



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

DIRECCIÓN DE CONTROL

Director *Williams Rebolledo Ortega*

Equipo
Camila Rodríguez Villalobos
Caterin Zelaya Díaz
Teresa Aranda Pinilla
Verónica Pizarro Rebolledo
Héctor González Fuentes

I.- ANTECEDENTES GENERALES:

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

2.- Periodo del Informe: Tercer Trimestre del año 2025 (**Julio - Agosto - Septiembre**)

3.- Fuente de Información: La Información analizada corresponde al balance de la ejecución presupuestaria elaborado trimestralmente por la Dirección de Administración y Finanzas Municipales, Departamentos de Educación y Salud. La Dirección de Administración y Finanzas del Municipio presenta los Certificados N° 012, 013, 014, 015 y 016, con fecha **21 de octubre 2025**, por medio del Of. N° 11, de la misma fecha; El Depto de Salud por medio Memorándum N° 164, 165 y 166, de fecha **13 de Octubre 2025**; ORD. N° 061, de fecha **13 de Octubre de 2025**, de Jefa del Departamento de Salud Municipal y el Depto. de Educación por medio de ORD. N° 040, de fecha **13 de octubre de 2025**, de Directora DAEM.-

SECTOR MUNICIPAL

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

II.- ANÁLISIS BALANCE PRESUPUESTARIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

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

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	INGRESOS POR PERCIBIR A LA FECHA (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	(2 - 3)	(3 - 4)	(4 / 2) * 100
115-03	Tributos sobre el uso de bienes y la realización de actividades	3.902.800	3.952.800	3.305.957	3.305.957	646.843	816.237	83,64%
115-05	Transferencias Corrientes	0	478.555	349.459	349.459	129.096	0	73,02%
115-06	Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-07	Ctas. Por Cobrar Ingresos de Operación	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-08	Otros Ingresos Corrientes	8.936.350	10.270.891	7.706.778	7.706.778	2.564.113	0	75,04%
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	55.538	55.538	14.462	5.360.333	79,34%
115-13	Transf. para Gastos de Capital	125.000	412.860	292.050	292.050	120.810	0	70,74%
115-15	Saldo Inicial De Caja	1.000	3.719.650	0	0	3.719.650	0	0,00%
TOTAL		13.035.150	18.904.756	11.709.782	11.709.782	7.194.974	6.176.570	61,94%

ANÁLISIS DE INGRESOS

Los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre, alcanzaron un total de M\$ **11.709.782**, correspondientes a un **61,94 %** de los Ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M\$ **18.904.756.-**

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 TERCER TRIMESTRE 2025
--

115-03-01.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades - Patentes y Tasas por Derecho (Grado de Avance 85,97 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDOS ACUMULADOS (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-01	Patentes y Tasas por Derechos	1.323.700	1.347.700	1.158.620	85,97%

Se percibió un **85,97 %** del Presupuesto Vigente, y con un **87,53 %** de incremento de los Ingresos Percibidos Acumulados con respecto del Presupuesto Inicial.

03-01-001.- **Patentes Municipales** con Presupuesto Vigente de M\$ 570.000, del cual se ejecutó el **93,13 %** (M\$ 553.623).-

03-01-003.- **Otros Derechos** con Presupuesto Vigente de M\$ 447.70, del cual se ejecutó el **73,72 %** (M\$ 330.066). En este concepto se destaca Urbanización y Construcción, Permisos Provisorios, Transferencias de Vehículos y Otros.

115-03.- Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades - Permisos y Licencias (Grado de Avance 84,54 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-02	Permisos y Licencias	1.738.750	1.764.750	1.491.885	84,54%

Se percibió un **84,54 %** del Presupuesto Vigente, y con un **8,80 %** 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\$ **484.890**, que equivale al **86,20 %** del total del ítem.

03-02-001-002.- **Permiso de Circulación de Beneficio FCM** con Ingresos Percibidos Acumulados de M\$ **808.150**, que equivale al **86,20 %** del total del ítem.

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

115-03.- Participación en Impuesto Territorial (Grado de Avance 78,00 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial – Art. 37 DL. N° 3.063, de 1979	840.000	840.000	655.199	78,00%

Se percibió un **78,00 %** del Presupuesto Vigente, y **78,00 %** de los Ingresos Percibidos Acumulados con respecto del Presupuesto Inicial. Corresponde a la participación de la municipalidad por el cobro de las contribuciones monto que es recaudado y enterado por la Tesorería General de acuerdo a una programación que envía la Subdere.

115-05.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 36,51 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-05-01	Del Sector Privado	0	0	0	0,00%
115-05-03	De Otras Entidades Públicas	0	478.555	349.459	73,02%

Se percibió un **36,51 %** 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 %)

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

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

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

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

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

115-08.- Otros Ingresos Corrientes (Grado de Avance 75,04 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-08	Otros Ingresos Corrientes	8.936.350	10.270.891	7.706.778	75,04%

Se percibió un **75,04 %** del Presupuesto Vigente, y con un **86,24 %** de incremento con respecto del Presupuesto Inicial.

En este concepto se destacan:

115-08-02.- **Multas y Sanciones Pecuniarias**, con Presupuesto Vigente de M\$ **722.000**, del cual se percibió el **87,84 %** (M\$ 634.175). 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\$ **8.724.352**, del cual se percibió el **75,16 %** (M\$ **6.557.440**).- 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 TERCER TRIMESTRE 2025
--

115-12.- Recuperación de Prestamos (Grado de Avance 79,34 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-12	Recuperación de Préstamos	70.000	70.000	55.538	79,34%

Se percibió un **79,34 %** del Presupuesto Vigente. Se ha devengado y percibido a la fecha M\$ **55.538**, existiendo **M\$ 5.360.333.-** por concepto de Ingresos por Percibir, lo que hace necesario mantener una información ajustada y equilibrada, entendiéndose que una gran parte no sea recuperable, **por lo cual es necesario conocer su composición.**

115-13.- Transf. Para Gastos de Capital (Grado de Avance 70,74 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-13-03	De Otras Entidades Públicas	125.000	412.860	292.050	70,74%

Se percibió un **70,74 %** del Presupuesto Vigente. Se ha devengado y percibido a la fecha M\$ **292.050.-** correspondiendo al **233,64 %** en relación al Presupuesto Inicial que era de M\$ **125.000.-**, correspondiendo a Programas de Mejoramiento Urbano y de Barrios.

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

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

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	PAGADO ACUMULADO (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	5	(2 - 3)	(4/2) * 100
215-21	Gastos en Personal	4.769.642	5.581.093	3.555.448	3.493.387	62.061	2.025.645	63,71%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	4.127.158	5.374.173	3.302.229	3.226.798	75.431	2.071.944	61,45%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	0	142.823	142.823	142.823	0	0	100,00%
215-24	Transferencias Corrientes	3.573.250	4.748.543	3.196.337	3.079.990	116.347	1.552.206	67,31%
215-25	Íntegros al Fisco	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	72.000	90.412	32.307	32.307	0	58.105	35,73%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	135.000	245.000	95.563	85.919	9.644	149.437	39,01%
215-31	Iniciativas de Inversión	258.000	2.199.851	472.742	469.893	2.849	1.727.109	21,49%
215-33	A Otras Entidades Públicas	0	84.899	84.899	84.899	0	0	100,00%
215-34	Servicio de la Deuda	100.000	437.862	437.862	437.862	316.010	0	100,00%
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	0	100	0,00%
TOTAL		13.035.150	18.904.755	11.320.210	11.053.878	582.341	7.584.546	59,88%

ANÁLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Obligado/Devengados al 30 de Septiembre, alcanzaron un total de M\$ **11.320.210.-**, correspondientes a un **59,88 %**, del Presupuesto Vigente, equivale a M\$ **18.904.755.-**

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

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

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 41,68 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-21-01	Personal de Planta	2.071.545	1.281.551	61,86%
215-21-02	Personal a Contrata	1.195.660	827.150	69,18%
215-21-03	Otras Remuneraciones	276.336	168.421	60,95%
215-21-04	Otros Gastos en Personal	2.037.552	1.278.326	62,74%

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

DENOMINACIÓN	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)
Personal de Planta	1.281.551

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

DENOMINACIÓN	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	%	
Personal a Contrata	827.150	39,93%	No excede el límite de 40%.

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

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

En Otras Remuneraciones comprende.

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

DENOMINACIÓN	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	%	
Honorarios de Suma Alzada	184.836	8,92%	No excede el límite 10%.

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

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

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

En Otros Gastos en Personal comprende.

