

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA**  
**CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO TRIMESTRE 2025**

**1. - ANTECEDENTES GENERALES. –**

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

**1.2.-** Período del Informe: **2º. Trimestre 2025. –**

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

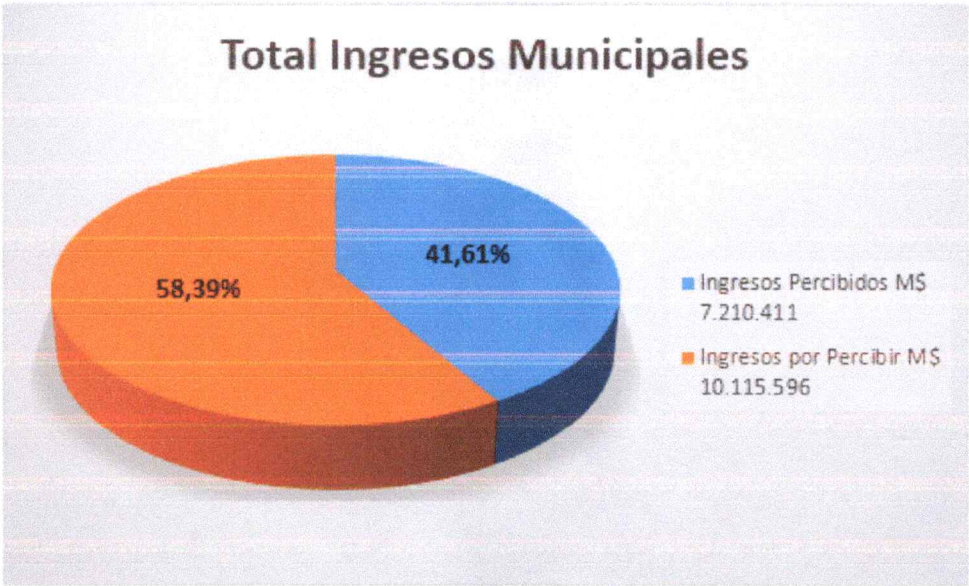
**2. - ANÁLISIS DEL BALANCE PRESUPUESTARIO**

**2.1 ÁREA MUNICIPAL**

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

Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M \$	Grado de Avance	Ingresos por Percibir M \$
115.03	C x C Trib-Sobre el uso de Bs y Ss y la realización de actividades	\$ 3.902.800	\$ 3.902.800	\$ 2.140.901	54,86%	\$ 405.371
115.05	C x C Trans. Corrientes	\$ -	\$ 328.748	\$ 333.283	101,14	\$ -
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	\$ 8.936.350	\$ 9.179.809	\$ 4.574.081	49,83	\$ -
115.12	C x C Recup. De Préstamos	\$ 70.000	\$ 70.000	\$ 46.319	66,17	\$5.369.552
115.13	Trans. P/Gastos de capital	\$ 125.000	\$ 125.000	\$ 115.827	92,66	\$ -
115.15	Saldo Inicial de Caja	\$ 1.000	\$ 3.719.650	\$ -	0,00%	\$ -
<b>TOTAL DE INGRESOS</b>		<b>\$ 13.035.150</b>	<b>\$ 17.326.007</b>	<b>\$ 7.210.411</b>	<b>41,61</b>	<b>\$5.774.923</b>

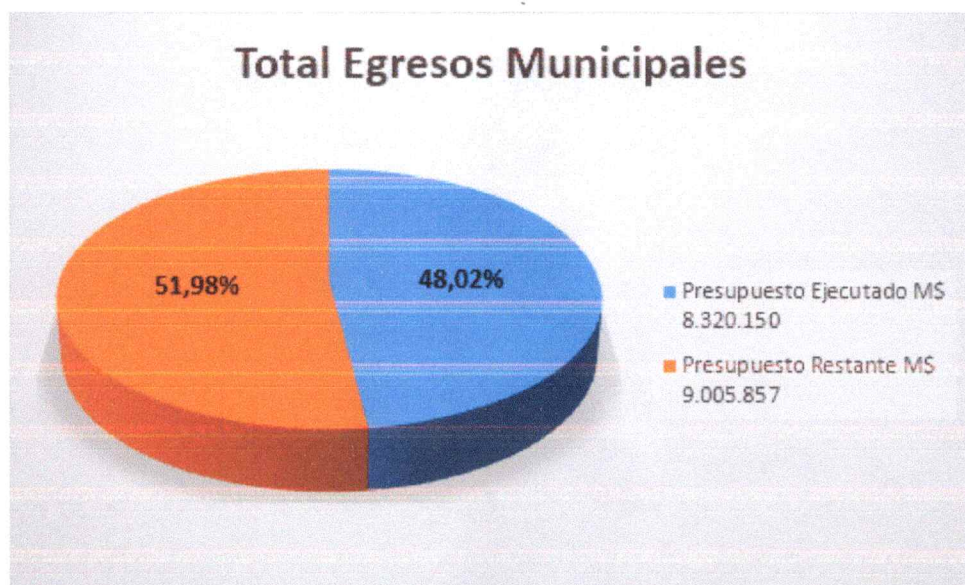
**Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.**



Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M \$	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	\$ 4.769.642	\$ 5.538.173	\$ 2.306.417	41,65	\$ 45.878
215.22	Bs y Ss de consumo	\$ 4.127.158	\$ 5.031.378	\$ 2.234.489	44,41	\$ 54.137
215.23	Prestaciones de Seguridad Social	\$ -	\$ 142.823	\$ 142.822	99,99	\$ -
215.24	Transferencias Corrientes	\$ 3.573.250	\$ 4.140.743	\$ 2.751.500	66,45	\$ 16.984
215.26	C x P Otros Gastos Corrientes	\$ 72.000	\$ 90.412	\$ 24.139	26,7	\$ 17
215.29	C x P Adquisición De Activos No Financieros	\$ 135.000	\$ 203.000	\$ 66.753	32,88	\$ 62
215.31	Iniciativa de Inversión	\$ 258.000	\$ 1.656.617	\$ 271.269	13,37	\$ 3.995
215.33	C x P Transferencias de Capital	\$ -	\$ 84.899	\$ 84.899	100%	\$ -
215.34	C x P Servicio de la	\$ 100.000	\$ 437.862	\$ 437.862	100%	\$ 316.010
215.35	Saldo Final de Caja	\$ 100	\$ 100	\$ -	0,00%	\$ -
<b>TOTAL DE GASTOS</b>		\$ 13.035.150	\$ 17.326.007	\$ 8.320.150	48,02	\$ 437.083

Fuente: Balance de Ejecución presupuestaria Municipal.





### ANÁLISIS INGRESOS

Al primer trimestre del año 2025, el presupuesto ejecutado presenta un grado de avance correspondiente a un **41,61%** de los ingresos y un **48,02%** de los gastos, produciéndose un mayor gasto del **6,41%** en lo global.

