



**ELABORACIÓN SEGUIMIENTO Y FISCALIZACIÓN  
DEL PRESUPUESTO, COMO HERRAMIENTA DE  
PLANIFICACIÓN Y APOYO A LA GESTIÓN  
MUNICIPAL**



# ELABORACIÓN DE PRESUPUESTO MUNICIPAL

---

Nemesio Arancibia Torres  
Ingeniero Comercial  
Magister en Gerencia y Políticas Públicas



**346 COMUNAS, UN SOLO CHILE**



Variables directamente relacionada con el objeto

Comunas por Población, Superficie, geográficas

Urbanas y Grado de ruralidad

Pobreza

Dependencia del FCM

Sistema de Gestión

Consideraciones para establecer  
Tipología de Comunas

# **LISTADO DE NORMAS QUE IMPLICA GESTIÓN DE LOS CONCEJALES .**

## LISTADO DE NORMAS QUE IMPLICA GESTIÓN DE LOS CONCEJALES .

- Ley Orgánica Constitucional Desde el Art. 118 al 122 se hace mención del gobierno local,
- Ley N° 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades (En adelante también LOCM). Es la norma más específica que define, estructura y organiza a las Municipalidades, y en el Título III se refiere específicamente a las prerrogativas y deberes tanto del Concejo como de los concejales.
- Ley N° 18.575 Orgánica Constitucional de Bases Generales de la Administración del Estado. Es una Ley de aplicación general a todos los órganos de la administración, dentro de ellos a los Municipios, y contiene las normas aplicables a los concejales en materia de Probidad.

Otros cuerpos normativos que entregan normas dirigidas al Concejo como a los concejales.  
Entre ellas:

- Ley N° 20.730 de Lobby: Los concejales son sujetos pasivos de ella, y obligados al cumplimiento.
- Ley N° 20.880 de Probidad y Prevención de los conflictos de interés. Establece la obligatoriedad de hacer la Declaración de Intereses y Patrimonio a los concejales.
- Ley N° 19.880 sobre Procedimientos Administrativos: Establece normas y principios por los cuales se rige el Concejo Municipal.
- Decreto Ley N° 3.063 de Rentas Municipales.
- Decreto Ley N° 1.263 sobre administración financiera del Estado.
- Ley N° 18.883 Estatuto Administrativo de los funcionarios Municipales.

Otros cuerpos normativos que entregan normas dirigidas al Concejo como a los concejales.

Entre ellas:

- Ley N° 20.285 sobre Transparencia y acceso a la información pública.
- Ley N° 19.925 de Alcoholes.
- Decreto N° 262 de Hacienda de 1977 que regula los Viáticos; por mencionar las más relevantes.
- Ley N° 19.886 de Bases Sobre Contratos Administrativos de Suministro y Prestación de Servicios.
- Ley N° 19.378 que Establece Estatuto de Atención Primaria de Salud Municipal. 2.5.12. Ley N° 19.070 que establece el Estatuto de los Profesionales de la Educación.
- Ley N°20.922 De plantas Municipales disposiciones a los funcionarios Municipales nuevas competencias SUBDERE

# SERVICIOS MUNICIPALES

Los Municipios ofrecen una amplia variedad de servicios a la comunidad, sin embargo, la calidad de los mismos es muy dispar y está altamente relacionada con las disparidades territoriales del país.

Las diferencias de calidad de la provisión de servicios agrega un nuevo elemento de desigualdad, ya que genera barreras de acceso a las oportunidades y a la oportuna atención de las demandas ciudadanas.



## SERVICIOS MUNICIPALES RELEVANTES

**Ingresos:** Patentes Comerciales, Licencias de Conducir, Permisos de Circulación.

**Gastos:** Mantención de Alumbrado Público, Mantención de Parques y Jardines, Recolección Transporte y Disposición de Residuos Domiciliarios.

**Servicio Social :** Registro Social de Hogares.

Las municipalidades chilenas son responsables de una amplia gama de servicios a nivel local. Esto genera grandes desafíos:

- i) **La fragmentación en la provisión de servicios municipales,**
- ii) **La heterogeneidad de las capacidades locales**
- iii) **Procurar los recursos necesarios para cumplir el objeto**

# REGULACION LEGAL PRESUPUESTO MUNICIPAL

**Artículo 122 de la Constitución Política de la República** “Las municipalidades gozarán de autonomía para la administración de sus finanzas”.

**Ley N° 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades** normas sobre formulación del presupuesto municipal, como en relación con su ejecución

**Decreto ley N° 1.263, de 1975, Orgánico de Administración Financiera del Estado** conforme con el artículo 50 de la ley N°18.695 las municipalidades se regirán por las normas sobre administración financiera del Estado

**Decreto Ley N° 3.063, de 1979** (y sus actualizaciones), Sobre Rentas Municipales.

**Decreto 854 Actualizado 2021 DIPRES** Determina Clasificación Presupuestaria.

# GOBIERNO DE CHILE MINISTERIO DE HACIENDA DIRECCIÓN DE PRESUPUESTOS



## INSTRUCCIONES PARA LA EJECUCIÓN DE LA LEY DE PRESUPUESTOS DEL SECTOR PÚBLICO

DETERMINA CLASIFICACIONES PRESUPUESTARIAS. Nº 854 SANTIAGO, 29 de diciembre de 2004

TENIENDO PRESENTE: Que las clasificaciones del Presupuesto del Sector Público se aplican en forma integral a todos los organismos de dicho sector y la necesidad de desagregar y definir el contenido de los conceptos de Ingresos y Gastos que deberán observarse para la ejecución presupuestaria e información pertinente.

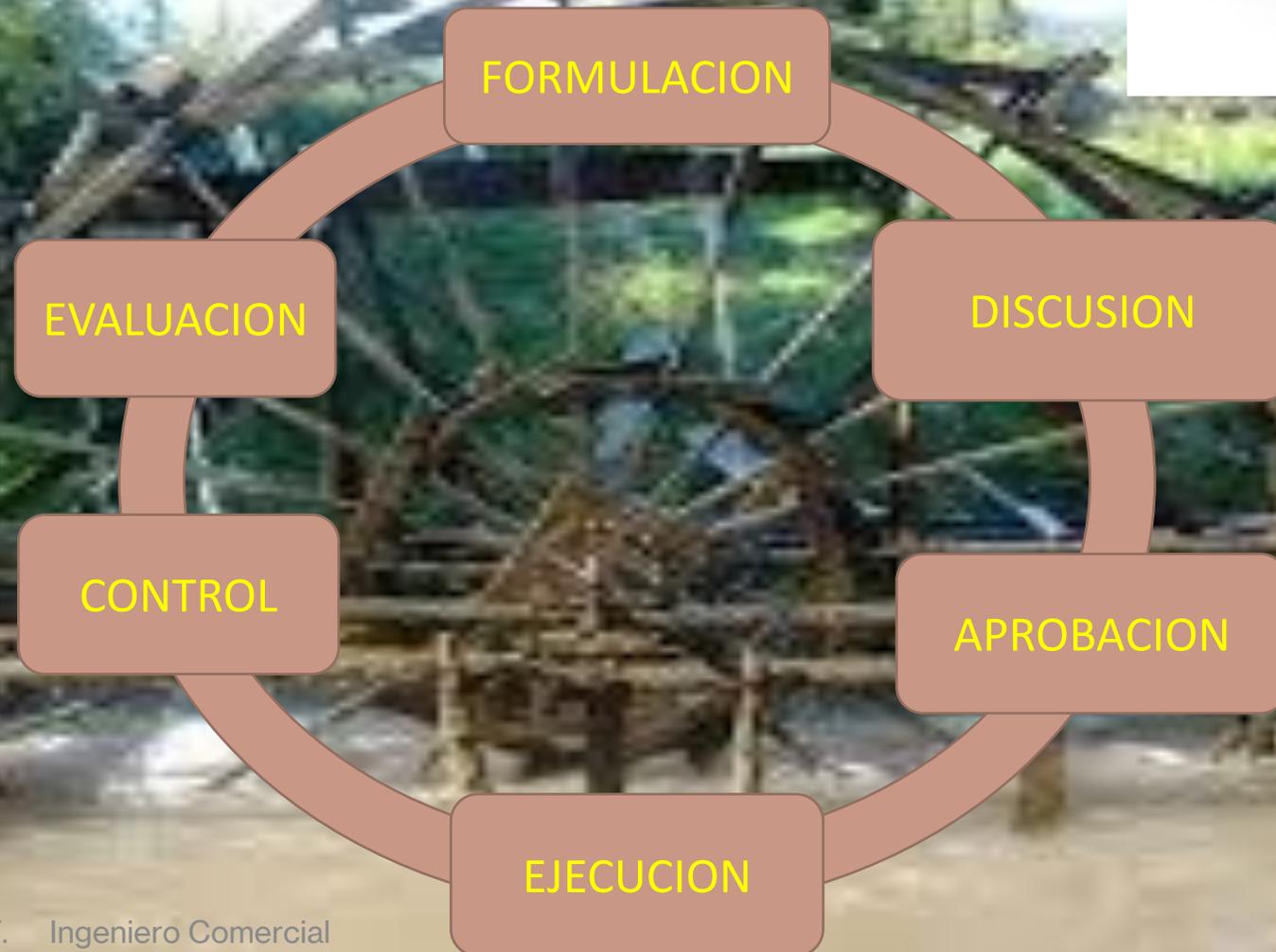
Que, en términos generales, es conveniente que dichas clasificaciones mantengan una estructura básica permanente, sin perjuicio de las modificaciones posteriores que procedan, y VISTO: lo dispuesto en los artículos 16, 24 y 70 del D.L. Nº 1.263, de 1975.

DECRETO:

1. DETERMÍNANSE para los efectos de la Ley de Presupuestos del Sector Público las siguientes clasificaciones presupuestarias.

**2. Pag 53-99**

# ETAPAS DEL SISTEMA PRESUPUESTARIO MUNICIPAL



Es un **Plan Financiero anual**, que debe dar cumplimiento al objetivo que tiene el municipio.

El presupuesto Municipal es la **herramienta o Instrumento para el Alcalde** que expresa el cumplimiento de la planificación, programación, planes, cumplir las orientaciones estratégicas y sirve de control y seguimiento y posteriormente para las evaluaciones de la actuación del municipio.

**PRESUPUESTO MUNICIPAL**

# LA GESTIÓN MUNICIPAL Y LOS INSTRUMENTOS DE PLANIFICACIÓN Art 6

PLADECO

Plan  
Regulador

Planes  
Anuales

Orientaciones  
Estratégicas

Compromisos  
Comunidad

Plan anual de  
Capacitación

Pol. Recursos  
Humanos

Pol. Servicios  
Municipales

Plan Comunal  
seguridad

A  
L  
C  
A  
L  
D  
E

C  
O  
N  
C  
E  
J  
O

**PRESUPUESTO MUNICIPAL**

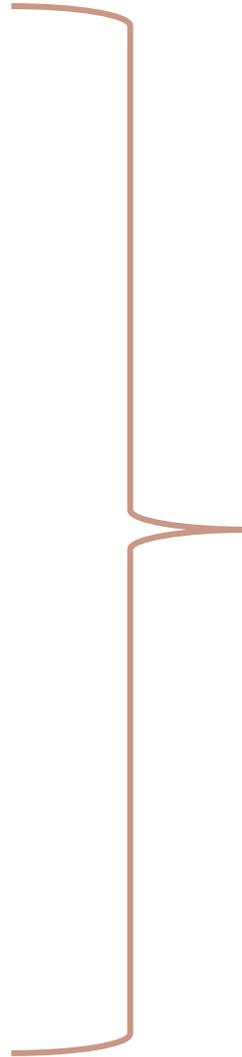
ALCALDE

CONCEJO

SECPLAC

ADMINISTRACION Y FINANZAS

DIRECTOR DE CONTROL



**INTERVIENEN EN EL  
PRESUPUESTO**

## IMPORTANCIA DE LOS CONCEJALES EN EL DESARROLLO LOCAL.



**CONCEJO MUNICIPAL art 71**  
Es un organismo de carácter **normativo, resolutivo y fiscalizador**, encargado de hacer efectiva la participación de la comunidad local y de ejercer las atribuciones que le señala la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades y otros cuerpos normativos vigentes.

## ANTECEDENTES INICIALES PARA EL PRESUPUESTO



Elaboración de presupuestos para cumplir obligación legal.

Baja motivación para aumentar la recaudación de ingresos propios permanentes

Baja rigurosidad en el proceso de estimación de ingresos

Inconsistencia entre Orientaciones Globales y Presupuestos

## **PRINCIPALES DIFICULTADES FORMULACIÓN PRESUPUESTARIA**

Elaboración de presupuestos basados en aumentos porcentuales respecto al año anterior.

Baja participación en la formulación del presupuesto (sólo DAF y/o SECPLA).

No hay seguimiento de cumplimiento del presupuesto y menos evaluación del proceso del año anterior

Numerosas modificaciones durante el año reorientan significativamente la planificación inicial.

**Elaboración de presupuestos para cumplir obligación legal**

A muchos municipios le Interesa más ser “receptor” que “aportante” de recursos al Fondo Común Municipal

Se fomentan erróneas prácticas asistencialistas pudiendo cobrar y tener buenos sistemas de protección social

Se cree asumir “costos políticos” al aplicar políticas de mejoramiento de cobro de derechos.

No hay motivación para aumentar la recaudación de ingresos propios permanentes

Se dan por “ciertos” recursos que son “probables”. Aplicar criterios

Se carece de bases de datos actualizados de contribuyentes.

Las ordenanzas municipales no están actualizadas y no cobran por todos los derechos municipales.

Baja rigurosidad en el proceso de estimación de ingresos

No hay consistencia entre los instrumentos de planificación y el presupuesto municipal Anual

Municipios informan “lo que hicieron” y no “cuánto” lograron “comprometieron” hacer.

