzados	18.018	0	**0,00%**
215-22-03	Combustible y Lubricantes	115.000	15.000	**0,00%**
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	2.617.303	1.027.020	**39,24%**
215-22-05	Servicios Básicos	163.103	61.302	**0,00%**
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	626.799	94.927	**15,14%**
215-22-07	Publicidad y Difusión	32.629	12.533	**38,41%**
215-22-08	Servicios Generales	72.950	26.695	**36,59%**
215-22-09	Arriendos	199.099	75.941	**38,14%**
215-22-10	Servicios Financieros y Seguros	39.095	973	**2,49%**
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	1.348.526	521.001	**38,63%**
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	17.000	1.210	**7,12%**

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 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	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.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

215-26.- C x P Otros Gastos Corrientes (Grado de Avance 00,02 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-26-01	Devoluciones	**109.127**	17	**0,02%**

215-29.- Adquisición de Activos No Financieros (Grado de Avance 42,93 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$)	DEVENGADO ACUMULADO (M$)	GRADO DE AVANCE %
215-29	C x P Adquisicioón de Activos No Financieros	887.814	381.151	**42,93%**

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

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

VI.- INDICADOR DE GESTIÓN

1.- ANÁLISIS VARIACIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS 2025 / 2026

1.1- Situación Global de los Ingresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2025	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2026	2do. Trimestre año 2025	2do. Trimestre año 2026	Avance % 2025	Avance % 2026
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	7.493.143	8.071.631	4.857.113	4.976.154	**64,8%**	**61,65%**
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	452.800	413.870	335.290	627.203	**74,0%**	**151,55%**
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	103.000	118.553	125.406	119.803	**121,8%**	**0,00%**
115-12	C x C Recuperación Prestamos	0	0	0	0	**0,0%**	**0,00%**
115-15	Saldo inicial de Caja	4.354.589	5.378.774	0	0	**0,0%**	**0,00%**
TOTAL		**12.403.532**	**13.982.828**	**5.317.809**	**5.723.160**	**42,9%**	**40,93%**

Este cuadro nos permite identificar que durante el Segundo Trimestre, se percibieron ingresos por la cantidad de **M$ 5.723.160.-**, generando una ejecución de un **40,93** %, con respecto al Presupuesto Vigente $ **13.982.828.-** año 2026. 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 2025.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

1.2- Situación Global de los Egresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACÍON	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2025	PRESUPUESTO VIGENTE (M$) 2026	2do. Trimestre año 2025	2do. Trimestre año 2026	Avance % 2025	Avance % 2026
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215-21	Gastos en Personal	6.079.847	7.132.953	2.698.701	2.857.924	**44,39%**	**40,07%**
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	4.981.109	5.263.204	1.385.080	1.837.949	**27,81%**	**34,92%**
215-23	C x P Prestaciones de Seguridad	0	0	0	0	**0,00%**	**0,00%**
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes	90.281	109.127	46.839	17	**0,00%**	**0,02%**
215-29	Adquisiciones de Activos No Financieros	903.404	887.814	100.402	381.151	**11,11%**	**42,93%**
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	60.000	350.000	0	0	**0,00%**	**0,00%**
215-34	Servicio de la Deuda	288.791	239.630	243.947	239.530	**0,00%**	**99,96%**
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	**0,00%**	**0,00%**
TOTAL		**12.403.532**	**13.982.828**	**4.474.969**	**5.316.571**	**36,08%**	**38,02%**

Este cuadro nos permite identificar que durante el Segundo Trimestre, el presupuesto de gastos fue de **M$ 5.316.571**.-, generando una ejecución de un **38,02** %, con respecto al Presupuesto Vigente **M$ 13.982.828**.- del año 2026. 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 2025.

I MUNICIPALIDAD DE LA LIGUA

Dirección de Control

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL SEGUNDO TRIMESTRE 2026

2.- LÍQUIDEZ (L)

(Valores en M$)

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

Ingresos Devengados	**5.723.160**
(Menos) Ingresos por Percibir	0
Ingresos Netos	**5.723.160**
Gastos Devengados	**5.316.571**
(Menos) Deuda Exigible	220.080
Gastos Netos	**5.096.491**
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	**626.669**

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{5.723.160}{5.096.491} = \mathbf{1,12}$$

Si bien el resultado comparativo de los Ingresos y Egresos de Salud Municipal permiten mostrar una situación presupuestaria razonable al término del Segundo 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 SEGUNDO TRIMESTRE 2026

3.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERÁVIT : En este Segundo Trimestre del año 2026, se observa la Cuenta 115-07-02-000-000 "Venta de servicios", por **M$ 213.333.**, y la cuenta 115-08-99-001-000-000 "Devoluc. Y Reintegros no Provenientes de Impuestos", por M$ 19.161, con superávit.-

CUENTAS DE GASTOS DEFICITARIAS: En este Segundo Trimestre del año 2026, no presenta cuentas de gastos con déficit.-

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Segundo Trimestre del año 2026 se alcanzó un **40,93 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Segundo Trimestre del año 2026 se alcanzó un **38,02 %**, en base al Presupuesto Vigente.

