

I.M. de Concepción
Dirección de Control
Depto. de Control Financiero y Presupuestario

Informe Trimestral Al 30.09.20

AVANCE DEL EJERCICIO FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO

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 30.09.2020 de Gestión Municipal, D.A.S. y SEMCO.

INTRODUCCIÓN

La información proporcionada para la confección del presente informe financiero y presupuestario, fue enviada vía email por las unidades municipales correspondientes, según se indica a continuación:

Dirección de Finanzas. La información requerida fue proporcionada por funcionaria Evelyn Reyes por medio de email del 16.10.20; email del 22.10.20; email del 26.10.20 y email del 29.10.20

SECPLAN. La información requerida de Proyectos y Estudios de Inversión, fue proporcionada por funcionario Víctor Chamorro, por medio de email del 26.10.20

Asesoría Jurídica. La información requerida de Pasivos Contingentes, fue proporcionada por funcionario José Padilla, por medio de email del 22.10.20

Dirección de Gestión y Desarrollo de las Personas. La información respecto al pago de cotizaciones previsionales, fue proporcionada por funcionario Vladimir Navarro, por medio de email del 15.10.20.

DAS. La información fue proporcionada por funcionaria Jenny May Nova, por medio de dos emails del 14.10.20; un email del 15.10.20 y un email del 16.10.20.

SEMCO. La información fue proporcionada por medio de email del 19.10.20, de funcionaria Karen Sanzana.

Cabe precisar que los antecedentes que respaldan el presente informe se encuentran en poder del Depto. De Control Financiero - Presupuestario y Director de esta Dirección de Control.

Para la confección del 3º 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 Auditorías, Controles Específicos, que realizan los Deptos. De Auditoría y Control Financiero y Presupuestario que conforman esta Dirección de Control.

ÁREA MUNICIPAL



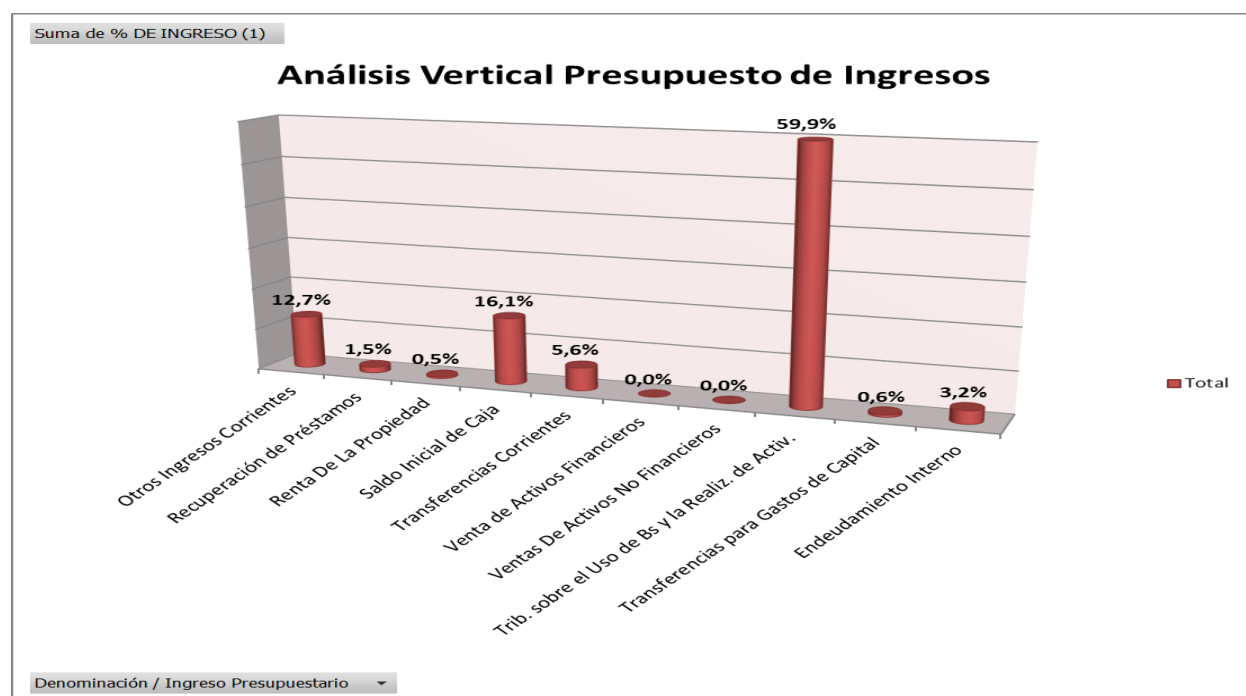
ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2020, fue de M\$47.690.000, monto que a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a septiembre de 2020, permiten totalizar un **Presupuesto Vigente de M\$60.014.417**, 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.	35.923.742	0	35.923.742	59,9%
5	Transferencias Corrientes	1.756.600	1.594.654	3.351.254	5,6%
6	Renta De La Propiedad	273.400	0	273.400	0,5%
8	Otros Ingresos Corrientes	7.637.071	0	7.637.071	12,7%
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	893.187	0	893.187	1,5%
13	Transferencias para Gastos de Capital	6.000	347.342	353.342	0,6%
14	Endeudamiento Interno	0	1.900.000	1.900.000	3,2%
15	Saldo Inicial de Caja	1.200.000	8.482.421	9.682.421	16,1%
TOTAL		47.690.000	12.324.417	60.014.417	100%

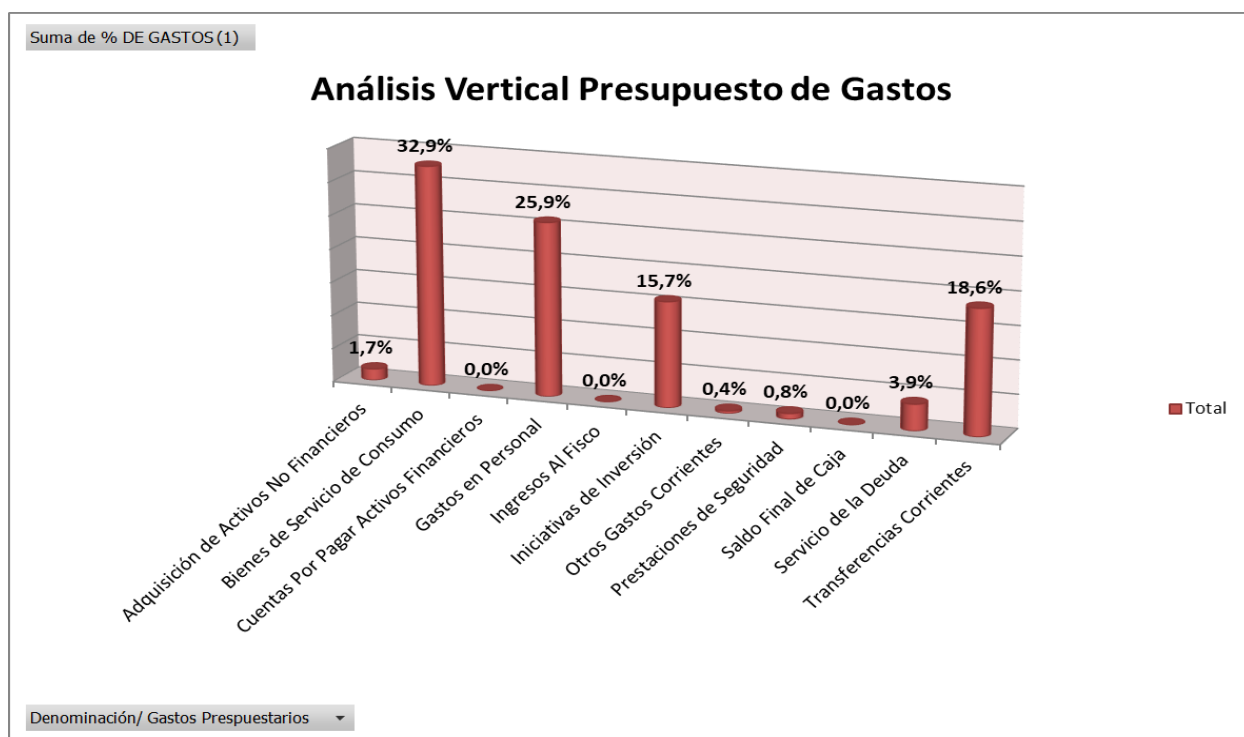
Gráficamente



Distribución del Presupuesto de Gastos

Análisis Vertical del Presupuesto de Gastos					
SUBT.	Denominación/ Gastos Presupuestarios	PPTO. Inicial	Modificaciones Acum.	PPTO. Vigente	% de Gastos (1)
21	Gastos en Personal	15.500.826	63.569	15.564.395	25,9%
22	Bienes de Servicio de Consumo	18.391.087	1.343.645	19.734.732	32,9%
23	Prestaciones de Seguridad	300.000	208.188	508.188	0,8%
24	Transferencias Corrientes	10.356.991	810.916	11.167.907	18,6%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	77.946	151.892	229.838	0,4%
29	Adquisición de Activos No Financieros	553.650	456.642	1.010.292	1,7%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	1.309.500	8.133.528	9.443.028	15,7%
34	Servicio de la Deuda	1.200.000	1.156.037	2.356.037	3,9%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0,0%
TOTAL		47.690.000	12.324.417	60.014.417	100%

