

Informe Trimestral Al 31.12.19

AVANCE DEL EJERCICIO PRESUPUESTARIO Y FINANCIERO
Áreas de Gestión Municipal y DAEM

Informe realizado de acuerdo a lo establecido en la letra d) del artículo 29 de la Ley 18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades

El análisis efectuado se basó en la información extraída de los Estados Financieros al 31.12.2019 de Gestión Municipal y D.A.E.M., cabe señalar que la información de D.A.S. y SEMCO se envió en su oportunidad.

INTRODUCCIÓN

La información proporcionada para la confección del presente informe financiero y presupuestario para el Área de Gestión Municipal, en lo que respecta a los temas financieros fue enviado a través del Ordinario N°0024 del 15.01.20 del Director de Finanzas, email del 05.05.20 del Director de Finanzas, email del 06.05.20 de funcionaria Evelyn Reyes, email del 06.05.20 de funcionaria María Cristina Herrera. La información respecto a los Proyectos de Inversión, fue a través de Ordinario N°30 del 09.01.20 del Director de SECPLAN. La información de Pasivos Contingentes, fue enviada a través de email del 16.01.20 de funcionario José Luis Padilla de Asesoría Jurídica.

Para el DAEM, la información fue proporcionada por los emails del 01.05.20; 08.05.20 y 11.05.20, de funcionaria Sandra Silva G.

Cabe precisar que la información fue entregada a esta Dirección de Control con retraso, debido al proceso de cierre del DAEM y que los antecedentes que respaldan el presente informe se encuentran en poder del Depto. De Control Financiero y Presupuestario de esta Dirección de Control.

Para la confección del 4º Informe se consideró algunos puntos indicados en la Circular N°0063/15 de la SUBDERE enmarcada en la Agenda para la Transparencia y Probidad en los Negocios y en la Política.

Las materias tratadas en el presente informe, eventualmente podrían ser consideradas en el Plan Anual de Controles Específicos y/o Auditorías que realiza la Dirección de Control.

MUNICIPALIDAD



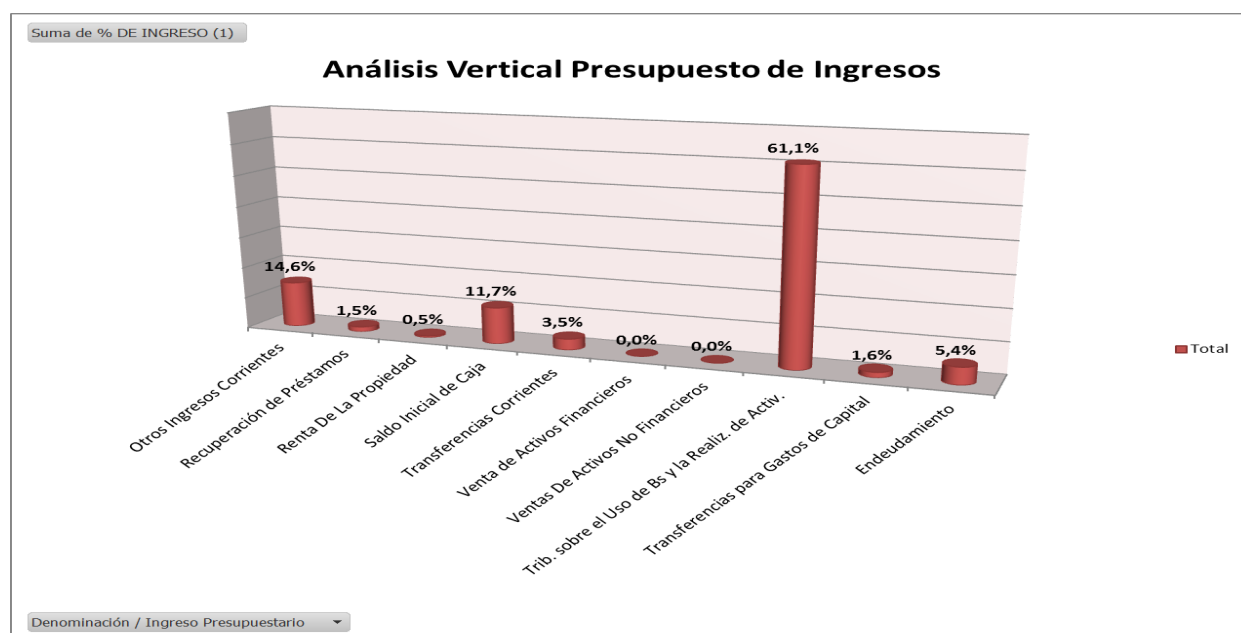
ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2019, fue de M\$44.704.000, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2019, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$54.594.263**, distribuido, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

Distribución del Presupuesto de Ingresos

Análisis Vertical Presupuesto de Ingresos					
CTA	Denominación / Ingreso Presupuestario	PPTO. Inicial M\$	Modificaciones Acum. M\$	PPTO. Vigente M\$	% de Ingreso (1)
3	Trib. sobre el Uso de Bs y la Realiz. de Activ.	33.569.551	-203.000	33.366.551	61,1%
5	Transferencias Corrientes	1.548.400	379.922	1.928.322	3,5%
6	Renta De La Propiedad	269.300	0	269.300	0,5%
8	Otros Ingresos Corrientes	7.171.369	793.000	7.964.369	14,6%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	845.380	0	845.380	1,5%
13	Transferencias para Gastos de Capital	0	893.751	893.751	1,6%
14	Endeudamiento	0	2.956.543	2.956.543	5,4%
15	Saldo Inicial de Caja	1.300.000	5.070.047	6.370.047	11,7%
TOTAL		44.704.000	9.890.263	54.594.263	100%

