

Estimado(a) Director de Finanzas Municipales

*Sin perjuicio de haber enviado los informes contables a Contraloría General de la República, todos los errores de imputación detectados en el Balance de Ejecución Presupuestario (BEP) 2017 y cuyos antecedentes se ponen a su disposición, deberán ser ajustados o corregidos.*

Durante la revisión del Balance de Ejecución Presupuestario (BEP), les solicitamos revisar cuidadosamente las siguientes imputaciones presupuestarias y realizar los ajustes correspondientes antes de enviar cada trimestre.

**NO** significa que su BEP tenga todas estas observaciones, sino que se solicita utilizar esto como una lista de chequeo

Revisar:

1. Todos los **Ingresos y Gastos** son **Acumulados** y en **Miles de Pesos**.
2. No deben existir diferencias entre  
**PRESUPUESTO INICIAL INGRESOS** y **PRESUPUESTO INICIAL GASTOS** (Ingresos = Gastos)  
  
**PRESUPUESTO VIGENTE INGRESOS** y **PRESUPUESTO VIGENTE GASTOS** (Ingresos = Gastos)
3. **PERMISOS DE CIRCULACIÓN:**
  - 37,5% al **Municipio** por concepto de PERMISOS DE CIRCULACIÓN (115.03.02.001.001).
  - 62,5% al **FCM** por concepto de PERMISOS DE CIRCULACIÓN (115.03.02.001.002).
4. **PATENTES MUNICIPALES:**
  - 55% al **FCM** por concepto de PATENTES MUNICIPALES, sólo la comuna de Santiago (115.03.01.001.002).
  - 65% al **FCM** por concepto de PATENTES MUNICIPALES, sólo las comunas de Las Condes, Providencia y Vitacura (115.03.01.001.002).
5. La cuenta **115.08.03.002.000 COMPENSACIONES FCM** sólo puede ser utilizada por la municipalidad de **ISLA DE PASCUA**.

Respecto a Transferencias realizadas por **Tesorería General de la República** ([www.tesoreria.cl](http://www.tesoreria.cl)), a través de **Cartola Municipal**), debe revisar las siguientes imputaciones en su BEP.

6. Cuenta **115.03.01.002.001.000 Impuesto Territorial (Aseo Municipal)** de su Balance de Ejecución Presupuestario (BEP), y compárelo respecto a lo pagado a través del año por parte de **Tesorería** por dicho concepto (**Aseo Municipal**). Cotejar con los depósitos de Tesorería.
  
7. Cuenta **115.03.01.003.004 Transferencia de Vehículos**, revisar respecto a lo pagado a través del año por parte de **Tesorería** por dicho concepto (**Impuesto por transferencia de vehículos con patentes**). Cotejar con los depósitos de Tesorería.
  
8. Cuenta **115.03.03.000.000 Participación en Impuesto Territorial (Art. 37 DL 3063)**, revisar de acuerdo a lo pagado a través del año por parte de **Tesorería** por dicho concepto (**Impuesto Territorial**). Debe cotejar con los depósitos de Tesorería.
  
9. Revisar la cuenta **115.13.03.005.003 Patentes Geotérmicas Ley N° 19.657**, con respecto a lo que indica Tesorería.
  
10. Revisar cuenta **115.13.03.005.002 Casinos de Juegos Ley N° 19.995**, con respecto a lo que indica Tesorería.
  
11. La cuenta **115.13.03.005.001 Patentes Mineras**, con respecto a lo que indica Tesorería.
  
12. Revisar la cuenta **115.08.03.001.000 Participación Anual** respecto a la suma de depósitos de **Tesorería** a través del año por este concepto. **La suma de conceptos utilizados por Tesorería que deben imputarse en la cuenta 115.08.03.001.000 Participación Anual son los siguientes:** Anticipo Fondo Común Municipal, Saldo Fondo Común Municipal, Aporte Fiscal (Anticipo FCM), y otros asociados.
  
13. Durante el año no se realizaron Aportes Extraordinarios por FCM, por lo cual la cuenta **115.08.03.003.001** debería estar en cero.
  
14. Las transferencias realizadas por Tesorería por concepto de **Bonificación Retiro**, deben ser imputadas en la cuenta **115.05.03.007.004 Bonificación Adicional Ley 20.387**.
  
15. Las transferencias realizadas por Tesorería por concepto de **Indemnización- Retiro Voluntario**, debe ir imputado en la cuenta **115.08.03.003.002 Anticipos de Aportes de FCM por Leyes Especiales**.
  
16. Si su municipio mantiene tiene un **Convenio** con Tesorería, éste puede ser por dos conceptos que tienen distinta imputación presupuestaria:
  - **Si su convenio con Tesorería es por ANTICIPO (incentivo al retiro)**, el monto del convenio con Tesorería debe ir en la cuenta presupuestaria **115.08.03.003.002 Anticipos de Aportes del FCM por Leyes Especiales**, **con signo negativo**. Lo anterior, según Procedimiento C-

**16 aprobado por Oficio CGR N° 79.712/2010 que complementa Manual Oficio CGR N° 36.640/2007.**

- **Si su convenio es por *No Pago al FCM*, entonces el monto del convenio debe ir reflejado en la cuenta presupuestaria **215.24.03.090.002 Aportes Otros Años, con signo positivo**. Lo anterior, según Procedimiento E-08 aprobado en Manual Oficio CGR N° 36.640/2007.**

17. Revisar la cuenta **215.21.01.005.000 Aguinaldos y Bonos (de todos los sectores)** con el reporte de transferencias de Tesorería General de la República por concepto de Aguinaldos y Bonos.