PASIVOS CONTINGENTES QUE PUEDAN SUPERAR EL PRESUPUESTO: A partir del Informe de Pasivos para el Segundo 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 dias), de **M$ 51.591.-**

VII.- SITUACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL 30 DE JUNIO DE 2026.

Al 30 de Junio de 2026, la situación de las Cotizaciones Previsionales (Fdo. de Pensiones y Salud), del personal de Salud Municipal, El Depto de Salud por medio **Certificado N° s/n, de fecha 21 de Julio de 2026**; de Directora (S) del Departamento de Salud Municipal, pudiendo comprobar que no existen pagos pendientes por concepto de cotizaciones previsionales, en plazos y forma.

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

DIRECCIÓN DE CONTROL

INFORME SEGUNDO TRIMESTRE 2026
La Ligua, Octubre 5 de 2026.-

ANÁLISIS DE INFORME SEGUNDO TRIMESTRE 2026

Junto con saludarle, procedo a remitir a Ud. análisis del desarrollo presupuestario del Segundo Trimestre 2026, que comprende la ejecución de los meses de Abril, Mayo y Junio del 2026, del Municipio como del Servicio Traspasado de Salud.

Las instrucciones impartidas para el Ejercicio Contable 2026 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 Nº E209.822** emitido con fecha 9 de diciembre de 2025, referidos a informes Presupuestarios inicial, actualización, iniciativas de inversión inicial y vigentes o actualizadas, acorde al Plan de Cuentas contenidos en el **Oficio Nº 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 más relevante, es el cumplimiento de los plazos de entrega de la información, la cual reviste un carácter de obligación, que se indican en el ya mencionado **Oficio Nº E209.822**, 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.

Por medio de **Memorandum Nº 20/2026, de fecha 18 de marzo**, la Dirección de Administración y Finanzas, ya se daba cuenta del retraso que representaba

la emisión de los diversos informes contables presupuestarios, con el argumento del traspaso del Departamento de Educación al SLEP Petorca, lo cual, afectó la continuidad de registro y la elaboración de los balances. Junto a ello, fue necesario trabajar en la determinación de saldos y sus correspondientes documentos, lo cual, sin lugar a dudas, detonó en no dar cumplimiento a los plazos establecidos por el Órgano Contralor, para el envío de informes.

Frente a correos de requerimientos de envío de información contable recibido desde Contraloría, el municipio informa mediante el Oficio Nº 492, de fecha 29 de mayo del presente año, donde da cuenta de la problemática en el envío de diversos Informes Contables y Balances, correspondiente a los meses de enero a mayo de 2026, que esto obedece exclusivamente al efectuar el proceso de cierre y posterior traspaso al SLEP, generó un retraso en la elaboración de informes, producto que no se dimensionó el impacto de dicho traspaso, lo cual no se previó oportunamente y no se adoptaron las medidas de continuidad a los actos administrativos, ya que el personal a cargo de realizar dichos procesos, se acogió a retiro, por ende sus servicios fueron prestados hasta el día 31 de diciembre de 2025.

Además, el mencionado Oficio Nº 492, informa que en el mes de mayo asume un nuevo profesional a cargos de los sistemas computacionales, para dar soporte a los distintos sistemas institucionales. Para ello, se debe efectuar cruzamiento de bases de datos, revisión de configuraciones y verificar de forma manual, para el análisis de incidentes que pueda revertir, el cambio de un proveedor que estuvo por casi 24 años implementando un sistema contable.

Mediante el Oficio Nº 105656/2026, la Contraloría Regional de Valparaíso, toma conocimiento del Oficio Nº 492, donde se indica que " ***Esta municipalidad reitera su total preocupación y disposición para colaborar en los requerimientos de esa entidad fiscalizadora, manteniendo el compromiso institucional de avanzar en la regularización y entrega de los antecedentes pendientes en el menor plazo técnicamente posible, a más tardar en el mes de junio del presente año***". El órgano contralor indica que el municipio adopte las medidas pertinentes frente al incumplimiento en la carga de información en el Sistema de recepción de Informes Presupuestarios, Contables y Libros Diarios (SICOGEN II). Asimismo, toma conocimiento de

las acciones implementadas por esa entidad edilicia orientadas a fortalecer la oportunidad, integridad y confiabilidad de la información financiera, así como a prevenir la reiteración de desfases que pudieran incidir negativamente en la adecuada gestión, control y registro de los procesos contables institucionales.

