ORDENANZA N° 28/2026

QUE APRUEBA EL PRESUPUESTO GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD DE CAPIATA PARA EL EJERCICIO FISCAL 2027.

LA JUNTA MUNICIPAL DE LA MUNICIPALIDAD DE CAPIATA

REUNIDA EN CONCEJO,

ORDENA

CAPITULO I - DISPOSICIONES GENERALES

Artículo 1º Apruébese la estimación de Ingresos del Presupuesto General de la Municipalidad de Capiatá para el Ejercicio Fiscal 2027 por la suma total de **G. 95.000.000.000 (Guaraníes Noventa y cinco mil millones**), conforme al detalle que se especifica a continuación:

Gr	S-G	ORI	DET	F.F.	O.F.	DESCRIPCION	MONTO
						TOTAL DE INGRESOS	**95.000.000.000**
100						**INGRESOS CORRIENTES**	**76.985.500.000**
	110					**INGRESOS TRIBUTARIOS**	**48.985.000.000**
		112				**Impuestos Sobre la Propiedad**	**34.700.000.000**
		112	001	30	001	Impuesto Inmobiliario	21.000.000.000
		112	003	30	001	Impuesto Adicional a los Baldíos	2.500.000.000
		112	005	30	001	Impuesto de Patente a los Rodados	7.800.000.000
		112	006	30	001	Impuesto a la Construcción	2.500.000.000
		112	007	30	001	Impuesto al Fraccionamiento de Tierra	150.000.000
		112	008	30	001	Impuesto a la Transferencia de Bienes Raíces	750.000.000
		113				**Impuestos Internos Sobre Bienes y Servicios**	**9.085.000.000**
		113	006	30	001	Impuesto a los Juegos de Azar	400.000.000
		113	008	30	001	Impuesto a los Espectaculos Publicos	5.000.000
		113	009	30	001	Impuesto de patente a la profesión, comercio e industria	8.000.000.000
		113	010	30	001	Impuesto a la publicidad y propaganda	300.000.000
		113	012	30	001	Impuesto a las Operaciones de Créditos	70.000.000
		113	014	30	001	Impuesto al Transporte Colectivo de Pasajeros	5.000.000
		113	017	30	001	Impuesto en Papel Sellado y Estampillas Municipales	300.000.000
		113	018	30	001	Impuesto de Cementerios	5.000.000
		119				**Otros Ingresos Tributarios**	**5.200.000.000**
		119	003	30	001	Multas	2.100.000.000
		119	006	30	001	Contribución para Conservación de Pavimento	450.000.000
		119	007	30	001	Contribucion Especial al Fondo de Pavimentacion I.I.	2.100.000.000
		119	009	30	001	Contribucion Especial al Fondo de Pavimentacion I.P.R.	550.000.000

Gr	S-G	ORI	DET	F.F.	O.F.	DESCRIPCION	MONTO
	130					INGRESOS NO TRIBUTARIOS	3.130.000.000
		132				Tasas y Derechos	1.630.000.000
		132	010	30	001	Tasa por Tercerización de Servicios	160.000.000
		132	021	30	001	Tasa por Servicios de Salubridad	550.000.000
		132	022	30	001	Tasa por Contrastación e Inspección de Pesas y Medidas	20.000.000
		132	023	30	001	Tasa por Inspección de Instalaciones	30.000.000
		132	025	30	001	Tasa por Servicios de Desinfección	30.000.000
		132	026	30	001	Tasa por Recolección de Basuras, Limpieza de Vías Públicas y Cementerios	500.000.000
		132	027	30	001	Tasa por Servicios de Prevención y Proteccion contra Riesgo de Incendio, D	340.000.000
		133				Multas y Otros Derechos No Tributarios	1.500.000.000
		133	001	30	001	Multas	1.500.000.000
	140					VENTA DE BIENES Y SERVICIOS DE LAS ADMINIST. PUBLICAS	14.670.000.000
		141				Venta de Bienes de las Administración Pública	1.250.000.000
		141	013	30	001	Provisión de Distintivos para Vehículos Automotores	1.250.000.000
		142				Venta de Servicios de las Administraciones Públicas	13.420.000.000
		142	007	30	001	Aranceles Educativos	220.000.000
		142	010	30	001	Servicios Medicos y Hospitalarios	2.200.000.000
		142	015	30	001	Servicios Técnicos y Administrativos en General	11.000.000.000
	150					TRANSFERENCIAS CORRIENTES	3.600.500.000
		153				Transferencias Consolidables Intergubernamentales Corrientes p	3.600.500.000
		153	070	30	011	Aportes del Gobierno Central con Royalties	3.200.000.000
		153	080	30	007	Aportes del Gobierno Central C/Canón Fiscal (Juegos de Azar)	400.500.000
	160					RENTAS DE LA PROPIEDAD	1.190.000.000
		163				Arrendamiento de Inmuebles, Tierras, Terrenos y Otros	1.190.000.000
		163	011	30	001	Usufructo de Tierra en Cementerios	1.000.000.000
		163	023	30	001	Ocupación Precaria de Bienes de Dominio Público	10.000.000
		163	024	30	001	Arrendamiento de Terrenos y Predios Municipales	180.000.000
	190					OTROS RECURSOS CORRIENTES	5.410.000.000
		191				Otros Recursos	5.410.000.000
		191	001	30	001	Varios	10.000.000
		191	009	30	001	Aranceles por Licencias de Conducir	1.000.000.000
		191	010	30	001	Canon por comodatos	4.400.000.000
200						INGRESOS DE CAPITAL	18.014.500.000
	210					VENTAS DE ACTIVOS	225.000.000
		211				Venta de Activos de Capital	225.000.000
		211	010	30	001	Venta de Activos de Capital	225.000.000

Gr	S-G	ORI	DET	F.F.	O.F.	DESCRIPCION	MONTO
220						TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	17.789.500.000
	223					Transferencias Consolidables Intergubernamentales de Capital por	17.789.500.000
	223	070		30	011	Aportes del Gobierno Central con Royalties	12.800.000.000
	223	070		30	092	Aportes del Gobierno Central con FONAE	4.500.000.000
	223	080		30	007	Aportes Gobierno Central C/Canón Fiscal (Juegos de Azar)	489.500.000

COMPOSICION DEL INGRESO 2027

I	CORRIENTES	76.985.500.000
II	CAPITAL	18.014.500.000
	TOTAL PRESUPUESTO INGRESOS	**95.000.000.000**

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS 2027
POR ORIGEN DE FINANCIAMIENTO

FF	OF	DENOMINACION	MONTO
		CORRIENTES	
30	001	GENUINO	73.385.000.000
30	011	ROYALTIES	3.200.000.000
30	007	JUEGOS DE AZAR	400.500.000
		TOTAL INGRESOS CORRIENTES	**76.985.500.000**

FF	OF	DENOMINACION	MONTO
		CAPITAL	
30	001	GENUINO	225.000.000
30	011	ROYALTIES	12.800.000.000
30	007	JUEGOS DE AZAR	489.500.000
30	092	FONAE	4.500.000.000
		TOTAL IINGRESOS DE CAPITAL	**18.014.500.000**

Artículo 2º Apruébese la asignación de los Gastos del Presupuesto General de la Municipalidad de Capiatá, para el **Ejercicio Fiscal 2027** por la suma total de **G. 95.000.000.000 (Guaraníes Noventa y cinco mil millones**), conforme al detalle que se especifica a continuación:

Grupo	Sub-Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO
					TOTAL DE GASTOS	**95.000.000.000**
					GASTOS CORRIENTES	**65.370.500.000**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**42.437.010.000**
	110				**Remuneraciones básicas**	**10.770.398.600**
		111	30	001	Sueldos	6.533.906.400
		112	30	001	Dietas	2.160.000.000
		113	30	001	Gastos de Representación	1.248.000.000
		114	30	001	Aguinaldos	828.492.200
	130				**Asignaciones complementarias**	**3.878.810.640**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	1.291.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	896.610.640
		135	30	001	Bonificaciones por ventas	1.630.000.000
		137	30	001	Gratificaciones por Servicios Especiales	61.200.000
	140				**Personal Contratado**	**26.934.665.000**
		142	30	001	Contratación de Personal de Salud	820.365.000
		143	30	007	Contratación Ocasional de Personal Docente	400.500.000
		144	30	001	Jornales	23.158.200.000
		144	30	011	Jornales	1.600.000.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	955.600.000
	190				**Otros Gastos de Personal**	**853.135.760**
		199	30	001	Otros gastos de personal	853.135.760
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**3.700.500.000**
	210				**Servicios básicos**	**310.000.000**
		211	30	001	Energia Electrica	250.000.000
		212	30	001	Agua	50.000.000
		214	30	001	Telefonos, Telefax y Otros Servicios de Telecomunicaciones	10.000.000

Grupo	Sub-Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO
	220				**Transporte y Almacenaje**	**45.000.000**
		223	30	001	Transporte de personas	45.000.000
	230				**Pasajes y viáticos**	**33.000.000**
		232	30	001	Viaticos y Movilidad	28.000.000
		239	30	001	Pasajes y Viáticos Varios	5.000.000
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**1.630.000.000**
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	250.000.000
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	383.000.000
		243	30	011	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	480.000.000
		244	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte	230.000.000
		245	30	001	Servicios de Limpieza, Aseo y Fumigación	5.000.000
		246	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Instalaciones	15.000.000
		247	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Obras	7.000.000
		248	30	001	Otros Mantenimientos y reparaciones menores	260.000.000
	250				**Alquileres y derechos**	**225.000.000**
		252	30	001	Alquiler de Maquinarias y Equipos	225.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**916.500.000**
		261	30	001	De Informática y Servicios Computarizados	135.000.000
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	101.000.000
		263	30	001	Servicios Bancarios	500.000.000
		268	30	001	Servicios de Comunicaciones	180.000.000
		269	30	001	Servicios Técnicos y Profesionales, Varios	500.000
	280				**Otros servicios en General**	**541.000.000**
		288	30	001	Servicios en General	355.000.000
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	186.000.000

Grupo	Sub-Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**4.368.000.000**
	310				**Productos alimenticios**	**14.500.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	14.500.000
	320				**Textiles y Vestuarios**	**155.000.000**
		322	30	001	Prendas de Vestir	120.000.000
		324	30	001	Calzados	35.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**485.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	100.000.000
		333	30	001	Productos e Impresiones de Artes Gráficas	385.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**507.000.000**
		341	30	001	Elementos de Limpieza	145.000.000
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	121.000.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	77.500.000
		344	30	001	Utensilios de Cocina y Comedor	5.000.000
		345	30	001	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	8.500.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	130.000.000
		347	30	001	Elementos y Utiles Diversos	5.000.000
		349	30	001	Bienes de Consumo, Varios	15.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**156.000.000**
		351	30	001	Compuestos Químicos	20.000.000
		352	30	001	Productos Farmacéuticos y Medicinales	15.000.000
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	13.500.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	80.000.000
		357	30	001	Productos de Material Plástico	12.500.000
		359	30	001	Productos e Instrumentales Químicos y Medicinales varios	15.000.000
	360				**Combustibles y lubricantes**	**2.550.000.000**
		361	30	001	Combustibles	1.510.000.000
		361	30	011	Combustibles	960.000.000
		362	30	011	Lubricantes	80.000.000

Grupo	Sub-Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**500.500.000**
		391	30	001	Artículos de Caucho	303.000.000
		392	30	011	Cubiertas y Cámaras de Aire	80.000.000
		393	30	001	Estructuras Metálicas Acabadas	5.500.000
		394	30	001	Herramientas Menores	27.000.000
		395	30	001	Materiales para Seguridad y Adiestramiento	5.000.000
		396	30	001	Articulos de Plásticos	6.000.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	17.000.000
		398	30	001	Productos e Insumos no Metálicos	40.000.000
		399	30	001	Bienes de Consumo Varios	17.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**14.502.990.000**
	810				**Transferencias Consolidables Corrientes al Sector Público**	**280.000.000**
		814	30	001	Transferencias consolidables por coparticipación juegos de Azar	280.000.000
	830				**Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado**	**8.599.400.000**
		831	30	001	Aporte a Entidades con Fines Sociales y al Fondo Nacional de Emergencia	85.000.000
		833	30	001	Transferencias a Municipalidades (Menores Recursos)	3.150.000.000
		834	30	001	Otras Transferencias Corrientes al Sector Público	2.200.000.000
		836	30	001	Transferencias a Organizaciones Municipales	14.400.000
		839	30	001	Transferencias Corrientes al Sector Publico o Privado	3.150.000.000
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**5.623.590.000**
		841	30	001	Becas	500.000.000
		842	30	001	Aportes a Entidades e Instituciones sin fines de lucro	545.000.000
		845	30	001	Indemnizaciones	290.000.000
		849	30	001	Otras Transferencias Corrientes	4.288.590.000
900					**OTROS GASTOS**	**362.000.000**
	910				**Pago de impuestos, tasas, gastos judiciales y otros**	**362.000.000**
		913	30	001	Tasas y Contribuciones	10.000.000
		914	30	001	Multas y Recargos	2.000.000
		915	30	001	Gastos Judiciales	350.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	**29.629.500.000**

Grupo	Sub-Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	CONSOLIDADO
400					**BIENES DE CAMBIO**	**5.120.000.000**
	420				**MINERALES**	**5.120.000.000**
		420	30	011	Minerales	5.120.000.000
500					**INVERSION FISICA**	**24.339.500.000**
	520				**Construcciones**	**22.759.500.000**
		521	30	001	Construcciones de Obras de Uso Publico	11.470.000.000
		522	30	007	Construcciones de Obras de Uso Institucional	489.500.000
		521	30	011	Construcciones de Obras de Uso Publico	6.400.000.000
		522	30	092	Construcciones de Obras de Uso Institucional	4.400.000.000
	530				**Adquisición de maquinarias, equipos y herramientas mayores**	**1.355.000.000**
		532	30	011	Maquinarias y Equipos Agropecuarios e Industriales	160.000.000
		534	30	092	Equipos Educativos y Recreacionales	70.000.000
		536	30	011	Equipos de Comunicaciones y Señalamientos	320.000.000
		537	30	011	Equipos de Transporte	800.000.000
		538	30	001	Herramientas, Aparatos e Instrumentos en General	5.000.000
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**225.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	195.000.000
		541	30	092	Adquisición de Muebles y Enseres	30.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**170.000.000**
	870				**Transferencia de Capital al Sector Privado**	**170.000.000**
		874	30	001	Aportes y Subsidios a Entidades e Instituciones sin Fines de Lucro	170.000.000

COMPOSICION DEL PRESUPUESTO DE GASTOS 2027 - POR ORIGEN DE FINANCIAMIENTO

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	73.610.000.000
30	007	JUEGOS DE AZAR	890.000.000
30	011	ROYALTIES Y COMPENSACIONES	16.000.000.000
30	092	FONAE	4.500.000.000
		TOTAL DEL PRESUPUESTO 2027	**95.000.000.000**