En lo individual en relación a los ingresos del Subtítulo **03 "Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades"** el cual alcanza un grado de avance de **54,86%**, con un presupuesto vigente de **M\$3.902.800**, del cual se ha percibido **M\$2.140.901**.

**Se destacan las siguientes cuentas:**

**115.03.01.001 "Patentes Municipales"**, al segundo trimestre ha percibido **M\$265.007 V/S M\$570.000**, del presupuesto vigente, lo que implica un **46,49%** de los ingresos presupuestados, en este ítem.

**115.03.01.002 "Derecho de Aseo"**, se observa con un ingreso percibido de **M\$158.498 V/S M\$330.000** del presupuesto vigente, lo que representa porcentualmente **48,03%**, de lo presupuestado. Ingresos que están integrados por impuesto territorial, patentes municipales y cobro directo.

**115.03.01.003 "Otros Derechos"** registra ingresos percibidos de **M\$214.976 V/S M\$423.700**, correspondiente al **50,74%** del presupuesto vigente. La que se compone por los siguientes ingresos:

- **115.03.01.003.001 "Urbanización y Construcción"**, presenta un ingreso percibido de **M\$54.007 V/S** un presupuesto vigente de **M\$100.000**, con un grado de avance de **54,007%**.
- **115.03.01.003.002 "Permisos Provisorios"**, registra un ingreso percibido de **M\$32.456 V/S** un presupuesto vigente de **M\$62.000**, lo que representa un **52,35%** de grado de avance.
- **115.03.01.003.003 "Propaganda"**, con un ingreso percibido de **M\$21.069 V/S** un presupuesto vigente de **M\$40.000**, presentando un grado de avance de **52,67%**.
- **115.03.01.003.004 "Transferencia de Vehículos"**, presenta un ingreso percibido de **M\$22.965 V/S** un vigente de **M\$66.000**, lo que representa un **34,79%** de grado de avance.
- **115.03.01.003.999 "Otros"**, siendo esta última con el mayor ingreso, con un presupuesto vigente de **M\$155.700** y percibido de **M\$84.479**, lo que representa un **54,26%** de grado de avance.

**Cuenta.115.03.02. "Permisos y Licencias"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$1.738.750 V/S** un ingreso percibido de **M\$1.180.975**, la cual se compone de las siguientes cuentas:

- **Cuenta. 115.03.02.001. "Permisos de Circulación"** se visualiza con un percibido de **M\$1.024.077 V/S M\$1.500.000** de presupuesto vigente, lo que corresponde al **68,27%** de ingresos indicados para esta cuenta.
- **Cuenta.115.03.02.002. "Licencias de Conducir y Similares"**, con un presupuesto vigente de **M\$170.000 V/S** un ingreso percibido de **M\$102.150**, lo que corresponde al **60,09%** de grado de avance.
- **Cuenta.115.03.02.999. "Otros"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$68.750 V/S** un ingreso percibido de **M\$54.748**, con un grado de avance del **79,63%**.

**Cuenta.115.03.03 "Participación de Impuesto Territorial"**, presenta un ingreso percibido de **M\$321.272 V/S M\$840.000** del presupuesto vigente, lo que corresponde porcentualmente al **38,25%**. Este ingreso, comprende específicamente a la participación de la municipalidad por el cobro de las contribuciones, monto que es recaudado y enterado por la Tesorería General de acuerdo a una programación que envía la Subdere.

En relación al subtítulo **05 "C x C Transferencias Corrientes"** no registra un presupuesto inicial, pero sí un presupuesto vigente de **M\$328.748 V/S M\$333.283** de ingreso percibido, lo que corresponde porcentualmente a un percibido de **101,38%**. Ingreso que se refiere específicamente a otras entidades públicas, específicamente a la subsecretaría de desarrollo regional y administrativo.

También es importante señalar el subtítulo **08 "C x C Otros Ingresos Corrientes"** la cual corresponde al mayor de los ingresos del presupuesto municipal y alcanza un grado de avance del **51,79%**, ya que registra un presupuesto percibido de **M\$4.574.081 V/S M\$9.179.809** del presupuesto vigente. **Ítem que se destacan las siguientes cuentas:**



- **115.08.01 "Recuperación y Reembolsos por Licencias Médicas"** del cual, al 2° Trimestre de 2025, el presupuesto vigente es de **M\$110.927** y un percibido de **M\$113.549**, lo que corresponde porcentualmente al **102,36%** de lo proyectado.
- **115.08.02 "Multa y Sanciones Pecuniarias"**, se visualiza con un presupuesto vigente de **M\$562.000** del que se ha percibido **M\$446.833** lo que representa un **79,51%** de ingresos en relación a lo presupuestado para esta cuenta.
- **115.08.03 "Participación del Fondo Común Municipal, Art. 38 D.L. N° 3063"**, registra un presupuesto vigente **M\$7.925.270** de los que se han percibido **M\$3.638.343** al primer trimestre del 2025, lo que corresponde al **45,91%** de lo proyectado para el año 2025.
- **115.08.04 "Fondos de Terceros"**, se observa con ingresos percibidos de **M\$2.328 V/S** presupuesto vigente de **M\$3.500**. alcanzando un proyectado de **66,51%**.
- **115.08.99. "Otros"**, se refiere a los ingresos que son percibidos y no tengan cuenta presupuestaria específica, la cual registra un percibido de **M\$373.028 V/S** presupuesto vigente de **M\$578.112**, alcanzando el **64,52%** de lo presupuestado.

Respecto a la situación del subtítulo **12 "Recuperación de Préstamos"**, específicamente la cuenta **12.10 "Ingresos por Percibir"** al 2°. Trimestre año 2025, presenta un presupuesto vigente de **M\$70.000 V/S M\$46.319** de ingresos percibidos, faltando aún por percibir **M\$5.369.552**.

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

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

### **ANÁLISIS EGRESOS**

Referente a los gastos en lo individual, es importante mencionar el subtítulo **21 "Gastos en Personal"** que al 2° trimestre alcanza un grado de avance de **41,65%** de gastos.

Es importante señalar que, en el desglose de este ítem, la **cuenta 21.01. "Personal de Planta"**, registra un presupuesto vigente de **M\$2.071.545 V/S** una obligación devengada de **M\$826.184**, lo que representa un grado de avance del **39,88%**.

También a su vez la **cuenta 21.02. "Personal de Contrata"**, registra un gasto con un presupuesto vigente de **M\$1.195.660 V/S** una obligación devengada de **M\$528.771**, representando porcentualmente el **44,22%**.

**Cuenta. 21.03. "Otras Remuneraciones"**, registra un gasto con un presupuesto vigente de **M\$276.336 V/S** un devengado de **M\$114.536**, lo que representa porcentualmente el **41,44%**.