Gráficamente



Modificaciones Presupuestarias

Cabe señalar, que durante el transcurso del 3º Trimestre, se realizaron **Modificaciones Presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$2.319.719 con un acumulado de M\$12.324.417.** Las modificaciones del 2º Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

- **Cuentas de Ingresos:** CXC Transferencias corrientes, CXC Transferencias para gastos de capital, CXC Endeudamiento y Saldo Inicial de caja.
- **Cuentas de Gastos:** CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios de Consumo, CXP Seguridad Social, CXP Otros Gastos Corrientes, CXP Adquisición de Activos no Financieros, CXP Iniciativas de Inversión y CXP Saldo Final de Caja.

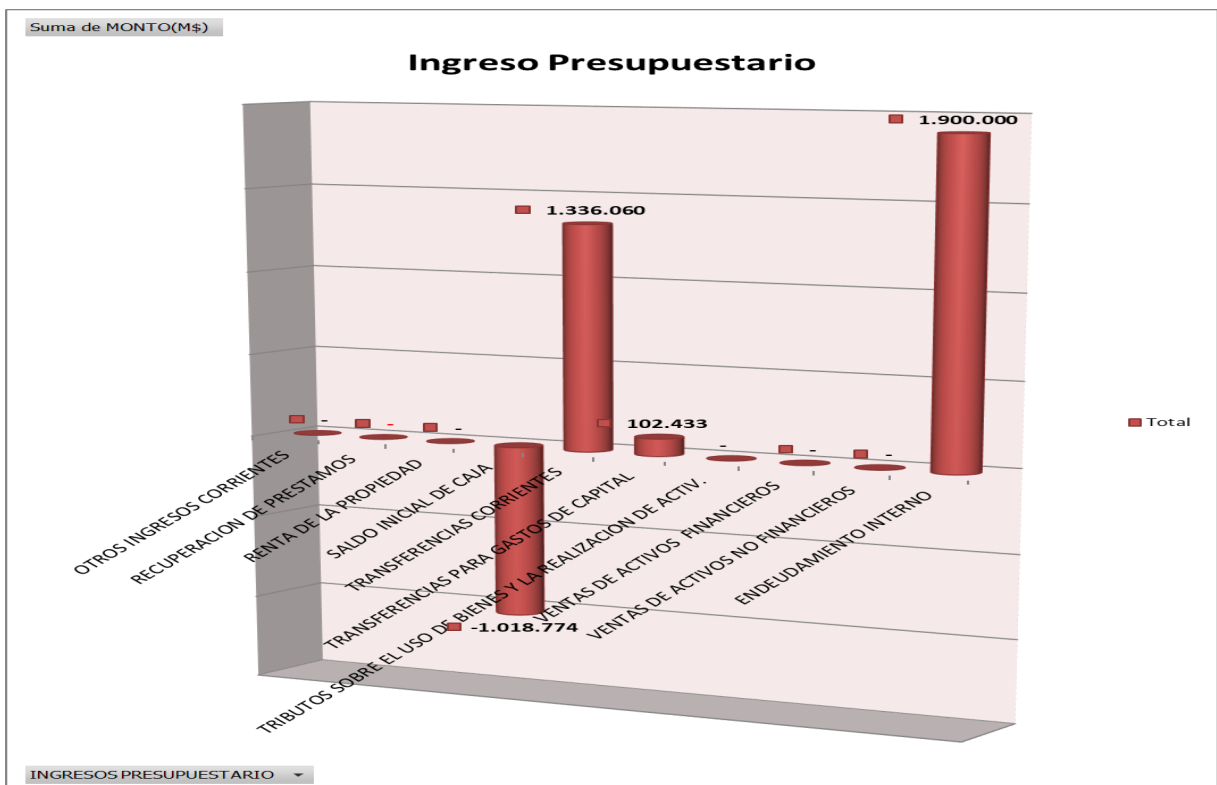
Comentario

Al iniciar el año 2020, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 3º 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 AL 30/06/20	57.694.698
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV. SUBT. 03	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES SUBT. 05	1.336.060
RENTA DE LA PROPIEDAD. SUBT. 06	0
C X C OTROS INGRESOS CORRIENTES SUBT. 08	0
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	102.433
ENDEUDAMIENTO INTERNO SUBT. 14	1.900.000
SALDO INICIAL DE CAJA SUBT.15	-1.018.774
TOTAL MODIFICACIONES	2.319.719
TOTAL PTO. AL 30/09/20	60.014.417

Gráficamente



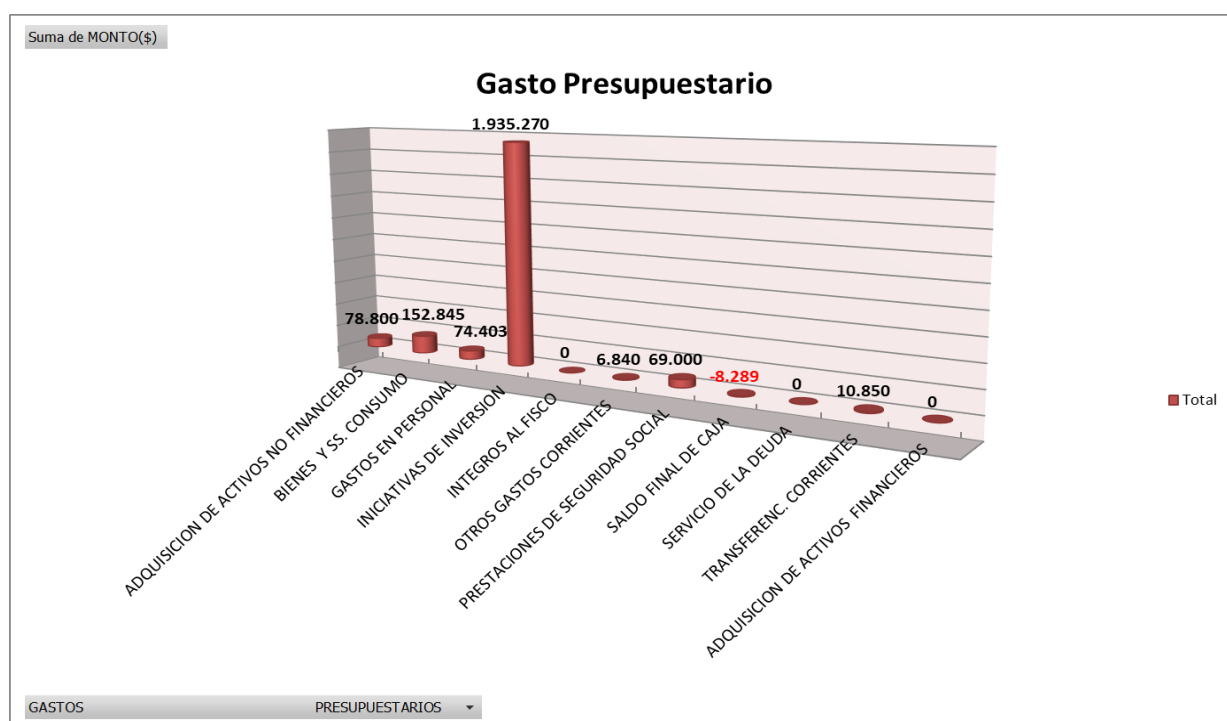
Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Ingresos, se da en Transferencias Corrientes Endeudamiento y Saldo Inicial de Caja.