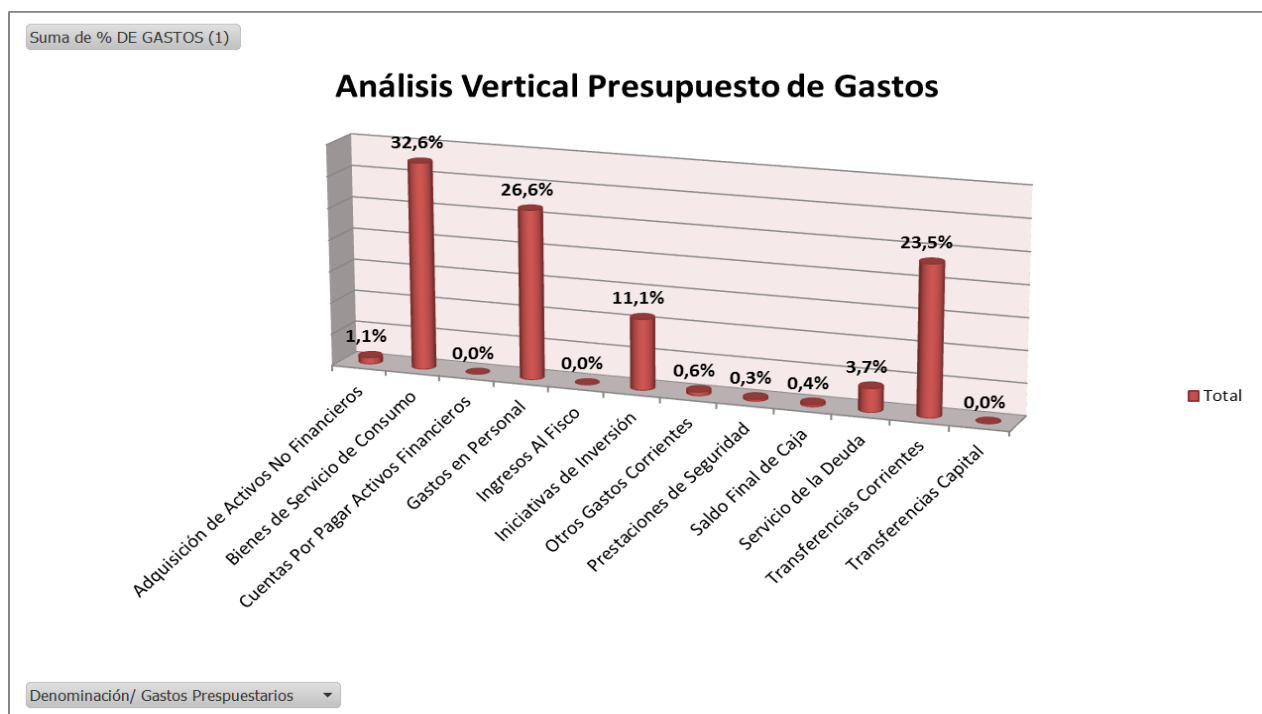
Gráficamente



Distribución del Presupuesto de Gastos

Análisis Vertical del Presupuesto de Gastos 4º Trimestre					
SUBT.	Denominación/ Gastos Presupuestarios	PPTO. Inicial	Modificaciones Acum.	PPTO. Vigente	% de Gastos (1)
21	Gastos en Personal	15.035.705	-494.403	14.541.302	26,6%
22	Bienes de Servicio de Consumo	15.834.605	1.972.747	17.807.352	32,6%
23	Prestaciones de Seguridad	50.000	140.000	190.000	0,3%
24	Transferencias Corrientes	11.872.790	956.949	12.829.739	23,5%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	75.600	260.008	335.608	0,6%
29	Adquisición de Activos No Financieros	145.300	430.980	576.280	1,1%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	390.000	5.691.693	6.081.693	11,1%
33	Transferencias Capital	0	3.440	3.440	0,0%
34	Servicio de la Deuda	1.300.000	731.982	2.031.982	3,7%
35	Saldo Final de Caja	0	196.867	196.867	0,4%
TOTAL		44.704.000	9.890.263	54.594.263	100%

Gráficamente



Modificaciones Presupuestarias

Cabe señalar que durante el transcurso del 4º Trimestre, se realizaron **Modificaciones Presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$4.418.774 con un acumulado de M\$9.890.263.** Las modificaciones del 4º Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

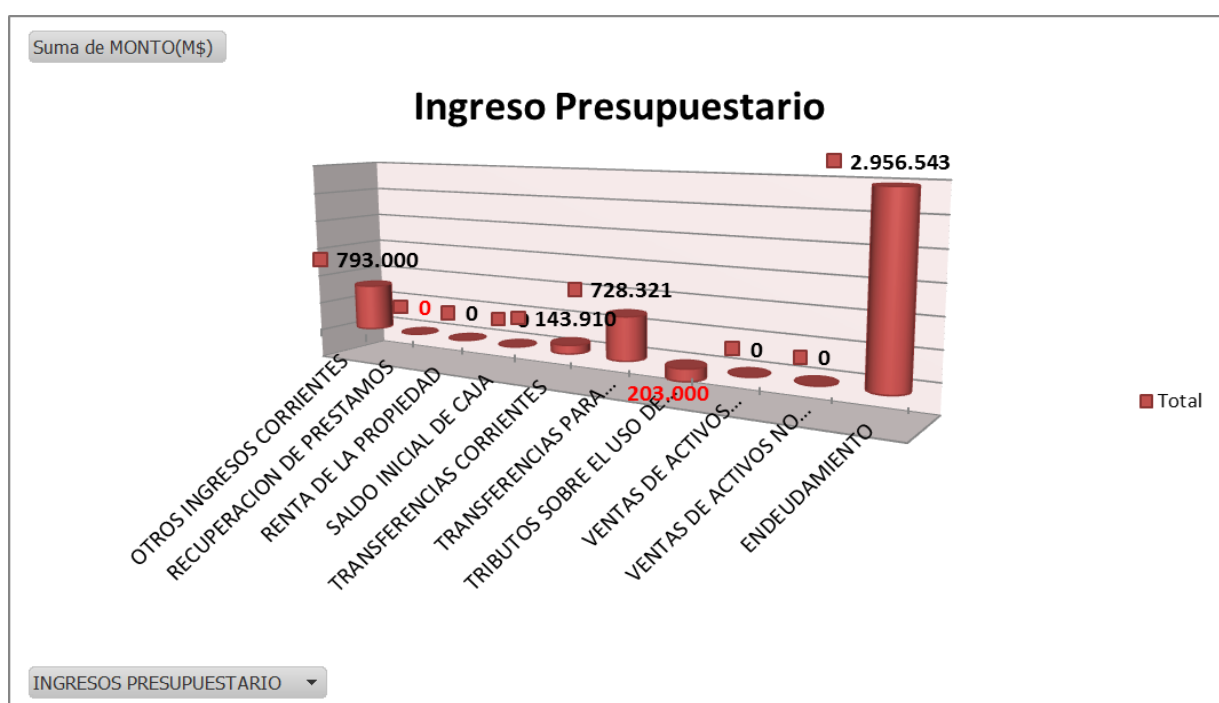
- **Cuentas de Ingresos:** CXC Tributos Sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades, CXC Transferencias corrientes, CXC Otros Ingresos Corrientes, CXC Transferencias para gastos de capital y CXC Endeudamiento.
- **Cuentas de Gastos:** CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Prestaciones de Seguridad Social, CXP Transferencias Corrientes, CXP Otros Gastos Corrientes, CXP Adquisición de Activos no Financieros, CXP Iniciativas de Inversión y CXP Saldo Final de Caja.

Comentario Al iniciar el año 2019, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 4º trimestre a través de los decretos respectivos, cuadra con el monto total indicado en el Estado Presupuestario de Ingresos y de Gastos.

Modificaciones A nivel de Ingresos

PRESUPUESTO 30/09/19	50.175.489
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	-203.000
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	143.910
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	793.000
C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
C X C RECUPERACION DE PRÉSTAMOS. SUBT.12	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	728.321
ENDEUDAMIENTO SUBT. 14	2.956.543
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0
TOTAL MODIFICACIONES	4.418.774
TOTAL PPTO. AL 31/12/19	54.594.263

Gráficamente



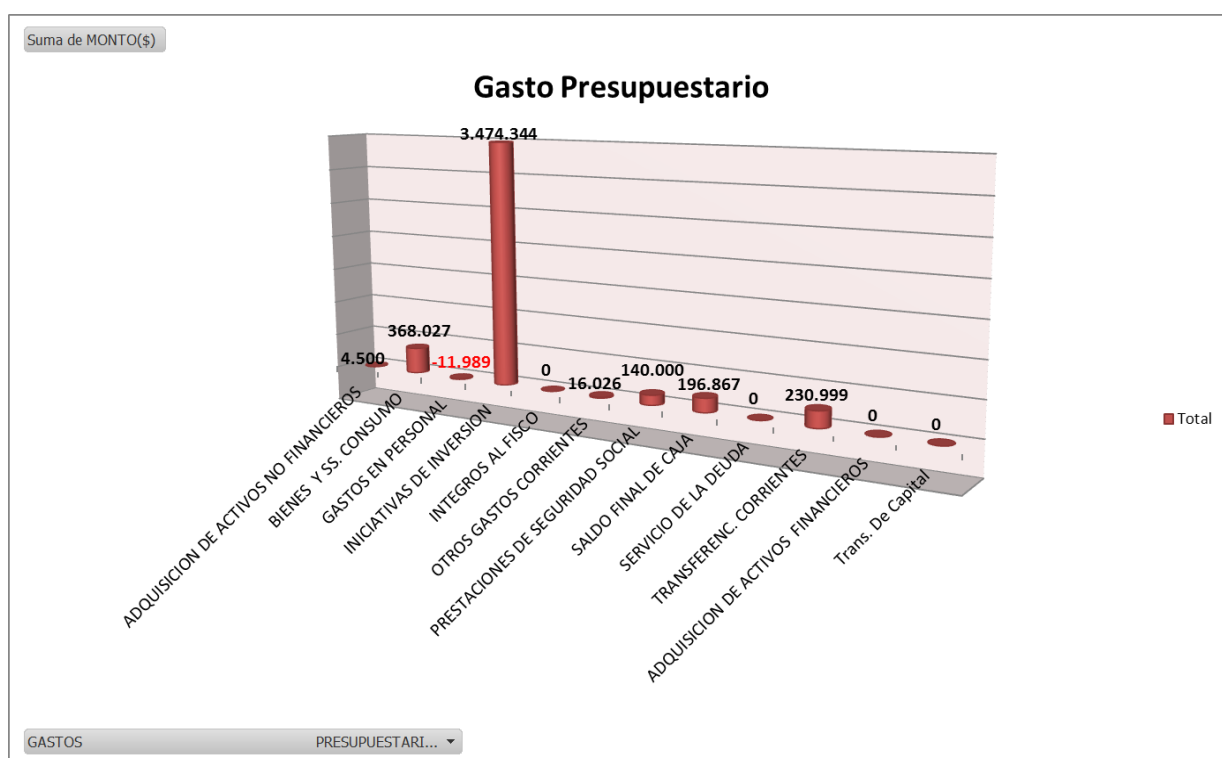
Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Ingresos, se da en Endeudamiento.