ESTRUCTURA DE FINANCIAMIENTO POR ORIGEN DE FINANCIAMIENTO

FF	OF	GASTOS CORRIENTE	MONTO
	001	GENUINO	61.770.000.000
	007	JUEGOS DE AZAR	400.500.000
	011	ROYALTIES Y COMPENSACIONES	3.200.000.000
		TOTAL GASTOS CORRIENTES	**65.370.500.000**
FF	**OF**	**GASTOS DE CAPITAL**	**MONTO**
	001	GENUINO	11.840.000.000
	007	JUEGOS DE AZAR	489.500.000
	011	ROYALTIES Y COMPENSACIONES	12.800.000.000
	092	FONAE	4.500.000.000
		TOTAL GASTOS DE CAPITAL	**29.629.500.000**

FINANCIAMIENTO DEL GASTO DE CAPITAL POR EL INGRESO CORRIENTE

DESCRIPCION	MONTO
INGRESOS CORRIENTES	76.985.500.000
GASTOS CORRIENTES	65.370.500.000
DIFERENCIA - FINANCIAMIENTO CAPITAL	11.615.000.000

Art. 3º Crear el Presupuesto Programático y No Programático de Gastos de la Municipalidad, los Tipos y Números de Presupuestos con los respectivos Sub-Programas y las consolidaciones respectivas, en cada caso, cuyo detalle es como sigue:

Tipo de Presupuesto: 1 – Presupuesto de Programa Central
Consolidación de Programa Central de Gestión Administrativa y de Organización y Gestión Legislativa y de Control

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**26.627.727.675**
					GASTOS CORRIENTES	**26.477.727.675**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**17.313.327.675**
	110				**Remuneraciones básicas**	**8.289.213.725**
		111	30	001	Sueldos	4.243.581.900
		112	30	001	Dietas	2.160.000.000
		113	30	001	Gastos de Representación	1.248.000.000
		114	30	001	Aguinaldos	637.631.825
	130				**Asignaciones complementarias**	**2.731.978.190**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	923.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	537.778.190
		135	30	001	Bonificaciones por ventas	1.240.000.000
		137	30	001	Gratificaciones por Servicios Especiales	31.200.000
	140				**Personal Contratado**	**5.439.000.000**
		144	30	001	Jornales	4.656.600.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	782.400.000
	190				**Otros Gastos de Personal**	**853.135.760**
		199	30	001	Otros gastos de personal	853.135.760
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**1.514.000.000**
	210				**Servicios básicos**	**310.000.000**

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
		211	30	001	Energia Electrica	250.000.000
		212	30	001	Agua	50.000.000
		214	30	001	Telefonos, Telefax y Otros Servicios de Telecomunicaciones	10.000.000
	220				**Transporte y Almacenaje**	**15.000.000**
		223	30	001	Transporte de personas	15.000.000
	230				**Pasajes y viáticos**	**30.000.000**
		232	30	001	Viaticos y Movilidad	25.000.000
		239	30	001	Pasajes y Viáticos Varios	5.000.000
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**204.000.000**
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	100.000.000
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	54.000.000
		244	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte	30.000.000
		246	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Instalaciones	15.000.000
		247	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Obras	5.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**860.000.000**
		261	30	001	De Informática y Servicios Computarizados	135.000.000
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	50.000.000
		263	30	001	Servicios Bancarios	500.000.000
		268	30	001	Servicios de Comunicaciones	175.000.000
	280				**Otros servicios en General**	**95.000.000**
		288	30	001	Servicios en General	5.000.000
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	90.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**654.000.000**
	310				**Productos alimenticios**	**3.000.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	3.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**235.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	50.000.000
		333	30	001	Productos e Impresiones de Artes Gráficas	185.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**213.000.000**
		341	30	001	Elementos de Limpieza	60.000.000
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	70.500.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	32.500.000
		344	30	001	Utensilios de Cocina y Comedor	5.000.000
		345	30	001	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	5.000.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	20.000.000
		347	30	001	Elementos y Utiles Diversos	5.000.000
		349	30	001	Bienes de Consumo, Varios	15.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**28.500.000**
		351	30	001	Compuestos Químicos	5.000.000
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	6.000.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	10.000.000
		357	30	001	Productos de Material Plástico	7.500.000
	360				**Combustibles y lubricantes**	**160.000.000**
		361	30	001	Combustibles	160.000.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**14.500.000**
		393	30	001	Estructuras Metálicas Acabadas	2.500.000
		394	30	001	Herramientas Menores	1.000.000
		396	30	001	Articulos de Plásticos	1.000.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	5.000.000
		398	30	001	Productos e Insumos no Metálicos	5.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**6.634.400.000**
	810				**Transferencias Consolidables Corrientes al Sector Público**	**280.000.000**
		814	30	001	Transferencias consolidables por coparticipación juegos de Azar	280.000.000
	830				**Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado**	**6.314.400.000**
		833	30	001	Transferencias a Municipalidades (Menores Recursos)	3.150.000.000
		836	30	001	Transferencias a Organizaciones Municipales	14.400.000
		839	30	001	Transferencias Corrientes al Sector Publico o Privado	3.150.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**40.000.000**
		845	30	001	Indemnizaciones	40.000.000
900					**OTROS GASTOS**	**362.000.000**
	910				**Pago de impuestos, tasas, gastos judiciales y otros**	**362.000.000**
		913	30	001	Tasas y Contribuciones	10.000.000
		914	30	001	Multas y Recargos	2.000.000
		915	30	001	Gastos Judiciales	350.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	**150.000.000**
500					**INVERSION FISICA**	**150.000.000**
	530				**Adquisición de maquinarias, equipos y herramientas mayores**	**5.000.000**
		538	30	001	Herramientas, Aparatos e Instrumentos en General	5.000.000
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**145.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	145.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	26.627.727.675

Tipo de Presupuesto	:	1 – Presupuesto de Programa Central
Programa	:	1 – Gestión Administrativa y Legislativa
Actividad	:	1 – Gestión Administrativa y de Organización
Objetivo	:	Desarrollar actividades centrales de dirección, planificación, reglamentación, coordinación y supervisión de la administración general de la Institución a través de unidades dependientes del mismo y su correspondiente consolidación.
Dependencia	:	Intendencia Municipal
Unidad Responsable	:	Intendencia Municipal

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**19.753.039.375**
					GASTOS CORRIENTES	**19.653.039.375**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**10.670.539.375**
	110				**Remuneraciones básicas**	**3.129.689.225**
		111	30	001	Sueldos	2.792.943.900
		113	30	001	Gastos de Representación	96.000.000
		114	30	001	Aguinaldos	240.745.325
	130				**Asignaciones complementarias**	**2.529.714.390**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	871.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	387.514.390
		135	30	001	Bonificaciones por ventas	1.240.000.000
		137	30	001	Gratificaciones por Servicios Especiales	31.200.000
	140				**Personal Contratado**	**4.158.000.000**
		144	30	001	Jornales	3.510.000.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	648.000.000
	190				**Otros Gastos de Personal**	**853.135.760**
		199	30	001	Otros gastos de personal	853.135.760
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**1.395.000.000**
	210				**Servicios básicos**	**310.000.000**
		211	30	001	Energia Electrica	250.000.000
		212	30	001	Agua	50.000.000
		214	30	001	Telefonos, Telefax y Otros Servicios de Telecomunicaciones	10.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	220				**Transporte y Almacenaje**	**15.000.000**
		223	30	001	Transporte de personas	15.000.000
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**180.000.000**
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	100.000.000
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	50.000.000
		244	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte	30.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**810.000.000**
		261	30	001	De Informática y Servicios Computarizados	110.000.000
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	50.000.000
		263	30	001	Servicios Bancarios	500.000.000
		268	30	001	Servicios de Comunicaciones	150.000.000
	280				**Otros servicios en General**	**80.000.000**
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	80.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**599.500.000**
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**220.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	35.000.000
		333	30	001	Productos e Impresiones de Artes Gráficas	185.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**197.500.000**
		341	30	001	Elementos de Limpieza	60.000.000
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	70.000.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	30.000.000
		344	30	001	Utensilios de Cocina y Comedor	2.500.000
		345	30	001	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	5.000.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	15.000.000
		349	30	001	Bienes de Consumo, Varios	15.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**20.000.000**
		351	30	001	Compuestos Químicos	5.000.000
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	5.000.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	5.000.000
		357	30	001	Productos de Material Plástico	5.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	360				**Combustibles y lubricantes**	**160.000.000**
		361	30	001	Combustibles	160.000.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**2.000.000**
		394	30	001	Herramientas Menores	1.000.000
		396	30	001	Articulos de Plásticos	1.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**6.626.000.000**
	810				**Transferencias Consolidables Corrientes al Sector Público**	**280.000.000**
		814	30	001	Transferencias consolidables por coparticipación juegos de Azar	280.000.000
	830				**Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado**	**6.306.000.000**
		833	30	001	Transferencias a Municipalidades (Menores Recursos)	3.150.000.000
		836	30	001	Transferencias a Organizaciones Municipales	6.000.000
		839	30	001	Transferencias Corrientes al Sector Publico o Privado	3.150.000.000
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**40.000.000**
		845	30	001	Indemnizaciones	40.000.000
900					**OTROS GASTOS**	**362.000.000**
	910				**Pago de impuestos, tasas, gastos judiciales y otros**	**362.000.000**
		913	30	001	Tasas y Contribuciones	10.000.000
		914	30	001	Multas y Recargos	2.000.000
		915	30	001	Gastos Judiciales	350.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	**100.000.000**
500					**INVERSION FISICA**	**100.000.000**
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**100.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	100.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	19.753.039.375

Tipo de Presupuesto : 1 – Presupuesto de Programa Central
Programa : 1 – Gestión Administrativa y Legislativa
Actividad : 2 - Gestión Legislativa y de Control
Objetivo : Desarrollar actividades legislativo y Control del Presupuesto Municipal y la consolidación de sus unidades
Unidad Responsable : Junta Municipal

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**6.874.688.300**
					GASTOS CORRIENTES	**6.824.688.300**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**6.642.788.300**
	110				**Remuneraciones básicas**	**5.159.524.500**
		111	30	001	Sueldos	1.450.638.000
		112	30	001	Dietas	2.160.000.000
		113	30	001	Gastos de Representación	1.152.000.000
		114	30	001	Aguinaldos	396.886.500
	130				**Asignaciones complementarias**	**202.263.800**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	52.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	150.263.800
	140				**Personal Contratado**	**1.281.000.000**
		144	30	001	Jornales	1.146.600.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	134.400.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**119.000.000**
	230				**Pasajes y viáticos**	**30.000.000**
		232	30	001	Viaticos y Movilidad	25.000.000
		239	30	001	Pasajes y Viáticos Varios	5.000.000
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**24.000.000**
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	4.000.000
		246	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Instalaciones	15.000.000
		247	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Obras	5.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**50.000.000**
		261	30	001	De Informática y Servicios Computarizados	25.000.000
		268	30	001	Servicios de Comunicaciones	25.000.000
	280				**Otros servicios en General**	**15.000.000**
		288	30	001	Servicios en General	5.000.000
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	10.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**54.500.000**
	310				**Productos alimenticios**	**3.000.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	3.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**15.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	15.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**15.500.000**
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	500.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	2.500.000
		344	30	001	Utensilios de Cocina y Comedor	2.500.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	5.000.000
		347	30	001	Elementos y Utiles Diversos	5.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**8.500.000**
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	1.000.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	5.000.000
		357	30	001	Productos de Material Plástico	2.500.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**12.500.000**
		393	30	001	Estructuras Metálicas Acabadas	2.500.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	5.000.000
		398	30	001	Productos e Insumos no Metálicos	5.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**8.400.000**
	830				**Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado**	**8.400.000**

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
		836	30	001	Transferencias a Organizaciones Municipales	8.400.000
					GASTOS DE CAPITAL	**50.000.000**
500					**INVERSION FISICA**	**50.000.000**
	530				**Adquisición de maquinarias, equipos y herramientas mayores**	**5.000.000**
		538	30	001	Herramientas, Aparatos e Instrumentos en General	5.000.000
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**45.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	45.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	6.874.688.300

Tipo de Presupuesto: 2 – Programa Sustantivo

Consolidación de Presupuesto de Programa Sustantivo

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**68.372.272.325**
					GASTOS CORRIENTES	**38.892.772.325**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**25.123.682.325**
	110				**Remuneraciones básicas**	**2.481.184.875**
		111	30	001	Sueldos	2.290.324.500
		114	30	001	Aguinaldos	190.860.375
	130				**Asignaciones complementarias**	**1.146.832.450**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	368.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	358.832.450
		135	30	001	Bonificaciones por ventas	390.000.000
		137	30	001	Gratificaciones por Servicios Especiales	30.000.000
	140				**Personal Contratado**	**21.495.665.000**
		142	30	001	Contratación de Personal de Salud	820.365.000
		143	30	007	Contratación Ocasional de Personal Docente	400.500.000
		144	30	001	Jornales	18.501.600.000
		144	30	011	Jornales	1.600.000.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	173.200.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**2.186.500.000**
	220				**Transporte y Almacenaje**	**30.000.000**
		223	30	001	Transporte de personas	30.000.000
	230				**Pasajes y viáticos**	**3.000.000**
		232	30	001	Viaticos y Movilidad	3.000.000
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**1.426.000.000**

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	150.000.000
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	329.000.000
		243	30	011	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	480.000.000
		244	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte	200.000.000
		245	30	001	Servicios de Limpieza, Aseo y Fumigación	5.000.000
		247	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Obras	2.000.000
		248	30	001	Otros Mantenimientos y reparaciones menores	260.000.000
	250				**Alquileres y derechos**	**225.000.000**
		252	30	001	Alquiler de Maquinarias y Equipos	225.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**56.500.000**
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	51.000.000
		268	30	001	Servicios de Comunicaciones	5.000.000
		269	30	001	Servicios Técnicos y Profesionales, Varios	500.000
	280				**Otros servicios en General**	**446.000.000**
		288	30	001	Servicios en General	350.000.000
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	96.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**3.714.000.000**
	310				**Productos alimenticios**	**11.500.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	11.500.000
	320				**Textiles y Vestuarios**	**155.000.000**
		322	30	001	Prendas de Vestir	120.000.000
		324	30	001	Calzados	35.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**250.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	50.000.000
		333	30	001	Productos e Impresiones de Artes Gráficas	200.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**294.000.000**

