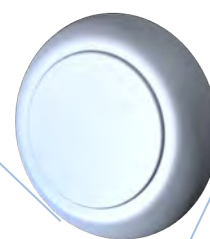


# Informe Ejecutivo

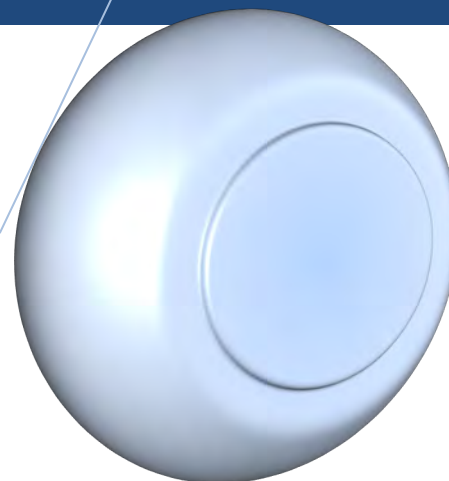
AVANCE DEL EJERCICIO FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

AL 30.06.20



Informe Ejecutivo referido a Estado de Avance del Ejercicio Programático Financiero y Presupuestario al 2º Trimestre 2020, a objeto de dar cumplimiento a lo establecido en el artículo 29, letra d) y letra b) de la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades y algunos puntos indicados en la Circular N°0063 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política. Cabe señalar que para mayor abundamiento, se debe dirigir al Informe de Avance del Ejercicio Programático, donde se presenta la información detallada.

Finalmente, el presente informe Ejecutivo, se divide en tres partes. La primera parte corresponde al análisis presupuestario, la segunda parte corresponde al análisis financiero y la tercera parte corresponde a las observaciones.



## I.- ANÁLISIS PRESUPUESTARIO.

Para la confección del 2° Informe se consideró algunos puntos indicados en la Circular N°0063 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política. Se informa además que se solicitan los Balances Clasificados y Estado de Resultados para realizar un Análisis Financiero que permite complementar el análisis Presupuestario realizado de la situación municipal y servicios traspasados de acuerdo a lo indicado en la Ley N°18.695, Art. 29; letra b).

La Dirección de Control está en condiciones de señalar en base la información proporcionada, que la ejecución presupuestaria al 30.06.20 se encuentra razonablemente de acuerdo al periodo abordado dado que el rendimiento de los ingresos ejecutados cubren los gastos ejecutados, tanto para la Gestión Municipal y D.A.S.

Todas las materias observadas, eventualmente podrán ser consideradas en el Plan Anual de Controles Específicos y/o Auditorías que realiza cada Depto. que componen la Dirección de Control.

### PRESUPUESTO EJECUTADO

#### Presupuesto Ejecutado 30/06/19

INSTITUCIÓN	Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Gasto Devengado	Ppto. Ejecutado Ingresos	Ppto. Ejecutado Gastos
ÁREA MUNICIPAL	50.080.697	29.491.495	24.761.018	58,89%	49,44%
DAS	20.869.953	11.506.812	9.517.236	55,14%	45,60%

#### Presupuesto Ejecutado 30/06/20

INSTITUCIÓN	Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Gasto Devengado	Ppto. Ejecutado Ingresos	Ppto. Ejecutado Gastos
ÁREA MUNICIPAL	57.694.698	33.429.655	27.016.939	57,94%	46,83%
DAS	22.397.700	12.664.007	10.566.946	56,54%	47,18%

