

CONCHALI,

30 DIC 2020

DECRETO EXENTO N° 1275

LA ALCALDIA DECRETO HOY:

VISTOS: Memorándum N° 687 del 30.12.20 del Director de SECPLA; Memorándum N°268 del 29.12.20 del Comité de Abogados; Certificado emitido por el Secretario Municipal del acuerdo adoptado por el Concejo en su sesión ordinaria de fecha 14.12.2020; Observaciones realizadas por los Concejales y consejeros del Consejo de Organizaciones de los Sociedad Civil (COSOC), y sus respectivas respuestas foliados desde el 1 al 40; Memorias del Presupuesto; Memorándum N° 105 del 30.11.19 de la Dirección de Control; y TENIENDO PRESENTE las facultades y atribuciones que me confiere la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades,

DECRETO:

APRUEBASE el "Presupuesto Municipal 2021", con sus metas y líneas de acción, contenido en documento anexo, el cual forma parte integrante del presente Decreto y que consta de 30 páginas.

ANOTESE, COMUNIQUESE Y
TRANSCRIBASE el presente Decreto a las Direcciones Municipales, hecho ARCHIVESE.



DANIEL BASTIAS FARIAS
Secretario Municipal

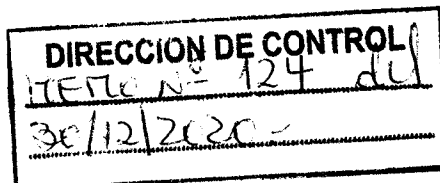
RVE/DBF/

TRANSCRITO A:

Alcaldía - Control - Jurídico - Adm. Municipal - Dom
Finanzas - SECPLA - Tránsito - Juzgado Policía Local
Personal y Remuneraciones - DIDECO - Obras - DAO
O.P.I.R. - Sec. Municipal - Seguridad Pública
Art. 7° letra g) Ley N° 20.285./

RENE DE LA VEGA FUENTES
Alcalde de Conchali

MEMO N° 265-A.
30.12.2020
Alcalde



MUNICIPALIDAD DE CONCHALÍ
SECRETARÍA COMUNAL DE PLANIFICACIÓN

MEMORANDUM N° 687 / 2020.-

Conchalí, 30 de diciembre de 2020

DE: RAUL OPAZO URTUBIA
SECRETARIO COMUNAL DE PLANIFICACIÓN

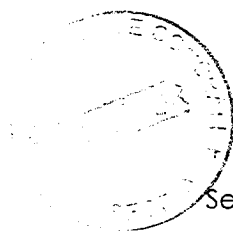
A: SR. DANIEL BASTIAS FARIAS
SECRETARIO MUNICIPAL

REF: Remite instrumentos de gestión para su decreto correspondiente

Junto con saludarlo, solicito a usted tenga a bien decretar los instrumentos de gestión año 2021, los que a continuación se señalan:

1. Plan Anual de Gestión
2. Presupuesto Municipal
3. Cometidos a Honorarios (En lo que corresponda)
4. Programa Mejoramiento de la Gestión 2021, Objetivo Institucional y Colectivo
5. Plan de Capacitación
6. Política de Inversiones
7. Plan Comunal de Seguridad Pública
8. Política de Servicios Municipales en Salud, Educación, Infancia y Juventud
9. Presupuesto de CORESAM

Saluda atentamente a usted,



RAUL OPAZO URTUBIA
Secretario Comunal de Planificación

ROU/irh.

Distribución

- Secretaría Municipal
- Archivo





Municipalidad de Conchalí
Alcaldía

MEMORANDUM N° 265-A.../2020

FECHA : 30 DE DICIEMBRE DE 2020
DE : RENÉ DE LA VEGA FUENTES
ALCALDE
A : PATRICIO SAAVEDRA MUÑOZ
DIRECTOR DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS (S)
A : RAUL OPAZO URTUBIA
SECRETARIA COMUNAL DE PLANIFICACIÓN
C.C. : MARIA TERESA ARROCET RAMIREZ
ADMINISTRADORA MUNICIPAL
C.C. : INTEGRANTES DE LA COMISIÓN DE HACIENDA
ASUNTO : INFORME BIMESTRAL

Reciban mis atentos saludos. Asimismo, teniendo presente lo informado por la Dirección de Control Municipal, en el Memorándum N° 124 / 2020 de fecha 30.12.2020, en relación al Memo 105/ 2020 de fecha 15.12.2020, y

Considerando, que para el año 2021, se estimó una proyección de ingresos de M \$ 38.794.980.-, y a fin de prever cualquier déficit presupuestario.

Se solicita, la entrega de un Informe de Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos Realizados de forma Bimestral y Acumulados, durante todo el año 2021, el que debe contener:

Una información actualizada, de aquellas proyecciones que no se percibieron durante el transcurso del año 2021, es decir, solo debe ser respecto de los ingresos reales recibidos y por recibir, señalando además, los montos efectivamente ejecutados en cada una de las partidas de ingresos y gastos.

Todo lo anterior, es sin perjuicio del ajuste que se deba hacer en al presupuesto municipal del año 2021, y que debe conocer a este respecto, el Concejo Municipal.

Cordial y atentamente a ustedes,


RENÉ DE LA VEGA FUENTES
ALCALDE

Rao; Pfo
DISTRIBUCIÓN:
• Archivo Alcaldía

653747

07-01-20
Nº 105



MEMORANDUM Nº 268 /2020

FECHA : 29 de diciembre de 2020
DE : COMITÉ DE ABOGADOS
A : SECRETARIA MUNICIPAL
REF. : Correo Electrónico 15 de diciembre de 2020.

Junto con saludar, y en relación al rechazo del presupuesto 2021 y la abstención respecto a los demás instrumentos de gestión por parte del concejo producido en la sesión ordinaria del 14.12.20, y la solicitud efectuada por la Concejala a Grace Arcos Maturana, que requiere un pronunciamiento jurídico respecto a las siguientes interrogantes:

- *Sobre las condiciones en las que quedan todos los Instrumentos de Gestión,*
- *Detallar además, la normativa que respalde si prevalece la propuesta inicial o el Alcalde debe insistir al Concejo su votación.*
- *Y a propósito del mismo instrumento del Presupuesto Municipal, detallar cómo se enfrenta un año presupuestario bajo el rechazo del Concejo Municipal con la base argumentativa del Memorándum 105/2020 de la Dirección de Control.*

Nos permitimos informar lo siguiente:

I.- Aspectos Generales:

I.- Antecedentes de Hecho:

Que en sesión ordinaria de concejo del 06 de octubre de 2020, se hizo entrega de los siguientes instrumentos para el año 2021, con el objeto que sean analizados y discutidos por el concejo:

- a).- Presupuesto Municipal 2021
- b).- Plan Anual de Gestión 2021.
- c).- Políticas de Servicios Municipales de Educación, Salud y Atención

- de Menores 2021.
- d).- Presupuesto de la Corporación Municipal de Educación, Salud y Atención de Menores de Conchalí 2021.
- e).- Cometidos a Honorarios 2021.
- f).- Programa de Mejoramiento de la Gestión Municipal: Objetivo Institucional – Objetivo Colectivo 2021.
- g).- Plan Anual de Capacitación Municipal 2021. (Artículo 9 Ley 20.742)
- h).- Políticas de Inversión 2021.
- i).- Plan Comunal de Seguridad Pública 2021.

Así, en sesión ordinaria de concejo del 14.12.20, se rechazó el presupuesto municipal para el año 2021, por un voto a favor, 3 abstenciones, y 4 votos en contra. Asimismo, en virtud del rechazo del presupuesto municipal 2021, el concejo se abstuvo de pronunciarse respecto de los demás instrumentos, por encontrarse estrechamente ligados con el presupuesto rechazado previamente.

II.- Antecedentes de Derecho:

1.- El marco jurídico que regula los instrumentos de gestión que debe disponer una Municipalidad para su funcionamiento año a año, están regulados principalmente por la Ley N°18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, la cual en lo que nos convoca establece que:

- Que toda Gestión Municipal debe disponer a lo menos, entre otros instrumentos, de **un Presupuesto Municipal Anual y un Plan Comunal de Seguridad Pública** (artículo 6º)
- Que el artículo 65, consagra las materias respecto de las cuales el Alcalde requiere el acuerdo del concejo, entre otras, **a).-** aprobar el presupuesto municipal y sus modificaciones, como asimismo los presupuestos de salud y educación, los programas de inversión correspondientes; **c)** aprobar el Plan Comunal de Seguridad Pública y sus Modificaciones.
- Asimismo, el artículo 79 letra b señala que ***al concejo le corresponderá pronunciarse sobre las materias que enumera el artículo 65, y señala lo siguiente "... Los concejales en la votación respectiva deberán expresar su voluntad, favorable o adversa, respecto de las materias sometidas a aprobación del concejo, a menos que les asista algún motivo o causa para inhabilitarse o abstenerse de emitir su voto..."***

- Por otra parte, **el artículo 82 establece la manera de cómo debe producirse el pronunciamiento sobre las materias consignadas en la letra b) del artículo 79.** Al respecto, señala en su letra a: "El alcalde, en la primera semana de octubre, someterá a consideración del concejo las orientaciones globales del municipio, el presupuesto municipal y el programa anual, con sus metas y líneas de acción. En las orientaciones globales, se incluirán el plan comunal de desarrollo y sus modificaciones, el plan comunal de seguridad pública y sus actualizaciones, las políticas de servicios municipales, como, asimismo, las políticas y proyectos de inversión. El concejo deberá pronunciarse sobre todas estas materias antes del 15 de diciembre, luego de evacuadas las consultas por el consejo comunal de organizaciones de la sociedad civil, cuando corresponda".
- El inciso segundo del artículo 82, **regula la denominada aprobación tácita de las materias a que se refiere el artículo 65,** estableciendo "Si los pronunciamientos del concejo no se produjeran dentro de los términos legales señalados, registrará lo propuesto por el alcalde".

2.- La jurisprudencia administrativa de la Contraloría General de la República, ha establecido:

- "...El concejo municipal debe necesariamente aprobar el proyecto de presupuesto que le presente el alcalde, pudiendo dicho órgano colegiado disminuir los gastos y modificar su distribución sin alterarlo sustancialmente, salvo respecto de aquellos establecidos por ley o por convenios celebrados por el municipio, pero en ningún caso rechazarlo, puesto que si así fuera quedaría incumplido el mandato legal en cuanto a que a diciembre la municipalidad cuente con su presupuesto. Si el concejo no se pronuncia a esa fecha, rige el proyecto de presupuesto presentado por el alcalde, con las modificaciones que le hubiere introducido el concejo debidamente aprobadas en el periodo indicado o sin modificaciones en caso contrario. Ello, pues es inconciliable con la normativa de administración financiera que rige a las municipalidades que estas, como cualquier otro organismo o entidad integrante de la administración del estado, carezcan de presupuesto para un año dado" (Dictamen 3785/1994).

- Que **la aprobación tácita**, que regula el inciso segundo del art. 82 de la ley N°18.695 se aplica a las materias a las cuales se refiere **el artículo 82 letra a) y c) (dictamen N° 249987/2020)**

- Asimismo, en dictamen 41528/2002, se señala que la abstención "se considera como la ausencia de manifestación de voluntad en relación a la decisión que se someta a su consideración, no pudiendo contabilizarse a favor ni en contra, salvo que la ley le otorgue un efecto jurídico al silencio, que en el caso de las votaciones del concejo no se produce". Y agrega que "... si bien la abstención implica una ausencia de voluntad, bajo determinados supuesto puede impedir que se produzca el pronunciamiento del Concejo, atendida su incidencia en la abstención de los quorum requeridos para la adopción de los acuerdos, caso en que resulta aplicable la regla del artículo 82 inciso segundo de la Ley Nº18.695, según la cual, de no producirse el referido pronunciamiento dentro de los términos legales, rige la propuesta del Alcalde"

III.- Estado de situación de los instrumentos de gestión 2021:

1.- Presupuesto Municipal año 2021: Fue rechazado en la sesión ordinaria de concejo del 14.12.20, rige la propuesta del Alcalde, por tratarse de un instrumento esencial para el cumplimiento de las funciones que la ley le ha encomendado y lo dispuesto en dictamen Nº3785/1994.

2.- En relación los demás instrumentos, en la sesión ordinaria del 14.12.20 el concejo se abstuvo de pronunciarse, y el efecto jurídico es diverso atendiendo el instrumento de que se trate, por lo cual es menester distinguir:

- Respecto de los instrumentos Plan Anual de Gestión 2021, Políticas de Servicios Municipales de Educación, Salud y Atención de Menores 2021, Presupuesto de la Corporación Municipal de Educación, Salud y Atención de Menores de Conchalí 2021, Políticas de Inversión 2021, Plan Comunal de Seguridad Pública 2021, se aplica el inciso segundo del artículo 82 de la ley 18.695 (aprobación tácita), es decir, se tienen por aprobados por la falta de pronunciamiento del concejo, ya que se trata de instrumentos regulados en la letra a del artículo 82.
- Distinta es la situación de los demás instrumentos que están regulados por una norma distinta. Así, los Cometidos a Honorarios 2021 están regulados por la ley Nº19280 (art. 13 inciso 2); Programa de Mejoramiento de la Gestión Municipal, Objetivo Institucional - Objetivo Colectivo 2021, regido por la ley



Nº19803 (artículo 6º); Plan Anual de Capacitación Municipal 2021, regulado por la Ley Nº20-742(artículo 9). De tal manera, que en el caso de estos instrumentos no resulta procedente la aprobación tácita que regula el inciso segundo del artículo 82 de la ley 18.695.


IV.- En lo que respecta si prevalece la propuesta inicial o el Alcalde debe insistir al Concejo su votación.

La normativa que regula la materia en cuestión no contempla que el Alcalde deba insistir con la aprobación de algunos de los instrumentos de gestión, cuando han sido rechazados.