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
		341	30	001	Elementos de Limpieza	85.000.000
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	50.500.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	45.000.000
		345	30	001	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	3.500.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	110.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**127.500.000**
		351	30	001	Compuestos Químicos	15.000.000
		352	30	001	Productos Farmacéuticos y Medicinales	15.000.000
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	7.500.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	70.000.000
		357	30	001	Productos de Material Plástico	5.000.000
		359	30	001	Productos e Instrumentales Químicos y Medicinales varios	15.000.000
	360				**Combustibles y lubricantes**	**2.390.000.000**
		361	30	001	Combustibles	1.350.000.000
		361	30	011	Combustibles	960.000.000
		362	30	011	Lubricantes	80.000.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**486.000.000**
		391	30	001	Artículos de Caucho	303.000.000
		392	30	011	Cubiertas y Cámaras de Aire	80.000.000
		393	30	001	Estructuras Metálicas Acabadas	3.000.000
		394	30	001	Herramientas Menores	26.000.000
		395	30	001	Materiales para Seguridad y Adiestramiento	5.000.000
		396	30	001	Articulos de Plásticos	5.000.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	12.000.000
		398	30	001	Productos e Insumos no Metálicos	35.000.000
		399	30	001	Bienes de Consumo Varios	17.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**7.868.590.000**
	830				**Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado**	**2.285.000.000**
		831	30	001	Aporte a Entidades con Fines Sociales y al Fondo Nacional de Emergencia	85.000.000
		834	30	001	Otras Transferencias Corrientes al Sector Público	2.200.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**5.583.590.000**
		841	30	001	Becas	500.000.000
		842	30	001	Aportes a Entidades e Instituciones sin fines de lucro	545.000.000
		845	30	001	Indemnizaciones	250.000.000
		849	30	001	Otras Transferencias Corrientes	4.288.590.000
400					**BIENES DE CAMBIO**	**5.120.000.000**
	420				**MINERALES**	**5.120.000.000**
		420	30	011	Minerales	5.120.000.000
500					**INVERSION FISICA**	**24.189.500.000**
	520				**Construcciones**	**22.759.500.000**
		521	30	001	Construcciones de Obras de Uso Publico	11.470.000.000
		522	30	007	Construcciones de Obras de Uso Institucional	489.500.000
		521	30	011	Construcciones de Obras de Uso Publico	6.400.000.000
		522	30	092	Construcciones de Obras de Uso Institucional	4.400.000.000
	530				**Adquisición de maquinarias, equipos y herramientas mayores**	**1.350.000.000**
		532	30	011	Maquinarias y Equipos Agropecuarios e Industriales	160.000.000
		534	30	092	Equipos Educativos y Recreacionales	70.000.000
		536	30	011	Equipos de Comunicaciones y Señalamientos	320.000.000
		537	30	011	Equipos de Transporte	800.000.000
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**80.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	50.000.000
		541	30	092	Adquisición de Muebles y Enseres	30.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**170.000.000**
	870				**Transferencia de Capital al Sector Privado**	**170.000.000**
		874	30	001	Aportes y Subsidios a Entidades e Instituciones sin Fines de Lucro	170.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	46.982.272.325
30	007	JUEGOS DE AZAR	890.000.000
30	011	ROYALTIES Y COMPENSACIONES	16.000.000.000
30	092	FONAE	4.500.000.000

Tipo de Presupuesto: 2 – Programa Sustantivo
Sub Programa: 1 Servicios Municipales
Consolidación de Presupuesto de Programa 1

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**47.872.272.325**
					GASTOS CORRIENTES	**35.692.772.325**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**23.523.682.325**
	110				**Remuneraciones básicas**	**2.481.184.875**
		111	30	001	Sueldos	2.290.324.500
		114	30	001	Aguinaldos	190.860.375
	130				**Asignaciones complementarias**	**1.146.832.450**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	368.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	358.832.450
		135	30	001	Bonificaciones por ventas	390.000.000
		137	30	001	Gratificaciones por Servicios Especiales	30.000.000
	140				**Personal Contratado**	**19.895.665.000**
		142	30	001	Contratación de Personal de Salud	820.365.000
		143	30	007	Contratación Ocasional de Personal Docente	400.500.000
		144	30	001	Jornales	18.501.600.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	173.200.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**1.706.500.000**
	220				**Transporte y Almacenaje**	**30.000.000**
		223	30	001	Transporte de personas	30.000.000
	230				**Pasajes y viáticos**	**3.000.000**
		232	30	001	Viaticos y Movilidad	3.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**946.000.000**
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	150.000.000
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	329.000.000
		244	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte	200.000.000
		245	30	001	Servicios de Limpieza, Aseo y Fumigación	5.000.000
		247	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Obras	2.000.000
		248	30	001	Otros Mantenimientos y reparaciones menores	260.000.000
	250				**Alquileres y derechos**	**225.000.000**
		252	30	001	Alquiler de Maquinarias y Equipos	225.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**56.500.000**
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	51.000.000
		268	30	001	Servicios de Comunicaciones	5.000.000
		269	30	001	Servicios Técnicos y Profesionales, Varios	500.000
	280				**Otros servicios en General**	**446.000.000**
		288	30	001	Servicios en General	350.000.000
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	96.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**2.594.000.000**
	310				**Productos alimenticios**	**11.500.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	11.500.000
	320				**Textiles y Vestuarios**	**155.000.000**
		322	30	001	Prendas de Vestir	120.000.000
		324	30	001	Calzados	35.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**250.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	50.000.000
		333	30	001	Productos e Impresiones de Artes Gráficas	200.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**294.000.000**
		341	30	001	Elementos de Limpieza	85.000.000
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	50.500.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	45.000.000
		345	30	001	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	3.500.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	110.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**127.500.000**
		351	30	001	Compuestos Químicos	15.000.000
		352	30	001	Productos Farmacéuticos y Medicinales	15.000.000
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	7.500.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	70.000.000
		357	30	001	Productos de Material Plástico	5.000.000
		359	30	001	Productos e Instrumentales Químicos y Medicinales varios	15.000.000
	360				**Combustibles y lubricantes**	**1.350.000.000**
		361	30	001	Combustibles	1.350.000.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**406.000.000**
		391	30	001	Artículos de Caucho	303.000.000
		393	30	001	Estructuras Metálicas Acabadas	3.000.000
		394	30	001	Herramientas Menores	26.000.000
		395	30	001	Materiales para Seguridad y Adiestramiento	5.000.000
		396	30	001	Articulos de Plásticos	5.000.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	12.000.000
		398	30	001	Productos e Insumos no Metálicos	35.000.000
		399	30	001	Bienes de Consumo Varios	17.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**7.868.590.000**
	830				**Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado**	**2.285.000.000**
		831	30	001	Aporte a Entidades con Fines Sociales y al Fondo Nacional de Emergencia	85.000.000
		834	30	001	Otras Transferencias Corrientes al Sector Público	2.200.000.000
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**5.583.590.000**
		841	30	001	Becas	500.000.000
		842	30	001	Aportes a Entidades e Instituciones sin fines de lucro	545.000.000
		845	30	001	Indemnizaciones	250.000.000
		849	30	001	Otras Transferencias Corrientes	4.288.590.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					GASTOS DE CAPITAL	12.179.500.000
500					INVERSION FISICA	12.009.500.000
	520				Construcciones	11.959.500.000
		521	30	001	Construcciones de Obras de Uso Publico	11.470.000.000
		522	30	007	Construcciones de Obras de Uso Institucional	489.500.000
	540				Adquisición de equipos de oficina y computación	50.000.000
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	50.000.000
800					TRANSFERENCIAS	170.000.000
	870				Transferencia de Capital al Sector Privado	170.000.000
		874	30	001	Aportes y Subsidios a Entidades e Instituciones sin Fines de Lucro	170.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	46.982.272.325
30	007	JUEGOS DE AZAR	890.000.000

Tipo de Presupuesto : 2 – Programa Sustantivo
Programa : 1 - Servicios Municipales
Actividad : 1 - Servicio de Atención Integral a la Salud
Objetivos : Preservar y mantener la higiene y salubridad los habitantes del municipio
Unidad Responsable : Intendencia Municipal

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**6.900.265.525**
					GASTOS CORRIENTES	**6.720.265.525**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**4.183.765.525**
	110				**Remuneraciones básicas**	**374.482.875**
		111	30	001	Sueldos	345.676.500
		114	30	001	Aguinaldos	28.806.375
	130				**Asignaciones complementarias**	**98.917.650**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	58.500.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	40.417.650
	140				**Personal Contratado**	**3.710.365.000**
		142	30	001	Contratación de Personal de Salud	820.365.000
		144	30	001	Jornales	2.860.000.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	30.000.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**5.000.000**
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**5.000.000**
		245	30	001	Servicios de Limpieza, Aseo y Fumigación	5.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**161.500.000**
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**5.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	5.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**85.000.000**

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
		341	30	001	Elementos de Limpieza	80.000.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	2.000.000
		345	30	001	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	3.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**38.500.000**
		352	30	001	Productos Farmacéuticos y Medicinales	15.000.000
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	3.500.000
		357	30	001	Productos de Material Plástico	5.000.000
		359	30	001	Productos e Instrumentales Químicos y Medicinales varios	15.000.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**33.000.000**
		391	30	001	Artículos de Caucho	3.000.000
		394	30	001	Herramientas Menores	10.000.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	3.000.000
		398	30	001	Productos e Insumos no Metálicos	15.000.000
		399	30	001	Bienes de Consumo Varios	2.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**2.370.000.000**
	830				**Otras Transferencias Corrientes al Sector Público o Privado**	**2.285.000.000**
		831	30	001	Aporte a Entidades con Fines Sociales y al Fondo Nacional de Emergencia	85.000.000
		834	30	001	Otras Transferencias Corrientes al Sector Público	2.200.000.000
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**85.000.000**
		842	30	001	Aportes a Entidades e Instituciones sin fines de lucro	85.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	**180.000.000**
500					**INVERSION FISICA**	**10.000.000**
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**10.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	10.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**170.000.000**
	870				**Transferencia de Capital al Sector Privado**	**170.000.000**
		874	30	001	Aportes y Subsidios a Entidades e Instituciones sin Fines de Lucro	170.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	6.900.265.525

Tipo de Presupuesto : 2 – Programa Sustantivo
Programa : 1 - Servicios Municipales
Actividad : 2 – Prestación de Servicios Educativos, Culturales y Deportivos
Objetivos : Desarrollo Sostenido de la Educación, la Cultura, el Deporte en el Municipio
Unidad Responsable : Dirección de Educación, Cultura y Deportes

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**2.907.574.110**
					GASTOS CORRIENTES	**2.408.074.110**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**1.060.074.110**
	110				**Remuneraciones básicas**	**233.701.650**
		111	30	001	Sueldos	215.724.600
		114	30	001	Aguinaldos	17.977.050
	130				**Asignaciones complementarias**	**35.872.460**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	13.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	22.872.460
	140				**Personal Contratado**	**790.500.000**
		143	30	007	Contratación Ocasional de Personal Docente	400.500.000
		144	30	001	Jornales	390.000.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**436.000.000**
	220				**Transporte y Almacenaje**	**30.000.000**
		223	30	001	Transporte de personas	30.000.000
	230				**Pasajes y viáticos**	**3.000.000**
		232	30	001	Viaticos y Movilidad	3.000.000
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**52.000.000**
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	50.000.000
		247	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Obras	2.000.000
	280				**Otros servicios en General**	**351.000.000**
		288	30	001	Servicios en General	350.000.000
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	1.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**12.000.000**
	310				**Productos alimenticios**	**4.000.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	4.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**5.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	5.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**3.000.000**
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	3.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**900.000.000**
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**900.000.000**
		841	30	001	Becas	500.000.000
		842	30	001	Aportes a Entidades e Instituciones sin fines de lucro	400.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	**499.500.000**
500					**INVERSION FISICA**	**499.500.000**
	520				**Construcciones**	**489.500.000**
		522	30	007	Construcciones de Obras de Uso Institucional	489.500.000
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**10.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	10.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	2.017.574.110
30	007	JUEGOS DE AZAR	890.000.000

Tipo de Presupuesto : 2 – Programa Sustantivo
Programa : 1 - Servicios Municipales
Actividad : 3 – Mejoramiento de Infraestructura Pública y Servicios
Objetivos : Prestación de Servicios Básicos a la población concerniente en limpieza y conservación de las vías públicas, recolección domiciliaria de basuras.
Unidad Responsable : Dirección de Infraestructura Pública y Servicios

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**26.471.533.365**
					GASTOS CORRIENTES	**14.991.533.365**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**12.467.533.365**
	110				**Remuneraciones básicas**	**574.685.475**
		111	30	001	Sueldos	530.478.900
		114	30	001	Aguinaldos	44.206.575
	130				**Asignaciones complementarias**	**474.647.890**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	186.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	128.647.890
		135	30	001	Bonificaciones por ventas	130.000.000
		137	30	001	Gratificaciones por Servicios Especiales	30.000.000
	140				**Personal Contratado**	**11.418.200.000**
		144	30	001	Jornales	11.375.000.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	43.200.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**585.500.000**
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**500.000.000**
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	50.000.000
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	300.000.000
		244	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte	150.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**5.500.000**
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	5.500.000
	280				**Otros servicios en General**	**80.000.000**
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	80.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**1.938.500.000**
	310				**Productos alimenticios**	**5.000.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	5.000.000
	320				**Textiles y Vestuarios**	**65.000.000**
		322	30	001	Prendas de Vestir	50.000.000
		324	30	001	Calzados	15.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**60.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	10.000.000
		333	30	001	Productos e Impresiones de Artes Gráficas	50.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**126.500.000**
		341	30	001	Elementos de Limpieza	5.000.000
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	1.000.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	30.000.000
		345	30	001	Productos de Vidrio, Loza y Porcelana	500.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	90.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**54.000.000**
		354	30	001	Insecticidas, Fumigantes y Otros	4.000.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	50.000.000
	360				**Combustibles y lubricantes**	**1.275.000.000**
		361	30	001	Combustibles	1.275.000.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**353.000.000**
		391	30	001	Artículos de Caucho	300.000.000
		393	30	001	Estructuras Metálicas Acabadas	3.000.000
		394	30	001	Herramientas Menores	12.000.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	8.000.000
		398	30	001	Productos e Insumos no Metálicos	20.000.000
		399	30	001	Bienes de Consumo Varios	10.000.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					GASTOS DE CAPITAL	**11.480.000.000**
500					**INVERSION FISICA**	**11.480.000.000**
	520				**Construcciones**	**11.470.000.000**
		521	30	001	Construcciones de Obras de Uso Publico	11.470.000.000
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**10.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	10.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	26.471.533.365

Tipo de Presupuesto : 2 – Programa Sustantivo
Programa : 1 - Servicios Municipales
Actividad : 4 – Mejoramiento de Transporte Publico y Transito
Objetivos : Hacer cumplir las disposiciones de carácter nacional y municipal en materia de tránsito y de la seguridad de las personas
Unidad Responsable : Dirección de Transporte Público y Tránsito

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**8.618.321.390**
					GASTOS CORRIENTES	**8.608.321.390**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**3.189.731.390**
	110				**Remuneraciones básicas**	**326.630.850**
		111	30	001	Sueldos	301.505.400
		114	30	001	Aguinaldos	25.125.450
	130				**Asignaciones complementarias**	**347.600.540**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	19.500.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	68.100.540
		135	30	001	Bonificaciones por ventas	260.000.000
	140				**Personal Contratado**	**2.515.500.000**
		144	30	001	Jornales	2.515.500.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**660.000.000**
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**385.000.000**
		242	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Edificios y Locales	50.000.000
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	25.000.000
		244	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Equipos de Transporte	50.000.000
		248	30	001	Otros Mantenimientos y reparaciones menores	260.000.000
	250				**Alquileres y derechos**	**225.000.000**
		252	30	001	Alquiler de Maquinarias y Equipos	225.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**40.000.000**
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	40.000.000
	280				**Otros servicios en General**	**10.000.000**