**Cuenta. 21.04. "Otros Gastos en Personal"**, registra un presupuesto vigente de **M\$1.994.632 V/S** un devengado de **M\$836.926**, lo que representa porcentualmente el **41,96%** de grado de avance.

En lo individual se representa la situación del subtítulo **215.22. "C x P Bienes y Servicios de Consumo"** que al 2°. Trimestre alcanza un grado de avance de **44,41%**.

**Se compone de los siguientes ítems:**

**215.22.02 "Textiles, Vestuario y Calzado"**, presupuesto vigente de **M\$36.500** y la obligación devengada de **M\$1.917**, con un grado de avance de **5,25%**.

**215.22.03 "Combustibles y Lubricantes"** cuyo presupuesto vigente es de **M\$162.000** y la obligación devengada corresponde a **M\$44.627**, con un grado de avance de **27,55%**. En este ítem se destaca principalmente la **cuenta.215.22.03.001 "Para Vehículos"** la cual tiene un presupuesto vigente de **M\$160.000** y una obligación devengada de **M\$44.347**, representando porcentualmente el **27,72%**.

**215.22.04. "Materiales de uso o consumo"**, tiene un presupuesto vigente de **M\$390.289 V/S** una obligación devengada de **M\$153.935**, lo que representa un grado de avance de **39,44%**. Las cuentas que componen este ítem son:

- **Cuenta.215.22.04.001. "Materiales de Oficina"**, con un presupuesto vigente de **M\$75.000 V/S** una obligación devengada de **M\$33.488** con un grado de avance de **44,65%**.
- **Cuenta.215.22.04.002. "Textos y Otros Materiales de enseñanza"**, con un presupuesto vigente de **M\$10.000** y una obligación devengada de **M\$2.778**, lo que corresponde a un **27,78%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.004. "Productos farmacéuticos"**, con un presupuesto vigente de **M\$22.200** y una obligación devengada de **M\$2.770**, lo que representa un **12,48%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.007. "Materiales y Útiles de Aseo"**, con un presupuesto vigente de **M\$41.300** y una obligación devengada de **M\$22.034** lo que representa un **53,35%** de grado de avance.



- **Cuenta.215.22.04.008. "Menaje para oficina, casino y otros"**, con un presupuesto vigente de **M\$2.000** y una obligación devengada de **M\$454**, lo que corresponde al **22,7%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.009. "Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales"**, con un presupuesto vigente **M\$50.000** V/S obligación devengada **M\$16.029** con **32,06%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.010. "Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles"**, con un presupuesto vigente **M\$77.000** V/S obligación devengada **M\$29.254** con **37,99%**.
- **Cuenta.215.22.04.011. "Repuestos y Accesorios para Mantención y Reparación de Vehículos"**, posee un presupuesto vigente de **M\$4.000** y una obligación devengada de **M\$1.561**, lo que corresponde a un **39,02%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.012. "Otros Materiales, Repuestos y Útiles Diversos"**, con un presupuesto vigente de **M\$15.000** y una obligación devengada de **M\$11.072**, lo que corresponde a un **73,81%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.013. "Equipos Menores"**, con un presupuesto vigente de **M\$8.000** y una obligación devengada de **M\$3.681**, lo que representa un **46,01%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.016. "Materias Primas y Semielaboradas"** con un presupuesto vigente de **M\$30.009** y una obligación devengada de **M\$25.199**, lo que representa un **83,97%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.04.999. "Otros"**, con un presupuesto vigente de **M\$7.000** y una obligación devengada de **M\$4.763**, lo que corresponde a un **68,04%** de grado de avance.

De igual forma se menciona la **Cuenta.215.22.05. "Servicios Básicos"**, en donde el presupuesto vigente es de **M\$792.000** y alcanzando un gasto devengado de **M\$350.908**, lo que corresponde porcentualmente a **44,31%**. En este ítem podemos considerar que los gastos se distribuyen en algunas de las siguientes asignaciones:

- **Cuenta.215.22.05.001. "Electricidad"**, con un presupuesto vigente de **M\$635.000** y una obligación devengada de **M\$286.798**, presenta un grado de avance de **45,16%**.
- **Cuenta.215.22.05.002. "Agua"**, con un presupuesto vigente de **M\$55.000** y una obligación devengada de **M\$25.859**, presenta un grado de avance de **47,01%**.
- **Cuenta.215.22.05.003. "Gas"**, con un presupuesto vigente de **M\$4.000** y una obligación devengada de **M\$1.252**, presenta un grado de avance de **31,3%**.
- **Cuenta.215.22.05.004. "Correo"**, con un presupuesto vigente de **M\$12.000** y una obligación devengada de **M\$5.731**, presenta un grado de avance de **47,76%**.
- **Cuenta.215.22.05.005. "Telefonía Fija"**, con un presupuesto vigente de **M\$25.000** y una obligación devengada de **M\$8.740**, presenta un grado de avance de **34,96%**.
- **Cuenta.215.22.05.007. "Acceso a Internet"**, con un presupuesto vigente de **M\$45.000** y una obligación devengada de **M\$22.523**, presenta un grado de avance de **50,05%**.

La cuenta.215.22.06. "Mantenimiento y Reparaciones" presenta un presupuesto vigente de **M\$337.835 V/S** una obligación devengada de **M\$74.705**, porcentualmente representa el **22,11%**. En este ítem se destacan las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.06.001. "Mantenimiento y Reparación de Edificaciones"**, con un presupuesto vigente de **M\$62.835** y una obligación devengada de **M\$7.453**, lo que representa un **11,86%**.
- **Cuenta.215.22.06.002. "Mantenimiento y Reparación de Vehículos"**, con un presupuesto vigente de **M\$75.000** y una obligación devengada de **M\$39.365**, lo que representa un grado de avance de **52,49%**.
- **Cuenta.215.22.06.999. "Otros"**, con un presupuesto vigente de **M\$194.000** y una obligación devengada de **M\$26.046**, lo que representa un **13,43%**.

La cuenta.215.22.07. "Publicidad y difusión", registra un presupuesto vigente de **M\$65.000** y una obligación devengada de **M\$13.029**, porcentualmente corresponde al **20,04%**.