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

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

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

INFORME SOBRE ESTADO DE AVANCE DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AL TERCER TRIMESTRE 2025**215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 61,45 %)**

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	5.374.173	3.302.229	75.431	2.071.944	61,45%
215-22-01	Alimentos y Bebidas	7.300	99	0	7.201	1,36%
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzado	36.500	10.776	705	25.724	29,52%
215-22-03	Combustibles y Lubricantes	162.000	85.099	2.371	76.901	52,53%
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	449.289	230.411	27.226	218.878	51,28%
215-22-05	Servicios Básicos	792.000	562.650	1.381	229.350	71,04%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	337.835	148.942	7.558	188.893	44,09%
215-22-07	Publicidad y Difusión	72.000	37.098	13.119	34.902	51,53%
215-22-08	Servicios Generales	2.764.093	1.638.838	5.691	1.125.255	59,29%
215-22-09	Arriendos	536.227	430.420	3.130	105.807	80,27%
215-22-10	Servicios Financieros y de Seguros	2.000	1.028	334	972	0,00%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	147.829	108.981	13.916	38.848	73,72%
215-22-12	Otros Gastos Bienes y Servicios de Consumo	67.100	47.887	-	19.213	71,37%

Comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público. Asimismo, incluye los gastos derivados del pago de determinados impuestos, tasas, derechos y otros gravámenes de naturaleza similar, que en cada caso se indican el grado de avance de los ítems respectivos.

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

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

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

215-24.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 67,98 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-24-01	Al Sector Privado	1.444.246	1.006.358	69,68%
215-24-03	A Otras Entidades Públicas	3.304.297	2.189.979	66,28%

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 51,90 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-26-01	Devoluciones	13.456	8.431	62,66%
215-26-02	Compensación por Daños a Terceros	11.956	4.918	41,13%

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

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

215-29.- Adquisición de Activos no Financieros (Grado de Avance 38,86 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-29-01	Terrenos	0	0	0,00%
215-29-03	Vehículos	50.000	0	0,00%
215-29-04	Mobiliario y Otros	38.000	21.876	57,57%
215-29-05	Máquinas y Equipos	32.000	16.902	52,82%
215-29-06	Equipos Informáticos	50.000	41.952	83,90%
215-29-07	Programas Informáticos	8.000	0	0,00%
215-29-99	Otros Activos no Financieros	0	0	0,00%

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

215-31.- Iniciativas de Inversión (Grado de Avance 21,49 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	DEUDA EXIGIBLE (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-31-02-000	Proyectos	2.199.851	472.742	2.849	1.727.109	21,49%

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

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

III.- INDICADORES DE GESTIÓN Y ANÁLISIS

Cabe señalar, que los indicadores que se presentan fueron elaboradas a partir de las cifras entregadas la Unidad de Administración y Finanzas y corresponden al Presupuesto Ejecutado al 30 de Septiembre de 2025.

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

1.1- Situación Global de los Ingresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	3er. Trimestre año 2024	3er. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115	Deudores Presupuestarios 111..	10.892.658	18.904.756	4.180.781	11.709.782	38,38%	61,94%
115-03	Tributos sobre el Uso de Bienes y la realización de Actividades	3.875.750	3.952.800	958.990	3.305.957	24,74%	83,64%
115-05	Transferencias Corrientes	110.825	478.555	40.510	349.459	36,55%	73,02%
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	9.096.247	10.270.891	7.315.585	7.706.778	80,42%	75,04%
115-10	C x C Venta de Activos No Financieros	0	0	0	0	0,00%	0,00%
115-12	Recuperación de Préstamos	60.000	70.000	54.696	55.538	91,16%	79,34%
115-13	Transf. para Gastos de Capital	326.030	412.860	324.700	292.050	99,59%	70,74%
115-15	Saldo Inicial De Caja	3.191.076	3.719.650	3.191.076	0	100,00%	0,00%
TOTAL		16.659.928	18.904.756	11.885.557	11.709.782	71,34%	61,94%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Tercer Trimestre año 2025, se percibieron ingresos por la cantidad de M\$ 11.709.782.-, generando un avance de un 61,94 %, con respecto al Presupuesto Vigente año 2025. Los mayores avances están dados por los Subtítulos de Tributo sobre el Uso de Bienes y Realización de Actividades (115-03), el cual alcanzó un 83,64 %; Recuperación de Préstamos (115-12), el cual alcanzó un 79,34 % y Otros Ingresos Corrientes (115-05), el cual alcanzó un 73,02 %. La variación global de los ingresos, se ven reflejados en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los Ingresos Percibidos con respecto al año 2024.

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

1.2- Situación Global de los Egresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	3er. Trimestre año 2024	3er. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215	Acreedores Presupuestarios 121..	10.892.658	18.904.756	1.654.197	11.320.210	15,19%	59,88%
215-21	Gastos en Personal	5.119.456	5.581.093	3.392.967	3.555.448	66,28%	63,71%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	4.960.582	5.374.173	3.117.466	3.302.229	62,84%	61,45%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	150.731	142.823	150.028	142.823	0,00%	100,00%
215-24	Transferencias Corrientes	3.681.464	4.748.543	2.733.233	3.196.337	74,24%	67,31%
215-25	Íntegros al Fisco	0	0	-	0	0,00%	0,00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	83.957	90.412	18.727	32.307	22,31%	35,73%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	285.300	245.000	73.800	95.563	25,87%	39,01%
215-31	Iniciativas de Inversión	1.910.865	2.199.851	454.068	472.742	23,76%	21,49%
215-33	A Otras Entidades Publicas	75.803	84.899	34.309	84.899	0,00%	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	391.670	437.862	391.679	437.862	0,00%	0,00%
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		10.892.658	18.904.756	1.654.197	11.320.210	15,19%	59,88%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Tercer Trimestre año 2025, el Presupuesto de Gastos experimentó un avance de un **59,88 %**, alcanzando M\$ **11.320.210.-**, con respecto al Presupuesto Vigente año 2025. El mayor avance en las cuentas de gastos es Cuenta 215-24 Transferencias Corrientes con un **67,31 %**. La variación global de los Egresos se ve reflejado en el aumento en el Presupuesto Vigente y los gastos experimentados con respecto al año 2024.

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

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

(Valores en M\$)

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

$$\text{FDFCM} = \frac{\text{FCM (Fondo Común Municipal)}}{\text{IT (Ingresos Totales)}} = \frac{6.557.440}{11.709.782} = \boxed{56,00\%}$$

De acuerdo al cálculo efectuado, se desprende que la Municipalidad depende del FCM un **56,00 %**, 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.

$$\text{GO} = \text{Gastos de Personal} + \text{Gasto de Bienes y Consumo} = 3.555.448 + 3.302.229$$

$$\text{SE} = \frac{\text{IP (Ingresos Permanente)*}}{\text{GO (Gastos Operativos)}} = \frac{9.227.654}{6.857.677} = \boxed{1,35}$$

*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 **1,35** con lo cual permite las posibilidades de desarrollo del municipio.

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

4.- CAPACIDAD DE GESTIÓN (CG)

(Valores en M\$)

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

GO =	Gastos de Personal + Gasto de Bienes y Consumo	=	3.555.448 + 3.302.229	=	6.857.677
TEC =	Transferencia a Educación + Transferencia a Salud	=	1.395.852 + 450.000	=	1.845.852
CG =	$\frac{GO \text{ (Gastos Operativos)} + TEC \text{ (Transferencia a Educ. y Salud)}}{IT \text{ (Ingresos Totales)}}$	=	$\frac{6.857.677 + 1.845.852}{11.709.782}$	=	74,33%

De acuerdo al resultado del coeficiente de un **74,33 %**, permite indicar que el municipio cuenta con disponibilidad para aplicar recursos de inversión y en otras transferencias.

5.- RAZÓN DE INVERSIÓN (RI)

(Valores en M\$)

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

RI =	$\frac{II \text{ (Iniciativa de Inversión devengados)}}{IP \text{ (Ingresos Permanente)}}$	=	$\frac{469.893}{9.227.654}$	=	5,09%
RI =	$\frac{II \text{ (Iniciativa de Inversión obligados)}}{IP \text{ (Ingresos Permanente)}}$	=	$\frac{472.742}{9.227.654}$	=	5,12%

Según los cálculos efectuados, se puede concluir que la municipalidad se encuentra en un nivel de inversión de un **5,09 %** y **5,12 %** respecto con recursos municipales devengados y obligado respectivamente.

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

6.- LIQUIDEZ (L)

(Valores en M\$)

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

Ingresos Devengados	11.709.782
(Menos) Ingresos por Percibir	816.237
Ingresos Netos	10.893.545
Gastos Devengados	11.320.210
(Menos) Deuda Exigible	582.342
Gastos Netos	10.737.868
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	155.677

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{10.893.545}{10.737.868} = \mathbf{1,01}$$

Si bien el resultado comparativo de los Ingresos y Egresos Municipales, permiten mostrar una situación presupuestaria totalmente financiada al término del Tercer Trimestre. 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 **1,01** veces con los ingresos netos.