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	10.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**470.000.000**
	320				**Textiles y Vestuarios**	**90.000.000**
		322	30	001	Prendas de Vestir	70.000.000
		324	30	001	Calzados	20.000.000
	330				**Productos de papel, cartón e impresos**	**180.000.000**
		331	30	001	Papel de Escritorio y Cartón	30.000.000
		333	30	001	Productos e Impresiones de Artes Gráficas	150.000.000
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**70.000.000**
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	45.000.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	5.000.000
		346	30	001	Repuestos y Accesorios Menores	20.000.000
	350				**Productos e instrumentales químicos y medicinales**	**35.000.000**
		351	30	001	Compuestos Químicos	15.000.000
		355	30	001	Tintas, Pinturas y Colorantes	20.000.000
	360				**Combustibles y lubricantes**	**75.000.000**
		361	30	001	Combustibles	75.000.000
	390				**Otros Bienes de Consumo**	**20.000.000**
		394	30	001	Herramientas Menores	4.000.000
		395	30	001	Materiales para Seguridad y Adiestramiento	5.000.000
		396	30	001	Articulos de Plásticos	5.000.000
		397	30	001	Productos e Insumos Metálicos	1.000.000
		399	30	001	Bienes de Consumo Varios	5.000.000
800					**TRANSFERENCIAS**	**4.288.590.000**
	840				**Transferencias Corrientes al Sector Privado**	**4.288.590.000**

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
		849	30	001	Otras Transferencias Corrientes	4.288.590.000
					GASTOS DE CAPITAL	**10.000.000**
500					**INVERSION FISICA**	**10.000.000**
	540				**Adquisición de equipos de oficina y computación**	**10.000.000**
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	10.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	8.618.321.390

Tipo de Presupuesto : 2 – Programa Sustantivo
Programa : 1 - Servicios Municipales
Actividad : 5 – Protección e Inclusión Social
Objetivo : Promover e Implementar la Política social de la Institución
Dependencia : Dirección de Desarrollo Humano y Social
Unidad Responsable : Intendencia Municipal

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**1.772.912.080**
					GASTOS CORRIENTES	**1.762.912.080**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**1.434.912.080**
	110				**Remuneraciones básicas**	**547.201.200**
		111	30	001	Sueldos	505.108.800
		114	30	001	Aguinaldos	42.092.400
	130				**Asignaciones complementarias**	**107.710.880**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	52.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	55.710.880
	140				**Personal Contratado**	**780.000.000**
		144	30	001	Jornales	780.000.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**10.000.000**
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**5.000.000**
		268	30	001	Servicios de Comunicaciones	5.000.000
	280				**Otros servicios en General**	**5.000.000**
		289	30	001	Otros Servicios, Varios	5.000.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**8.000.000**
	310				**Productos alimenticios**	**2.500.000**
		311	30	001	Alimentos para Personas	2.500.000

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
	340				Bienes de consumo de oficinas e insumos	5.500.000
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	500.000
		343	30	001	Utiles y Materiales Electricos	5.000.000
800					TRANSFERENCIAS	310.000.000
	840				Transferencias Corrientes al Sector Privado	310.000.000
		842	30	001	Aportes a Entidades e Instituciones sin fines de lucro	60.000.000
		845	30	001	Indemnizaciones	250.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	10.000.000
500					INVERSION FISICA	10.000.000
	540				Adquisición de equipos de oficina y computación	10.000.000
		541	30	001	Adquisición de Muebles y Enseres	10.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	1.772.912.080

Tipo de Presupuesto : 2 – Programa Sustantivo
Programa : 1 - Servicios Municipales
Actividad : 6 – Mejoramiento del Plan de Desarrollo Urbano y Territorial
Objetivos : Mantener y actualizar el Catastro municipal
Unidad Responsable : Dirección de Planificación, Urbanismo y Ordenamiento Territorial

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	**585.696.105**
					GASTOS CORRIENTES	**585.696.105**
100					**SERVICIOS PERSONALES**	**571.696.105**
	110				**Remuneraciones básicas**	**293.686.575**
		111	30	001	Sueldos	271.095.300
		114	30	001	Aguinaldos	22.591.275
	130				**Asignaciones complementarias**	**70.009.530**
		133	30	001	Bonificaciones y gratificaciones	39.000.000
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	31.009.530
	140				**Personal Contratado**	**208.000.000**
		144	30	001	Jornales	208.000.000
200					**SERVICIOS NO PERSONALES**	**10.000.000**
	240				**Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones**	**4.000.000**
		243	30	001	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	4.000.000
	260				**Servicios técnicos y profesionales**	**6.000.000**
		262	30	001	Imprenta, Publicaciones y Reproducciones	5.500.000
		269	30	001	Servicios Técnicos y Profesionales, Varios	500.000
300					**BIENES DE CONSUMO E INSUMOS**	**4.000.000**
	340				**Bienes de consumo de oficinas e insumos**	**4.000.000**
		342	30	001	Utiles de Escritorio, Oficina y Enseñanza	4.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	585.696.105

Tipo de Presupuesto : 2 – Programa Sustantivo
Programa : 1 - Servicios Municipales
Actividad : 7 – Mejoramiento del Sector Medio Ambiental
Objetivos : Desarrollar programas y proyectos de Gestión Ambiental
Unidad Responsable : Dirección de Gestión Ambiental

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	615.969.750
					GASTOS CORRIENTES	615.969.750
100					SERVICIOS PERSONALES	615.969.750
	110				Remuneraciones básicas	130.796.250
		111	30	001	Sueldos	120.735.000
		114	30	001	Aguinaldos	10.061.250
	130				Asignaciones complementarias	12.073.500
		134	30	001	Aporte Jubilatorio del empleador	12.073.500
	140				Personal Contratado	473.100.000
		144	30	001	Jornales	373.100.000
		145	30	001	Honorarios Profesionales	100.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	001	GENUINO	615.969.750

Tipo de Presupuesto: 2 – Programa Sustantivo

Programa: 2 – Desarrollo Municipal

Actividad: 1 – Royalties y Compensaciones, Ley 3984/10

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	16.000.000.000
					GASTOS CORRIENTES	3.200.000.000
100					SERVICIOS PERSONALES	1.600.000.000
	140				Personal Contratado	1.600.000.000
		144	30	011	Jornales	1.600.000.000
200					SERVICIOS NO PERSONALES	480.000.000
	240				Gastos por servicios de aseo, mantenimiento y reparaciones	480.000.000
		243	30	011	Mantenimiento y Reparaciones Menores de Maq. Equipos y Muebles de Ofic.	480.000.000
300					BIENES DE CONSUMO E INSUMOS	1.120.000.000
	360				Combustibles y lubricantes	1.040.000.000
		361	30	011	Combustibles	960.000.000
		362	30	011	Lubricantes	80.000.000
	390				Otros Bienes de Consumo	80.000.000
		392	30	011	Cubiertas y Cámaras de Aire	80.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	12.800.000.000
400					BIENES DE CAMBIO	5.120.000.000
	420				MINERALES	5.120.000.000
		420	30	011	Minerales	5.120.000.000
500					INVERSION FISICA	7.680.000.000
	520				Construcciones	6.400.000.000
		521	30	011	Construcciones de Obras de Uso Publico	6.400.000.000
	530				Adquisición de maquinarias, equipos y herramientas mayores	1.280.000.000
		532	30	011	Maquinarias y Equipos Agropecuarios e Industriales	160.000.000
		536	30	011	Equipos de Comunicaciones y Señalamientos	320.000.000
		537	30	011	Equipos de Transporte	800.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	011	ROYALTIES Y COMPENSACIONES	16.000.000.000

Tipo de Presupuesto: 2 – Programa Sustantivo
Programa: 2 – Desarrollo Municipal
Actividad: 4 – Compensación Ley 7264/24, Art. 13

Grupo	Sub Grupo	Objeto	F.F.	O.F.	DESCRIPCIÓN	MONTO
					TOTAL DE GASTOS	4.500.000.000
					GASTOS DE CAPITAL	4.500.000.000
500					INVERSION FISICA	4.500.000.000
	520				Construcciones	4.400.000.000
		522	30	092	Construcciones de Obras de Uso Institucional	4.400.000.000
	530				Adquisición de maquinarias, equipos y herramientas ma	70.000.000
		534	30	092	Equipos Educativos y Recreacionales	70.000.000
	540				Adquisición de equipos de oficina y computación	30.000.000
		541	30	092	Adquisición de Muebles y Enseres	30.000.000

FF	OF	DESPRIPCION DEL FINANCIAMIENTO	MONTO
30	092	FONAE	4.500.000.000

PARTE REGLAMENTARIA

CAPÍTULO II
DE LAS DISPOSICIONES ESPECIALES

Art. 4º Las personas jurídicas, asociaciones, entidades, instituciones nacionales y asociaciones sin fines de lucro, con fines de bien social, que reciban, administren o inviertan fondos públicos en concepto de transferencias recibidas de esta Municipalidad, podrán destinar los fondos hasta el diez por ciento (10%), a gastos administrativos y el saldo (90%) a gastos inherentes a los fines u objetivos para los cuales fueron creados. No podrán destinar fondos del Estado en actividades distintas a los Planes de Acción declarados en el proyecto presentado y la imputación de los gastos se efectuará según prescribe el Clasificador Presupuestario y discriminado según el Objeto del Gasto y conforme a la reglamentación establecida en la Ley del Presupuesto General de la Nación para el ejercicio fiscal 2027.

La Entidad aportante dispondrá el plazo del registro del listado de entidades beneficiarias de las transferencias previstas en el Presupuesto General de Gastos de la Municipalidad, a través del Sistema Informático Integrado de Rendición de Cuentas via *Online* de la Contraloría General de la República, a partir del primer día hábil hasta el último día hábil del mes de enero de cada ejercicio fiscal.

Conforme con lo establecido en la Resolución CGR N° 106/24, se dispondrá que el Catastro a ser realizado por los responsables de la entidad beneficiaria sea presentado en el plazo establecida desde el primer día de enero hasta el último día hábil del mes de febrero dé cada ejercicio fiscal. Dicho Catastro, se constituye como condición esencial para la obtención del Usuario del Sistema Informático Integrado de Rendiciones de Cuentas vía *Online* , a los efectos de la posterior Rendición de Cuentas por parte de las Entidades Beneficiarias.

Art. 5º Los requisitos formales para la concesión de aportes a las Comisiones u ONG'S que los gestionen, deberán presentar las siguientes documentaciones originales o debidamente autenticadas y las que estén establecidas en la ley y decretos reglamentarios del PGN:

1 Solicitud del Beneficiario
2 Copia de acta de constitución de comisión o entidad
3 Copia de los Estatutos Sociales de la comisión o entidad
4 Copia de documentos de elección de autoridades - acta de asamblea (vigente)
5 Disposición legal y/o administrativa de reconocimiento de las personas físicas, asociaciones, comisiones, entidades educativas e instituciones sin fines de lucro.
6 Certificado antecedente Judicial y Policial del Presidente, Tesorero y Contador (vigente)
7 Copia de C.I. del Presidente, Tesorero y Contador de entidad/ o beneficiario
8 Registro de firma original y actualizado del Presidente, Tesorero y Contador
9 Declaración Jurada protocolizada por Escribano Público del Representante Legal de la Entidad de no recibir aporte de otro OEE O Municipio
10 Presentación de la Ubicación geográfica (croquis) del domicilio legal de la Entidad, firmada y sellada por el Presidente de la Entidad
11 Certificado original y vigente de la cuenta bancaria, Cta. Cte. o Caja de Ahorro a nombre de la Entidad
12 Copia de la constancia de inscripción en el RUC, cédula tributaria, certificado de cumplimiento tributario vigente y perfil de contribuyente.
13 Constancia de Inscripción en la Contraloría General de la Republica

14 Constancia de Comunicación en el Registro Administrativo de Personas y Estructuras Jurídicas y la Constancia de Comunicación en el Registro Administrativos de Beneficiarios Finales
15 Resolución emitida por la Autoridad competente por la cual se aprueba el Proyecto presentada por la Entidad Beneficiaria y se autoriza el aporte
16 Constancia de inscripción en el Registro de Sujetos Obligados emitida por la SEPRELAD
17 Constancia de Inscripción en el SIARA
18 Copia de Contrato y/o Acta de Compromiso
19 Factura Electrónica Crédito, Recibo de Dinero o Factura Electrónica Contado (de la entidad beneficiaria)
20 Planilla de comparación de ofertas (Para presupuestos cuyos montos superen un (1) salario mínimo mensual (GS 3.044.000)
21 Planilla de rendición de cuentas de los beneficiarios según formulario exigido con documentos de respaldo (Anexo B0101-A)

Art. 6º Presentación de Rendición de Cuentas de la Entidad Beneficiaria

Las presentaciones de las Rendiciones de Cuentas por parte de las Entidades Beneficiarias deberán presentarse ante la entidad aportante el Anexo B-01-01-A (Rendición de Cuentas) para su análisis y verificación. Una vez aprobada la rendición de cuentas, deberán presentarse ante la Contraloría General de la Republica a través del Sistema Integrado de las Rendiciones de Cuentas vía *Online*, mediante la carga/remisión de las documentaciones de respaldo de los ingresos y gastos incurridos, digitalizados en formato PDF. La Recepción de las Rendiciones de Cuentas por parte de la Contraloría General de la República estará sujeta a evaluaciones y análisis, la cual puede ser objeto de observaciones hasta que la misma sea rendida conformes a las normativas vigentes y obtener la constancia de Rendición de Cuentas.

Las Rendiciones de Cuentas deberán estar acompañadas del extracto actualizado de la cuenta habilitada exclusivamente para las transferencias del estado, así como de los respectivos respaldos digitalizados que demuestren los gastos detallados en el Anexo B-01-01-A Rendición de Cuentas.

Las Entidades Beneficiarias de los aportes deberán preparar, custodiar y tener a disposición de los órganos de control, los documentos originales respaldatorios de los registros contables de las operaciones derivadas de los ingresos y gastos, con los fondos recibidos de las Entidades Aportantes.

Las rendiciones de cuentas de los ingresos y gastos deberán estar documentados de acuerdo con las disposiciones legales vigentes y a las Normas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, avalados por el profesional del ramo y corresponder al periodo transferido y consignado en la Ejecución Presupuestaria de la entidad aportante.

CAPÍTULO III
DEL SISTEMA DE PRESUPUESTO

Art. 7º Las obligaciones exigibles y contabilizadas no canceladas por la Administración Municipal al 31/12/2026 constituirán la Deuda Flotante, que se cancelará a más tardar el último día hábil de Febrero del 2027, con el saldo disponible al 31/12/2026 más los ingresos producidos hasta el penúltimo día hábil de febrero del ejercicio posterior, debiendo priorizar los denominados "Gastos Rígidos" del presupuesto 2027; como servicios personales, servicios básicos, suministros necesarios, servicios de la deuda pública y las transferencias afectadas por disposiciones constitucionales y legales.

Cuando las obligaciones no hayan sido canceladas como Deuda Flotante dentro del plazo establecido en el párrafo anterior constituirán Deudas Pendientes de Pagos del Ejercicio Anterior, las que se afectarán en el ejercicio fiscal vigente, en el rubro correspondiente del Clasificador Presupuestario; previa autorización por Ordenanza de la Junta Municipal y verificación de la legalidad y legitimidad de las deudas por parte de Unidad de Auditoria Institucional.

Art. 8º El compromiso es el acto formal de afectación presupuestaria mediante el cual la autoridad administrativa competente autoriza la adquisición de bienes y o servicios a proveer, con la identificación de la persona física o jurídica, la confirmación del monto y la cantidad de bienes y/o servicios. Constituye el origen de una relación jurídica con terceros, que dará lugar en el futuro, a una eventual salida de fondos, para cancelar una deuda contraída. Esta etapa reserva el crédito presupuestario realizado en la previsión conforme a lo asignado en el Presupuesto de Gastos.