Modificaciones A nivel de Gastos

PRESUPUESTO AL 30/06/20	57.694.698
GASTOS EN PERSONAL (M\$) SUBT. 21	74.403
BIENES Y SS. CONSUMO (M\$) SUBT. 22	152.845
PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL (M\$) SUBT. 23	69.000
TRANSFERENC. CORRIENTES (M\$) SUBT. 24	10.850
INTEGROS AL FISCO (M\$)	0
OTROS GASTOS CORRIENTES (M\$) SUBT. 26	6.840
ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS (M\$) SUBT. 29	78.800
SUBT. 30 ACTIVOS FINANCIEROS	0
INICIATIVAS DE INVERSION (M\$) SUBT. 31	1.935.270
SERVICIO DE LA DEUDA (M\$) SUBT.34	0
SALDO FINAL DE CAJA (M\$) SUBT. 35	-8.289
TOTAL MODIFICAC. (M\$)	2.319.719
TOTAL PPTO. AL 30/09/20	60.014.417

Gráficamente



Comentario

Como se puede apreciar la mayor concentración en las Modificaciones Presupuestarias en Gastos, se da en Iniciativas de Inversión y Bienes y Servicios de Consumo.

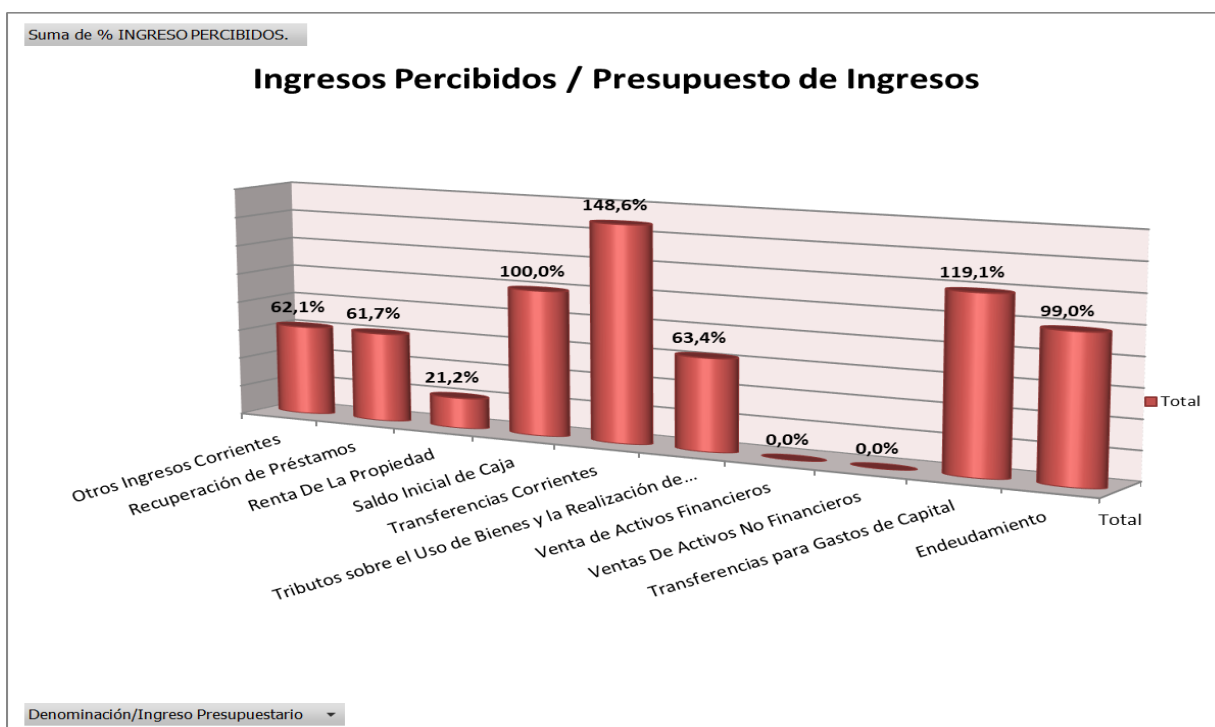
Ingresos Percibidos y Gastos Comprometidos del Presupuesto.

Comportamiento Presupuestario de Ingresos

Distrib. Por Subf. De Ingresos Percibidos sobre Presupuesto de Ingresos ; 3° TRIMESTRE DE 2020				
SUBT.	Denominación/Ingreso Presupuestario	PPTO. VIGENTE M\$	INGRESO PERCIBIDO M\$	% INGRESO PERCIBIDOS.
3	Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Activ.	35.923.742	22.780.208	63,4%
5	Transferencias Corrientes	3.351.254	4.980.860	148,6%
6	Renta De La Propiedad	273.400	57.850	21,2%
8	Otros Ingresos Corrientes	7.637.071	4.741.308	62,1%
10	Ventas De Activos No Financieros	0	0	0,0%
11	Venta de Activos Financieros	0	0	0,0%
12	Recuperación de Préstamos	893.187	550.688	61,7%
13	Transferencias para Gastos de Capital	353.342	420.861	119,1%
14	Endeudamiento	1.900.000	1.881.436	99,0%
15	Saldo Inicial de Caja	9.682.421	9.682.421	100,0%
TOTAL		60.014.417	45.095.632	75,14%

(*) 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

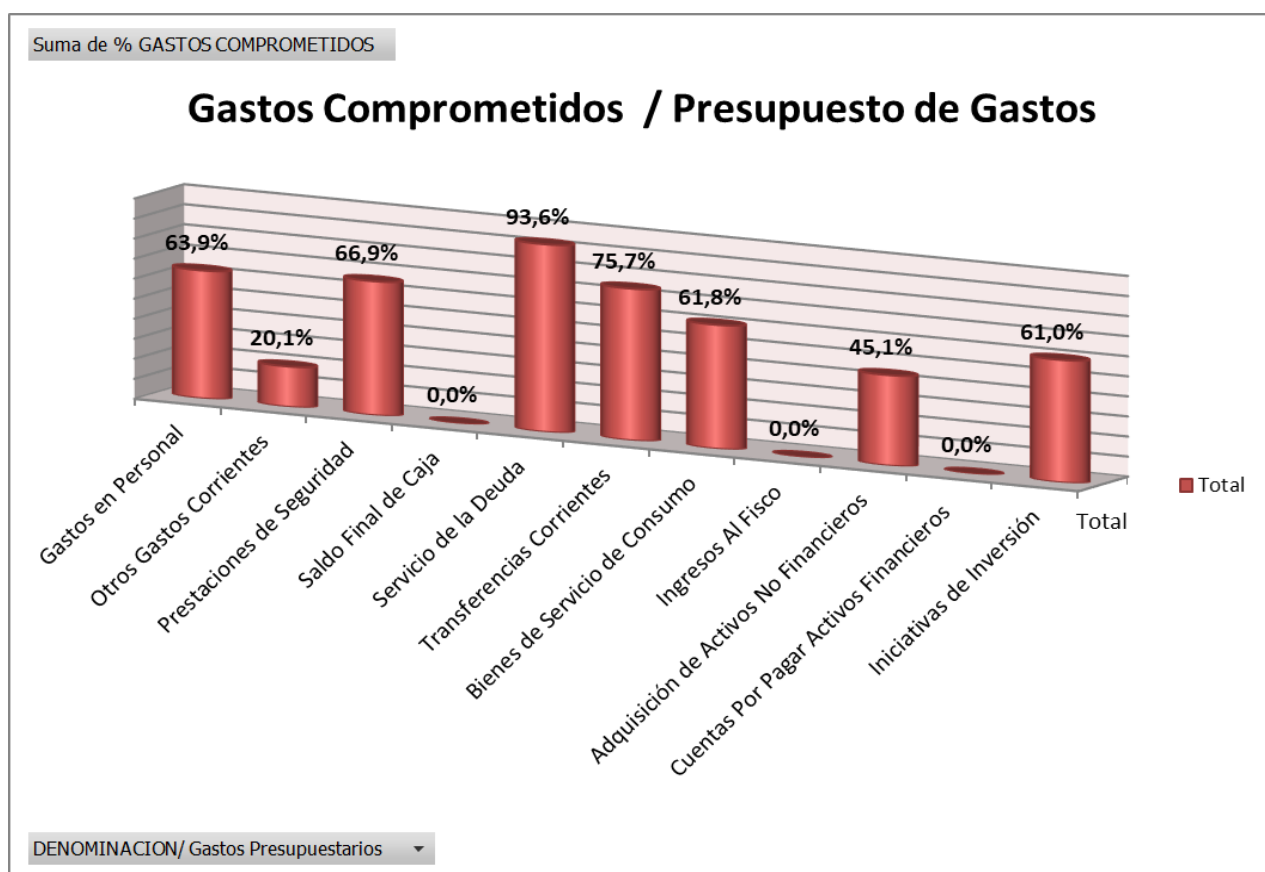
El rendimiento de los ingresos percibidos sobre el presupuesto de ingresos es de un 75.14%.

Comportamiento Presupuestario de Gastos.