V.- En relación a la situación del presupuesto municipal 2021 rechazado por el concejo, en relación a lo señalado en Memorándum 105/2020 de la Dirección de Control.

Al respecto, es menester señalar que el artículo 81 de la Ley 18.695 dispone que, si se produjera un desequilibrio presupuestario, deberán implementarse las respectivas medidas correctivas a que hubiere lugar, a través de las respectivas modificaciones presupuestarias, que debe proponer el Alcalde al Concejo.

Saluda atte.


**CLAUDIA MIRANDA
AGUILERA
DIRECTORA DE ASESORÍA
JURÍDICA**


**PABLO BASTÍAS FARÍAS
SECRETARIO MUNICIPAL**


**ALICIA TORO YÁNEZ
DIRECTORA DE CONTROL**

CMA/DBF/ATY/mjdlf.-

DISTRIBUCIÓN:
- Archivo

MUNICIPALIDAD DE CONCHALI

Secretaría Municipal

CONCHALI, 15 de Diciembre de 2020.

CERTIFICADO

DANIEL BASTIAS FARIAS, Abogado, Secretario Municipal de Conchalí, certifica que en sesión ordinaria de concejo del 14.12.2020, se rechazó el presupuesto municipal para el año 2021, por un voto a favor (Alcalde Sr. René de la Vega), 3 abstenciones (concejal/a Natalia Sarmiento, Carlos Sottolichio y Raúl Valdés) y 4 votos en contra (concejal/a Grace Arcos, Maria Guajardo, Paulina Rodriguez Alejandro Vargas). Asimismo, en virtud del rechazo del presupuesto municipal 2021, el concejo se abstiene de pronunciarse respecto a los siguientes instrumentos:

- a).- Plan Anual de Gestión 2021.
- b).- Políticas de Servicios Municipales de Educación, Salud y Atención de Menores 2021.
- c).- Presupuesto de la Corporación Municipal de Educación, Salud y Atención de Menores de Conchalí 2021.
- d).- Cometidos a Honorarios 2021.
- e).- Programa de Mejoramiento de la Gestión Municipal: Objetivo Institucional – Objetivo Colectivo 2021.
- f).- Plan Anual de Capacitación Municipal 2021. (Artículo 9 Ley 20.742)
- g).- Políticas de Inversión 2021.
- h).- Plan Comunal de Seguridad Pública 2021.

3.4.2 Presupuesto de Gastos 2021

En el presente apartado, se presentarán las estimaciones finalmente recomendadas por SECPLA y Finanzas para cada cuenta de gastos para el Presupuesto que regirá a la I. Municipalidad de Conchalí para el año 2021. Por lo tanto, se irán detallando todas las partidas presupuestarias de gastos, considerando un análisis a nivel de subtítulo, ítem y asignación.

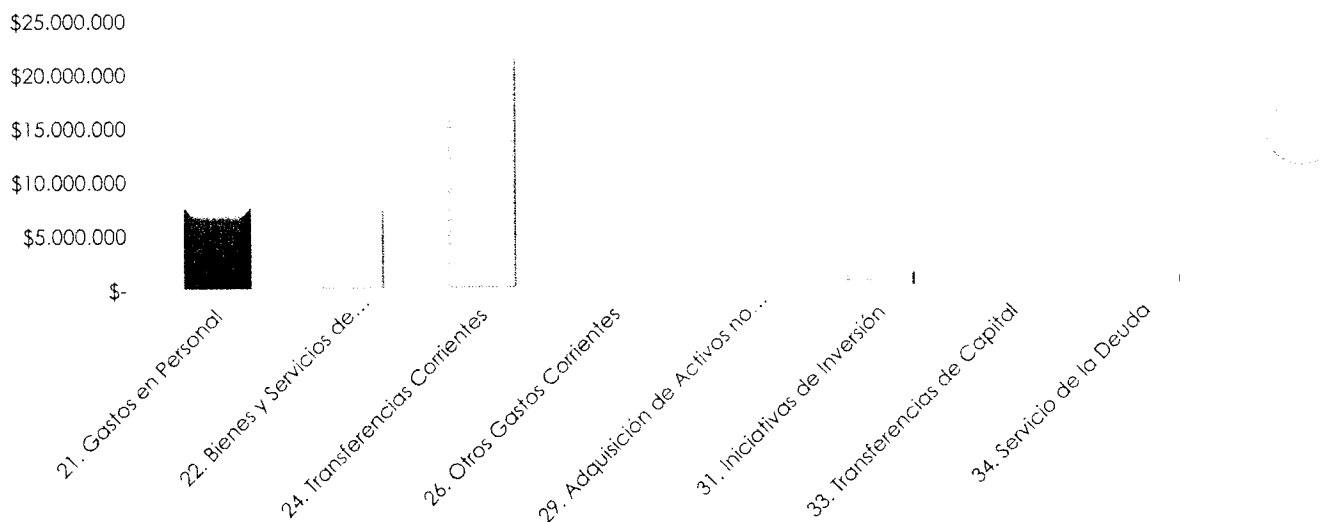
En el gráfico y recuadro que sigue, se presentarán en términos generales la cuantía de las cuentas presupuestarias a nivel de subtítulo, así como su proporción en porcentajes respecto a la totalidad de ingresos presupuestarios considerados, a saber:

Tabla 18: Resumen Presupuesto de Gastos 2021 (Subtítulos)

Subt	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2021 (\$)	% de Participación
21	Gastos en Personal	7.626.180	19,66%
22	Bienes y Servicios de Consumo	7.418.000	19,12%
24	Transferencias Corrientes	21.467.500	55,33%
26	Otros Gastos Corrientes	50.000	0,12%
29	Adquisición de Activos no Financieros	41.000	0,10%
31	Iniciativas de Inversión	1.322.300	3,40%
33	Transferencias de Capital	70.000	0,18%
34	Servicio de la Deuda	800.000	2,06%
	TOTAL	38.794.980	100%

Fuente: Elaboración SECPLA

Gráfico 5: Proporción de Presupuesto de Gastos 2021 (en M\$), según subtítulo



Fuente: Elaboración SECPLA

De acuerdo a lo expresado en el recuadro y en el gráfico, el 94,11% de los gastos presupuestarios municipales para el año 2021 se concentrará en el subtítulo 21 (Gastos en Personal), 22 (Bienes y Servicios de Consumo) y 24 (Transferencias Corrientes).

Clasificación de los Gastos de la Gestión Municipal por Áreas de Gestión año 2021.

- Gastos Subprograma de Gestión Interna M\$ 11.611.180
- Gastos Subprograma Servicios a la Comunidad M\$ 7.174.300
- Gastos Subprograma Actividades Municipales M\$ 10.000
- Gastos Subprograma Programas Sociales M\$ 19.920.500
- Gastos Subprograma Programas Recreacionales M\$ 79.000

El Gasto Total de las Áreas de Gestión asciende a M\$ 38.794.980

A continuación, se analizarán uno a uno los subtítulos, incluyendo los niveles de ítem y asignación, a saber:

- **Subtítulo 21: Gastos en Personal**

En este Subtítulo considera todos los gastos asociados a las remuneraciones del municipio de Conchalí. Se contempla el presupuesto con una planta "a pleno empleo" compuesto de 262 plazas y 151 funcionarios a contrata, y de este número, se desprenden los porcentajes señalados en la ley, a saber: 40% del personal de contrata sobre la planta como máximo y 10% del personal

a honorarios respecto de la planta. Cabe destacar que el gasto asociado a este subtítulo alcanza el 19,65% del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021,

Este Subtítulo se compone por los siguientes Ítems y Asignaciones:

Tabla 20: Resumen Presupuesto Subtítulo 21.

Subt	Ítem	Así	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2021 M(\$)
21			Gastos en Personal	7.626.180
21	01		Personal de Planta	5.209.570
21	01	001	Sueldos y Sobresueldos	4.172.870
21	01	002	Aportes del Empleador	178.300
21	01	003	Asignaciones por Desempeño	433.900
21	01	004	Remuneraciones Variables	312.000
21	01	005	Aguinaldos y Bonos	112.500
21	02		Personal a Contrata	2.058.410
21	02	001	Sueldos y Sobresueldos	1.636.400
21	02	002	Aportes del Empleador	82.500
21	02	003	Asignaciones por Desempeño	171.100
21	02	004	Remuneraciones Variables	91.010
21	02	005	Aguinaldos y Bonos	77.400
21	03		Otras Remuneraciones	195.800
21	03	001	Honorarios a Suma Alzada-Personas Naturales	106.000
21	03	004	Rem.Reguladas por el Código del Trabajo	57.800
21	03	005	Suplencias y Reemplazos	30.000
21	03	007	Alumnos en Práctica	2.000
21	04		Otros Gastos en Personal	162.400
21	04	003	Dietas a Juntas, Consejos y Comisiones	83.400
21	04	004	Prestaciones de Servicios Comunitarios	79.000

Fuente: Elaboración SECPLA

• **Subtítulo 22: Bienes y Servicios de Consumo**

En este subtítulo, se considera todo Ítem relacionado con los gastos operacionales propios de la gestión municipal, tales como, alimentos, materiales, electricidad, servicios básicos, repuestos, entre otros, que permitirán el desarrollo de las distintas actividades y programas que se desarrollarán durante el 2021. Es un subtítulo de gran relevancia para el municipio, en vista que

acá se cargan todos los gastos en los cuales el municipio incurre para su funcionamiento interno, como para solventar las acciones que van en directo beneficio a la comunidad, básicamente en el financiamiento de actividades municipales. También se considera el gasto en basura y todos los servicios de aseo asociados. Cabe destacar que el gasto de este subtítulo alcanza el 19.1% del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021.

Este Subtítulo se compone por los siguientes Ítems y Asignaciones:

Tabla 21: Resumen Presupuesto Subtítulo 22.

Subt	Ítem	Así	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2021 M(\$)
22			Bienes y Servicios de Consumo	7.418.000
22	01		Alimentos y Bebidas	53.000
22	01	001	Para Personas	50.500
22	01	002	Para Animales	2.500
22	02		Textiles, Vestuario y Calzado	22.500
22	02	001	Textiles y Acabados Textiles	14.500
22	02	002	Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	6.000
22	02	003	Calzado	2.000
22	03		Combustibles y Lubricantes	71.000
22	03	001	Para Vehículos	70.000
22	03	002	Para Maquinarias, Equipos Producción, etc.	1.000
22	04		Materiales de Uso o Consumo	273.200
22	04	001	Materiales de Oficina	35.000
22	04	002	Textos y Otros Materiales de Enseñanza	1.000
22	04	003	Productos Químicos	13.200
22	04	004	Productos Farmacéuticos	36.000
22	04	006	Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Otros	10.000
22	04	007	Materiales y Útiles de Aseo	7.000
22	04	008	Menaje para Oficina, Casinos y Otros	1.000
22	04	009	Insumos, Rep. y Accesorios Computacionales	51.000
22	04	010	Materiales para Mant. y Rep. de Inmuebles	50.000
22	04	011	Rep.y Accesorios para Mant.y Rep. Vehículos	20.000
22	04	012	Otros Mat., Rep. y Útiles para Mant. y Reparaciones	4.000



22	04	013	Equipos Menores	3.000
22	04	014	Productos de Cuero, Caucho y Plástico	8.000
22	04	015	Productos agropecuarios y forestales	-
22	04	999	Otros	34.000
	05		Servicios Básicos	1.262.500
22	05	001	Electricidad	960.000
22	05	002	Agua	130.000
22	05	003	Gas	5.500
22	05	004	Correo	75.000
22	05	005	Telefonía Fija	78.000
22	05	006	Telefonía Celular	14.000
	06		Mantenimiento y Reparaciones	30.000
22	06	001	Mant y Reparación de Edificaciones	15.000
22	06	002	Mant y Reparación de Vehículos	15.000
	07		Publicidad y Difusión	15.000
22	07	001	Servicios de Publicidad	5.000
22	07	002	Servicios de Impresión (Folletos, Memorias)	10.000
	08		Servicios Generales	4.978.000
22	08	001	Servicios de Aseo	2.661.000
22	08	002	Servicios de Vigilancia	20.000
22	08	003	Servicios de Mantenición de Jardines	1.741.000
22	08	004	Servicios por Mant. de Alumbrado Público	120.000
22	08	005	Servicios por Mantenición de Semáforos	96.000
22	08	006	Serv. por Mant.de Señalizaciones de Tránsito	-
22	08	007	Pasajes, Fletes y Bodegajes (Cajas Chicas)	9.000
22	08	008	Salas Cunas y/o Jardines Infantiles	10.000
22	08	010	Servicios de Suscripción y Similares	500
22	08	011	Servicio de Producción y Desarrollo de Eventos	10.000
22	08	999	Otros	310.500
	09		Arriendos	414.800
22	09	002	Arriendo de Edificios	4.800
22	09	003	Arriendo de Vehículos	387.000
22	09	004	Arriendo de Mobiliario y Otros	4.000
22	09	005	Arriendo de Máquinas y Equipos	2.000

22	09	999	Otros	17.000
	10		Servicios Financieros y de Seguros	95.000
22	10	002	Primas y Gastos de Seguros	15.000
22	10	999	Otros	80.000
	11		Servicios Técnicos y Profesionales	162.500
22	11	001	Estudios e Investigaciones	-
22	11	002	Cursos de Capacitación	10.000
22	11	003	Servicios Informáticos	79.000
22	11	999	Otros	73.500
	12		Otros Gastos en Bienes y Serv. de Consumo	40.500
22	12	002	Gastos Menores (Cajas Chicas)	33.000
22	12	003	Gastos de Representación, Protocolo y Ceremonial	1.000
22	12	004	Intereses, multas y recargos	1.000
22	12	005	Derechos y Tasas	3.000
22	12	999	Otros (Imprevistos)	2.500

Fuente: Elaboración SECPLA

A continuación se realizará un análisis en función de cada uno de los ítems que componen el subtítulo 22, a saber:

- **22.01 Alimentos y Bebidas:** Representa el 0,71% del gasto total del subtítulo y en el mismo se registran los gastos derivados de la alimentación de personas naturales que puedan ser beneficiarias de los programas de asistencia social del municipio. Cabe destacar que el grueso del gasto presupuestado en este ítem (\$53.000.000) son destinados para la adquisición de alimentos (cajas de alimento) y bebidas para tareas de asistencia social.
- **22.02 Textiles, Vestuarios y Calzado:** Representa un 0,30% del total del gasto en el subtítulo y en este se registran los gastos asociados por el concepto de adquisiciones y confecciones de textiles, vestuarios y sus accesorios y otros que sean necesarios para que los funcionarios desempeñen sus funciones. En este apartado, los gastos más relevantes se derivan de adquisición de textiles y de vestuario escolar en el contexto del programa de asistencia social (\$22.500.000).
- **22.03 Combustibles y Lubricantes:** Representa un 0,95% del gasto total del subtítulo y en el mismo se registra exclusivamente el gasto anual proyectado por combustible para la flota municipal propia y arrendada, así como para maquinarias y otros equipos para la producción que el municipio deba utilizar en el ejercicio de sus funciones.