Art. 9º Conforme con el artículo 187 de la Ley 3966/10 Orgánica Municipal, se establecen las etapas de ejecución del Presupuesto:

a) Ingresos:

1) Liquidación: identificación de la fuente y cuantificación económica financiera del monto del recurso a percibir; y,
2) Recaudación: percepción efectiva del recurso originado en un ingreso devengado y liquidado.

b) Egresos.

1) Previsión: asignación específica del crédito presupuestario;
2) Obligación: compromiso de pago originado en un vínculo jurídico financiero entre la Municipalidad y una persona física o jurídica; y
3) Pago: cumplimiento parcial o total de las Obligaciones.

La obligación debe ser simultánea a la incorporación de bienes y servicios.

CAPÍTULO IV
DE LOS INGRESOS

Art. 10º Los recursos recaudados o percibidos durante el año calendario se considerarán ingresos del ejercicio fiscal vigente, independientemente de la fecha en que se hubiere originado la liquidación, determinación o derecho de cobro del tributo.

Art. 11º Los ingresos captados a través de las cajas perceptoras, deberán ser depositados por su importe íntegro, sin deducción alguna; en las cuentas bancarias correspondientes, a partir de su percepción en el plazo establecido en la Resolución CGR N° 328/14 "Por la cual se establecen plazos para el depósito de fondos públicos municipales recaudados por los funcionarios y agentes habilitados para el efecto". La Intendencia Municipal deberá habilitar inexcusablemente además de la cuenta bancaria administrativa proveniente de los recursos genuinos, las cuentas bancarias especiales para los depósitos vía transferencia por red bancaria por el MEF, según sean para los aportes por Juegos de Azar, Regalías y Compensaciones o Municipio de Menor Recurso.

Art. 12° El Intendente Municipal deberá comunicar por escrito y por medio magnético a la Dirección General de Departamentos y Municipios (DGDM) del Ministerio de Economía y Finanzas, la habilitación de Cuentas en bancos y las firmas autorizadas, y especificar la finalidad de las cuentas y los conceptos de los depósitos, conforme a la Ley del Presupuesto General de la Nación para el Ejercicio Fiscal 2027.

Art. 13º El legajo de Rendición de Cuentas de los Ingresos realizados, se compondrá de las siguientes documentaciones establecidas en la Res. CGR 605/2022 "Que actualiza la Guía Básica de Rendición de Cuenta":

981 Constancia de designación del responsable de percibir los Ingresos
982 Planilla diaria de Ingresos, con el detalle del origen de los mismos, con la firma del responsable.
983 Comprobantes de Ingresos pre numerados y en orden cronológico.
984 Nota de Depósito por los Ingresos, por su importe íntegro.

Art. 14º Los recursos provenientes de disponibilidades de caja o saldos de caja al cierre del ejercicio fiscal 2026, con Orígenes del Ingreso y Fuentes de Financiamiento de recursos institucionales, una vez cancelada la Deuda Flotante hasta el último día hábil del mes de febrero de 2027, constituirán el primer ingreso del año y serán destinados al financiamiento de las partidas de gastos corrientes, de capital o de financiamiento del ejercicio fiscal. En ningún caso, los recursos de saldos iniciales de caja que proviene de ingresos genuinos podrán financiar ampliaciones o modificaciones presupuestarias de gastos del grupo 100 Servicios Personales, con excepción de recursos especiales que se aplicarán conforme a sus respectivas leyes, decretos y reglamentos.

Art. 15º Los saldos iniciales de caja de las distintas fuentes de financiamiento deducida la Deuda Flotante pagada en el último día hábil de febrero de 2027, deberán ser registrados contable y presupuestariamente en el origen del Ingreso 340 Saldo Inicial de Caja; independientemente que esté o no presupuestado dichos recursos en el PGM 2027 de Ingresos y Gastos, conforme con las pautas establecidas en la Resolución Anual del Ministerio "Por la cual se establecen normas y procedimientos presupuestarios, contables,

financieros y patrimoniales, de crédito y deuda pública y de contrataciones públicas para el cierre del ejercicio fiscal 2026 de conformidad con lo dispuesto en la Ley N° 1535/99 "De Administración Financiera".

Art. 16º Los saldos de caja provenientes del crédito público y de donaciones del ejercicio anterior, deberán programarse como gasto de capital, cuyos periodos de desembolsos fueron concluidos o cancelados.

Art. 17º El producido de las recaudaciones por los remates de bienes en desuso y otros bienes de capital de la Municipalidad, con excepción de los bienes consignados en el Objeto del Gasto 530 del Clasificador Presupuestario, deberá incorporarse como crédito a la Cuenta "Ventas de Activos" y destinados al financiamiento de Gastos de Capital, preferentemente para la renovación del parque automotor institucional. El importante ingresado deberá ser depositado al día siguiente hábil.

Art. 18º Las exoneraciones de tributos y las prescripciones a pedido de parte, serán autorizadas por Resolución de la Intendencia Municipal, conforme con los recaudos exigidos en la Ordenanza Tributaria y al Dictamen favorable de la Asesoría Jurídica.

Art. 19º Para cubrir el déficit temporal de Caja, se podrá obtener préstamos de corto plazo, con aprobación de la Junta Municipal, conforme a la capacidad económica de la Institución y las previsiones presupuestarias, y no podrán superar el 8% (ocho por ciento) del total de gasto presupuestado para el presente ejercicio.

CAPÍTULO V
DE LOS GASTOS

Art. 20º La Ejecución Presupuestaria de Gastos se realizará sobre la base de los planes financieros institucionales, en consideración a las posibilidades de financiamiento del Presupuesto sobre la base de la priorización institucional.

Art. 21º Los pagos, en cualquiera de sus formas o mecanismos, se realizarán exclusivamente en cumplimiento de las obligaciones legales contabilizadas y con cargo a las asignaciones presupuestarias y a las cuotas disponibles. Los pagos deberán ser ordenados por la máxima autoridad institucional o por otra autorizada supletoriamente para el efecto y por el responsable de la UAF o Tesorero Institucional.

Art. 22º Los pagos por parte de las áreas de Tesorerías Institucionales a favor de funcionarios y empleados, proveedores o beneficiarios particulares, se realizarán de conformidad a lo dispuesto en el Artículo 37° de la Ley, sobre la base de los siguientes mecanismos:

a) Pago de remuneraciones de servicios personales vía Red Bancaria Electrónica, conforme a las disposiciones legales vigentes para el efecto y a los procedimientos que determine el Ministerio de Economía y Finanzas;

b) Pago a proveedores y a otros acreedores vía acreditación en cuenta bancaria, conforme al procedimiento que establezca el Ministerio de Economía Finanzas;

c) Cheques librados por las Tesorerías Institucionales vía Sistema Tesorería, a la orden de los acreedores y negociables conforme a la legislación civil, bancaria y financiera vigentes; y

d) En efectivo, exclusivamente para los casos de gastos menores de Caja Chica, cuyo funcionamiento será regulado conforme a las disposiciones de la Ordenanza Municipal y a los procedimientos que se establezcan para el efecto.

Art. 23° Los documentos que componen el Legajo de Rendición de cuentas de Gastos, deberán estar ordenados en formato electrónico por mes, por grupo del gasto, subgrupo de gasto, luego por comprobante de pago u orden de pago, excepto que el ente sujeto al control no cuente con posibilidades de acceder a medios tecnológicos; conforme con la Res. CGR 605/22 "Que actualiza la Guía Básica de Rendición de Cuentas…"

Art. 24º Los recursos del 15% para la Gobernación Departamental respectiva y del 15% para los Municipios de Menores Recursos provenientes de la recaudación del Impuesto Inmobiliario deberán ser depositados mensualmente por la Intendencia Municipal a través de la Unidad de Administración y Finanzas en las respectivas cuentas corrientes habilitadas, en los plazos establecidos en el Art. 36 de la Ley Nº 426/94 y en la Resolución de la Contraloría General de la República.

Art. 25º En la ejecución del Presupuesto de Gastos, se deberá dar estricto cumplimiento a las disposiciones de la Ley Nº 3966/10 Orgánica Municipal, Ley Nº 1535/99 De Administración Financiera del Estado y su reglamentación, Decreto N° 8127/2000, en cuanto sea aplicable; Ley Nº 7021/22 de Suministro y Contrataciones Públicas y su reglamentación, Decreto N° 2264/24 y Resoluciones Normativas de la DNCP; Ley Nº 122/91 de Jubilaciones y Pensiones del Personal Municipal; Resoluciones de la CGR que reglamenta aspectos generales y específicas de la Gestión Pública; y demás normas legales vigentes en el ámbito municipal.

Art. 26º La aplicación de los créditos presupuestarios de los Objetos del Gasto: 123 Remuneraciones Extraordinarias, 131 Subsidio Familiar,133 Bonificaciones y Gratificaciones, 135 Bonificaciones por Ventas, 137 Bonificaciones por Servicios Especiales; 230 Pasajes y Viáticos; 270 Servicio Social y 360 Combustibles y Lubricantes; 831 Aporte a Entidades con Fines Sociales y de Emergencia Nacional, 841 Becas, 842 Aportes a Entidades Educativas e Institucionales sin fines de lucro, 846 Subsidios y asistencia social a personas y familias del sector privado; 871 Transferencias de Capital al Sector Privado; 873 Transferencias a Productores Individuales y/o organizaciones de Productos Agropecuarios, Forestales y Comunidades Indígenas; 874 Aportes y subsidios a entidades educativas e instituciones privadas sin fines de lucro; deberán reglamentarse previamente por la Intendencia Municipal, conforme a las pautas y recomendaciones de la Contraloría General de la República y a la Ley Anual de Presupuesto General de la Nación y su Decreto Reglamentario.

Art.27º Las contrataciones o gastos con cargos a los fondos fijos o de caja chica deben ser reglamentados por la Intendencia Municipal y se realizarán conforme a las normas legales y reglamentarias de la Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" y Decreto Reglamentario; la Ley Nº 7021/22 "De Suministro y Contrataciones Públicas", sus Decretos Reglamentarios y a la Ley Anual de Presupuesto y sus reglamentos.

Art. 28º La administración del Fondo Fijo o Caja Chica será autorizada hasta el monto que no exceda veinte (20) salarios mínimos mensuales (Art. 41 Ley 7021/22), estarán destinados para realizar gastos menores que individualmente por cada compra u operación no supere el monto máximo de transacción de veinte 20 (veinte) jornales mínimos diarios para actividades diversas no especificadas en la capital de la República, y en carácter de excepción de lo dispuesto en el artículo 74 (último párrafo) del Decreto N° 8127/2000, y hasta el monto máximo dispuesto para la no retención de tributos por la administración como agente de

retención establecido en la legislación tributaria vigente la reposición de los fondos podrá efectuarse mensualmente previa utilización y rendición de cuenta de un porcentaje mínimo del ochenta por ciento (80%) de los fondos transferidos.

Imputaciones presupuestarias. De conformidad a lo dispuesto en el artículo 41 de la Ley N° 7021/2022 y sus reglamentaciones, las adquisiciones o compras deberán ser imputados en los conceptos de gastos descriptos en los respectivos Objetos del Gasto de los siguientes Subgrupos de Objeto del Gasto:

220 Transporte y Almacenaje
230 Pasajes y Viáticos
240 Gastos por Servicios de Aseo, Mantenimiento y Reparaciones
260 Servicios Técnicos y Profesionales, con excepción del 263 Servicios Bancarios, 264 Primas y gastos de seguros
280 Otros servicios en General
310 Productos alimenticios
330 Productos de Papel, cartón e impresos
340 Bienes de Consumo de Oficina e Insumos
350 Productos e Instrumentales Químicos y Medicinales
390 Otros Bienes de Consumo
910 Pago de Impuestos, Tasas y Gastos Judiciales (Dto. 187/2003).

Art. 29° La Intendencia deberá elaborar y presentar a la Junta Municipal a más tardar el día 30 de octubre del 2027, el Plan Quinquenal y Anual de Pavimentación (Art. 167 Ley N° 3966/10 "Orgánica Municipal"), basado en un relevamiento técnico, el interés general y las estimaciones financieras del Fondo Especial creado por el Art. 166° de la Ley mencionada, e incorporado en el Proyecto de la Ordenanza del Presupuesto Municipal.

CAPÍTULO VI
DE LAS REMUNERACIONES DEL PERSONAL

Art. 30º La Tesorería Municipal procederá a liquidar y efectivizar los Sueldos del Personal sujeto al régimen de la Caja de Jubilaciones y Pensiones del Personal Municipal, de acuerdo con lo dispuesto en el Artículo 10º de la Ley Nº 122/83 "… del Régimen de Jubilaciones y Pensiones del Personal Municipal", sus modificaciones y reglamentaciones y las asignaciones previstas en el Anexo de Remuneraciones del Personal aprobadas por la presente Ordenanza.
Es obligatorio la incorporación del personal con Capacidad Diferente según la Ley N° 2479/04 modificada por la Ley N° 3585/08 que Establece la Obligatoriedad de la Incorporación de Personas con Discapacidad en la Instituciones Públicas.

Art. 31º La liquidación y pago de haberes de Dietas a Concejales Municipales se realizará conforme a la planilla de asistencia a las sesiones de la Junta Municipal que deberá elevar el Presidente de la Junta Municipal a la Intendencia, conforme con el Reglamento Interno.

Art. 32º El Gasto de Representación será asignado al Intendente Municipal en su carácter de representante legal de la Municipalidad y a los Concejales Municipales, en carácter de responsables de la conducción política legislativa de la Entidad; y se ajustará a los montos autorizados en el Anexo del Personal aprobado con la presente Ordenanza.

El monto de la dieta que podrán percibir los Concejales, en ningún caso, podrá superar los seis salarios mínimos mensuales por cada Concejal. La suma de cualquier otra remuneración fuera de la dieta que perciban los Concejales no deberá superar el 70% (setenta por ciento) de la dieta correspondiente.

Art. 33º Los contratos celebrados entre el personal y la Municipalidad deberán ajustarse a las disposiciones del Código Laboral y Código Civil, en su caso y no podrán superar el monto establecido en la Ley Anual de Presupuesto y su reglamentación, ni acordarse por períodos continuos que excedan al ejercicio presupuestario vigente. Los mismos deberán estipular una cláusula que indiquen que no conlleva ningún compromiso de renovación, prórroga, ni nombramiento efectivo al vencimiento del contrato.

Art. 34º El rubro 144 Jornales deberá aplicarse mensualmente, según el equivalente a las 13 avas partes de los Créditos autorizados por Programas y ajustado al número del personal estrictamente necesario para la ejecución de las tareas propias del personal jornalero.