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

7.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERAVIT : En este Tercer Trimestre del 2025, se observan las Cuentas 115-03-01-002-002-000 "Derechos de Aseo - En Patentes Municipales" **M\$ 2.097.-** y en Cuenta 115-08-03-003-001-000 "Aportes Extraordinarios" **M\$ 250.537.-**, corresponden a cuentas de ingresos con saldos mayores a los estimados.

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

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Tercer Trimestre se alcanzó un **61,94 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Tercer Trimestre se alcanzó un **59,88 %**, en base al Presupuesto Vigente.

IV.- SITUACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

Al 30 de Septiembre de 2025, la situación de las cotizaciones previsionales (Fdo. de Pensiones y Salud), del personal municipal, es el siguiente: La Dirección de Administración y Finanzas envía el Certificado N° 013 de fecha 21 de Octubre de 2025, 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 TERCER TRIMESTRE 2025

V.- APORTES AL FONDO COMÚN MUNICIPAL AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

De acuerdo a los Registro correspondiente a la Recaudación y Pagos al FCM., según información de DAF, Certificado N° 012, de fecha 21 de Octubre de 2025, se indica que los aportes al FCM fueron determinados y cancelados en las fechas estipuladas y por los montos señalados en el siguiente cuadro:

Resumen de Recaudación y Pago al FCM Registrado en el año 2025				
Mes	Total Recaudación (M\$)	Monto de Aporte Real al FCM (M\$)	Reajuste (M\$)	Intereses (M\$)
Enero	10.047.696	6.279.810	0	0
Febrero	35.243.536	22.027.210	0	0
Marzo	800.846.592	500.529.120	0	0
Abril	117.884.061	73.677.538	0	0
Mayo	40.238.861	25.149.288	0	0
Junio	19.816.778	12.385.486	0	0
Julio	19.829.227	12.393.267	0	0
Agosto	117.536.626	73.460.391	0	0
Septiembre	131.596.525	8.247.828	0	0
Octubre	0	0	0	0
Noviembre	0	0	0	0
Diciembre	0	0	0	0
Total	1.293.039.902	734.149.938	-	-

SECTOR SALUD

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

V.- ANÁLISIS BALANCE PRESUPUESTARIO AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

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

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	INGRESOS POR PERCIBIR A LA FECHA (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	(2 - 3)	(3 - 4)	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	7.493.143	7.753.143	6.643.652	6.643.652	1.109.491	0	85,69%
115-06	C x C Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-07	C x C Otros Ingresos de Operación	452.800	802.800	588.611	588.611	214.189	0	73,32%
115-08	C x C Venta de Activos No Financieros	103.000	163.000	187.167	187.167	-24.167	0	114,83%
115-12	C x C Recuperación de Prestamos	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-15	Saldo Inicial de Caja	100	4.354.589	0	0	4.354.589	0	0,00%
TOTAL		8.049.043	13.073.532	7.419.430	7.419.430	5.654.102	0	56,75%

ANALISIS DE INGRESOS

Los Ingresos percibidos al 30 de Septiembre alcanzaron un total de M\$ **7.419.430**, correspondientes a un **56,75 %**, de los Ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M\$ **13.073.532.-**

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

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

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

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-05-03-101	De la Municipalidad a Servicios Incorporados	450.000	450.000	450.000	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\$ 450.000.-

115-07.- C x C Ingresos de Operación (Grado de Avance 36,66%)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-07-01	Venta de Bienes	0	0	0	0,00%
115-07-02	Venta de Servicios	452.000	802.800	588.611	73,32%

115-08.- Otros Ingresos Corrientes (Grado de Avance 26,81 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-08-01-001	Reembolso Art. 4 Ley N° 19.345	0	0	0	0,00%
115-08-01-002	Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196	100.000	160.000	128.696	80,44%
115-08-99-999	Otros	0	0	0	0,00%

Se percibió un **26,81 %** del Presupuesto Vigente y corresponde a todos los otros ingresos corrientes que se perciban y que no puedan registrarse en las clasificaciones anteriores, como es nuestro caso de Recuperaciones y reembolsos por Licencias Médicas y Otros.

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

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

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	PAGADO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	5	(2 - 4)	(2 / 4) * 100
215-21	Gastos en Personal	4.679.977	6.399.847	3.538.619	3.538.619	3.531.912	2.861.228	55,29%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	2.992.866	5.331.109	2.410.664	2.410.664	2.275.472	2.920.445	45,22%
215-23	C x P Prestaciones de Seguridad	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes	500	90.281	46.877	46.877	46.877	43.404	0,00%
215-29	Adquisiciones de Activos No Financieros	340.500	903.404	138.762	138.762	136.816	764.642	15,36%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	35.000	60.000	0	0	0	60.000	0,00%
215-34	C x P Servicio de la Deuda	100	288.791	244.214	244.214	199.926	44.577	0,00%
215-35	Saldo Final de caja	100	100	0	0	0	100	0,00%
TOTAL		8.049.043	13.073.532	6.379.136	6.379.136	6.191.003	6.694.396	48,79%

ANÁLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Devengados al 30 de Septiembre alcanzaron un total de M\$ **6.379.136**, correspondientes a un **48,79 %**, del Presupuesto Vigente para este año, equivale a M\$ **13.073.532.-**

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

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

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 44,51 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		2	4	$(2 / 4) * 100$
215-21-01	Personal de Planta	4.121.512	2.200.741	53,40%
215-21-02	Personal a Contrata	2.020.449	1.165.163	57,67%
215-21-03	Otras Remuneraciones	257.886	172.715	66,97%
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 TERCER TRIMESTRE 2025

215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 29,03 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-22-01	Alimentos y Bebidas	16.500	1.873	11,35%
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzados	19.000	2.019	10,63%
215-22-03	Combustible y Lubricantes	139.000	15.304	0,00%
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	2.481.329	1.277.646	51,49%
215-22-05	Servicios Básicos	170.400	101.373	0,00%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	611.340	159.523	26,09%
215-22-07	Publicidad y Difusión	21.313	5.725	26,86%
215-22-08	Servicios Generales	88.150	25.028	28,39%
215-22-09	Arriendos	204.758	74.296	36,28%
215-22-10	Servicios Financieros y Seguros	15.550	6.106	39,27%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	1.551.769	733.276	47,25%
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	12.000	8.495	70,79%

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)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-23-01	Prestaciones Previsionales	0	0	0,00%

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

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

215-26.- C x P Otros Gastos Corrientes (Grado de Avance 51,92 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-26-01	Devoluciones	90.281	46.877	51,92%

215-29.- Adquisición de Activos No Financieros (Grado de Avance 15,36 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-29	C x P Adquisición de Activos No Financieros	903.404	138.762	15,36%

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

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

VI.- INDICADOR DE GESTIÓN

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

1.1- Situación Global de los Ingresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	3er. Trimestre año 2024	3er. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	6.844.285	7.753.143	6.177.395	6.643.652	90,3%	85,69%
115-06	C x C Rentas de la Propiedad	0	0	0	0	0,0%	0,00%
115-07	C x C Ingresos de Operación	742.500	802.800	653.867	588.611	88,1%	73,32%
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	213.000	163.000	250.140	187.167	117,4%	0,00%
115-12	C x C Recuperación Prestamos	0	0	0	0	0,0%	0,00%
115-15	Saldo inicial de Caja	2.799.903	4.354.589	0	0	0,0%	0,00%
TOTAL		10.599.688	13.073.532	7.081.402	7.419.430	66,8%	56,75%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Tercer Trimestre, se percibieron ingresos por la cantidad de MS\$ 7.419.430, generando una ejecución de un 56,75 %, con respecto al Presupuesto Vigente \$ 13.073.532.- año 2025. La variación global de los ingresos se ve reflejado en la disminución del Presupuesto Vigente y disminución de ellos, los ingresos percibidos, con respecto al año 2024.

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

1.2- Situación Global de los Egresos

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	3er. Trimestre año 2024	3er. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215-21	Gastos en Personal	5.489.044	6.399.847	3.426.433	3.538.619	62,42%	55,29%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	4.016.530	5.331.109	2.124.907	2.410.664	52,90%	45,22%
215-23	C x P Prestaciones de Seguridad	0	0	0	0	0,00%	0,00%
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes	72.500	90.281	0	46.877	0,00%	51,92%
215-29	Adquisiciones de Activos No Financieros	743.784	903.404	68.466	138.762	9,21%	15,36%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	75.000	60.000	0	0	0,00%	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	202.730	288.791	172.582	244.214	0,00%	84,56%
215-35	Saldo Final de Caja	100	100	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		10.599.688	13.073.532	5.792.388	6.379.136	54,65%	48,79%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Tercer Trimestre, el presupuesto de gastos fue de M\$ **6.379.136.-**, generando una ejecución de un **48,79 %**, con respecto al Presupuesto Vigente M\$ **13.073.532** del año 2025. El avance esta dado por el subtítulo de Servicio de la Deuda (215-34), el cual alcanzó un **84,56 %** La variación global de los egresos, se ve reflejado en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los gastos experimentados con respecto al año 2024.

