

# **Capítulo 7**

## **Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2017**

### **Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2017.**

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 2017 fue el siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2017, el ejercicio arrojó un Déficit de M\$ 173.177 , tal como se detalla en punto 1.2.1. “Déficit / Superávit del Ejercicio”.
- La Razón Rápida o Prueba Ácida, indicador financiero que determina la solvencia de la Institución, para el año 2017 fue de 1,42 (Considerando como Activo Financiero los M\$, 1.876.345 depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2016 de 2,31 Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.876.345, depositados en Inverlink S. A., la razón baja este año 2017 a 1,24 en comparación al 2,06 del año 2016 En ambos casos, los ratios de 1,42 y 1,24 del año 2017 reflejan a una Institución, que está por sobre el equilibrio financiero pleno, que es una Razón Rápida o Prueba Ácida igual a 1; clasificando como una Institución de buena solvencia financiera.
- El Patrimonio Municipal en el año 2017 aumentó en M\$ 619.373 En el año 2016 fue de M\$ 107.356.969 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 107.976.342 en el año 2017 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 0,58 %. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento en Contribuciones Municipales, Otros Ingresos Propios, Rentas de Inversión.

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

Balance de la Ejecución Presupuestaria con indicación de la forma en que la previsión de ingresos y gastos se ha cumplido .

## **De los Ingresos Municipales**

Para el año 2017 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 12.917 del 05/12/2016) se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 96.237.480 y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$ 100.288.974

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2017), se obtuvieron menores ingresos por M\$ 6.382.463 y menores gastos por M\$ 6.209.286 , resultando finalmente un déficit de M\$ 173.177

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2017		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes realización de actividades	76.104.900	78.854.900	70.720.036		5.384.864	- 7,08 %
05	Transferencias Corrientes	1.350.000	1.911.825	1.379.859	29.859		2,21%
06	Rentas de la Propiedad	367.265	367.265	365.392		1.873	-0,51%
07	Ingresos de Operación	0	0	39.701	39.701		
08	Otros Ingresos Corrientes	10.454.815	10.814.815	9.604.742		850.073	- 8,13%
10	Venta de Activos No Financier	0	0	0			
11	Venta de activos Financieros	0	0	0			
12	Recuperación de Prestamos	1.100.000	1.100.000	540.556		559.444	- 50,86%
13	Transferencias para gastos de Capital	1.500	1.524.954	1.489.516	1.488.016		
14	Endeudamiento	0	0	0			
15	Saldo inicial de caja	6.859.000	5.715.215	5.715.215		1.143.785	-16,68%
<b>Sub Totales</b>		<b>96.237.480</b>	<b>100.288.974</b>	<b>89.855.017</b>	<b>1.557.576</b>	<b>7.940.039</b>	
<b>Menores Ingresos</b>					<b>1.557.576</b>	<b>7.940.039</b>	
<b>Totales Iguales</b>					<b>6.382.463</b>	<b>6.382.463</b>	

En consecuencia se obtuvieron menores ingresos, por M\$ 6.382.463, que representa un 6,63 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/17) de M\$ 96.237.480

## De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	GASTOS TOTALES PRESUPUESTADOS		GASTOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2017		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	28.900.000	31.991.000	29.206.459	306.459		20,03%
22	Bienes y Servicios de Consumo	35.771.665	34.419.867	34.164.237		1.607.428	1,66%
23	Prestaciones de Seguridad Social	120.000	120.000	89.805		30.195	216,09%
24	Transferencias Corrientes	18.155.895	19.251.790	18.538.007	382.112		23,59%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	497.200	847.630	811.822	314.622		7,11%
29	Adquisición Activos No Financieros	1.371.720	1.301.720	1.187.859		183.861	0,33%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	9.431.000	10.240.004	3.913.307		5.517.693	13,58%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital	290.000	223.000	222.736		67.264	
34	Servicios de la deuda	1.700.000	1.893.963	1.893.962	193.962		26,84%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0			
<b>SUBTOTALES</b>		<b>96.237.480</b>	<b>100.288.974</b>	<b>90.028.194</b>	<b>1.197.155</b>	<b>7.406.441</b>	
<b>Menores Gastos</b>					<b>1.197.155</b>	<b>7.406.441</b>	
<b>Totales Iguales</b>					<b>6.209.286</b>	<b>6.209.286</b>	

En consecuencia se obtuvieron menores gastos por M\$ 6.209.286, que representa un 6,45 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2017), de M\$ 96.237.480.

## 1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2017 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2017).

### DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2017

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2017

#### 1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	10.016.468
113 Fondos con destino especial	-
114 Anticipos de Fondos	633
116 Ajustes a Disponibilidad	104.973

#### Subtotal Disponibilidades

10.122.074

#### 1.2.- Obligaciones:

21401 Anticipo Clientes	-
21404 Garantías Recibidas	-
21405 Administración de Fondos	2.366.244
21406 Depósitos Previsionales	-
21407 Recaudación del sistema	3
21409 Otras obligaciones financieras	1.234.627
21410 Retenciones Previsionales	917.550
21411 Retenciones Tributarias	237.373
<b>214 Depósitos a terceros</b>	<b>-4.755.797</b>
21521 Gastos en personal	-
21522 Bienes y servicios de Consumo	4.769.243
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-
21524 Transferencias Corrientes	550.642
21526 Otros Gastos corrientes	29.163
21529 Adquisición de Activos No Financieros	-
21531 Iniciativas de inversión	138.200
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	-
216 Ajustes de disponibilidad	52.206
	<b>- 5.539.454</b>

#### Subtotal Obligaciones

-10.295.251

**DÉFICIT al 31/12/2017**

**173.177**

1.2.2.- Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2017

2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Menor Ingreso)			- 6.382.463
2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Menor Gasto)			<u>6.209.286</u>
		<b>Variación Total</b>	<b>DÉFICIT</b>	<u><b>173.177</b></u>
2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Ingreso)			-10.433.957
2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)			<u>10.260.480</u>
		<b>Variación Total</b>	<b>DÉFICIT</b>	<u><b>173.177</b></u>

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2017", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2017

## 2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2017 (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 2017 preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2017.

### 2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

Deudores por Ingresos de Operación	2.692.965
Deudores por otros Ingresos	-
Deudores por Operaciones Años Anteriores	7.484.714
Disponibilidad en Moneda Nacional	10.016.468
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	43.251
Deudores por Rendición de Cuentas	3.150.861
Otros Deudores Financieros	633
Deudores en Cobranza Judicial	1.876.345
Gastos Anticipados	3343
<b>Sub Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>25.268.582</b>

### Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.876.345).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	43.251
Deudores por Operaciones Años Anteriores	7.484.714
Deudores por Rendición de Cuentas	3.150.861
<b>Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados</b>	<b>10.678.826</b>
<b>Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>14.589.756</b>

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial, por M\$ 1.876.345).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	43.251
Deudores por Operaciones Años Anteriores	7.484.714
Deudores por Rendiciones de Cuentas	3.150.861
Inversiones en depósitos	1.876.345
<b>Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados</b>	<b>12.555.171</b>
<b>Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>12.713.411</b>

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreedores por Bienes y Servicios de Consumo	4.769.243
Acreedores por Transferencias Corrientes	550.642
Acreedores por Inversión Real	138.200
Deuda Atingente al Personal	917.550
Deuda por Administración de Fondos	2.366.244
Obligaciones a favor del Fisco	237.373
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	1.234.627
Otros gastos corrientes	29.163
Servicio de la Deuda	0
<b>Sub total Obligaciones</b>	<b>10.243.042</b>

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

**Caso 1**

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.876.345).

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{14.589.756}{10.243.042} = 1,42$$

**Caso 2**

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.876.345)

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{12.713.411}{10.243.042} = 1,24$$

En ambos casos, la situación financiera del Municipio está por sobre el equilibrio financiero pleno, que es una Razón Rápida o Prueba Ácida igual a 1.



**3. Modificaciones efectuadas al Patrimonio Municipal año 2017  
(Ley 18.695 artículo 67, letra f).**

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2016	2017	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporeales	26.314.851	26.857.928	543.077	
2	Participación Fondo Común Municipal	4.968.179	5.408.254	440.075	
3	Transferencias	2.325.205	1.379.859		945.346
4	Contribuciones Municipales	17.983.284	18.522.133	538.849	
5	Derechos Municipales	8.855.251	8.394.642		460.609
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	16.095.378	16.208.188	112.810	
7	Rentas de Inversión	27.382.419	27.594.479	212.060	
8	Otros Ingresos	3.432.402	3.610.859	178.457	
				2.025.328	1.405.955
<b>TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)</b>		<b>107.356.969</b>	<b>107.976.342</b>	<b>619.373</b>	

El Patrimonio Municipal el año 2017, subió en M\$ 619.373, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2017 de M\$ 107.976.342 , es decir, experimentó un 0,58 % de alza.

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 Incorporeales.

Nueva Nomenclatura			Año 2016	Año 2017
14101	Edificaciones	M\$	14.785.484	15.066.409
14102	Maquinarias	M\$	458.525	478.978
14105	Vehículos	M\$	1.216.925	1.271.399
14201	Terrenos	M\$	8.319.045	8.477.107
14202	Obras de Arte	M\$	1.501.914	1.530.451
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	32.958	33.584
<b>SUMAS</b>		<b>M\$</b>	<b>26.314.851</b>	<b>26.857.928</b>
46301	Actualización de Bienes	M\$	419.339	280.993
<b>TOTALES</b>		<b>M\$</b>	<b>25.895.512</b>	<b>26.576.935</b>

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2017 del Municipio.

3.2 Patrimonio del Municipio: (Fuente: Sección Contabilidad, Depto. de Finanzas)

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO CUENTA ( M\$)
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>31.375.645</b>
31	Patrimonio del Estado	31.375.645
311	Patrimonio del Gobierno General	31.375.645
31101	Patrimonio Institucional	42.911.581
3110101	Capital Institucional	42.911.581
31102	Resultado Acumulado	10.963.526
3110201	Resultado Acumulado	10.963.526
31103	Resultado del Ejercicio	- 22.499.462
3110301	Resultado del Ejercicio	- 22.499.462

**Fuentes:**

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2017 confeccionado por el Departamento de Finanzas.