La Dirección de Administración y Finanzas, por medio de su **Memorandum Nº 30/2026, de fecha 16 de junio de 2026**, informa de los factores técnicos sobrevenidos que han afectado los plazos de evacuación del Balance de Ejecución Presupuestaria, tanto ingresos como gastos, del Primer trimestre del año en curso. En dicho documento, se da cuenta de la situación de traspaso al SLEP, contingencias por la transición de Software de Contabilidad Gubernamental y dificultades técnicas que han complejizado la obtención expedita de los archivos planos (.txt) requeridos para las validaciones y cargas en la Plataforma de SICOGEN de la Contraloría General de la Republica.

Mediante **Oficio Nº 03, de fecha 1 de julio de 2026**, la Dirección de Administración y Finanzas, hace llegar los antecedentes de los Balances de Ejecución Presupuestaria, correspondiente al Primer Trimestre 2026, de los meses de enero, febrero y marzo, para efectos de emitir informe al Concejo acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario, de conformidad a lo señalado en el art. 29, letra d) de la Ley Nº 18.695.-

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. 29º de la Ley Nº 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 **Dictámen Nº 24.747**, de 2011, como el **Dictámen Nº 30.775**, de 2014, la obligación deberá ser cumplida dentro del término más próximo al vencimiento del correspondiente lapso.

Por medio de **Memos Nº 63**, de fecha 10 de agosto y **Memo Nº 75**, de fecha 25 de agosto, ambos de la Dirección de Control, solicitando la información necesaria para la elaboración del Informes Trimestral correspondiente al segundo trimestre.

La imposibilidad de entregar un informe trimestral en los plazos y formas, con la información tanto del municipio como del servicio traspasado de 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.

La Licitación **ID 2784-18-LR26**, ya adjudicada, firmada y con la llegada del equipo de la empresa CAS Chile, RUT Nº 96.525.030-1, permitirá, luego de un proceso de implantación, migración de datos y operación de marcha blanca, a fines del presente año y comenzar en el periodo 2027, con una contabilidad que nos permita la toma de decisiones en forma oportuna, análisis de cuentas e informes en tiempo real.

La Información analizada corresponde al Balance de la Ejecución Presupuestaria elaborado trimestralmente por la Dirección de Administración y Finanzas Municipales y Departamento de Salud. La Dirección de Administración y Finanzas del Municipio presenta el ORD. N° 06, de **7 de Septiembre de 2026** y los Certificados Nº 24, 25, 26, 27 y 28, de fecha **7 de Septiembre de 2026**; El Depto de Salud por medio OF. ORD. Nº 145/2026, de fecha **21 de Julio de 2026** y Certificado Nº s/n, de fecha **21 de Julio de 2026**; de Jefa del Departamento de Salud Municipal. Finalmente, el día miércoles 30 de septiembre, se recibe **Informe Contable Balance de Comprobación y Saldos**, mes de Junio del 2026

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

1.- SITUACIÓN 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 2026, se estableció la siguiente composición inicial y Vigente :

PRESUPUESTO	INICIAL	VIGENTE	VARIACIÓN
Municipio	**M$ 16.447.500.-**	**M$ 22.275.012.-**	**35,43 %**
Salud	**M$ 8.604.154.-**	**M$ 13.982.828.-**	**62,51 %**

Se observa, en este Segundo Trimestre, que no hubo variación a lo informado en el Primer Trimestre, aun cuando se aprecia 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) años, para tener un comportamiento más 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.