Cabe considerar que este ítem presenta una reducción significativa de un 56.34% en relación al presupuesto inicial 2020, pues se proyecta la adquisición de la flota de vehículos eléctricos con el financiamiento aprobado para la Municipalidad desde el Fondo Nacional de Desarrollo Regional, lo que nos permitirá reducir los elevados costos que se efectuaban en esta cuenta.

- **22.04 Materiales de Uso y Consumo:** Representa un 3,68% del gasto total del subtítulo. En este ítem se imputan todos los gastos asociados a materiales de oficina, enseñanza, productos químicos y farmacéuticos, materiales y útiles quirúrgicos, útiles de aseo, menaje, insumos computacionales, materiales para mantenimiento y reparaciones, entre otros. Entre los más relevantes, se observa que los materiales de oficina representan un 12,81% del gasto del ítem, que los "Productos Farmacéuticos" suponen un 13,17 % del gasto del ítem, que el 18,66% está destinado a la adquisición de Insumos, Repuestos y Accesorios Computacionales (compra de toners para impresoras y plotters, tintas de impresión y papel de oficio para impresión) y el 0,67% del gasto total del ítem se encuentra destinado a materiales para reparación de inmuebles.

Cabe destacar que existen varias cuentas presupuestarias destinadas a asistencia social en este ítem, entre las que se destinarán \$36.000.000 para productos farmacéuticos, \$1.000.000 para adquisición de menaje asociado a casos sociales, \$8.000.000 para productos de cuero, caucho y plástico y \$34.000.000 para regalos correspondientes a la fiesta de navidad 2021.

- **22.05 Servicios Básicos:** Representa el 17,01% del gasto presupuestario asociado al subtítulo 22 y contiene íntegramente gastos asociados al gasto en electricidad, agua, calefacción (gas), correo, telefonía fija (planta telefónica municipal), celular y acceso a internet. Cabe destacar que este gasto es tanto para el funcionamiento de todas y cada una de las dependencias municipales y también para el riego de áreas verdes y otros que sean necesarios en el espacio público.
- **22.06 Mantenimiento y Reparaciones:** Constituye el 0,40% del gasto asociado al subtítulo y contiene los gastos asociados a bienes y servicios que sea necesario de efectuar por concepto de reparaciones y mantenimiento de bienes muebles e inmuebles, vehículos, instalaciones, oficinas, equipos y equipamiento, etc.
- **22.07 Publicidad y Difusión:** Constituye el 0,2% del gasto presupuestario asociado al subtítulo 22 y contiene el gasto por concepto de publicidad, difusión o relaciones públicas en general, tales como avisos, promoción en medios de comunicación, contratos con agencias publicitarias y en general, todo gasto similar que se destine a estos objetivos.

También considera el servicio de impresión de afiches, folletos, revistas y otros elementos que se destinen a fines de difusión.

- **22.08 Servicios Generales:** Cabe destacar que es el gasto más relevante del subtítulo, ya que el 67,10% del gasto se encuentra imputado a este ítem. Sobre el particular, cabe destacar como asignaciones más relevantes a la de "Servicios de Aseo", que alcanza un 53,45% del total del gasto del ítem, el "Servicio de Mantenimiento de Jardines" que alcanza un 34,97% y otros gastos no clasificables que alcanza a un 6,23%.

La alta cuantía de esta cuenta se explica por la gran cantidad de contratos de suministros que se encuentran asociados a esta cuenta, siendo los más importantes los asociados a la recolección de residuos sólidos domiciliarios, traslado de estos residuos a rellenos sanitarios, servicio de mantenimiento de jardines y áreas verdes, de vigilancia de dependencias municipales, de mantenimiento de alumbrado público, semáforos y señalizaciones de tránsito, entre otros varios y de emergencia.

Cabe destacar que también se destinan recursos para asistencia social, destinados fundamentalmente al traslado de deudos que se encuentren en situación de vulnerabilidad.

- **22.09 Arriendos:** Constituye el 5,59% del gasto presupuestario asociado al subtítulo 22 y el 93,29% de este gasto se debe los contratos de arriendos de vehículos vigentes y suscritos por el municipio. El resto se distribuye en arriendos de inmuebles y de equipos, entre otras imputaciones.
- **22.10 Servicios Financieros y de Seguros:** Constituye el 1,28% del gasto presupuestario asociado al subtítulo 22 y casi en su totalidad está destinado a los gastos asociados a la prestación del servicio de Transbank para la realización de pagos electrónicos a favor del municipio.
- **22.11 Servicios Técnicos y Profesionales:** Constituye el 2,19% del total del gasto presupuestario asociado al subtítulo 22 y en su mayoría se encuentran destinados a servicios informáticos, de estratificación social y convenios con el Registro Civil.
- **22.12 Otros Gastos y Servicios de Consumo:** Constituye un 0,54% del total del gasto presupuestario asociado al subtítulo 22 y se encuentra compuesto para el gasto en "caja chica" de varias dependencias municipales, para los Gastos en Representación, protocolos y ceremonias y otros gastos no clasificables en las demás asignaciones.

- **Subtítulo 24: Transferencias Corrientes**

En este subtítulo se consideran todas las donaciones u otras transferencias corrientes que no representan la contraprestación de bienes o servicios, entre las cuales están los aportes de

carácter institucional y otros para financiar gastos corrientes de instituciones públicas y del sector externo, como las transferencias a salud y educación municipal, subvenciones a personas jurídicas privadas como clubes deportivos, organizaciones comunitarias, Cuerpo de Bomberos, las asociaciones municipales en las que el municipio tiene participación. Cabe destacar que el gasto asociado a este subtítulo alcanza el 55,33 % del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021.

Este Subtítulo se compone por los siguientes Ítems y Asignaciones:

Tabla 21: Presupuesto Subtítulo 24.

Subt	Ítem	Así	Sub Así.	Sub Sub Así.	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2020 (\$)
24					Transferencias Corrientes	21.467.500
	01				Al Sector Privado	19.671.000
		002			Educ.-Pers.Juríd.Priv., Art.13 DFL 1-3063/80	1.715.000
			001		Educación	1.415.000
			002		Menores	300.000
			004		Subvenciones Especiales	
		003			Salud-Pers.Juríd.Priv., Art.13 DFL 1-3063/80	17.667.000
			001		Subvención Municipal Salud	1.282.000
				001	Subvención Salud	932.000
				002	Subvención Bienestar Personal de Salud	125.000
				003	Farmacia Comunal	85.000
				004	Artículo 45º Ley Nº 19.378	140.000
				005	Subvención COVID-19	-
			002		Percapita	10.100.000
			003		Programas Especiales Salud	3.200.000
			004		Pago Prestaciones Valoradas	585.000
			005		Bonos Leyes Área Salud	2.230.000
			007		PPV COSAM SENDA	270.000
		005			Otras Personas Jurídicas Privadas	117.000
			001		Subvenciones	35.000
			002		Fondeve	75.000
			003		Fondo Organizaciones Funcionales (FIDOF)	-
			004		COSOC, Ley 20.500	3.000
			005		Aporte JJVV a Proyectos FONDEVE	4.000
			006		Aporte OOCOC a FIDOF	-
			007		Fondo Municipal de Apoyo al Emprendimiento	
		006			Voluntariado	30.000
		007			Asistencia Social a Personas Naturales	40.000

		014	Asistencia Social-Beca Enseñanza Superior	40.000
		015	Área de la Mujer-Fondo Mujer Jefas de Hogar	
		016	Fondo Municipal de Apoyo al Emprendimiento	-
	008		Premios y otros	
	999		Otras Transferencias al Sector Privado	102.000
		002	Corporación Asistencia Judicial	10.000
		004	Protocolo Acuerdo Trabajadores Aseo	92.000
03			A Otras Entidades Públicas	1.796.500
	002		A los Servicios de Salud	2.500
		001	Multas Ley de Alcoholes	2.500
	080		A las Asociaciones	11.000
		001	A la Asociación Chilena de Municipalidades	11.000
	090		Al Fondo Común Municipal - P. de Circulación	1.579.000
		001	Aportes año vigente	1.579.000
		002	Aportes Otros Años	-
	092		Al Fondo Común Municipal-Multas	94.000
		001	Artículo 14, N° 6 Ley N° 18.695	94.000
	100		A otras Municipalidades	110.000
		001	80% RMNP Otras Comunas	110.000
		002	30% RMNP Otras Comunas (TAG)	
		003	50% RMNP Otras Comunas (TAG)	

Fuente: Elaboración SECPLA

Cabe destacar que la cuantía del subtítulo se debe fundamentalmente a que este refleja el ingreso derivado de servicios traspasados (Salud), por lo que deberá registrar la salida de la totalidad del gasto per cápita, pago de prestaciones valoradas (GES, COSAM, entre otras), pago de bonificaciones a las remuneraciones en salud, otros programas especiales del sector salud que fueron integrados al municipio para que estos posteriormente puedan ser redistribuidos por CORESAM a los centros de salud respectivos.

En específico y en lo que se refiere a servicios traspasados, contiene también un aporte municipal de \$1.715.000.000 realizado a CORESAM como subvención a esta área y este año se mantienen los recursos destinados a financiar algunas actividades de nuestros niños y niñas, en la medida de su incorporación a clases presenciales según los avances de la Pandemia. La atención de menores significa un aporte de \$300.000.000 dentro de la cuenta 24.01.002.

Por otro lado, las transferencias corrientes totales para Salud corresponden a M\$17.667.000, correspondiente a 82,29%, que incorpora lo antes señalado, sumando también \$85.000.000 para el funcionamiento de la Farmacia Comunal.

Con respecto al traspaso a otras personas jurídicas privadas, considera \$35.000.000 para la entrega de subvenciones, \$75.000.000 para el FONDEVE, entre otros gastos.

En otras transferencias al sector privado, casi la totalidad de esta cuenta dice relación con el protocolo de acuerdo al que se llegó con los trabajadores del servicio de aseo.

Finalmente y en lo que se refiere a aportes a otras entidades públicas, se presupuestan los aportes obligatorios que el municipio debe enterar al FCM en cuanto a pago de permisos de circulación y multas, traspasos a otros municipios por concepto de pago de multas TAG y el pago a la Asociación Chilena de Municipalidades por la membresía del municipio a dicha asociación.

• **Subtítulo 26: Otros Gastos Corrientes**

Este subtítulo contempla todos los gastos no incluidos en las cuentas anteriormente expuestas. Contempla montos por devoluciones, compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad y aplicación fondos de terceros, según puede observarse en el siguiente recuadro. Cabe destacar que el gasto asociado a este subtítulo alcanza el 0,12% del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021.

Tabla 22: Resumen Presupuesto Subtítulo 26.

				Propuesta DAF - SECPLA 2021 M(\$)
Subt	Ítem	Así	Denominación	
26			Otros Gastos Corrientes	50.000
	01		Devoluciones	5.000
	02		Comps. por Daños a Terceros y/o a la Prop.	15.000
	04		Aplicación Fondos de Terceros	30.000
		001	Arancel al Reg.de Multas de Tto. no Pagadas	30.000

Fuente: Elaboración SECPLA

En este subtítulo se imputan las devoluciones de gravámenes, contribuciones pagadas en exceso, retenciones, garantías, descuentos indebidos, entre otros, por un total de \$5.000.000, \$15.000.000 por concepto de compensaciones por daños a terceros y/o a la propiedad (sentencias ejecutoriadas en donde el municipio deba responder durante el año 2021), y \$30.000.000 por el arancel al registro de multas de tránsito no pagadas.

- **Subtítulo 29: Adquisición de Activos No Financieros**

Este subtítulo se considera todas aquellas cuentas relacionadas con la adquisición de activos no financieros, tales como, mobiliarios, máquinas, equipos computacionales, para redes informáticas, etc. Cabe destacar que el gasto asociado a este subtítulo alcanza el 0,10% del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021.

Este Subtítulo se compone por los siguientes ítems y Asignaciones:

Tabla 23: Resumen Presupuesto Subtítulo 29.

Subt	Ítem	Así	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2021 M(\$)
29			Adquisición de Activos no Financieros	41.000
	02		Edificios	15.000
		002	Asistencia Social-Viviendas de Emergencia	15.000
	04		Mobiliario y Otros	8.000
		001	Mobiliario y Otros Municipal	3.000
		002	Asistencia Social-Mobiliario y otros	5.000
	05		Máquinas y Equipos	13.000
		001	Máquinas y Equipos de Oficina	3.000
		002	Maquinarias y Equipos para la Producción	5.000
		999	Otras	5.000
	06		Equipos Informáticos	5.000
		001	Equipos Computacionales y Periféricos	5.000

Fuente: Elaboración SECPLA

Cabe destacar en primer lugar que \$15.000.000 son destinados a asistencia social de viviendas de emergencia; mientras que se consideran \$8.000.000 para la adquisición de mobiliario, tanto para la municipalidad como para asistencia social. Otro gasto relevante estará destinado a la adquisición de equipos computacionales y equipos periféricos, con \$5.000.000.