Modificaciones A nivel de Gastos

PRESUPUESTO 30/09/19	50.175.489
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	-11.989
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	368.027
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	140.000
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	230.999
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	16.026
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	4.500
SUBT. 30 ACTIVOS FINANCIEROS	0
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	3.474.344
TRANSFERENC. CAPITAL (M\$) SUBT. 33	0
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	196.867
TOTAL MODIFICAC. (M\$)	4.418.774
TOTAL PPTO. AL 31/12/19	54.594.263

Gráficamente



Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Gastos, se da en Transferencias Corrientes.

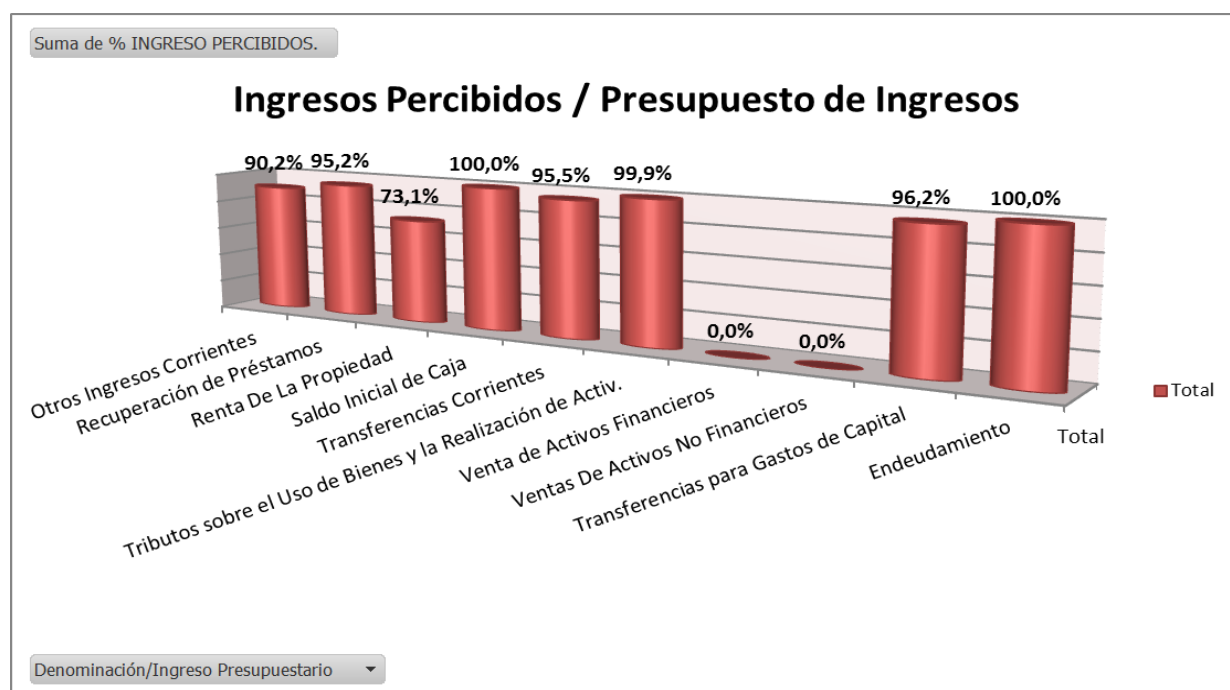
Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto.

Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subf. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos ; 4º TRIMESTRE DE 2019				
SUBT.	Denominación/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Activ.	33.366.551	33.336.409	99,9%
5	Transferencias Corrientes	1.928.322	1.842.420	95,5%
6	Renta De La Propiedad	269.300	196.795	73,1%
8	Otros Ingresos Corrientes	7.964.369	7.180.801	90,2%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	845.380	804.449	95,2%
13	Transferencias para Gastos de Capital	893.751	859.582	96,2%
14	Endeudamiento	2.956.543	2.956.543	100,0%
15	Saldo Inicial de Caja	6.370.047	6.370.047	100,0%
TOTAL		54.594.263	53.547.046	98,08%

(*) De acuerdo a instrucciones impartidas por CGR, el Saldo Inicial de Caja no se registra en percibido, no obstante se considera para efectos de análisis.

Gráficamente



Comentario

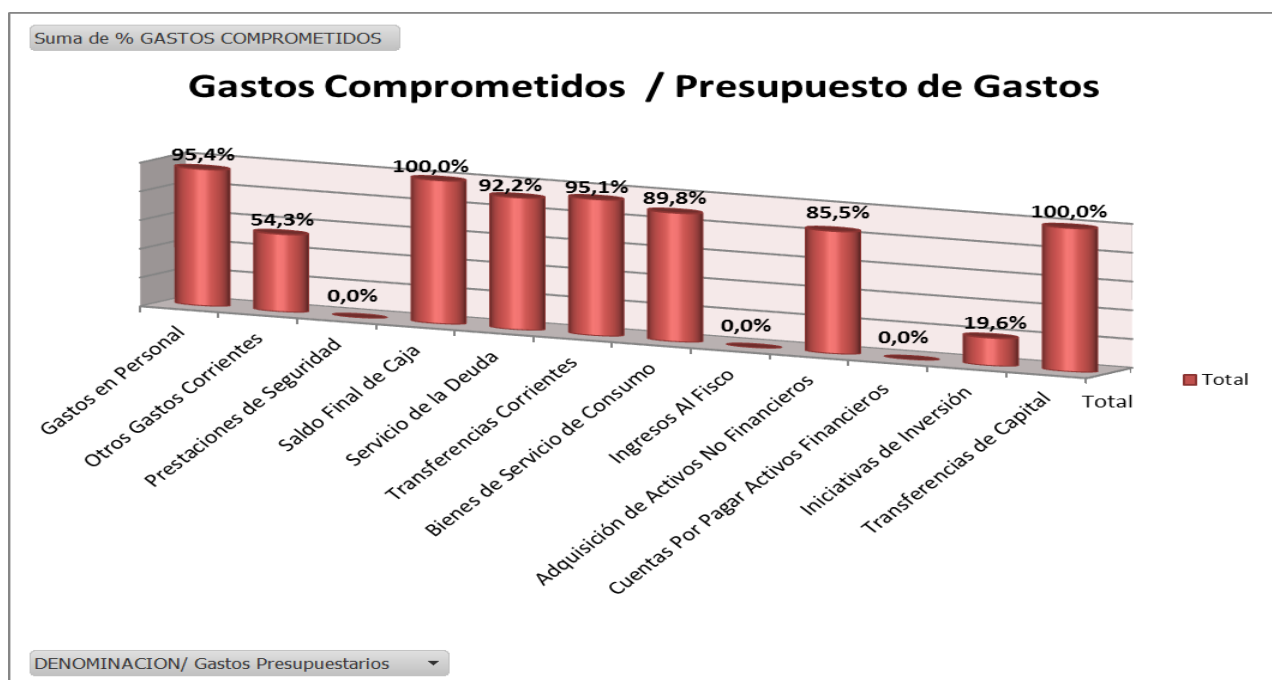
El rendimiento de los ingresos percibidos sobre el presupuesto de ingresos es de un 98.08%.

Comportamiento Presupuestario de Gastos.

Distrib. Por Subt. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos ; 4º TRIMESTRE DE 2019				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS DEVENGADOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	Gastos en Personal	14.541.302	13.865.745	95,4%
22	Bienes de Servicio de Consumo	17.807.352	15.995.316	89,8%
23	Prestaciones de Seguridad	190.000	177.718	0,0%
24	Transferencias Corrientes	12.829.739	12.200.895	95,1%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	335.608	182.227	54,3%
29	Adquisición de Activos No Financieros	576.280	492.570	85,5%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	6.081.693	1.190.520	19,6%
33	Transferencias de Capital	3.440	3.440	100,0%
34	Servicio de la Deuda	2.031.982	1.873.197	92,2%
35	Saldo Final de Caja	196.867	196.867	100,0%
TOTAL		54.594.263	46.178.495	84,58%

Obs. El cuadro considera el Saldo Final de Caja, para efectos de representar los subtítulos que componen los gastos en el presupuesto vigente.