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

INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS MUNICIPALIDAD - SEGUNDO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
IP Percibidos =Ingresos Propios Permanentes (IPP) + Fondo Común Municipal (FCM)						
Código Cuenta	**Nombre Cuenta**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**	**2026**
115-03-01-001-001	Patentes Municipales / De Beneficio Municipal	164.663	271.484	288.296	265.007	307.540
115-03-01-002	Derechos de Aseo	97.888	129.982	155.496	158.498	216.360
115-03-01-003	Otros Derechos	155.033	203.496	213.315	214.976	293.214
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación / De Beneficio Municipal	318.270	369.418	389.331	384.029	385.936
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	62.432	113.199	75.107	102.150	74.293
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	191.207	399.809	466.230	321.272	586.826
115-08-02-001	Multas / De Beneficio Municipal	182.031	234.457	214.690	366.169	343.517
115-13-03-005-001	Patentes Mineras Ley N° 19.143	1.405	49.781	85.337	0	84.960
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	1.649.306	3.043.776	4.114.028	3.638.343	6.004.345
Total Ingresos Propios Percibidos		2.822.235	4.815.402	6.001.830	5.450.444	8.296.991
115-05-03-002-999	Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE	0	98.194	255.070	333.283	259.016
115-13-03-002-000	De la SUBDERE	259.964	0	0	0	0
	Otros Ingresos Muncipales	947.867	1.157.515	1.417.392	1.426.684	1.551.133
Total Ingresos Municipales Percibidos		4.030.066	6.071.111	7.674.292	7.210.411	10.107.140

Patentes Municipales / De Beneficio Municipal



Derechos de Aseo



Licencias de Conducir y Similares



Multas / De Beneficio Municipal



Otros Derechos



Total Ingresos Propios Percibidos



Permisos de Circulación / De Beneficio Municipal



Participación en Impuesto Territorial



Patentes Mineras Ley N° 19.143



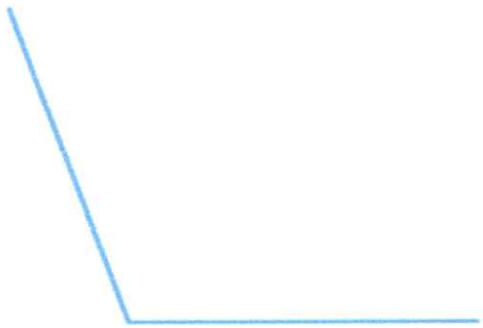
Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE



Participación del Fondo Común Municipal



De la SUBDERE

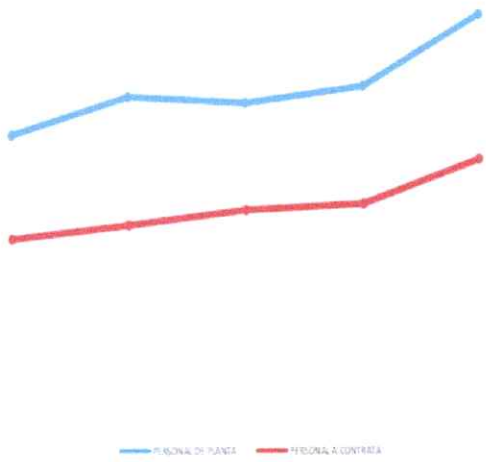


ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

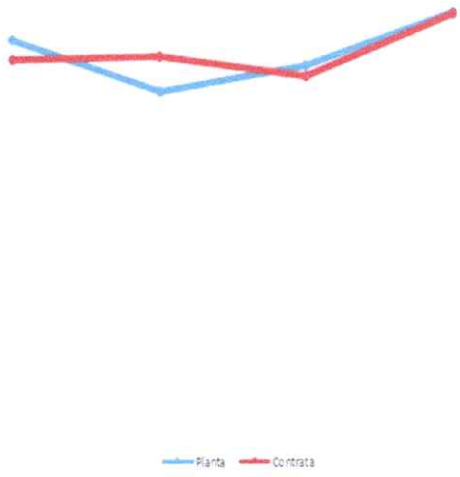
DIRECCIÓN DE CONTROL

EGRESOS OBLIGACIONES MUNICIPALIDAD - SEGUNDO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
CODIGO	DENOMINACION	2022	2023	2024	2025	2026
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	1.671.650	1.939.372	2.244.316	2.306.417	3.098.637
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	701.039	796.518	782.039	826.184	1.005.909
21-01-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	24.678	35.478	46.595	50.157	45.343
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	441.365	474.289	513.959	528.771	640.044
21-02-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	21.965	29.139	47.881	56.803	65.204
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	80.625	100.967	177.242	114.536	383.956
21-03-001-000-000	HONORARIOS A SUMA ALZADA – PERSONAS NATURALES	64.489	56.982	114.792	67.374	90.377
21-04-003-001-000	DIETAS A CONCEJALES	31.345	37.953	36.522	41.245	35.989
21-04-004-000-000	PRESTACIONES SERVICIOS COMUNITARIOS	417.276	528.075	728.798	792.129	1.028.847
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.476.752	1.835.077	2.222.669	2.234.489	3.027.995
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADOS	5.744	5.635	9.256	1.917	19.263
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	42.011	68.545	90.925	44.627	79.531
24-00-000-000-000	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	129.424	1.688.608	2.266.095	2.751.500	1.608.984
24-01-004-000-000	ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	4.000	6.860	11.347	32.600	21.900
24-01-007-000-000	ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS NATURALES	120.074	310.087	376.231	345.942	574.867
29-00-000-000-000	C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	64.481	50.627	55.221	66.753	116.996
31-00-000-000-000	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	190.823	583.373	249.061	271.269	366.613
31-02-004-000-000	OBRAS CIVILES	164.987	543.995	232.549	172.428	356.182

