

## **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<br>(M\$) | VARIACION         |                   |         |
|--------------------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------|---------|
|                    |                                                                 | INICIAL<br>(M\$)        | ACTUALIZADO<br>al 31/12/2019<br>(M\$) |                             | MAYOR<br>(M\$)    | MENOR<br>(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             |             | -<br>1.623.352 | -<br>5,09%  |
| 22 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO           | 34.401.240            | 36.713.240                      | 33.463.977             |             | -<br>937.263   | -<br>2,72%  |
| 23 | PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL        | 50.000                | 50.000                          | 376                    |             | -49.624        | -<br>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        | -<br>5,69%  |
| 30 | ADQUISICIONES DE ACTIVOS FINANCIEROS    | 0                     | 0                               | 0                      |             |                |             |
| 31 | INICIATIVAS DE INVERSIÓN                | 8.941.000             | 10.252.116                      | 4.408.255              |             | -<br>4.532.745 | -<br>50,70% |
| 32 | PRÉSTAMOS                               | 0                     | 0                               | 0                      |             |                |             |

## CAPÍTULO 8

Cuenta Pública 2019

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

|                       |                           |                    |                    |                   |                        |                        |                    |
|-----------------------|---------------------------|--------------------|--------------------|-------------------|------------------------|------------------------|--------------------|
| 33                    | TRANSFERENCIAS DE CAPITAL | 500.000            | 314.000            | 313.053           |                        | -<br>186.947           | -<br>37,39<br>%    |
| 34                    | SERVICIO DE LA DEUDA      | 7.076.000          | 6.761.600          | 6.760.822         |                        | -<br>315.178           | -<br>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>-<br/>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>-<br/>7.663.532</b> |                    |
| <b>MENORES GASTOS</b> |                           |                    |                    |                   | <b>-<br/>6.058.234</b> |                        | <b>-<br/>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<br>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)<br>(Mayor Ingreso) | -1.323.673                        |
| 2.- | <u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial)<br>(Mayor Gasto)     | -6.058.234                        |
|     | <b>Variación Total</b>                                                          | <b>SUPERÁVIT <u>4.734.560</u></b> |
| 3.- | <u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final)<br>(Menor Ingreso)   | -7.276.843                        |
| 4.- | <u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final)<br>(Menor Gasto)       | <u>12.011.404</u>                 |
|     | <b>Variación Total</b>                                                          | <b>SUPERÁVIT <u>4.734.560</u></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**