

**ANÁLISIS DEL ESTADO DE EJECUCIÓN  
PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA  
MUNICIPALIDAD DE VILLA ALEGRE,  
DEPARTAMENTO DE SALUD Y EDUCACIÓN.**

01 de enero al 30 de Septiembre del 2025

Expresado en miles de pesos \$

**ANALISIS AVANCE EJECUCION PRESUPUESTARIA  
TERCER TRIMESTRE 2025.  
Para: Honorable Concejo Municipal.**

**1. PRESUPUESTO MUNICIPAL**

**1.1) Presupuesto de Ingresos.**

(1)

		<b>Ppto. Inicial</b>	<b>Ppto. Vigente</b>	<b>Ingresos Percibidos</b>	<b>Saldo</b>	<b>Porcentaje</b>
3	Tributo sobre uso de bienes.	1.750.645	1.750.645	1.373.326	377.319	<b>78,45</b>
5	Transferencias corrientes.	294.387	355.352	161.414	193.937	<b>45,42</b>
6	Renta de la propiedad.	0	6.000	15.550	-9.550	<b>259,17</b>
8	Otros ingresos corrientes.	5.676.764	6.235.847	4.438.437	1.797.410	<b>71,18</b>
12	Recuperación préstamos.	56.433	102.931	104.644	-1.713	<b>101,66</b>
13	Transferencias para gastos.	2.000	2.000	0	2.000	<b>0,00</b>
15	Saldo inicial de caja.	200.000	534.545	534.545	0	<b>0,00</b>
<b>TOTALES:</b>		<b>7.980.229</b>	<b>8.987.320</b>	<b>6.252.744</b>	<b>2.734.576</b>	<b>69,57</b>

(1) Considerando los Ingresos Percibidos vs Presupuesto Vigente.



CF

**NOTAS:**

1. La columna Presupuesto Inicial refleja las estimaciones de ingreso en la etapa de formulación y permanece constante durante el período.
2. La columna Presupuesto Vigente refleja el estado actual de la situación de ingresos a un momento determinado, absorbiendo las modificaciones a través del período. Las observaciones se centrarán en esta columna \$8.987.320
3. Los Ingresos Percibidos a la fecha respecto del presupuesto vigente alcanzan el 69,57%, equivalente a \$6.252.744
4. La partida nº8 Otros Ingresos Corrientes, Ingresos percibidos M\$4.438.437 está compuesto en su mayor parte por la Participación en el Fondo Común Municipal.
5. La participación en el Fondo Común Municipal asciende a 70,98% en el período, del total de ingresos municipales percibidos.

**1.2) Presupuesto de Gastos.**

		<b>Ppto. Inicial</b>	<b>Ppto. Vigente</b>	<b>Obligado Acumulado</b>	<b>Saldo</b>	<b>Porcentaje De Gastos</b>
21	Gastos del personal.	3.103.624	3.559.518	2.479.195	1.080.323	<b>69,65</b>
22	Bienes y servicios.	2.789.061	2.332.111	1.493.185	838.926	<b>64,03</b>
23	Prestaciones de seguridad social.	80.000	107.080	104.541	2.538	<b>97,63</b>
24	Transferencias corrientes.	1.463.569	2.124.034	1.398.481	725.553	<b>65,84</b>
26	Otros gastos corrientes.	23.000	58.400	30.513	27.887	<b>52,25</b>
29	Adquisición de activos no financieros.	183.975	114.344	39.497	74.847	<b>34,54</b>
31	Iniciativas de inversión	129.000	678.366	130.074	548.292	<b>19,17</b>
33	Transferencias de capital	0	13.467	13.217	250	<b>98,14</b>
35	Saldo final de caja.	208.000	0	0	0	<b>0,00</b>
<b>TOTALES:</b>		<b>7.980.229</b>	<b>8.987.320</b>	<b>5.688.703</b>	<b>3.298.617</b>	<b>63,30</b>

**NOTAS:**

1. En el presupuesto de gastos se puede observar un porcentaje general consumido de 63,30%, equivalente a \$5.688.703
2. El ítem 24 Transferencias Corrientes, muestra un gasto en el trimestre de M\$1.398.481, lo cual corresponde a 65,84% de lo proyectado a la fecha.
3. Otra cifra importante de presupuesto lo vemos en el ítem 31 Iniciativas de Inversión con un gasto devengado de M\$130.074 igual al 19,17% de lo proyectado a la fecha.