En relación al gasto, la Cuenta.215.22.08. "Servicios Generales", se observa un presupuesto vigente de **M\$2.528.906 V/S** obligación devengada **M\$1.137.759**, porcentualmente con **44,99%**. En este mismo ítem se destacan las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.08.001. "Servicios de Aseo"**, con un presupuesto vigente de **M\$1.330.000** y una obligación devengada de **M\$735.809**, lo que corresponde al **55,32%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.08.003. "Servicios de Mantención de Jardines"**, con un presupuesto vigente de **M\$312.000** y una obligación devengada de **M\$177.347**, lo que corresponde al **56,84%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.08.007 "Pasajes, Fletes y Bodegajes"**, la cual registra un presupuesto vigente de **M\$18.000 V/S** una obligación devengada de **M\$11.373**, lo que porcentualmente corresponde al **63,18%**.
- **Cuenta.215.22.08.011 "Servicios de Producción y Desarrollo de Eventos"**, la cual registra un presupuesto vigente de **M\$220.000 V/S** una obligación devengada de **M\$143.703**, lo que porcentualmente corresponde al **65,32%**.
- **Cuenta.215.22.08.999. "Otros"**, con un presupuesto vigente de **M\$645.906** y una obligación devengada de **M\$69.226**, lo que corresponde al **10,72%** de grado de avance.

La Cuenta.215.22.09. "Arriendos" presenta un presupuesto vigente de **M\$502.619 V/S** obligación devengada de **M\$345.350**, que representa porcentualmente el **68,71%**. En este ítem se destacan las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.09.002. "Arriendo de Edificios"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$272.849** y una obligación devengada de **M\$167.148**, lo que porcentualmente corresponde al **61,26%** de grado de avance.



- **Cuenta.215.22.09.003. "Arriendo de Vehículos"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$62.770** y una obligación devengada de **M\$30.024**, lo que porcentualmente corresponde al **47,83%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.09.999. "Otros"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$155.000** y una obligación devengada de **M\$145.098**, lo que porcentualmente corresponde al **93,61%** de grado de avance.

**La Cuenta.215.22.10. "Servicios Financieros y de Seguros"**, registra un presupuesto vigente de **M\$2.000 V/S** obligación devengada de **M\$635**, representando el **31,75%**.

**La Cuenta.215.22.11. "Servicios Técnicos y Profesionales"**, registra un presupuesto vigente de **M\$139.829 V/S** obligación devengada de **M\$74.929**, representando el **53,58%** de grado de avance. Destacan en este ítem las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.22.11.003. "Servicios Informáticos"**, registra un presupuesto vigente de **M\$98.600 V/S** obligación devengada de **M\$56.225**, representando el **57,02%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.22.11.999. "Otros"**, registra un presupuesto vigente de **M\$36.229 V/S** obligación devengada de **M\$18.704**, representando el **51,62%** de grado de avance.

**La Cuenta.215.22.12. "Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo"**, registra un presupuesto vigente de **M\$67.100 V/S** obligación devengada de **M\$36.596**, representando el **54,54%** de grado de avance.

Con respecto al subtítulo **215.23. "C x P. Prestaciones de Seguridad Social"** al 2°. Trimestre del año 2025, presenta un presupuesto vigente de **M\$142.823 V/S M\$142.822** del presupuesto ejecutado, que corresponde al **99,99%**.

A su vez, los gastos en el subtítulo **24 "C x P. Transferencias Corrientes"**, podemos visualizar que existe un grado de avance del **66,45%** (**presupuesto vigente M\$4.140.743 V/S obligaciones devengadas M\$2.751.500**). Destacan en este ítem las siguientes cuentas:

- **Cuenta.215.24.01. "Sector Privado"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$1.402.446** y una obligación devengada de **M\$659.760**, lo que representa un **47,04%**, principalmente la cuenta **215.24.01.007. "Asistencia Social a Personas Naturales"** con un presupuesto vigente de **M\$755.000** y una obligación devengada de **M\$345.942**, lo que representa un **45,82%** de grado de avance.
- **Cuenta.215.24.03. "A Otras Entidades Públicas"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$2.738.297** y una obligación devengada de **M\$2.091.740**, lo que representa un **76,39%** de grado de avance. Principalmente las cuentas **215.24.03.090. "Al Fondo Común Municipal-Permisos de Circulación"**, presenta un presupuesto vigente de **M\$945.885** y una obligación devengada de **M\$635.989**, lo que representa un **67,24%** de grado de avance y la **cuenta.215.24.03.101. "A Servicios Incorporados a su Gestión"**, que presenta un presupuesto vigente de **M\$1.770.912** y una obligación devengada de **M\$1.437.682**, lo que representa un **81,18%** de grado de avance.

Así mismo analizando los gastos en el subtítulo **26 “Otros Gastos Corrientes”** existe un presupuesto vigente de **M\$90.412** y un total devengado de **M\$24.139**, el cual representa un **26,70%**.

De igual forma con respecto a los gastos en el Subtítulo **29 “C x P. Adquisición de Activos no Financieros”** presenta un grado de avance del **32,88% (Presupuesto vigente M\$203.000 V/S Devengado de M\$66.753)**. Esta cuenta comprende los gastos para formación de capital y compra de activos físicos existentes.

Según su la distribución de gastos se destacan las siguientes cuentas:

- **Cuenta. 215.29.04. “Mobiliario y Otros”**, se observa un presupuesto vigente de **M\$38.000** y en obligación devengada de **M\$10.064**, lo que corresponde porcentualmente al **26,48%** de grado de avance.
- **Cuenta. 215.29.05. “Máquinas y Equipos”** registra un presupuesto vigente de **M\$32.000 V/S** obligación devengada de **M\$7.571**, lo que representa un **23,66%** de grado de avance.
- **Cuenta. 215.29.06. “Equipos Informáticos”** registra un presupuesto vigente de **M\$50.000 V/S** obligación devengada de **M\$36.172**, lo que representa un **72,34%**de grado de avance.
- **Cuenta. 215.29.99. “Otros Activos no Financieros”** registra un presupuesto vigente de **M\$25.000 V/S** obligación devengada de **M\$12.946**, lo que representa un **51,78%** de grado de avance.

También es importante destacar la situación del subtítulo **215.31 “Iniciativas de Inversión”** con un presupuesto vigente **de M\$1.656.617 V/S M\$271.269** de obligación devengada, lo que representa un **16,37%**, representada únicamente por la **cuenta.215.31.02. “Proyectos”**.

La **cuenta.215.33. “C x P Transferencias de Capital”**, registra un presupuesto vigente de **M\$84.899**.

En relación al subtítulo **34 “C x P. Servicio de la Deuda”**, alcanza un grado de avance del **100%**, se identifica un presupuesto vigente de **M\$437.862 V/S** la obligación devengada de **M\$437.862**, y registra una deuda exigible de **M\$316.010**.

A continuación, se representa el comportamiento de la deuda exigible en los últimos cuatro años correspondiente al 2° Trimestre, en el siguiente cuadro:

2° Trimestre año	Ítem 34 (Servicio de la deuda)	Deuda exigible Total
<b>2022</b>	M\$507.684	M\$617.280
<b>2023</b>	M\$318.832	M\$570.237
<b>2024</b>	M\$313.394	M\$404.137
<b>2025</b>	M\$316.010	M\$437.083



También se debe señalar que, al 2°. Trimestre, el presupuesto presenta un total de la deuda exigible **M\$437.083** y que, comparada con el 2°. Trimestre del año 2024, esta se ve aumentada en **M\$32.946(M\$404.137 trimestre anterior v/s M\$437.083 trimestre actual)**.