Distrib. Por Subt. Gastos Comprometidos sobre Presupuesto de Gastos ; 3° TRIMESTRE DE 2020				
SUBT.	DENOMINACION/ Gastos Presupuestarios	PPTO. VIGENTE M\$	GASTOS DEVENGADOS M\$	% GASTOS COMPROMETIDOS
21	Gastos en Personal	15.564.395	9.943.566	63,9%
22	Bienes de Servicio de Consumo	19.734.732	12.195.285	61,8%
23	Prestaciones de Seguridad	508.188	339.797	66,9%
24	Transferencias Corrientes	11.167.907	8.453.034	75,7%
25	Ingresos Al Fisco	0	0	0,0%
26	Otros Gastos Corrientes	229.838	46.290	20,1%
29	Adquisición de Activos No Financieros	1.010.292	455.594	45,1%
30	Cuentas Por Pagar Activos Financieros	0	0	0,0%
31	Iniciativas de Inversión	9.443.028	5.764.636	61,0%
34	Servicio de la Deuda	2.356.037	2.205.658	93,6%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0,0%
TOTAL		60.014.417	39.403.860	65,66%

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 65,66%.

Ingresos Propios Percibidos

Ingresos Propios (M\$)	3° Trimestre 2020	
	\$ 22.846.047	%
Ingresos Propios Permanentes (IPP):	\$ 19.369.793	84,78%
03.01.001.001 :Patentes de Beneficio Municipal	6.834.935	29,92%
03.01.002: Derechos de Aseo	1.223.452	5,36%
03.01.003: Otros Derechos	2.618.872	11,46%
03.01.004.001: Concesiones	506.096	2,22%
03.02.001.001: Permiso de Circ. Beneficio Municipal	2.354.762	10,31%
03.02.002: Licencias de Conducir y Similares	95.771	0,42%
03.03: Participación Impuesto Territorial	5.221.340	22,85%
06: Rentas de la Propiedad	57.850	0,25%
08.02.001: Multas de Beneficio Municipal	272.529	1,19%
08.02.003: Multas Ley de alcoholes - Beneficio Municipal	674	0,00%
08.02.005: Reg. Multas de Tránsito no Pagadas – Benef. Mun.	24.882	0,11%
08.02.008: Intereses	150.891	0,66%
13.03.005.001: Patentes Mineras	7.739	0,03%
Fondo Común Municipal	\$ 3.476.254	15,22%
08.03: Fondo Común Municipal	\$ 3.476.254	

Comentario.

Se puede apreciar que dentro de los IPP, el mayor porcentaje se da en Patentes de Beneficio Municipal con un 29.92%, seguido de Impuesto Territorial con un 22.85%, los Permisos de Circulación con un 10.31%, Otros Derechos con un 11.46%.

Gastos Fijos

Ctas. En (M\$)	3° Trimestre 2020
21 C x P Gastos en Personal (1)	9.943.566
22 C x P Bienes y Servicios de Consumo (2)	12.195.285
23 C x P Prestaciones de Seguridad Social (3)	339.797
GASTOS FIJOS TOTALES [Devengados] (1) + (2) + (3)	22.478.648

% Gasto en Personal	43,52%
% Capacitación sobre Ingresos Propios	0,00%
% Capacitación sobre Gastos en Personal	0,00%
% Gastos Fijos sobre Ingresos Propios	98,39%

Comportamiento Presupuestario Municipal Acumulado.

En la tabla, que se presenta a continuación, se puede apreciar el comportamiento presupuestario de la Gestión Municipal, al tercer trimestre de 2020.

En montos

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.20	Al 30.06.20	Al 30.09.20
Presupuesto Vigente	57.391.144	57.694.698	60.014.417
Modificaciones Presupuestarias	9.701.144	10.004.698	12.324.417
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	25.972.971	33.429.655	45.095.632
Ingresos Percibidos	15.271.776	22.728.460	35.413.211
Ingresos Propios Permanentes	7.283.362	11.388.283	19.369.793
Ingresos Propios	8.132.335	13.887.171	22.846.047
Gastos Devengados	10.663.380	27.016.939	39.403.859
Gastos Obligados	11.910.438	28.565.029	40.647.176
Gastos Fijos	6.680.301	15.625.671	22.478.648

En Índices Porcentuales

Índices Presupuestarios	Al 31.03.20	Al 30.06.20	Al 30.09.20
(Ingresos Percibidos+SIC)/Presupuesto Vigente	45,26%	57,94%	75,14%
Ingresos Propios/(Ingresos + SIC)	31,31%	41,54%	50,66%
Ingresos Propios Permanentes/(Ingresos Percibidos + SIC)	28,04%	34,07%	42,95%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	18,58%	46,83%	65,66%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	20,75%	49,51%	67,73%
Gastos Devengados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	41,06%	80,82%	87,38%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	45,86%	85,45%	90,14%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios	82,14%	112,52%	98,39%
Gastos Fijos/ Ingresos Propios Permanentes	91,72%	137,21%	116,05%
Gastos Fijos/(Ingresos Percibidos + SIC)	25,72%	46,74%	49,85%

Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 75.14% del presupuesto vigente, por otra parte los ingresos propios representan un porcentaje importante en función de los ingresos percibidos incluido SIC ya que representan un 50.66%, pero si consideramos solo los Ingresos Propios Permanentes representa un 42.95%.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 65.66% y 67.73% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos (incluido SIC), estos representan un 87.38% y 90,14% respectivamente, lo cual implica que se cuenta con capacidad de solvencia del municipio.

Finalmente, los Gastos fijos sobre los ingresos propios permanentes representan un 116.05%, respecto a los ingresos propios, representan el 98.39% y sobre los Ingresos Percibidos+SIC representa un 49.85%.

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

Comparativo 2020/2019

Año	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. Aporte 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%

Al Segundo Trimestre

Año	DAS Aporte M\$	SEMCO Aporte M\$	F.C.M. + TAG Aporte M\$
30/09/2019	1.649.999	507.312	4.360.129
30/09/2020	2.399.999	494.111	3.825.038
Variación	45,5%	-2,6%	-12,3%

Comentario

Al analizar y comparar los aportes de la Municipalidad al tercer trimestre de los años 2020 y 2019, se puede apreciar, que ha habido un aporte mayor a la DAS en un 45.5%, a su vez se aprecia un aporte menor a SEMCO en un 2.6% y para el caso del Fondo Común Municipal hay un aporte menor en un 12.3%.

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.

RESUMEN AÑO

- 1) Estimación Total Fondo Común Municipal (cuenta 2403) = M\$ 5.293.055
- 2) Total Anticipos y Aporte Fiscal F.C.M. (cuenta 0803001001) = M\$ 4.222.151
- 3) Total Anticipos Impuesto Territorial (cuenta 0303001) = M\$ 5.163.800
- 4) Total Anticipos Derechos de Aseo (cuenta 0301002001001) = M\$ 554.406

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

El anticipo (cuenta 0803001001) para el 2020, se llevará a cabo en 12 pagos. Al tercer trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, se debe percibir M\$2.915.942, lo cual coincide con lo indicado en el Estado Presupuestario.

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

El anticipo (cuenta 0303001) para el 2020, se llevará a cabo en 4 pagos. Al segundo trimestre, de acuerdo a la programación de SUBDERE, corresponde percibir M\$2.635.155 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\$290.412 lo cual coincide con lo indicado en el estado presupuestario.

En el link

http://www.sinim.gov.cl/desarrollo_local/fcm/documentos/2020/08101.pdf, se encuentra la información proporcionada por la SUBDERE.

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 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\$35.413.211**, sin embargo, para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a **M\$9.682.421**. **Dirección de Finanzas, deberá justificar el ajuste por M\$1.018.774.**

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a **M\$37.134.770** [columna Pago, primera línea y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a **M\$2.269.089**, [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	45.095.632
Menos: Gasto Devengado	39.403.859
Saldo Total Presupuestario	5.691.773

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas, se comprueba un saldo al 3º trimestre del año 2020 que asciende al monto de M\$5.691.773.

2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	3.453.583
Menos: Deuda Exigible	2.269.089
Saldo Total Disponibilidad	1.184.494

Considerando la disponibilidad al 30/09/2020, informada por la Dirección de Finanzas, por M\$3.453.583y al bajar la deuda exigible informada, se tiene un **saldo de disponibilidad para el 3º trimestre 2020 de M\$1.184.494.**

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

Tabla 3

Disponibilidades	13.231.376
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	13.231.376
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	200.053
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	148.195
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	51.858
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	5.470.576
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	5.437.449
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	33.127
Saldo Disponible al 30/09/20	7.960.853

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	4.507.270
--	------------------

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

Comentario

El ingreso percibido +SIC - Pago - disponibilidad en moneda nacional. Debe ser igual Disponibilidad Método CGR – Disponibilidades en cuentas indicadas en SMC.