#### Variación 30/06/20 – 30/06/19

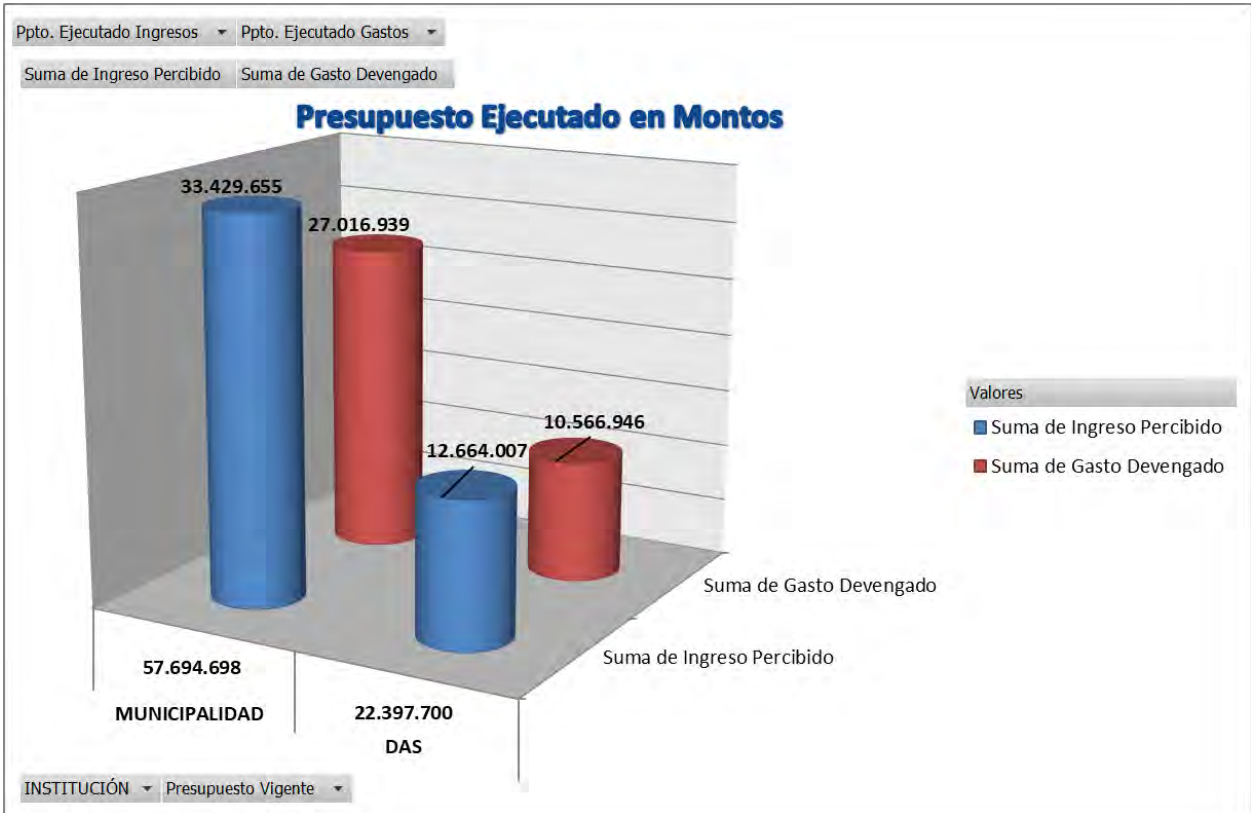
INSTITUCIÓN	Presupuesto Vigente	Ingreso Percibido	Gasto Devengado
ÁREA MUNICIPAL	7.614.001	3.938.160	2.255.921
	15,2%	13,4%	9,1%
DAS	1.527.747	1.157.195	1.049.710
	7,3%	10,1%	11,0%

Fuente: Estados Presupuestarios proporcionados por DAF, DAS al 31.03.20.

Cabe señalar que para efectos de cumplir en el envío de información de los EE.FF a la CGR, estos son enviados en forma consolidada.