Art. 35º Los Créditos asignados al Objeto del Gasto 133 "Bonificaciones", deberán ser abonados al funcionario según Resolución que será dictada por la Intendencia Municipal, según la siguiente clasificación y conforme a la modalidad establecida en el Decreto reglamentario del PGN:

122 Bonificaciones por Grado Académico: serán asignados y abonados al personal sobre la base de escalas de asignaciones por títulos de grado, post grado y/o especializaciones a nivel terciario.
123 Bonificaciones por Responsabilidad en el Cargo: el pago de la remuneración podrá ser asignado y abonado a los funcionarios y al personal que ejerzan cargos que conlleven la representación legal de la Entidad en el orden jerárquico, entendiéndose como tales los cargos de rangos y niveles de conducción política y conducción superior, así como los funcionarios hasta el nivel de Jefes de Departamentos.
124 Bonificaciones en concepto de responsabilidad por gestión administrativa. Que serán asignados a: Ordenador de Gastos, Responsable de la UAF, Tesorera y Cajeros
125 Bonificaciones en concepto de responsabilidad por gestión presupuestaria, a las personas responsables quienes ocupan cargos y realizan labores vinculadas a los procesos presupuestarios, contables-patrimoniales, gestión de control de auditoría interna institucional.
126 Bonificaciones o Gratificaciones Ocasionales. Por servicios o labores realizadas, considerando mejor y mayor producción o resultados cuantitativos de la gestión administrativa y financiera, no sería mensual sino ocasional.

El Objeto del Gasto 133 "Bonificaciones y Gratificaciones" así como el 199 "Otros Gastos del Personal" no serán programadas dentro de los Proyectos de Inversión.

Art. 36º El pago del aguinaldo correspondiente al Ejercicio Fiscal 2027 a los Funcionarios y al Personal Contratado de la Municipalidad, será efectivizado de acuerdo a los créditos previstos y disponibles en el Presupuesto Municipal del mencionado ejercicio**.**
La liquidación proporcional y el pago del aguinaldo en concepto de Sueldos, Dietas y Gastos de Representación, deberán efectuarse calculando la equivalencia de las doceava (1/12) parte de la suma total de la asignación mensual presupuestada del beneficiario durante el Ejercicio Fiscal 2027 según planilla de la Institución, sin deducción alguna en concepto de aportes jubilatorios, seguridad social, embargos u otros descuentos.
La imputación presupuestaria para el pago se hará de acuerdo a los créditos presupuestarios previstos y disponibles con las respectivas fuentes de financiamientos en los siguientes Objetos del Gasto del Programa,
Subprograma o Proyecto correspondiente del Presupuesto vigente de la Municipalidad, conforme al siguiente detalle de imputación presupuestaria:

111-Sueldos	114-Aguinaldo
112-Dietas	114-Aguinaldo
113-Gastos de Representación	114-Aguinaldo
123-Remuneración Extraordinaria	123-Remuneración Extraordinaria
133-Bonificaciones y Gratificaciones	133-Bonificaciones y Gratificaciones
199-Otros Gastos del Personal	199-Otros Gastos del Personal

En caso de no contar con suficientes créditos presupuestarios en los objetos del gasto del grupo 100, podrán ser imputados alternativamente en el mismo objeto del gasto con otras fuentes de financiamiento, y/o en el objeto del gasto 199 (Otros Gastos del Personal), siempre y cuando cuenten con créditos presupuestarios disponibles en los mismos, de los Programas Central y Sustantivos.

Los Personales Contratados que prestan servicios en relación de dependencia afectados a los objetos del gasto 141 (Contratación de Personal Técnico); 144 (Jornales), 145 (Honorarios Profesionales), tendrán derecho a percibir aguinaldo, conforme los créditos presupuestarios previstos o disponibles para el efecto en el presupuesto vigente de la Institución.
La liquidación proporcional y el pago del aguinaldo al Personal Contratado, deberán efectuarse sobre la base del monto bruto asignado en el año, calculando la equivalencia de las doceava (1/12) parte de la suma total de las asignaciones mensuales, promedio mensual de los doce meses del año calendario o total anual asignado al contratado durante el Ejercicio Fiscal 2027, según planilla o documentos de pago de la Institución y el respectivo contrato, sin deducción alguna en cualquier concepto tales como retención de tributos, aportes a la seguridad social, multas, embargos u otros descuentos. El pago deberá ser efectuado por planilla, sin retención de tributos, independientemente de la modalidad de percepción de sus remuneraciones sean con factura (inscripto en el RUC) o por planilla (no inscripto).
La imputación presupuestaria para el pago del aguinaldo al personal contratado se realizará en el mismo Objeto del Gasto 141 (Contratación de Personal Técnico); 144 (Jornales), 145 (Honorarios Profesionales), o en el 199 (Otros Gastos del Personal), de acuerdo a los créditos presupuestarios previstos o disponibles para el efecto en el presupuesto vigente en la Municipalidad. En caso de no contar con suficientes créditos presupuestarios en los objetos del gasto 141, 144, 145, podrán ser imputados alternativamente en el mismo Objeto del Gasto con otras fuentes de financiamiento y/o en el Objeto del Gasto 199 (Otros Gastos del Personal), siempre y cuando se cuenten con créditos presupuestarios disponibles en los mismos.

Art. 37º Las imputaciones presupuestarias al objeto 199 Otros Gastos de Personal serán previstas en los siguientes casos:

- Remuneraciones personales con cargos presupuestados y aguinaldos comprometidos de ejercicios anteriores no pagadas por carencia de fondos, transferencias de recursos o causas presupuestarias o administrativas justificadas", están previstos para la atención de gastos ocasionales o eventuales de remuneraciones del personal con cargos presupuestados en el Anexo del Personal con los Objetos del Gasto Sueldos (111), Dietas (112), Gastos de Representación (113) y Aguinaldos (114), que por los procedimientos o plazos legales no pudieron ser obligados e incluidos en la deuda flotante de la Tesorería Institucional al cierre del ejercicio anterior , por insuficiencia de fondos o recursos y otras causas, que deben ser abonados en el ejercicio fiscal vigente conforme al Plan Financiero.

- Remuneraciones al personal por efectos de disposiciones legales o presupuestarias" y diferencias presupuestarias durante el año, está previsto para gastos ocasionales o eventuales del personal en concepto de sueldos y aguinaldos, por falta de cargos presupuestados en el Anexo del Personal para el funcionario o empleado público de carrera quienes por disposición legal han sido trasladados o separados del cargo generalmente los de confianza, para pasar a cumplir otra función dentro de la Institución. Además gastos o pagos ocasionales por causas presupuestarias justificadas del personal con cargos presupuestados y aguinaldos comprometidos como consecuencia de alguna modificación o reprogramación presupuestaria que ocasione alguna diferencia o insuficiencia de créditos presupuestarios en los rubros 111, 112 y 113, Reposición de cargos del personal por permisos sin goce de sueldo, cumplimiento de medidas cautelares o sentencias judiciales ordenadas en el ejercicio fiscal entre otros, a los efectos de la ejecución presupuestaria en ejercicio. Se incluye, a los pagos ocasionales por causas presupuestarias en concepto de aguinaldos de fin de año al personal contratado. Y otros gastos ocasionales o por única vez por causas presupuestarias justificadas en las normas técnicas y los procedimientos presupuestarios en vigencia que afecten al grupo 100 Servicios Personales (Diferencia de Sueldo, Dieta, Gasto de Representación y Aguinaldo).
- Indemnizaciones por accidentes ocurridos en actos de servicio"; "indemnizaciones por retiros voluntarios y despidos ocasionados por causas legales predeterminadas diferentes a los programas generales de retiro de empleados públicos".

Observación: los salarios caídos y otras asignaciones personales ordenados por resoluciones o sentencias Judiciales, en el caso que el personal este definitivamente desvinculado de la Institución, deberá programarse el pago en el Subgrupo del Gasto 910 Pago por Impuestos, Tasas, Gastos Judiciales y Otros.

Art. 38º Para la regularización de los compromisos de gastos no obligados, afectados al Presupuesto del ejercicio anterior o ejercicios anteriores, regirán los siguientes procedimientos:

a) Aquellos compromisos de gastos por los cuales no fueron emitidos o no cuentan con factura u otro documento probatorio de pago por proveedores y acreedores en el ejercicio anterior o ejercicios anteriores, que por procedimientos de cierre de ejercicio no fueron incluidos en los registros de obligaciones presupuestarias y contables, deben ser afectadas e imputadas en los respectivos Objetos del Gasto de los Grupos del Presupuesto 2027 de la Institución.

A tal efecto debe constar en los registros de ejecución presupuestaria al cierre del ejercicio fiscal anterior o de los respectivos ejercicios fiscales anteriores, la existencia de saldo de crédito presupuestario "no ejecutado" en el objeto del gasto o rubro que dio origen al compromiso.

b) Los compromisos de gastos no registrados como obligaciones, deberán estar avalados en leyes y tipos de contrataciones públicas vigentes en el año correspondiente que dio origen al compromiso. A sus efectos deberá contar con los créditos presupuestarios en el ejercicio fiscal 2027.

Art. 39º Los pagos que en concepto de pasajes y viáticos se efectúen al personal de la Municipalidad, para los traslados a nivel nacional e internacional deberán ser obligados, calculados y pagados de conformidad al Reglamento que deberá dictar la Intendencia Municipal o supletoriamente con las disposiciones del Decreto Anual reglamentario de la Ley de Presupuesto General de la Nación, en concordancia con la Ley Nº 6511/20 "Que establece disposiciones generales sobre el otorgamiento de viáticos en la Administración Pública" y su

Decreto reglamentario N° 5076/21, la Ley Anual de Presupuesto General de la Nación y su Decreto reglamentario, la Resolución CGR N° 436/23.

Art. 40º En los casos de viajes de autoridades y/o funcionarios al exterior del País, los pasajes deberán gestionarse conforme con los procedimientos de Contrataciones Públicas; en tanto, las asignaciones de viáticos y otros gastos de movilidad, deberán asignarse conforme con la Tabla Valores de Viáticos aprobados por Decreto anual reglamentario del Presupuesto General de la Nación.

CAPÍTULO VII
DE LAS AMPLIACIONES Y REPROGRAMACIONES PRESUPUESTARIAS

Art. 41º Las reprogramaciones del Anexo del Personal, podrán realizarse con la eliminación o disminución de cargos, vacancias o creación de nuevos cargos o modificación de remuneraciones, previstos en los Objetos de Gastos del Grupo 100.

Art. 42° Los incrementos de los Sub-Grupos de Objetos de Gastos 120, 130, 140 y 190 de los "Servicios Personales", que se realicen por modificaciones Presupuestarias, deberán estar financiados con créditos asignados al mismo grupo.
Se exceptúa de esta norma la provisión de créditos presupuestarios del Objeto del Gasto 199 "Otros Gastos del Personal" .

Art. 43º Las solicitudes de ampliaciones presupuestarias elevadas a consideración de la Junta Municipal una vez aprobadas, serán consideradas como complementos de la Ordenanza del Presupuesto Municipal en vigencia e incorporadas a la misma.

Art. 44º Toda solicitud de Ampliación Presupuestaria presentada a la Junta Municipal, deberá estar sustentada en la demostración fehaciente de la existencia de los ingresos adicionales por fuente de financiamiento. Estos ingresos adicionales deberán ser suficientes para financiar las ampliaciones solicitadas y deberán contar con el dictamen técnico favorable de la Unidad de Auditoria Institucional o Asesoría Económica.

Art. 45° Los créditos Presupuestarios previstos en los Objetos de Gastos 131 Subsidio Familiar; 134 Aporte Jubilatorio del Empleador; 142 Contratación del Personal de Salud; 210 Servicios Básicos; 831 Aportes a Entidades con Fines Sociales y al Fondo Nacional de Emergencia, no podrán ser disminuidos por modificaciones presupuestarias.

Art. 46º Las solicitudes de ampliaciones y reprogramaciones presentadas con los requisitos y plazos legales establecidos en la presente Ordenanza y normas de la administración financiera vigentes en el sector público, deberán ser aceptadas o denegadas por la Junta Municipal dentro de los 30 (treinta) días corridos de su recepción. Caso contrario, serán consideradas como sancionadas y la Intendencia Municipal las promulgarán como Ordenanzas (sanción ficta) conforme al Art. 189 de la Ley Orgánica Municipal Nº 3966/10.

Art. 47º Sancionadas las Ordenanzas de ampliación o reprogramación presupuestaria que refieran a los grupos 200, 300, 400 y 500; la Intendencia Municipal deberá realizar la modificación correspondiente en el Programa Anual de Contrataciones de la Municipalidad, de conformidad a las disposiciones legales de la Ley Nº 7021/22 "De Contrataciones Públicas" y comunicar a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas.

CAPÍTULO VIII
DEL CONTROL Y EVALUACIÓN

Art. 48º La Unidad de Auditoría Interna Institucional deberá verificar previamente toda la documentación respaldatoria del Gasto, en la etapa de obligación, antes de que la Intendencia Municipal proceda a ordenar el pago de los mismos, con el correspondiente cumplimiento de la entrega a satisfacción de bienes, obras, trabajos y servicios, en las condiciones, tiempo y calidad contratados.

Art. 49º El Control Interno preventivo de la Administración se regirá por las disposiciones de los artículos 60, 61, y 62 de la Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado" en concordancia con las disposiciones del Decreto 13245/2001 "Por el cual se Reglamenta la Auditoria General del Poder Ejecutivo y se establecen sus competencias, responsabilidades y marco de actuación, así como para las Auditorías Internas Institucionales de las Entidades y Organismos del Estado.

Art. 50º La Administración Municipal deberá implementar inexcusablemente el Modelo Estándar de Control Interno para el Sector Público (MECIP) aprobado por Resolución CGR Nº 377/2016.

Art. 51º La Unidad de Auditoria Institucional de la Municipalidad deberá ajustar sus procedimientos a las disposiciones de la Resolución Nº 1195/08 "Por la cual se aprueba y dispone el uso del Manual Gubernamental para las Instituciones públicas sujetas a la fiscalización y control de la Contraloría General de la República", sus modificatorias y actualizaciones.

Art. 52º La Intendencia Municipal deberá remitir a la Contraloría General de la República (CGR) a más tardar el 31 de marzo de 2026 la Rendición de Cuentas Anual del Ejercicio inmediato anterior; acompañando las documentaciones.

CAPÍTULO IX
DE LAS CONTRATACIONES PÚBLICAS

Art. 53º El Programa Anual de Contrataciones (PAC) deberá ser elaborado de conformidad a lo establecido en el Artículo 27 de la Ley Nº 7021/22 de Suministro y Contrataciones Públicas y el Capítulo III, Art. 22 del Decreto Nº 2264/24 que reglamenta la Ley N° 7021/2022, sobre la base de los Objetos del Gasto previstos en los Niveles 200 Servicios No Personales al 500 Inversión Física, inclusive con las excepciones previstas en la Ley Anual de Presupuesto de la Nación, y será remitido a la Dirección General de Contrataciones Públicas en la fecha establecida en el Decreto Reglamentario de la mencionada Ley.

Art. 54º Para los diferentes tipos de procedimientos de Contrataciones Públicas, establecidos en la Ley Nº 7021/2022 y Reglamentación Vigente, la UOC deberá contar con Certificaciones de Disponibilidades Presupuestarias, emitidas por el responsable de la Unidad de Administración y Finanzas o la Unidad de Presupuesto en la que conste la disponibilidad presupuestaria del objeto del gasto correspondiente, y en relación a las adjudicaciones o contrataciones de bienes y/o servicios, se deberá comprometerse hasta el monto autorizado en el Plan Financiero 2027.
La Intendencia Municipal debe remitir a la Dirección Nacional de Contrataciones Públicas la nómina de los responsables de la suscripción de estos documentos, incluyendo el del Auditor Interno de la Institución.

