

## **BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SITUACIÓN FINANCIERA Y MODIFICACIONES AL PATRIMONIO MUNICIPAL AÑO 2019**

En cumplimiento a lo dispuesto por el Art. N° 67, letra A y F de la Ley 18.695 “Orgánica Constitucional de Municipalidades” se informa, que el comportamiento financiero y la variación del patrimonio municipal durante el año 2019 fue el siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2019, el ejercicio arrojó un superávit de M\$ 4.734.560, tal como se detalla en punto 1.2.1. “Déficit / Superávit del Ejercicio”. Cobra relevancia tener presente que Contraloría General de la República (CGR) mediante Oficio N° 14.145 que imparte instrucciones a las municipalidades sobre cálculo del superávit y déficit, establece diversas metodologías para su determinación, en las que destaca la consideración de: saldo final de caja – los ingresos afectados – gastos devengados – gastos u obligaciones no registradas, detallado en el punto 1.2.2.
- La razón rápida o prueba ácida, indicador financiero que determina la solvencia de una organización, para el año 2019 fue de 2,74 en Ilustre Municipalidad de Viña del Mar (IMVM), habiendo sido en el año 2018 de 1,00. El ratio superior a 1,00 del año 2019 refleja que la institución puede cumplir con sus obligaciones en función de los ingresos percibidos, en este caso, por cada peso que se adeude en el corto plazo (un año, plazo corriente) se dispone de \$2,74 para cubrirlo.
- El patrimonio municipal en el año 2019 disminuyó en M\$ 3.417.899, equivalente a un 2,81% respecto el año anterior. La causa principal de esta situación es la disminución de ingresos en derechos de explotación (concesiones), presentando las principales diferencias en: variación negativa en un 21% debido a la no percepción de ingresos de Estacionamiento Población Vergara, una disminución de ingresos en un 35% de Hotel O’Higgins, y una disminución de un 20% en otras concesiones. El año 2018 se percibió un ingreso por M\$ 4.607 por licitación del festival de la canción, ingreso percibido cada cuatro años por la IMVM.

Para un mayor control de la ejecución financiera y presupuestaria de IMVM, se dispone de ratios financieros adicionales que complementan lo detallado precedentemente al 31 de diciembre de 2019.

## Ratios financieros IMVM al 31.12.2019

Indicador	Métrica	Unidad de medida	Resultado
<b>Liquidez corriente</b>	Activo corriente / Pasivo corriente	Índice	2,74
<b>Endeudamiento del activo</b>	Pasivo total / Activo total	Porcentual	21%
<b>Endeudamiento patrimonial</b>	Pasivo total / Patrimonio	Porcentual	27%
<b>Margen de eficiencia</b>	(Ingresos – Gastos) Ingresos	Porcentual	13%

Se aprecia que al cierre del año 2019 el índice de liquidez es de 2,74, lo que significa que por cada peso que se adeude en el corto plazo (un año, plazo corriente) se cuenta con \$2,74 para cubrirlo, es un resultado positivo toda vez que sea mayor a 1, al contrastarlo con la prueba ácida de liquidez, ésta última informa que por cada peso que se adeude en el corto plazo, también se cuenta con \$2,74 para cubrirlo, esto ocurre ya que la prueba ácida considera en su metodología de cálculo la resta de las existencias en el activo corriente, lo que es cero (\$0) para el caso de la IMVM. En cuanto al endeudamiento del Municipio, se puede señalar que tanto los activos como el patrimonio, no se encuentran mayormente comprometidos con terceros, un 21% de los activos están comprometidos y un 27% del patrimonio está comprometido. En cuanto al margen de eficiencia, tanto ingresos operacionales como por transferencia son capaces de cubrir la deuda patrimonial en un 13%.

#### 1. Balance de la Ejecución Presupuestaria y Situación Financiera (Ley 18.695 Art. 67, letra a)

La Ley N° 18.695 que establece la Orgánica Constitucional de Municipalidades ordena en su artículo 67, letra a) que, el balance de la ejecución presupuestaria y el estado de situación financiera debe indicar la forma en que la previsión de ingresos y gastos se ha cumplido efectivamente, como, asimismo, debe señalar el detalle de los pasivos de la misma, descritos a continuación.