- **Subtítulo 31: Iniciativas de Inversión**

En este subtítulo se considera todos aquellos gastos en que la municipalidad deba incurrir para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión. Se consideran todos los proyectos de inversión que según normas contables de Contraloría General de la República,

deben considerarse como fondos presupuestarios, como los Programas de Mejoramiento Urbano en todas sus modalidades (emergencia, tradicional, infraestructura educacional, etc.), así como los estudios básicos y consultorías que el municipio externalice para planificar otras acciones de inversión materializadas en proyectos. Cabe destacar que la glosa de los Gobiernos Regionales no permite presupuestar los proyectos FNDR o circular 33. Finalmente, el gasto asociado a este subtítulo alcanza el 3,4% del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021.

Este Subtítulo se compone por los siguientes Ítems y Asignaciones:

Tabla 24: Presupuesto Subtítulo 31.

Subt	Ítem	Así	Sub Así.	Sub Así.	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2021 M(\$)
31					Iniciativas de Inversión	1.322.300
	02				Proyectos	1.322.300
		001			Gastos Administrativos	
		002			Consultorías	43.200
			004		Asistencia Técnica de Modelos Gestión Sólidos	2.700
			005		Asistencia Técnica de Recuperación de Espacios Públicos con Eficiencia Energética	40.500
		004			Obras Civiles	1.219.100
			004		Pavimentos y Veredas	240.000
			008		Presupuesto Participativo	40.000
			009		PMU IRAL	124.720
				006	PMU IRAL-Mejoramiento de Platabanda AVerde UV N° 38	59.520
				008	Mejoramiento Techumbre Departamento de Higiene Ambiental y Zoonosis	10.300
				009	Habilitación COVID-19 Oficina de Atención Público DIDECO	54.900
			010		PMU FIE-Emergencia	419.470
				031	Mejoramiento de Multicancha UV 43	8.500
				034	Reposición de Veredas José Pérez Cotapos	1.500
				037	Reposición de Veredas Hasparren, Lanin y Anolia	60.000
				038	Reposición de Veredas Barrio Copacabana	59.750
				039	Mejoramiento Infraestructura Plaza Bicentenario	60.000
				040	Reposición de Veredas Corbeta Esmeralda y Grumete	59.940

					Cabrales	
				041	Mejoramiento Espacio Público Cencerro	59.410
				042	Reparación de Baches de Emergencia Barrio Central y Sur	53.170
				043	Reparación de Baches de Emergencia Barrio Cortijo, Balneario, Vespucio Oriente, Vivaceta Barón y Juanita Aguirre.	57.200
			012		Convenio de Cooperación Pavimento Tupungato	150.000
			013		PMB-Mejoramiento de Luminarias Plaza Lignito-Mercurio, Unesco, Manizales, Ferrada y Bandedón Diego Silva	175.530
			014		PMB-Mejoramiento de Luminarias Plazas Cacique, Sol Naciente, Hogar Propio y Dr. Asenjo	69.380
		005			Equipamiento	60.000
			002		Provisión de Señales de Tránsito	60.000

Fuente: Elaboración SECPLA

El presupuesto considera, entre otros aspectos, \$240.000.000 para el financiamiento del plan de bacheo de calzada/veredas y \$40.000.000 para Presupuestos Participativos, M\$544.190 por el financiamiento de iniciativas SUBDERE (tanto PMU emergencia como IRAL) y \$60.000.000 para la provisión de señales de tránsito. Cabe destacar que el detalle de las iniciativas de inversión que se imputan en este subtítulo y de otras que utilizan fondos extrapresupuestarios se señalarán en detalle en el Plan de Inversiones 2021.

Finalmente, se consideran \$150.000.000 para el Convenio de Cooperación por la reparación de la pavimentación de la calzada de calle Tupungato, convenio que se materializa entre la Municipalidad, el Ministerio de Transporte y Telecomunicaciones y Serviu.

• **Subtítulo 33: Transferencias para gastos de Capital**

Este subtítulo de gasto es un egreso que se considera para efectos de transferir a otras entidades públicas, gastos de capital. Cabe destacar que el gasto asociado a este subtítulo alcanza el 0,18% del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021

Tabla 25: Resumen Presupuesto Subtítulo 33.

Subt	Ítem	Así	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2021 M(\$)
33			Transferencias de Capital	70.000

	03		A Otras Entidades Públicas	70.000
		001	Al SERVIU-Programa Pavimentos Participativos	70.000

Fuente: Elaboración SECPLA

Cabe destacar que se considerarán íntegramente fondos para la ejecución del llamado de Programas Participativos SERVIU para el año 2021, esto incluye el pago de los Diseños como el aporte del Municipio y de los vecinos que financia el Municipio a partir del año 2019.

- **Subtítulo 34: Servicio de la Deuda**

Este subtítulo se considera aquellos desembolsos financieros, como son, amortizaciones, intereses u otros gastos generados por el endeudamiento interno o externo. Cabe destacar que el gasto asociado a este subtítulo alcanza el 2,06% del total del gasto presupuestario estimado para el año 2021.

Este Subtítulo se compone por los siguientes Ítems y Asignaciones:

Tabla 26: Resumen Presupuesto Subtítulo 34

Subt	Ítem	Así	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2021 M(\$)
34			Servicio de la Deuda	800.000
	07		Deuda Flotante	800.000
		002	DF Bienes y Servicios	750.000
		003	DF Inversión	50.000

Fuente: Elaboración SECPLA

El mayor componente del servicio de la deuda corresponde a la “deuda flotante”, que para el 2021 se contempla un monto de \$ 800.000.000 aproximadamente. La deuda flotante corresponde a deudas devengadas y no canceladas en ejercicios presupuestarios anteriores.

IV. CONCLUSIONES

En el siguiente recuadro comparativo, se expondrá tanto el monto del presupuesto de ingresos y gastos vigente del año 2020 y el propuesto para el año 2021.

Tabla 27: Comparación ingresos y gastos presupuestarios vigente 2020 y propuesto 2021

PRESUPUESTO APROBADO INICIALMENTE 2020	M\$38.644.554
PRESUPUESTO VIGENTE	M\$ 38.071.890
VARIACION 2021 RESPECTO DE APROBADO 2020	0,38% de aumento
VARIACIÓN 2021 RESPECTO DE VIGENTE 2020	1,89% de aumento
PRESUPUESTO PROPUESTO 2021	M\$38.794.980
MONTO CUENTA 0503006 TRANSFERENCIA DE SALUD	M\$16.385.000
PRESUPUE*STO MUNICIPAL SIN TRANSFERENCIA DE SALUD	M\$22.409.980

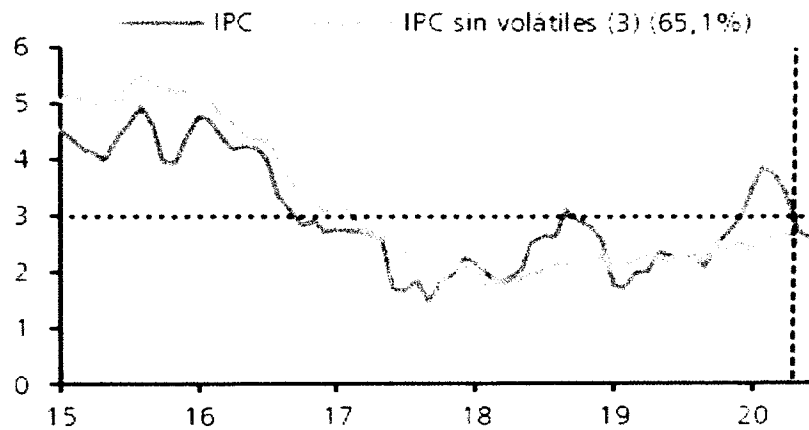
Fuente: Elaboración SECPLA

De acuerdo al recuadro, se expresa un alza nominal de 1,89% del presupuesto vigente respecto de la propuesta realizada para el año 2020. **Lo anterior permite definir este presupuesto como “conservador”, pero que da cuenta del complejo escenario nacional que se vive a raíz de los impactos económicos derivados del COVID19.** Por tanto, la proyección de los ingresos va en línea con los indicadores que se proyectan para el año 2021, entregándonos la responsabilidad de priorizar los gastos comunales, orientando los recursos a entregar las mejores condiciones de vida posibles en el contexto de pandemia mundial que aún nos sigue impactando.

Respecto de la corrección monetaria, es dable señalar que el presupuesto presentado para el año 2021 tiene un decrecimiento real, pues según el Banco Central – a través de su Informe de Política Monetaria de septiembre 2020 – indica que la inflación no debiera estar por debajo del 2% como IPC acumulado a diciembre 2020; por tanto, el aumento de 1,89% nominal no alcanza a paliar el alza sostenido de los precios.

Otro elemento importante a considerar es que nuestra propuesta de presupuesto año 2021, excluido los recursos de Salud es un 6,89% inferior al presupuesto inicial del presente año, en igualdad de condiciones.

Gráfico 6: Tendencia Histórica Inflación



Fuente: Informe de Política Monetaria Sep. 2020, Banco Central

Respecto de indicadores que nos permitan a futuro hacer comparaciones a nivel regional y nacional sobre los recursos presupuestarios que maneja cada municipalidad para entregar los bienes y servicios que la comunidad demanda, es dable señalar que esta municipalidad presenta un gasto per cápita (tomando como referencia los datos de población antes explicitados) de \$285.257 durante el año 2020 y de \$290.965 pesos proyectados para el año 2021.

Tabla 28: Comparación Gasto Per Cápita año 2020 - 2021

Año	Población	Presupuesto Iniciales	Gasto Per Cápita
2020	133.465	M\$ 38.644.554	289.548
2021	133.332	M\$ 38.794.980	290.965

Fuente: Elaboración SECPLA

Sin embargo, en aras de poder realizar posteriormente un análisis con elementos comparables, se dejarán fuera M\$16.385.000 correspondientes al financiamiento basal de los servicios y programas del área de la salud. Estos recursos del área de salud son un financiamiento que es transferido a la Municipalidad de acuerdo a una serie de criterios, y que luego son transferidos a la Coresam para el funcionamiento del área de salud, (principalmente el Aporte Percapita) Considerando esta variable, se corrige el gasto per cápita municipal:

Tabla 29: Gasto Per Cápita año 2020 – 2021, sin considerar transferencia de Salud

Año	Población	Presupuesto	Gasto Per Cápita
2021	133.332	M\$ 22.409.980	168.076

Fuente: Elaboración SECPLA

MUNICIPALIDAD DE CONCHALI
PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE CONCHALI 2021: INGRESOS (M\$)



Comité de Hacienda

Subt.	Item	Asig.	Sub Asig.	Sub Sub Asig.	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2020 (\$)
03					Tributos sobre Uso de Bs. y Realización de Act.	9.204.650
	01				Patentes y Tasas por Derechos	5.112.450
		001			Patentes Municipales	3.856.950
		002			Derechos de Aseo	456.900
		003			Otros Derechos	798.600
	02				Permisos y Licencias	2.712.200
		001			Permisos de Circulación	2.527.200
		002			Licencias de Conducir y Similares	182.000
			001		Licencias de Conducir y Similares	178.000
			002		Otras	4.000
		999			Otros	3.000
	03				Participación en Impto.Territorial-Art.37 DLN° 3.063/1979	1.380.000
		001			Anticipo Impuesto Territorial	650.000
		002			Saldo Impuesto Territorial	730.000
05					Transferencias Corrientes	17.010.000
	01				Del Sector Privado	0
	03				De Otras Entidades Públicas	17.010.000
		002			De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	425.000
		006			Del Servicio Salud	16.385.000
		007			Del Tesoro Público	200.000
			999		Otras transferencias corrientes del Tesoro Público	200.000
06					Rentas de la Propiedad	120.050
	02				Dividendos	50
	03				Intereses	120.000
07					C x C Ingresos de Operación	55.000
	02				Venta de Servicios	55.000
		005			Instalaciones Deportivas	10.000
		006			Piscina	30.000
		007			Zoonosis	15.000
		008			Centro Cultural Leganés	0
		099			Otros	0
08					Otros Ingresos Corrientes	10.723.000
	01				Recup. y Reembolsos Licencias Médicas	225.000
		001			Reembolso Art. 4° Ley N° 19.345 y Ley 19117 Art. Unico	15.000
		002			Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196	210.000
	02				Multas y Sanciones Pecuniarias	856.500
		001			Multas - De Beneficio Municipal	398.000
		002			Multas de Beneficio Fondo Común Municipal	94.000
		003			Multas Ley Alcoholes - Beneficio Municipal	2.000
		004			Multas Ley Alcoholes-Benef. Serv. Salud (40%)	2.500
		005			Registro de Multas de Tránsito No Pagadas de Beneficio Municipal	120.000
		006			Reg.Multas Tto.No Pagadas-Benef. Otras Municipalidades	110.000
		008			Intereses	130.000
	03				Participación del F.C.M.	9.500.000
		001			Participación Anual	9.500.000
		003			Aporte Extraordinarios	0
	04				Fondos de Terceros	34.000
		001			Arancel al Registro de Multas de Tránsito	30.000
		999			Otros Fondos de Terceros	4.000
	99				Otros	107.500
		001			Devoluciones y Reintegros No Provenientes de Impuestos	47.000
		999			Otros	60.500
10					Venta de Activos No Financieros	0
12					Recuperación de Préstamos	293.000
	10				Ingresos por Percibir	293.000
		001			Permisos de Circulación a Beneficio Municipal (37,5%)	40.000
		003			Patentes Comerciales	25.000
		010			Aseo Domiciliario	160.000