Variación Financiera 2022 - 2026 Segundo Trimestre



Variacion Personal 2022 - 2026 Segundo Trimestre



C X P GASTOS EN PERSONAL



PERSONAL DE PLANTA



TRABAJOS EXTRAORDINARIOS - PLANTA



PERSONAL A CONTRATA



TRABAJOS EXTRAORDINARIOS - CONTRATA



OTRAS REMUNERACIONES



HONORARIOS PERSONAS NATURALES



DIETAS A CONCEJALES



PRESTACIONES SERVICIOS COMUNITARIOS



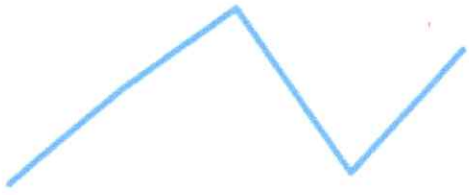
C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO



TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADOS



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



ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

DIRECCIÓN DE CONTROL

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	22.275.012
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado	22.275.012
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario	0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO	M$
Saldo Inicial de Caja	5.670.442
+ Ingresos Devengados	9.693.708
(-) Gastos Devengados	10.053.561
Deficit/Superávit	5.310.589

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO	M$
Saldo Inicial de Caja	5.670.442
+ Ingresos Percibidos	9.693.708
(-) Gastos Devengados	10.053.561
Deficit/Superávit	5.310.589

Cuadro N° 4 – 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M$
111	Disponibilidades	7.547.075
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	1.846.513
116	+ Ajuste a Disponibilidades	6.996
214	- Depósitos a Terceros	2.346.633
216	- Ajuste a Disponibilidades	34.676
Saldo Inicial de Caja		7.019.275

Cuadro N° 4 – 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M$
	Saldo Inicial de Caja	7.019.275
-	Subgrupo 215	1.683.009
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		5.336.266

2.- DETERMINACIÓN GASTOS EN PERSONAL 2026

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 2026
INGRESOS PROPIOS PERMANENTES

Código Cuenta	Nombre Cuenta	2025
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
115-08-03-006-002	Aplicación art. 14 Nº 8, del DFL Nº 1 de 2006,	501.076
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		**13.789.546**
42% Total Ingresos Propios Percibidos		**5.791.609**

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

Código Cuenta	Nombre Cuenta	2026
215-21-01	Personal de Planta	**2.173.732**
215-21-02	Personal a Contrata	**1.252.946**
215-21-03	Otras remuneraciones	**199.626**
+	**Subtotal Gasto en Personal**	**3.626.304**
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)	94.128
215-21-01-002-001	A Servicio de Bienestar	**15.644**
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	**21.847**
215-21-03-999	Otras	0
215-21-03-004	*Remuneraciones Código del Trabajo: Sólo Vigilantes Privados del DL 3607	**0**
-	**Subtotal Excepciones**	**131.619**
Total Gasto en Personal aplicando descuento		**3.494.685**

Limite 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)	**2.296.924**
LIMITE GASTO EN PERSONAL A CONTRATA 40%	**869.493**
PORCENTAJE GASTO EN TOTAL A CONTRATA	**57,64**
PORCENTAJE DE GASTOS EN HONORARIOS 10%	**9,18**

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

DIRECCIÓN DE CONTROL

INGRESOS PERCIBIDOS DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPALIDAD - SEGUNDO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2022	2023	2024	2025	2026
115-05-03-006-001-000	Atención Primaria Ley N° 19.378 Art. 49	2.351.798	2.905.906	3.260.866	3.476.160	3.579.061
115-05-03-006-002-000	Aportes Afectados	697.295	810.933	796.042	840.204	883.075
115-05-03-099-000-000	De Otras Entidades Públicas	58.692	70.264	75.980	90.749	54.018
115-05-03-101-000-000	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	0	0	375.000	450.000	460.000
115-07-02-000-000-000	Venta de Servicios	293.842	543.429	460.426	335.290	627.203
115-08-01-002-000-000	Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Artículo Único	60.097	67.315	186.424	73.046	97.642
115-08-99-001-000-000	Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuestos	2.840	1.022	6.353	52.362	22.161
Total Ingresos Percibidos		3.464.564	4.398.869	5.161.091	5.317.811	5.723.160

