

INFORME FUNCIONES SUMA ALZADA APOYO CONTABILIDAD Y PRESUPUESTO

Periodo	Diciembre de 2023
Aprobación Funciones	Acuerdo N°98, Reunión N°9 del 29 de marzo de 2023.
Decreto Alcaldicio	N°1.509 del 03 de mayo de 2023 (Contratación) N°3.223 del 26 de octubre de 2023 (Contraparte Técnica)
Contraparte Técnica	Secretaría Comunal de Planificación de Concon

FUNCIONES DESARROLLADAS

APOYO PREPARACION SEPTIMA MODIFICACION PRESUPUESTARIA

Con el análisis previo, se determinó la modificación de ingresos presupuestarios a incluir en la séptima modificación, principalmente aumentando el Saldo Final de Caja y distribución en otros gastos en las áreas de gestión.

Por parte de los ingresos, se ajustaron los ingresos devengados y percibidos, según sea el caso de patentes y tasas por derecho, permisos y licencias, impuesto territorial, intereses, participación del fondo común municipal, otros ingresos, ingresos por percibir y otros ingresos de capital.

En relación a los gastos, se destinaron recursos para la realización de actividades municipales de Año Nuevo 2024, compensación por daños a terceros, aporte Depto. Salud, servicios técnicos, aportes al Fondo Común Municipal y nuevos recursos para iniciativas existentes y nuevos proyectos, entre otros.

Además, se incluye la disminución de los recursos del Programa de la Oficina de Protección de Derechos O.P.D., administrados durante el ejercicio 2023, en cuentas extrapresupuestarias de Administración de Fondos.

APOYO PRESENTACION DE PROPUESTA PRESUPUESTO 2024

Apoyando la preparación de presentación de Propuesta de Presupuesto 2024, se propuso información y factores importantes a incorporar en la presentación:

- Se propone incorporar un análisis técnico del comportamiento de las últimas ejecuciones presupuestarias, que reflejen los montos recaudados y su crecimiento por anualidades.
- Por parte de los ingresos, se indicaron los ingresos propuestos a nivel de subtitulo y los principales ingresos que soportan el presupuesto municipal, con sus respectivos montos y porcentajes.
- En relación a los gastos, se analizan a nivel de subtitulo, evidenciando montos y porcentajes, además, de análisis de áreas de gestión y, de gastos internos en relación hacia la comunidad,

justificando los recursos en transferencias a otros organismos, que componen el área de gestión interna.

- Además, se contemplaron análisis de los Ingresos Propios Permanentes, limitaciones de gastos en personal y transferencias.
- Presentación de las Iniciativas de Inversión para el ejercicio 2024, inicialmente.

APOYO REVISION CUARTA MODIFICACION PRESUPUESTARIA DEPTO. SALUD

Considerando la presentación de la Propuesta de Cuarta Modificación de Depto. Salud, se apoyó en la revisión de la propuesta que contempla lo siguiente:

- Aumento de los ingresos presupuestarios referentes a los aportes provenientes del Servicio de Salud y el aporte de la Municipalidad, para una iniciativa específica.
- Disminución de algunos gastos presupuestarios para redistribuir las disponibilidades, en base al comportamiento de la ejecución presupuestaria.
- Aumento de gastos en personal, prestaciones previsionales e iniciativa de módulos.

APOYO OBSERVACIONES INFORME FINAL DE AUDITORIA

Se continúa en la preparación de respuestas y antecedentes a las observaciones contenidas en el informe final de Auditoría de Estados Financieros por parte de la Contraloría General de la República.

Los textos de respuesta y antecedentes fueron evaluados en conjunto con otros Departamentos Municipales, en reuniones de trabajo de un equipo multidisciplinario para la revisión de antecedentes, soluciones propuestas y otros antecedentes. Las reuniones fueron semanales, que contemplaban reuniones tanto de índole general, como también de puntos específicos según el grado del tipo de observación.

Continuando con el trabajo anterior, además se apoyo en las siguientes tareas:

Apoyo Manual de Políticas y Procedimientos Contables

SE apoya en las distintas materias que contempla la dictación de un Manual de Políticas y Procedimientos Contables, que fijen normas únicas para las áreas municipales que intervienen en los procesos contables: Área Municipal, Depto. Salud y Depto. Educación.

La incorporación de este manual, conlleva fundar los avances en observaciones por parte del organismo contralor en cuanto a procedimientos de aplicación de ajustes, sus antecedente y glosas a definir, relevante para la toma de decisiones e información contable.

Apoyo Anticipos a Rendir Cuentas

Se apoyo en análisis de la cuenta de "Anticipos a Rendir Cuentas", dada la observación de presentar saldos al termino del ejercicio contable 2022, considerando la norma que obliga a saldar la cuenta al termino de cada ejercicio.

Para ello, se analizo el mayor de la cuenta 114-03, evidenciando que si bien al termino del ejercicio 2022, la cuenta presenta un saldo deudor, este saldo fue regularizado durante el mes de enero 2023, fundando el cierre de la cuenta.

Falta Procedimiento de Cierre de Cuentas

Considerando la observación contenida en el informe, se trabajó en la incorporación de procedimiento de cierre de cuentas en el nuevo Manual de Políticas y Procedimientos, con la finalidad de atender lo propuesto por el organismo contralor en cuanto a cuentas que por su naturaleza fueron creadas para administrar iniciativas específicas ya concluidas.

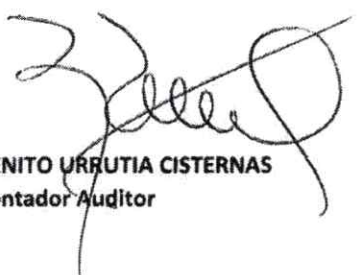
En relación a esta materia, se dicto decreto alcaldicio que propone las cuentas sin movimiento a la apertura del ejercicio de administración de recursos ya rendidos a los organismos otorgantes, ara su respectivo cierre y nulidad en el manual de cuentas de desagregación interna.

Posteriormente, para continuar con análisis de cuentas que al termino de la actual anualidad e inicio del 2024, puedan tener la misma calidad y proceder a su cierre y evitar registros erróneos en cuentas que no tienen uso en la ejecución actual.

APOYO MATERIAS PRESUPUESTARIAS Y CONTABLES

Con el Departamento de Secplac y Contabilidad y Presupuesto, diariamente se apoya en el trabajo y análisis de distintos conceptos, normativas y procedimientos de índole presupuestario, contable y administrativo, como se indican a continuación:

- a. Análisis de procedimientos y registros contables de hechos económicos y posibles ajustes.
- b. Apoyo en revisión y análisis de saldos contables.
- c. Apoyo en cuentas contables, presupuestarias y configuración, entre otros.
- d. Apoyo en consultas presupuestarias y contables del quehacer diario.
- e. Determinación de asignaciones presupuestarias, respecto de su naturaleza.
- f. Otras materias relacionadas.



BENITO URRUTIA CISTERNAS
Contador Auditor