Art. 55º Los llamados de contrataciones deberán publicarse en el portal de Contrataciones Públicas, así como también sus respectivas adjudicaciones; conforme con lo dispuesto por el artículo 209° y siguientes de la Ley N° 3966/10 "Orgánica Municipal".

Los adjudicatarios de contrataciones deberán inscribirse en el Registro de Proveedores del Estado (SIPE) para la obtención del correspondiente Código de Contratación.

CAPÍTULO X
DE LA CONTABILIDAD INSTITUCIONAL E INFORMES

Art. 56º **Competencias**.- La Contabilidad Institucional estará a cargo de la UAF de la Municipalidad, la que será la responsable de las registraciones contables en el Sistema de Contabilidad Municipal y regirse por las normas técnicas y reglamentaciones establecidas por el Ministerio de Hacienda, conforme con el Decreto Nº 19771/2002 "Por el cual se aprueba el Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública", y la Resolución MH Nº 136/2003 "Por la cual se actualizan el Plan de Cuentas y el Manual de Procedimientos del Sistema Integrado de Contabilidad Pública", en concordancia en la Ley N°1535/99 de "ADMINISTRACIÓN FINANCIERA DEL ESTADO", sus modificaciones y actualizaciones.

Art. 57º **Responsabilidad**. La UAF deberá registrar diariamente sus operaciones derivadas de los ingresos provenientes del tesoro público o de la recaudación de ingresos propios, el registro y control de los egresos derivados de la ejecución presupuestaria, previo análisis de la consistencia y validación documental de conformidad con las normas establecidas y mantener actualizado el inventario de los bienes que conforman su patrimonio, el archivo y custodia de los documentos respaldatorios.

Art. 58º **Soportes Documentarios para el Examen de Cuentas**. La rendición de cuentas estará constituida por los documentos legales, legítimos, auténticos y originales que respaldan las operaciones realizadas y que servirán de base para el registro contable y la ejecución presupuestaria.
Los documentos considerados para las rendiciones de cuentas son los siguientes:

443 Balance General, Estado de Gestión Económica, Balance de Sumas y Saldos, el Informe de Ejecución Presupuestaria del Período y el Movimiento de Bienes;
444 Los comprobantes que justifiquen los ingresos devengados y percibidos en el período y los de egresos que justifiquen la obligación y el pago; y,
445 Los comprobantes contables que demuestren las operaciones registradas en la contabilidad y que no corresponden a ingresos y egresos de fondos, tales como ajustes contables.

La UAF deberá preparar y archivar los soportes documentarios respaldatorios del registro contable de las operaciones de ingresos y egresos, en orden cronológico, previo control de fondo y forma de los mismos.

Art. 59º La Unidad de Contabilidad deberá adoptar inexcusablemente, la reglamentación prevista en materia de Inventario de Bienes de Uso del Estado establecida por Decreto Nº 20.132/2003 "Por la cual se aprueba el Manual que establece normas y procedimientos para la administración, control, custodia, clasificación y contabilización de los bienes del Estado…"

Art. 60º **Presentación de Informes Institucionales.** comprenderá:

251 La Intendencia Municipal deberá presentar en forma cuatrimestral a la Junta Municipal, a través de la Unidad de Contabilidad, dentro de los 30 días siguientes al cierre correspondiente al cuatrimestre para su conocimiento, el informe sobre la Ejecución Presupuestaria de Ingresos y Gastos.

252 El Ejecutivo Municipal debe remitir a la Contraloría General de la República para su previa visación y su envío posterior a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, la rendición de cuenta cuatrimestral de todos sus Programas y Proyectos en forma consolidada a nivel de detalle con sus respectivas fuentes de financiamiento en los formularios establecidos según la reglamentación del Presupuesto General de la Nación.
Estos Informes se presentarán en formato digital, con carácter de declaración jurada y no requerirán la aprobación previa de la Junta Municipal, de conformidad al Decreto reglamentario de la Ley anual de PGN.

253 La Intendencia Municipal remitirá a la Dirección General de Departamentos y Municipios (DGDM) del Ministerio de Economía y Finanzas, un informe con carácter de Declaración Jurada, los Ingresos en conceptos de Impuesto Inmobiliario y los depósitos realizados del 15% (quince por ciento) del mencionado tributo destinado a los Municipios de Menores Recursos y el 15% (quince por ciento) a las Gobernaciones. Estos informes serán presentados a más tardar a los 15 (quince) días hábiles posteriores al cierre del cuatrimestre, en los formularios previstos para el efecto, con las copias de las boletas de depósitos correspondientes, debidamente sellados y firmados por la máxima Autoridad Municipal o por delegación, del funcionario designado para el efecto,

254 En cumplimiento del Art. 3º del Decreto Nº 10.062/2007, la Intendencia Municipal remitirá en forma cuatrimestral a la Dirección General de Crédito y Deuda Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, la información de la Deuda Municipal, con carácter de Declaración Jurada. El Informe se presentará a más tardar a los 15 (quince) días después del cierre de cada cuatrimestre, en donde esta dependencia comunicará a la DGDM el cumplimiento de la presentación.

255 La Intendencia Municipal deberá remitir a la Junta Municipal antes del 31 de marzo de 2027, la Rendición de Cuentas del ejercicio cerrado al 31 de diciembre de 2026, que comprenderá:

Balance General;
Estado de Resultados;
Balance de Comprobación de Saldos y Variaciones;
Comparación Analítica del Presupuesto General de Ingresos y Gastos y de su Ejecución;
Conciliación Bancaria;
Informe de Ejecución del PAC anual;
Inventario Detallado y Consolidado de Bienes de Uso.
Detalle de Ingresos Devengados o Recibidos.
Detalle de la Deuda Flotante.

Todos los informes precedentemente señalados deberán estar firmados por:

a) El Intendente Municipal;
b) El responsable de la Unidad de Administración y Finanzas;
c) El responsable de la Unidad de Contabilidad;
d) El responsable de la Auditoría Interna.

Art. 61° Los Informes Financieros remitidos a los Organismos de Control, deberán estar acompañados por el Dictamen del Auditor Interno o Externo contratados.

Art. 62º La Municipalidad deberá presentar a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas, a más tardar el último día hábil del mes de febrero de 2027, la información financiera y patrimonial sobre la ejecución de sus programas, correspondiente al ejercicio 2026, para su consolidación con los Estados Financieros y Patrimoniales del Sector Público conforme a los formularios establecidos en la reglamentación anual del presupuesto. Estas informaciones consistirán en:

a) El Balance General;
b) Estado de Resultados;
c) Ejecución Presupuestaria de Recursos;
d) Ejecución Presupuestaria por objeto del Gasto
e) Conciliación Bancaria;
f) Inventario de Bienes de Uso.

Estos informes tienen carácter de declaración jurada y no requerirán la aprobación previa de la Junta Municipal, remitidos en los formularios establecidos en la reglamentación anula del Presupuesto. Así mismo el Ministerio de Economía y Finanzas no transferirá recurso alguno del ejercicio Fiscal 2027, sin la constancia del informe anual, establecidos en la Ley del Presupuesto General de la Nación, vigente para el ejercicio fiscal 2027.

Art. 63º La Intendencia Municipal deberá remitir en forma cuatrimestral a más tardar 15 (quince) días hábiles posteriores al cierre del cuatrimestre inmediato anterior, a la Dirección General de Departamentos y Municipios (DGDM dgdm@mef.gov.py), del Ministerio de Economía y Finanzas, el informe sobre los resultados cuantitativos y cualitativos de los programas y proyectos en ejecución sobre las actividades desarrolladas y el monto de recursos aplicados según Ley Nº 4372/11, Ley N° 4891/13, Ley N° 5404/15, Ley N° 6145/18 y Ley N° 6241/18, conforme a la ejecución presupuestaria, de Ingresos, Objeto de Gasto, Fuente de Financiamiento, Organismo Financiador, al cual está vinculado el Sistema de Gestión Municipal por Resultado, mediante la carga y llenado del periodo informado y nota al Ministerio de Economía y Finanzas.

Art. 64º La Intendencia Municipal rendirá cuenta a la Contraloría General de la República (CGR) y a la Dirección General de Contabilidad Pública del Ministerio de Economía y Finanzas en los Formularios especialmente habilitados para el efecto, de la gestión de los recursos recibidos en el marco de la Ley 7264/24 debiendo ser presentados en carácter de declaración jurada, en formato digital, Excel (modificable) y PDF, en medio impreso sellados y firmados, con los documentos respaldatorios debidamente foliados y escaneados. La fecha límite de presentación es a más tardar 15 (quince) días posteriores al cierre del cuatrimestre inmediato anterior.

Art. 65º La Intendencia Municipal deberá remitir a la (DGDM) el informe cuatrimestral con carácter de declaración jurada, de haber transferido a la Caja de Jubilaciones y Pensiones del Personal Municipal, los importes señalados en el artículo 10, inc. a) al g) y el Art. 74 de la Ley N°122/1993, conforme al Formulario B-06-17 C “Declaración Jurada a Favor de la Caja de Jubilación y Pensiones del Personal Municipal” y presentado a más tardar a los 15 (quince) días hábiles posteriores al cierre de cada mes.
Los formularios deberán estar debidamente firmados y sellados por la máxima autoridad municipal o, por delegación del funcionario directivo designado para el efecto, acompañado por una nota dirigida al MEF, y remitidos al correo electrónico institucional dgdm@mef.gov.py, escaneados en formato PDF.

Art. 66º La Intendencia Municipal deberá remitir en forma cuatrimestral al MEF el informe con carácter de declaración jurada respecto de las transferencias realizadas de los recursos provenientes del canon por juegos de azar, autorizados a nivel municipal dando cumplimiento la Ley N° 1016/97 "Que establece el régimen jurídico para la explotación de los juegos de suerte o de azar".
El informe deberá presentarse a más tardar a los 15 (quince) días posteriores al cierre del cuatrimestre a la Comisión Nacional de Juegos de Azar (CONAJZAR), Dicho informe deberá estar firmado digitalmente por la Máxima Autoridad Institucional o, por delegación, del funcionario directivo designado para el efecto, acompañados por una nota dirigida a la Comisión Nacional de Juegos de Azar (CONAJZAR) al correo electrónico institucional: dgja.municipios@dnit.gov.py

CAPÍTULO XI
DE LOS ANEXOS DE LA ORDENANZA

Art. 67º Apruébense los siguientes anexos que integran la presente Ordenanza de Presupuesto General de la Municipalidad para el Ejercicio Fiscal 2027:

a) Clasificación por Origen del Ingreso;
b) Clasificación y Catálogo de Cuentas y su Catálogo Descriptivo por Objeto del Gasto;
c) Remuneraciones del Personal, con el respectivo detalle de Categorías, Cargos y Salarios conforme a la Tabla respectiva y además de Gastos de Representación.

CAPÍTULO XII
DISPOSICIONES FINALES

Art. 68º El incumplimiento de las disposiciones establecidas en la presente Ordenanza, de las Leyes y sus Reglamentos por parte de los funcionarios responsables de la gestión administrativa, presupuestaria, contable y patrimonial de la Municipalidad, será considerado como falta grave y sancionada de acuerdo con los Artículos 64º, 68º inciso h) y k), 69º, 71º y 72º de la Ley Nº 1626/2000 "De la Función Pública", dentro del marco de las responsabilidades e infracciones previstas en los Artículos 82º, 83º y 84º de la Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado".

Art. 69º Autorizase a la Intendencia Municipal a reglamentar la presente Ordenanza, en concordancia con las disposiciones establecidas en la Ley Nº 3966/10 "Orgánica Municipal", Ley Nº 1535/99 "De Administración Financiera del Estado", y el Decreto del Poder Ejecutivo Nº 8127/2000 "Por el Cual se Establecen las Disposiciones Legales y Administrativas Que Reglamentan la Implementación de la Ley Nº 1535/99 De Administración Financiera del Estado, y el Funcionamiento del Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAF)", así mismo la Ley Nº 7021/2022 de "Suministro y Contrataciones Públicas".

Art. 70º Las autoridades, funcionarios en general y el personal al servicio de la Municipalidad que ocasionen menoscabo a los fondos municipales a consecuencia de acciones u omisiones contrarias a sus obligaciones legales, responderán con su patrimonio por la indemnización de daños y perjuicios causados, con independencia de la responsabilidad disciplinaria o penal que les pueda corresponder por las leyes que rigen dichas materias.

Art. 71º Constituyen infracciones conforme a lo dispuesto en el artículo anterior:
a) incurrir en desvío, retención o malversación en la administración de fondos;

b) administrar los recursos y demás derechos públicos sin sujetarse a las disposiciones que regulan su liquidación, recaudación e ingreso en la Tesorería;
c) comprometer gastos y ordenar pagos sin crédito suficiente para realizarlo o con infracción de lo dispuesto en la Ordenanza de Presupuesto vigente;
d) dar lugar a pagos indebidos al liquidar las obligaciones o al expedir los documentos en virtud de las funciones encomendadas;
e) no rendir las cuentas reglamentarias exigidas, rendirlas con notable retraso o presentarlas con graves defectos;
f) y, cualquier otro acto o resolución con infracción de la ley, o cualquier otra norma aplicable a la administración de los ingresos y gastos públicos.

Art. 72º Conocida la existencia de infracciones de las enumeradas en el artículo anterior, los superiores jerárquicos de los presuntos responsables instruirán las diligencias previas y adoptarán las medidas necesarias para asegurar los derechos de la administración municipal, poniéndolas inmediatamente en conocimiento de la Contraloría General de la República, y en su caso, a la Fiscalía de Delitos Económicos, para que procedan según sus competencias y conforme al procedimiento establecido.

Art. 73º Comuníquese a la Intendencia Municipal.

Aprobado el Proyecto de Ordenanza por la Junta Municipal de la Ciudad de Capiatá, a los quince días del mes de octubre de 2026 quedando sancionado el mismo de conformidad con lo dispuesto en el artículo 182° de la Ley Nº 3966/10, Orgánica Municipal.

Jorge Alberto Flores
Secretario Junta Municipal

Lic. Braulio Ramón Riquelme
Presidente Junta Municipal

Capiatá, ……. de …… de 2026

Téngase por Ordenanza, comunicar a donde corresponda, publicar y cumplido, archivar.