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

2.- LIQUIDEZ (L)

(Valores en M\$)

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

Ingresos Devengados	7.419.430
(Menos) Ingresos por Percibir	0
Ingresos Netos	7.419.430
Gastos Devengados	6.379.136
(Menos) Deuda Exigible	188.133
Gastos Netos	6.191.003
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	1.228.427

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{7.419.430}{6.191.003} = \mathbf{1,20}$$

Si bien el resultado comparativo de los Ingresos y Egresos de Salud Municipal permiten mostrar una situación presupuestaria razonable al término del Tercer 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 **1,20** veces con los Ingresos Netos Actuales.

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

3.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERÁVIT : En este Tercer Trimestre del año 2025, se observan las Cuentas 115-05-03-099-000 "De Otras Entidades Pública", por **M\$ 23.669.-** y Cuenta 115-08-99-001-000 "Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuestos", por **M\$ 55.471.-**, con superávit.-

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

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Tercer Trimestre del año 2025 se alcanzó un **56,75 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Tercer Trimestre del año 2025 se alcanzó un **48,79 %**, en base al Presupuesto Vigente.

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

VII.- SITUACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025.

Al 30 de Septiembre de 2025, la situación de las Cotizaciones Previsionales (Fdo. de Pensiones y Salud), del personal de Salud Municipal, es presentada por la Directora del Departamento de Salud, según **Ord. N° 061/2025, de fecha 13 de Octubre 2025**, pudiendo comprobar que no existen pagos pendientes por concepto de cotizaciones previsionales, en plazos y forma.

SECTOR EDUCACIÓN

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

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

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	INGRESOS POR PERCIBIR A LA FECHA (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	(2-3)	(3-4)	(4/2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	14.721.765	15.538.945	12.100.020	12.100.020	3.438.925	0	77,87%
115-07	C x C Ingresos de Operación	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-08	C x C Otros Ingresos Corrientes	0	658.240	1.631.100	1.631.100	- 972.860	0	247,80%
115-13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0	0	0	0	0,00%
115-15	Saldo Inicial de Caja	0	1.120.948	0	0	0	0	0,00%
TOTAL		14.721.765	17.318.133	13.731.120	13.731.120	2.466.065	0	79,29%

ANÁLISIS DE INGRESOS

Los Ingresos Percibidos al 30 de Septiembre alcanzaron M\$ **13.731.120**, correspondientes a un **79,29 %** de los ingresos Presupuestados Vigente para este año, equivalente a M\$ **17.318.133.-**

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

115-05.- Transferencias Corrientes (Grado de Avance 77,87 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-05-03	De Otras Entidades Públicas	14.721.765	15.538.945	12.100.020	77,87%

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

Se percibió un **109,40 %** del Presupuesto Vigente de la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión con Presupuesto Vigente de M\$ **1.275.911.-**

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

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

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

115-08.- Otros Ingresos Corrientes (Grado de Avance 122,27 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	INGRESOS PERCIBIDO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
115-08-01	Recuperaciones y reembolsos por Licencias Médicas	0	658.240	1.609.672	244,54%
115-08-99	Otros	0	0	21.429	0,00%

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

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

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

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

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

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL (M\$)	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	OBLIGADO ACUMULADO (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	PAGADO ACUMULADO (M\$)	SALDO PRESUPUES. (M\$)	GRADO DE AVANCE %
		1	2	3	4	5	(2 - 4)	(4 / 2) * 100
215-21	Gastos en Personal	13.226.237	14.045.549	10.855.164	10.855.164	10.855.164	3.190.385	77,29%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	1.269.794	2.385.809	1.641.613	1.641.613	1.581.745	744.196	68,81%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	96.500	99.991	33.801	33.801	33.801	66.190	33,80%
215-24	Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-26	C x P Otros Gastos Corrientes	0	42.179	41.852	41.852	41.852	327	99,22%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	129.234	134.594	124.741	124.741	124.741	9.853	92,68%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	0	0	0	0	0	0	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	0	610.012	610.012	610.012	610.012	0	0,00%
215-35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0	0	0,00%
TOTAL		14.721.765	17.318.135	13.307.183	13.307.183	13.247.315	4.010.951	76,84%

ANÁLISIS DE EGRESOS

Los Egresos Devengados al 30 de Septiembre, alcanzaron un total de M\$ **13.307.183**, correspondientes a un **76,84 %**, del Presupuesto Vigente para este año, equivale a M\$ **17.318.133**.-

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

215-21.- Gastos en Personal (Grado de Avance 81,72 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-21-01	Personal de Planta	7.325.651	4.954.329	67,63%
215-21-02	Personal a Contrata	2.028.647	1.849.502	91,17%
215-21-03	Otras Remuneraciones	4.691.251	4.051.333	86,36%

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

- 215-21-01 Personal de Planta, que alcanzó un **67,63 %**, en base al Presupuesto Vigente.
- 215-21-02 Personal Contrata, que alcanzó un **91,17 %**, en base al Presupuesto Vigente.
- 215-21-03 Otras Remuneraciones, que alcanzó un **86,36 %**, en base al Presupuesto Vigente.

215-22.- Bienes y Servicios de Consumo (Grado de Avance 49,07 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-22-01	Alimentos y Bebidas	142.142	66.322	46,66%
215-22-02	Textiles, Vestuario y Calzados	158.347	102.419	64,68%
215-22-03	Combustible y Lubricantes	18.000	0	0,00%
215-22-04	Materiales de Uso o Consumo	749.869	508.661	67,83%
215-22-05	Servicios Básicos	185.067	128.631	69,51%
215-22-06	Mantenimiento y Reparaciones	692.583	544.087	78,56%
215-22-07	Publicidad y Difusión	0	0	0,00%
215-22-08	Servicios Generales	2.525	1.416	56,08%
215-22-09	Arriendos	339.351	228.936	67,46%
215-22-10	Servicios Financieros y Seguros	0	0	0,00%
215-22-11	Servicios Técnicos y Profesionales	95.925	59.625	62,16%
215-22-12	Otros Gastos en Bienes y Servicios de Consumo	2.000	1.518	75,90%

Bienes y Servicios de Consumo, comprende los gastos por adquisiciones de bienes de consumo y servicios no personales, necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de los organismos del sector público.

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

215-23.- Prestaciones de Seguridad Social (Grado de Avance 33,80 %)

CUENTAS (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-23-01-004	Desahucios e Indemnizaciones	99.991	33.801	33,80%

Comprende los gastos correspondientes a desahucios e indemnizaciones de docentes.

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

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

Comprende los gastos correspondientes a Premios y Otros.

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

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

Corresponde a devoluciones por concepto de ejecución de convenios.

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

215-29.- Adquisiciones de Activos No Financieros (Grado de Avance 45,50 %)

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-29-04	Mobiliario y Otros	19.364	8.479	43,79%
215-29-05	Maquinas y Equipos	102.205	115.506	113,01%
215-29-06	Equipos Informáticos	3.000	756	25,20%
215-29-07	Programas Informaticos	10.025	0	0,00%

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

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

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$)	DEVENGADO ACUMULADO (M\$)	GRADO DE AVANCE %
215-34-07	Deuda Flotante	610.012	610.012	100,00%

Son todos los compromisos devengados del año anterior.

IX.- INDICADORES DE GESTIÓN

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

1.1- Situación Global de los Ingresos

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	3er. Trimestre año 2024	3er. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
115-05	Transferencias Corrientes	13.544.487	15.538.945	10.088.697	12.100.020	74,49%	77,87%
115-07	C x C Ingresos de Operación	0	0	0	0	0,00%	0,00%
115-08	Otros Ingresos Corrientes	142.203	658.240	195.792	1.631.100	137,68%	247,80%
115-13	C x C Transferencias para Gastos de Capital	0	0	0	0	0,00%	0,00%
115-15	Saldo Inicial de Caja	0	1.120.948	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		13.686.690	17.318.133	10.284.489	13.731.120	75,14%	79,29%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Tercer Trimestre 2025, se percibieron ingresos por la cantidad de MS\$ 13.731.120, generando un avance de un 79,29 %, con respecto al Presupuesto Vigente M\$ 17.318.133.- año 2025. La variación global de los ingresos, se ven reflejados en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los ingresos percibidos con respecto al año 2024.