#### De los Ingresos Municipales

Para el año 2019, inicialmente y según Decreto Alcaldicio N° 12.419 del 14.12.2018, se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 100.482.380, considerando las modificaciones presupuestarias del año 2019, se alcanzó un presupuesto de M\$ 106.435.550 para el final del período. Respecto al Presupuesto Inicial del año 2019 (01.01.2019), se obtuvieron al final del período (31.12.2019) menores ingresos por M\$ 1.323.673 y menores gastos por M\$ 10.475.338, resultando finalmente en un superávit contable de M\$ 4.734.560. La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO DE INGRESOS		INGRESOS EFECTIVOS (M\$)	VARIACION		
		INICIAL (M\$)	ACTUALIZADO al 31/12/2019 (M\$)		MAYOR (M\$)	MENOR (M\$)	%
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	80.561.580	81.561.580	74.959.547		-5.602.033	-6,95%
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.240.000	1.240.000	1.305.050	65.050		5,25%
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	408.600	408.600	409.635	1.035		0,25%
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	23.296	23.296		
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	11.430.200	13.525.774	13.411.490	1.981.290		17,33%
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0	0		
11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0	0		
12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	3.100.000	825.000	763.344		-2.336.656	-75,38%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	3.000.000	5.424.016	4.835.764	1.835.764		61,19%
14	ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0		
<b>SUBTOTALES:</b>		<b>99.740.380</b>	<b>102.984.970</b>	<b>95.708.127</b>	<b>3.906.435</b>	<b>-7.938.689</b>	
15	SALDO INICIAL DE CAJA	742.000	3.450.580		<b>2.708.580</b>		
<b>TOTALES:</b>		<b>100.482.380</b>	<b>106.435.550</b>	<b>95.708.127</b>	<b>6.615.015</b>	<b>-7.938.689</b>	
MENORES INGRESOS					<b>-1.323.673</b>		-1,32%

En consecuencia, se obtuvieron menores ingresos, por M\$ 1.323.673, que representa un 1,32% respecto al Presupuesto Inicial (01.01.19) de M\$ 100.482.380.

**De los Gastos Municipales**

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO DE GASTOS		GASTOS EFECTIVOS (M\$)	VARIACION		
		INICIAL (M\$)	ACTUALIZADO AL 31/12/2019 (M\$)		MAYOR (M\$)	MENOR (M\$)	%
21	GASTOS EN PERSONAL	31.862.740	32.249.740	30.239.388		- 1.623.352	- 5,09%
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	34.401.240	36.713.240	33.463.977		- 937.263	- 2,72%
23	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL	50.000	50.000	376		-49.624	- 99,25%
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.377.400	18.215.280	17.534.939	1.157.539		7,07%
25	INTEGROS AL FISCO	0	0	0			
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	950.000	1.457.574	1.397.760	447.760		47,13%
29	ADQUISICIONES DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	324.000	422.000	305.579		-18.421	- 5,69%
30	ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0			
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	8.941.000	10.252.116	4.408.255		- 4.532.745	- 50,70%
32	PRÉSTAMOS	0	0	0			

33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	500.000	314.000	313.053		- 186.947	- 37,39 %
34	SERVICIO DE LA DEUDA	7.076.000	6.761.600	6.760.822		- 315.178	- 4,45%
<b>SUBTOTALES:</b>		<b>100.482.380</b>	<b>106.435.550</b>	<b>94.424.146</b>	<b>1.605.299</b>	<b>- 7.663.532</b>	
35	SALDO FINAL DE CAJA	0	0		<b>0</b>		
<b>TOTALES:</b>		<b>100.482.380</b>	<b>106.435.550</b>	<b>94.424.146</b>	<b>1.605.299</b>	<b>- 7.663.532</b>	
<b>MENORES GASTOS</b>					<b>- 6.058.234</b>		<b>- 6,03%</b>