		013			Otros Derechos	3.000
		014			Subsidios Incapacidad Laboral	65.000
13					Transferencias para Gastos de Capital	789.280
	01				Del Sector Privado	0
		001			De la Comunidad- P. Pavimentos Participativos	
		999			Otras	
	03				De Otras Entidades Publicas	789.280
		002			De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	789.180
		005			Del Tesoro Público	100
			001		Patentes Mineras Ley N° 19.143	100
		099			De Otras Entidades Públicas	0
15					Saldo Inicial de Caja	600.000
					TOTAL	38.794.980

MUNICIPALIDAD DE CONCHALI

PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE CONCHALI 2021: GASTOS (M\$)




Comité de Hacienda

Subt	Item	Asig	Sub Asig.	Sub Sub Asig.	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2020 (\$)
21					Gastos en Personal	7.626.180
	01				Personal de Planta	5.209.570
		001			Sueldos y Sobresueldos	4.172.870
		002			Aportes del Empleador	178.300
		003			Asignaciones por Desempeño	433.900
		004			Remuneraciones Variables	312.000
		005			Aguinaldos y Bonos	112.500
	02				Personal a Contrato	2.058.410
		001			Sueldos y Sobresueldos	1.636.400
		002			Aportes del Empleador	82.500
		003			Asignaciones por Desempeño	171.100
		004			Remuneraciones Variables	91.010
		005			Aguinaldos y Bonos	77.400
	03				Otros Remuneraciones	195.800
		001			Honorarios a Suma Alzada-Personas Naturales	106.000
		004			Rem.Reguladas por el Código del Trabajo	57.800
		005			Suplencias y Reemplazos	30.000
		007			Alumnos en Práctica	2.000
	04				Otros Gastos en Personal	162.400
		003			Dietas a Juntas, Consejos y Comisiones	83.400
			001		Asignación Concejales	82.300
			002		Gastos por Comisiones y Representac.Municipio	0
			003		Artículo 77 bis Ley 18.695, Seguro Ley 16.744	1.100
		004			Prestaciones de Servicios Comunitarios	79.000
			002		De Servicios Comunitarios	70.000
			005		De Programas Deportivos	9.000
22					Bienes y Servicios de Consumo	7.418.000
	01				Alimentos y Bebidas	53.000
		001			Para Personas	50.500
			001		Actividad Municipal	500
			002		Asistencia Social-Alimentos y Bebidas	50.000
		002			Para Animales	2.500
	02				Textiles, Vestuario y Calzado	22.500
		001			Textiles y Acabados Textiles	14.500
			001		Para Unidades Municipales	1.500
			002		Asistencia Social-Textiles, Vestuario y Calzado	2.000
			003		Asistencia Social-Vestuario Escolar	11.000
		002			Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	6.000
			001		Uniforme Institucional	-
			002		Ropa de Trabajo, Deportivo; etc.	6.000
		003			Calzado	2.000
			001		Calzado Institucional	-
			002		Calzado de Trabajo	2.000
	03				Combustibles y Lubrificantes	71.000
		001			Para Vehículos	70.000
		002			Para Maquinarias, Equipos Producción, etc.	1.000
	04				Materiales de Uso o Consumo	273.200
		001			Materiales de Oficina	35.000
		002			Textos y Otros Materiales de Enseñanza	1.000
			001		Libros y Revistas Técnicas	-
			002		Artículos deportivos y trofeos	1.000
		003			Productos Químicos	13.200
			001		Carga Extintores	2.000
			002		Cloro Piscina	1.200
			003		Otros	10.000
		004			Productos Farmacéuticos	36.000
			001		Botiquín Primeros Auxilios (Dependencias)	1.000
			002		Para Programas Higiene Ambiental (Zoonosis)	30.000
			003		Asistencia Social-Productos Farmaceuticos	5.000
		006			Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Otros	10.000
			001		Para Programas Higiene Ambiental (Zoonosis)	10.000
			002		Otros (DAO)	-
		007			Materiales y Útiles de Aseo	7.000

		008		Menaje para Oficina, Casinos y Otros	1.000
			001	Area Municipal	500
			002	Asistencia Social-Menaje Casos Sociales	500
		009		Insumos, Rep. y Accesorios Computacionales	51.000
			001	Papel para Impresora	5.000
			002	Cintas, cartuchos y Toner	45.000
			003	CD y Cintas de Respaldo	-
			005	Repuestos y accesorios	1.000
		010		Materiales para Mant. y Rep. de Inmuebles	50.000
			001	Edificios Municipales	20.000
			002	Asistencia Social-Materiales para mant.	30.000
		011		Rep.y Accesorios para Mant.y Rep. Vehículos	20.000
		012		Otros Mat., Rep. y Útiles para Mant. y Reparaciones	4.000
		013		Equipos Menores	3.000
		014		Productos de Cuero, Caucho y Plástico	8.000
			001	Uso Municipal-Prod. Cuero, caucho y plástico	3.000
			002	Asistencia Social-Prod. Cuero, caucho y plástico	5.000
		015		Productos agropecuarios y forestales	-
		999		Otros	34.000
			001	Otros gastos Municipales	-
			002	Asistencia Social-Otros gastos	4.000
			003	Asistencia Social-Regalos Fiestas de Navidad	30.000
	05			Servicios Básicos	1.262.500
		001		Electricidad	960.000
		002		Agua	130.000
		003		Gas	5.500
			001	Gas Dependencias	3.500
			002	Gas a Granel Centro Deportivo-Balneario	2.000
		004		Correo	75.000
			001	Empresa de Correos de Chile	70.000
			002	Correo Privado	5.000
		005		Telefonía Fija	78.000
			001	Planta Telefonica	78.000
		006		Telefonía Celular	14.000
	06			Mantenimiento y Reparaciones	30.000
		001		Mant y Reparación de Edificaciones	15.000
		002		Mant y Reparación de Vehiculos	15.000
	07			Publicidad y Difusión	15.000
		001		Servicios de Publicidad	5.000
		002		Servicios de Impresión (Folletos, Memorias)	10.000
	08			Servicios Generales	4.978.000
		001		Servicios de Aseo	2.661.000
			001	Dependencias	160.000
			002	Convenios por Servicios de Aseo	2.501.000
		002		Servicios de Vigilancia	20.000
		003		Servicios de Mantención de Jardines	1.741.000
			003	Mantención Areas Verdes	1.741.000
		004		Servicios por Mant. de Alumbrado Público	120.000
		005		Servicios por Mantención de Semáforos	96.000
		006		Serv.por Mant.de Señalizaciones de Tráns	-
		007		Pasajes, Hetes y Bodegajes (Cajas Chicas)	9.000
			001	Caja Chica OPIR	600
			002	Movilización JPL	150
			003	Caja Chica Control	-
			004	Pasajes (Cometidos Funcionarios)	1.500
			005	TAG (Telepeaje Vehículos Municipales)	2.000
			007	Movilización Especial Maternal	400
			008	Permiso de Circulación vehículos Municipales	2.950
			009	Caja Chica DAF	700
			010	Caja Chica Jurídico	700
		008		Salas Cunas y/o Jardines Infantiles	10.000
		010		Servicios de Suscripción y Similares	500
		011		Servicio de Producción y Desarrollo de Eventos	10.000
		999		Otros	310.500
			001	Servicio Fotocopiado (Mellafe y Salas)	-
			002	Servicio Fotocopiado (Xerox)	-
			003	Servicios Sanitarios (Baños Químicos)	40.000
			005	Empastes y Enmarcaciones	-
			006	Otros	18.500


		007	Asistencia Social-Otros Servicios	3.000
		008	Asistencia Social-Transporte comunitario	20.000
		009	Recolección Residuos Urbanos	229.000
		011	Servicios Municipales Varios y de Emergencia	-
09			Ariendos	414.800
	002		Ariendo de Edificios	4.800
		001	Casa de la Mujer	4.800
	003		Ariendo de Vehículos	387.000
		001	Contrato Atenas	79.000
		002	Contrato Petric	308.000
	004		Ariendo de Mobiliario y Otros	4.000
	005		Ariendo de Máquinas y Equipos	2.000
	999		Otros	17.000
10			Servicios Financieros y de Seguros	95.000
	002		Primas y Gastos de Seguros	15.000
	999		Otros	80.000
		001	Transbank	80.000
11			Servicios Técnicos y Profesionales	162.500
	001		Estudios e Investigaciones	-
	002		Cursos de Capacitación	10.000
		001	Cursos Contratados con Terceros	10.000
	003		Servicios Informáticos	79.000
	999		Otros	73.500
		001	Estratificación Social (RSH)	65.000
		002	Otros-Convenio Servicio Registro Civil	2.500
		003	Asistencia Social-Otros Serv.Profesionales	2.000
		004	Servicios Profesionales(Aporte Mpal. Fdos.Adm.)	4.000
		005	Servicios Técnicos y Profesionales	-
12			Otros Gastos en Bienes y Serv. de Consumo	40.500
	002		Gastos Menores (Cajas Chicas)	33.000
	003		Gastos de Representación, Protocolo y Ceremonial	1.000
	004		Intereses, multas y recargos	1.000
	005		Derechos y Tasas	3.000
	999		Otros (Imprevistos)	2.500
23			Prestaciones de Seguridad Social	0
01			Prestaciones Previsionales	0
	004		Desahucios e Indemnizaciones	-
03			Prestaciones Sociales del Empleador	0
	001		Indemnización de Cargo Fiscal	-
24			Transferencias Corrientes	21.467.500
01			Al Sector Privado	19.671.000
	002		Educ.-Pers.Juríd.Priv., Art.13 DFL 1-3063/80	1.715.000
		001	Educación	1.415.000
		002	Menores	300.000
		004	Subvenciones Especiales	-
	003		Salud-Pers.Juríd.Priv., Art.13 DFL 1-3063/80	17.667.000
		001	Subvencion Municipal Salud	1.282.000
		002	Percapita	10.100.000
		003	Programas Especiales Salud	3.200.000
		004	Pago Prestaciones Valoradas	585.000
		005	Bonos Leyes Area Salud	2.230.000
		007	PPV COSAM SENDA	270.000
	005		Otras Personas Jurídicas Privadas	117.000
		001	Subvenciones	35.000
		002	Fondeve	75.000
		003	Fondo Organizaciones Funcionales (FIDOF)	-
		004	COSOC, Ley 20.500	3.000
		005	Aporte JJVV a Proyectos FONDEVE	4.000
		006	Aporte OCCC a FIDOF	-
		007	Fondo Municipal de Apoyo al Emprendimiento	-
	006		Voluntariado	30.000
	007		Asistencia Social a Personas Naturales	40.000
		014	Asistencia Social-Beca Enseñanza Superior	40.000
		015	Area de la Mujer-Fondo Mujer Jefas de Hogar	-
		016	Fondo Municipal de Apoyo al Empredendimiento	-
	008		Premios y otros	-
	999		Otras Transferencias al Sector Privado	102.000
		002	Corporacion Asistencia Judicial	10.000

			004	Protocolo Acuerdo Trabajadores Aseo	92.000
	03			A Otras Entidades Públicas	1.796.500
		002		A los Servicios de Salud	2.500
			001	Multas Ley de Alcoholes	2.500
		080		A las Asociaciones	11.000
			001	A la Asociación Chilena de Municipalidades	11.000
		090		Al Fondo Común Municipal - P. de Circulación	1.579.000
			001	Aportes año vigente	1.579.000
			002	Aportes Otros Años	-
		092		Al Fondo Común Municipal-Multas	94.000
			001	Artículo 14, N° 6 Ley N° 18.695	94.000
		100		A otras Municipalidades	110.000
			001	80% RMNP Otras Comunas	110.000
			002	30% RMNP Otras Comunas (TAG)	
			003	50% RMNP Otras Comunas (TAG)	
26				Otros Gastos Corrientes	50.000
	01			Devoluciones	5.000
	02			Comps. por Daños a Terceros y/o a la Prop.	15.000
	04			Aplicación Fondos de Terceros	30.000
		001		Arancel al Reg.de Multas de Tfo. no Pagadas	30.000
29				Adquisición de Activos no Financieros	41.000
	02			Edificios	15.000
		001		Municipales	
		002		Asistencia Social-Viviendas de Emergencia	15.000
	03			Vehículos	
	04			Mobiliario y Otros	8.000
		001		Mobiliario y Otros Municipal	3.000
		002		Asistencia Social-Mobiliario y otros	5.000
	05			Máquinas y Equipos	13.000
		001		Máquinas y Equipos de Oficina	3.000
		002		Maquinarias y Equipos para la Producción	5.000
		999		Otras	5.000
	06			Equipos Informáticos	5.000
		001		Equipos Computacionales y Periféricos	5.000
	07			Programas Informáticos	0
		001		Programas Computacionales	-
31				Iniciativas de Inversión	1.322.300
	02			Proyectos	1.322.300
		002		Consultorías	43.200
		004		Obras Civiles	1.219.100
		005		Equipamiento	60.000
33				Transferencias de Capital	70.000
	03			A Otras Entidades Públicas	70.000
		001		Al SERVIU-Programa Pavimentos Participativos	70.000
			001	Al SERVIU-Programa Pavimentos Participativos	70.000
34				Servicio de la Deuda	800.000
	07			Deuda Rotante	800.000
		002		DF Bienes y Servicios	750.000
		003		DF Inversión	50.000
35				SALDO FINAL DE CAJA	-
				TOTAL	38.794.980