**Los Aportes monetarios** entregados por servicios incorporados que no implican prioridades de gestión para el municipio

Inconsistencia entre Orientaciones Globales y Presupuestos

## EVALUACION DEL PROCESO ANTERIOR

Evaluación por cumplimiento :  
planificación, Planes ,  
programas ,metas,  
presupuesto iniciales  
y finales por cada  
dirección , unidad e  
ítem y asignación

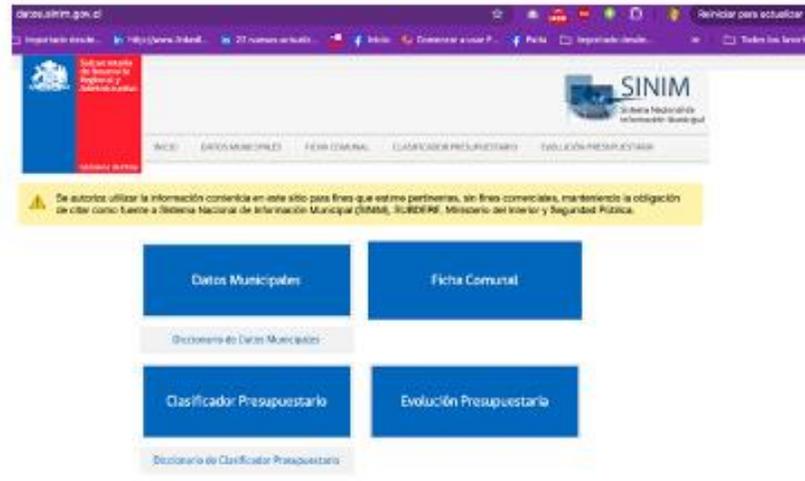
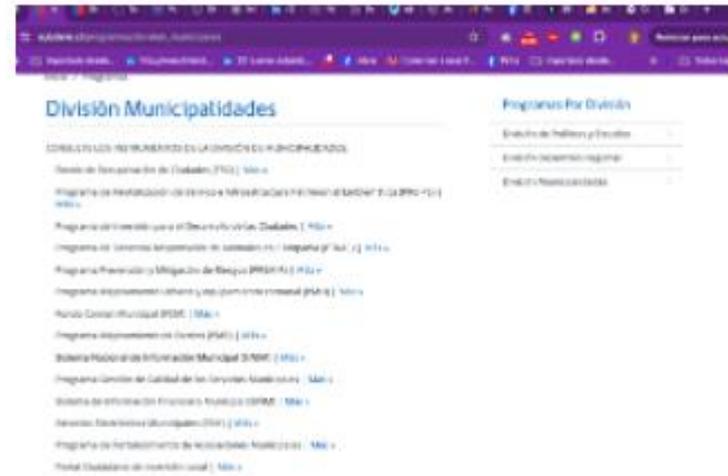
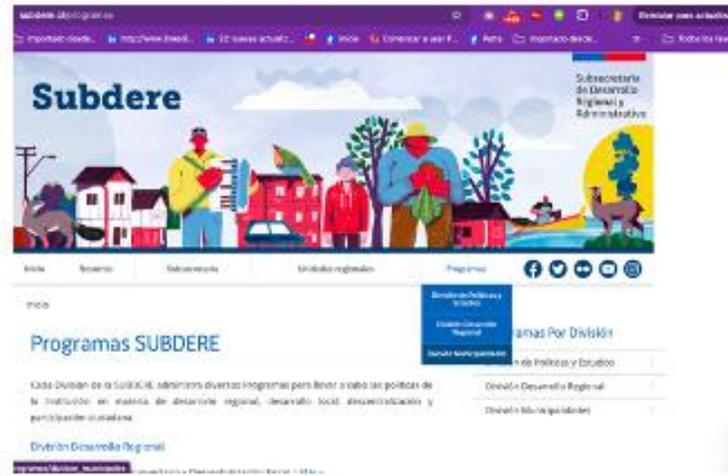
Evaluar los  
proyectos de  
presupuestos y  
los presupuesto  
ejecutado .  
Determinar las  
brechas

Evaluar las  
Proyecciones de  
cada partida de  
ingresos y gastos

## Ejemplo:

- Directivo de Obras en relación los derechos de construcción se puede determinar si hay ingresos de proyectos de envergadura.
- La participación en impuesto territorial art 37 DL 3063 información prevista por el SII para realizar los cálculos y proyecciones
- Información que entrega el SII por los predios permite calcular las tarifas de aseo con datos del I y II semestre también con análisis interno se puede determinar las morosidades de las patentes enroladas y las provisorias

# [www.subdere.cl](http://www.subdere.cl)



## CRITERIOS PARA HACER PROYECCIONES

Incorporar en la Planilla los tres últimos años ( Evolución Presupuestaria)

Analizar cada Ingreso y Egreso, comportamiento (deudores , excepciones , otros ).  
Evaluar las estimaciones de los Directores

Análisis de las Ordenanzas ( comparar valores Ej. Patentes Comerciales (Las Condes 5 por mil lo Barnechea 3,5 por mil), otras )

Analizar cada ítem, Asignación , sub asignación

Comportamiento y frente a lo cual, decidir que variables se consideran aplicar

## INDICADORES

|                          | 2022  | 2023           | 2024   | 2025 |
|--------------------------|-------|----------------|--------|------|
| INDICADORES              |       |                |        |      |
| CRECIMIENTO ECONOMIA PIB |       |                |        |      |
| BANCO MUNDIAL            | 1,7   | 0,8            | 2      | 2,2  |
| FMI                      | 1,5   | 0,5            | 2,4    | 3,2  |
| BANCO CENTRAL            | 1 a 2 | 0,25 a<br>0,75 | 2 al 3 | 3,6  |
| OCDE                     | 1,4   | 0,1            | 2,3    | 3,6  |
| IPC                      | 7,5   | 10,5           | 3,5    | 4,8  |
| DESEMPLEO                | 7     | 6              | 9      | 9    |

REAL

| 2024       | I.P.C. | U.T.M. | U.F.(dia 9 de cada mes) |
|------------|--------|--------|-------------------------|
| Enero      | 0,7    | 64.666 | 36.863,94               |
| Febrero    | 0,6    | 64.343 | 36.679,62               |
| Marzo      | 0,4    | 64.793 | 36.936,38               |
| Abril      | 0,5    | 65.182 | 37.158,00               |
| Mayo       | 0,3    | 65.443 | 37.306,63               |
| Junio      | -0,1   | 65.770 | 37.493,16               |
| Julio      | 0,7    | 65.967 | 37.605,64               |
| Agosto     | 0,3    | 65.901 | 37.568,04               |
| Septiembre | 0,1    | 66.362 | 37.831,01               |
| Octubre    | 1      | 66.561 | 37.944,50               |
| Noviembre  | 0,2    | 66.628 | 37.982,45               |
| Diciembre  | -0,2   | 67.294 | 38.362,27               |

4,5

Proyectado

| 2025       | IPC | UTM    | U.F.(dia 9 de cada mes) |
|------------|-----|--------|-------------------------|
| Enero      | 0,6 | 67429  | 38.439,00               |
| Febrero    | 0,2 | 67294  | 38.362,12               |
| Marzo      | 0,6 | 67.698 | 38.592,29               |
| Abril      | 0,4 | 67.833 | 38.669,48               |
| Mayo       | 0,4 | 68.240 | 38.901,49               |
| Junio      | 0,1 | 68.513 | 39.057,10               |
| Julio      | 0,6 | 68.787 | 39.213,33               |
| Agosto     | 0,3 | 68.856 | 39.252,54               |
| Septiembre | 0,5 | 69.269 | 39.488,06               |
| Octubre    | 0,7 | 69.477 | 39.606,52               |
| Noviembre  | 0,3 | 69.824 | 39.804,55               |
| Diciembre  | 0,1 | 70.313 | 40.083,19               |

4,8

# VARIABLE PARA PROYECTAR

1. La Mejor variable para proyectar va a corresponder a cada Asignación
2. Inflación 2022 anual cerro en un 12,8 % por ciento. La explicación debido a la situación internacional de la guerra, pero principalmente al aumento de la demanda producto de los retiros efectuados de los fondos de pensiones , a la disminución de las remuneraciones anuales, y a las importaciones de bienes de consumo . La estimación del IPC para fines del 2023 fue de 3,8 , el 2024 de 4,5% y se proyecta 4,8%
3. Proyección Histórica con un aumento de X% .
4. Crecimiento del mercado automotriz en el 2022 creció en un 2,7% con respecto al año 2021 con ventas de 426.772 unidades fue el mejor año del sector destaca que el 54,5% del parque automotriz se encuentra en la Región Metropolitana, 9,2% en Valparaíso y el 6,5% Bío Bío , La región de O'Higgins con un 4,6%. Sin embargo entre el año 2023 y 2024 las ventas disminuyeron en N° de unidades en el 2024 se vendieron 302.366 unidades
5. N° de derechos de aseo con datos proporcionados por el SII más el cálculo de la tarifa podemos proyectar de acuerdo al IPC u otras .
6. % Morosidad, mas el crecimiento del sector con el IPC
7. Ingresos proyectados, mas el incremento del IPC
8. Mantener la actual proyección

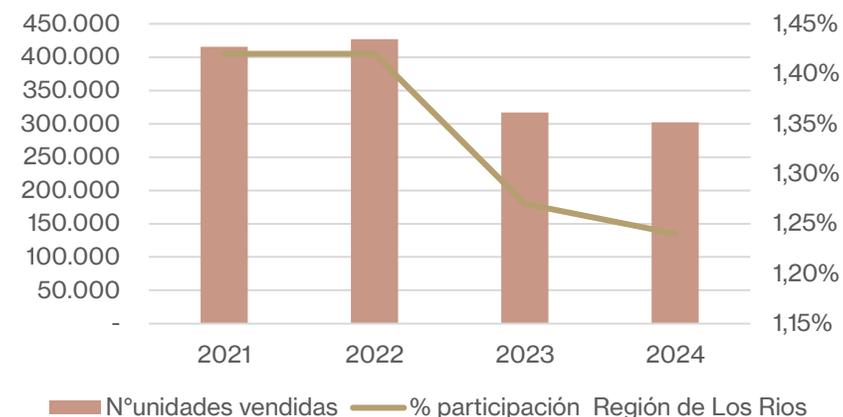


### Vehículos Livianos y Medianos Vendidos por Región y Participación 2021 - 2024

| Región        | 2021    |         | 2022    |         |         | 2023    |         | 2024    |
|---------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Arica         | 1.417   | 0,34%   | 1.131   | 0,27%   | 883     | 0,28%   | 868     | 0,29%   |
| Tarapacá      | 3.332   | 0,80%   | 2.770   | 0,65%   | 2.876   | 0,92%   | 2.851   | 0,94%   |
| Antofagasta   | 13.483  | 3,24%   | 12.866  | 3,01%   | 9.550   | 3,04%   | 9.948   | 3,29%   |
| Atacama       | 5.699   | 1,37%   | 5.296   | 1,24%   | 3.311   | 1,05%   | 3.646   | 1,21%   |
| Coquimbo      | 14.978  | 3,60%   | 14.987  | 3,51%   | 9.831   | 3,13%   | 9.965   | 3,30%   |
| Valparaíso    | 37.506  | 9,02%   | 38.653  | 9,06%   | 28.431  | 9,06%   | 27.117  | 8,97%   |
| Metropolitana | 224.475 | 54,01%  | 236.677 | 55,46%  | 180.961 | 57,66%  | 174.392 | 57,68%  |
| O'higgins     | 17.630  | 4,24%   | 17.278  | 4,05%   | 11.989  | 3,82%   | 11.619  | 3,84%   |
| Maule         | 17.341  | 4,17%   | 17.466  | 4,09%   | 10.771  | 3,43%   | 10.440  | 3,45%   |
| Ñuble         | 6.900   | 1,66%   | 7.071   | 1,66%   | 4.221   | 1,34%   | 4.141   | 1,37%   |
| Bío Bío       | 27.378  | 6,59%   | 27.926  | 6,54%   | 21.027  | 6,70%   | 18.843  | 6,23%   |
| Araucanía     | 14.704  | 3,54%   | 15.053  | 3,53%   | 9.978   | 3,18%   | 9.145   | 3,02%   |
| Los Ríos      | 5.920   | 1,42%   | 6.039   | 1,42%   | 3.974   | 1,27%   | 3.745   | 1,24%   |
| Los Lagos     | 19.112  | 4,60%   | 18.925  | 4,43%   | 12.258  | 3,91%   | 11.588  | 3,83%   |
| Aysén         | 2.167   | 0,52%   | 1.607   | 0,38%   | 1.237   | 0,39%   | 1.332   | 0,44%   |
| Magallanes    | 3.539   | 0,85%   | 3.032   | 0,71%   | 2.568   | 0,82%   | 2.726   | 0,90%   |
|               | 415.581 | 100,00% | 426.777 | 100,00% | 313.866 | 100,00% | 302.366 | 100,00% |

Fuente: ANAC Mercado Automotriz

### N° Total de Vehículos Vendidos Nacional y Participación Región de los Ríos 2021-2024



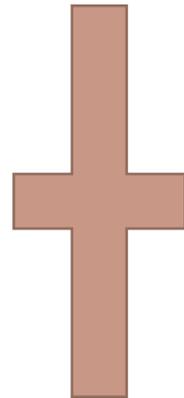
Incorporar en la  
últimos años (  
Evolución Planilla  
los tres  
Presupuestaria)



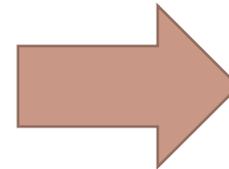
Calcular los porcentajes  
de incremento por año y  
promedio  
Calcular las desviaciones  
entre años  
Calcular el valor de  
promedio de los últimos  
3 años  
Calcular el crecimiento  
del IPC. UTM , valores de  
UF

# PRESUPUESTO MUNICIPAL

Información histórica y actual de Ingresos , Gastos , bases de datos , (población vivienda , etc) situación de la economía , ipc , utm , uf. desempleo , crecimiento del sector ( automotriz) y hechos relevantes