Prof. Rafael Antonio Zarate López
Secretario Intendencia Municipal

Sr. Francisco Javier López González
Intendente Municipal

ANEXO A

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 1 PROGRAMAS DE ADMINISTRACION
Actividad : 2 GESTION LEGISLATIVA
Objeto del Gasto : 111 Sueldos
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	Cantidad	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Secretario General	B4A	1	4.830.000	4.830.000
2	Jefe de Gabinete	E1G	1	4.200.000	4.200.000
3	Asistente Tecnico	F6T	1	2.436.000	2.436.000
4	Asistente Tecnico	F3T	2	2.656.500	5.313.000
5	Asistente Tecnico	F4T	1	2.635.500	2.635.500
6	Jefe de Gabinete Adjunto	E3K	1	3.916.500	3.916.500
7	Asistente Tecnico	F1T	1	3.496.500	3.496.500
8	Secretario General Adjunto	B4B	1	3.496.500	3.496.500
9	Auxiliar Tecnico	G5A	1	2.572.500	2.572.500
10	Asistente Tecnico	F3T	2	2.940.000	5.880.000
11	Auxiliar de Servicio	G6A	1	2.467.500	2.467.500
12	Auxiliar de Servicio	G10	2	2.152.500	4.305.000
13	Auxiliar de Servicio	G7A	1	2.310.000	2.310.000
14	Auxiliar de Servicio	G5A	1	2.572.500	2.572.500
15	Asistente Tecnico	F2E	1	2.730.000	2.730.000
16	Asistente Administrativo J.M.	F2T	1	3.202.500	3.202.500
17	Asistente Tecnico	F8T	1	1.995.000	1.995.000
18	Asistente Tecnico	F8T	1	1.995.000	1.995.000
19	Asistente Tecnico	F5T	3	2.625.000	7.875.000
20	Asistente Tecnico	F7T	1	2.205.000	2.205.000
21	Auxiliar de Servicio	G8A	1	2.257.500	2.257.500
22	Auxiliar de Servicio	G14	3	1.837.500	5.512.500
23	Auxiliar Tecnico	G12	4	2.047.500	8.190.000
24	Auxiliar Tecnico	G7A	1	2.310.000	2.310.000
25	Auxiliar Tecnico	G11	1	2.100.000	2.100.000
26	Auxiliar Tecnico	G9A	1	2.205.000	2.205.000
27	Auxiliar Tecnico	G2A	2	3.045.000	6.090.000
28	Auxiliar Tecnico	G4A	1	2.625.000	2.625.000
29	Auxiliar Tecnico	G3A	1	2.730.000	2.730.000

30	Auxiliar Tecnico	G4A	1	2.625.000	2.625.000
31	Auxiliar Tecnico	G1A	1	3.202.500	3.202.500
32	Auxiliar Tecnico	G13	1	1.890.000	1.890.000
33	Auxiliar Tecnico	G14	1	1.837.500	1.837.500
34	Auxiliar Tecnico	G15	3	1.575.000	4.725.000
35	Auxiliar de Servicio	G10	1	2.152.500	2.152.500
	Total Mensual			**91.875.000**	**120.886.500**
	Total Anual		**48**		**1.450.638.000**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 1 ACTIVIDADES CENTRALES
Actividad : 2 JUNTA MUNICIPAL
Objeto del Gasto : 112 Dietas
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Concejal	B11	12	15.000.000	180.000.000
	Total Mensual				**180.000.000**
	Total Anual		**12**		**2.160.000.000**

Tipo de Presupuesto : 1 ACTIVIDADES CENTRALES
Actividad : 2 Junta Municipal
Objeto del Gasto : 113 Gastos de Representación
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Concejal	Q30	12	8.000.000	96.000.000
	Total Mensual				**96.000.000**
	Total Anual		**12**		**1.152.000.000**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 1 PROGRAMA DE ADMINISTRACION
Actividad : 1 Administración Ejecutiva
Objeto del Gasto : 111 Sueldos
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	signación Mensua Mensual
1	Intendente	A65	1	15.000.000	15.000.000
2	Jefe de Gabinete	C3G	1	4.725.000	4.725.000
3	Coordinador de Gabinete	C3G	1	4.725.000	4.725.000
4	Encargado de la Unidad de Transparencia	F2F	1	3.234.000	3.234.000
5	Jefe de Prensa y Comunicación Social	C5Y	1	4.200.000	4.200.000
6	Asistente de Prensa y Comunicación Social	F2E	1	3.150.000	3.150.000
7	Director del Centro Comunitario	C98	1	4.725.000	4.725.000
8	Vice Director del Centro Comunitario	C5Y	1	4.200.000	4.200.000
9	Coordinador de Gobiernos Barriales	C5Z	1	4.410.000	4.410.000
	Juzgado de Faltas				
10	Juez de Faltas I	C98	1	4.725.000	4.725.000
11	Juez de Faltas II	C98	1	4.725.000	4.725.000
12	Secretario Juzgado de Faltas I	CX9	1	3.707.550	3.707.550
13	Secretario Juzgado de Faltas II	CX9	1	3.707.550	3.707.550
14	Ugier I	E6C	1	2.402.400	2.402.400
15	Ugier II	E6D	1	2.184.000	2.184.000
	Unidad de Auditoria Institucional				
16	Asistente de Auditoria Interna	D5C	1	3.360.000	3.360.000
	Dirección de Asesoria Jurídica				
17	Director de Asesoria Jurídica	C3G	1	4.725.000	4.725.000
18	Encargado de Expedientes Externos	C5Y	1	4.200.000	4.200.000
19	Coordinación de Asesoría Jurídica	F2F	1	3.150.000	3.150.000
	Secretaria General				
20	Secretario General	B46	1	4.830.000	4.830.000
21	Director de Servicios Generales	C98	1	4.725.000	4.725.000
22	Jefe de Limpieza	F2F	1	3.150.000	3.150.000
23	Encargada de Central Teléfonica	F2E	1	3.150.000	3.150.000
24	Encargada de Mesa de Entrada	G3H	1	3.326.400	3.326.400
25	Secretaria Atención al Contribuyente	C5Y	1	4.200.000	4.200.000
	Administración y Finanzas				
	Dirección de Administración y Finanzas				
26	Director	B46	1	4.830.000	4.830.000
27	Asistente de Administracion y Finanzas	C8W	1	3.713.325	3.713.325
28	Auxiliar Técnico Administrativo	D7A	1	2.835.000	2.835.000

	Departamento de Tesoreria				
29	Tesorero Municipal	C3G	1	4.725.000	4.725.000
30	Sub Tesorero	F2G	1	2.336.250	2.336.250
31	Asistente de Tesoreria	F2A	1	2.520.000	2.520.000
32	Cajero	G9E	1	2.632.875	2.632.875
	Departamento de Contabilidad				
33	Contador General	C3G	1	4.725.000	4.725.000
34	Contador Adjunto	C3G	1	4.725.000	4.725.000
35	Jefe de Presupuesto	C3G	1	4.725.000	4.725.000
36	Asistente de Contabilidad	D5C	1	3.150.000	3.150.000
	Departamento de Patrimonio				
37	Jefe de Patrimonio	C5Y	1	3.788.400	3.788.400
	Departamento de Tributación				
38	Jefe de Tributación	C3G	1	4.725.000	4.725.000
39	Jefe de Gestión de Cobranzas	C5Y	1	3.706.500	3.706.500
40	Encargado de Tributación del Centro Comunitario	D7A	1	3.176.250	3.176.250
41	Coordinador de Tributación	C5Y	1	3.780.000	3.780.000
42	Liquidador de tasas	D7A	1	3.176.250	3.176.250
43	Encargado Seccion RMC	E3Z	1	2.402.400	2.402.400
44	Auxiliar de Tributación I	D7A	1	2.940.000	2.940.000
45	Auxiliar de Tributación II	D7A	1	2.940.000	2.940.000
46	Encargado de Fiscalización	D7A	1	3.176.250	3.176.250
	Departamento de Informatica				
47	Jefe de Informatica	C5Y	1	3.444.000	3.444.000
	Departamento Unidad Operativa de Contrataciones				
48	Jefe de la U.O.C.	C3G	1	4.725.000	4.725.000
49	Secretario de la UOC	F2A	1	3.320.625	3.320.625
	Departamento Desarrollo Productivo				
50	Jefe Dpto. Desarrollo Productivo	C5Y	1	3.990.000	3.990.000
51	Jefe Adjunto Dpto. Desarrollo Productivo	C5Y	1	3.788.400	3.788.400
	Dirección de CODENI				
52	Directora de CODENI	C98	1	4.725.000	4.725.000
53	Sicologa I	F2A	1	2.772.000	2.772.000
54	Sicologa II	E3R	1	2.310.000	2.310.000
	Dirección de Talento Humano				
55	Director General de RRHH	C3G	1	4.725.000	4.725.000
56	Director de RRHH - Centro Comunitario	C3G	1	4.725.000	4.725.000
57	Asistente RR HH	D5C	1	3.557.400	3.557.400
58	Encargado de RRHH - Centro Comunitario	D7A	1	2.887.500	2.887.500
59	Jefe de Transportes	C5Y	1	4.410.000	4.410.000
	Total Mensual		**59**	**232.745.325**	**232.745.325**
	Total Anual				**2.792.943.900**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 1 ACTIVIDADES CENTRALES
Actividad : 1 Intendencia Municipal
Objeto del Gasto : 113 Gastos de Representación
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignacion Personal	Asignacion Mensual
1	Intendente Municipal	Q30	1	8.000.000	8.000.000
	Total Mensual				8.000.000
	Total Anual		1		**96.000.000**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 2 Programa Sustantivo
Programa : 1 Servicios Municipales
Sub-Programa : 1 Apoyo al Sector Salud, Higiene y Salubridad
Objeto del Gasto 111 Sueldos
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoria	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Director de Higiene y Salubridad	C3G	1	4.725.000	4.725.000
2	Chofer Pala Cargadora AM 8	F2G	1	3.780.000	3.780.000
3	Chofer Camion Compactador AM 19	G3A	1	2.282.175	2.282.175
4	Jefe de Inspectoría	F2F	1	3.675.000	3.675.000
5	Auxiliar de Higiene y Salubridad	G90	1	2.182.950	2.182.950
6	Secretaría Municipal de Adicciones	C3F	1	4.436.250	4.436.250
7	Director de Defensa al Consumidor	C3G	1	4.725.000	4.725.000
8	Jefe de Unidad de Control y Bienestar Animal	F21	1	3.000.000	3.000.000
	Total Mensual		**8**	**28.806.375**	**28.806.375**
	Total Anual				**345.676.500**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 2 Programa Sustantivo

Programa : 1 Servicios Municipales

Sub-Programa : 2 Apoyo al Sector de Educación, Cultura y Deportes

Objeto del Gasto : 111 Sueldos

Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Director	C98	1	4.725.000	4.725.000
2	Encargado Departamento de Cultura	E1E	1	3.361.050	3.361.050
3	Secretaria Dirección de Cultura	F28	1	2.016.000	2.016.000
4	Secretario de Deportes	C5I	1	4.200.000	4.200.000
5	Asistente de Deportes	D7A	1	3.675.000	3.675.000
	Total Mensual		**5**	**17.977.050**	**17.977.050**
	Total Anual				**215.724.600**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 2 Programa Sustantivo

Programa : 1 Servicios Municipales

Sub-Programa : 3 Apoyo al Sector de Infraestructura Pública y Servicios

Objeto del Gasto : 111 Sueldos

Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

Nº de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	Nº de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Director de Servicios	C3G	1	4.725.000	4.725.000
2	Encargado de maquinarias	F21	1	3.150.000	3.150.000
3	Chofer Motoniveladora	E1L	1	3.780.000	3.780.000
4	Jefe de Mantenimiento de Espacios Verdes	C8B	1	4.200.000	4.200.000
5	Encargado de Mantenimiento de Espacios Verdes	F2F	1	3.675.000	3.675.000
6	Fiscalizador Servicio de Recolecciòn de Basura	C8B	1	4.200.000	4.200.000
7	Director de Infraestructura Pública	C3G	1	4.725.000	4.725.000
8	Coordinador de Proyectos	C8B	1	3.788.400	3.788.400
9	Encargado de Cementerio Parque del Sur	G92	1	4.200.000	4.200.000
10	Asistente de Infraestructura Publica I	G3F	1	2.940.000	2.940.000
11	Asistente de Infraestructura Publica II	D7A	1	2.541.000	2.541.000
12	Auxiliar de Infraestructura Publica y de Servicios II	G90	1	2.282.175	2.282.175
	Total Mensual		**12**	**44.206.575**	**44.206.575**
	Total Anual				**530.478.900**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 2 Programa Sustantivo
Programa : 1 Servicios Municipales
Sub-Programa : 4 Apoyo al Sector Transporte Público y Tránsito
Objeto del Gasto : 111 Sueldos
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Director	C98	1	4.725.000	4.725.000
2	Vice Director de Tránsito	C8B	1	4.200.000	4.200.000
3	Jefe PMT	C8N	1	4.725.000	4.725.000
4	Jefe Departamento Tecnico	D5C	1	3.465.000	3.465.000
5	Secretario de la Dirección de Tránsito	D7A	1	2.887.500	2.887.500
6	Asistente de Tránsito	D7B	1	2.940.000	2.940.000
7	Auxiliar de Transito	G90	1	2.182.950	2.182.950
	Total Mensual		**7**	**25.125.450**	**25.125.450**
	Total Anual				**301.505.400**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 2 Programa Sustantivo
Programa : 1 Servicios Municipales
Sub-Programa : 5 Apoyo al Sector de Desarrollo Humano y Social
Objeto del Gasto : 111 Sueldos
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Director de Servicio Social	C98	1	4.725.000	4.725.000
2	Director de Territorios Sociales	C5F	1	4.200.000	4.200.000
3	Sub Director de Servicio Social	C98	1	4.725.000	4.725.000
4	Coordinador Servicio Social	C8B	1	3.788.400	3.788.400
5	Secretaria de la Mujer	C5I	1	3.848.250	3.848.250
6	Secretaria de la Tercera Edad	C5H	1	3.517.500	3.517.500
7	Secretario Adjunto Secretaria Tercera Edad	D7A	1	3.176.250	3.176.250
8	Secretarla de la Discapacidad	E3T	1	2.772.000	2.772.000
9	Coordinador Secretaría Municiapal de Empleo	C5F	1	4.200.000	4.200.000
10	Coordinador Instituto de Capacitación Laboral	C5F	1	4.200.000	4.200.000
11	Secretaría de la Juventud	C5J	1	2.940.000	2.940.000
	Total Mensual			**42.092.400**	**42.092.400**
	Total Anual		**11**		**505.108.800**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 2 Programas Sustantivo
Programa : 1 Servicios Municipales
Sub-Programa : 6 Apoyo al Sector de Planificación, Urbanismo y Ordenamiento Territorial
Objeto del Gasto : 111 Sueldos
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Director de Ordenamiento Territorial	C98	1	4.725.000	4.725.000
2	Director de Planificación, Urbanismo	C57	1	3.885.000	3.885.000
3	Cordinador Departamento de Planificación	C8B	1	3.788.400	3.788.400
4	Jefe de Catastro	D5D	1	4.410.000	4.410.000
5	Oficial de Planificación, Urbanismo	D7A	1	3.675.000	3.675.000
6	Auxiliar de Planificación, Urbanismo	G9E	1	2.107.875	2.107.875
				22.591.275	**22.591.275**
	Total Anual		6		**271.095.300**

ANEXO DEL PERSONAL - PRESUPUESTO AÑO 2027

Tipo de Presupuesto : 2 Programa Sustantivo
Programa : 1 Servicios Municipales
Sub-Programa : 7 Apoyo al Sector de Gestion Ambiental
Objeto del Gasto : 111 Sueldos
Fuente de Financiamiento : 30 Recursos Institucionales

N° de Cargo	DESCRIPCIÓN DEL CARGO	Categoría	N° de Cargo	Asignación Personal	Asignación Mensual
1	Director de Gestion Ambiental	C98	1	4.436.250	4.436.250
2	Auxiliar de Gestion Ambiental	G90	1	2.625.000	2.625.000
3	Jefe Secreteria de Prevención de Riesgos	F21	1	3.000.000	3.000.000
				10.061.250	**10.061.250**
	Total Anual		3		**120.735.000**