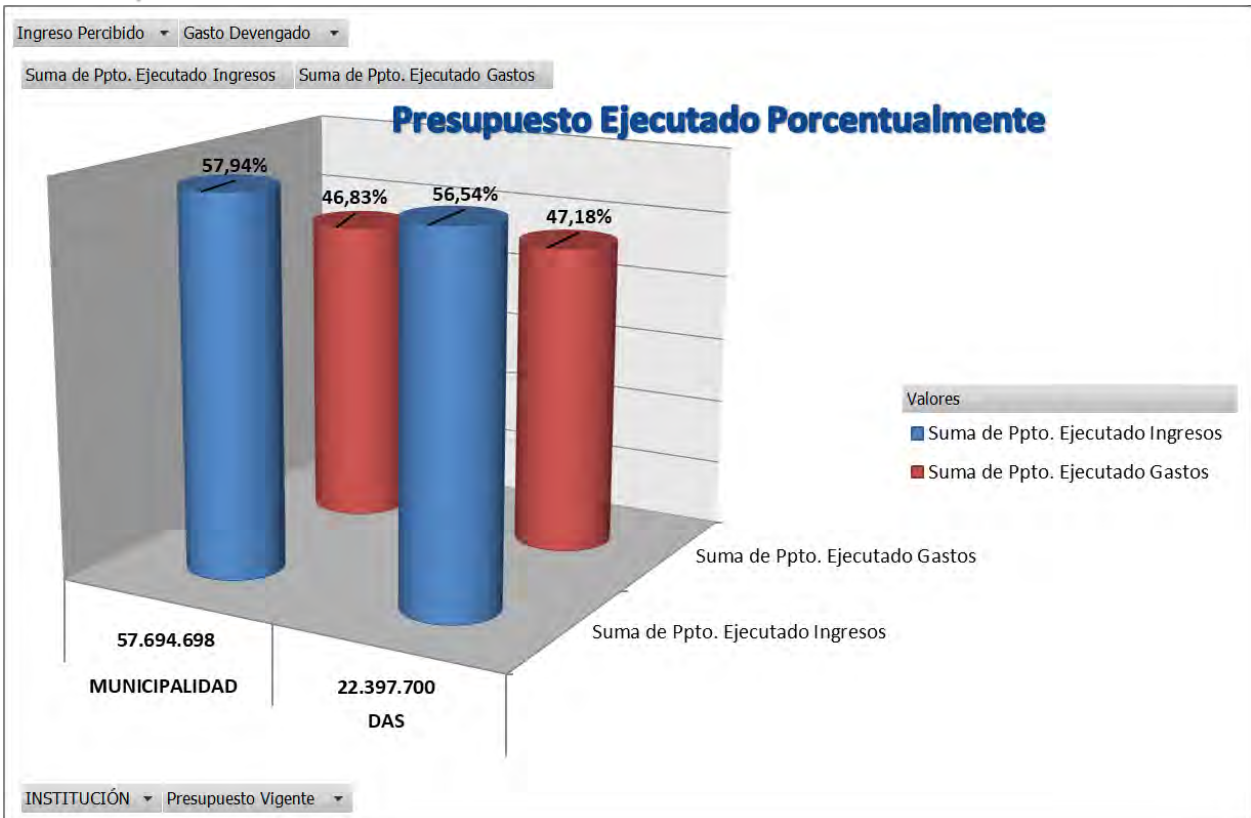
**Gráficamente**

**En Montos**



**Gráficamente**

**En Porcentajes**



**Análisis a Nivel de Ingresos**

PRESUPUESTO 31/03/20		GESTIÓN MUNICIPAL	DAS
		57.391.144	18.599.371
M o d i f i c a c i o n e s	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	0	0
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	243.931	3.798.329
	RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0	0
	C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	0	0
	C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0	0
	VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
	C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS. SUBT.12	0	0
	GASTOS DE CAPITAL SUBT.	59.623	0
	ENDEUDAMIENTO SUBT. 14	0	0
	SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0	0
<b>PRESUPUESTO AL 30/06/20</b>		<b>57.694.698</b>	<b>22.397.700</b>

**Análisis a Nivel de Gastos**

PRESUPUESTO 31/03/20		GESTIÓN MUNICIPAL	DAS
		57.391.144	18.599.371
M o d i f i c a c i o n e s	GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	-57.530	2.734.609
	BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	-218.359	1.012.852
	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	139.188	0
	TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	587.043	0
	INTEGROS AL FISCO (M\$)	0	0
	OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	0	0
	NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	12.589	93.783
	SUBT. 30 ACTIVOS FINANCIEROS	0	0
	INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	70.716	26.216
	TRANSFERENC. CAPITAL (M\$) SUBT.34	0	0
	SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0	-52.432
	SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	-230.093	-16.699
	<b>PRESUPUESTO AL 30/06/20</b>		<b>57.694.698</b>

## **COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO**

El análisis Presupuestario y Financiero Municipal se respalda a través de la información enviada por la Dirección de Finanzas, Asesoría Jurídica, Secplan y DAS.