Con respecto a los ingresos por permiso de circulación percibidos **Cuenta. 115.03.02.001** son de **M\$1.024.077** y de los cuales al fondo común **115.03.02.001.002** corresponde **M\$640.048**.

Pero conforme a lo señalado en los egresos, se indica que al fondo común en permiso de circulación **215.24.03.090** se ha devengado solamente **M\$635.989**, generando un menor aporte de **M\$4.059**.

El ingreso por conceptos de las **“Multas Ley de Alcoholes de Beneficio Servicio de Salud” 115.08.02.004**, se ha percibido **M\$349** y en egreso por concepto de **“Multa Ley de Alcoholes” 215.24.03.002.001** en este periodo se ha devengado **M\$67**, produciéndose un menor aporte de **M\$282**.

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

	M\$
Ingresos Percibidos en el período	7.210.411
Menos: gastos devengados en el periodo	8.320.150
Saldo en el periodo	(1.109.739)
Deuda exigible por pagar	437.083

**Situación de Morosidad:**

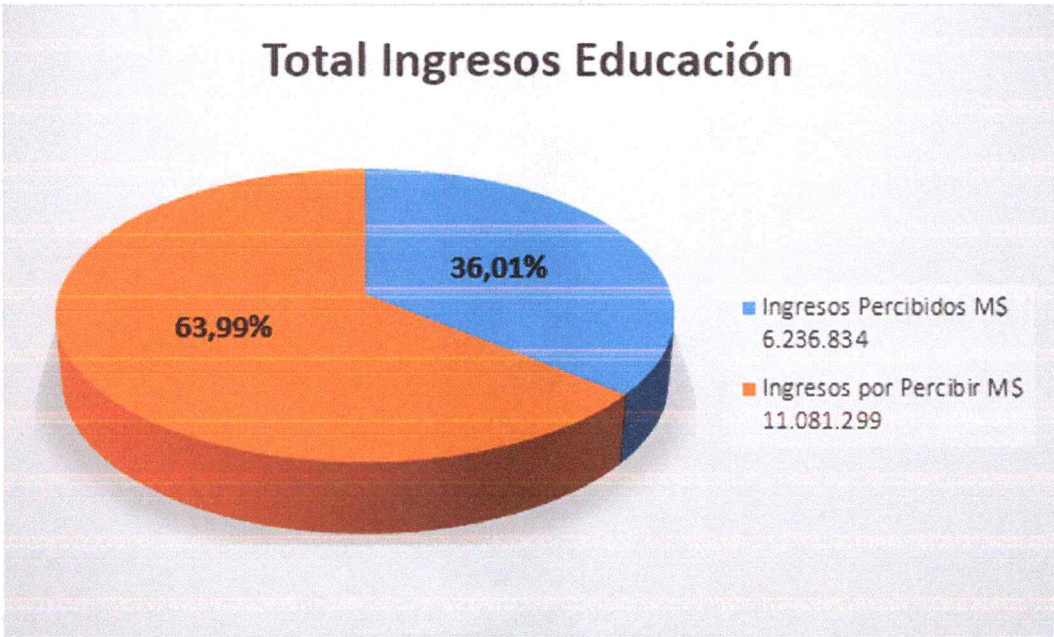
Deudores morosos de años anteriores	5.369.552
Más: Deudores morosos del año	0
Total de morosidad	5.369.552

2.2. - ÁREA DE EDUCACIÓN:

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

Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Ingresos Percibidos M \$	Grado de Avance	Ingresos por Percibir
115.05	C x C Trans. Corrientes	\$ 14.721.765	\$ 15.538.945	\$ 4.948.513	31,85%	\$10.590.432
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	\$ -	\$ 658.240	\$ 1.288.321	195,72%	-\$630.081
115.15	Saldo Inicial de Caja	-	\$ 1.120.948	-	0,00%	\$1.120.948
TOTAL DE INGRESOS		\$ 14.721.765	\$ 17.318.133	\$ 6.236.834	36,01%	\$11.081.299

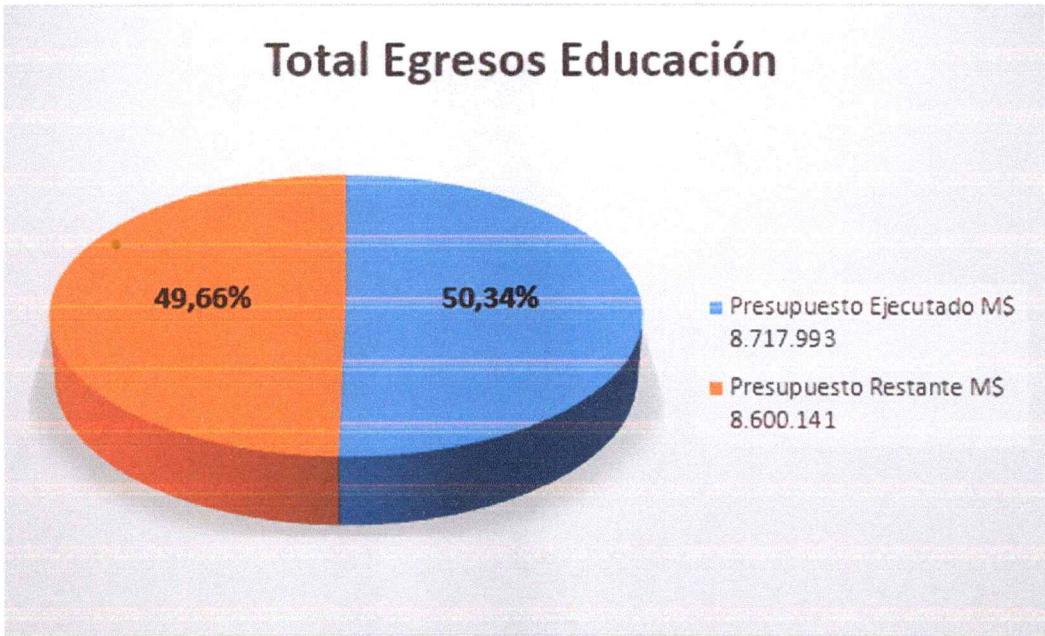
Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación.