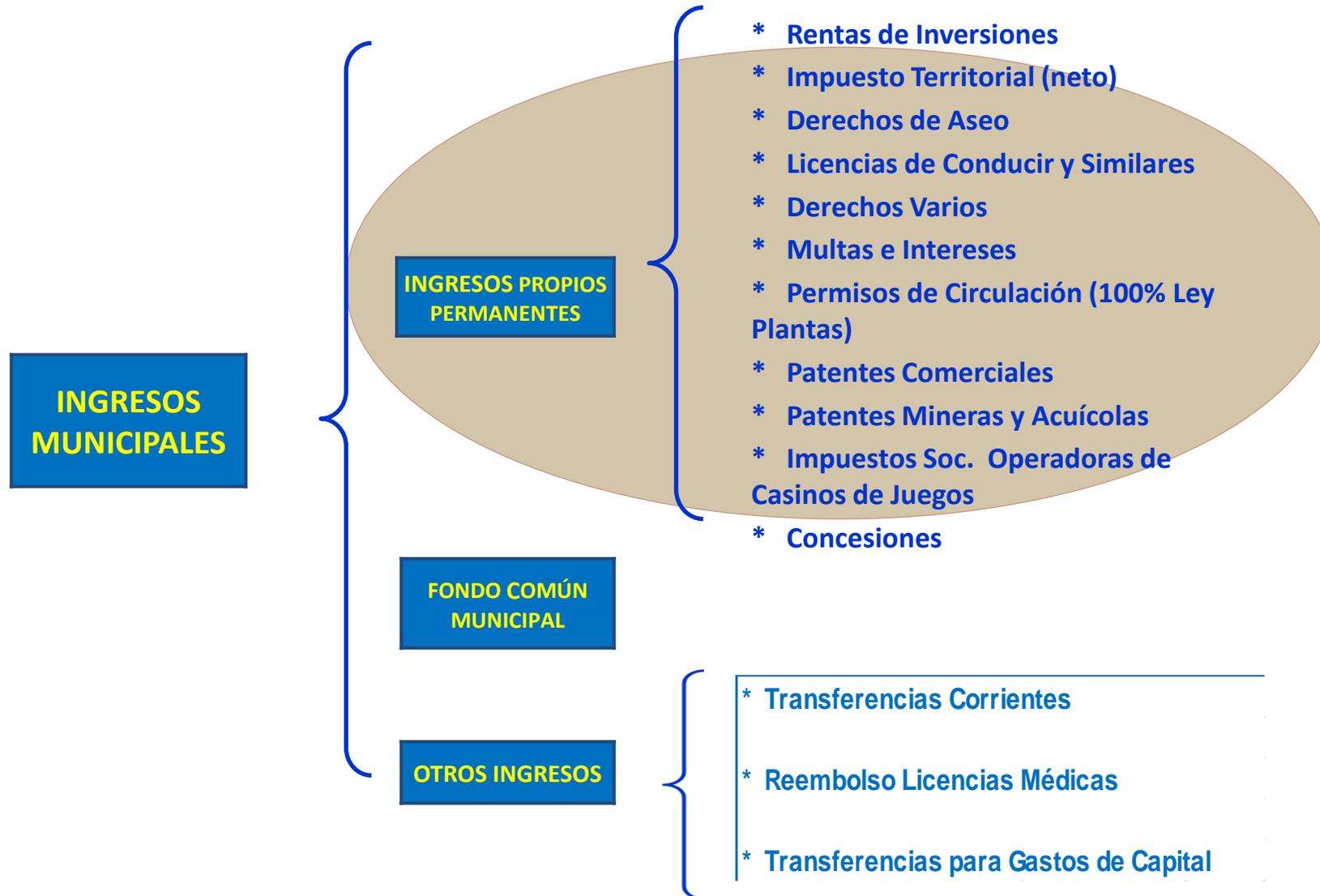
Supuestos



Proyecciones



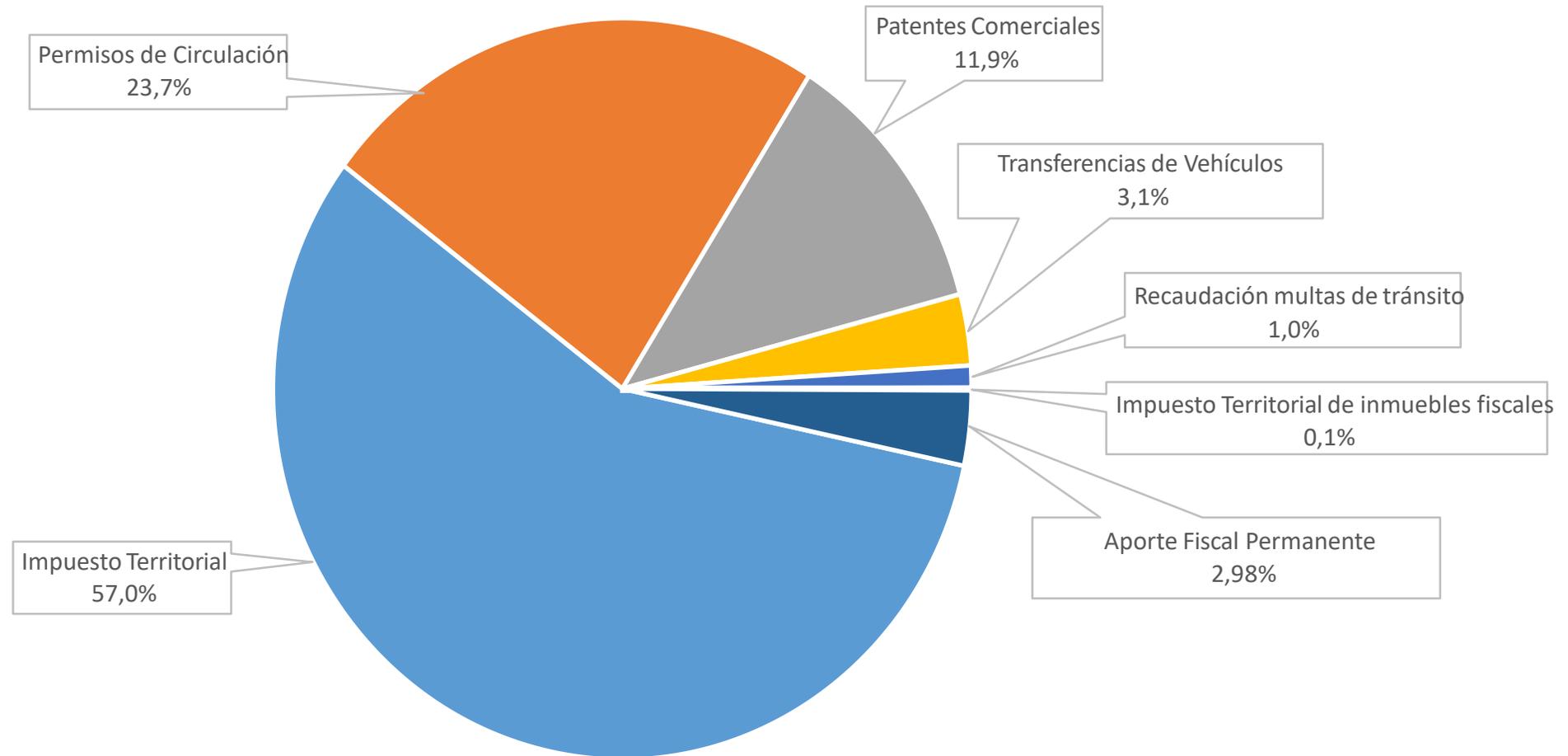
# ESTRUCTURA DE INGRESOS MUNICIPALES



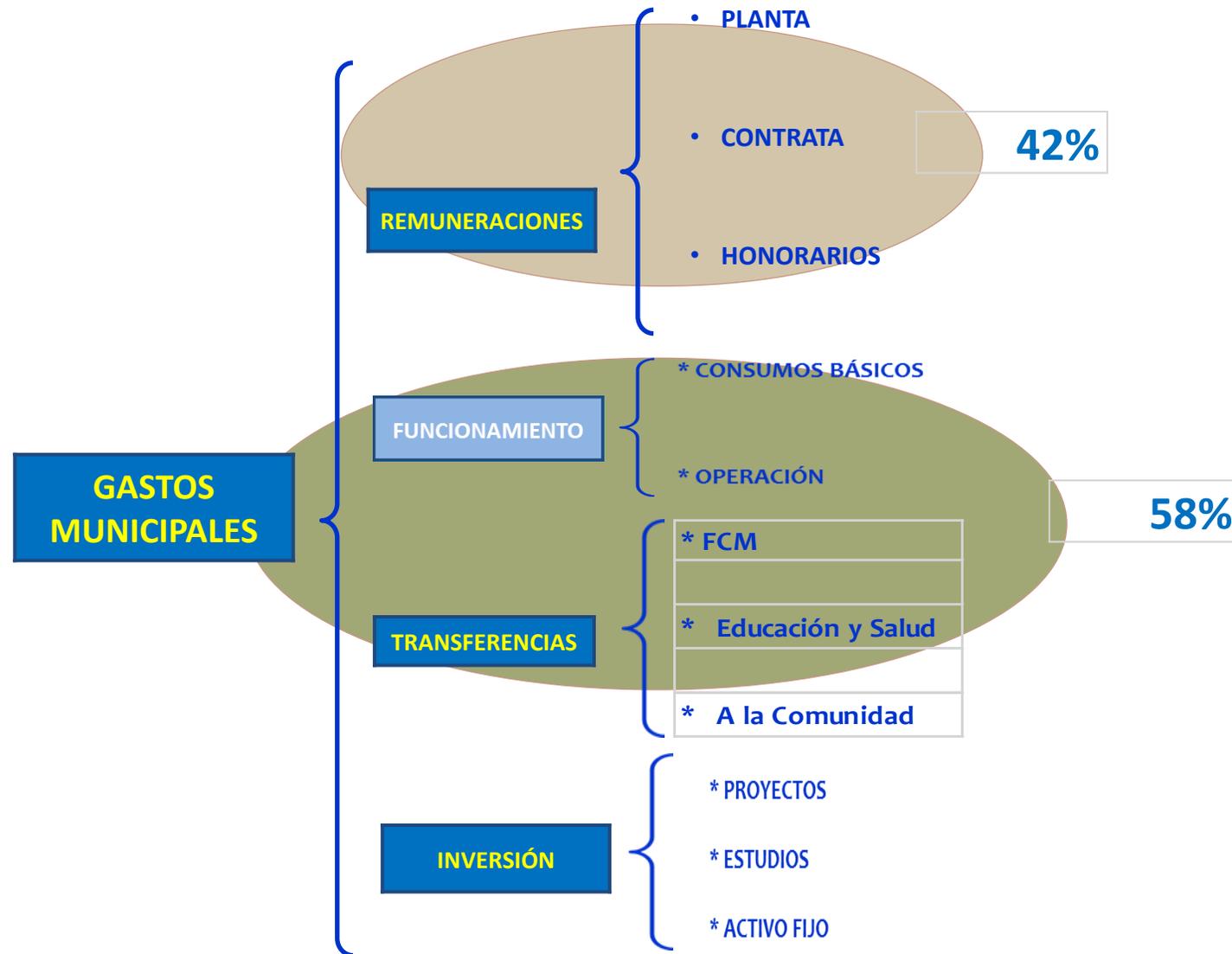
# COMPOSICIÓN FCM

| COMPONENTES  | Aporte de comunas | Aporte 4 comunas mayores ingresos (Santiago, Providencia, Las Condes y Vitacura) |
|--|-------------------|--|
| Impuesto Territorial   | 60%               | 65%  |
| Patentes Comerciales   | 0%                | 55% Santiago<br>65% Providencia<br>Vitacura<br>Las Condes                        |
| Permisos de Circulación  | 62,5%             | 62,5%  |
| Transferencias de vehículos (1,5% impuesto)  | 50%               | 50%  |
| Recaudado por multas detectadas por fotorradars  | 100%              | 100%   |
| Aporte Fiscal: 218.000 UTM; a partir del 2018 sube a 1.052.000 UTM, incremento neto 834.000 UTM. |                   |  |

# COMPOSICIÓN RECAUDACIÓN FCM



# ESTRUCTURA DE GASTOS MUNICIPALES



# MONTOS FCM (2014 - 2025)

## MONTO FCM NIVEL NACIONAL 2014 al 2025

( expresado en moneda 2024 en M\$)

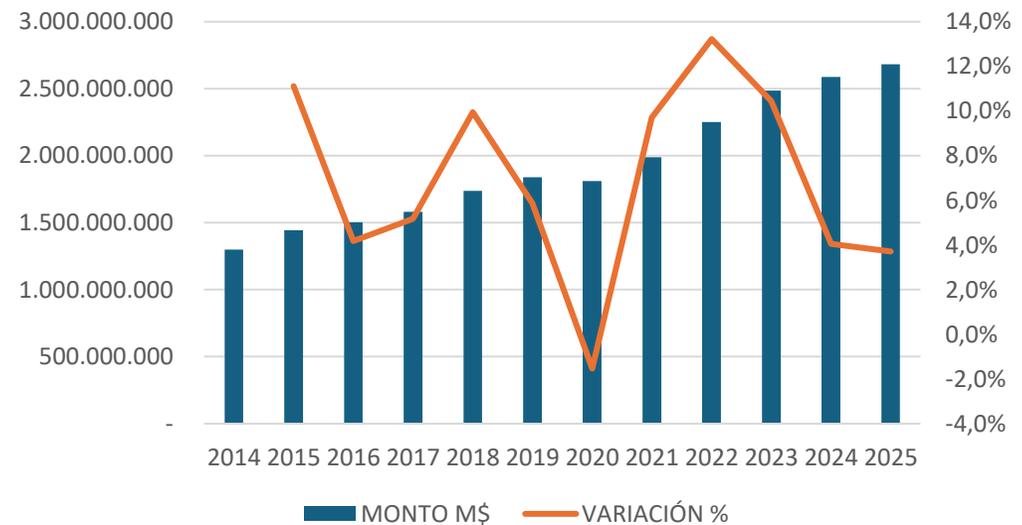
| AÑO         | MONTO M\$            | VARIACIÓN % |
|-------------|----------------------|-------------|
| 2014        | 1.298.469.277        |             |
| 2015        | 1.442.806.171        | 11,1%       |
| 2016        | 1.503.144.447        | 4,2%        |
| 2017        | 1.580.934.748        | 5,2%        |
| 2018        | 1.738.150.434        | 9,9%        |
| 2019        | 1.840.083.807        | 5,9%        |
| 2020        | 1.811.930.244        | -1,5%       |
| 2021        | 1.987.905.055        | 9,7%        |
| 2022        | 2.250.810.467        | 13,2%       |
| 2023        | 2.486.053.512        | 10,5%       |
| 2024        | 2.586.940.383        | 4,1%        |
| <b>2025</b> | <b>2.682.899.932</b> | <b>3,7%</b> |

Fuente: Elaboración propia en base a datos SINIM SUBDERE y Tesorería General de la Republica