### **Análisis Vertical en Montos**

<b>ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)</b>	<b>Área Municipal</b>	<b>DAS</b>
Presupuesto Vigente	57.694.698	22.397.700
Modificaciones Presupuestarias	10.004.698	4.536.276
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	33.429.655	12.664.007
Ingresos Percibidos	22.728.460	11.876.060
Ingresos Propios Permanentes	11.388.283	
Fondo Común Municipal	2.498.888	
Ingresos Propios	13.887.171	
Gastos Devengados	27.016.939	10.566.946
Gastos Obligados	28.565.029	11.341.908
Gastos Fijos	15.625.671	10.125.609

### **Análisis Vertical en %**

<b>ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)</b>	<b>Área Municipal</b>	<b>DAS</b>
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	57,9%	56,5%
Ingresos Propios/(Ingresos Percibidos + SIC)	41,5%	
Ingresos Propios Permanentes/Ingresos Percibidos	34,1%	
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	18,0%	
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	46,8%	47,2%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	49,5%	50,6%
Gastos Devengados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	80,8%	83,4%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	85,4%	89,6%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	112,5%	
Gastos Fijos/ Ingresos Propios.	137,2%	
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos+SIC)	46,7%	80,0%

**Ingresos Propios Percibidos 1° Trimestre 2020**

Ingresos Propios (M\$)	2° Trimestre 2020	
	\$ 13.887.171	%
<b>Ingresos Propios Permanentes (IPP):</b>	<b>\$ 11.388.283</b>	<b>82,01%</b>
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	3.619.926	26,07%
03.01.002: Derechos de Aseo	712.982	5,13%
03.01.003: Otros Derechos	1.576.966	11,36%
03.01.004.001: Concesiones	354.617	2,55%
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	1.694.584	12,20%
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	86.143	0,62%
03.03: Participación Impuesto Territorial	3.026.690	21,79%
06: Rentas de la Propiedad	46.294	0,33%
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	166.852	1,20%
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	674	0,00%
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	14.918	0,11%
08.02.008: Intereses	81.796	0,59%
13.03.005.001: Patentes Mineras	5.841	0,04%
<b>Fondo Común Municipal</b>	<b>\$ 2.498.888</b>	<b>17,99%</b>
08.03: Fondo Común Municipal	\$ 2.498.888	

**Gastos Fijos devengados**

Ctas. En (M\$)	2° Trimestre 2020
21 C x P Gastos en Personal (1)	6.436.152
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo (2)	8.918.068
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social (3)	271.451
<b>GASTOS FIJOS TOTALES [Devengados] (1) + (2) + (3)</b>	<b>15.625.671</b>

**Análisis Vertical**

% Gasto en Personal sobre Ingresos Propios	46,35%
% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,04%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,08%

**Aportes a los Servicios Incorporados y al Fondo Común Municipal**

**Análisis Anual 2018/2019**

Año	DAS (M\$)	SEMCO (M\$)	F.C.M. (M\$)
2019	2.375.000	684.251	4.843.398
2020 (Presupuestado)	3.300.000	534.663	4.700.527
Variación	38,95%	-21,86%	-2,95%

**Análisis 30/06/20 – 30/06/19**

Año	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte M\$
30/06/2019	916.666	369.938	3.619.804
30/06/2020	1.599.999	357.788	2.311.640
Variación	74,55%	-3,28%	-36,14%



## II. ANÁLISIS FINANCIERO

El sistema de contabilidad general de la nación, asume que todas las operaciones financieras constituyen al momento de generarse, un derecho a percibir o una obligación de pagar, aun cuando ellas se efectúen en base a efectivo. Es decir los movimientos financieros originados por Ingresos Presupuestarios devengados se deben registrar como Deudores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen. Por su parte, los movimientos financieros originados por Gastos Presupuestarios devengados deben contabilizarse como Acreedores Presupuestarios en el momento que se materialicen las transacciones que los generen.

Por lo tanto, cuando se ejecuta el presupuesto de ingresos, se originan los Deudores Presupuestarios y, cuando se ejecuta el presupuesto de gastos, se originan los Acreedores Presupuestarios. Lo anterior se define como Integración contable-presupuestaria.

La Dirección de Control está en condiciones de señalar en base la información proporcionada, que la gestión financiera se encuentra en buenas condiciones.