Reemplazando la primera parte de la ecuación; $45.095.632 - 37.134.770 - 3.453.583 = 4.507.279$.

Reemplazando la segunda parte de la ecuación; $7.960.853 - 3.453.583 = 4.507.270$.

Los montos no son iguales por una diferencia de M\$9, producto de los decimales, no obstante debe justificar y explicar diferencia de M\$4.507.279 entre lo arrojado por método de CGR y lo indicado en sistema SMC.

4. Cuadratura de las Disponibilidades.

Deudores Presupuestarios (cuenta 115)	35.413.211
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuenta 215)	37.134.770
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	43.701.567
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	41.219.377
Variación de Disponibilidades (1)	760.631

Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	70.569.754
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	69.809.122
Variación de Disponibilidades (2)	760.632

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

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 30.09.20, 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\$96.729.426 y el total Pasivos más Patrimonio indica la cifra de M\$96.729.426.

Análisis Vertical de Activos

Cuentas		2020					
		1° Trim (Monto M\$) - %		2° Trim (Monto M\$) - %		3° Trim (Monto M\$) - %	
Activos Circulantes	Recursos Disponibles	20.069.394	26,2%	12.454.136	13,3%	13.379.572	13,8%
	Bienes Financieros	8.913.166	11,7%	6.428.102	6,9%	8.872.184	9,2%
	Bienes de Consumo y Cambio	-	0,0%	-	0,0%	0	0,0%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	3.740	0,0%	3.740	0,0%	3.740	0,0%
	Bienes de Uso	13.108.586	17,1%	41.309.762	44,3%	41.401.584	42,8%
	Otros Activos	34.404.684	45,0%	33.151.921	35,5%	33.072.346	34,2%
Total Activos		76.499.570	100%	93.347.661	100%	96.729.426	100%

Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Activos son los Bienes de Uso con un 42.8% de participación, seguido de Otros Activos con un 34.2% y los Recursos Disponibles con un 13.8%.

Análisis Vertical de Pasivos y Patrimonio

Cuentas		2020					
		1° Trim Monto M\$ %		2° Trim Monto M\$ %		3° Trim Monto M\$ %	
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	5.841.056	7,6%	7.111.211	7,6%	7.706.537	8,0%
	Otras Deudas	9.033.161	11,8%	6.805.868	7,3%	6.293.734	6,5%
Pasivo No Corriente	Deuda No Corriente	2.956.545	3,9%	536.269	0,6%	780.192	0,8%
Patrimonio	Patrimonio del Estado	58.668.808	76,7%	78.894.313	84,5%	81.948.963	84,7%
Total Pasivos y Patrimonio		76.499.570	100%	93.347.661	100%	96.729.426	100%

Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Pasivos y Patrimonio es en Patrimonio del Estado con un 84.7% de participación, seguido de Deuda Corriente con un 8.0% y Otras Deudas con un 6.5%.

ESTADO DE RESULTADO

Ingresos Patrimoniales por M\$21.019.189; Gastos Patrimoniales por M\$21.209.882, lo que da como resultado del ejercicio al 30.06.20 de M\$-190.693.

Análisis Vertical de Estado de Resultado

Cuentas	2020						
	1° Trim Monto M\$	%	2° Trim Monto M\$	%	3° Trim Monto M\$	%	
Ingresos Patrimoniales	Ingresos Operacionales	9.966.003	62,3%	13.096.083	62,3%	23.829.936	71,9%
	Transferencias Recibidas	4.912.891	30,7%	5.216.052	24,8%	5.400.285	16,3%
	Venta de Activos	-	0,0%	-	0,0%	0	0,0%
	Otros Ingresos Patrimoniales	1.105.241	6,9%	2.707.054	12,9%	3.913.152	11,8%
Gastos Patrimoniales	Trasposos al Fisco	-	0,0%	-	0,0%	0	0,0%
	Prestaciones de Seguridad Social	95.120	1,2%	271.451	1,3%	339.798	1,1%
	Gastos Operacionales	6.585.182	80,6%	15.355.546	72,4%	22.140.696	73,1%
	Transferencias Otorgadas	1.033.248	12,6%	2.775.806	13,1%	4.447.409	14,7%
	Costo de Venta	-	0,0%	-	0,0%	0	0,0%
	Gastos en Inversión Pública	326.428	4,0%	1.033.329	4,9%	1.706.846	5,6%
	Otros Gastos Patrimoniales	129.214	1,6%	1.773.750	8,4%	1.644.667	5,4%
Resultado del Ejercicio		7.814.943		-190.693		2.863.957	

Comentario.

Se puede apreciar que la partida más relevante de los Ingresos Patrimoniales es en Ingresos Operacionales con un 71.9% de participación, seguido de Transferencias Recibidas con un 16.3%. Respecto a los Gastos Patrimoniales es en Gastos Operacionales con un 73.1% y a Transferencias Otorgadas con un 14.7%.

Ratios Financieros

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

Ratios	Fórmula	2020		
		1° Trim.	2° Trim.	3° Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC	1,95	1,36	1,74
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	23,3%	15,5%	14,5%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	30,4%	18,3%	17,1%
Mg. de Resultado Económico	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	48,9%	-0,9%	8,6%

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

Comentario

Se puede apreciar, que el índice de Liquidez es de \$1,74, eso es positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$1.74 para cubrirlo. En relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del Municipio, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que el 14.5% del activo está comprometido con terceros y 17.1% del patrimonio está comprometido con terceros. En cuanto al Margen del Resultado Económico, arroja un 8.6% esta razón financiera 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 31.03.20 en (M\$), se muestra en la siguiente tabla.

Total Primer Juzgado Civil de Concepción	14.423.618
Total Segundo Juzgado Civil de Concepción	6.159.767
Total Tercer Juzgado Civil de Concepción	3.409.743
Total Causas Laborales	777.342
Totales	24.770.470

Comentario.

En general se mantienen los montos adeudados, debido a la imposibilidad de avanzar en los referidos procedimientos por las circunstancias propias de las medidas excepcionales adoptadas por los Tribunales del País para evitar la proliferación del COVID-19.

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.

La regularización de los Activos Fijos, se licitó a través de Mercado Público ID 2415-8-LQ-19 y se adjudicó a empresa Surlatina Auditores, quienes terminaron su labor en el mes de febrero del presente año. De 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. Según informo la Dirección de Finanzas

La Dirección de Gestión Administrativa, tal como lo fue al 31.12.19; 31.03.20; 30.09.20, 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 como gastos.

Se les envió vía email manual de apoyo Normativa del Sistema de Contabilidad General de la Nación de la CGR, respecto a los bienes de uso.

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 30/09/2020, el cual se valida con el Estado Presupuestario de Gastos al 30/09/20. Señalándose:

1. Avance físico Proyectos de Inversión:

Proyectos con Aportes FONDEVE

31.02.004.002	PROYECTOS CON APORTES FONDEVE
En espera M. de O. Vecinos	1
Terminado	2
Total	3
<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>

Proyectos Mejoramiento y Hábil. Espacios Públicos

31.02.004.005	PROY. MEJORAM. Y HABIL. ESPACIOS PUBLICOS
Continua en Diseño	4
Continua por Licitar	7
En Contratación	5
En Ejecución	2
En Licitación	10
Licitación Dejada Sin Efecto	1
Terminados	22
En Diseño	1
Por Ejecutar	1
Por Licitar	3
Total	56
Presupuesto Vigente (M\$)	3.144.295
Presupuesto Comprometido (M\$)	836.255
Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente	26,6%

Proyectos con Aportes de Terceros.

31.02.004.007	PROY.CON APORTES DE TERCEROS
Continua en Contratación	1
En Ejecución	7
En Licitación	2
Terminado	13
Total	23
Presupuesto Vigente (M\$)	1.160.706
Presupuesto Comprometido (M\$)	712.394
Ppto. Comprometido vs Ppto. Vigente	61,4%

2. Avance Estudios Proyectos de Inversión:

Estudios de Inversión.

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

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
O: Procesado con Observación
S: Procesado Sin Movimiento
VO: Validado con Observación
V: Validado
E: Error

	INFORMES		JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE
Informes Presupuestarios	PI	Presupuestario Inicial			
	AP	Actualización Presupuestaria			
	II	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Inicial			
	IP	Analítico Presupuestario de Iniciativas de Inversión Actualizado			
Informes Contables	AG	Balance de Comprobación y Saldos			
	BD	Balance de Comprobación y Saldos Desagregado			
	AN	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria			
	DP	Analítico de Variaciones de la Deuda Pública			
	AI	Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria de Iniciativas de Inversión			

Comentario

Al ingresar a la web de CGR, se pudo constatar que los informes requeridos a través de la plataforma SICOGEN, no se visualizan los meses de julio, agosto, septiembre.