En consecuencia, se realizaron menores gastos por M\$ 6.058.234, que representa un 6,03% respecto al Presupuesto Inicial (01.01.2019), de M\$ 100.482.380

**1.2 Déficit / Superávit del Ejercicio****1.2.1 Por los Saldos al 31.12.2019 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General de cierre al 31.12.2019).****DETERMINACION DEL DEFICIT O SUPERAVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31/12/2019****1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2019****1.1.- Disponibilidades**

111 Disponibles en moneda nacional	13.483.594
113 Fondos especiales	-
114 Anticipos de Fondos	582
116 Ajustes a disponibilidad	111.295

**Subtotal Disponibilidades****13.595.472****1.2.- Obligaciones:**

21401 Anticipo Clientes	-
21404 Garantías Recibidas	-
21405 Administración de Fondos	1.873.370
21406 Depósitos Previsionales	-
21407 Recaudación del sistema	89
21409 Otras obligaciones financieras	1.281.503
21410 Retenciones Previsionales	388.188
21411 Retenciones Tributarias	228.903
21601 Documentos Caducados	169.807
	<b>3.941.682</b>

21521 Gastos en personal	-
21522 Bienes y servicios de Consumo	4.476.076
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-
21524 Transferencias Corrientes	73.369
21526 Otros Gastos corrientes	1.524
21529 Adquisición de Activos No Financieros	-
21531 Iniciativas de inversión	368.261
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	-
	<b>4.919.230</b>

**Subtotal Obligaciones****- 8.860.912****SUPERAVIT CONTABLE al 31/12/2019****4.734.560****Nota:**

La información relativa a los "Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2019", se encuentran en los Balances de "Comprobación y Saldos de Cierre" y "General de Cierre" del Municipio, ambos al 31/12/2019

Por los Saldos al 31.12.2019 de Activos y Pasivos Corrientes conforme Oficio CGR N° 14.145 del 29 de mayo de 2019.

El superávit determinado corresponde al resultado de las cifras contables y concuerda con el “Resultado de la Ejecución Presupuestaria” determinado por la Dirección de Control” en su Memorando n° 21 de fecha 31 de enero de 2020, el que considera los “Ingresos Afectados” que corresponden a aquellos recursos entregados por la SUBDERE que no son de libre disponibilidad y los “Gastos sin registro” que corresponden a obligaciones no devengadas en el sistema contable, con lo que se obtiene lo siguiente:

<b>Superávit (déficit) Contable</b>	<b>4.734.560</b>
Más gastos no registrados a diciembre 2019	-1.422.347
Más ingresos de la SUBDERE que forman parte del saldo final de caja	-3.114.788
<b>Superávit (déficit) municipal al 31 de diciembre 2019</b>	<b>197.425</b>

A continuación, se presenta la variación de ingresos y gastos del período contable año 2019 obtenido de los saldos de activos y pasivos corrientes, no considera “Ingresos Afectados” y “Gastos sin registro”

#### 1.2.2 Por Variación de Ingresos – Gastos del periodo 31/12/2019

1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Ingreso)	-1.323.673
2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Gasto)	-6.058.234
	<b>Variación Total</b>	<b>SUPERÁVIT 4.734.560</b>
3.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Ingreso)	-7.276.843
4.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)	<sup>=</sup> 12.011.404
	<b>Variación Total</b>	<b>SUPERÁVIT 4.734.560</b>

**2. Situación Financiera de la I. Municipalidad de Viña del Mar al 31 de diciembre de 2019  
(Ley 18.695, artículo N° 67, letra a).**

La situación financiera del Municipio se ha determinado con los registros del Balance al 31 de diciembre de 2019 preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

A continuación, se presenta el detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31.12.2019 en el marco de la metodología señalada por la Contraloría General de la República, en Normativa del Sistema de Contabilidad de la Nación, NICSP – CGR Chile, edición 2017.