*Handwritten signature or initials.*

**SALDOS EN CUENTAS CORRIENTES  
MUNICIPALES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025.**

<b>Número de cuenta</b>	<b>Nombre cuenta</b>	<b>Monto</b>
43909000018	Fondos Sociales	\$ 139.578.731
43909000107	Fondos Royalty	\$ 222.148.494
43909000115	Fondos Municipales	\$ 969.027.358
<b>TOTALES</b>		<b>\$ 1.330.754.583</b>

**CERTIFICADOS:**

1. SEGÚN CERTIFICADO N°66, EMITIDO POR JEFE DE OFICINA DE PERSONAL Y REMUNERACIONES, AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025, LA MUNICIPALIDAD, NO MANTIENE DEUDA PREVISIONAL, DEUDA PREVISIONAL JUDICIALIZADA CON EL PERSONAL.
2. SEGÚN CERTIFICADO DE FECHA 05/11/2025, EMITIDO POR TESORERO MUNICIPAL AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025, LA MUNICIPALIDAD MANTENÍA DEUDA DE \$61.520.011, LA QUE SE PAGÓ CON FECHA 06/10/2025.
3. SEGÚN CERTIFICADO EMITIDO POR JEFE DE FINANZAS, LA DEUDA AL TERCER TRIMESTRE, 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025, DE PROVEEDORES, ASCIENDE A LA SUMA DE \$ 33.474.781.

---

**2. DEPARTAMENTO DE EDUCACIÓN MUNICIPAL**

---

**2.1) Presupuesto de Ingresos.**

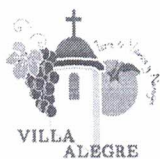
		<b>Ppto. Inicial</b>	<b>Ppto. Vigente</b>	<b>Ingresos Percibidos</b>	<b>Saldo</b>	<b>Porcentaje</b>
5	Transferencias corrientes.	9.044.034	9.533.356	6.625.503	2.907.853	<b>69,50</b>
8	Otros ingresos corrientes.	572.506	572.506	484.244	88.262	<b>84,58</b>
12	CxC Recup. Prestamos.	0	0	102.064	-102.064	<b>0,00</b>
13	CxC Transf. Gastos capital.	0	62.361	62.361	0	<b>100,00</b>
15	Saldo inicial de caja.	10.000	141.798	141.798	0	<b>0,00</b>
<b>TOTALES:</b>		<b>9.626.540</b>	<b>10.310.022</b>	<b>7.415.971</b>	<b>2.894.051</b>	<b>71,93</b>



CA

**NOTAS:**

- En este caso nos encontramos con porcentajes de ingresos del 71,93% respecto del estimado, equivalente de ingresos \$7.415.971.



## 2.2) Presupuesto de Gastos.

		<b>Ppto. Inicial</b>	<b>Ppto. Vigente</b>	<b>Obligado Acumulado</b>	<b>Saldo</b>	<b>Porcentaje De Gastos</b>
21	Gastos en personal.	8.691.366	9.090.141	6.708.748	2.381.394	<b>73,80</b>
22	Bienes y servicios de consumo.	676.500	729.608	473.279	256.329	<b>64,87</b>
23	Prestaciones de seguridad social.	171.674	171.674	114.060	57.614	<b>66,44</b>
26	Otros gastos corrientes.	30.000	76.941	71.740	5.202	<b>93,24</b>
29	Adquisición de activos no financieros.	27.000	17.497	8.612	8.885	<b>49,22</b>
31	Iniciativas de inversión	0	194.160	194.160	0	<b>100</b>
34	Servicio de la deuda.	20.000	20.000	0	20.000	<b>0,00</b>
35	Saldo final de caja.	10.000	10.000	0	10.000	<b>0,00</b>
<b>TOTALES:</b>		<b>9.626.540</b>	<b>10.310.022</b>	<b>7.570.598</b>	<b>2.739.424</b>	<b>73,43</b>

### NOTAS:

- El presupuesto de gastos del departamento de educación se encuentra con un porcentaje ejecutado de 73,43%, respecto al presupuesto vigente, equivalente a \$7.570.598.

### SALDOS DE LAS CUENTAS BANCARIAS EDUCACIONALES AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025.

En pesos, según certificados Banco Estado.



EF

<b>Tipo de cuenta</b>	<b>Número de cuenta</b>	<b>Nombre cuenta</b>	<b>Monto</b>
Corriente	4390900008-5	FAEP	\$ 18.652.437
Corriente	43909000042	LICEO	\$ 441.203
Corriente	4390900003-4	SEP	\$ 106.887.943
Corriente	43909000824	DEPTO. EDUCACIÓN	\$ 119.136.556
<b>TOTALES</b>			<b>\$ 245.118.139</b>

### 3. DEPARTAMENTO DE SALUD MUNICIPAL

#### 3.1) Presupuesto de Ingresos.

		<b>Ppto. Inicial</b>	<b>Ppto. Vigente</b>	<b>Ingresos Percibidos</b>	<b>Saldo</b>	<b>Porcentaje</b>
5	Transferencias corrientes.	7.336.248	7.119.443	5.042.656	2.076.787	<b>70,83</b>
8	Otros ingresos corrientes.	216.000	216.000	349.880	-133.880	<b>161,98</b>
12	CxC Recup. Prestamos.	35.000	0	0	0	<b>0,00</b>
15	Saldo inicial de caja.	450.000	1.170.920	1.170.920	0	<b>0,00</b>
<b>TOTALES:</b>		<b>8.037.248</b>	<b>8.506.363</b>	<b>6.563.457</b>	<b>1.942.906</b>	<b>77,16</b>

#### NOTAS:

- o En materia de ingresos, el Departamento de Salud presenta un porcentaje percibido de 77,16%, equivalente a \$6.563.457 respecto al presupuesto vigente.