La Dirección de Finanzas, deberá informar a esta Dirección de Control, la regularización indicada en el punto anterior.

D.A.S.



ANÁLISIS PRESUPUESTARIO

El presupuesto Inicial de Ingresos y Gastos contemplado para el año 2020, fue de M\$17.861.424, monto que, a través de las Modificaciones presupuestarias efectuadas desde enero a septiembre de 2020, permiten totalizar un **Presupuesto vigente de M\$24.913.072**, distribuido, tanto para ingresos y gastos, según se indica a continuación:

Modificaciones Presupuestarias

Cabe señalar que durante el transcurso del 3º Trimestre, se realizaron **Modificaciones Presupuestarias que habrían sido aprobadas por el H. Concejo Municipal, cuyo monto ascendió a M\$2.515.372, dando un acumulado de M\$7.051.648**. Las modificaciones del 3º Trimestre afectaron a las siguientes cuentas:

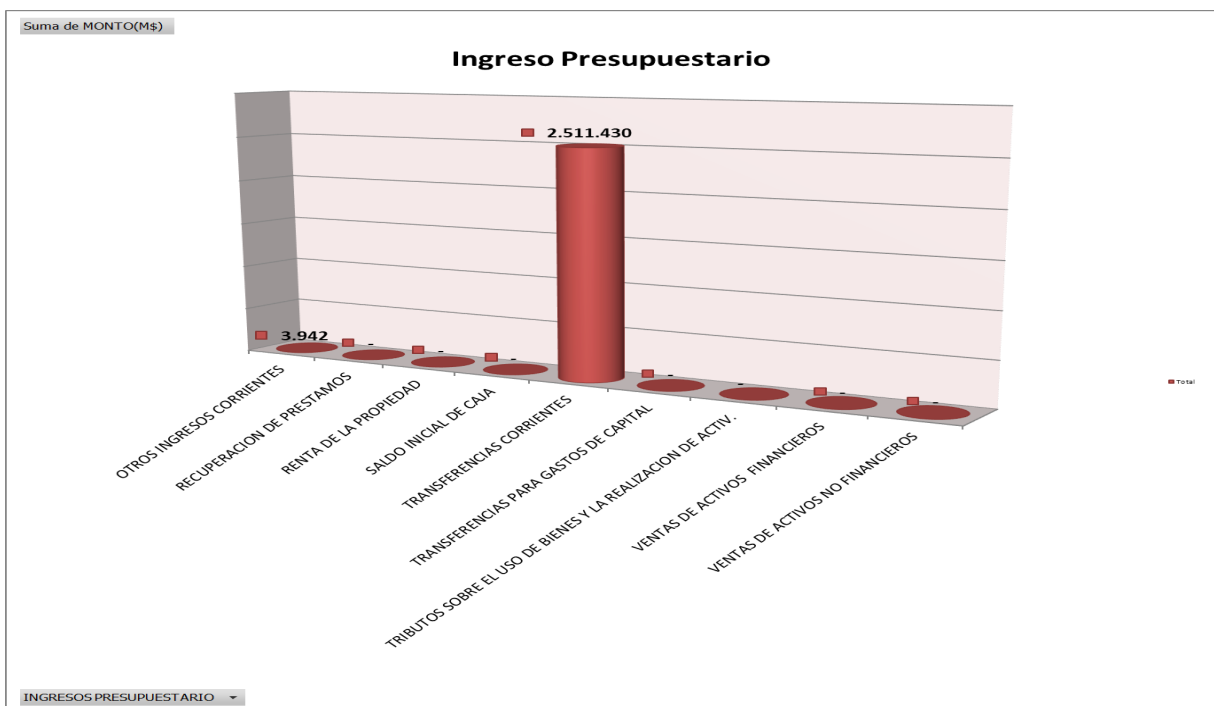
- **Cuentas de Ingresos:** CXC Transferencias Corrientes y CXC Otros Ingresos Corrientes.
- **Cuentas de Gastos:** CXP Gastos en Personal, CXP Bienes y Servicios, CXP Prestaciones de Seguridad Social y Activos No Financieros.

Comentario. Al iniciar el año 2020, el presupuesto inicial de Ingresos y de Gastos, sumadas las modificaciones presupuestarias acumuladas al 3º trimestre a través de los decretos respectivos, es equivalente a lo indicado en el Estado Presupuestario de Gastos.

Modificaciones A nivel de Ingresos

INGRESOS PRESUPUESTARIO	MONTO(M\$)
Presupuesto al 30.06.20	22.397.700
TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACION DE ACTIV.	0
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	2.511.430
RENTA DE LA PROPIEDAD	0
OTROS INGRESOS CORRIENTES	3.942
VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0
VENTAS DE ACTIVOS FINANCIEROS	0
RECUPERACION DE PRESTAMOS	0
TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0
SALDO INICIAL DE CAJA	0
TOTAL MODIFICACIONES	2.515.372
PRESUPUESTO AL 30/09/2020	24.913.072

Gráficamente



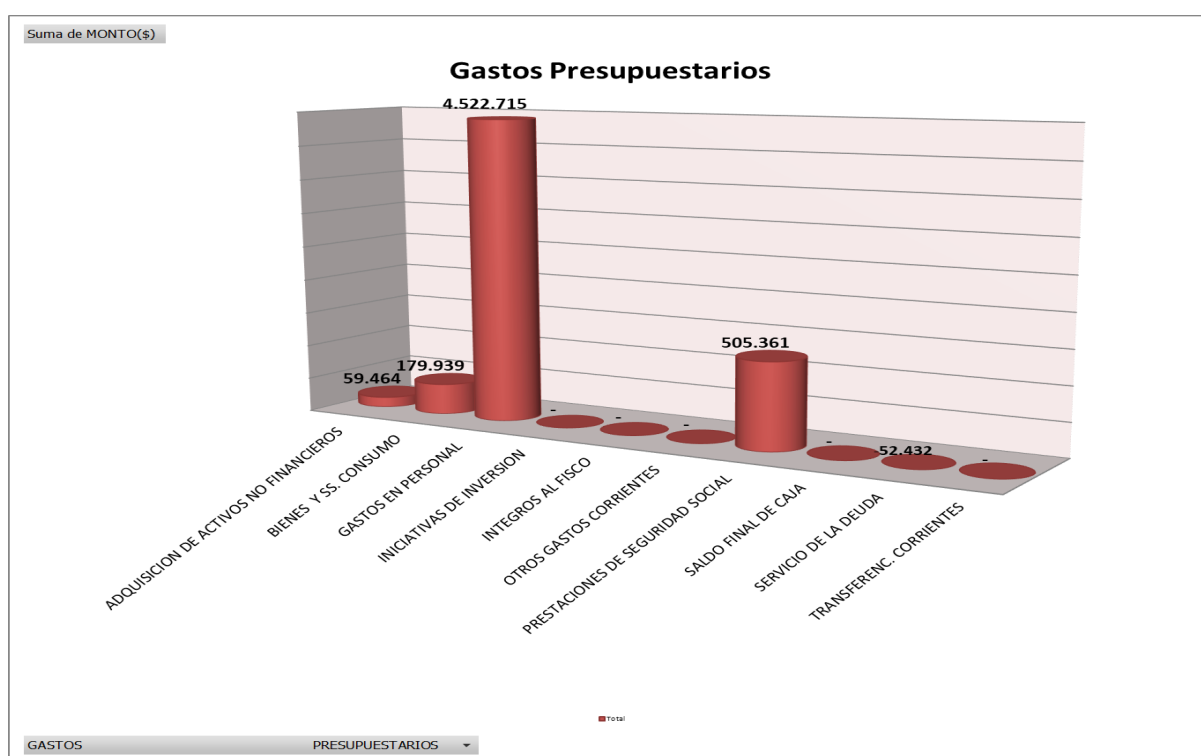
Comentario

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

Modificaciones A nivel de Gastos

Gastos Presupuestarios	Monto(\$)
Presupuesto Inicial	22.397.700
Gastos en Personal	1.770.608
Bienes y Ss. Consumo	179.939
Prestaciones de Seguridad Social	505.361
Transferencias Corrientes	0
Integros al Fisco	0
Otros Gastos Corrientes	0
Adquisición de Activos No Financieros	59.464
Iniciativas de Inversión	0
Servicio de la Deuda	0
Saldo Final de Caja	0
Total Modificaciones	2.515.372
Presupuesto al 30/09/2020	24.913.072

Gráficamente



Comentario.

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

Comportamiento Presupuestario D.A.S.