Gráficamente



Comentario.

El rendimiento de los gastos devengados sobre el presupuesto de Gastos es de un 84,58%.

Ingresos Propios Percibidos

4° TRIMESTRE		
Ingresos Propios (M\$)	\$ 35.391.566	%
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 30.150.665	
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	8.033.088	22,7%
03.01.002: Derechos de Aseo	2.263.636	6,4%
03.01.003: Otros Derechos	4.029.488	11,4%
03.01.004.001: Concesiones	1.187.233	3,4%
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	2.829.749	8,0%
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	370.995	1,0%
03.03: Participación Impuesto Territorial	9.906.799	28,0%
06: Rentas de la Propiedad	196.795	0,6%
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	994.595	2,8%
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	7.195	0,0%
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	32.658	0,1%
08.02.008: Intereses	291.706	0,8%
13.03.005.001: Patentes Mineras	6.728	0,0%
Fondo Común Municipal	\$ 5.240.901	14,8%
0803: Fondo Común Municipal	\$ 5.240.901	
UMBRAL DEL GASTO EN PERSONAL (42%)	\$ 14.864.458	

Gastos Fijos

Ctas. En (M\$)	4° Trimestre 2019
21 C x P Gastos en Personal (1)	13.865.745
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo (2)	15.995.316
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social (3)	177.718
GASTOS FIJOS TOTALES [Devengados] (1) + (2) + (3)	30.038.779
% Gasto en Personal	39,18%
% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,06%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,16%
% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	84,88%

Comentario.

Respecto al Umbral en Gasto de Personal, según lo establecido en el artículo 2º, inciso final, de la Ley 18.883, modificado por el artículo 5º de la ley 20.922. El gasto anual en personal no podrá exceder, respecto de cada municipalidad, del 42% (cuarenta y dos por ciento) de los ingresos propios percibidos en el año.

Comportamiento Presupuestario Municipal Acumulado.

En la tabla, que se presenta a continuación, se puede apreciar el comportamiento presupuestario de la Gestión Municipal, al cuarto trimestre de 2019.

En montos

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.19	Al 30.06.19	Al 30.09.19	Al 31.12.19
Presupuesto Vigente	49.918.229	50.080.697	50.175.489	54.594.263
Modificaciones Presupuestarias	5.214.229	5.376.697	5.471.489	9.890.263
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	20.561.670	29.491.495	41.570.058	53.547.046
Ingresos Percibidos	14.191.622	23.121.448	35.200.011	47.176.999
Ingresos Propios Permanentes	8.442.115	14.271.347	23.789.206	30.150.665
Ingresos Propios	9.285.123	16.780.975	27.557.498	35.391.566
Fondo Común Municipal	843.008	2.509.628	3.768.292	5.240.901
Gastos Devengados	10.948.865	24.761.018	34.977.890	45.981.628
Gastos Obligados	11.554.827	25.828.621	36.333.951	46.723.862
Gastos Fijos	6.592.054	14.045.996	21.440.379	30.038.779

En Índices Porcentuales

Índices Presupuestarios	Al 31.03.19	Al 30.06.19	Al 30.09.19	Al 31.12.19
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	41,19%	58,89%	82,85%	98,08%
Ingresos Propios/Ingresos Percibidos	65,43%	72,58%	78,29%	75,02%
Ingresos Propios Permanentes/Ingresos Percibidos	59,49%	61,72%	67,58%	85,19%
Fondo Común Municipal/Ingresos Propios	9,08%	14,96%	13,67%	14,81%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	21,93%	49,44%	69,71%	84,22%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	23,15%	51,57%	72,41%	85,58%
Gastos Devengados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	53,25%	83,96%	84,14%	85,87%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	56,20%	87,58%	87,40%	87,26%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	78,09%	98,42%	90,13%	99,63%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	71,00%	83,70%	77,80%	84,88%

Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 98.08% de lo presupuestado, por otra parte los ingresos propios representan un porcentaje importante en función de los ingresos percibidos ya que representan un 75.02%, pero si consideramos solo los Ingresos Propios Permanentes representa un 85.19%, con respecto al Fondo Común Municipal, este representa el 14,81% sobre los Ingresos Propios.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 84,22% y 85,58% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos (incluido SIC), estos representan un 85,87% y 87,26% respectivamente, lo cual implica que se encuentra en buena situación la capacidad de solvencia del municipio.

Finalmente, los Gastos fijos sobre los ingresos propios permanentes representan un 99,63% y respecto a los ingresos propios, representan el 84,88%.

Aportes a los Servicios Incorporados, SEMCO y F.C.M.

Año	DAEM Aporte M\$	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte M\$
2018	2.494.320	2.300.000	610.917	4.608.335
2019 (Presupuestado)	3.350.000	2.200.000	500.000	4.577.880
Variación	-4,13%	-4,35%	-26,89%	-0,94%

Al cuarto Trimestre

Año	DAEM Aporte M\$	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte M\$
31/12/2018	2.994.320	2.300.000	610.917	4.608.335
31/12/2019	2.590.000	2.375.000	684.251	4.843.398
Variación	-13,5%	3,3%	12,0%	5,1%

Comentario

Al analizar y comparar los aportes de la Municipalidad al cuarto trimestre de los años 2019 y 2018, se puede apreciar, que ha habido un aporte menor del municipio hacia el DAEM en un 13.5%, luego hay un aporte mayor hacia las DAS en un 3.3%, también se aprecia un aporte mayor a SEMCO en un 12.0% y para el caso del Fondo Común Municipal hay un aporte mayor en un 5.1%.

Programación de Pagos de los Recursos Correspondientes a Anticipos de Fondo Común Municipal, Impuesto Territorial y Aseo.

La información respecto a la Programación de pagos de los recursos correspondientes a anticipos de fondo común municipal, impuesto territorial y aseo, es proporcionada por la SUBDERE.

Se deja expresa constancia que a partir del año 2019 la estimación anual del Fondo Común Municipal ya considera los recursos adicionales sancionados por la Ley N° 20.922

RESUMEN AÑO

- 1) Estimación Total Fondo Común Municipal (cuenta 2403) = M\$ 4.897.855
- 2) Total Anticipos y Aporte Fiscal F.C.M. (cuenta 0803001001) = M\$ 3.865.717
- 3) Total Anticipos Impuesto Territorial (cuenta 0303001) = M\$ 4.829.124
- 4) Total Anticipos Derechos de Aseo (cuenta 0301002001001) = M\$ 547.343

✓ **En cuanto a Anticipo de F.C.M. cuenta 0803001001. Se puede mencionar:**

El anticipo (cuenta 0803001001) para el 2019, se llevará a cabo en 12 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, se debe percibir M\$3.865.717, y se ha percibido M\$3.867.717, según lo indicado en el Estado Presupuestario.

✓ **En cuanto a Participación en Impuesto Territorial cuenta 0303. Se puede mencionar:**

El anticipo (cuenta 0303001) para el 2019, se llevará a cabo en 4 pagos. Al cuarto trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, corresponde percibir M\$4.829.124, lo cual coincide con lo indicado en el estado presupuestario.

✓ **En cuanto al Monto Anticipo Aseo. Se puede mencionar:**

El anticipo (cuenta 0301002001001) para el 2019, se llevará a cabo en 4 pagos. Al segundo trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, corresponde percibir M\$547.343, lo cual coincide con lo indicado en el estado presupuestario.

En el link

http://www.sinim.gov.cl/desarrollo_local/fcm/documentos/2019/08101.pdf,

encuentra la información proporcionada por la SUBDERE.

se

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.

A nivel de Gastos y de Ingresos Percibidos + S.I.C.

El Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto de Percibido de **M\$47.176.999**, sin embargo para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a **M\$6.370.047**.

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$43.864.632** [columna Pago, primera línea y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$2.116.996**, [columna Deuda Exigible, primera línea.

Análisis de Disponibilidad Financiera

1. Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	53.547.046
Menos: Gasto Devengado	45.981.628
Saldo a nivel Devengado	7.565.418
Menos: Saldo por Devengar	742.234
Saldo Total Presupuestario	6.823.184

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas y saldo por Devengar, se comprueba un saldo al 4º trimestre del año 2019 que asciende al monto de M\$6.823.184.