Valores no incluyen aportes a Isla de pascua por el FCM

## FCM NIVEL NACIONAL 2014 - 2025

Expresado en moneda 2024 en M\$



**El financiamiento de los municipios de Chile, depende básicamente de lo que recauda el propio sistema municipal ( 83,3 % ).**



|   |                   |                |                   |                 |                   |                |                   |                 |                   |
|---|-------------------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|
| <b>GASTOS</b>   |                   |                |                   |                 |                   |                |                   |                 |                   |
| <b>GASTOS MUNICIPALES (Devengados)</b>  | <b>11.386.873</b> | <b>-2,87%</b>  | <b>11.060.557</b> | <b>-1,61%</b>   | <b>10.882.687</b> | <b>3,60%</b>   | <b>11.274.037</b> | <b>21,29%</b>   | <b>13.674.557</b> |
| <b>1. Gastos en Personal</b>  | 4.036.197         | -0,51%         | 4.015.422         | 2,66%           | 4.122.255         | -0,50%         | 4.101.718         | 11,15%          | 4.559.157         |
| <b>1.1 Personal de Planta</b>   | 2.093.753         | -3,43%         | 2.021.960         | 13,73%          | 2.299.619         | -2,68%         | 2.238.051         | 6,22%           | 2.377.240         |
| <b>1.2 Personal a Contrata</b>  | 1.002.701         | 1,09%          | 1.013.603         | -7,56%          | 937.006           | 2,29%          | 958.464           | 21,07%          | 1.160.412         |
| <b>1.3 Personal a Honorarios Suma Alzada y Asimilados a Grado</b>                               | 190.303           | -0,83%         | 188.732           | -40,88%         | 111.569           | 4,40%          | 116.480           | -45,57%         | 63.396            |
| <b>1.4 Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios</b>                                  | 590.442           | 6,90%          | 631.155           | 1,92%           | 643.273           | 3,66%          | 666.804           | 21,66%          | 811.266           |
| <b>1.5 Otros Gastos en Personal</b>   | 158.998           | 0,61%          | 159.972           | -18,24%         | 130.788           | -6,78%         | 121.919           | 20,44%          | 146.843           |
| <b>2. Gasto en Bienes y Servicios</b>   | 4.102.363         | -2,21%         | 4.011.762         | -11,16%         | 3.564.202         | 9,53%          | 3.904.037         | 19,78%          | 4.676.089         |
| <b>2.1 Consumo de Electricidad</b>  | 491.619           | 12,69%         | 554.027           | -17,09%         | 459.370           | -5,57%         | 433.791           | 5,71%           | 458.539           |
| <b>2.2 Consumo de Agua</b>  | 151.941           | -1,16%         | 150.174           | -7,49%          | 138.925           | -16,05%        | 116.632           | -9,08%          | 106.040           |
| <b>2.3 Servicios de Aseo y Rec.de Basura y Vertederos</b>                                       | 951.875           | 23,30%         | 1.173.623         | -5,96%          | 1.103.691         | -1,82%         | 1.083.573         | 3,84%           | 1.125.189         |
| <b>2.4 Serv. Mantenimiento de Alumbrado Público</b>   | 0                 |                | 0                 |                 | 0                 |                | 0                 |                 | 1.645             |
| <b>2.5 Serv. Mantenimiento de Jardines</b>  | 697.557           | -0,02%         | 697.384           | -11,90%         | 614.410           | 4,30%          | 640.859           | 0,51%           | 644.148           |
| <b>2.6 Serv.Mantenimiento de Semáforos</b>  | 4.132             | -80,52%        | 805               | 568,70%         | 5.383             | -100,00%       | 0                 |                 | 0                 |
| <b>2.7 Serv.Mantenimiento de Señalización de Tránsito</b>                                       | 1.588             | 370,03%        | 7.464             | 8,76%           | 8.118             | -13,35%        | 7.034             | -18,37%         | 5.742             |
| <b>2.8 Otros Gastos en Bienes y Servicios</b>   | 1.803.651         | -20,81%        | 1.428.286         | -13,58%         | 1.234.304         | 31,42%         | 1.622.148         | 43,93%          | 2.334.786         |
| <b>3. Transferencias Corrientes</b>   | 2.268.881         | -16,76%        | 1.888.713         | 10,13%          | 2.079.999         | 19,18%         | 2.479.043         | 9,04%           | 2.703.197         |
| <b>3.1 Transferencias a Educación</b>   | 518.811           | 9,42%          | 567.703           | 3,22%           | 586.000           | 27,66%         | 748.079           | 1,59%           | 760.000           |
| <b>3.2 Transferencias a Salud (Incluye Transferencias del MINSAL)</b>                           | 406.316           | -56,53%        | 176.625           | 65,89%          | 293.000           | 6,38%          | 311.700           | 36,83%          | 426.500           |
| <b>3.3 Transferencia al FCM</b>   | 730.679           | -8,14%         | 671.199           | 6,01%           | 711.552           | 8,43%          | 771.521           | 10,47%          | 852.310           |
| <b>3.4 Otras Transferencias</b>   | 613.075           | -22,82%        | 473.185           | 3,44%           | 489.447           | 32,34%         | 647.743           | 2,57%           | 664.387           |
| <b>4. Iniciativas de Inversión</b>  | 681.756           | 35,85%         | 926.181           | -9,66%          | 836.711           | -52,65%        | 396.222           | 225,74%         | 1.290.636         |
| <b>4.1 Estudios Básicos</b>   | 0                 |                | 0                 |                 | 0                 |                | 0                 |                 | 0                 |
| <b>4.2 Proyectos</b>  | 681.756           | 35,85%         | 926.181           | -9,66%          | 836.711           | -52,65%        | 396.222           | 225,74%         | 1.290.636         |
| <b>5. Deuda Flotante Municipal</b>  | 53.700            | -48,55%        | 27.631            | 390,00%         | 135.393           | -81,16%        | 25.507            | -90,98%         | 2.300             |
| <b>6. Otros Gastos Municipales</b>  | 243.976           | -21,78%        | 190.849           | -24,48%         | 144.128           | 154,99%        | 367.510           | 20,59%          | 443.178           |
| <b>RESULTADO</b>  |                   |                |                   |                 |                   |                |                   |                 |                   |
| <b>Ingresos Percibidos (Sin Saldo Inicial de Caja) menos Gastos Devengados sector Municipal</b> | <b>-251.294</b>   | <b>-65,93%</b> | <b>-85.624</b>    | <b>-489,50%</b> | <b>333.507</b>    | <b>174,62%</b> | <b>915.874</b>    | <b>-191,80%</b> | <b>-840.766</b>   |
| <b>Ingresos Percibidos menos Gastos Devengados sector Municipal</b>                             | <b>-251.294</b>   | <b>-65,93%</b> | <b>-85.624</b>    | <b>-489,50%</b> | <b>333.507</b>    | <b>174,62%</b> | <b>915.874</b>    | <b>-191,80%</b> | <b>-840.766</b>   |

## Valores en miles de pesos nominales (M\$) .

| CODIGO       | MUNICIPIO   | Ingresos Municipales (Ingreso Total Percibido) sin Saldo Inicial de Caja | Gastos Municipales (Gastos Total Devengado) | Superávit o Déficit | Ingresos Educación (Ingreso Total Percibido) sin Saldo Inicial de Caja | Gastos Educación (Gasto Total Devengado) | Superávit o Déficit | Ingresos Salud (Ingreso Total Percibido) | Gastos Salud (Gasto Total Devengado) | Superávit o Déficit | Total Superávit o Déficit |
|--------------|-------------|--|---|---------------------|--|--|---------------------|--|--------------------------------------|---------------------|---------------------------|
| 14101        | VALDIVIA    | 54.497.643   | 56.473.801                                  | -1.976.158          | 46.791.746   | 51.345.231                               | -4.553.485          | 25.912.272                               | 27.251.344                           | -1.339.072          | -7.868.715                |
| 14102        | CORRAL      | 4.166.117  | 4.044.630                                   | 121.487             | 3.120.856  | 3.662.614                                | -541.758            | 463.587                                  | 477.877                              | -14.290             | -434.561                  |
| 14103        | LANCO       | 6.340.514  | 6.214.863                                   | 125.651             | 6.009.832  | 6.101.898                                | -92.066             | 2.739.396                                | 2.712.292                            | 27.104              | 60.689                    |
| 14104        | LOS LAGOS   | 7.539.992  | 7.081.421                                   | 458.571             | 10.452.898   | 10.740.013                               | -287.115            | 6.132.768                                | 6.494.378                            | -361.610            | -190.154                  |
| 14105        | MÁFIL       | 4.112.239  | 3.872.199                                   | 240.040             | 2.789.016  | 3.057.932                                | -268.916            | 2.911.155                                | 2.957.296                            | -46.141             | -75.017                   |
| 14106        | MARIQUINA   | 8.638.313  | 8.116.698                                   | 521.615             | 6.333.666  | 6.418.965                                | -85.299             | 7.187.058                                | 6.962.522                            | 224.536             | 660.852                   |
| 14107        | PAILLACO    | 8.358.367  | 7.957.421                                   | 400.946             | 9.963.558  | 10.262.589                               | -299.031            | 4.701.653                                | 4.661.307                            | 40.346              | 142.261                   |
| 14108        | PANGUIPULLI | 30.874.096   | 32.115.192                                  | -1.241.096          | 15.897.520   | 16.181.828                               | -284.308            | 12.530.090                               | 12.872.388                           | -342.298            | -1.867.702                |
| 14201        | LA UNIÓN    | 12.833.791   | 13.674.557                                  | -840.766            | 19.599.905   | 19.901.913                               | -302.008            | 11.039.061                               | 11.605.271                           | -566.210            | -1.708.984                |
| 14202        | FUTRONO     | 7.479.757  | 7.194.649                                   | 285.108             | 7.630.591  | 7.669.315                                | -38.724             | 5.269.437                                | 5.655.630                            | -386.193            | -139.809                  |
| 14203        | LAGO RANCO  | 10.304.744   | 10.132.781                                  | 171.963             | 6.526.617  | 6.876.557                                | -349.940            | 4.285.361                                | 4.400.062                            | -114.701            | -292.678                  |
| 14204        | RÍO BUENO   | 9.645.115  | 10.283.186                                  | -638.071            | 14.040.842   | 14.332.283                               | -291.441            | 7.467.244                                | 7.754.856                            | -287.612            | -1.217.124                |
| <b>Total</b> |             | <b>164.790.688</b>   | <b>167.161.398</b>                          | <b>-2.370.710</b>   | <b>149.157.047</b>   | <b>156.551.138</b>                       | <b>-7.394.091</b>   | <b>90.639.082</b>                        | <b>93.805.223</b>                    | <b>-3.166.141</b>   | <b>-12.930.942</b>        |

**FIGEM 2024**

| <b>GRUPO</b> | <b>% DEL GRUPO<br/>(ART. 11<br/>Reglamento)</b> | <b>MONTO DEL GRUPO<br/>(PESOS)</b> | <b>MUNICIPIOS<br/>OBJETIVO</b> | <b>Sumas Col N</b> |
|--------------|---|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1            | 10%   | 1.708.902.100                      | 24                             | 17,864255          |
| 2            | 15%   | 2.563.353.150                      | 19                             | 13,695743          |
| 3            | 20%   | 3.417.804.200                      | 28                             | 20,508015          |
| 4            | 25%   | 4.272.255.250                      | 48                             | 35,120035          |
| 5            | 30%   | 5.126.706.300                      | 55                             | 40,781146          |
|              | 100%  | 17.089.021.000                     | 174                            |                    |

**PONDERACIONES**

| <b>Municipios</b>    | <b>INDICADOR<br/>PATENTES</b> | <b>INDICADOR<br/>I G</b> | <b>INDICADOR<br/>CGR</b> | <b>INDICADOR<br/>TM</b> | <b>INDICADOR<br/>IRPI</b> | <b>INDICADOR<br/>REI</b> |
|----------------------|-------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Isla de Pascua       | 0%                            | 0%                       | 40%                      | 40%                     | 5%                        | 15%                      |
| Restantes municipios | 35%                           | 25%                      | 15%                      | 15%                     | 5%                        | 5%                       |

| CUT   | AGRUPACION | MUNICIPIO   | INDICADOR DEUDA PREVISIONAL | INDICADOR PATENTES | INDICADOR IG | INDICADOR CGR | INDICADOR TM | INDICADOR IRPI | INDICADOR REI | Indicador Ponderado PRELIMINAR | Orden o Jerarquia descendente del INDICADOR PONDERADO PRELIMINAR dentro del grupo | Corte para el grupo | Indicador a considerar si municipio está en el corte del grupo | % Recursos del monto para la agrupación | MONTO 2024  |
|-------|------------|-------------|-----------------------------|--------------------|--------------|---------------|--------------|----------------|---------------|--------------------------------|---|---------------------|--|---|-------------|
| 14101 | 2          | VALDIVIA    | 1,000000                    | 0,824978           | 0,118845     | 1,000000      | 0,960000     | 1,000000       | 1,000000      | 0,712454                       | 10  | 19                  | 0,712454   | 0,052020                                | 133.345.814 |
| 14103 | 3          | LANCO       | 1,000000                    | 0,962449           | 0,072978     | 1,000000      | 0,892800     | 0,999135       | 1,000000      | 0,738978                       | 10  | 28                  | 0,738978   | 0,036034                                | 123.155.921 |
| 14204 | 3          | RÍO BUENO   | 1,000000                    | 0,841152           | 0,101049     | 1,000000      | 0,948200     | 1,000000       | 1,000000      | 0,711895                       | 20  | 28                  | 0,711895   | 0,034713                                | 118.642.333 |
| 14202 | 4          | FUTRONO     | 1,000000                    | 0,983269           | 0,109869     | 1,000000      | 0,854400     | 1,000000       | 0,750000      | 0,737271                       | 16  | 48                  | 0,737271   | 0,020993                                | 89.687.015  |
| 14107 | 4          | PAILLACO    | 1,000000                    | 0,821114           | 0,090076     | 1,000000      | 0,835400     | 1,000000       | 1,000000      | 0,685219                       | 55  | 48                  | -  | -                                       | -           |
| 14104 | 4          | LOS LAGOS   | 1,000000                    | 0,698135           | 0,086833     | 1,000000      | 0,914400     | 1,000000       | 0,994383      | 0,652935                       | 67  | 48                  | -  | -                                       | -           |
| 14201 | 4          | LA UNIÓN    | 1,000000                    | -                  | 0,120032     | 1,000000      | 0,965300     | 1,000000       | 0,731600      | 0,411383                       | 79  | 48                  | -  | -                                       | -           |
| 14105 | 4          | MÁFIL       | -                           | 0,711712           | 0,057735     | 1,000000      | 0,957100     | 1,000000       | 0,916675      | -                              | 84  | 48                  | -  | -                                       | -           |
| 14106 | 4          | MARIQUINA   | -                           | 0,652174           | 0,069977     | 1,000000      | 0,925800     | 1,000000       | 1,000000      | -                              | 84  | 48                  | -  | -                                       | -           |
| 14203 | 5          | LAGO RANCO  | 1,000000                    | 0,792979           | 0,335837     | 1,000000      | 0,992800     | 1,000000       | 0,937500      | 0,757297                       | 10  | 55                  | 0,757297   | 0,018570                                | 95.201.823  |
| 14108 | 5          | PANGUIPULLI | 1,000000                    | 0,856541           | 0,117799     | 1,000000      | 0,994800     | 1,000000       | 1,000000      | 0,728459                       | 36  | 55                  | 0,728459   | 0,017863                                | 91.576.541  |
| 14102 | 5          | CORRAL      | 1,000000                    | 0,618375           | 0,024670     | 1,000000      | 0,937500     | 1,000000       | 0,958325      | 0,611140                       | 85  | 55                  | -  | -                                       | -           |
|       |            |             |                             |                    |              |               |              |                |               |                                |   |                     |  |   |             |