En la tabla que se presenta a continuación, se puede apreciar el comportamiento presupuestario de la D.A.S., al tercer de 2020.

En montos

Items Presupuestarios (M\$)	Al 31.03.20	Al 30.06.19	Al 30.09.19
Presupuesto Vigente	18.599.371	22.397.700	24.913.072
Modificaciones Presupuestarias	2.515.372	4.536.276	7.051.648
Ingresos Percibidos + Saldo Inicial de Caja	6.238.003	12.664.007	18.899.306
Ingresos Percibidos	5.450.056	11.876.060	18.111.359
Gastos Devengados	4.949.684	10.566.946	16.425.088
Gastos Obligados	5.476.788	11.341.908	17.011.409
Gastos Fijos	4.538.728	10.125.609	15.754.564

En Índices Porcentuales

Índices Presupuestarios	Al 31.03.20	Al 30.06.19	Al 30.09.19
(Ingresos Percibidos + SIC)/Presupuesto Vigente	33,54%	56,54%	75,86%
Gastos Devengados/Presupuesto Vigente	26,61%	47,18%	65,93%
Gastos Obligados/Presupuesto Vigente	29,45%	50,64%	68,28%
Gastos Devengados/ Ingresos Percibidos + SIC	79,35%	83,44%	86,91%
Gastos Obligados/ (Ingresos Percibidos + SIC)	87,80%	89,56%	90,01%
Gastos Fijos/ (Ingresos Percibidos +SIC)	72,76%	85,26%	86,99%

Comentario

Al analizar la evaluación de los índices presupuestarios, se puede observar que Los Ingresos percibidos incluido el SIC representa el 75,86% del presupuesto vigente.

La relación de los gastos devengados y gastos obligados, sobre el presupuesto vigente, representan el 65,93% y 68,28% respectivamente.

En cuanto a los gastos Devengados y Obligados, sobre los ingresos percibidos incluido el SIC, estos representan el 86,91% y 90,01% 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 86,99%.

En cuanto al Aporte Municipal a diciembre 2020:

De acuerdo a proyección de Ingresos y Gastos y considerando el aporte que realiza el Municipio. D.A.S. informa que al término del ejercicio presupuestario al 31.12.20 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 Percibido de M\$18.111.359, sin embargo, para efectos de análisis, se considera sumar el Saldo Inicial de Caja, cuyo monto corresponde a M\$787.947.

El Estado Presupuestario de Gastos, indica que los compromisos de pago cancelados (Gasto Efectivo) en el período analizado ascienden a M\$16.341.042 [columna Pago, primera línea] y las facturaciones pendientes de pago (Deuda Exigible), ascienden a M\$84.046, [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	18.899.306
Menos: Gasto Devengado	16.425.088
Saldo Total Presupuestario	2.474.218

Efectuada la comparación presupuestaria de los ingresos percibidos y las obligaciones devengadas, se comprueba un saldo al 3º trimestre del año 2020 que asciende al monto de M\$2.474.218.

2. Situación conforme a Disponibilidad en Moneda Nacional

Tabla 2

Detalle de Conceptos	Monto M\$
Total Disponibilidad	2.730.052
Menos: Deuda Exigible	84.046
Saldo Total Disponibilidad	2.646.006

Considerando la disponibilidad al 30/09/2020, informada por DAS, por M\$2.730.052 y al rebajar la deuda exigible informada, se tiene un saldo disponible al 3º trimestre 2020 de **M\$2.646.006**.

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

Tabla 3

Disponibilidades	3.107.674
Cuentas Subgrupo 111 Disponibilidades en Moneda Nacional	3.107.674
Más: Cuentas Deudoras Representativas de Movimientos Financieros no Presupuestarios	31.158
Cuentas Subgrupo 114 Anticipo y Aplicación de Fondos	29.279
Cuentas Subgrupo 116 Ajustes a Disponibilidades	1.879
Menos: Cuentas Acreedoras Representativas de Movimiento Financieros no Presupuestarios:	580.568
Cuentas Subgrupo 214 Depósitos de Terceros	473.665
Cuentas Subgrupo 216 Ajustes a Disponibilidades	106.903
SALDO DISPONIBLE (S.I.C.) AL 30/09/20	2.558.264

Dif. Entre Disponibilidad método C.G.R. y Disponibilidad del Sistema S.M.C.	-171.788
--	-----------------

Nota: Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

Comentario

El ingreso percibido +SIC - Pago - disponibilidad en moneda nacional. Debe ser igual Disponibilidad Método CGR – Disponibilidades en cuentas indicadas en SMC.

Reemplazando la primera parte de la ecuación; $18.899.306 - 16.341.042 - 2.730.052 = -177.788$.

Reemplazando la segunda parte de la ecuación; $2.558.264 - 2.730.052 = -177.788$.

Como los montos son iguales, se puede concluir que el cálculo de las Disponibilidades se hizo correctamente.

Finalmente, la diferencia de M\$177.788, se da, por saldo deudor cuenta 114 (no cerrada); saldo acreedor, cuenta 214 (no cerrada) y registro de gastos caducados. Lo anterior, de acuerdo a lo informado por DAS.

4. Cuadratura de las Disponibilidades.

Deudores Presupuestarios (Cuentas 115)	18.111.359
Menos: Acreedores Presupuestarios Pagados (cuentas 215)	16.341.042
Más: Créditos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	3.257.396
Menos: Débitos Cuentas representativas de Movimientos Financieros No Presupuestarios	2.808.793
Variación de Disponibilidades (1)	2.218.920

Información extraída del Balance de Comprobación y Saldos.

Comprobación

Débitos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	28.116.975
Menos: Créditos Cuentas de Disponibilidades (cuenta 111)	25.898.055
Variación de Disponibilidades (2)	2.218.920

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 30.09.20, 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 diferencias que señalar.

En relación al Balance General Clasificado y Estado de Resultado

DAS envía los Estados Financieros al 30.09.20, 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

Principio de Partida Doble: Total Activos= Pasivos + Patrimonio

Total Activos corresponde a M\$6.676.933 y el total Pasivos más Patrimonio indica la cifra de M\$6.676.933.

Análisis Vertical de Activos

Cuentas		2020					
		1° Trim (Monto M\$) - %		2° Trim (Monto M\$) - %		3° Trim (Monto M\$) - %	
Activos Circulantes	Recursos Disponibles	1.769.604	34,8%	2.679.677	45,3%	3.109.554	46,6%
	Bienes Financieros	894.822	17,6%	782.849	13,2%	888.646	13,3%
	Bienes de Consumo y Cambio	-	0,0%		0,0%		0,0%
Activos No Corrientes	Bienes Financieros	-	0,0%		0,0%		0,0%
	Bienes de Uso	2.405.004	47,3%	2.433.505	41,2%	2.661.809	39,9%
	Otros Activos	14.092	0,3%	15.972	0,3%	16.924	0,3%
Total Activos		5.083.522	100%	5.912.003	100,0%	6.676.933	100,0%

Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Activos son los Recursos Disponibles con un 46.6%, de participación, seguido de Bienes de Uso con un 39.9%.

Análisis Vertical de Pasivos y Patrimonio

Cuentas		2020					
		1° Trim Monto M\$ %		2° Trim Monto M\$ %		3° Trim Monto M\$ %	
Pasivo Corriente	Deuda Corriente	392.294	7,7%	463.527	7,8%	530.313	7,9%
	Otras Deudas	102.195	2,0%	110.722	1,9%	106.904	1,6%
Pasivo No Corriente	Deuda No Corriente	-	0,0%		0,0%		0,0%
Patrimonio	Patrimonio del Estado	4.589.033	90,3%	5.337.754	90,3%	6.039.716	90,5%
Total Pasivos y Patrimonio		5.083.522	100%	5.912.003	100%	6.676.933	100%

Comentario

Se puede apreciar que estructuralmente, la partida más relevante de los Pasivos y Patrimonio es Patrimonio del Estado con un 90.5% de participación, seguido de Deuda Corriente con un 7.9% y Otras Deudas con un 1.6%.

ESTADO DE RESULTADO

Ingresos Patrimoniales – Gastos Patrimoniales = Resultado del Ejercicio

Los Ingresos Patrimoniales corresponde a M\$19.136.100, menos Gastos Patrimoniales por M\$16.720.767, lo que da como resultado del ejercicio al 30.09.20 de M\$2.415.333.