2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	5.631.166
Menos: Deuda Exigible	2.116.996
Saldo a nivel Devengado	3.514.170
Menos: Saldo por devengar	742.234
Saldo Total Disponibilidad	2.771.936

Considerando la disponibilidad al 31/12/2019, informada por la Dirección de Finanzas, por M\$5.631.166 y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un **saldo de disponibilidad para al 4º trimestre 2019 de M\$2.771.936.**

3. Validación de Disponibilidad, de acuerdo a método de la C.G.R.

Tabla 3

Disponibilidades	12.470.743
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	12.470.743
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	205.154
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	119.873
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	85.281
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	2.993.486
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	2.973.613
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	19.873
Saldo Disponible al 31/12/19	9.682.411

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	4.051.245
--	------------------

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

Comentario

Obtenido el saldo disponible a partir del Balance de Comprobación y Saldos, se tiene un saldo de M\$9.682.411, si se compara con la disponibilidad que arroja el sistema informático SMC de M\$5.631.166, estos no son iguales y arrojan una diferencia de M\$4.051.245. La Dirección de Finanzas justifica dicha diferencia, la cual se debe, al depurar las cuentas del sistema SMC.

4. Cuadratura de las Disponibilidades.

Deudores Presupuestarios (cuenta 115)	47.176.999
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuenta 215)	43.864.632
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	33.735.614
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	34.503.937
Variación de Disponibilidades (1)	2.544.044

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	75.143.527
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	72.599.482
Variación de Disponibilidades (2)	2.544.045

Comentario

En el ámbito de la verificación de la correcta aplicación del método de partida doble y de las cuentas extrapresupuestarias, se realizó la cuadratura de disponibilidades al 31.12.19, la que contempló la comparación del movimiento de débitos y créditos de cuentas de recursos financieros con las cuentas de disponibilidades (caja, banco, y fondos por enterar al fondo común municipal). De la revisión efectuada no se advirtieron mayores diferencias que señalar.

En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado

El principio contable de partida doble, indica que el total de activos debe ser igual al Pasivo más el Patrimonio.

BALANCE GENERAL CLASIFICADO

Total Activos= Pasivos + Patrimonio

Total Activos corresponde a M\$63.732.392 y el total Pasivos más Patrimonio indica la cifra de M\$63.732.392.

ESTADO DE RESULTADO

Ingresos Patrimoniales por M\$41.846.910; Gastos Patrimoniales por M\$40.549.987, lo que da como resultado del ejercicio al 31.12.19 de M\$1.296.923.

Comentario.

Señalar que la Dirección de Control de acuerdo a la Ley N°18.695 en su artículo N°29, letra b) tiene como función controlar la ejecución financiera y presupuestaria del municipio. Por lo tanto, está dentro de sus facultades solicitar los Estados Financieros en forma trimestral.

Ratios Financieros

Con la información extraída del Balance Clasificado y Estado de Resultado, se pueden calcular los siguientes índices financieros.

Ratios	Fórmula	2019			
		1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC	1,47 veces	1,50 veces	1,66 veces	1,87 veces
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	22,8%	18,1%	17,9%	20,2%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	29,6%	22,0%	21,08%	25,3%
Margen de Eficiencia	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	34,29%	13,52%	15,45%	3,10%

Nota: Información extraída del Balance Clasificado y Estado de Resultados.

Comentario

Se puede apreciar al cuarto trimestre de 2019, que el índice de Liquidez, refleja que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$1,87, eso es positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$1.87 para cubrirlo, este índice se requiere que sea mayor a 1. En relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del Municipio, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que el 20,2% del activo está comprometido con terceros y 25,3% del patrimonio está comprometido con terceros. En cuanto a la eficiencia patrimonial, esto es, Ingresos Patrimoniales y Gastos Patrimoniales, se puede señalar que básicamente se da por los ingresos operaciones y las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales en un 3,10%, este índice mientras más tienda a cero, es mejor desde el punto de vista de la gestión económica del municipio.

En relación a los Pasivos Contingentes

La situación de los pasivos contingentes informada por Asesoría Jurídica al 31.12.19 en (M\$).

Total Primer Juzgado Civil de Concepción	14.514.470
Total Segundo Juzgado Civil de Concepción	350.595
Total Tercer Juzgado Civil de Concepción	3.954.633
Total Causas Laborales	166.311
Totales	18.986.009

Comentario.

De acuerdo a la resolución 16 de la CGR, se debe reflejar las provisiones en la cuenta de pasivos 22401. Una provisión es un pasivo, que nace de una obligación de tipo legal, contractual o implícita de la entidad, cuyo monto o vencimiento es incierto.

En relación al Inventario de los Activos Fijos valorizados

El estado de los Activos Fijos se indica a continuación.

CONTROL DE ACTIVOS FIJOS						
CUENTA	DETALLE / CUENTA	CANTIDAD	VALORIZACIÓN SIST. INVENTARIO	VALORIZACIÓN SIST. CONTABLE	DIFERENCIA	OBSERVACIÓN
14101	Edificaciones					
14102	Máquinas y equipos para la producción					
14103	Instalaciones					
14104	Máquinas y equipos					
14105	Vehículos					
14106	Muebles y enseres					
14107	Herramientas					
14108	Equipos computacionales y periféricos					
14109	Equipos de comunicaciones para redes informáticas					
14201	Terrenos					
INVENTARIO AL 30/06/ 2019		0	0	0	0	

Comentario

Dirección de Gestión Administrativa, no informa los Activos Fijos en el certificado creado para tal efecto, ya que el Control Administrativo debe indicar la cantidad de estos, señalando los que se encuentran activados, así como la cantidad que estén registrados.

Cabe indicar que para la regularización de los Activos Fijos, este proceso se licitó a través de Mercado Público ID 2415-8-LQ-19 y se adjudicó a empresa Surlatina Auditores.

En relación a los Proyectos y Estudios de Inversión

Del ítem de Inversión Región VIII del presupuesto de gastos, la Secretaría de Planificación informa el Estado de Avance Físico de Proyectos de Inversión y Estudios ejecutados por el municipio al 31/12/2019, el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos al 31/12/19. Señalándose:

1. Avance físico Proyectos de Inversión:

Proyectos con Aportes FONDEVE

31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE
Terminado	2
En Ejecución	2
Total	4
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>4.470</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>3.710</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>83,0%</i>

Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos

31.02.004.005	PROYE. MEJORAM. Y HABIL. ESPACIOS PUBLICOS
Continua por Licitar	1
En adjudicación	7
En contratación	2
En ejecución	15
En licitación	1
No se ejecuto	1
Terminado	18
Total	45
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>1.877.269</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>920.631</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>49,0%</i>

Proyectos con Aportes de Terceros.

31.02.004.007	PROY.CON APORTES DE TERCEROS
En ejecución	3
Por licitar	13
Terminado	1
No informa estado	1
Total	18
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	<i>129.392</i>
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	<i>24.998</i>
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	<i>19,3%</i>

Comentario

Proyecto 31.02.004.007.010, presupuesto vigente informado por SECPLAN es distinto al indicado en el Estado Presupuestario y proyecto 31.02.004.007.015, no se informa estado.

2. Avance Estudios Proyectos de Inversión:

Estudios de Inversión.

31.01.002.002	ESTUDIOS DEL AÑO
En ejecución	
Por Licitar	
Terminado	
Total	
<i>Presupuesto Vigente (M\$)</i>	
<i>Presupuesto Comprometido (M\$)</i>	
<i>Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente</i>	

Comentario

No informa estado de los Estudios de los Proyectos de Inversión al 31.12.19.

INFORMES PRESUPUESTARIOS Y CONTABLES REMITIDOS A 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.

Para estos efectos, esta Dirección ha establecido un mecanismo de control mensual, el consiste en ingresar a la plataforma web de la CGR y utilizar el programa SICOGEN.

Se debe verificar el envío mensual de dos informes presupuestarios y de cinco informes contables, en total 7 informes.