| <b>CATEGORIA</b> | <b>N° COMUNAS</b> | <b>N° COMUNAS<br/>CON FIGEM</b> | <b>N° COMUNAS<br/>CON FIGEM<br/>O´HIGGINS</b> | <b>Participación<br/>O´higgins/<br/>Comunas<br/>FIGEM</b> | <b>Participación con<br/>Comunas FIGEM</b> |
|------------------|-------------------|---------------------------------|---|---|--|
| 1                | 47                | 24                              | 1   | 4,2%  | 13,8%                                      |
| 2                | 37                | 19                              | 2   | 10,5%   | 10,9%                                      |
| 3                | 56                | 28                              | 4   | 14,3%   | 16,1%                                      |
| 4                | 96                | 48                              | 15  | 31,3%   | 27,6%                                      |
| 5                | 109               | 55                              | 11  | 20,0%   | 31,6%                                      |
| <b>TOTAL</b>     | <b>345</b>        | <b>174</b>                      | <b>33</b>                                     | <b>19,0%</b>  | <b>100,0%</b>                              |

# CLASIFICACIÓN DE GASTO DE LA GESTIÓN MUNICIPAL POR ÁREA DE GESTIÓN

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION | AREAS DE GESTION     |                         |                         |                     |                       |                       | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|--------------|----------------------|-------------------------|-------------------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------|
|            |      |            |                |              | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV. COMUNITARIOS | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. DEPORTIVOS | 06 - PROG. CULTURALES |       |
|            |      |            |                |              |                      |                         |                         |                     |                       |                       |       |

**SUBTITULO** Agrupación de operaciones presupuestarias de características o naturaleza homogénea, que comprende un conjunto de ítem (Ej.: **05 transferencias, 21 gastos en personal**).

**ITEM** Representa un motivo significativo de ingreso o gasto (Ej.: **05 03 de otras entidades públicas, 21 01 personal de planta**).

**ASIGNACIÓN** Corresponde a un motivo específico de ingreso o gasto (Ej.: **05 03 002 de la SUBDERE, 21 01 001 sueldos y sobresueldos**).

**SUBASIGNACIÓN** Subdivisión de la asignación en conceptos de naturaleza más particularizada (Ej.: **05 03 002 001 fortalecimiento de la gestión municipal, 21 01 001 003 asignación profesional**).

## CLASIFICACIÓN POR OBJETO Y NATURALEZA

Ordenamiento de las transacciones presupuestarias **de acuerdo con su origen, en lo referente a los ingresos, y a los motivos a que se destinen los recursos, en lo que respecta a los gastos.**

La creación por parte del Alcalde de las asignaciones presupuestarias, **no requieren el acuerdo del Concejo, si tales operaciones corresponden a una mera distribución o desagregación presupuestaria**

**Requiere acuerdo del concejo cuando existan modificaciones a nivel de asignación; Los proyectos de Inversión; Subvenciones o aportes financieros a entidades privadas o públicas**

DECLÁRASE que no obstante las asignaciones generales fijadas expresamente en el clasificador de ingresos y gastos del presente decreto, las Municipalidades y servicios incorporados a la gestión municipal, por aplicación del D.F.L. (I) N° 1-3.063, de 1980 y Ley N° 18.096, continuarán utilizando, para los efectos de ejecución e información presupuestaria, las clasificaciones establecidas en el D. (H) N° 1.256, del 28 de diciembre de 1990 con sus modificaciones, hasta el 31 de diciembre de 2007.

Sin perjuicio de lo anterior, las municipalidades, para efectos de la formulación, ejecución e información del presupuesto, deberán, a contar del ejercicio 2012, desagregarlo distinguiendo las siguientes áreas de gestión: 01 Gestión Interna; 02 Servicios a la Comunidad; 03 Actividades Municipales; 04 Programas Sociales; 05 Programas Recreacionales y 06 Programas Culturales. Lo anterior, con estricta sujeción al presente clasificador y al presupuesto aprobado.

Concepto de Cuenta ; Ejemplo

15. SALDO INICIAL DE CAJA Corresponde a las disponibilidades netas en cuenta corriente bancaria y en efectivo de los organismos públicos, además de los fondos anticipados y no rendidos, excluyendo los depósitos de terceros, tanto en moneda nacional como extranjera, al 1º de enero.

## ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL INGRESOS

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION  | TOTAL 2021 |
|------------|------|------------|----------------|---|------------|
| <b>03</b>  |      |            |                | <b>TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BS. Y LA REALIZACION DE ACTIVIDADES</b> |            |
| 03         | 01   |            |                | PATENTES Y TASAS POR DERECHOS                                       |            |
| 03         | 02   |            |                | PERMISOS Y LICENCIAS  |            |
| 03         | 03   |            |                | PARTICIPACION EN IMPUESTO TERRITORIAL (ART. 37 DL 3063)             |            |
| 03         | 99   |            |                | OTROS TRIBUTOS  |            |
| <b>05</b>  |      |            |                | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                                    |            |
| 05         | 01   |            |                | DEL SECTOR PRIVADO  |            |
| 05         | 03   |            |                | DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS   |            |
| 05         | 03   | 002        |                | De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo         |            |
| 05         | 03   | 002        | 001            | Fortalecimiento de la Gestion Municipal                             |            |
| 05         | 03   | 002        | 002            | Compensacion por Viviendas Sociales                                 |            |
| 05         | 03   | 002        | 999            | Otras transferencias corrientes de SUBDERE                          |            |
| <b>06</b>  |      |            |                | <b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>                                       |            |
| 06         | 01   |            |                | ARRIENDO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS                                  |            |
| 06         | 03   |            |                | INTERESES   |            |
| <b>07</b>  |      |            |                | <b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>  |            |
| 07         | 01   |            |                | VENTA DE BIENES   |            |
| 07         | 02   |            |                | VENTA DE SERVICIOS  |            |

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACIÓN   | TOTAL 2021 |
|------------|------|------------|----------------|--|------------|
| <b>08</b>  |      |            |                | <b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>   |            |
| 08         | 01   |            |                | RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS  |            |
|            | 02   |            |                | MULTAS Y SANCIONES PECUNARIAS  |            |
|            | 03   |            |                | PARTICIPACION DEL fcm ART.38 DL N°3063 DE 1979 EN IMPUESTO TERRITORIAL (ART. 37 DL 3063) |            |
|            | 04   |            |                | FONDOS DE TERCEROS   |            |
|            | 99   |            |                | OTROS  |            |
| <b>10</b>  |      |            |                | <b>VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>   |            |
|            | 03   |            |                | VEHICULOS  |            |
|            | 05   |            |                | MAQUINAS Y EQUIPOS   |            |
| <b>12</b>  |      |            |                | <b>RECUPERACION DE PRESTAMOS</b>   |            |
|            | 10   |            |                | INGRESOS POR PERCIBIR  |            |

| SUB TITULO | ITEM      | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION  | TOTAL 2021 |
|------------|-----------|------------|----------------|---|------------|
| <b>13</b>  |           |            |                | <b>TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL</b>                |            |
|            | <b>01</b> |            |                | <b>DEL SECTOR PRIVADO</b>                                   |            |
|            | <b>01</b> | <b>001</b> |                | De la comunidad programa de pavimentos participativos       |            |
|            | <b>01</b> | <b>999</b> |                | Otras   |            |
|            | <b>03</b> |            |                | <b>DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS</b>                          |            |
|            |           | <b>002</b> |                | De la Subsecretaría de Desarrollo Regional y Administrativo |            |
|            |           | <b>002</b> | <b>001</b>     | Programa de Mejoramiento Urbano y equipamiento Comunal      |            |
|            |           | <b>002</b> | <b>002</b>     | Programa de Mejoramiento de Barrios                         |            |
|            |           | <b>002</b> | <b>999</b>     | Otras Transferencias para Gasto de Capital de la SUBDERE    |            |
|            |           | <b>005</b> |                | Del Tesoro Público  |            |
|            | <b>03</b> | <b>005</b> | <b>001</b>     | Patentes Mineras Ley N°19.143                               |            |
| <b>14</b>  |           |            |                | <b>ENDEUDAMIENTO</b>  |            |
|            | <b>01</b> |            |                | <b>ENDEUDAMIENTO INTERNO</b>                                |            |
|            |           |            |                |   |            |
| <b>15</b>  |           |            |                | <b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>                                |            |
|            |           |            |                |   |            |
|            |           |            |                | <b>TOTAL DE INGRESOS M\$</b>                                |            |

## ESTRUCTURA DE PRESUPUESTO MUNICIPAL

### GASTOS

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION                            | AREAS DE GESTION     |                     |                         |                     |                        |                       | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|---|----------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------|
|            |      |            |                |   | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV COMUNIDAD | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. RECREATIVOS | 06 - PROG. CULTURALES |       |
|            |      |            |                |   |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |
| <b>21</b>  |      |            |                | <b>GASTOS EN PERSONAL</b>               |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |
| 21         | 01   |            |                | PERSONAL DE PLANTA                      |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |
| 21         | 02   |            |                | PERSONAL A CONTRATA                     |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |
| 21         | 03   |            |                | OTRAS REMUNERACIONES                    |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |
| 21         | 04   |            |                | OTROS GASTOS EN PERSONAL                |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |
| <b>23</b>  |      |            |                | <b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b> |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |
| 23         | 01   |            |                | PRESTACIONES PREVISIONALES              |                      |                     |                         |                     |                        |                       |       |

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION                                  | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV. COMUNIDAD | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. RECREATIVOS | 06 - PROG. CULTURALES | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------|
| 22         |      |            |                | <b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>          |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 01   |            |                | ALIMENTOS Y BEBIDAS                           |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 02   |            |                | TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO                 |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 03   |            |                | COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 04   |            |                | MATERIALES DE USO O CONSUMO                   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 05   |            |                | SERVICIOS BASICOS                             |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 06   |            |                | MANTENIMIENTO Y REPARACIONES                  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 07   |            |                | PUBLICIDAD Y DIFUSION                         |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 08   |            |                | SERVICIOS GENERALES                           |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 09   |            |                | ARRIENDOS                                     |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 10   |            |                | SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 11   |            |                | SERVICIOS TECNICOS Y PROFESIONALES            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 22         | 12   |            |                | OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |

## ESTRUCTURA DE PRESUPUESTO MUNICIPAL

### GASTOS

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION                            | AREAS DE GESTION     |                      |                         |                     |                        |                       | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------|
|            |      |            |                |   | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV. COMUNIDAD | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. RECREATIVOS | 06 - PROG. CULTURALES |       |
| 23         |      |            |                | <b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b> |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 2301       |      |            |                | PRESTACIONES PREVISIONALES              |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION   | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV. COMUNIDAD | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. RECREATIVOS | 06 - PROG. CULTURALES | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|--|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------|
| 24         |      |            |                | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                               |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   |            |                | <b>AL SECTOR PRIVADO</b>                                       |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 001        |                | Fondos de Emergencia   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 002        |                | Educación - Pers. Jurídicas Priv. Art. 13 D.F.L. N° 1, 3063/80 |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 003        |                | Salud - Pers. Jurídicas Priv. Art. 13 D.F.L. N° 1, 3063/80     |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 004        |                | Organizaciones Comunitarias                                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 005        |                | Otras Pers.onas Jurídicas Privadas                             |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 006        |                | Voluntariado   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 007        |                | Asistencia Social a Personas Naturales                         |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 008        |                | Premios y Otros  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 01   | 999        |                | <b>Otras Transferencias al Sector Privado</b>                  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |

Reniesio Arancibia T. Ingeniero Comercial  
Magíster en Gerencia y Políticas Públicas