Si Ud. todavía no sabe cómo acceder a su **Cartola Municipal** en la página [www.tesoreria.cl](http://www.tesoreria.cl), deberá contactar a las siguientes personas en **Tesorería General de la República** para solicitar su clave:

- ✓ **PAGOS:** Sr. Pedro Valderrama, teléfono: (2) 23 31 40 07; [pvalderrama@tesoreria.cl](mailto:pvalderrama@tesoreria.cl)
- ✓ **CONVENIOS:** Sra. Paola Taucare, teléfono: (2) 26 93 05 00; [ptaucare@tesoreria.cl](mailto:ptaucare@tesoreria.cl)

Se sugiere mantener permanente comunicación para consultar PAGOS y CONVENIOS, de manera mensual o trimestral, y así revisar permanentemente su imputación.

#### Otras imputaciones a revisar:

18. Cuenta **215.24.01.007 Asistencia Social a Personas Naturales**, no corresponde imputar datos en el área de *Gestión Interna, Programas Deportivos ni Programas Culturales*. Sólo puede imputar en **Servicios Comunitarios** o **Programas Sociales** para esta cuenta.

19. Cuenta **215.24.01.006 Voluntariado** no corresponde imputar datos en el área de *Gestión Interna, Programas Deportivos ni Programas Culturales*. Sólo puede imputar en **Servicios Comunitarios** o **Programas Sociales** para esta cuenta.

20. Cuenta **Prestaciones de Servicios en Programas Comunitarios 215.21.04.004.000** no debe registrar gasto en área de *Gestión Interna*.

21. Cuenta **215.22.08.004 Servicios de Mantención de Alumbrado Público** sólo debe imputar en Servicios Comunitarios.

22. Cuenta **215.22.08.005 Servicios de Mantención de Semáforos** debe registrar monto en *Servicios Comunitarios*.

23. Cuenta **215.22.08.001 Servicios de Aseo** debe imputar en *Gestión Interna y Servicios Comunitarios*.

24. Revisar la cuenta **115.08.01.000.000.000 Recuperaciones y Reembolsos por Licencias Médicas** para todos los sectores (**Municipal, Educación, Salud y Cementerio**).

25. Revisar la cuenta **115.15.00.000.000 Saldo Inicial de Caja (sectores municipal, salud y educación)**. Recordar que esta cuenta **sólo puede registrar en Presupuesto Inicial y Vigente, NO en Percibido.**

Lo anterior, debido a que las cuentas 115.15.00.000.000 y 215.35.00.000.000 no existen en el catálogo de cuentas de la Contraloría. Las cuentas con código 115 y las 215 son de ejecución (devengado - percibido/pagado) y se ejecutan todos los subtítulos menos los subtítulos de Saldo Inicial ni final de Caja.

Para efecto de la Evolución Presupuestaria publicada en [datos.sinim.gov.cl](http://datos.sinim.gov.cl) de manera anual, es que se solicita a los municipios, realicen este decreto modificatorio para no presentar déficit en el saldo presupuestario anual.

Se adjunta el archivo en PDF sobre cómo realizar el ajuste en el saldo inicial de caja en el primer o segundo trimestre del año (Documento adjunto denominado "Saldo Inicial Caja").

26. Revisar la cuenta **215.35.00.000.000 Saldo Final de Caja (en Gastos Devengados)** no debe tener movimiento. **Sólo puede tener movimiento en los presupuestos iniciales y vigentes, pero no en el Gasto Devengado.**

#### **Revisión Imputación Presupuestaria Departamentos de Salud:**

27. Departamento de SALUD no puede tener imputado personal por **Código del Trabajo**, en la cuenta **SSS.21.03.004.000**, según Ley 20.250, febrero 2008, que determinó el traspaso del código del trabajo a la ley 19.378 estatuto de atención primaria de salud municipal. Debe corregir.

#### **Otras imputaciones Transferencias SUBDERE:**

28. **PROGRAMA DE MEJORAMIENTO URBANO Y EQUIPAMIENTO COMUNAL (PMU):** Debe solicitar los giros realizados por PMU al encargado de su región. De esta manera, podrá imputar los montos en la cuenta **115.13.03.002.001 PMU**.

29. **PROGRAMA DE MEJORAMIENTO DE BARRIOS (PMB):** Debe solicitar los giros realizados por PMU al encargado de su región. De esta manera, podrá imputar los montos en la cuenta **115.13.03.002.002 PMB**.

30. Los montos transferidos por SUBDERE, correspondientes al **FONDO DE INCENTIVO AL MEJORAMIENTO DE LA GESTION MUNICIPAL (FIGEM)** deben ser imputados en la cuenta **115.13.03.002.999 Otras Transferencias Gastos de Capital de la SUBDERE**. Por lo cual, en esta cuenta debe registrar **al menos** ese monto. No olvidar la Resolución N° 759 de CGR punto 5.2 el comprobante de ingreso. También se recuerda que este ingreso debe ser utilizado **sólo** en las cuentas de gastos 29, 31 y 33 del clasificador presupuestario.

31. Los montos transferidos por SUBDERE, por concepto de **COMPENSACION PREDIOS EXENTOS** a su municipio, deben ser imputados en la cuenta **115.05.03.002.999 Otras Transferencias Corrientes de la SUBDERE**. Por lo cual, en esta cuenta debe registrar al menos ese monto.

Ante cualquier duda, favor comunicarse con nuestra Unidad al correo [informacion.municipal@subdere.gov.cl](mailto:informacion.municipal@subdere.gov.cl), y con los **Programas e Instituciones** que corresponda para la revisión de las transferencias de recursos y sus imputaciones.

**Atentamente**

CHF/