Nomenclatura

P: Procesado (enviado)

O: Procesado con Observación (enviado)

S: Procesado Sin Movimiento

I N F O R M E S		OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	
Informes Presupuestarios	PI	Presupuestario Inicial			
	AP	Actualización Presupuestaria	O	O	No disponible en página de la CGR
	II	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial			
	IP	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado	O	O	No disponible en página de la CGR
Informes Contables	AG	Balance de Comprobación y Saldos	P	P	No disponible en página de la CGR
	BD	Balance de Comprobación y Saldos Desagregado	O	O	No disponible en página de la CGR
	AN	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria	P	P	No disponible en página de la CGR
	DP	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública	S	S	No disponible en página de la CGR
	AI	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria de Iniciativas de Inversión	O	O	No disponible en página de la CGR

Comentario

Al ingresar a la web de CGR, se pudo constatar que los informes requeridos fueron enviados en los plazos establecidos a través de la plataforma SICOGEN a la CGR por parte de la Dirección de Finanzas, no obstante, debe indicar la observación señalada por la CGR los que tienen nomenclatura "O", esto procesado con observación. Cabe indicar que el mes de diciembre no se encuentra publicado en la web de la Contraloría.

D.A.E.M.



ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El análisis Presupuestario del D.A.E.M. y para efectos de análisis, se depura la información por concepto de Subvención Escolar Preferencial (SEP).

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2019, fue de M\$22.850.261, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a diciembre de 2019, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$32.177.396**, distribuido, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

Modificaciones Presupuestarias

Cabe señalar que durante el transcurso del 4º Trimestre, se realizaron **Modificaciones Presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$3.310.438, dando un acumulado de M\$9.147.143**. Las modificaciones del 4º Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

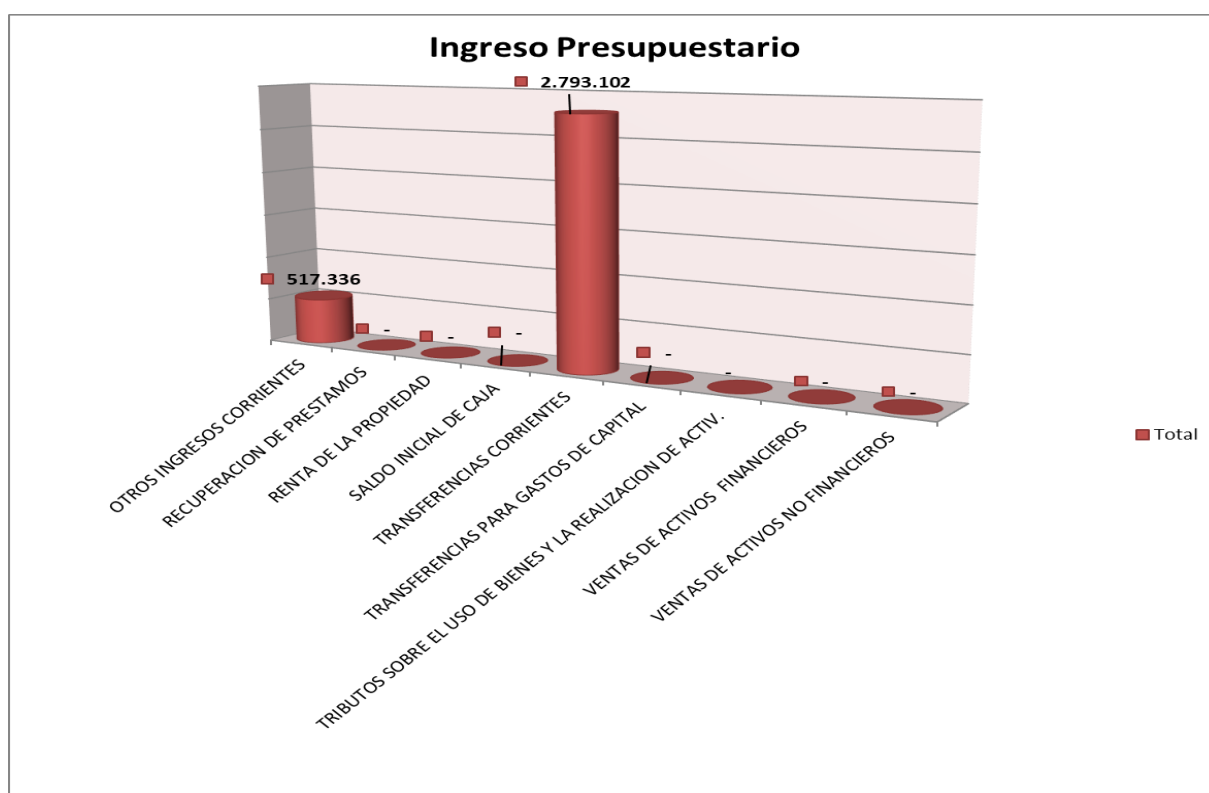
- **Cuentas de Ingresos:** CXC Transferencias Corrientes y CXC Otras Transferencias Corrientes.
- **Cuentas de Gastos:** CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios, CXP Otros Gastos Corrientes, CXP Activos No Financieros y CXP Iniciativas de Inversión.

Comentario. Al iniciar el año 2019, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 4º trimestre a través de los decretos respectivos, en lo que respecta a lo indicado Estado Presupuestario de Gastos, éste cuadra.

Modificaciones A nivel de Ingresos

PRESUPUESTO Inicial	28.866.958
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	2.793.102
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	517.336
C X C VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS. SUBT. 10	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
C X C RECUPERACION DE PRESTAMOS. SUBT.12	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL SUBT. 13	0
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	0
TOTAL PPTO. AL 31/12/19	32.177.396

Gráficamente



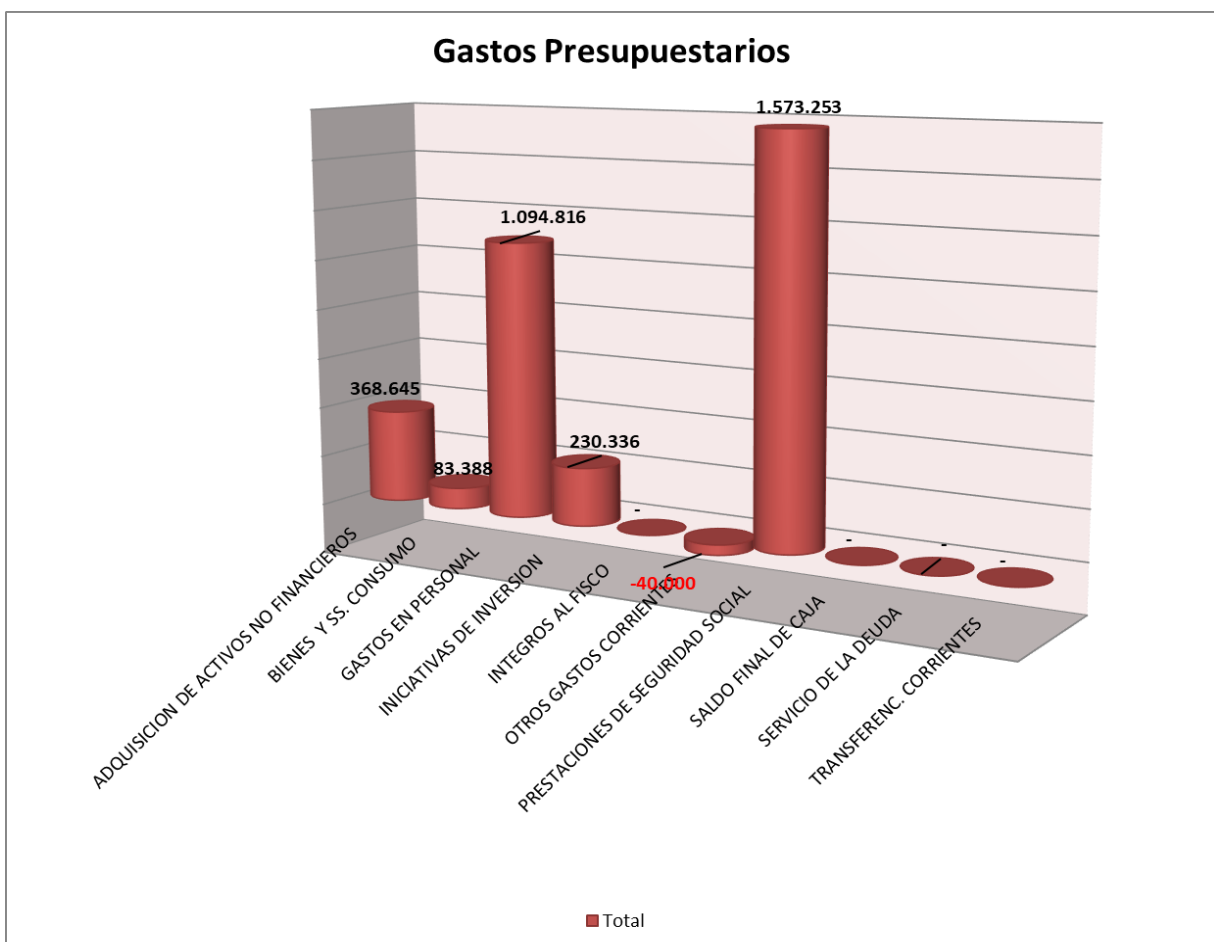
Comentario

Como se puede apreciar las Modificaciones Presupuestarias en Ingresos, se da en Transferencias Corrientes y Otras Transferencias Corrientes.

