

INFORME TRIMESTRAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

4to Trimestre 2025



MUNICIPALIDAD
DE ACHIRAS

Informe de Análisis Financiero: Municipalidad de Achiras

1. Introducción

El presente informe tiene como objetivo principal analizar la situación financiera de la Municipalidad de Achiras durante el periodo comprendido entre los meses Octubre/Diciembre del 2025. Se busca evaluar la viabilidad de establecer una Cuenta de Ahorro e Inversión y Financiamiento (CAIF) con el fin de optimizar la gestión de los recursos municipales.

En el umbral del cierre del ejercicio económico 2025, el presente análisis de la ejecución presupuestaria al último trimestre proporciona el marco de referencia indispensable para la evaluación definitiva de la performance económico-financiera de la Municipalidad. Los indicadores clave de gestión, reflejan la posición actual y anticipan los desafíos y oportunidades para la consolidación fiscal de fin de año.

Es importante destacar, que este informe, constituye la base de la transparencia en materia de las cuentas públicas municipal.

Para una mejor interpretación del presente informe, se sugiere complementarlo con la información consolidada en Looker Studio, accesible a través del portal de transparencia de la página web del Municipio.

Para obtener una comprensión más exhaustiva y detallada de los datos y análisis presentados en este informe, instamos a los lectores a consultar la información consolidada y las visualizaciones interactivas disponibles en Looker Studio. Esta plataforma, accesible a través del portal de transparencia de nuestro sitio web oficial del Municipio, ofrece una visión integral y actualizada, permitiendo a los usuarios explorar métricas clave, tendencias y detalles adicionales que complementan los hallazgos aquí expuestos. Su consulta es fundamental para una apreciación completa y contextualizada de la información.

2. Estructura de Ingresos y Gastos

2.1. Ingresos Totales

Durante el 4T, los ingresos corrientes alcanzaron los **\$732.970.404,10**, mostrando un crecimiento del 13,7% respecto al trimestre anterior.

- **Coparticipación (Nacional y Provincial):** Continúa siendo la principal fuente con **\$446,8 millones** (61% del total trimestral).
- **Recaudación Propia (Tributarios):** Aportó **\$137,9 millones**, manteniendo una tendencia estable y positiva de cumplimiento de los contribuyentes.
- **Aportes No Reintegrables:** Se percibieron **\$107,1 millones**, cifra que se duplicó respecto al 3T, indicando una gestión activa de fondos ante otros niveles de gobierno al cierre del año.

2.2. Gastos Totales

El gasto corriente del trimestre fue de **\$725.182.181,80**.

- **Personal:** El rubro ascendió a **\$305,4 millones**. El incremento se explica por el pago de la segunda cuota del aguinaldo (SAC) y ajustes paritarios de fin de año.
- **Servicios No Personales:** Se ejecutaron **\$229 millones**, reflejando el mantenimiento de la operatividad urbana y la prestación de servicios esenciales.

2.3. Información Consolidada: Complementando con los datos de todo el año, la gestión financiera de Achiras en 2025 arroja los siguientes resultados clave:

Concepto	Acumulado Anual 2025
Ingresos Corrientes Totales	\$2.904.028.326,00
Gastos Corrientes Totales	\$2.566.448.883,00
Ahorro Corriente (Superávit Operativo)	\$337.579.442,40
Inversión Real (Gastos de Capital)	\$648.386.140,60

2.4. Ahorro, Inversión y Financiamiento

El cierre de año muestra una política de inversión muy agresiva:

- **Inversión en Obras (Trabajos Públicos):** Durante el 4T se invirtieron \$117,9 millones, cerrando el año con un total de \$324,2 millones destinados a infraestructura local.
- **Bienes de Capital:** Se adquirió maquinaria y equipamiento por un valor anualizado de \$324,1 millones, de los cuales \$117,8 millones se ejecutaron en este último trimestre.

Si bien el resultado financiero neto del año es de $-\$175,6$ millones, es fundamental aclarar que este déficit es de "índole patrimonial". El municipio generó un ahorro corriente genuino de \$337,5 millones (dinero que sobró de la operación diaria), el cual fue reinvertido —junto con recursos de capital— en obras y máquinas que superaron los \$648 millones. Esto representa una capitalización histórica para el municipio.

3. Posición Financiera

Antes de considerar las fuentes de financiamiento, el municipio presenta un **Déficit Financiero (Ahorro Financiero) de -\$175.630.254,08.**

Esto implica que el municipio decidió invertir en bienes de capital y obras públicas (**\$648,4 millones**) un monto que superó el ahorro generado por la operación diaria (**\$337,6 millones**) y los recursos de capital recibidos (**\$135,2 millones**).

Para equilibrar la balanza, se recurrió a la "Posición Financiera" debajo de la línea: Fuentes Financieras: \$154.945.646,90

El ejercicio cierra con un **Resultado Financiero Neto de -\$33.020.150,04.**

Componente	Monto Anualizado
Ahorro Financiero (Ingresos - Gastos Totales)	-\$175.630.254,08
(+) Fuentes Financieras (Uso de Remanente)	+\$154.945.646,90
(-) Aplicaciones Financieras (Pago de Deuda)	-\$12.335.482,88
RESULTADO FINANCIERO NETO	-\$33.020.150,04

4. Conclusiones

El último tramo del año se caracterizó por una gestión de los recursos orientada al **equilibrio operativo**. Se destaca la capacidad de la administración para absorber la totalidad de sus compromisos corrientes mediante ingresos ordinarios, lo que garantizó la continuidad y eficiencia en la prestación de los servicios públicos esenciales.