### ANÁLISIS DE DISPONIBILIDAD

#### De acuerdo a los Ingresos Percibidos y Gastos Devengados

Detalle de Conceptos	ÁREA MUNICIPAL	DAS
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	33.429.655	12.664.007
Menos: Gasto Devengado	27.016.939	10.566.946
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>6.412.716</b>	<b>2.097.061</b>
Menos: Saldo por Devengar	1.548.091	774.962
<b>Saldo Total Presupuestario</b>	<b>4.864.625</b>	<b>1.322.099</b>

#### De acuerdo a Disponibilidad y Deuda Exigible

Detalle de Conceptos	ÁREA MUNICIPAL	DAS
Total Disponibilidad	1.496.619	2.309.892
Menos: Deuda Exigible	2.905.273	39.491
<b>Saldo a nivel Devengado</b>	<b>-1.408.654</b>	<b>2.270.401</b>
Menos: Saldo por devengar	1.548.091	774.962
<b>Saldo Total Disponibilidad</b>	<b>-2.956.745</b>	<b>1.495.439</b>



**De acuerdo a Metodología de la CGR**

Disponibilidades	ÁREA MUNICIPAL	DAS
	11.678.357	2.677.985
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	11.678.357	2.677.985
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	860.912	20.726
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	775.779	29.091
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	85.133	-8.365
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	4.240.062	562.159
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	4.205.939	451.436
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	34.123	110.723
<b>Saldo Disponible al 31/03/20</b>	<b>8.299.207</b>	<b>2.136.552</b>
<b>Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.</b>	<b>6.802.588</b>	<b>-173.340</b>

**Cuadratura de Disponibilidades Metodología CGR**

Cuadratura de Disponibilidades en M\$	GESTIÓN MUNICIPAL	DAS
Deudores Presupuestarios (cuenta 115)	22.728.460	11.876.060
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuenta 215)	24.111.666	10.527.455
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	25.088.984	2.138.821
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	24.498.164	1.698.195
<b>Variación de Disponibilidades (1)</b>	<b>-792.386</b>	<b>1.789.231</b>

**Comprobación**

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	37.882.059	12305776
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	38.674.446	10516545
<b>Variación de Disponibilidades (2)</b>	<b>-792.387</b>	<b>1.789.231</b>

## ANÁLISIS VERTICAL

### Balance General

#### Activos

Cuentas		2020			
		Gestión Municipal	%	DAS	%
Activos Circulantes	Recursos Disponibles	12.454.136	13,3%	2.679.677	45,3%
	Bienes Financieros	6.428.102	6,9%	782.849	13,2%
	Bienes de Consumo y Cambio	0	0,0%		0,0%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	3.740	0,0%		0,0%
	Bienes de Uso	41.309.762	44,3%	2.433.505	41,2%
	Otros Activos	33.151.921	35,5%	15.972	0,3%
<b>Total Activos</b>		<b>93.347.661</b>	<b>100%</b>	<b>5.912.003</b>	<b>100,0%</b>

#### Pasivos y Patrimonio

Cuentas		2020			
		Gestión Municipal	%	DAS	%
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	7.111.211	7,6%	463.527	7,8%
	Otras Deudas	6.805.868	7,3%	110.722	1,9%
Pasivo No Corriente	Deuda No Corriente	536.269	0,6%		0,0%
Patrimonio	Patrimonio del Estado	78.894.313	84,5%	5.337.754	90,3%
<b>Total Pasivos y Patrimonio</b>		<b>93.347.661</b>	<b>100%</b>	<b>5.912.003</b>	<b>100,0%</b>

#### Estado de Resultado

Cuentas		2020			
		Gestión Municipal	%	DAS	%
Ingresos Patrimoniales	Ingresos Operacionales	13.096.083	62,3%		0,0%
	Transferencias Recibidas	5.216.052	24,8%	11.352.144	88,7%
	Venta de Activos	0	0,0%		0,0%
	Otros Ingresos Patrimoniales	2.707.054	12,9%	1.453.106	11,3%
Gastos Patrimoniales	Trasposos al Fisco	0	0,0%		0,0%
	Prestaciones de Seguridad Social	271.451	1,3%	1.800	0,0%
	Gastos Operacionales	15.355.546	72,4%	10.123.809	91,3%
	Transferencias Otorgadas	2.775.806	13,1%	259.502	2,3%
	Costo de Venta	0	0,0%		0,0%
	Gastos en Inversión Pública	1.033.329	4,9%		0,0%
	Otros Gastos Patrimoniales	1.773.750	8,4%	706.768	6,4%
<b>Resultado del Ejercicio</b>		<b>-190.693</b>		<b>1.713.371</b>	

### Índices financieros

Ratios		ÁREA Municipal	DAS
Liquidez Corriente	AC/ PC	1,36	6,03
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	15,5%	9,7%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	18,3%	10,8%
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	-0,91%	13,38%

### INFORMES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES REMITIDOS A LA CGR.

La Contraloría General de la República mediante Oficio N° 60.921 del 2008 imparte instrucciones al sector municipal, acerca de los informes contables y presupuestarios que deben ser remitidos mensualmente al Organismo Contralor. Además el Oficio C.G.R. N° 35.461, de 2009, establece la obligatoriedad del envío de dichos informes en modalidad de transmisión electrónica.