MUNICIPALIDAD DE CONCHALI					 CONCHALI	
PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE CONCHALI 2021: INGRESOS (M\$)						
Comité de Hacienda					Propuesta DAF - SECPLA 2020 (S)	
Subt.	Item	Asig	Sub Asia.	Sub Sub Asia.		Denominación
03					Tributos sobre Uso de Bs. y Realización de Act.	9.204.650
	01				Patentes y Tasas por Derechos	5.112.450
		001			Patentes Municipales	3.856.950
		002			Derechos de Aseo	456.900
		003			Otros Derechos	798.600
	02				Permisos y Licencias	2.712.200
		001			Permisos de Circulación	2.527.200
		002			Licencias de Conducir y Similares	182.000
			001		Licencias de Conducir y Similares	178.000
			002		Otras	4.000
		999			Otros	3.000
	03				Participación en Impto.Territorial-Art.37 DL.N° 3.063/1979	1.380.000
		001			Anticipo Impuesto Territorial	650.000
		002			Saldo Impuesto Territorial	730.000
05					Transferencias Corrientes	17.010.000
	01				Del Sector Privado	0
	03				De Otras Entidades Públicas	17.010.000
		002			De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	425.000
		006			Del Servicio Salud	16.385.000
		007			Del Tesoro Público	200.000
			999		Otras transferencias corrientes del Tesoro Público	200.000
06					Rentas de la Propiedad	120.050
	02				Dividendos	50
	03				Intereses	120.000
07					C x C Ingresos de Operación	55.000
	02				Venta de Servicios	55.000
		005			Instalaciones Deportivas	10.000
		006			Piscina	30.000
		007			Zoonosis	15.000
		008			Centro Cultural Leganés	0
		099			Otros	0
08					Otros Ingresos Corrientes	10.723.000
	01				Recup. y Reembolsos Licencias Médicas	225.000
		001			Reembolso Art. 4° Ley N° 19.345 y Ley 19117 Art. Unico	15.000
		002			Recuperaciones Art. 12 Ley N° 18.196	210.000
	02				Multas y Sanciones Pecuniarias	856.500
		001			Multas - De Beneficio Municipal	398.000
		002			Multas de Beneficio Fondo Común Municipal	94.000
		003			Multas Ley Alcoholes - Beneficio Municipal	2.000
		004			Multas Ley Alcoholes-Benef. Serv. Salud (40%)	2.500
		005			Registro de Multas de Tránsito No Pagadas de Beneficio Municipal	120.000
		006			Reg.Multas Tto.No Pagadas-Benef. Otras Municipalidades	110.000
		008			Intereses	130.000
	03				Participación del F.C.M.	9.500.000
		001			Participación Anual	9.500.000
		003			Aporte Extraordinarios	0
	04				Fondos de Terceros	34.000
		001			Arancel al Registro de Multas de Tránsito	30.000
		999			Otros Fondos de Terceros	4.000
	99				Otros	107.500
		001			Devoluciones y Reintegros No Provenientes de Impuestos	47.000
		999			Otros	60.500
10					Venta de Activos No Financieros	0
12					Recuperación de Préstamos	293.000
	10				Ingresos por Percibir	293.000
		001			Permisos de Circulación a Beneficio Municipal (37,5%)	40.000
		003			Patentes Comerciales	25.000
		010			Aseo Domiciliario	160.000

000026

		013			Otros Derechos	3.000
		014			Subsidios Incapacidad Laboral	65.000
13					Transferencias para Gastos de Capital	789.280
	01				Del Sector Privado	0
		001			De la Comunidad- P. Pavimentos Participativos	
		999			Otras	
	03				De Otras Entidades Publicas	789.280
		002			De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo	789.180
		005			Del Tesoro Público	100
			001		Patentes Mineras Ley N° 19.143	100
		099			De Otras Entidades Públicas	0
15					Saldo Inicial de Caja	400.000
					TOTAL	38.794.980

MUNICIPALIDAD DE CONCHALI					 CONCHALI	
PRESUPUESTO DE LA MUNICIPALIDAD DE CONCHALI 2021: GASTOS (M\$)						
Comité de Hacienda						
Subt	Item	Asig	Sub Asig.	Sub Sub Asig.	Denominación	Propuesta DAF - SECPLA 2020 (\$)
21					Gastos en Personal	7.626.180
	01				Personal de Planta	5.209.570
		001			Sueldos y Sobresueldos	4.172.870
		002			Aportes del Empleador	178.300
		003			Asignaciones por Desempeño	433.900
		004			Remuneraciones Variables	312.000
		005			Aguinaldos y Bonos	112.500
	02				Personal a Contrata	2.058.410
		001			Sueldos y Sobresueldos	1.636.400
		002			Aportes del Empleador	82.500
		003			Asignaciones por Desempeño	171.100
		004			Remuneraciones Variables	91.010
		005			Aguinaldos y Bonos	77.400
	03				Otras Remuneraciones	195.800
		001			Honorarios a Suma Alzada-Personas Naturales	106.000
		004			Rem.Reguladas por el Código del Trabajo	57.800
		005			Suplencias y Reemplazos	30.000
		007			Alumnos en Práctica	2.000
	04				Otros Gastos en Personal	162.400
		003			Dietas a Juntas, Consejos y Comisiones	83.400
			001		Asignación Concejales	82.300
			002		Gastos por Comisiones y Representac.Municipio	0
			003		Artículo 77 bis Ley 18.695, Seguro Ley 16.744	1.100
		004			Prestaciones de Servicios Comunitarios	79.000
			002		De Servicios Comunitarios	70.000
			005		De Programas Deportivos	9.000
22					Bienes y Servicios de Consumo	7.418.000
	01				Alimentos y Bebidas	53.000
		001			Para Personas	50.500
			001		Actividad Municipal	500
			002		Asistencia Social-Alimentos y Bebidas	50.000
		002			Para Animales	2.500
	02				Textiles, Vestuario y Calzado	22.500
		001			Textiles y Acabados Textiles	14.500
			001		Para Unidades Municipales	1.500
			002		Asistencia Social-Textiles, Vestuario y Calzado	2.000
			003		Asistencia Social-Vestuario Escolar	11.000
		002			Vestuario, Accesorios y Prendas Diversas	6.000
			001		Uniforme Institucional	-
			002		Ropa de Trabajo, Deportivo; etc.	6.000
		003			Calzado	2.000
			001		Calzado Institucional	-
			002		Calzado de Trabajo	2.000
	03				Combustibles y Lubricantes	71.000
		001			Para Vehículos	70.000
		002			Para Maquinarias, Equipos Producción, etc.	1.000
	04				Materiales de Uso o Consumo	273.200
		001			Materiales de Oficina	35.000
		002			Textos y Otros Materiales de Enseñanza	1.000
			001		Libros y Revistas Técnicas	-
			002		Artículos deportivos y trofeos	1.000
		003			Productos Químicos	13.200
			001		Carga Extintores	2.000
			002		Cloro Piscina	1.200
			003		Otros	10.000
		004			Productos Farmacéuticos	36.000
			001		Botiquín Primeros Auxilios (Dependencias)	1.000
			002		Para Programas Higiene Ambiental (Zoonosis)	30.000
			003		Asistencia Social-Productos Farmaceuticos	5.000
		006			Fertilizantes, Insecticidas, Fungicidas y Otros	10.000
			001		Para Programas Higiene Ambiental (Zoonosis)	10.000
			002		Otros (DAO)	-
		007			Materiales y Útiles de Aseo	7.000

		008		Menaje para Oficina, Casinos y Otros	1.000
			001	Area Municipal	500
			002	Asistencia Social-Menaje Casos Sociales	500
		009		Insumos, Rep. y Accesorios Computacionales	51.000
			001	Papel para Impresora	5.000
			002	Cintas, cartuchos y Toner	45.000
			003	CD y Cintas de Respaldo	-
			005	Repuestos y accesorios	1.000
		010		Materiales para Mant. y Rep. de Inmuebles	50.000
			001	Edificios Municipales	20.000
			002	Asistencia Social-Materiales para mant.	30.000
		011		Rep.y Accesorios para Mant.y Rep. Vehículos	20.000
		012		Otros Mat., Rep. y Útiles para Mant. y Reparaciones	4.000
		013		Equipos Menores	3.000
		014		Productos de Cuero, Caucho y Plástico	8.000
			001	Uso Municipal-Prod. Cuero, caucho y plástico	3.000
			002	Asistencia Social-Prod. Cuero, caucho y plástico	5.000
		015		Productos agropecuarios y forestales	-
		999		Otros	34.000
			001	Otros gastos Municipales	-
			002	Asistencia Social-Otros gastos	4.000
			003	Asistencia Social-Regalos Fiestas de Navidad	30.000
	05			Servicios Básicos	1.262.500
			001	Electricidad	960.000
			002	Agua	130.000
			003	Gas	5.500
			001	Gas Dependencias	3.500
			002	Gas a Granel Centro Deportivo-Balneario	2.000
		004		Correo	75.000
			001	Empresa de Correos de Chile	70.000
			002	Correo Privado	5.000
		005		Telefonía Fija	78.000
			001	Planta Telefonica	78.000
		006		Telefonía Celular	14.000
	06			Mantenimiento y Reparaciones	30.000
			001	Mant y Reparación de Edificaciones	15.000
			002	Mant y Reparación de Vehículos	15.000
	07			Publicidad y Difusión	15.000
			001	Servicios de Publicidad	5.000
			002	Servicios de Impresión (Folletos, Memorias)	10.000
	08			Servicios Generales	4.978.000
			001	Servicios de Aseo	2.661.000
			001	Dependencias	160.000
			002	Convenios por Servicios de Aseo	2.501.000
		002		Servicios de Vigilancia	20.000
		003		Servicios de Mantenición de Jardines	1.741.000
			003	Mantenición Areas Verdes	1.741.000
		004		Servicios por Mant. de Alumbrado Público	120.000
		005		Servicios por Mantenición de Semáforos	96.000
		006		Serv.por Mant.de Señalizaciones de Tráns	-
		007		Pasajes, Hetes y Bodegajes (Cajas Chicas)	9.000
			001	Caja Chica OPIR	600
			002	Movilización JPL	150
			003	Caja Chica Control	-
			004	Pasajes (Cometidos Funcionarios)	1.500
			005	TAG (Telepeaje Vehículos Municipales)	2.000
			007	Movilización Especial Maternal	400
			008	Permiso de Circulación vehículos Municipales	2.950
			009	Caja Chica DAF	700
			010	Caja Chica Jurídico	700
		008		Salas Cunas y/o Jardines Infantiles	10.000
		010		Servicios de Suscripción y Similares	500
		011		Servicio de Producción y Desarrollo de Eventos	10.000
		999		Otros	310.500
			001	Servicio Fotocopiado (Mellafe y Salas)	-
			002	Servicio Fotocopiado (Xerox)	-
			003	Servicios Sanitarios (Baños Químicos)	40.000
			005	Empastes y Enmarcaciones	-
			006	Otros	18.500

		007	Asistencia Social-Otros Servicios	3.000
		008	Asistencia Social-Transporte comunitario	20.000
		009	Recolección Residuos Urbanos	229.000
		011	Servicios Municipales Varios y de Emergencia	-
09			Ariendos	414.800
	002		Ariendo de Edificios	4.800
		001	Casa de la Mujer	4.800
	003		Ariendo de Vehículos	387.000
		001	Contrato Atenas	79.000
		002	Contrato Petric	308.000
	004		Ariendo de Mobiliario y Otros	4.000
	005		Ariendo de Máquinas y Equipos	2.000
	999		Otros	17.000
10			Servicios Financieros y de Seguros	95.000
	002		Primas y Gastos de Seguros	15.000
	999		Otros	80.000
		001	Transbank	80.000
11			Servicios Técnicos y Profesionales	162.500
	001		Estudios e Investigaciones	-
	002		Cursos de Capacitación	10.000
		001	Cursos Contratados con Terceros	10.000
	003		Servicios Informáticos	79.000
	999		Otros	73.500
		001	Estratificación Social (RSH)	65.000
		002	Otros-Convenio Servicio Registro Civil	2.500
		003	Asistencia Social-Otros Serv. Profesionales	2.000
		004	Servicios Profesionales (Aporte Mpal. Fdos. Adm.)	4.000
		005	Servicios Técnicos y Profesionales	-
12			Otros Gastos en Bienes y Serv. de Consumo	40.500
	002		Gastos Menores (Cajas Chicas)	33.000
	003		Gastos de Representación, Protocolo y Ceremonial	1.000
	004		Intereses, multas y recargos	1.000
	005		Derechos y Tasas	3.000
	999		Otros (Imprevistos)	2.500
23			Prestaciones de Seguridad Social	0
01			Prestaciones Previsionales	0
	004		Desahucios e Indemnizaciones	-
03			Prestaciones Sociales del Empleador	0
	001		Indemnización de Cargo Fiscal	-
24			Transferencias Corrientes	21.467.500
01			Al Sector Privado	19.671.000
	002		Educ.-Pers. Juríd. Priv., Art. 13 DFL 1-3063/80	1.715.000
		001	Educación	1.415.000
		002	Menores	300.000
		004	Subvenciones Especiales	
	003		Salud-Pers. Juríd. Priv., Art. 13 DFL 1-3063/80	17.667.000
		001	Subvencion Municipal Salud	1.282.000
		002	Percapita	10.100.000
		003	Programas Especiales Salud	3.200.000
		004	Pago Prestaciones Valoradas	585.000
		005	Bonos Leyes Area Salud	2.230.000
		007	PPV COSAM SENDA	270.000
	005		Otras Personas Jurídicas Privadas	117.000
		001	Subvenciones	35.000
		002	Fondeve	75.000
		003	Fondo Organizaciones Funcionales (FIDOF)	-
		004	COSOC, Ley 20.500	3.000
		005	Aporte JJVV a Proyectos FONDEVE	4.000
		006	Aporte OQCC a FIDOF	-
		007	Fondo Municipal de Apoyo al Emprendimiento	
	006		Voluntariado	30.000
	007		Asistencia Social a Personas Naturales	40.000
		014	Asistencia Social-Beca Enseñanza Superior	40.000
		015	Area de la Mujer-Fondo Mujer Jefas de Hogar	
		016	Fondo Municipal de Apoyo al Empredendimiento	-
	008		Premios y otros	
	999		Otras Transferencias al Sector Privado	102.000
		002	Corporacion Asistencia Judicial	10.000