Subtítulo	Denominación Gastos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M \$	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	\$ 13.226.237	\$ 14.045.549	\$ 7.138.708	50,82%	\$ 6.378
215.22	Bs y Ss de Consumo	\$ 1.269.794	\$ 2.385.809	\$ 841.549	35,27%	\$ 168.006
215.23	CxP Prestaciones de Seguridad Social	\$ 96.500	\$ 99.991	\$ 33.801	33,80%	\$ -
215.26	C x P Otros Gastos Corrientes	\$ -	\$ 179	\$ 41.605	23243,01%	\$ 41.605
215.29	C x P Adquisición De Activos No Financieros	\$ 129.234	\$ 176.594	\$ 52.318	29,63%	\$ -
215.34	C x P Servicio de la deuda	\$ -	\$ 610.012	\$ 610.012	100%	\$ -
TOTAL DE GASTOS		\$ 14.721.765	\$ 17.318.134	\$ 8.717.993	50,34%	\$ 215.989

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Educación



### ANÁLISIS DE INGRESOS

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al segundo trimestre, se presenta con un **36,01%** de los ingresos y un **50,34%** de los gastos, deduciéndose un mayor gasto del orden de **14,33%** en lo global.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **115.05 “Transferencias Corrientes”** el cual registra un grado de avance de **31,85%**.

### ANÁLISIS DE EGRESOS

Respecto a los gastos del subtítulo **215.21 "Gastos de Personal"** en este periodo presenta un presupuesto vigente **M\$14.045.549** del cual se ha devengado **M\$7.138.708**, grado de avance de **50,82%**.

La cuenta **21.01. "Personal de Planta"**, se observa un presupuesto vigente de **M\$7.435.651** y un gasto devengado de **M\$3.275.609**, representando porcentualmente el **44,05%** de grado de avance.

También se presenta la cuenta **21.02. "Personal a Contrata"**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$1.918.647 V/S** el gasto devengado de **M\$1.212.630**, lo que representa el **63,20%** de grado de avance.

En la **cuenta 21.03.** que corresponde a **"Otras Remuneraciones"**, se observa un presupuesto vigente de **M\$4.691.251 V/S** el gasto devengado de **M\$2.650.468**, por lo que, porcentualmente representa el **56,50%**.

Respecto a los gastos de los subtítulos **22 "Bienes y Servicios de Consumo"** al 2°. Trimestre, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$2.385.809 V/S** gasto devengado de **M\$841.549**, lo que corresponde al **35,27%**.

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

**Cuenta.22.01. "Alimentos y Bebidas"**, registra **M\$142.142** de presupuesto vigente **V/S M\$18.819** gasto devengado, que representa porcentualmente el **13,24%**.

-**Cuenta.22.02. "Textiles, Vestuario y Calzado"**, registra un **M\$158.347** de presupuesto vigente **V/S** obligación devengada de **M\$62.193** que representa porcentualmente el **39,28%**.

-**Cuenta.22.04. "Materiales de Uso o Consumo"** registra **M\$749.869** de presupuesto vigente **V/S** obligación devengada **M\$214.274**, que representa un grado de avance del **28,57%**.

-**Cuenta.22.05. "Servicios Básicos"**, registra **M\$185.067** de presupuesto vigente **V/S M\$78.260** de obligación devengada, que representa un grado de avance de **42,29%**.

- **Cuenta.22.06. "Mantenimiento y Reparaciones"**, registra un presupuesto vigente **M\$692.583 V/S M\$263.482** de la obligación devengada, que representa el **38,04%**.

- **Cuenta.22.08. "Servicios Generales"**, registra **M\$2.525** de presupuesto vigente y **M\$1.329** de obligación devengada, representa el **52,63%**.

- **Cuenta.22.09. "Arriendos"**, registra **M\$339.351** de presupuesto vigente y **M\$180.103** de obligación devengada, que representa el **53,07%**. En el presupuesto se debe considerar el arriendo para el lugar de trabajo del DAEM, actualmente asume el gasto el municipio.



- Cuenta.22.11. “Servicios Técnicos y Profesionales”, de presupuesto vigente de M\$95.925 y M\$21.975 de obligación devengada, representa el 22,91%.

Es importante indicar los gastos relacionados con el subtítulo 23. “Prestaciones de Seguridad Social” el cual registra un presupuesto vigente de M\$99.991 V/S obligación devengada M\$33.801, porcentualmente representa el 33,80%. Este gasto es generado por cuenta de desahucios e indemnizaciones.

Con respecto al subtítulo 29 “Adquisición de Activos no Financieros”, se visualiza con un presupuesto vigente de M\$176.594 y en relación al gasto devengado se observa un monto de M\$52.318, porcentualmente corresponde al 29,63%.

Cabe hacer presente que el Departamento de Educación registra una deuda exigible de M\$215.988, la cual se ve aumentada en M\$5.279, en comparación al trimestre anterior (M\$210.709 V/S M\$215.988).

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Educación (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre no **existe concordancia**, con respecto al presupuesto vigente municipal cuenta. 24.03.101.001 con un presupuesto vigente de M\$1.290.912 y el balance de educación cuenta. 05.03.101 con un presupuesto vigente de M\$1.275.911.

Se genera una diferencia al observar la obligación devengada de acuerdo al balance municipal que corresponde a M\$987.682 y los ingresos percibidos del balance educación es de M\$1.395.852, por lo que se puede concluir que existe un error. Información que se grafica de la siguiente forma:

#### BALANCE MUNICIPAL PRESUPUESTO DE GASTOS

	M\$
Presupuesto vigente, cuenta 24.03.101.001	1.290.912
Obligación Devengada, cuenta 24.03.101.001	987.682

#### BALANCE DEPTO. DE EDUCACIÓN PRESUPUESTO INGRESOS

	M\$
Presupuesto Vigente, cuenta 05.03.101	1.275.911
Ingresos Percibidos, cuenta 05.03.101	1.395.852

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

**M\$**

Ingresos percibidos en el periodo	6.236.834
Menos: gastos devengados en el periodo	-8.717.992
Saldo financiero comprometido en el periodo	(2.481.158)
Deuda exigible en el periodo:	215.988