Atención Primaria Ley Nº 19.378 Art. 49



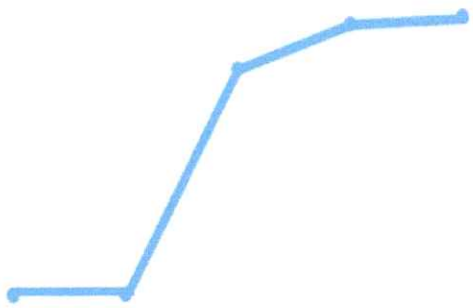
Aportes Afectados



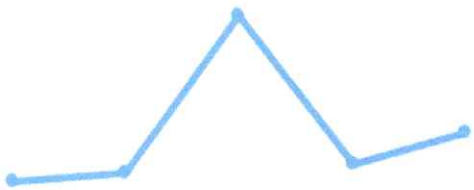
De Otras Entidades Públicas



De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión



Recuperaciones Art. 12 Ley Nº 18.196 y Ley Nº 19.117 Artículo Único



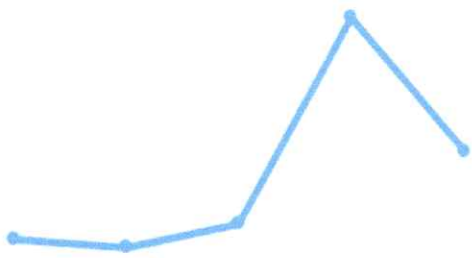
Venta de Servicios



Total Ingresos Percibidos



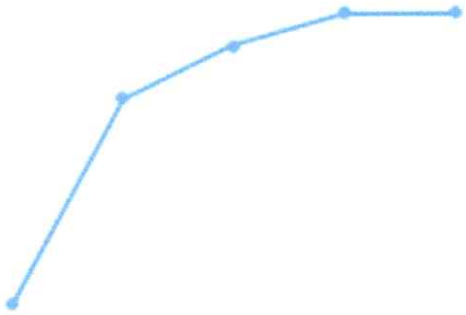
Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuestos



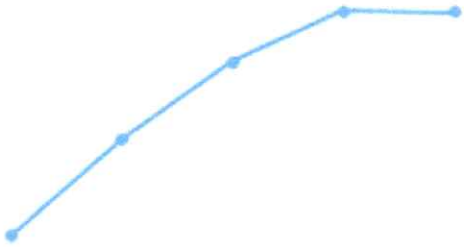
EGRESOS DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPALIDAD - SEGUNDO TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
CODIGO	DENOMINACION	2022	2023	2024	2025	2026
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	1.836.733	2.147.079	2.282.765	2.698.701	2.857.924
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	268.909	1.294.941	1.552.571	1.712.920	1.716.405
21-01-001-009-007	Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley N°19.378	10.011	32.048	49.596	61.129	60.860
21-01-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	1.281	15.354	19.711	23.956	27.609
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	1.495.613	774.612	598.243	874.445	1.028.654
21-02-001-009-007	Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley N°19.378	81.875	64.816	43.042	54.369	68.869
21-02-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	19.835	6.725	5.617	10.321	11.496
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	72.211	77.526	131.951	111.336	112.865
21-03-001-000-000	HONORARIOS A SUMA ALZADA - PERSONAS NATURALES	49.527	53.683	106.003	83.483	83.620
21-03-004-000-000	Remuneraciones Reguladas por el Código del Trabajo	22.684	23.843	25.948	27.853	29.245
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.198.010	1.255.795	1.472.202	1.385.080	1.837.949
22-02-000-000-000	ALIMENTOS Y BEBIDAS	889	1.695	2.020	1.188	1.347
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADOS	158	3.367	-	492	-
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	17.000	12.000	17.820	15.304	15.000
22-04-000-000-000	MATERIALES DE USO O CONSUMO	546.294	507.134	757.218	703.201	1.027.020
22-05-000-000-000	SERVICIOS BASICOS	42.251	41.034	44.797	57.427	61.302
22-06-000-000-000	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	51.457	101.293	127.493	71.129	94.927
22-07-000-000-000	PUBLICIDAD Y DIFUSION	3.532	6.173	6.458	2.625	12.533
22-08-000-000-000	SERVICIOS GENERALES	5.040	14.310	19.382	21.638	26.695
22-09-000-000-000	ARRIENDOS	45.304	48.868	57.062	54.150	75.941
22-10-000-000-000	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	194	17	190	5.434	973
22-11-000-000-000	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES	485.217	519.751	439.135	452.221	521.001
22-12-000-000-000	OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	674	-	627	271	1.210
26-01-000-000-000	CxP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL - DEVOLUCIONES	16.845	30.555	18.725	46.839	17
29-00-000-000-000	CxP ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	19.741	42.738	65.990	100.402	381.151
34-07-000-000-000	DEUDA FLOTANTE	172.242	107.852	172.582	243.947	239.530