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

1.2- Situación Global de los Egresos

C U E N T A S (CÓDIGO)	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2024	PRESUPUESTO VIGENTE (M\$) 2025	3er. Trimestre año 2024	3er. Trimestre año 2025	Avance % 2024	Avance % 2025
		1	2	3	4	(3 / 1) * 100	(4 / 2) * 100
215-21	Gastos en Personal	9.139.377	14.045.549	2.474.900	10.855.164	27,08%	77,29%
215-22	Bienes y Servicios de Consumo	1.272.440	2.385.809	248.234	1.641.613	19,51%	68,81%
215-23	Prestaciones de Seguridad Social	300.000	99.991	33.550	33.801	11,18%	33,80%
215-24	Transferencias Corrientes	0	0	0	0	0,00%	0,00%
215-26	Otros Gastos Corrientes	20.000	42.179	4.932	41.852	24,66%	99,22%
215-29	Adquisición de Activos no Financieros	174.286	134.594	1.863	124.741	1,07%	92,68%
215-31	C x P Iniciativas de Inversión	1.210.000	0	268.372	0	22,18%	0,00%
215-34	Servicio de la Deuda	21.000	610.012	0	610.012	0,00%	100,00%
215-35	Saldo Final de Caja	1.000	0	0	0	0,00%	0,00%
TOTAL		12.138.103	17.318.134	3.031.851	13.307.183	24,98%	76,84%

Este cuadro nos permite identificar que durante el Tercer Trimestre 2025, el Presupuesto de Gastos, presentó un gasto de M\$ 13.307.183.-, lo que representa un avance de 76,84 %, con respecto al Presupuesto Vigente M\$ 17.251.330.- año 2025. El avance está dado por el Subtítulo, Adquisición de Activos No Financieros (215-29) el cual alcanzó un 99,68 % y Otros Gastos Corrientes (215-26) el cual alcanzó un 99,22 %, respecto al Presupuesto Vigente. La variación global de los egresos se ve reflejado en el aumento tanto en el Presupuesto Vigente y los gastos experimentados con respecto al año 2024.

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

2.- LIQUIDEZ (L)

(Valores en M\$)

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

Ingresos Devengados	13.731.120
(Menos) Ingresos por Percibir	0
Ingresos Netos	13.731.120
Gastos Devengados	13.307.183
(Menos) Deuda Exigible	59.868
Gastos Netos	13.247.315
(Ingresos Netos - Gastos Netos)	483.805

$$L = \frac{\text{Ingresos Netos}}{\text{Gastos Netos}} = \frac{13.731.120}{13.247.315} = 1,04$$

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

El Ratio de Liquidez nos permite indicar que nuestro Departamento de Educación puede hacer frente los gastos **1,04** veces con los ingresos netos.

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

CUENTAS DE INGRESOS CON SUPERÁVIT: En este Tercer Trimestre, se observa que presenta **cuentas de ingresos con superávit**, Cuenta 115-05-03-002-999-000 "Otras Transferencias Conrrientes de la SUBDERE" por **M\$ 99.260.-**; Cuenta 115-05-03-009-001-000 "Fondo de Apoyo a la Educación Pública", por **M\$148.325.-**; Cuenta 115-05-03-101-000-000 "De la Municipalidad a Servicios incorporados a la Gestión", por **M\$ 119.941.-**; 115-08-01-002-000-000 "Recuperación Art. 4º Ley Nº 19.345 y Ley Nº 19.117 Artículo Único", por **M\$ 951.432.-**; Cuenta 115-08-99-001-000-000 "Devolución y Reintegro no Proveniente de Impuestos", por **M\$ 635.-** y Cuenta 115-08-99-999-000-000 "Otros" por **M\$ 20.793.-**

CUENTAS DE GASTOS DEFICITARIAS: En este Tercer Trimestre, se observa que presenta **cuentas de gastos con déficit**, ellas son Cuenta 215-21-01-001-009-001 "Monto Fijo Complementario Art. 3 Ley Nº 19.278", por **M\$ 2.470.-**; Cuenta 215-21-02-005-001-001 "Aguinaldo de Fiestas Patrias", por **M\$ 2.610.-**; Cuenta 22-04-004-000-000 "Productos Farmaceuticos", por **M\$ 53.-**; Cuenta 215-22-04-010-000-000 "Materiales para Mantenimiento y Reparaciones de Inmuebles", por **M\$ 190.-**; Cuenta 215-22-04-013-000-000 "Equipos Menores", por **M\$ 57.554.-**; Cuenta 215-22-05-001-000-000 "Electricidad", por **M\$ 1.257.-**; Cuenta 215-22-06-003-000-000 "Mantenimiento y Reparación Mobiliarios y Otros", por **M\$ 3.132.-** y Cuenta 215-29-05-001-000-000 "Máquinas y Equipos de Oficina", por **M\$ 13.801.-**

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO INGRESOS: En términos globales al final del Tercer Trimestre se alcanzó un **79,29 %**, en base al Presupuesto Vigente.

COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO GASTOS: En términos globales al final del Tercer Trimestre se alcanzó un **76,84 %**, en base al Presupuesto Vigente.

X.- SITUACIÓN DE COTIZACIONES PREVISIONALES AL 30 DE SEPTIEMBRE DE 2025

Por medio ORD. N° 040, de fecha 13 de Octubre de 2025, de Directora DAEM, informa que se encuentran al día con todas las Cotizaciones Previsionales de sus trabajadores.

ANÁLISIS DE INFORME TERCER TRIMESTRE 2025

Junto con saludarle, procedo a remitir a Ud. análisis del desarrollo presupuestario del Tercer Trimestre 2025, que comprende la ejecución de los meses de Julio, Agosto y Septiembre del presente año, del Municipio, como de los Servicios Traspasados Educación y Salud.

1.- SITUACION PRESUPUESTARIA CONTABLE

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

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

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

PRESUPUESTO	INICIAL	VIGENTE	VARIACIÓN
Municipio	M\$ 13.035.150.-	M\$ 18.904.756.-	45,03 %
Educación	M\$ 14.721.765.-	M\$ 17.318.133.-	17,64 %
Salud	M\$ 8.049.043.-	M\$ 13.073.532.-	62,42 %

B).- Las modificaciones presupuestarias o suplementaciones que se requieran realizar, son necesarias de abordar en forma oportuna y, sin duda, en los informes trimestrales



DIRECCIÓN DE CONTROL

deben contener todos los ajustes que se pueden presentar mes a mes, lo cual demuestra un observación y manejo permanente del comportamiento de la ejecución.

La apertura presupuestaria, aprobada por el H. Concejo, se hacen a nivel de Sub Titulo e Items y con algunas Asignaciones, las que corresponden a Proyectos de Inversiones y transferencia de Fondos, como Subvenciones o aportes financieros a entidades públicas o privadas.

Al hacer apertura de Asignaciones o Sub Asignaciones no es requerimiento de la aprobación del H. Concejo Municipal, sin embargo, aunque ello no lo requiera, es necesario documentar el objetivo de su apertura, las que muchas veces es por una mejor administración de los recursos, tanto del origen como el destino que se les va a dar. Con estas Sub Asignaciones, también requiere una adecuada administración presupuestaria, con la asignación de fondos a percibir o para destinarlos a un gasto.

Algunas cuentas de Ingresos que presentan Superávit e incluso, el no contar con presupuesto inicial ni vigente, lo cual, aunque no sea requerimiento la aprobación del H. Concejo, si requieren para un correcto manejo presupuestario, como las del Sector Municipal, que se presentan a continuación :

I. Municipalidad de La Ligua
Dirección de Control

INGRESOS
MUNICIPALES

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADO - TERCER TRIMESTRE 2025

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	SALDO	INGRESOS POR PERCIBIR
115.03.01.002.002.000	En Patentes Municipales	120.000	120.000	122.097	-2.097	58.263
115.08.03.003.001.000	Aporte Extraordinarios	0	125.270	375.807	-250.537	0

Salud, por su parte, presenta dos cuentas de Ingresos con superávit que se detallan en el cuadro siguiente, no pudiendo determinar el tiempo de la falta de ajustes a ese incremento, por la imposibilidad de efectuar análisis de cuentas.

I. Municipalidad de La Ligua
Dirección de Control

INGRESOS
SALUD

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADO - TERCER TRIMESTRE 2025

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	SALDO	INGRESOS POR PERCIBIR
SSS.08.03.099.000.000	De Otras Entidades Públicas	80.000	80.000	103.669	-23.669	
SSS.08.99.001.000.000	Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuestos	3.000	3.000	58.471	-55.471	

En relación a los ingresos de Educación, presenta seis cuentas con superávit.