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

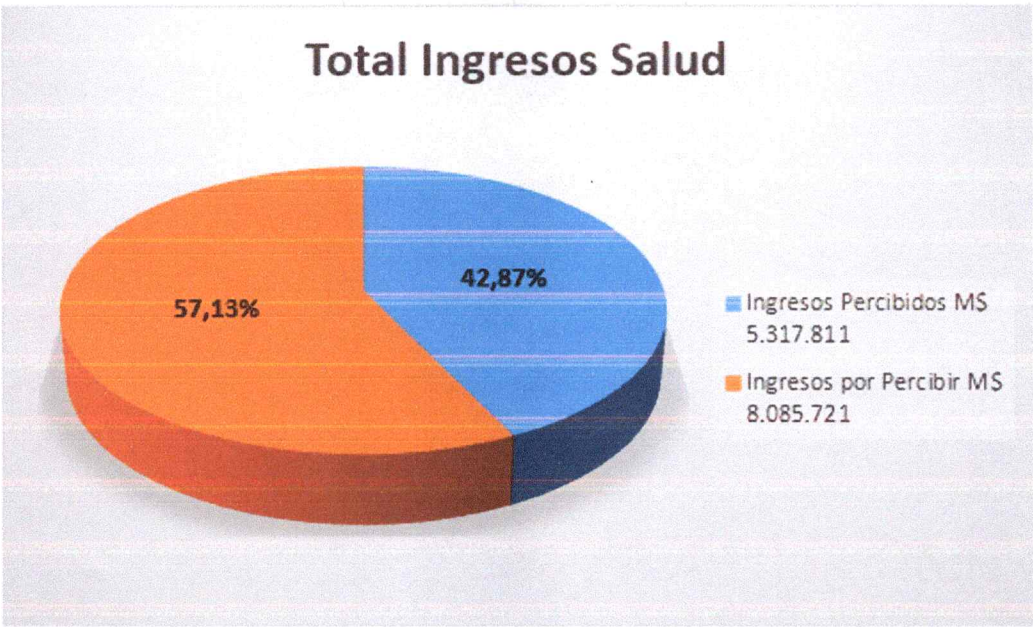


2.3.- ÁREA SALUD:

En lo referido al área de Salud, el balance presenta a nivel de subtítulos el siguiente grado de avance en relación al presupuesto aprobado.

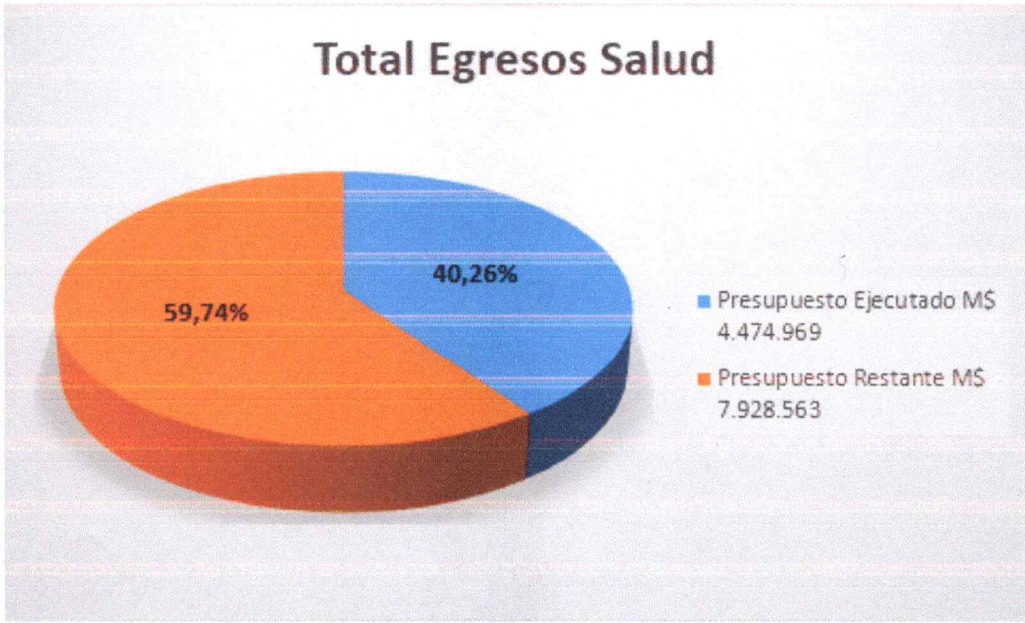
Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Ingresos Percibidos M \$	Grado de Avance
115.05	C x C Trans. Corrientes	7.493.143	7.493.143	4.857.113	64,82%
115.07	C x C Ingresos de operación	452.800	452.800	335.290	74,05%
115.08	C x C Otros Ingresos corrientes	103.000	103.000	125.408	121,76%
115.15	Saldo Inicial de Caja	100	4.354.589	-	0,00%
TOTAL DE INGRESOS		8.049.043	12.403.532	5.317.811	42,87%

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria Salud.



Subtítulo	Denominación Ingresos	Presupuesto Inicial M \$	Presupuesto Vigente M \$	Presupuesto Ejecutado M \$	Grado de Avance	Deuda Exigible
215.21	C x P Gastos en Personal	4.679.977	6.079.847	2.698.701	44,39%	2.061
215.22	Bs y Ss de consumo	2.992.866	4.981.109	1.385.080	27,81%	79.773
215.26	C x P Otros Gastos Corrientes	500	90.281	46.839	41,88%	0
215.29	C x P Adquisición De Activos No Financieros	340.500	903.404	100.402	11,11%	6.738
215.31	C x P iniciativas de inversión	35.000	60.000	-	0,00%	-
215.34	C x P Servicio de la deuda	100	288.791	243.947	84,47%	44.555
215.35	Saldo Final de Caja	100	100	-	0,00%	-
TOTAL DE GASTOS		8.049.043	12.403.532	4.474.969	40,26%	133.127

Fuente: Balance de ejecución presupuestaria de Salud.





### ANÁLISIS DE INGRESOS

En lo que dice relación al grado de avance del presupuesto ejecutado al 2° trimestre, se puede observar que este presenta un **42,87%** de los ingresos y un **40,26%** de los gastos.

En lo individual respecto a los ingresos, tenemos el subtítulo **115.05 “Transferencias Corrientes”**, se observa un presupuesto vigente de **M\$7.493.143 V/S** lo ejecutado de **M\$4.857.113**, con un grado de avance de **64,82%**. De estos ingresos percibidos se destaca principalmente la Cuenta. **115.05.03.006 “Aportes del Servicio de Salud”** con un monto de **M\$4.316.364**.

Así mismo en los ingresos del subtítulo **115.07 “Ingresos de Operación”**, se observa un presupuesto vigente de **M\$452.800 V/S** un percibido de **M\$335.290**, que representa porcentualmente el **74,05%**.

De acuerdo a los ingresos en el subtítulo **115.08 “Otros ingresos Corrientes”**, se visualiza un presupuesto vigente de **M\$103.000 V/S** un percibido de **M\$125.408**, representa un **121,76%**, lo que corresponde principalmente la cuenta. **115.08.01. “Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas”**, presupuesto vigente de **M\$100.000**. Además, la cuenta **115.08.99 “Otros”** tiene un presupuesto vigente de **M\$3.000**, del cual se ha percibido **M\$52.362** de lo presupuestado.

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

### ANÁLISIS DE EGRESOS

Al segundo trimestre del año 2025, los gastos alcanzan un total devengado de **M\$4.474.969**, correspondiente a un **40,26%**, del presupuesto vigente con un monto de **M\$12.403.532**.

Con respecto a los gastos es importante destacar el subtítulo cuenta. **215.21 “Gastos de Personal”** se observa un presupuesto vigente de **M\$6.079.847 V/S** la obligación devengada de **M\$2.698.701**, porcentualmente representa al **44,39%**.