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE LA LIGUA
DIRECCIÓN DE CONTROL

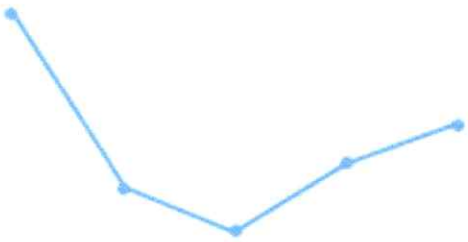
PERSONAL DE PLANTA



Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley Nº19.378



PERSONAL A CONTRATA



Asignación Especial Transitoria, Art. 45, Ley Nº19.378



Remuneraciones Reguladas por el Código del Trabajo



HONORARIOS A SUMA ALZADA – PERSONAS NATURALES



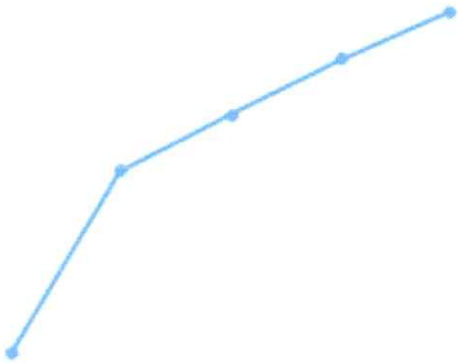
TRABAJOS EXTRAORDINARIOS



SERVICIOS BASICOS



TRABAJOS EXTRAORDINARIOS



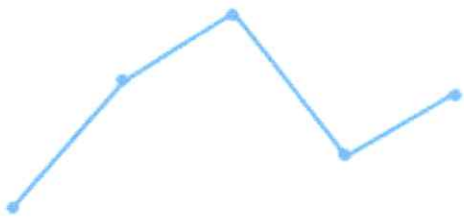
ALIMENTOS Y BEBIDAS



OTRAS REMUNERACIONES



MANTENIMIENTO Y REPARACIONES



C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO



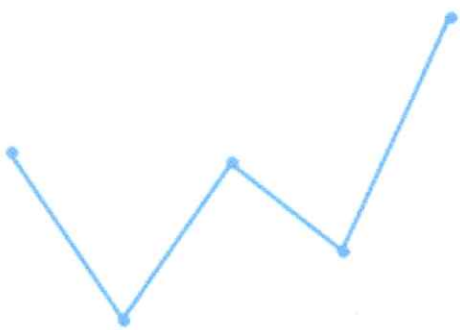
TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADOS



COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO



PUBLICIDAD Y DIFUSION

Área del gráfico
Área de trazado



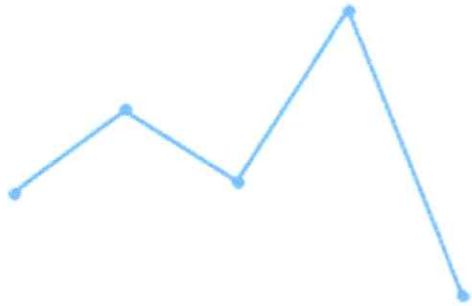
MATERIALES DE USO O CONSUMO



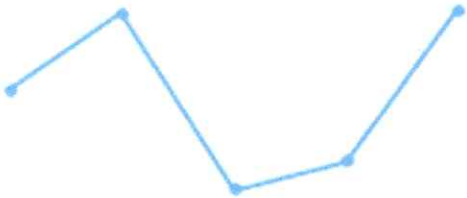
CxP ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS



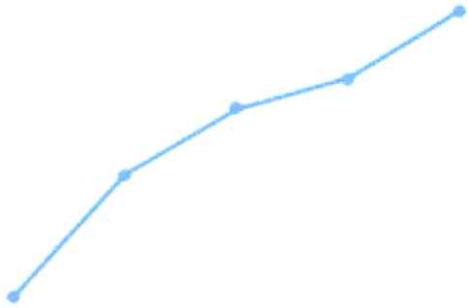
CxP PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL - DEVOLUCIONES