			004	Protocolo Acuerdo Trabajadores Aseo	92.000
	03			A Otras Entidades Públicas	1.796.500
		002		A los Servicios de Salud	2.500
			001	Multas Ley de Alcoholes	2.500
		080		A las Asociaciones	11.000
			001	A la Asociación Chilena de Municipalidades	11.000
		090		Al Fondo Común Municipal - P. de Circulación	1.579.000
			001	Aportes año vigente	1.579.000
			002	Aportes Otros Años	-
		092		Al Fondo Común Municipal-Multas	94.000
			001	Artículo 14, N° 6 Ley N° 18.695	94.000
		100		A otras Municipalidades	110.000
			001	80% RMNP Otras Comunas	110.000
			002	30% RMNP Otras Comunas (TAG)	
			003	50% RMNP Otras Comunas (TAG)	
26				Otros Gastos Corrientes	50.000
	01			Devoluciones	5.000
	02			Comps. por Daños a Terceros y/o a la Prop.	15.000
	04			Aplicación Fondos de Terceros	30.000
		001		Arancel al Reg.de Multas de Tto. no Pagadas	30.000
29				Adquisición de Activos no Financieros	41.000
	02			Edificios	15.000
		001		Municipales	
		002		Asistencia Social-Viviendas de Emergencia	15.000
	03			Vehículos	
	04			Mobiliario y Otros	8.000
		001		Mobiliario y Otros Municipal	3.000
		002		Asistencia Social-Mobiliario y otros	5.000
	05			Máquinas y Equipos	13.000
		001		Máquinas y Equipos de Oficina	3.000
		002		Maquinarias y Equipos para la Producción	5.000
		999		Otras	5.000
	06			Equipos Informáticos	5.000
		001		Equipos Computacionales y Periféricos	5.000
	07			Programas Informáticos	0
		001		Programas Computacionales	-
31				Iniciativas de Inversión	1.322.300
	02			Proyectos	1.322.300
		002		Consultorías	43.200
		004		Obras Civiles	1.219.100
		005		Equipamiento	60.000
33				Transferencias de Capital	70.000
	03			A Otras Entidades Públicas	70.000
		001		Al SERVIU-Programa Pavimentos Participativos	70.000
			001	Al SERVIU-Programa Pavimentos Participativos	70.000
34				Servicio de la Deuda	800.000
	07			Deuda Flotante	800.000
		002		DF Bienes y Servicios	750.000
		003		DF Inversión	50.000
35				SALDO FINAL DE CAJA	-
				TOTAL	38.794.980

DIRECCION DE CONTROL

MEMORANDUM

Nº	105	/	2020	30 de noviembre de 2020
----	-----	---	------	-------------------------

Para :	Sr. Alcalde Honorable Concejo Municipal
De :	Directora de Control
Asunto :	Informa sobre el proyecto de presupuesto 2021.-

El art. 81 de la ley 18.695 dispone que al concejo le corresponde aprobar presupuestos debidamente financiados, correspondiéndole especialmente al jefe de la Unidad de Control la obligación de representar los déficit que advierta en el presupuesto municipal. Para estos efectos el Concejo deberá examinar trimestralmente el programa de ingresos y gastos, introduciendo las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición del alcalde.

De acuerdo con el precepto citado, el concejo debe examinar trimestralmente el plan de ingresos y gastos a través de los variados instrumentos que dispone el ordenamiento jurídico. Entre ellos, se encuentra la evaluación del presupuesto que debe efectuar la Secpla, a lo menos semestralmente (art. 21 letra c) ley 18.695) ; informes trimestrales al Concejo sobre detalle de los pasivos acumulados, que debe realizar D.A.F, según art. 27 letra c); el registro de gastos mensuales e informe de gastos municipales, que debe elaborar D.A.F, según art. 27 , letra d) y nuestro Informe Programático presupuestario que emitimos al tenor de lo preceptuado en el art. 29, letra d). Todo esto sin perjuicio de las facultades fiscalizadoras que posee el concejo que puede solicitar informes sobre materia presupuestario financiero a la Unidades de DAF y Secpla.

Por su parte, el art. 65 en su parte final señala que *"al aprobar el presupuesto, el Concejo velará porque en él se indiquen los ingresos estimados y los montos de los recursos para atender los gastos previstos. El Concejo no puede aumentar el presupuesto de gastos presentado por el alcalde, sino solo disminuirlo y modificar su distribución, salvo respecto de gastos establecidos por ley o por convenios celebrados por el municipio. Con todo, el presupuesto deberá reflejar las estrategias, políticas, planes, programas y metas aprobadas por el concejo a proposición del alcalde"*.

RESPONSABILIDADES EN LA ELABORACION DEL PRESUPUESTO 2021

El citado Dictamen 55.527/03 ha señalado la responsabilidad en la elaboración de los presupuestos conforme al ordenamiento jurídico vigente: *"a la Secretaria Comunal de Planificación le corresponde, entre otras funciones, asesorar al alcalde en la elaboración del presupuesto municipal, y además evaluar el cumplimiento del mismo e informar sobre dicha materia al Concejo, a lo menos semestralmente". " la Unidad encargada de Administración y Finanzas tendrá, entre otras funciones, asesorar al alcalde en la administración financiera de los bienes municipales, para lo cual le corresponderá,*

específicamente, en lo que interesa, colaborar con la Secretaría Comunal de Planificación en la elaboración del presupuesto municipal. "y, el Alcalde tiene la responsabilidad de la dirección y administración superior y la supervigilancia del funcionamiento municipal.

El artículo 81 de la ley 18.695 reconoce el "**principio de sanidad y equilibrio financiero**", obligando al municipio a examinar trimestralmente su programa de ingresos y gastos e introducir las correcciones pertinentes para mantener el equilibrio presupuestario que exige la legislación "(Aplica dictamen citado)

A este respecto, se hace necesario subrayar que la responsabilidad fundamental en dicho examen y su eventual corrección compete a las Unidades de Secpla y de Administración y Finanzas tal como lo sostiene el dictamen citado de acuerdo a las obligaciones establecida en la ley 18.695 ; de allí que es trascendental que estas unidades que tienen un rol activo en la elaboración y evaluación del instrumento denominado presupuesto, ejecuten su labor de velar por el cumplimiento de este principio (equilibrio financiero) sobre la base de análisis y estudios del comportamiento presupuestario - financiero sólidos y verificables.

NUEVAS INSTRUCCIONES DE LA CONTRALORÍA GENERAL DE LA REPUBLICA

Se hace presente que mediante Oficio 14.145 de fecha 28 de mayo de 2019, el ente contralor ha impartido Instrucciones sobre cálculo de superávit y déficit municipal entregando diversas fórmulas que permitirán determinarlo en diversas fases. Esto implica un cambio importante en los procesos internos y especialmente esta Unidad que deberá elaborar sus Informes en base a esas directrices. Las definiciones de ingresos percibidos y gastos devengados son parte de los elementos esenciales para mostrar la real situación financiero presupuestario de una entidad. No obstante se requiere de contar con un sistema de contabilidad fiable, información oportuna y eficaz, análisis de cuentas permanente, entre otras variables para tener una panorámica integral de la situación.

Este informe para conocimiento del Concejo, ha considerado el estado de situación al día al 20 de noviembre del presente año, sobre la base de la información que dimana del sistema de Contabilidad.

A través del presente instrumento, me permito señalar a usted que examinado el proyecto del Presupuesto Municipal 2021, en sus principales cuentas y los límites establecidos por la normativa, podemos señalar:

PRESUPUESTO 2021

El proyecto de presupuesto municipal ha estimado para el año 2021 Ingresos por la suma de M **\$38.794.980**, valor bastante similar al presupuesto inicial 2020, haciendo presente que en dicho ejercicio un alto porcentaje de programas de salud se iniciaron con presupuesto inicial igual a cero, y luego se fueron incorporando los programas.

Vale considerar que en el presente ejercicio 2020 se han rebajado del presupuesto montos de ingresos que no se iban a percibir. A través de la Modificación Presupuestaria N° 12, de fecha 12 de junio del presente, se disminuyó en \$M.1.081.220 y, luego la N° 16, de fecha 28 de octubre, rebajó ingresos por la suma de \$M 673.800. No obstante estas disminuciones, el total de ingresos considerados en el presupuesto vigente 2020 asciende a: **M\$ 42.220.557**, superior al ingreso real percibido.

En efecto, los ingresos percibidos al día 20 del presente mes de noviembre, arrojan un total de **\$32.401.771.552**. Este monto es similar a los ingresos reales percibidos por el Municipio a noviembre de 2019 que fue de: **\$32.021.137.921**. (Contenido en nuestro Informe sobre proyecto presupuesto 2020- Memo 91/2019) y en línea con el percibido total al 31 de diciembre de ese año, que fue de: **M\$35.671.946**

Si a su vez, el ingreso real percibido del año 2018 fue **de \$33.779.974**, los hechos evidencian que en el último trienio la percepción de ingresos en la Municipalidad de Conchali fluctúa entre los 32.000 – 35.000 mil millones de pesos anuales y no más que eso, situación que se DEMUESTRA en los cuadros siguientes:

Situación de Ingresos Percibidos V/S Presupuestos vigentes-Percibidos en M\$ (Nominal**)					
Año	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Percibido	Saldo Inicial de Caja Vigente	Percibido +Saldo Inicial de Caja Vigente
2018	30.900.150	35.952.430	33.779.974	1.390.550	35.170.524
2019	36.648.910	39.206.650	35.671.946	2.214.240	37.886.186
2020	38.644.552	42.220.527	32.401.772	1.172.270	33.574.042
Fuente : Sistema de Contabilidad SMC					
*Calculo al 20/11/2020					
** Pesos de cada año, no considera Corrección Monetaria.					

Situación de Ingresos Percibidos V/S Presupuestos vigentes-Percibidos en M\$ (Reajustados Por IPC)						
Año	Actualización IPC	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Percibido	Saldo Inicial de Caja Vigente	Percibido +Saldo Inicial de Caja Vigente
2018	5,90%	32.723.258	38.073.623	35.772.992	1.472.592	37.245.585
2019	2,80%	37.675.079	40.304.436	36.670.761	2.276.239	38.946.999
2020	-	38.644.552	42.220.527	32.401.772	1.172.270	33.574.042
Fuente : Sistema de Contabilidad SMC						
*Calculo al 20/11/2020						

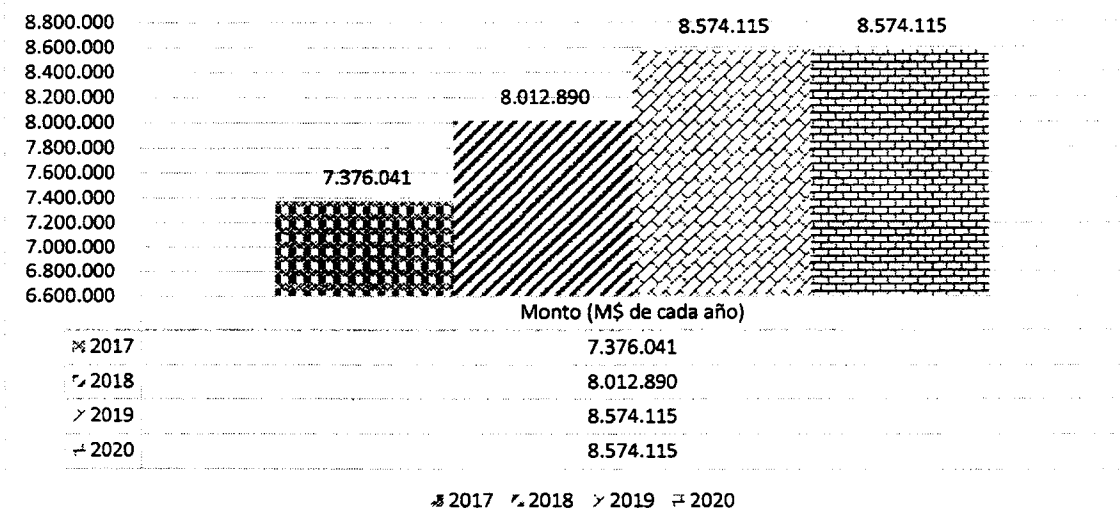
INGRESOS

De la simple lectura del comportamiento de los ingresos en los últimos años que se ha consignado en los cuadros anteriores, podemos sostener que el monto de los mismos es uniforme no alcanzado valores por sobre los M\$35.000.000, valor nominal. Monto que por lo demás incluye los M\$15.000.000 (aprox) de Programas de Salud destinados y traspasados a la Coresam. Por ende, sin una política eficaz de percepción de mayores ingresos por parte del municipio, y sin una fase expansiva del ciclo económico que supere la de los años 2017 a 2019, no es dable aumentar estos por sobre los valores reales percibidos. En gran medida, el déficit presupuestario-financiero 2020 que se ha apuntado en los informes de esta UCI y de la Dirección de Finanzas obedece a la sobreestimación de cuentas de ingresos por sobre sus percepciones efectivas.

Los **Anexos 1 y 2** adjuntos describen la situación de las principales cuentas del presupuesto 2020 con su comportamiento a Noviembre del año en curso, más datos de los ingresos percibidos en los años 2017- 2018-2019, comparado con el proyecto presupuesto 2021, donde se aprecian aumentos importantes en partidas como: patentes municipales ; permisos de circulación; anticipos y saldos del F.C.M.