#### Nomenclatura

P: Procesado

O: Procesado con Observación

S: Procesado Sin Movimiento

VO: Validado con Observación

V: Validado

E: Error

		INFORMES	ABRIL	MAYO	JUNIO
Informes Presupuestarios	PI	Presupuestario Inicial			
	AP	Actualización Presupuestaria			
	II	Análisis Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial			
	IP	Análisis Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado			
Informes Contables	AG	Balances de Comprobación y Saldos			
	BD	Balances de Comprobación y Saldos Desagregado			
	AN	Análisis de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria			
	DP	Análisis de Variaciones de la Deuda Pública			
	AI	Análisis de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria de Iniciativas de Inversión			

Sin información.

### PAGO DE COTIZACIONES PREVISIONALES EN (M\$)

Segundo Trimestre	ÁREA MUNICIPAL	DAS	SEMCO
Cotizaciones Previsionales (M\$)	\$ 481.720	\$ 708.084	\$ 62.567

### PASIVOS CONTINGENTES EN (M\$)

Segundo Trimestre	ÁREA MUNICIPAL	DAS
Pasivos Contingentes (M\$)	\$ 24.739.898	\$42.743 + 50 UTM

### ACTIVOS FIJOS EN (\$)

CUESTA	TIPO DE ACTIVO	MUNICIPALIDAD		DAS	
		QDX	VALORIZACIÓN (M\$)	QDX	VALORIZACIÓN (M\$)
141	1		Sin Información		Sin información
141	2		Sin Información		Sin información
141	3		Sin Información		Sin información
141	4		Sin Información		Sin información
141	5		Sin Información		Sin información
141	6		Sin Información		Sin información
141	7		Sin Información		Sin información
141	8		Sin Información		Sin información
141	9		Sin Información		Sin información
142	1		Sin Información		Sin información
<b>TOTAL</b>			<b>Sin Información</b>		<b>Sin información</b>

### AVANCE FÍSICO DE 75 PROYECTOS DE INVERSIÓN

a) 3 Proyecto con Aporte FONDEVE. De los cuales:

31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE
En espera M. de O. Vecinos	1
Terminado	1
En ejecución	1
<b>Total</b>	<b>3</b>
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>1.277</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>673</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>52,7%</i>

b) **50 Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos. De los cuales:**

31.02.004.005	PROYE. MEJORAM. Y HABIL. ESPACIOS PUBLICOS
Continua en Diseño	4
Continua por Licitar	7
En Contratación	5
En Ejecución	2
En Licitación	9
Licitación Dejada Sin Efecto	1
Terminados	22
<b>Total</b>	<b>50</b>
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<b>3.201.222</b>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<b>757.033</b>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<b>23,6%</b>

c) **22 Proyectos con Aportes de Terceros. De los cuales:**

31.02.004.007	PROY.CON APORTES DE TERCEROS
Continua en Contratación	1
En Ejecución	7
En Licitación	3
Terminado	11
<b>Total</b>	<b>22</b>
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<b>1.058.273</b>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<b>158.351</b>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<b>15,0%</b>

**AVANCE FÍSICO DE LOS ESTUDIOS DE INVERSIÓN**

a) **Estudios del año**

31.01.002.002	ESTUDIOS DEL AÑO
Por Licitar	1
En ejecución	5
<b>Total</b>	<b>6</b>
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<b>128.082</b>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<b>28.600</b>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<b>22,3%</b>

# Estado de Observaciones al 31.03.20

---

Las Direcciones a las que se les indicaron observaciones presentaron Certificado, el cual es obligatorio enviar donde indicaron estado de las observaciones.