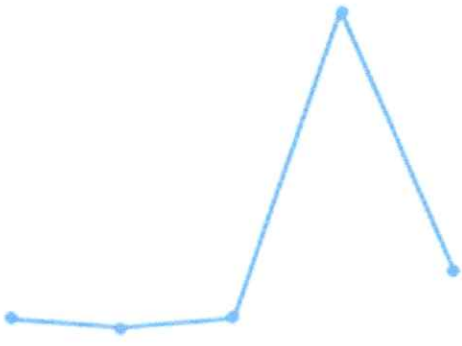
SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES



SERVICIOS GENERALES



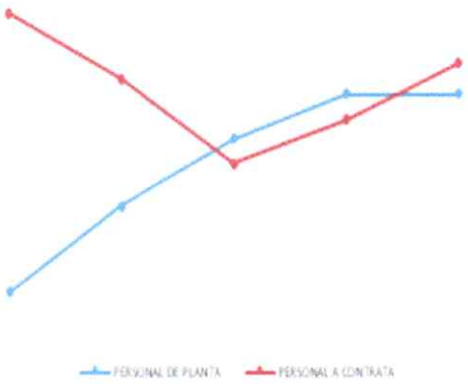
SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS



ARRIENDOS



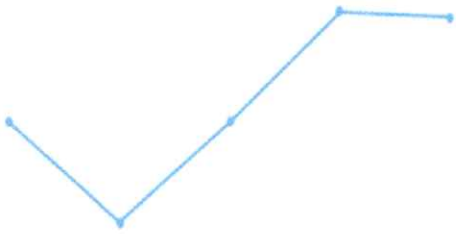
Asig. Transitoria Art. 45 2022 - 2026 Primer Trimestre



C X P GASTOS EN PERSONAL



DEUDA FLOTANTE



Deuda Flotante requiere un análisis y determinar su composición, para rebajar esa deuda de **M$ 51.591**.-, correspondiente a periodos anteriores y que debió estar pagada en su totalidad en el mes de enero 2026.-

ILUSTRE MUNICIPALIDAD
COMUNA DE
LA LIGUA

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	13.982.828
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado	13.982.828
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario	0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO	M$
Saldo Inicial de Caja	5.378.774
+ Ingresos Devengados	5.723.160
(-) Gastos Devengados	5.316.571
Deficit/Superávit	5.785.363

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO	M$
Saldo Inicial de Caja	5.378.774
+ Ingresos Percibidos	5.723.160
(-) Gastos Devengados	5.316.571
Deficit/Superávit	5.785.363

Cuadro N° 4 – 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M$
111	Disponibilidades	6.013.704
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	2.937
116	+ Ajuste a Disponibilidades	2.977
214	- Depósitos a Terceros	-
216	- Ajuste a Disponibilidades	-
Saldo Inicial de Caja		6.019.618

Cuadro N° 4 – 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M$
	Saldo Inicial de Caja	6.019.618
-	Subgrupo 215	220.080
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		5.799.538

Finalmente, se recomienda :

En anterior informe, se reitera:

- 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.
- La externalización de conciliaciones bancarias, se indica que el día 2 de octubre se entregará el Informe Final de su desarrollo y análisis, con lo cual, se estima, permitirá tener claridad sobre el aspecto financiero.
- La empresa CAS, la cual se adjudicó la implantación de sistema computacional contable, presupuestario y de gestión como remuneraciones, ingresos, tesorería, etc., permitirá, en un periodo de dos meses, realizar ya una marcha blanca y comenzar con certeza el 2027 ya con un nuevo sistema, para obtener información oportuna, veraz y confiable.
- Se han formado dos equipos para trabajar en la normalización de saldos contables, de ingresos por percibir, fondos a rendir, cheques protestados, etc, como el levantamiento de nuevos ingresos, que dice relación con la información obtenida del SII, lo que da pie para iniciar la regularización de contribuyentes que declaran F22 y tienen su domicilio comercial en la comuna de La Ligua.
- Se está realizando la identificación de puntos de extracción de áridos, tanto en riberas de ríos como en pozos lastreros, para ver si cuentan con los permisos correspondientes para ello, tanto de DOH como de la Dirección de Obras, pagando los derechos municipales correspondientes a dicha actividad.
- Junto a lo anterior, se está efectuando levantamiento de propaganda caminera como de utilización de BNUP, para determinar sus pagos que deben efectuar en el municipio.
- Se visualiza un ordenamiento, tanto en lo contable, presupuestario y financiero, con la finalidad de tener información oportuna y elevar los recursos municipales.

Atte.,

Williams Rebolledo Ortega
Director de Control