Modificaciones A nivel de Gastos

PRESUPUESTO INICIAL	28.866.958
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	1.094.816
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	83.388
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	1.573.253
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	0
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	-40.000
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	368.645
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	230.336
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	0
TOTAL PTO. AL 31/12/19	32.177.396

Gráficamente



Comentario.

Como se puede apreciar las Modificaciones Presupuestarias en Gastos, se da mayormente en Gastos de Personal y Prestaciones de Seguridad Social.

Comportamiento Presupuestario D.A.E.M. Acumulado.

En la tabla que se presenta a continuación, se puede apreciar el comportamiento presupuestario del D.A.E.M., al cuarto trimestre de 2019.

En montos

ITEMS PRESUPUESTARIOS (M\$)	Al 31.03.19	Al 30.06.19	Al 30.09.19	31.12.19
Presupuesto Vigente	25.758.638	25.913.602	28.866.958	32.177.396
Modificaciones Presupuestarias	2.908.377	2.818.381	5.836.705	9.147.143
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	9.517.568	15.920.826	22.522.447	30.524.734
Ingresos Percibidos	5.805.913	12.209.171	18.810.792	26.813.079
Gastos Devengados	5.829.565	12.579.837	19.103.082	28.656.490
Gastos Obligados	6.424.487	12.923.754	19.839.939	29.300.449
Gastos Fijos	5.658.521	12.151.702	18.487.054	27.216.198
Gasto Efectivo	5.829.565	12.562.962	19.053.537	28.456.039
Deuda Exigible	0	16.875	49.546	200.451

En Índices Porcentuales

INDICES PRESUPUESTARIOS	31.03.19	30.06.19	30.09.19	31.12.19
[Ingresos Percibidos + SIC]/Presupuesto Vigente	36,95%	61,44%	78,02%	94,86%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	22,63%	48,55%	66,18%	89,06%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	24,94%	49,87%	68,73%	91,06%
Gastos Devengados/ [Ingresos Percibidos + SIC]	61,25%	79,01%	84,82%	93,88%
Gastos Obligados/[Ingresos Percibidos + SIC]	67,50%	81,18%	88,09%	95,99%
Gastos Fijos/ [Ingresos Percibidos +SIC]	59,45%	76,33%	82,08%	89,16%

Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 94,86% del presupuesto vigente.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 89,06% y 91,06% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos incluido el SIC, estos representan el 93,88% y 95,99% respectivamente, lo cual implica un alto volumen de gastos, sin embargo estos son cubiertos con los Ingresos Percibidos.

Finalmente, los Gastos fijos sobre los ingresos percibidos incluido el SIC representan el 89,16%.

En cuanto al Aporte Municipal a Diciembre 2019:

De acuerdo a proyección de Ingresos y Gastos y considerando el aporte que realiza el Municipio. D.A.E.M. informa que al término del ejercicio presupuestario al 31.12.19 no presentará Déficit estimado por lo que no requerirá recursos extraordinarios.

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.

A nivel de Ingresos Percibidos + S.I.C. y Gasto

El Estado Presupuestario de Ingresos, indica un monto de Percibido de M\$26.813.079, sin embargo para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a M\$3.711.655

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$28.456.039 [columna Pago, primera línea] y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$200.451, [columna Deuda Exigible, primera línea].

Análisis de Disponibilidad Financiera

1. Situación conforme a Estados Presupuestarios de Ingresos y Gastos

Tabla 1

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Ingreso Percibido + Saldo Inicial de Caja	30.524.734
Menos: Gasto Devengado	28.656.490
Saldo a nivel Devengado	1.868.244
Menos: Gasto por Devengar	644.882
Saldo Total Presupuestario	1.223.362

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas y gasto por Devengar, se comprueba un saldo al 4º trimestre del año 2019 que asciende al monto de M\$1.223.362.

2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	-9.874
Menos: Deuda Exigible	200.451
Saldo a nivel Devengado	-210.325
Menos: Gasto por devengar	644.882
Saldo Total Disponibilidad	-855.207

Considerando la disponibilidad al 31/12/2019, informada por DAEM, por M\$-9.874 (SEP) y al rebajar la deuda exigible informada, menos la Obligación por devengar, se tiene un saldo disponible al 4º trimestre 2019 de **M\$-855.207**. Dirección de Finanzas debe precisar el monto indicado en la Disponibilidad, puesto que corresponde a Disponibilidad SEP.

3. Validación de Disponibilidad, de acuerdo a método de la C.G.R.

Tabla 3

Disponibilidades	9.874
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	9.874
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	0
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	0
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	0
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	0
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	0
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	0
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 31/12/19	9.874

(-) Disponibilidad SEP al 31/12/19	9.874
Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	9.874

Saldo Disponible CGR = Disponibilidad DAEM sistema SMC	0
---	----------

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

Comentario

Obteniendo el saldo disponible S.I.C. A partir del Balance de Comprobación y Saldos, método CGR, se puede observar que este es igual a la disponibilidad informada por el DAEM a través del sistema de contabilidad de M\$9.874, esto es así, dado que el Balance de Comprobación y Saldos incluye los recursos SEP y el monto indicado corresponde a SEP.

4. Cuadratura de las Disponibilidades.

Deudores Presupuestarios (Cuentas 115)	30.397.610
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuentas 215)	35.109.395
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	41.406.825
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	41.941.085
Variación de Disponibilidades (1)	-5.246.045

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	62.764.070
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	68.010.115
Variación (2)	-5.246.045

Comentario

En el ámbito de la verificación de la correcta aplicación del método de partida doble y de las cuentas extrapresupuestarias, se realizó la cuadratura de disponibilidades al 31.12.19, la que contempló la comparación del movimiento de débitos y créditos de cuentas de recursos financieros con las cuentas de disponibilidades (caja, banco, y fondos por enterar al fondo común municipal, se indica además que el análisis incluye los recursos SEP. De la revisión efectuada no se advirtieron diferencias que señalar.

En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado

DAEM envía los Estados Financieros al 31.12.19, correspondientes al Balance General y Estado de Resultados. El principio contable de partida doble, indica que el total de activos debe ser igual al Pasivo más el Patrimonio.

BALANCE GENERAL CLASIFICADO

Total Activos= Pasivos + Patrimonio

Total Activos corresponde a M\$9.874 y el total Pasivos más Patrimonio indica la cifra de M\$9.874.

ESTADO DE RESULTADO

Ingresos Patrimoniales – Gastos Patrimoniales = Resultado del Ejercicio

Los Ingresos Patrimoniales corresponde a M\$30.127.584, menos Gastos Patrimoniales por M\$38.253.925, lo que da como resultado del ejercicio al 31.12.19 de M\$-8.126.341.

Señalar que la Dirección de Control de acuerdo a la Ley N°18.695 en su artículo N°29, letra b) tiene como función controlar la ejecución financiera y presupuestaria del municipio. Por lo tanto está dentro de sus facultades solicitar al DAEM, los Estados Financieros en forma trimestral.

Ratios Financieros

Ratios	2019			
	1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.	4° Trim.
Liquidez Corriente	5,1	4,37	3,20	0,01
Endeudamiento del Activo	3,4%	3%	4,5%	12.992%
Endeudamiento Patrimonial	3,5%	3%	4,7%	-101%
Margen de Eficiencia	34,0%	13,08%	7,72%	-26,97%

Nota: Información extraída del Balance Clasificado y Estado de Resultados.