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION                                       | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV. COMUNIDAD | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. RECREATIVOS | 06 - PROG. CULTURALES | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|--|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------|
| <b>24</b>  |      |            |                | <b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>                   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   |            |                | A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS                         |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 002        |                | A los Servicios de Salud                           |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 080        |                | A las Asociaciones                                 |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 080        | 001            | A la Asociación Chilena de Municipalidades         |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 080        | 002            | A Otras Asociaciones                               |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 090        |                | Al Fondo Común Municipal - Permisos de Circulación |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 090        | 001            | Aporte Año Vigente                                 |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 090        | 002            | Aporte Otros Años                                  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 092        |                | Al Fondo Común Municipal – Multas                  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 092        | 001            | Art. 14, Nº 6 Ley Nº19.695                         |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 099        |                | A Otras Entidades Públicas                         |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 03   | 100        |                | A Otras Municipalidades                            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 04   |            |                | A EMPRESAS PUBLICAS NO FINANCIERAS                 |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 05   |            |                | A EMPRESAS PUBLICAS FINANCIERAS                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 06   |            |                | A GOBIERNOS EXTRANJEROS                            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 07   |            |                | A ORGANISMOS INTERNACIONALES                       |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 24         | 07   | 001        |                | A Mercociudades                                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
|            |      | 099        |                | Otros  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION  | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV. COMUNIDAD | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. RECREATIVOS | 06 - PROG. CULTURALES | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------|
| <b>25</b>  |      |            |                | <b>INTEGROS AL FISCO</b>                            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 25         | 01   |            |                | IMPUESTOS   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| <b>26</b>  |      |            |                | <b>OTROS GASTOS CORRIENTES</b>                      |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 26         | 01   |            |                | DEVOLUCIONES  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 26         | 02   |            |                | COMPENSACIÓN POR DAÑOS A TERCERO Y/O A LA PROPIEDAD |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 26         | 04   |            |                | APLICACIÓN FONDOS DE TERCEROS                       |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| <b>29</b>  |      |            |                | <b>ADQUISIC. DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>          |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 01   |            |                | TERRENOS  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 02   |            |                | EDIFICIOS   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 03   |            |                | VEHICULOS   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 04   |            |                | MOBILIARIO Y OTROS                                  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 05   |            |                | MAQUINAS Y EQUIPOS                                  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 06   |            |                | EQUIPOS INFORMATICOS                                |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 07   |            |                | PROGRAMAS INFORMATICOS                              |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 29         | 99   |            |                | OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS                        |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| <b>30</b>  |      |            |                | <b>ADQUISIC. DE ACTIVOS FINANCIEROS</b>             |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 30         | 01   |            |                | COMPRA DE TITULOS Y VALORES                         |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 30         | 02   |            |                | COMPRA DE ACCIONES Y PARTIC. DE CAP.                |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 30         | 03   |            |                | OPERACIONES DE CAMBIO                               |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 30         | 99   |            |                | OTROS ACTIVOS FINANCIEROS                           |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| <b>31</b>  |      |            |                | <b>INICIATIVAS DE INVERSION</b>                     |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 01   |            |                | ESTUDIOS BASICOS                                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 01   | 001        |                | Gastos Administrativos                              |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 01   | 002        |                | Consultorías  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 02   |            |                | PROYECTOS   |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 02   | 001        |                | Gastos Administrativos                              |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 02   | 002        |                | Consultorías  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 02   | 004        |                | Obras Civiles                                       |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 31         | 03   |            |                | PROGRAMAS DE INVERSION                              |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |

| SUB TITULO | ITEM | ASIGNACION | SUB ASIGNACION | DENOMINACION  | 01 - GESTION INTERNA | 02 - SERV. COMUNIDAD | 03 - ACTIV. MUNICIPALES | 04 - PROG. SOCIALES | 05 - PROG. RECREATIVOS | 06 - PROG. CULTURALES | TOTAL |
|------------|------|------------|----------------|---|----------------------|----------------------|-------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|-------|
| 32         |      |            |                | <b>PRESTAMOS</b>                                      |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 32         | 02   |            |                | HIPOTECARIOS  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 32         | 06   |            |                | POR ANTICIPOS A CONTRATISTAS                          |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 32         | 07   |            |                | POR ANTICIPOS POR CAMBIO DE RESIDENCIA                |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 32         | 99   |            |                | POR VENTAS A PLAZO                                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 33         |      |            |                | <b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>                      |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 33         | 03   |            |                | A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS                            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 33         | 03   | 001        |                | A los Servicios Regionales de Vivienda y Urbanización |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 33         | 03   | 001        | 001            | Programa Pavimentos Participativos                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 33         | 03   | 001        | 002            | Programa Mejoramiento Condominios Sociales            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 33         | 03   | 001        | 003            | Programa Rehabilitación de Espacios Públicos          |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 33         | 03   | 001        | 004            | Programas Urbanos                                     |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 34         |      |            |                | <b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>                           |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 34         | 01   |            |                | AMORTIZACION DEUDA INTERNA                            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 34         | 03   |            |                | INTERESES DEUDA INTERNA                               |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 34         | 05   |            |                | OTROS GASTOS FINANC. DEUDA INTERNA                    |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 34         | 07   |            |                | DEUDA FLOTANTE  |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |
| 35         |      |            |                | <b>SALDO FINAL DE CAJA</b>                            |                      |                      |                         |                     |                        |                       |       |

## CONSIDERACIONES INICIATIVAS DE INVERSIÓN

Gastos en que deba incurrirse para la ejecución de estudios básicos, proyectos y programas de inversión. Se deben identificar con asignaciones especiales denominadas “Código INI” y el nombre que le asigne el municipio.

La formulación del presupuesto de iniciativas de inversión, debe considerar hasta el nivel de asignación. Conjuntamente con el proyecto de presupuesto, **se debe entregar al Concejo Municipal un anexo con el detalle de cada uno de los componentes de gasto que implica ejecutar cada Estudio Básico (3101) o Proyecto (31 02)**. El anexo debe incluir una columna denominada “Código Municipal” a través de cual cada municipio, asigna un código secuencial y único de 4 dígitos para identificar a cada proyecto (dictamen N°17.943, de 2008).

# EL PRESUPUESTO MUNICIPAL DE INICIATIVAS DE INVERSIÓN Y ANEXO A PRESENTAR AL CONCEJO MUNICIPAL, debería tener una estructura similar a la siguiente:

## PROPUESTA PLAN DE INVERSIÓN MUNICIPAL AÑO M\$

| CODIGO           | NOMBRE                                  | FUENTE DE FINANCIAMIENTO | ASIGNACIONES       |                     |                 |                      |                     |               |                  |                     | TOTAL         |
|------------------|---|--------------------------|--------------------|---------------------|-----------------|----------------------|---------------------|---------------|------------------|---------------------|---------------|
|                  |   |                          | 001                | 002                 | 003             | 004                  | 005                 | 006           | 007              | 008                 |               |
| <b>MUNICIPAL</b> | <b>PROYECTOS</b>                        |                          | <b>GASTOS ADM.</b> | <b>CONSULTORIAS</b> | <b>TERRENOS</b> | <b>OBRAS CIVILES</b> | <b>EQUIPAMIENTO</b> | <b>EQUIPO</b> | <b>VEHICULOS</b> | <b>OTROS GASTOS</b> |               |
| 0234             | Construcción Plaza Sal si Puedes        | MUNICIPAL                | 1200               | 15000               |                 | 65800                | 10000               |               |                  |                     | 92000         |
| 0235             | instalación de juegos sector alfa       | MUNICIPAL                | 1000               |                     |                 |                      | 5000                |               |                  |                     | 6000          |
| 0236             | Construcción sede comunitaria la caleta | MUNICIPAL                | 1200               | 4000                | 7000            | 45000                |                     |               | 2000             |                     | 59200         |
| 0237             | Reposición de pavimento calle granados  | MUNICIPAL                |                    | 2000                |                 | 48000                |                     |               |                  |                     | 50000         |
| <b>TOTAL</b>     |   |                          | <b>3400</b>        | <b>21000</b>        | <b>7000</b>     | <b>158800</b>        | <b>15000</b>        | <b>0</b>      | <b>2000</b>      | <b>0</b>            | <b>207200</b> |

**EL PRESUPUESTO MUNICIPAL INCLUIRA LOS SIGUIENTES ANEXOS INFORMATIVOS Art. 65 debería tener una estructura similar a la siguiente:**

**Fuente de financiamiento: FNDR; ISAR; Subsidio e agua potable, otras fuentes .**

**Proyectos presentados por fuente de financiamiento diferenciar entre aprobados y en tramite y los propuestos que se presentan en el año.**

**Otros proyectos presentados financiamiento nacional o extranjero**

**Los proyectos deben ser informados al concejo en conjunto con el presupuesto, sin perjuicio de informar trimestralmente de su estado de avance y flujo de ingresos y gasto de los mismos.**

## EL PRESUPUESTO MUNICIPAL INCLUIRA LOS SIGUIENTES ANEXOS INFORMATIVOS Art. 65 debería tener una estructura similar a la siguiente:

PROPUESTA PLAN DE INVERSION EXTERNOS AÑO M\$

FUENTE DE FINANCIAMIENTO: .....FNDR..... AÑO .....2021.

| CODIGO BIP U OTRO CODIGO | NOMBRE DE PROYECTO                                | ETAPA<br>DISEÑO<br>EJECUCIÓN<br>ESTUDIO | MONTO EN M\$ | ESTADO DEL PROYECTO<br>RS; FI; OT<br>DISEÑO<br>EN LICITACIÓN<br>EN EJECUCIÓN<br>TERMINADO |
|--------------------------|---|---|--------------|---|
|                          | Construcción cefam                                | DISEÑO                                  | 92.000       | EN LICITACIÓN   |
|                          | instalación de Luminarias sector alfa             | EJECUCION                               | 59.200       | EN EJECUCIÓN  |
|                          | Programa de apoyo a caleta de pescadores mira mar | ESTUDIO                                 | 6.500        | FI  |
|                          | Mejoramiento parque la orilla sector mira mar     | TERMINADO                               | 50.000       | TERMINADO   |

|              |  |               |
|--------------|--|---------------|
| <b>TOTAL</b> | Nemesio Arancibia T. Ingeniero Comercial | <b>207700</b> |
|--------------|--|---------------|

Magíster en Gerencia y Políticas Públicas

# CONTROL DE GESTIÓN

Nemesio Arancibia Torres  
Ingeniero Comercial  
Magister en Gerencia y Políticas Públicas



## QUÉ ES EL CONTROL DE GESTIÓN

*Es un proceso que guía la gestión administrativa del municipio hacia los objetivos propuestos*

*Es una herramienta que permite evaluar la gestión realizada hasta un determinado momento*

*Su objetivo es coordinar a todas las direcciones del municipio*

I  
N  
F  
O  
R  
M  
A  
C  
I  
Ó  
N

**MEJORAR  
DECISIONES  
ADMINISTRACIÓN  
MUNICIPAL**

**INFLUYE FUNCIONAMIENTO MUNICIPAL ( R. HUMANOS, R. FINANCIEROS, TECNOLOGICOS, NORMATIVOS , INFRAESTRUCTURA , ADMINISTRATIVOS, OPERACIONAL, PRESTACIONES DE SERVICIOS, OTROS..)**

**CONTROL ES MAS COMPLEJO**

## QUÉ ES EL PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE LA GESTIÓN MUNICIPAL

*Es un instrumento que contiene los objetivos y metas de la Municipalidad, las que se proponen obtener en el periodo de un año*

*Su resultado se orienta a mayor eficacia, eficiencia global de la gestión en diferentes áreas, se verifica a través de reglamento*

C  
U  
M  
P  
L  
I  
M  
I  
E  
N  
T  
O

MEJORAR  
DECISIONES  
ADMINISTRACIÓN  
MUNICIPAL

INFLUYE FUNCIONAMIENTO MUNICIPAL ( R. HUMANOS, R. FINANCIEROS, TECNOLOGICOS, NORMATIVOS, INFRAESTRUCTURA, ADMINISTRATIVOS, OPERACIONAL, PRESTACIONES DE SERVICIOS, OTROS..)

Las municipalidades deberán aprobar en su presupuesto el monto total anual para el pago de estas asignaciones.

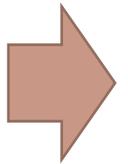
**Incentivo por gestión institucional**, vinculado al cumplimiento eficiente y eficaz de un programa anual de mejoramiento de la gestión municipal, con objetivos específicos de gestión institucional, medibles en forma objetiva en cuanto a su grado de cumplimiento, a través de indicadores preestablecidos.

**Incentivo de desempeño colectivo por área de trabajo**, vinculado al cumplimiento de metas por dirección, departamento, secciones, oficina o unidad municipal, sin perjuicio de la sustitución de este incentivo por otro de desempeño individual, en las condiciones que se establecen en la ley y en este reglamento.

**Un componente base a que se refiere el artículo 9 bis, de la Ley 19803**

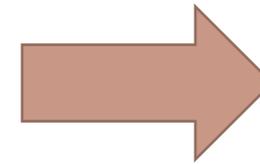
## SEGUIMIENTO DE LA GESTIÓN MUNICIPAL

1. Balance de la Ejecución presupuestaria y estado situación financiera ( Ingresos y gastos , detalle de los pasivos Municipales como de las corporaciones ).
2. Estado de avance del PLADECO , programas , metas y objetivos alcanzados.
3. Gestión del plan comunal de seguridad pública.
4. Estado de cuenta de los proyectos por fuente de financiamiento .
5. Resumen de las auditorias, sumarios juicios resoluciones del Consejo de la transparencia y observaciones de la CGR.
6. Convenios celebrados con instituciones públicas o privadas, constitución de corporaciones o fundaciones y si participa el municipio en ellas.
7. Modificaciones al patrimonio municipal.
8. Indicadores de educación y salud y grado de cumplimiento de metas.
9. Estado de la Política de Recursos Humanos
10. Todo hecho relevante que debe ser conocido por la comunidad .
11. Detalle de los aporte recibido por el plan de inversiones en infraestructura de movilidad de espacio público.
12. Al termino del mandato el Alcalde deberá hacer entrega Acta de Traspaso de Gestión.