#### **Se destacan las siguientes. Cuentas:**

La cuenta. **215.21.01. “Personal de Planta”**, el gasto presupuesto vigente corresponde **M\$4.121.512** y la obligación devengada a la fecha es **M\$1.712.920**, el cual representa un grado de avance de **41,56%**.

También se presenta la cuenta. **215.21.02. “Personal a Contrata”**, registra un presupuesto vigente de **M\$1.760.449 V/S** y con una obligación devengada de **M\$874.445**, lo que representa un **49,67%**.

En la cuenta. **215.21.03.** que corresponde a “**Otras Remuneraciones**”, se observa un presupuesto vigente de **M\$197.886 V/S** obligación devengada de **M\$111.336**, el que porcentualmente representa el **56,26%**.

Así mismo, es importante mencionar la situación del subtítulo **215.22 “Bienes y Servicios de Consumo”** se visualiza un presupuesto vigente de **M\$4.981.109 V/S** obligación devengada de **M\$1.385.080**, el que representa grado de avance **27,81%**.

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

**Cuenta.22.01. “Alimentos y Bebidas”**, registrando un presupuesto vigente de **M\$16.500 V/S** lo devengado **M\$1.188**, lo que representa un **7,2%**.

**Cuenta.22.03. “Combustibles y Lubricantes”** con un presupuesto vigente de **M\$139.000 V/S** devengado de **M\$15.304**, representando un **11.01%**.

**Cuenta.22.04. “Materiales de Uso o Consumo”**, registrando un presupuesto vigente de **M\$2.131.329 V/S** lo devengado **M\$703.201** representa el **32,99%**. En donde se ha utilizado más presupuesto es en la Cuenta. **22.04.004 “Productos Farmacéuticos”**, en el cual se registra un gasto devengado de **32,14%**, presupuesto vigente de **M\$1.204.862 V/S** obligación devengada **M\$387.263**.

**Cuenta.22.05. “Servicios Básicos”**, con un presupuesto vigente de **M\$170.400 V/S** el devengado de **M\$57.427**, corresponde a un gasto de **33,70%** de lo presupuestado.

**Cuenta. 22.06. “Mantenimiento y Reparaciones”**, con presupuesto vigente de **M\$611.340** y un devengado de **M\$71.129**, lo que corresponde al **11,63%**.

**Cuenta 22.07. “Publicidad y Difusión”**, registrando un presupuesto vigente de **M\$21.313 V/S** un devengado de **M\$2.625** representando un **12.32%**.

**Cuenta.22.08. “Servicios Generales”**, con un presupuesto vigente de **M\$88.150 V/S** un devengado de **M\$21.638**, lo que corresponde al **24,55%**

**Cuenta.22.09. “Arriendos”** presupuesto vigente **M\$204.758 V/S** presupuesto devengado **M\$54.150**, que representa el **26,45%**.

**Cuenta.22.10. “Servicios Financieros y de Seguros”**, con un presupuesto de **M\$15.550 V/S** un devengado de **M\$5.434**, representando un **34.94%**.

**Cuenta.22.11. “Servicios Técnicos y Profesionales”**, se visualiza presupuesto vigente de **M\$1.551.769 V/S** devengado **M\$452.221**, que representa el **29,14%**.

También debemos destacar, los gastos correspondientes al subtítulo **215.26 “Otros Gastos Corrientes”**, este gasto corresponde a devoluciones, en donde se observa un presupuesto vigente **M\$90.281 V/S** una obligación devengada de **M\$46.839** y representa el **51,88%**.

Además, podemos señalar la situación del subtítulo **215.29 “Adquisición de Activos no Financieros”**, con un presupuesto vigente de **M\$903.404 V/S** devengado de **M\$100.402**, lo que representa un grado de avance de **11,11%**. Se destacan las siguientes cuentas:

**Cuenta.29.03. “Vehículos”**, con un presupuesto vigente de **M\$460.000 V/S** un devengado de **M\$57.940**, con un grado de avance de **12,59%**.



**Cuenta.29.04. “Mobiliario y Otros”,** con un presupuesto vigente de **M\$85.698 V/S** devengado de **M\$3.842**, lo que representa un **4,48%**.

**Cuenta.29.05. “Máquinas y Equipos”,** con un grado de avance de **15,14%**, con un presupuesto vigente de **M\$162.163 V/S** obligación devengada de **M\$24.559**.

En la **Cuenta.29.06. “Equipos Informáticos”** se visualiza un presupuesto vigente de **M\$82.543** del que se ha devengado un gasto de **M\$13.798**, representando el **16,72%**.

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

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

Al 2°. Trimestre año 2025, el Departamento de Salud registra una deuda exigible total de **M\$133.127** que, comparada con el trimestre anterior, esta ha disminuido en **M\$14.915 (M\$133.127 V/S** trimestre anterior **M\$148.042)**.

Con respecto a las transferencias que realiza el municipio al Departamento de Salud (visto al analizar el Balance Municipal), en este trimestre **existe concordancia**, con respecto a la obligación devengada en balance municipal en la **Cuenta. 24.03.101.002** se visualiza un monto de **M\$450.000** y a los ingresos percibidos del balance de salud **Cuenta. 05.03.101** con un monto de **M\$450.000**. A continuación, se grafica de la siguiente forma:

**BALANCE MUNICIPAL PRESUPUESTO DE GASTOS**

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

**BALANCE DEPTO. DE SALUD-PRESUPUESTO INGRESOS**

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

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

	<b>M\$</b>
Ingresos percibidos en el período	5.317.811
Menos: Gastos devengados en el período	4.474.969
Saldo financiero en el periodo	842.842
Deuda exigible por pagar del período	133.127



**JAIME HUGO GÓMEZ ZAMBRANO**  
**DIRECTOR DE CONTROL (S)**



## **INFORME SOBRE EL ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES Y DE APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL**

### **1.- ANTECEDENTES GENERALES**

1.1 Antecedentes legales: Art. 29, letra d, de la ley 18.695 "Orgánica Constitucional de Municipalidades"

1.2 Periodo del informe: 2do. Trimestre 2025.

### **2.- INFORMACIÓN**

#### **2.1 ÁREA MUNICIPAL:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios municipales de Planta y Contrata, según Certificado N°09, de Fecha 22 de julio de 2025 y certificado N°10/2025 de fiel cumplimiento al pago oportuno del Fondo Común Municipal.

#### **2.2 ÁREA EDUCACIÓN:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Educación según certificado N°005/2025 de fecha 28 de julio de 2025.

#### **2.3 ÁREA SALUD:**

No presenta deuda previsional de los funcionarios del Departamento de Salud, según certificado de fecha 10 de julio de 2025.-

Es todo cuanto puedo informar



**JAIME HUGO GÓMEZ ZAMBRANO**  
**DIRECTOR DE CONTROL (S)**