A pesar de las presiones estacionales propias del cierre de ejercicio, se mantuvo una disciplina en el gasto que permitió transitar este período con previsibilidad, asegurando que el funcionamiento cotidiano del municipio no dependiera de fuentes de financiamiento externas o extraordinarias.

Informe sobre el global del ejercicio

El desempeño anual refleja una política económica de **transformación de ahorro en capital**. El municipio logró consolidar un excedente operativo genuino, fruto de una administración

eficiente de los ingresos corrientes frente a los gastos de funcionamiento.

Podemos observar como lineamientos de gestión estratégicos, los siguientes:

- **Inversión Estratégica:** Este ahorro de gestión fue el pilar fundamental que permitió financiar un ambicioso programa de inversión real. La prioridad de la gestión se centró en la capitalización de la localidad, traduciendo los recursos disponibles en mejoras de infraestructura y equipamiento que fortalecen el patrimonio público.
- **Solvencia y Saneamiento:** Se evidencia una conducta de solvencia fiscal persistente a lo largo de todo el año. La estrategia de financiamiento priorizó el uso de recursos propios para el desarrollo de obras, manteniendo una estructura financiera sana. Asimismo, el ejercicio se destacó por un proceso de ordenamiento administrativo y depuración de cuentas, lo que permite presentar estados contables que reflejan con mayor precisión la realidad patrimonial y eliminan cargas administrativas de arrastre.
- **Conclusión de Gestión:** El ejercicio cierra con un municipio fortalecido institucionalmente, que ha logrado trascender el gasto operativo para enfocarse en el crecimiento estructural, dejando una base sólida de activos fijos y una situación financiera robusta para los desafíos venideros.

CAIF

-+	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	3º TRIMESTRE	4ª TRIMESTRE	ACUMULADO
INGRESOS CORRIENTES	953.376.553,14	573.141.597,00	644.539.771,36	732.970.404,10	2.904.028.325,60
INGRESOS TRIBUTARIOS	206.203.164,00	116.572.072,00	126.476.839,40	137.995.336,70	587.247.412,10
OTROS INGRESOS	261.487.488,00	32.918.951,00	26.094.725,90	40.963.324,30	361.464.489,20
PARTICIPACION EN IMPUESTOS PCIALES Y NACIONALES	345.871.809,71	373.264.721,76	432.318.599,53	446.827.568,00	1.598.282.699,00
APORTES NO REINTEGRABLES	139.814.091,43	50.385.852,24	59.649.606,53	107.184.175,10	357.033.725,30
DE OTRAS INSTITUCIONES	-	-	-	-	-
GASTOS CORRIENTES	688.689.705	562.019.380	590.557.616	725.182.182	2.566.448.883
PERSONAL	197.225.439,10	244.497.471,82	225.840.470,98	305.466.071,40	973.029.453,30
BIENES DE CONSUMO	66.851.118,85	55.055.025,84	59.567.075,21	70.806.329,40	252.279.549,30
SERVICIOS NO PERSONALES	182.721.327,30	190.441.958,51	225.371.473,69	229.047.454,90	827.582.214,40
PARA FINANCIAR EROGACIONES CORRIENTES	241.891.819,70	72.024.924,00	79.778.596,42	119.862.326,08	513.557.666,20
AHORRO CORRIENTE	264.686.848,19	11.122.216,83	53.982.155,06	7.788.222,32	337.579.442,40
RECURSOS DE CAPITAL	8.877.301	24.499.462	46.068.672	55.730.944	135.176.379
DE FRENTISTAS Y BENEFICIARIOS DE OBRAS	2.087.206	3.049.772,00	22.022.579,00	20.885.491,20	48.045.048,00
BIENES MUEBLES E INMUEBLES	6.790.096	21.449.690,00	24.046.093,03	34.845.452,37	87.131.331,00
GASTOS DE CAPITAL	59.043.642	165.356.495	188.170.201	235.815.802	648.386.141
BIENES DE CAPITAL	13.721.989	75.681.780,62	116.907.886,04	117.825.545,50	324.137.201,00
TRABAJOS PUBLICOS	45.321.653	89.674.714,59	71.262.315,00	117.990.256,60	324.248.939,60
AHORRO FINANCIERO	214.520.507,34	-129.734.816,38	-88.119.373,95	-172.296.636,21	-175.630.319,20
FUENTES FINANCIERAS	154.945.646,94	-	-	-	154.945.646,94
APLICACIONES FINANCIERAS	2.335.178,10	2.680.053,60	3.101.846,06	4.218.400,02	12.335.477,78
RESULTADO FINANCIERO NETO	367.130.976,18	-132.414.869,98	-91.221.220,01	-176.515.036,23	-33.020.150,04