I. Municipalidad de La Ligua
Dirección de Control

INGRESOS
EDUCACION

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADO - TERCER TRIMESTRE 2025

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS PERCIBIDOS	SALDO
EEE 05 03 002 999 000	Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE	0	0	99 260	-99 260
EEE 05 03 009 001 000	Fondo de Apoyo a la Educación Pública	0	0	148 325	-148 325
EEE.05.03.101.000.000	De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su Gestión	1 169 359	1 276 911	1 395 852	-119 941
EEE.08.01.002.000.000	Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196 y Ley N° 19.117 Artículo Único	0	658 240	1 609 672	-951 432
EEE.08.99.001.000.000	Devoluc. y Reintegros no Provenientes de Impuestos	0	0	635	-635
EEE.08.99.999.000.000	Otros	0	0	20 793	-20 793

El Municipio ni Salud presentan cuentas de egresos con déficit, en cambio, en Educación, se observan ocho (8) cuentas con un mal manejo, en el sentido de presentar obligaciones acumuladas sin contar con el presupuesto necesario o sin tener presupuesto asignado.

Municipalidad de La Ligua
Dirección de Control

EGRESOS
EDUCACION

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADO - TERCER TRIMESTRE 2025

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIONES ACUMULADAS	SALDO	DEUDA EXIGIBLE
EEE 21 01 001 009 001	Monto Fijo Complementario Art. 3. Ley N° 19 278	-	-	2 470	2 470	-
EEE 21 02 005 001 001	Aguinaldo de Fiestras Patrias	8 826	8 826	11 436	2 610	-
EEE.22.04.004.000.000	Productos Farmacéuticos	-	-	53	53	-
EEE.22.04.010.000.000	Materiales para Mantenim. y Reparaciones de Inmuebles	-	-	190	190	-
EEE.22.04.013.000.000	Equipos Menores	-	-	57 554	57 554	-
EEE.22.05.001.000.000	Electricidad	65 400	65 400	66 657	1 257	-
EEE.22.06.003.000.000	Mantenimiento y Reparación Mobiliarios y Otros	-	-	3 132	3 132	-
EEE.29.05.001.000.000	Máquinas y Equipos de Oficina	122 734	101 705	115 506	13 801	-

I. Municipalidad de Llay Llay
Dirección de Control

EGRESOS
CEMENTERIO

BALANCE DE EJECUCION PRESUPUESTARIA ACUMULADO - PRIMER TRIMESTRE 2025

CODIGO	DENOMINACION	PRESUPUESTO INICIAL	PRESUPUESTO VIGENTE	OBLIGACIONES ACUMULADAS	SALDO	DEUDA EXIGIBLE
26-02-000-000-000	COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPI	10,000	3,700	-	3,700	-

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

INGRESOS PROPIOS PERCIBIDOS MUNICIPALIDAD - TERCER TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
IP Percibidos =Ingresos Propios Permanentes (IPP) + Fondo Común Municipal (FCM)						
Código Cuenta	Nombre Cuenta	2021	2022	2023	2024	2025
115-03-01-001-001	Patentes Municipales / De Beneficio Municipal	380.271	450.067	536.394	536.513	553.623
115-03-01-002	Derechos de Aseo	171.869	204.920	221.586	281.142	274.931
115-03-01-003	Otros Derechos	169.648	305.719	364.203	316.487	330.066
115-03-02-001-001	Permisos de Circulación / De Beneficio Municipal	288.603	384.605	455.228	496.099	484.890
115-03-02-002	Licencias de Conducir y Similares	62.628	91.867	146.599	119.265	130.623
115-03-03	Participación en Impuesto Territorial	374.579	534.362	652.562	816.204	655.199
115-08-02-001	Multas / De Beneficio Municipal	152.566	291.087	346.671	312.616	532.456
115-08-02-003	Multas Ley de Alcoholes / De Beneficio Municipal	1.154	1.747	1.282	1.792	618
115-08-02-005	Registro de Multas de Tránsito No Pagadas / De Beneficio Municipal	12.099	9.894	13.115	11.818	11.719
115-08-02-008	Intereses	31.252	32.980	31.789	32.249	41.307
115-13-03-005-001	Patentes Mineras Ley N° 19.143	47.640	67.748	63.071	123.671	63.669
115-08-03	Participación del Fondo Común Municipal	3.496.704	4.066.134	4.998.339	6.103.538	6.181.633
Total Ingresos Propios Percibidos		5.189.013	6.441.130	7.830.839	9.151.394	9.260.734

Patentes Municipales / De Beneficio Municipal



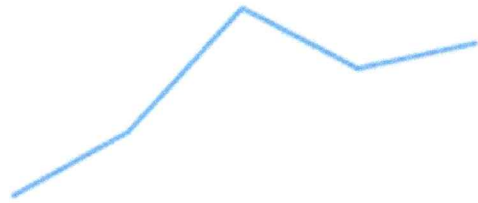
Derechos de Aseo



Permisos de Circulación / De Beneficio Municipal



Licencias de Conducir y Similares



Intereses



Multas / De Beneficio Municipal



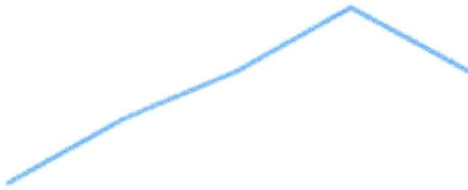
Otros Derechos



Total Ingresos Propios Percibidos



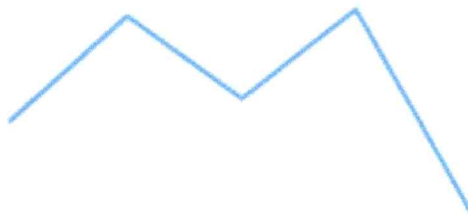
Participación en Impuesto Territorial



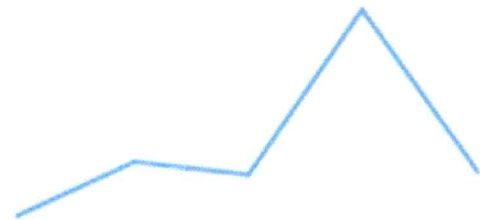
Registro de Multas de Tránsito No Pagadas / De Beneficio Municipal



Multas Ley de Alcoholes / De Beneficio Municipal



Patentes Mineras Ley N° 19.143



Participación del Fondo Común Municipal

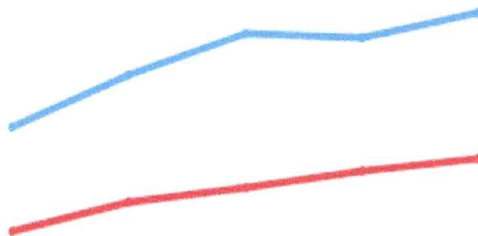


Dependencia del Fondo Común Municipal



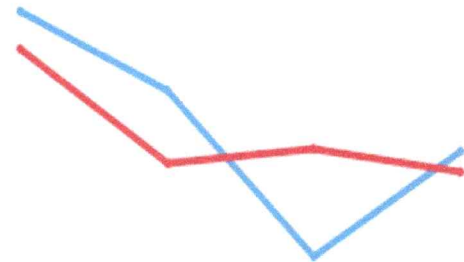
EGRESOS OBLIGACIONES MUNICIPALIDAD - TERCER TRIMESTRE - EN LOS 5 ÚLTIMOS AÑOS						
CODIGO	DENOMINACION	2021	2022	2023	2024	2025
21-00-000-000-000	C X P GASTOS EN PERSONAL	2.113.082	2.577.380	2.946.997	3.392.967	3.555.448
21-01-000-000-000	PERSONAL DE PLANTA	921.921	1.086.374	1.214.298	1.198.026	1.281.551
21-01-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	15.845	35.793	52.123	65.261	78.832
21-02-000-000-000	PERSONAL A CONTRATA	601.650	691.423	732.860	784.693	827.150
21-02-004-005-000	TRABAJOS EXTRAORDINARIOS	23.500	32.641	46.217	73.582	83.462
21-03-000-000-000	OTRAS REMUNERACIONES	97.226	108.122	159.762	237.245	168.421
21-03-001-000-000	HONORARIOS A SUMA ALZADA - PERSONAS NATURALES	73.886	83.997	105.271	158.833	113.861
21-04-003-001-000	DIETAS A CONCEJALES	43.612	47.876	55.734	48.865	67.043
21-04-004-000-000	PRESTACIONES SERVICIOS COMUNITARIOS	448.673	643.585	780.473	1.118.083	1.207.731
22-00-000-000-000	C X P BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.903.442	2.249.950	2.728.532	3.117.466	3.302.229
22-02-000-000-000	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADOS	6.398	8.233	9.159	16.066	10.776
22-03-000-000-000	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	40.973	78.733	97.183	119.244	85.099
24-00-000-000-000	C X P TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.677.695	1.708.484	2.399.450	2.733.233	3.196.337
24-01-004-000-000	ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	16.441	11.944	54.626	28.174	100.936
24-01-007-000-000	ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS NATURALES	329.396	276.901	484.677	533.263	430.410
29-00-000-000-000	C X P ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	69.692	79.037	69.011	73.800	95.563
31-00-000-000-000	C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN	471.523	355.452	838.636	454.068	472.742
31-02-004-000-000	OBRAS CIVILES	428.056	317.807	779.657	421.298	312.972