# CONTENIDOS Y SEGUIMIENTO DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL

1. Presupuesto Municipal de acuerdo a su clasificación
2. Fundamentos propuesta de Presupuesto Municipal por Subtitulo, Item , Asignación y Sub Asignación de Ingresos - Gastos ( Incluye áreas de Gestión)
3. Plan Anual de Gestión Municipal.
4. Anexos:
  - a) Plan anual de Capacitación;
  - b) Resumen Presupuesto de Educación;
  - c) Resumen Presupuesto de Salud ;
  - d) Política de Recursos Humanos;
  - e) Plan de Inversiones;
  - f) Plan de Seguimiento del Pladeco.
  - g) Política de Servicios Municipales
  - h) Plan Comunal de Seguridad



El concejo  
deberá  
pronunciarse  
sobre el  
Proyecto de  
Presupuesto.  
Art.82

**RESPONSABILIDAD EN  
LA ENTREGA DE  
INFORMACIÓN (REI) 5%**

**RESPONSABILIDAD EN  
LA PRESUPUESTACIÓN  
DE INGRESOS (IRPI) DE  
GESTIÓN MUNICIPAL  
5%**

**REPORTABILIDAD A LA  
CGR 15%**

**FONDO DE  
INCENTIVO AL  
MEJORAMIENTO DE  
LA GESTION  
MUNICIPAL**

**DEUDA  
PREVISIONAL**

**TRANSPARENCIA  
MUNICIPAL 15%**

**GESTIÓN DE INGRESOS  
EN RELACIÓN A  
GASTOS DE  
FUNCIONAMIENTO  
25%**

**EFICACIA EN EL  
COBRO DE  
PATENTES  
COMERCIALES 35%**



Importancia de la Planificación y Control de Gestión

Proceso de Control de Gestión (Construcción de Indicadores)

Reuniones de Control de Gestión (Seguimiento por dirección y departamentos)

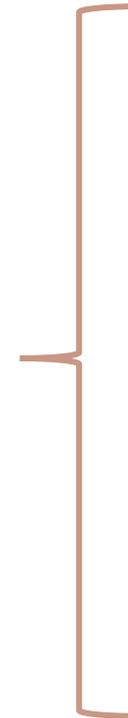
Conclusiones

Reuniones interdepartamental

Verifica- Modifica

Obligatoria

Información circula



## TIPOS DE CONTROL

### OPERACIONAL

Proceso verifica la correcta y eficaz realización de tareas individuales

#### Licencia de Conducir

Atención de público  
solicitud de hora  
Pago de servicio  
Aplicación de examen.  
Examen Psicotécnico .  
Examen práctico  
Entrega de licencia

### GESTIÓN

Guía a los Objetivos del Municipio  
Evalúa comportamiento en toma de decisiones  
Evalúa los resultados con los esperados.  
Evalúa la Planificación

Evaluación del proyecto de Inversión  
Plan de Seguridad Pública  
**Mejoramiento de la recaudación por Licencia de conducir**

### ESTRATEGICO

Desviaciones Estratégicas entre planes y el presupuesto

Evaluación del proyecto de presupuesto.  
Proyecciones  
**Control de seguimiento**

## INDICADORES DE GESTIÓN

Representa la unidad de medida de la administración municipal que permite evaluar el desempeño o las acciones de la municipalidad frente a las metas, objetivos y responsabilidades con los ciudadanos

## CONSIDERACIONES

Artículo 1 de la LOCM tienen como finalidad **“satisfacer las necesidades de la comunidad local y asegurar su participación en el progreso económico, social y cultural”** lo anterior se hace a través de las prestaciones de servicios

Artículo 30 de la LOCM **“El administrador municipal será el colaborador directo del alcalde en las tareas de coordinación y gestión permanente del municipio, y en la elaboración y seguimiento del plan anual de acción municipal”**

# METODOLOGÍA PLAN ANUAL DE ACCIÓN MUNICIPAL

**A. ÁREAS ESTRATÉGICAS  
PLADECO**

**B.DIRECCIONES Y  
DEPARTAMENTOS**

**PARTICIPACIÓN DE LOS DIRECTORES EN EL PLAN ANUAL MUNICIPAL  
2025.**

# METODOLOGÍA PLAN ANUAL DE ACCIÓN MUNICIPAL

## A. ÁREAS ESTRATÉGICAS PLADECO

BASE  
PLADECO

INTRODUCCIÓN  
CONTEXTO

PLAN ACCIÓN  
POR ÁREA

1. OBJETIVOS  
GENERALES Y  
ESPECÍFICOS
2. COMPLETAR  
PLAN DE ACCIÓN  
POR ÁREA

## B. DIRECCIONES Y DEPARTAMENTOS

1. REGLAMENTO  
APRUEBA  
PLANTA  
MUNICIPAL  
2. REGLAMENTO  
ORGANIZACIÓN  
INTERNA  
MUNICIPAL

INSTRUMENTOS  
DE  
PLANIFICACIÓN Y  
GESTIÓN

PLAN ACCIÓN  
POR DIRECCIÓN

1. OBJETIVOS  
GENERALES Y  
ESPECÍFICOS Y SUS  
FUNCIONES  
2. DETERMINAR LOS  
PRIORITARIOS  
COMPLETAR PLAN  
DE ACCIÓN

# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE GESTIÓN PRESUPUESTARIA MUNICIPAL

Nemesio Arancibia Torres  
Ingeniero Comercial  
Magister en Gerencia y Políticas Públicas

Nemesio Arancibia T. Ingeniero Comercial  
Magister en Gerencia y Políticas Públicas



## EL PRESUPUESTO MUNICIPAL PRONUNCIAMIENTO DEL CONCEJO

### Art. 82

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 PRONUNCIAMIENTO DEL CONCEJO Art 82

El proyecto y las modificaciones del plan regulador comunal se registrarán por los procedimientos específicos establecidos por las leyes vigentes.

En las demás materias, el pronunciamiento del concejo deberá emitirse dentro del plazo de veinte días, contado desde la fecha en que se dé cuenta del requerimiento formulado por el alcalde.

Si el pronunciamiento del concejo no se produjeren dentro de los términos legales señalados, regirá lo propuesto por el alcalde.

# CONCEJO MUNICIPAL Y PRESUPUESTO

Velar porqué en el Presupuesto se indiquen los Ingresos estimados y los montos de los recursos suficientes para atender los gastos previstos Y asimismo refleje las estrategias , políticas planes y programas  
Art. 65

Solo puede aprobar presupuestos debidamente financiados ( existan los recursos para hacerlo)

No podrá aumentar , puede disminuir y modificar su distribución, salvo lo establecidos por Ley o convenios celebrados y No puede alterar sustancialmente el contenido ni los objetivos que con el presupuesto se quiere alcanzar

**Se aprueba por mayoría absoluta de los asistentes a la sesión debe considerarse al Alcalde en dicho quórum**

# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

**Concejo Municipal:** le corresponde fiscalizar el cumplimiento de los Planes y Programas de Inversión Municipal y la ejecución del presupuesto, analizar registro mensual de gasto que lleva la dirección de ADM. FZAS. Art. 79 letra c, ley N° 18.695

Solicita  
Información

Alcalde a organismos y funcionarios Art. 79 letra h ley N° 18695

Concejales por escrito, obligación de responder en un plazo no mayor de 15 días art 79 letra h, ley N° 18695

Tiene derecho a ser informado por el Alcalde o quien haga sus veces (marcha y funcionamiento) art 87 ley N° 18695 (dictamen 17.233 del 2002, 17.501, del 2007)

# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Informar trimestralmente al concejo sobre el detalle mensual de los pasivos acumulados desglosando las cuentas por pagar por el municipio y las corporaciones municipales. (Las corporaciones deberán informar a Adm. Fzas acerca de su situación financiera, desglosando las cuentas por pagar). Art 27 lera c

Mantener un registro mensual, el que estará disponible para conocimiento público, sobre el desglose de los gastos del municipio. En todo caso, cada concejal tendrá acceso permanente a todos los gastos efectuados por la municipalidad. Art 27 letra d

- El informe trimestral y el registro mensual a que se refieren las letras c) y d) deberán estar disponibles en la página web de los municipios y, Art. 27 letra f

# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Dirección de Control : Controla la ejecución financiera y Presupuestaria ,  
art 27 letra d) ley 18695

Colabora directamente con el concejo en el ejercicio de sus funciones fiscalizadoras, **informes trimestrales acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario**, (puede consignar sus apreciaciones) (dictamen N° 52,999, de 2008)

La Obligación de emitir informes trimestrales debe darse cumplimiento dentro del término más próximo al vencimiento ( dictamen N°30775 del 2014

La emisión del informe trimestral constituye uno de los mecanismos para cumplir con la obligación de colaborar con el concejo. (dictamen N° 3,419, de 2001)

# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

**Concejo Municipal:** Por la mayoría de sus miembros, puede disponer la contratación de una auditoría externa que evalúe la ejecución presupuestaria y el estado de situación financiera del municipio. (artículo 80, ley N° 18.695)

# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

**EL CONCEJO SOLO PODRA APROBAR PRESUPUESTO DEBIDAMENTE FINANCIADO**

Dirección de Control:  
Debe representar al concejo, mediante informe, los déficits que advierta en el presupuesto municipal, los pasivos contingentes que no puedan ser servidos en el marco del presupuesto anual art. 81, ley N° 18695

Concejo deberá examinar trimestralmente el programa de ingresos y gastos, introduciendo las modificaciones correctivas a que hubiere lugar, a proposición del alcalde.

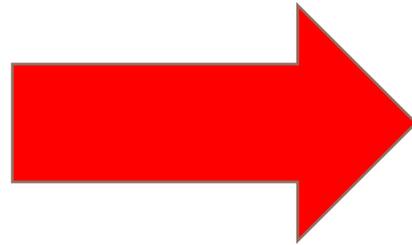
# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA



Incumplimiento de la obligación contenida inciso primero art 81 , el sumario será instruido por la CGR a solicitud del concejo ( dictamen N°102883 del 2015

# SEGUIMIENTO Y CONTROL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

Si el concejo desatendiere la representación formulada y no introdujere las rectificaciones pertinentes, el alcalde que no propusiere las modificaciones correspondientes o los concejales que las rechacen, serán solidariamente responsables de la parte deficitaria que arroje la ejecución presupuestaria anual al 31 de diciembre del año respectivo. Habrá acción pública para reclamar el cumplimiento de esta responsabilidad Art 81



El concejo sólo resolverá las modificaciones presupuestarias una vez que haya tenido a la vista todos los antecedentes que justifican la modificación propuesta, los cuales deberán ser proporcionados a los concejales con una anticipación de a lo menos 5 días hábiles a la sesión respectiva. Art. 81

## IMPORTANCIA DEL CONTROL DE INGRESOS Y GASTOS

Importante tener la cartola de ingresos recibidos diarios por cuenta

Planilla de gastos a realizar mensual por programas con detalle de identificación, ítem y monto



### **Gastos mensual**

Gestión Interna

Servicios Comunitarios

Actividades Municipales

Programas Sociales

Programa Recreacionales

Programas Culturales

Deudas a la fecha



## PRINCIPALES DESAFÍOS

Incorporar la nueva realidad nacional al financiamiento de la gestión municipal (Ajustes de Presupuesto).

No asumir que el Fondo Común Municipal provee todo lo que necesitan para hacer gestión municipal.

Desterrar la creencia de que la aprobación del presupuesto es sinónimo de autorización de gastos.

Ejecutar presupuestos en función de disponibilidad de caja y no de saldos presupuestarios.

Financiar nuevas plantas municipales

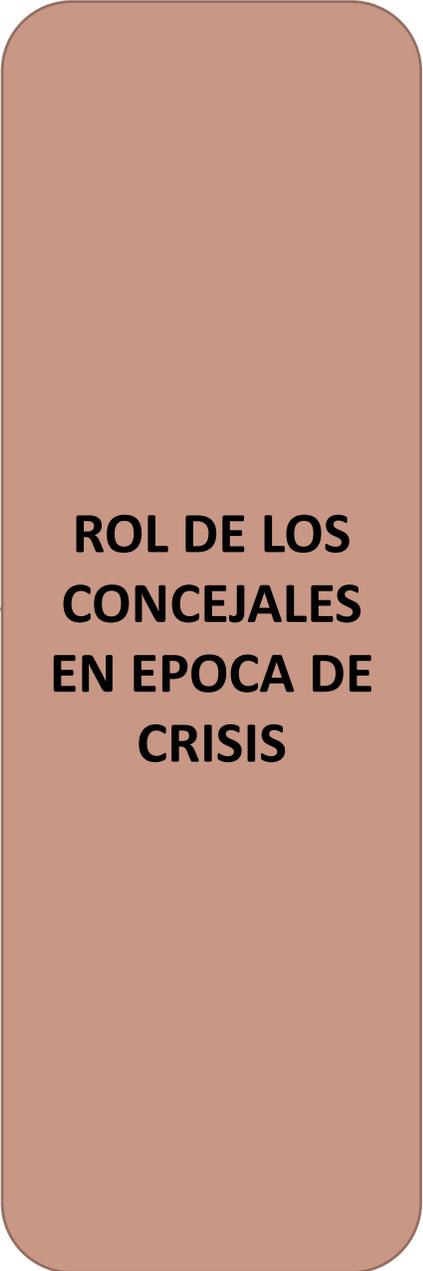
Analizar efectos financieros de aplicación Ley N°21.207 (Apoyo a las Micro, Pequeñas y Medianas Empresas) y nuevo proyecto de ley

Analizar modificaciones legales que pueden afectar los ingresos de los municipios . ( no solo afecta al FCM sino a otras partidas de ingresos

Dictamen, traspasar Honorarios a Contrata aumentos de recursos por el Royalty

Asumir que las recaudaciones del Fondo Común Municipal desde el 2021; a la fecha seguirá afectada por la aplicación de Leyes (Ej.: Ley de Retiro Voluntario de Funcionarios Municipales y Ley de Nueva Educación Pública y posiblemente de pago por servicios concesionadas

1. Los municipios están pasando por **la crisis más importantes en los últimos años** (labor limitada de los alcaldes y concejales) ( seguridad pública)
2. **Trabajo en equipo** dejando de lado las diferencias requiere colaboración , coordinación y hacer mesas de trabajo para dar **soluciones en salud primaria, educación , empleo y ayuda social**
3. Enfrentar los temas sociales requiere **focalizar las medidas, a los que más lo necesitan** , se requiere contar con la información oportuna y de calidad .
4. Algunos municipios deben prepararse para **enfrentar presupuesto restrictivo** en general.
5. El presupuesto del 2026 deberá ser entregado al concejo la primera semana de octubre se sugiere que **el nuevo concejo se organice en comisión de presupuesto e inversiones** ( el presupuesto debe ser equilibrado de acuerdo a los requerimientos de la comunidad con las limitaciones de recursos existentes proyectados) .