Comentario

Se puede apreciar al cuarto trimestre de 2019 que el índice de Liquidez, refleja que por cada peso que se debe en el corto plazo, se cuenta con \$0.01, en relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del DAEM, están mayormente comprometidos con terceros, considerando que el 12.992% del activo está comprometido con terceros y 101% del patrimonio está comprometido con terceros.

En cuanto a la eficiencia patrimonial, esto es, Ingresos Patrimoniales y Gastos Patrimoniales, se puede señalar que básicamente se da por los ingresos operaciones y las transferencias recibidas que cubren los gastos patrimoniales el rendimiento al cuarto trimestre es de un -26.97%.

La Dirección de Finanzas Municipales deberá explicar y fundamentar el comportamiento de los ratios financieros, tomando como base los Estados Financieros DAEM al 31.12.19.

En relación a los Pasivos Contingentes

La unidad Jurídica del DAEM, no informó situación de los pasivos contingentes al 31.12.19, no obstante como dato histórico, mantenían 9 juicios con un monto estimado de M\$1.495.000.

Comentario.

De acuerdo a la resolución 16 de la CGR, se debe reflejar las provisiones en la cuenta de pasivos 22401. Una provisión es un pasivo, que nace de una obligación de tipo legal, contractual o implícita de la entidad, cuyo monto o vencimiento es incierto, tanto DAEM como el área de Gestión Municipal, no utilizan dicha cuenta, por lo que no se cuenta con la información.

La Unidad de Asesoría Jurídica Municipal deberá explicar y fundamentar la situación actual de los juicios que tenía el DAEM, tomando como base los Informes Financieros y Presupuestarios confeccionados por esta Dirección de Control durante el año 2019.

En relación al Inventario de los Activos Fijos valorizados

El estado de los Activos Fijos se indica a continuación:

DAEM, llevó a cabo la licitación pública ID 2415-8-LQ19; denominado "Regularización, Actualización, Codificación y Rotulación el Activo Fijo de la Municipalidad de Concepción".

Este servicio fue adjudicado por la Empresa Auditores Surlatina LTDA, terminando sus servicios durante el mes de febrero de 2020.

Los informes entregados por el adjudicatario conforme a lo establecido en las Bases de Licitación Administrativas, se obtuvo reporte de los bienes que se administran bajo control administrativo y los bienes del activo fijo sujetos a activación conforme los criterios establecidos por la Contraloría General de la República para tales fines. De acuerdo a lo informado por DAEM, se puede indicar que por el cierre al 31-12-2019, se realizaron los ajustes correspondientes a la regularización de los Bienes Inmuebles traspasados al Servicio Local de Educación Andalién Sur, ajuste Regularización baja de los activos Fijos traspasados al Servicio Local de Educación Andalién Sur y el ajuste por el cierre de las cuentas.

La Dirección de Gestión Administrativa Municipal deberá validar la información de los Activos Fijos, si estos de alguna forma afectaron los Activos Fijos Municipales, tomando como base el resultado de la Empresa Sur Latina Auditores.

Estado de Pagos por Concepto De Ley N°19.926.
Asignaciones de Art. 5º Perfeccionamiento Docente.

De acuerdo a lo señalado en el artículo N° 5 de la Ley N° 19.926, que modifica la Ley N°18.695, Orgánica Constitucional de Municipalidades, la Dirección de Control debe informar el estado de cumplimiento de los pagos de asignación de perfeccionamiento docente efectuado por la Dirección de Administración Educación Municipal (DAEM), es decir, es el derecho que tienen los docentes, para que se les reconozca y cancele, cuando acrediten haber aprobado cursos inscritos en el Registro Público Nacional de Perfeccionamiento.

El DAEM no informa haber cancelado el 4º trimestre 2019. No obstante lo anterior, la información se extrae del Estado Presupuestario de Gastos al 31.12.19

Estado Presupuestario Columna pago (6)	2101001999001	M\$67.468
Estado Presupuestario Columna pago (6)	2102001999001	M\$23.212
Real Asignación		M\$90.680

COTIZACIONES PREVISIONALES



Municipalidad

La Municipalidad ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal Municipal (Planta y a Contrata).

Cotizaciones Previsionales

Meses	octubre	noviembre	diciembre	TOTAL
Cotizaciones Previsionales (M\$)	\$200.867	\$140.618	\$211.228	\$552.713

Fondo Común Municipal

Desglose al FCM (M\$)	octubre	noviembre	diciembre	TOTALES
62,5% Pcv	\$81.019	\$38.891	\$39.357	\$159.267
Multas Tag	\$752	\$369	\$871	\$1.992
Total	\$81.771	\$39.261	\$40.228	\$161.260

Comentario

*El pago de las Cotizaciones Previsionales, se encuentran canceladas
El aporte al Fondo Común Municipal, se encuentra cancelado.*

Cabe señalar que el inciso noveno del artículo 60 de la ley N° 18.695, indica que el alcalde rinde cuenta trimestral al concejo municipal del estado en que se encuentra el cumplimiento del deber de pagar cabal y oportunamente las cotizaciones provisionales por lo que es preciso ceñirse a lo establecido en la Ley y al Dictamen N°13.954N17 de la CGR.

D.A.E.M.

El D.A.E.M. ha dado cumplimiento al *pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal*, por un monto de **M\$1.293.493**, de acuerdo a lo indicado en los Comprobantes de Pagos, resumido en el siguiente cuadro:

Cotizaciones Previsionales

Meses	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE	Total
Decretos de pago	452.233	414.508	426.752	1.293.493

Cabe señalar que el inciso noveno del artículo 60 de la ley N° 18.695, indica que el alcalde rinde cuenta trimestral al concejo municipal del estado en que se encuentra el cumplimiento del deber de pagar cabal y oportunamente las cotizaciones provisionales por lo que es preciso ceñirse a lo establecido en la Ley y al Dictamen N°13.954N17 de la CGR.

OBSERVACIONES



Observaciones al 31.12.19

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 2º Informe Financiero y Presupuestario del año 2020.

Dirección de Finanzas

1. La resolución 16 de la CGR, señala que se debe reflejar las provisiones en la cuenta de pasivos 22401 y se debía aplicar a contar del 2005, además trimestralmente se informan los Pasivos Contingentes por parte de Asesoría Jurídica por lo que se deben registrar en esta cuenta contable.
2. Retroalimentar a la Dirección de Gestión Administrativa, respecto al Activo Fijo de la Gestión Municipal.
3. Respecto a la apertura del ejercicio 2019 en lo que es la ejecución del saldo anterior de bienes financieros en la cuenta de deudores presupuestarios. Se debe utilizar el procedimiento contable L01, donde solo intervienen 2 cuentas (1151210 y 12192) y en sistema SMC, se visualiza una 3ª cuenta (12401).
4. Se constató que los informes contables y presupuestarios requeridos por CGR, fueron enviados en los plazos establecidos a través de la plataforma SICOGEN a la CGR por parte de la Dirección de Finanzas, no obstante, debe indicar la observación señalada por la CGR los que tienen nomenclatura "O", esto es procesado con observación.
5. Dirección de Finanzas Municipales deberá explicar y fundamentar el comportamiento de los ratios financieros del DAEM, tomando como base los Estados Financieros DAEM al 31.12.19.
6. Dirección de Finanzas debe aclarar y explicar el porque al 31.12.19 aún mantiene disponibilidad SEP.
7. Dirección de Finanzas debe precisar si se efectuaron ajustes en la disponibilidad DAEM por M\$2.078.569. *[(Ingreso Percibido + SIC)-Pagos-Mov. Por ajustes = Disponibilidad]. Mov. Por ajuste es la incógnita.*

Dirección de Gestión Administrativa

1. No informa los Activos Fijos de acuerdo a Certificado creado para tal efecto. No se cuenta con información del control administrativo de los bienes muebles e inmuebles (control de activos fijos activados y activos fijos registrados como gastos).
2. La Dirección de Gestión Administrativa Municipal deberá validar la información de los Activos Fijos DAEM, si estos de alguna forma afectaron los Activos Fijos Municipales, tomando como base el resultado de la Empresa Sur Latina Auditores.

Asesoría Jurídica

1. La Unidad de Asesoría Jurídica Municipal deberá explicar y fundamentar la situación actual de los juicios que tenía el DAEM, tomando como base los Informes Financieros y Presupuestarios confeccionados por esta Dirección de Control durante el año 2019.