Variación Financiera 2021 - 2025 Tercer Trimestre



PERSONAL DE PLANTA PERSONAL A CONTRATA

Variación Personal 2021 - 2025 Tercer Trimestre



Planta Contrata

C X P GASTOS EN PERSONAL



PERSONAL DE PLANTA



**TRABAJOS EXTRAORDINARIOS -
PLANTA**



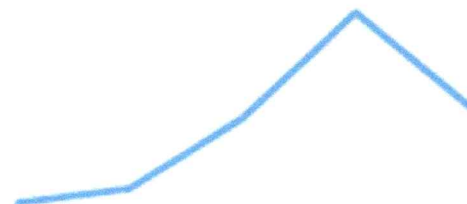
PERSONAL A CONTRATA



**TRABAJOS EXTRAORDINARIOS -
CONTRATA**



OTRAS REMUNERACIONES



HONORARIOS A SUMA ALZADA
- PERSONAS NATURALES



DIETAS A CONCEJALES



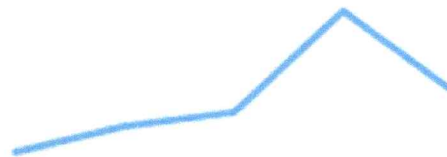
PRESTACIONES SERVICIOS
COMUNITARIOS



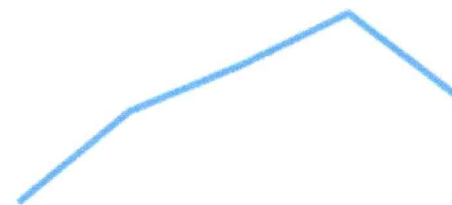
C X P BIENES Y SERVICIOS DE
CONSUMO



TEXTILES, VESTUARIO Y
CALZADOS



COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES



ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS
NATURALES



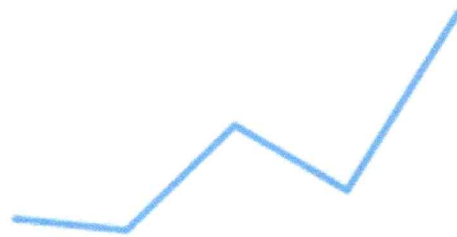
C X P ADQUISICIÓN DE ACTIVOS
NO FINANCIEROS



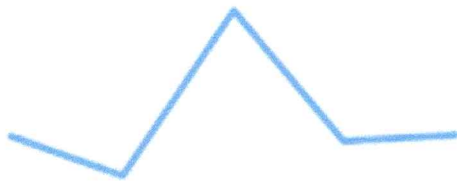
C X P TRANSFERENCIAS
CORRIENTES



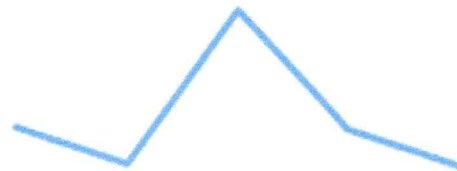
ORGANIZACIONES
COMUNITARIAS



C X P INICIATIVAS DE INVERSIÓN



OBRAS CIVILES



**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		18.904.756
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado		18.904.756
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario		0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		3.719.650
+ Ingresos Devengados		17.886.352
(-) Gastos Devengados		11.320.209
Deficit/Superávit		10.285.793

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		3.719.650
+ Ingresos Percibidos		11.709.782
(-) Gastos Devengados		10.737.866
Deficit/Superávit		4.691.566

Cuadro N° 4 - 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M\$
111	Disponibilidades	5.425.601
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	501.695
116	+ Ajuste a Disponibilidades	6.996
214	- Depósitos a Terceros	668.595
216	- Ajuste a Disponibilidades	15.948
Saldo Inicial de Caja		5.249.749

Cuadro N° 4 - 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M\$
	Saldo Inicial de Caja	5.249.749
-	Subgrupo 215	582.344
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		4.667.405

**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		13.073.532
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado		13.073.532
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario		0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		4.354.589
+ Ingresos Devengados		7.419.429
(-) Gastos Devengados		6.423.424
Deficit/Superávit		5.350.594

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		4.354.589
+ Ingresos Percibidos		7.419.429
(-) Gastos Devengados		6.235.291
Deficit/Superávit		5.538.727

Cuadro N° 4 - 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M\$
111	Disponibilidades	5.536.893
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	2.497
116	+ Ajuste a Disponibilidades	2.977
214	- Depósitos a Terceros	-
216	- Ajuste a Disponibilidades	-
Saldo Inicial de Caja		5.542.367

Cuadro N° 4 - 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M\$
	Saldo Inicial de Caja	5.542.367
-	Subgrupo 215	188.133
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		5.354.234

**CALCULO DE SUPERAVIT Y DEFICIT EDUCACION, 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		17.318.133
(-) Gastos Totales en Presupuesto Aprobado		17.318.133
Equilibrio o desequilibrio Presupuestario		0

Cuadro N° 2

PRINCIPIO DE SANIDAD Y EQUILIBRIO EN EL PRESUPUESTO APROBADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		1.120.948
+ Ingresos Devengados		13.731.120
(-) Gastos Devengados		13.311.133
Deficit/Superávit		1.540.935

Cuadro N° 3

DEFICIT/SUPERAVIT ACUMULADO TRIMESTRAL EN BASE EFECTIVO MODIFICADO		M\$
Saldo Inicial de Caja		1.120.948
+ Ingresos Percibidos		13.731.120
(-) Gastos Devengados		12.568.388
Deficit/Superávit		2.283.680

Cuadro N° 4 - 1

DEFICIT/SUPERAVIT FINANCIERO ACUMULADO TRIMESTRAL		M\$
111	Disponibilidades	1.473.049
114	+ Anticipos y Aplicaciones de Fondos	1.309.718
116	+ Ajuste a Disponibilidades	-
214	- Depósitos a Terceros	1.611.892
216	- Ajuste a Disponibilidades	18.728
Saldo Inicial de Caja		1.152.147

Cuadro N° 4 - 2

DEFICIT/SUPERAVIT CAJA MENSUAL O ANUAL		M\$
	Saldo Inicial de Caja	1.120.948
-	Subgrupo 215	742.745
-	Subgrupo 221	-
-	Subgrupo 222	-
-	Subgrupo 224	-
-	Subgrupo 225	-
-	Subgrupo 226	-
-	Subgrupo 231	-
Deficit/Superávit		378.203

2.- DETERMINACIÓN GASTOS EN PERSONAL 2025

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

ESTIMACION LIMITE GASTO EN PERSONAL PARA PERIODO 2025

INGRESOS PROPIOS PERMANENTES

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

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

GASTOS PROYECTADOS

Código Cuenta	Nombre Cuenta	2025
215-21-01	Personal de Planta	2.070.045
215-21-02	Personal a Contrata	1.195.660
215-21-03	Otras remuneraciones	190.836
+	Subtotal Gasto en Personal	3.456.541
215-21-01-001-004	Asignación de Zona	0
215-21-01-001-038	Asignación Zonas Extremas	0
215-21-01-001-038	Bonificación Compensatoria Zonas Extremas artículo 29 de la ley N°29.717 (Si fue registrada en una cuenta distinta, el municipio deberá informarla)	0
	Remuneración del Alcalde (Debe incluir la asignación inherente al cargo)	76.931
215-21-01-002-001	A Servicio de Bienestar	14.485
215-21-02-001-004	Asignación de Zona	0
215-21-02-001-037	Asignación Zonas Extremas	0
215-21-02-001-037	Bonificación Compensatoria Zonas Extremas artículo 29 de la ley N°29.717 (Si fue registrada en una cuenta distinta, el municipio deberá informarla)	0
215-21-02-002-001	A servicio de Bienestar	23.538
215-21-03-999	Otras	0
215-21-03-004	*Remuneraciones Código del Trabajo: Sólo Vigilantes Privados del DL 3607	0
-	Subtotal Excepciones	114.954
Total Gasto en Personal aplicando descuento		3.341.587
Límite Gasto en Personal aplicando descuentos (Diferencia entre el 42% Total Ingresos Propios Percibidos y Total Gasto en Personal aplicando descuentos con un año de desfase)		2.239.570
LIMITE GASTO EN PERSONAL A CONTRATA 40%		828.018
PORCENTAJE GASTO EN TOTAL A CONTRATA		57,76
PORCENTAJE DE GASTOS EN HONORARIOS 10%		9,22