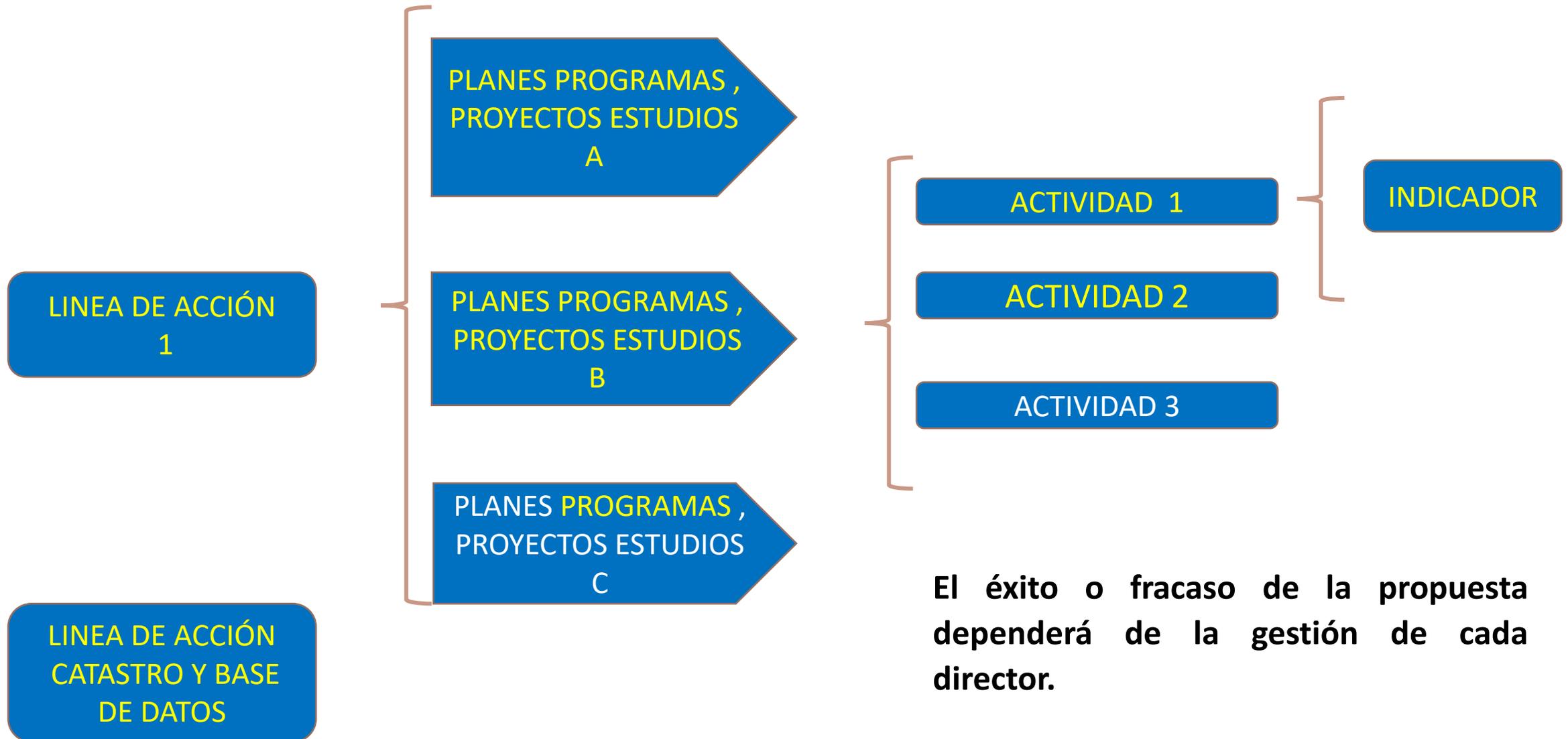
## ROL DE LOS CONCEJALES EN EPOCA DE CRISIS

---

# ¿COMÓ ELABORAR INDICADORES DE CONTROL DE GESTIÓN?



# METODOLOGÍA PLAN ANUAL DE ACCIÓN MUNICIPAL



**El éxito o fracaso de la propuesta dependerá de la gestión de cada director.**

## Indicadores para Mejorar la Gestión:

Cada municipio en su contexto de desarrollo , ( Grupo FIGEM), geográfico, dependencia FCM. N° de prestaciones de servicios demandados :

- Generar mediciones cuantitativas o cualitativas, referidas a la estructura, funcionamiento y desempeño de cada municipio , catastros y estadísticas propias
- Construir indicadores como parte del análisis de las interrelaciones entre objetivos, recursos resultados de la gestión municipal. en los que se mantienen datos
- Identificar, específicamente, indicadores de gestión municipal referidos a mejorar los ingresos y disminuciones de gastos , a insumos, procesos, resultados, economía, eficiencia, eficacia, efectividad y calidad.

| Indicador   | Formula                                       | Explicación   |
|---|---|---|
| <b>PARTICIPACION (%) DE INGRESOS PROPIOS PERMANENTES EN EL INGRESO TOTAL</b>  | <b>(IPP/IT) * 100</b>                         | A mayor valor, mayor autonomía financiera del Municipio. Esto es, una mayor proporción de los ingresos del presupuesto provienen de fuentes propias y de carácter permanente.   |
| <b>PARTICIPACION (%) DEL FONDO COMUN MUNICIPAL EN EL INGRESO TOTAL</b>  | <b>(FCM/IT) * 100</b>                         | A mayor valor del indicador mayor dependencia financiera del Municipio respecto del Fondo Común Municipal.  |
|   |   |   |
| <b>INCIDENCIA (%) FONDO COMUN MUNICIPAL EN EL INGRESO TOTAL, DESCONTADAS LAS TRANSFERENCIAS DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS</b> | <b>(FCM/ITMOT) * 100</b>                      | A mayor valor del indicador mayor dependencia financiera del Municipio respecto del Fondo Común Municipal.  |
| <b>AUTONOMIA FINANCIERA</b>   | <b>(IPP/ITMOT)* 100</b>                       | ITMOT Ingresos Totales (M\$), descontadas. Transferencias de Otras Entidades públicas.<br>A mayor valor del indicador, mayor autonomía financiera del Municipio. Esto es, una mayor proporción de los ingresos del presupuesto provienen de fuentes propias y de carácter permanente. |
| <b>Variación de Ingresos propios permanentes real</b>   | <b>{IPP*[1- (IPC / 100)] / IPP1 - 1 }*100</b> | Los ingresos propios permanentes constituyen la fuente de recursos autónomos de los Municipios. Variaciones positivas del indicador, reflejan un crecimiento de la capacidad de generación autónoma de recursos financieros.  |
| <b>DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA (M\$) MUNICIPAL POR HABITANTE</b>  | <b>(IT+ ITEMT + ITSMT ) / TPC</b>             | TPC Total Población Comuna.<br>A mayor valor del indicador, mayor disponibilidad presupuestaria municipal por habitante.  |
| <b>PARTICIPACION (%) DE GASTOS CORRIENTES EN EL GASTO TOTAL</b>   | <b>(GC / GTM) * 100</b>                       | A mayor valor del indicador, mayor incidencia de los gastos corrientes, esto es, la suma de gastos en personal, bienes y servicios de consumo y transferencias corrientes, en el total del gasto.   |

| Indicador   | Formula                  | Explicación   |
|---|--------------------------|---|
| PARTICIPACION DE LA INVERSION EN EL GASTO TOTAL   | $(IM / GTM) * 100$       | A mayor valor del indicador, mayor participación de la inversión en el gasto total municipal.   |
| PARTICIPACION (%) DE GASTOS EN PERSONAL EN LOS GASTOS CORRIENTES                              | $(GP / GC) * 100$        | A mayor valor del indicador, mayor incidencia de los gastos en personal en los gastos corrientes.   |
| PARTICIPACION (%) DE GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO INTERNO EN LOS GASTOS CORRIENTES | $(GBSC / GC) * 100$      | A mayor valor del indicador, mayor incidencia de los gastos en bienes y servicios de consumo interno en los gastos corrientes.  |
| PARTICIPACION (%) DE GASTOS EN SERVICIOS A LA COMUNIDAD EN LOS GASTOS CORRIENTES              | $(GSC / GC) * 100$       | A mayor valor del indicador, mayor incidencia de los gastos en servicios a la comunidad en los gastos corrientes.   |
| ESTIMACION DE INVERSION CON RECURSOS PROPIOS  | $[(IR-TOEP) / IR] * 100$ | TOEP Monto(M\$) Transferencias de Otras Entidades Públicas.<br><br>A mayor valor del indicador, mayor participación de inversión no proveniente de transferencias de otras entidades públicas, en el total de inversión regional.   |
| RELACION (%) ENTREAPORTES Y RECEPCION DE RECURSOS DEL FONDO COMUN MUNICIPAL                   | $(AFC/ FCM)* 100$        | AFC Monto transferido al Fondo Común Municipal<br>A mayor valor del indicador, mayor es la relación porcentual entre el monto aportado por el municipio al fondo común municipal, respecto del monto percibido de esa misma fuente. Valores mayores a 100 % reflejan saldos de aportes netos al fondo, valores menores a 100 % reflejan saldos de recepción neta. |

## EJEMPLOS DE INDICADORES

| Indicador   | Formula  | Explicación  |
|---|--|--|
| Crecimiento de Licencias de Conducir otorgadas                                  | $(NLCf - NLCi) / NLCi$   | Indica como varia el otorgamiento de licencia entre año actual con el año anterior                                 |
| Total de multas enviadas al JPL en el año                                       | N° Multas  | Indica el N° de multas recepcionadas en el Juzgado de Policía Local  |
| Eficiencia en multas cobradas sobre el total recepcionada en el JPL             | $N^{\circ} \text{ multas Cobradas} / N^{\circ} \text{ multas recepcionadas}$ | A mayor N° de multas cobradas más eficiente es la cobranza   |
| N° total de licencias medicas cursadas  | N° LM  | Indica el N° de licencias medicas otorgadas en el periodo  |
| Eficiencia en el cobro de Licencias Medicas                                     | $N^{\circ} \text{ LM cob} / N^{\circ} \text{ total de LM}$                   | A mayor N° de licencias medicas cobradas más eficiente es la recuperación de estas .                               |
| N° total de licitaciones por tipo > = sobre 500 UTM                             | N° LCd   | Indica el N° de licitaciones por tipo efectuadas   |
| Eficiencia en el N° de licitaciones > =500 UTM adjudicadas en primera instancia | $N^{\circ} \text{ LCd A} / N^{\circ} \text{ LCd}$                            | A mayor N° de licitaciones adjudicadas en primera instancia mas eficiente es la unidad en el proceso de licitación |
| Eficiencia en proceso de Licitaciones > = 500 UTM                               | $\text{Sumatoria } N^{\circ} \text{ LCd} / N^{\circ} \text{ total LC}$       | A mayor N° de licitaciones efectuadas mayor eficiencia en el proceso de licitaciones                               |

| Indicador  | Formula   | Explicación   |
|--|---|---|
| <b>N° de funcionarios de planta y contrata por el total de funcionarios del municipios</b> | <b><math>(N^{\circ} FP+N^{\circ}FC)/N^{\circ}Total\ de\ funcionarios</math></b>       | A mayor N° de funcionarios de planta y contrata mayor es el personal con responsabilidad administrativa y permanente para las actividades municipales . |
| <b>N° de comisiones existentes</b>   | <b>N° C</b>   | Indica N° de comisiones existentes  |
| <b>Efectividad de establecer comisiones ( actas)</b>                                       | <b><math>N^{\circ}Cf/N^{\circ}C</math></b>  | A Mayor N° de de Comisiones que funcionan con respecto al total de comisiones más efectivo son estas ( actas)   |
| <b>Eficiencia de proyectos rendidos</b>  | <b><math>N^{\circ}Pr/NTPr</math></b>  | A mayor N° de proyectos rendidos sobre el total mas eficiente es la rendición de proyectos  |
| <b>Licitaciones por un proyecto,</b>   | <b>N° LCpi</b>  | Indica el N° de veces que el proyecto se ha licitado  |
| <b>Indica eficiencia el proceso de adjudicaciones</b>                                      | <b>N° Pd.</b>   | Indica el promedio de días desde que el proyecto tiene financiamiento, se licite y se adjudique con la entrega de terreno.                              |
| <b>Efectividad N° de horas extraordinarias</b>   | <b><math>N^{\circ} HrsexT\ ef/N^{\circ} Hrs\ dec</math></b>                           | A mayor N° de horas extraordinarias efectivamente efectuada versus las horas extras decretadas mas real .   |
|  |   |   |
|  | Nemesio Arancibia T. Ingeniero Comercial<br>Magíster en Gerencia y Políticas Públicas | 100   |

| SERVICIO                                  | INDICADOR  | VALOR DEL INDICADOR             |
|---|--|---------------------------------|
| Construcción y mantención de áreas verdes | M2 de áreas verdes construídas por habitante   | 5m2 de área verde por habitante |
|   | M2 de Sup. con cobertura vegetal respecto de m2 de áreas verdes  | 40% a 60%                       |
|   | Cantidad de luminaria por unidad de área verde 1000m2  | 3                               |
|   | M2 de área verdes comunales con mantención respecto de m2 de áreas verdes totales                              | 100%                            |
|   | Tasa de respuesta de reclamo de usuarios (as)de la mantención en un año.                                       | 100%                            |
| Residuos Sólidos Domiciliarios            | Frecuencia de recolección programada para una semana de 7 días   | 1 a 3 veces por semana          |
|   | Tasa de respuesta a reclamo de la recolección y transporte en un periodo                                       | 100%                            |
| Alumbrado Publico                         | Porcentaje de luminarias comunales con mantención efectiva en relación al N° de luminarias totales             | 100%                            |
| Registro Social de Hogares                | porcentaje de actualizaciones mensuales realizadas de RSH con respecto al N° de nuevos ingresos solicitados    | 100%                            |
|   | Porcentaje de nuevos ingresos de RSH realizados mensualmente con respecto al N° de nuevos ingresos solicitados | 100%                            |

## OTROS INDICADORES

### COBERTURA SALUD PRIMARIA

- 1) Cobertura (%) de salud primaria municipal.
- 2) Tasa de consulta médica por habitante inscrito.
- 3) Cobertura de programa de hipertensión.
- 4) Tasa de consulta de morbilidad en niños.
- 5) Pesquisa de cáncer cérvico uterino en mujeres.
- 6) Cobertura del examen preventivo del adulto.
- 7) Tasa de consulta de morbilidad en adultos.
- 8) Cobertura de examen de salud del adulto mayor.

### INDICADORES PRESUPUESTARIOS

- 1.. Aportes MINSAL respecto al ingreso total del área.
2. Evolución del per capita de salud

### **INDICADORES DE CARACTERIZACION SOCIODEMOGRAFICA**

- Total población comunal
- Porcentaje población rural.
- Densidad poblacional urbana.
- Porcentaje de población comunal que vive en condiciones de pobreza.
- Índice de pobreza del FCM.

### **INDICADOR FINANCIERO**

Capital Propio (M\$) declarado en patentes municipales por habitante

### **INDICADORES DE CARACTERIZACION DE LA INVERSION E INFRAESTRUCTURA SANITARIA**

- Cobertura de alcantarillado.
- Cobertura de agua potable.
- Cobertura de pavimentación.
- Variación total de superficie construida.
- Incidencia del FNDR en el monto total (M\$) asignado a proyectos de inversión de la comuna.

DICTAMEN N° E173171, DE 2022 ( TRASPASO DE HONORARIOS A CONTRATA)

DEUDA PREVISIONAL

**LEY NÚM. 21.445** modifica y perfecciona la regulación relativa a la contratación , **prestación y pago de servicios de extracción de residuos domiciliarios.**

PAGOS POR DEMANDA DE FUNCIONARIOS HONORARIOS Y CONTRATA

OTRAS

**MUNICIPIOS AFECTADOS**

INSOLVENCIA FINANCIERA