#### 3.2) Presupuesto de Gastos.



		<b>Ppto. Inicial</b>	<b>Ppto. Vigente</b>	<b>Obligado Acumulado</b>	<b>Saldo</b>	<b>Porcentaje De Gastos</b>
21	Remuneraciones.	6.410.500	6.410.500	4.541.970	1.868.530	<b>70,85</b>
22	Bienes y servicios.	1.139.548	1.235.548	584.737	650.811	<b>47,33</b>
23	CxP Prest. Seguridad social.	100.000	132.671	132.670	1	<b>100,00</b>
26	Otros gastos corrientes.	234.000	219.000	396	218.604	<b>0,00</b>
29	Adquisición de activos no financieros.	133.200	148.200	25.533	122.667	<b>17,23</b>
31	CxP iniciativas de inversión	0	15.000	14.994	6	<b>99,96</b>
34	CxP Servicio.	20.000	20.000	2.741	17.259	<b>13,71</b>
35	Saldo final de caja.	0	325.444	0	325.444	<b>0,00</b>
<b>TOTALES:</b>		<b>8.037.248</b>	<b>8.506.363</b>	<b>5.303.041</b>	<b>3.203.322</b>	<b>62,34</b>

#### NOTAS:

- o En el caso del tratamiento de los gastos tenemos un porcentaje consumido de 62,34%, equivalente a \$5.303.041.



**SALDO CUENTA CORRIENTE  
DEPARTAMENTO DE SALUD AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025.**

Tipo de cuenta	Número de cuenta	Monto total
Corriente	43909008345	\$ 1.534.437504

**4. CERTIFICACIONES. (Art 29 – Ley 18.695)**

El Artículo 29 de la Ley 18.695, exige informar al H. Concejo de la situación del Fondo Común Municipal y el cumplimiento de las Leyes Previsionales y descuentos voluntarios por parte del Municipio, más los Servicios Incorporados a la gestión. Además, perfeccionamiento docente, deudas con proveedores y terceros. Con ese objeto se ha recibido en esta unidad de Control, los siguientes certificados:

Al **30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025**, Ilustre Municipalidad de Villa Alegre se encuentra al día en el pago de Cotizaciones Previsionales, Descuentos Voluntarios y aportes al Fondo Común Municipal.

**4.1) INFORME FINAL SOBRE DEUDAS AL 30 DE SEPTIEMBRE DEL 2025.**

**A. Departamento de Educación Municipal.**

Deuda previsional: Tabla n°4: Deuda previsional judicializada por año según lo informado por el asesor jurídico del DAEM de Villa Alegre.

Según Ordinario sin número, con fecha SEPTIEMBRE de 2025.

El asesor jurídico del departamento de educación municipal sr. Patricio Muñoz Leyton informa una deuda previsional judicializada en el presente año de \$6.250.841.490 aproximadamente. (30 junio 2025)

**Fuente:** Elaborado por la comisión fiscalizadora de esta Contraloría Regional, sobre la base de los antecedentes proporcionados por el asesor jurídico del DAEM de Villa Alegre.

Descuentos voluntarios	\$	77.247.759
Perfeccionamiento docente	\$	0
Deuda proveedores	\$	15.212.164
Deuda judicializada	\$	6.250.841.490
<b>TOTAL DEUDA</b>	<b>\$</b>	<b>6.343.301.413</b>

**B. Departamento de Salud Municipal.**

Deuda previsional	\$	0
-------------------	----	---



BT



Descuentos voluntarios	\$	51.059.603
Deuda proveedores	\$	32.957.712
Convenios	\$	138.561.000
<i>Deuda Judicializada</i>	\$	<i>4.590.886</i>
<b>Total</b>	<b>\$</b>	<b>227.169.201</b>

### C. Municipalidad.

Fondo común	\$	61.520.011
Deuda previsional	\$	0
Descuentos voluntarios	\$	0
Deuda proveedores	\$	33.474.781
<b>TOTAL DEUDA</b>	<b>\$</b>	<b>94.994.792</b>

---

### 5. OBSERVACIONES FINALES

---

- Los documentos de respaldo del presente informe se encuentran archivados en la unidad de Control a disposición del Honorable Concejo y Contraloría Regional.

**VILLA ALEGRE, NOVIEMBRE 2025**



**JORGE RICARDO CAMPOS FLORES.**  
Contador Auditor.  
Director de Control.

### DISTRIBUCION

1. Alcalde
2. Secretaria Municipal
3. Sres. Concejales
4. Archivo