Respecto del Fondo Común Municipal, se hace presente su evolución en los últimos años de acuerdo a envíos efectivos de recursos de la Subdere (año 2020 corresponde a la Programación de esta entidad):

Fondo Común Municipal en M\$ de cada año

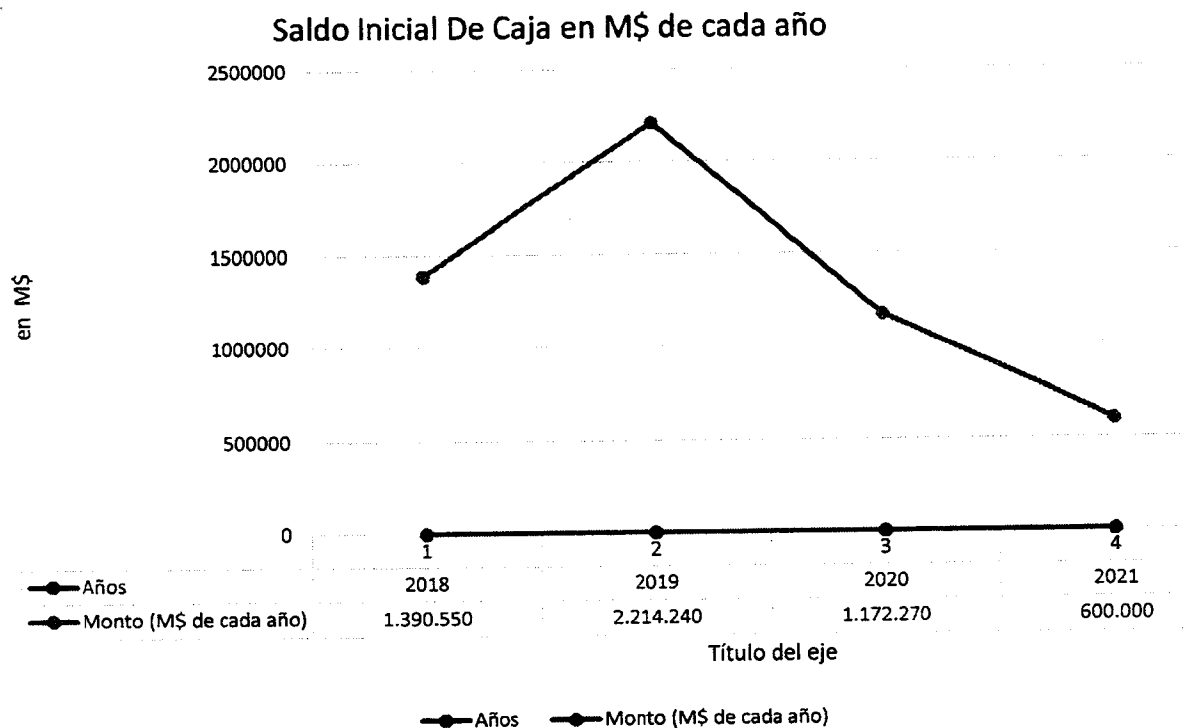


El presupuesto vigente 2020 en esta cuenta es de **M\$9.713.224**, (monto que incluye un \$311.000.000 aprox., por concepto de convenio anticipos por ley de incentivo al retiro), mientras que lo informado por la Subdere para el año fue de : **M\$8.574.115**. Como es de su conocimiento, este valor se descompone en dos elementos: a) los anticipos, cuenta 08.03.001, y b) el saldo, cuenta 08.03.002. Del primero, se encuentran percibidos a la fecha, M\$6.271.763, y, del segundo, M\$1.112.599. (Ver cuadro N° 1 anexo)

Si bien es cierto que el monto de anticipos se cumplirá en un 100%, (descontado en M\$ 94.450 por los pagos del Convenio de retiro de personal del término del año 2021), los ingresos por Saldos Estimados de la Subdere, ascendentes a M\$ 1.734.741, podrían verse afectados en lo principal por las prórrogas de pagos patentes y contribuciones de bienes raíces para el año 2021; a la fecha se han recibido M\$1.112.599 restando por recibir el saldo del mes de diciembre.

Claramente los impactos en la economía y el empleo por la pandemia no permiten asegurar que en este año se cumpla la totalidad de la programación de la Subdere y menos anticipar lo que pueda acontecer para el año 2021. Dado que es a principios de cada año, que esta entidad comunica a los municipios los montos del F.C.M, opinamos que- en esta fase, a diciembre de 2020- debe ser coincidente con lo efectivamente recibido en el año anterior; esto es, el Presupuesto del año 2021 debe coincidir con lo recibido en el año 2020.

También se hace necesario examinar el impacto del Saldo Inicial de Caja de los últimos años, que es una variable que viene a complementar los ingresos generados en cada ejercicio presupuestario, cuyo comportamiento a la baja se exhibe en el siguiente cuadro:



Se hace presente que el S.I.C , según definición, corresponde a las disponibilidades netas en cuentas corrientes y en efectivo de la Municipalidad al 1° de enero de 2021 , además de los fondos anticipados y no rendidos, y excluyendo los saldos de terceros. Fondos que se usan para financiar los gastos del primer trimestre.

GASTOS:

En materia de gastos, nos referiremos a aquellos obligatorios que prescribe el ordenamiento jurídico, derivados de contratos o convenios celebrados válidamente y que deben estar considerados íntegramente en el proyecto 2021, en sus 12 cuotas.

Los siguientes contratos acusan situaciones que se deben tener en consideración:

Cuenta	Denominación	Proyecto 2021 en M\$	Observación
08.001.002.001	Recolección de residuos domiciliarios	\$ 1.770.000	<u>1</u>
08.004	Servicios por Mant. de Alumbrado Publico.	120.000	<u>2</u>
08.999.008.002	Transporte Deudos	\$ 5.000	<u>3</u>
09.002.003.001	Contrato Atenas	\$ 79.000	<u>4</u>
08.001.001	Dependencias	\$ 160.000	<u>5</u>

NOTAS:

- 1.- El actual contrato de Recolección de Residuos domiciliarios vence el 16 de agosto del año 2021, por lo se están elaborando las Bases de un nuevo proceso licitatorio. Los montos considerados cubren el valor actual del costo del contrato con un incremento por el eventual aumento de contrato en el último cuatrimestre. El valor definitivo lo arrojará la nueva adjudicación.
- 2.- El actual contrato de mantención de alumbrado público vence en enero 2021. La licitación Pública para el nuevo contrato por un periodo de 10 años se encuentra en proceso, contempla modalidad eficiencia energética y la primera fase es instalación de luminarias led, sin cobro. Acorde con Certificado Presupuestario anexo a las Bases del Proceso, se ha estimado un costo mensual de \$79.000.000. Por lo que el presupuesto 2021 no alcanza a cubrir dos mensualidades.
- 3.- El transporte de deudos es un servicio a la comunidad que dependerá de las instrucciones de la autoridad sanitaria si podrá seguir prestándose en 2021.
- 4.- Este contrato se refiere a arriendo de vehículos y el actual trato directo culmina en marzo 2021. Los montos consignados en Proyecto 2021 son inferiores al valor total del contrato hasta el 31 de Diciembre. No obstante, se espera tener adjudicado para el segundo trimestre el contrato con los automóviles eléctricos con fondos externos. (Gore)
- 5.- El actual contrato celebrado finaliza en febrero del 2021. Los montos consignados en el proyecto cubren las 12 cuotas del año, pero el nuevo proceso licitatorio en curso puede arrojar un resultado de costo superior, por lo que habrá de incrementar los recursos asignados.

Gastos de personal, Subtítulo 21:

El presupuesto de gastos en personal 2021 se estima en **M\$7.626.180**. El presente año 2020, se consignó un monto de **M\$7.947.780.-** Por lo que el proyecto 2021 considera M\$321.600.- menos que el presupuesto 2020 . No obstante, el devengado al 20 de noviembre 2020 asciende solo a **M\$5.862.464** y proyectamos que al término del ejercicio se ejecutaran: **M\$ 6.562.465**

Para mayor ilustración, el cuadro siguiente muestra comparativo de los tres últimos años:

Comparativo Últimos 3 años , Gastos Personal, Subt 21 en M\$ (Nominal **)					
Año	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Devengado	Pagado	Diferencia Presupuesto
	(1)	(2)	(3)	(4)	(2)-(4)
2018	7.181.230	7.473.880	6.978.687	6.977.854	496.027
2019	7.536.601	7.611.701	7.180.941	7.175.958	435.743
2020	7.947.780	7.785.130	6.562.465	5.855.782	(*1) 1.222.665
Fuente : Sistema de Contabilidad SMC					
*Calculo al 20/11/2020					
** Pesos de cada año, no considera Corrección Monetaria.					
*** Devengado año 2020, se adiciona el mes de Diciembre con un estimado a pago de M\$ 700.000.-					
(*1) Para el año 2020, la Diferencia Presupuesto corresponde al Presupuesto Vigente menos el Devengado.					

Comparativo Últimos 3 años , Gastos Personal, Subt 21 en M\$ (Reajustados por IPC)						
Año	Actualización IPC	Presupuesto Inicial	Presupuesto Vigente	Devengado	Pagado	Diferencia Presupuesto
		(1)	(2)	(3)	(4)	(2)-(4)
2018	5,90%	7.604.923	7.914.839	7.390.429	7.389.547	525.292
2019	2,80%	7.747.626	7.824.829	7.382.008	7.376.885	447.944
2020	-	7.947.780	7.785.130	6.562.465	5.855.782	(*1) 1.222.665
Fuente : Sistema de Contabilidad SMC *Calculo al 20/11/2020 *** Devengado año 2020, se adiciona el mes de Diciembre con un estimado a pago de M\$ 700.000.- (*1) Para el año 2020, la Diferencia Presupuesto corresponde al Presupuesto Vigente menos el Devengado.						

La estimación de gastos del *Personal a contrata*, 21.02, asciende a M\$2.058.410, ligeramente inferior al estimado en el ejercicio 2020 que fue de: M \$2.111.710.-

Honorarios a suma alzada (21.03.001) en el proyecto de Presupuesto 2021 se considera un monto de: M\$106.000.- El presente ejercicio tiene un presupuesto vigente de M\$ 102.150.- y lo devengado al 20 de noviembre es: \$ 70.923.227. El grado menor de ejecución de esta cuenta se debe a que varios contratos de esta naturaleza que se pretendían celebrar por las U. Técnicas no prosperaron por no enmarcarse en la normativa y la jurisprudencia de la CGR, especialmente, asociados a labores habituales y permanentes que se reiteran en el tiempo.

Prestaciones de servicios Comunitarios (21.04. 004), el proyecto 2021 contempla un monto global de: M\$ 79.000.- En 2020 se han devengado \$13.757.124 de un presupuesto vigente de: \$ 146.970.000.- esto obedece principalmente a los efectos de la pandemia covid 19 que ha impedido efectuar talleres y actividades directamente con la comunidad. A su vez, las cuadrillas de sanitizado en la comuna fueron cargadas a recursos covid (cuenta extrapresupuestaria) que permitía efectuar gastos en personal hasta cierto monto y porcentaje, liberando el costo municipal.

En cuanto a las relaciones porcentuales:

Durante la ejecución del presupuesto 2020, como se ha informado en nuestros Informes Trimestrales, la relación porcentual planta – contrata se ha excedido del **40%** que establece la normativa. Acorde con los datos consignados en el proyecto de presupuesto 2021, podemos establecer:

i) Gastos en personal respecto de los I.P.P

Esta relación se calcula sobre la base de los ingresos propios permanentes (IPP) percibidos al 31 de diciembre del año anterior (2020) según se establece en el art. 2° de la ley 19.883, y no debe superar el 42%. En el cuadro anexo N° 3, se visualiza la base de cálculo para determinar esta relación.

Dado que el monto de los ingresos 2020 no se encuentra afinado, se ha efectuado el cálculo con los IPP percibidos al 20 de noviembre 2020 más su proyección al 31 de diciembre. En el caso del FCM se ha considerado la totalidad de los montos estimados por Subdere en su Oficio 2020, lo que arroja el siguiente:

Ingresos Propios Permanentes Año 2020	42%	Gastos Personal Año 2021	% relación gasto Personal - IPP
M\$ 17.391.406.-	M\$ 7.304.391.-	M\$ 7.299.980	41,97%

ii) Relación porcentual planta – contrata

Según normativa no puede superar el 40%. Acorde con los datos consignados en el proyecto 2021, esta relación queda establecida de la siguiente forma.

Presupuesto Planta Año 2021	40%	Presupuesto Contrata Año 2021	% relación gasto Planta - contrata
M\$ 5.187.570.-	M\$ 2.075.028.-	M\$ 2.030.410	39,14%


iii) Relación porcentual honorarios - planta

Según normativa no puede superar el 10% de los gastos en personal de planta municipal. En el proyecto 2021, ha quedado determinado de la siguiente forma:

Presupuesto Planta Año 2021	10%	Presupuesto Honorarios Año 2021	% relación gasto Planta - honorarios
M\$ 5.187.570.-	M\$ 518.757.-	M\$ 106.000	2,04 %

En nuestra opinión, se deben ajustar los gastos del personal de planta al gasto efectivo acorde con la planta completa tal como lo establece la reiterada jurisprudencia del ente contralor. La sobreestimación de los montos a los niveles que se consignaron en el 2020 distorsiona las relaciones porcentuales planta- contrata, incrementa el gasto en el subtítulo 21.02 “personal de contrata” y provoca un desbalance en relación con los ingresos efectivos de la Municipalidad, aumentado el riesgo de déficit y de vulnerar el principio de equilibrio financiero expuesto al inicio de este Informe.

Sin otro particular, Saluda Atentamente,


Alicia M. Toro Yáñez
Directora de Control

AMTY/

DISTRIBUCION

- Alcalde
- Secretaria Municipal(Concejo Municipal) ✓
- Comité de Hacienda
- Archivo.