## Dirección de Finanzas

### Respecto a las Observaciones al 31.12.19

- a) Se mantiene Observación N°1, que hace referencia a la utilización de la cuenta 22401. Cabe precisar que es obligatoria utilizar dicha cuenta desde el año 2005 y no depende de la entrada en vigencia de la implementación de la norma NICSP. Por lo tanto es más razonable indicar por dirección de Finanzas que se utilizará a contar del 01.01.21.
- b) Se levanta observación N°2, la cual hacía referencia a los Activos Fijos.
- c) Se levanta observación N°3, la cual hacía referencia a la apertura y cierre de ejercicio contable.
- d) Se levanta Observación N°4, la cual hacía referencia a Informes subidos a la plataforma de la CGR SICOGEN.
- e) Se mantiene Observación N°5, la cual hace referencia a Ratios Financieros DAEM.
- f) Se mantiene Observación N°6, la cual hace referencia a Disponibilidad SEP.
- g) Se mantiene Observación N°7, la cual hace referencia a ajustes Disponibilidades DAEM.

### Respecto a las Observaciones al 31.03.20

- a) Se mantiene observación N°2, que hace referencia a Deuda Flotante. Se sugiere presentar un procedimiento que involucre a las unidades de compras con el objeto de no presentar Deuda Flotante al 31 de marzo de cada año y con ello determinar eventuales responsabilidades en las unidades de compras.
- b) Se levanta observación N°3, la cual hace referencia a Informes subidos a la plataforma de la CGR SICOGEN. Se solicita informar a esta Dirección de Control las diferencias detectadas por cuadraturas de informes oficiales.
- c) Se levanta observación N°4, la cual hace referencia a Ecuación de Cuadratura. Se solicita informar a esta Dirección de Control los grados de avance en la medida en que estos se van detectando y realizando.
- d) Se levanta observación N°5, la cual hace referencia a Informes Presupuestarios subidos a la plataforma Transparencia Activa.
- e) Se levanta observación N°6, la cual hace referencia a Saldo Inicial de Caja.

## **Dirección de Gestión Administrativa**

### **Respecto a las Observaciones al 31.12.19**

- a) Se mantiene las dos observaciones del cuarto informe de cierre periodo 31.12.19.

### **Respecto a las Observaciones al 31.03.20**

- a) Se mantiene la observación, respecto a los Activos Fijos, si estos de alguna forma afectaron los Activos Fijos Municipales, tomando como base el resultado de la Empresa Sur Latina Auditores. Deberá informar los activos que se encuentran activados y los que se encuentran como gastos.

## **Asesoría Jurídica**

- a) Se levanta Información, la cual hace referencia a los Pasivos Contingentes DAEM.

## **D.A.S.**

- a) Se levanta Observación N°1, la cual hace referencia a Deuda flotante.
- b) Se mantiene observación N°2, la cual hace referencia a los Activos Fijos, sin embargo, se hace presente que se considera aclaración proporcionada por DAS , en el sentido de presentar la información para el informe correspondiente al tercer trimestre.
- c) Se levanta observación N°3, la cual hace referencia, a si requerirá recursos adicionales a lo programado para el ejercicio presupuestario al 31.12.20, no obstante deberá informar a esta Dirección de Control dicha situación para el informe del tercer trimestre.



## Observaciones al 30.06.20

---

Las Direcciones deben emitir un Certificado en forma obligatoria indicando estado de las observaciones indicadas para efectos de aclaración y corrección, según corresponda. Lo anterior se requerirá para la confección del 3° Informe Financiero y Presupuestario del año 2020.

### Dirección de Finanzas

- a) Se mantienen observaciones de las letras a), e), f) y g) indicadas en Observaciones al 31.12.19.
- b) Se mantiene Observación de la letra a), para el caso de las letras b) y c), todas indicadas en Observaciones al 31.03.20, se solicita informar a esta Dirección de Control los grados de avance en la medida en que estos se van detectando y realizando.
- c) Disponibilidad sistema SMC es menor a Deuda exigible dando como resultado un monto de M\$-2.956.745.
- d) Certificado de Observaciones debe ser firmado por Director de Finanzas.

### Dirección de Gestión Administrativa

- a) Se mantienen observaciones indicadas en los informes anteriores.

### D.A.S.

- a) Se mantiene observación indicada en la letra b) indicada en Observaciones al 31.03.20
- b) La cuenta 22401 su utilización es obligatoria desde el año 2005 y no depende de la entrada en vigencia de la implementación de la norma NICSP. Por lo tanto es más razonable indicar por DAS que dicha cuenta se utilizará a contar del 01.01.21.
- c) Certificado de Observaciones debe ser firmado por Directora DAS.