Análisis Vertical de Estado de Resultado

Cuentas		2020					
		1º Trim Monto M\$		2º Trim Monto M\$		3º Trim Monto M\$	
			%		%		%
Ingresos Patrimoniales	Ingresos Operacionales	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Transferencias Recibidas	5.361.910	82,9%	11.352.144	88,7%	17.370.520	90,8%
	Venta de Activos	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Otros Ingresos Patrimoniales	1.108.113	17,1%	1.453.106	11,3%	1.765.580	9,2%
Gastos Patrimoniales	Trasposos al Fisco	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Prestaciones de Seguridad Social	1.800	0,0%	1.800	0,0%	1.800	0,0%
	Gastos Operacionales	4.537.304	82,4%	10.123.809	91,3%	15.752.697	94,2%
	Transferencias Otorgadas	259.501	4,7%	259.502	2,3%	259.502	1,6%
	Costo de Venta	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Gastos en Inversión Pública	-	0,0%	-	0,0%	-	0,0%
	Otros Gastos Patrimoniales	706.768	12,8%	706.768	6,4%	706.768	4,2%
Resultado del Ejercicio		964.650		1.713.371		2.415.333	

Comentario.

Se puede apreciar que la partida más relevante de los Ingresos Patrimoniales es en Transferencias Recibidas con un 90.8%. Respecto a los Gastos Patrimoniales la partida más relevante es en Gastos Operacionales con un 94.2% .

Ratios Financieros

Ratios	Fórmula	2020		
		1º Trim.	2º Trim.	3º Trim.
Liquidez Corriente	AC/ PC	5,4 veces	6,0 veces	6,3 veces
Endeudamiento del Activo	Pasivo Total/ Activo Total	9,7%	9,7%	9,5%
Endeudamiento Patrimonial	Pasivo Total / Patrimonio	10,8%	10,8%	10,6%
Mg. Resultado Económico	(Ingresos - Gastos) / Ingresos	14,9%	13,38%	12,62%

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

Comentario

Se puede apreciar, que el índice de Liquidez es de \$6.3, eso es positivo, ya que por cada peso que se debe en el corto plazo se cuenta con \$6.3 para cubrirlo. En relación al endeudamiento se puede señalar que tanto los Activos y Patrimonio del DAS, no están mayormente comprometidos con terceros, considerando que el 9.5% del activo está comprometido con terceros y 10.6% del patrimonio está comprometido con terceros.

En cuanto al Resultado Económico, este arrojó un 12.62%, 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 unidad Jurídica de la DAS, informó situación de los pasivos contingentes al 30.09.20.

Nº	Nº Causa	Tipo de Causa	Monto estimado Dda.	Concepto	Observación
1	RES. EXENTA168S23	SUMARIO SANITARIO	50 UTM	MULTA	SUMARIO SANITARIO CON REPOSICION PENDIENTE
2	RIT O-959-2018	DEMANDA LABORAL	\$ 1.442.876	Auto despido	CONDENA EN REVISIÓN POR CORTE SUPREMA
3	ACTA INS.1808391	SUMARIO SANITARIO	PENDIENTE	MULTA	PENDIENTE RESOLUCION ABSOLVIENDO O MULTANDO
4	C-5459-2020 (2 CIVIL)	DEMANDA CIVIL	\$200.000.0000	MALA PRAXIS MEDICA	EN TRAMITACIÓN
5	C-109-2019	DEMANDA LABORAL	\$ 4.000.000	DESPIDO INJUSTIFICADO	PENDIENTE AUDIENCIA DE JUICIO
6	T-572-2019	DEMANDA LABORAL	\$ 30.000.000	ACOSO LABORAL	PENDIENTE AUDIENCIA PREPARATORIA
7	Proteccion16539-2020	RECURSO PROTECC.	SIN MONTO	ACOSO LABORAL	EN TRAMITACIÓN
TOTAL			\$235.442.876 + 50 UTM		

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.

DAS indica que registrará las provisiones por este concepto a contar del ejercicio 2021.

En relación al Inventario de los Activos Fijos valorizados

El estado de los Activos Fijos se indica a continuación:

DAS, 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.

DAS, no informa inventario de los Bienes de Uso, no obstante, indica que lo hará para el informe del cuarto trimestre de 2020.

DAS 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 y deberá informar los activos que se encuentran activados y los que se encuentran como gastos.

COTIZACIONES PREVISIONALES



Municipalidad

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

Cotizaciones Previsionales

Meses	julio	agosto	septiembre	TOTAL
Cotizaciones Previsionales (M\$)	200.365	143.219	143.972	487.556

Comentario

El pago de las Cotizaciones Previsionales, se encuentran canceladas.

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

Fondo Común Municipal

Desglose al FCM	julio	agosto	septiembre	TOTALES
62,5% Pcv (M\$)	329.947	563.843	227.542	1.121.332
Multas Tag (M\$)	4.678	2.740	2.467	9.885
Total	334.625	566.583	230.009	1.131.217

Comentario

El aporte al Fondo Común Municipal, se encuentra cancelado.

D.A.S.

DAS ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal.

Cotizaciones Previsionales

Meses	Julio	Agosto	Septiembre	Total
Cotizaciones Previsionales (\$M)	205.183	207.188	270.559	682.930

Comentario

El pago de las Cotizaciones Previsionales, se encuentran canceladas.

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.

SEMCO

SEMCO ha dado cumplimiento al pago de las Cotizaciones Previsionales del Personal.

Cotizaciones Previsionales

Meses	julio	agosto	septiembre	Total
Cotizaciones Previsionales	20.153	20.270	20.468	60.891

Comentario

El pago de las Cotizaciones Previsionales, se encuentran canceladas.

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



Estado de Observaciones Informes Anteriores

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

- a) **Se mantiene observación** de la letra a) de Informe del 31.12.19, 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 la utilizará a contar del 01.01.21.
- b) **Se levantan observaciones** de las letras e), f) y g) indicadas en Observaciones de informe del 31.12.19.
- c) **Se mantiene observación** de la letra a), referente a mantención de Deuda Flotante. Se solicita que Dirección de Finanzas, a través del Depto. De Adquisiciones realice un procedimiento de fijación de plazos (tiempos mínimos y máximos) que involucre a las unidades Compras, las cuales dependen de otras Direcciones para efectos de que al 31 de marzo de cada año, no exista deuda flotante. Lo anterior debido a que las gestiones realizadas, no arrojan resultados esperados.
- d) **Se levantan Observaciones** de las letras b) y c), todas indicadas en Observaciones al 31.03.20.
- e) **Se levanta observación**. Disponibilidad sistema SMC es menor a Deuda exigible dando como resultado un monto de M\$-2.956.745, indicada en el informe del 30.06.20.
- f) **Se levanta Observación**. Certificado de Observaciones debe ser firmado por Director de Finanzas, indicada en Informe del 30.06.20.

Dirección de Gestión Administrativa

- a) Se mantiene la observación, la Dirección de Gestión Administrativa, no informa los Activos Fijos (bienes de uso), esto es, su control administrativo y su valorización.

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.

Observaciones al 30.09.20

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) Saldo Inicial de Caja informado en los dos primeros Estados Presupuestarios del 31.03.20 y 30.06.20 difiere del informado en el Estado Presupuestario al 30.09.20, en M\$1.018.
- b) Informes Contables y Presupuestarios requeridos a través de la plataforma SICOGEN, correspondientes al tercer trimestre, no fueron subidos a la web. La Dirección de Finanzas, debe informar a esta Dirección de Control, la regularización indicada en el punto anterior.
- c) Aún existe Deuda Flotante por pagar. Como es una constante, dicha materia podría abordarse por Gestión de procesos, esto es, designar a un responsable del proceso que involucre a las distintas unidades que intervienen en el proceso que va desde las compras al pago, considerando que el Administrador Chile Compra, es el Director de Finanzas, así también la visación, pago de los Decretos de Pagos, es resorte de la Dirección de Finanzas y dentro de su estructura organizacional se encuentra la unidad de Adquisiciones. Agregando además que se debe dar cumplimiento del pago a 30 días y por otra parte, no afectar a los proveedores con su flujo de capital de trabajo por el atraso en los pagos.
- d) Debe justificar Diferencia de *M\$4.507.279* en Disponibilidades, entre el monto resultante de aplicar el método de CGR y el monto informado en el Sistema SMC

Dirección de Gestión Administrativa

- a) Se mantienen observaciones indicadas en los informes anteriores. No informa el inventario de los Bienes de Uso. Se le envía material de apoyo de CGR, respecto a los Bienes de Uso y se les sugiere que coordinen apoyo con la Dirección de Finanzas.

D.A.S.

- a) 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. DAS informa que a contar del ejercicio 2021, considerará las provisiones dentro de los estados financieros.
- b) No informa inventario de los Bienes de Uso, no obstante, indica que lo hará para el informe del cuarto trimestre de 2020. DAS 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 y deberá informar los activos que se encuentran activados y los que se encuentran como gastos.