Ámbito Municipal:

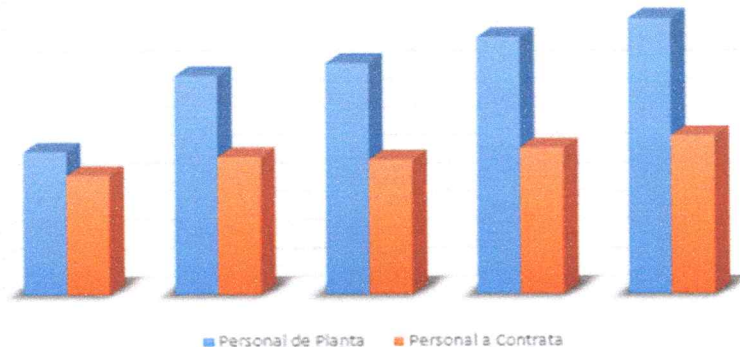
Situación Personal al termino del Tercer Trimestre 2025

DENOMINACION	Presuuesto Vigente M\$		
Personal de Planta	2.071.545		
DENOMINACION	Devengado Acumulado M\$	%	No excede el limite de 40%.
Personal a Contrata	827.150	39,93%	
DENOMINACION	Devengado Acumulado M\$	%	No excede el limite 10%.
Honorarios de Suma Alzada	184.836	8,92%	

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

GASTO EN PERSONAL		GASTO EN PERSONAL EFECTIVAMENTE EJECUTADO ENTRE 2020 - 2024					PRESUPUESTO INICIAL
Código Cuenta	Cuenta	2020	2021	2022	2023	2024	2025
215-21-01	Personal de Planta	1.004.137	1.545.481	1.633.578	1.819.303	1.950.930	2.070.045
215-21-02	Personal a Contrata	834.413	966.552	945.053	1.028.757	1.112.346	1.195.660
215-21-03	Otras remuneraciones	145.720	145.720	151.130	169.867	179.936	190.836
PORCENTAJE GASTO EN TOTAL A CONTRATA		83,10	62,54	57,85	56,55	57,02	57,76
PORCENTAJE DE GASTOS EN HONORARIOS		14,51	9,43	9,25	9,34	9,22	9,22

Planta - Contrata Ejecucion Real 2020 - 2024



Finalmente, en revisión al presupuesto inicial y vigente, sus modificaciones, deudas exigibles y flotantes, se hace necesario poner atención, entre otros temas, en los que se detallan a continuación :

El Presupuesto Inicial del Municipio, presentado en el mes de Octubre de 2024, sancionado mediante el Decreto Alcaldicio N° 9697, de fecha 9 de diciembre, establece los presupuestos iniciales para el municipio, educación y salud. Al 30 de septiembre, presentan una variación de :

PRESUPUESTO	INICIAL	VIGENTE	VARIACIÓN
Municipio	M\$ 13.035.150.-	M\$ 18.904.756.-	45,03 %
Educación	M\$ 14.721.765.-	M\$ 17.318.133.-	17,64 %
Salud	M\$ 8.049.043.-	M\$ 13.073.532.-	62,42 %

Se observa en la formulación del municipio como de salud, una variación del 45,03% y 62,42%, lo cual denota una formulación muy austera o, en su defecto, la incerteza de ingresos por débil planificación o medidas externas (mayor aporte FCM, per cápita, Royalty, etc.) que afectan notoriamente lo formulado inicialmente.

Se observa en el Presupuesto Inicial del Municipio, en las cuentas de egresos 215-24-03-101-001 y 002, correspondiente a Educación y Salud respectivamente, un aporte, en términos presupuestarios, del municipio a los servicios Traspasados de :

215-24-03-101-002 A Salud	M\$ 450.000.-
215-24-03-101-001 A Educación	M\$ 957.000.-

Salud, en su cuenta de ingresos, **115-05-03-101-000-000 De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su gestión**, registra un presupuesto inicial de **M\$ 450.000** y vigente de **M\$ 450.000.-** Sin embargo, el presupuesto vigente del Municipio, al 30 de septiembre, registra en la Cuenta **215-24-03-101-002-000 A Salud**, por **M\$ 545.000.-**, registrando una diferencia presupuestaria, de **M\$ 95.000.-**

Educación, en su cuenta de ingresos, **115-05-03-101-000-000 De la Municipalidad a Servicios Incorporados a su gestión**, registra un presupuesto inicial de **M\$ 1.169.359.-** y vigente de **M\$ 1.275.911.-** Sin embargo, el presupuesto inicial del Municipio, registra en la Cuenta **215-24-03-101-002-000 A Educación**, por **M\$ 957.000.-**, registrando una diferencia presupuestaria inicial de **M\$ 212.359.-** En relación al presupuesto vigente entre ambos, municipio y educación, presentan una diferencia de **M\$ 515.001.-** y finalmente, en los ingresos percibidos por educación contra lo egresado por el municipio, hay una diferencia de **M\$ 408.170.-**

El informe de educación en relación al Balance de Ejecución Presupuestaria del Tercer Trimestre 2025, presentaba la falta de Deuda Exigible, que corresponde a los compromisos contraídos y obligados en los meses anteriores y que aún no se han pagado los compromisos, ascendiendo a **M\$ 59.868.-**, lo que fue subsanado por el DAEM y se refleja en el informe como Deuda exigible al 30 de septiembre.

La presentación de los Estados Situación Presupuestaria Municipal, Educación y Salud, se evidencian errores en la estructura del informe atribuibles al sistema computacional, en clasificar erróneamente la denominación en la ejecución presupuestaria de ingresos de **"Pagado"** y **"Por Pagar"**, debiendo ser **"Percibido"** y **"Por Percibir"**. Igualmente, en las cuentas 11515 esta denominada como **"Transferencias para gastos de Capital"** debiendo ser **"Servicio de la Deuda"**

En Balance de Ejecución Presupuestaria del Tercer Trimestre 2025 Ingresos correspondiente al Municipio, se hace necesario efectuar un análisis de Cuenta **115-12-10-000-000-00 Ingresos por Percibir**, por un monto de **M\$ 5.360.333.-**, que son ingresos devengados y no percibidos al 31 de diciembre, debiendo determinar la antigüedad de dichos saldos, composición de ellos y un análisis del monto, para determinar errores de contabilización u otro motivo.

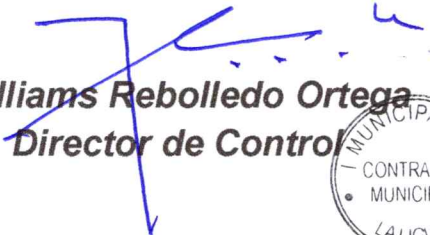
En Balance de Comprobación y Saldos Municipal, se requiere efectuar análisis de saldos de las Cuentas **1144-03 Anticipos a rendir Cuenta**; **115-03 Tributos sobre Uso de Bienes y la realización de Activos** y **116-01 Documentos Protestados**.

En la determinación de cálculo de superávit y déficit municipal, según dictamen N° 14.145 de 2019, se requiere, como se indico anteriormente, efectuar el análisis de la Cuenta **115-12-10-000-000-00 Ingresos por Percibir**, por un saldo de **M\$ 5.360.333.**, lo cual afecta el cálculo, distorsionando y generando un efecto en determinación del principio de sanidad y equilibrio en el presupuesto aprobado, por mayores ingresos devengados.

Finalmente, se recomienda :

- Efectuar una labor conjunta entre las diversas Unidades (municipalidad, educación y salud) a fin de proceder con los ajustes presupuestarios en forma coordinada y, en especial, lo que dice relación a los traspasos de recursos, manteniendo una igualdad en su fuente y uso
- Efectuar análisis de las cuentas que mantienen saldos de dudosa procedencia, tanto de ingresos por percibir como deudas exigibles y/o flotante, con la finalidad de hacer los ajustes contables necesarios.
- Efectuar al termino del trabajo externalizado de conciliaciones bancarias (las que se deben de mantener hasta término del presente año), los ajustes contables con la finalidad de reflejar un saldo real de las cuentas y así un Saldo inicial de Caja 2026 confiable.
- Establecer la necesidad imperiosa de contar con un sistema computacional que permita llevar una contabilidad fidedigna, oportuna y segura, para desarrollar análisis de cuentas, determinar oportunidad de cambios o ajuste por malas imputaciones o saldos incobrables. Esta situación esta evidenciada en reiterados errores y la imposibilidad de verificar la composición del movimiento, como en informes de Contraloría y del Depto Salud Municipal, que dan cuenta sus limitaciones.

Atte.,


Williams Rebolledo Ortega
Director de Control