Fondos y Bienes Financieros en M\$

Partida Presupuestaria	M\$CLP
Disponibilidad en Moneda Nacional	13.483.594
Anticipo de Fondos	582
Cuenta sor Cobrar	111.295
Deudores Presupuestarios	14.222.967
Gastos Anticipados	3.343
<b>Sub Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>27.821.781</b>

Obligaciones Financieras en M\$

Partida Presupuestaria	M\$CLP
Depósitos de terceros	3.771.875
Acreedores Presupuestarios	4.919.230
Cuentas por Pagar	1.458.466
<b>Sub total Obligaciones</b>	<b>10.149.571</b>



Razón o Prueba Ácida:

$$\begin{aligned} \text{Razón Rápida o Prueba Ácida} &= \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Existencias}}{\text{Pasivo Corriente}} \\ \text{Razón Rápida o Prueba Ácida} &= \text{M\$} = \frac{27.821.782 - 0}{10.149.571} = 2,74 \end{aligned}$$

El Municipio puede cumplir con sus obligaciones financieras en el corto plazo (corriente, un año).

**3. Modificaciones efectuadas al Patrimonio Municipal año 2019. (Ley 18.695 artículo 67, letra f).**

Determinación del Patrimonio (Ley 18.695, artículo N° 13).

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2018	2019	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$	M\$	M\$
1	Bienes Corporales e Incorporales	27.747.169	28.547.279	800.110	
2	Participación Fondo Común Municipal	7.141.222	7.861.293	720.071	
3	Transferencias	1.464.335	1.305.050		-159.285
4	Contribuciones Municipales	19.451.123	20.984.286	1.533.163	
5	Derechos Municipales	9.653.295	10.579.172	925.877	
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	17.240.459	16.714.452		-526.007
7	Rentas de Inversión	33.770.757	26.673.350		-7.097.407
8	Otros Ingresos	5.164.618	5.550.197	385.579	

<b>TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)</b>	<b>121.632.978</b>	<b>118.215.079</b>	<b>4.364.800</b>	<b>-7.782.699</b>
--	--------------------	--------------------	------------------	-------------------

El Patrimonio Municipal el año 2019, disminuyó en M\$ 3.417.899, quedando un Patrimonio Municipal al 31.12.2019 de M\$ 118.215.079, es decir, experimentó una baja de un 2,81%.

NOTAS:

- I. La determinación del patrimonio Municipal se calculó según el procedimiento dispuesto por el artículo N° 13 de Ley 18.695.
- II. Bienes Corporales e Incorporales.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	M\$	AÑO 2018	AÑO 2019
14101	Edificaciones	M\$	15.572.504	16.008.534
14101	Edificaciones	M\$	15.572.504	16.008.534
14102	Maquinarias	M\$	552.137	590.237
14105	Vehículos	M\$	1.305.476	1.342.579
14201	Terrenos	M\$	8.710.041	8.953.922
14202	Obras de Arte	M\$	1.572.504	1.616.534
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	34.507	35.473
<b>SUMAS</b>		<b>M\$</b>	<b>27.747.169</b>	<b>28.547.279</b>
46301	Actualización de Bienes	M\$	357.925	378.119
<b>TOTALES</b>		<b>M\$</b>	<b>27.389.244</b>	<b>28.169.161</b>

**Fuente:** Balance General al 31/12/2019 de la I. Municipalidad de Viña del Mar.

## III. Patrimonio de la I. Municipalidad de Viña del Mar:

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO CUENTA ( M\$)</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>46.687.192</b>
31	Patrimonio del Estado	46.687.192
311	Patrimonio del Gobierno General	46.687.192
31101	Patrimonio Institucional	45.348.272
3110101	Capital Institucional	45.348.272
31102	Resultado Acumulado	-12.353.036
3110201	Resultado Acumulado	-12.353.036
31103	Resultado del Ejercicio	13.691.956
3110301	Resultado del Ejercicio	13.691.956

Fuente: Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2019 confeccionado por el Departamento de Finanzas.

**INFORMES DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS**

**I. Municipalidad de Viña del Mar**