

BALANCE DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA, SITUACIÓN FINANCIERA Y MODIFICACIONES AL PATRIMONIO MUNICIPAL AÑO 2020

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 2020 fue el siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2020, el ejercicio arrojó un déficit de M\$ 10.296.954, 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.
- El patrimonio municipal en el año 2020 disminuyó en M\$ 18.906.256, equivalente a un 15,99% respecto el año anterior. La causa principal de esta situación es la disminución de ingresos propios permanentes en derechos de explotación (concesiones), representado en “Rentas de Inversión” presentando las principales diferencias en: variación negativa en un 67% de ingresos por Casino Municipal, traducido en la no percepción de ingresos por M\$ 15.543.964 por el mismo concepto respecto del presupuesto inicial 2020, otras variaciones observables se encuentran en una disminución de un 74% del Rodoviario, un 17% por Hotel Miramar y un 100% en Hotel O’Higgins.

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 2020, inicialmente y según Decreto Alcaldicio N° 15.389 del 31.12.2019, se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 106.491.186, considerando las modificaciones presupuestarias del año 2020, se alcanzó un presupuesto de M\$ 107.902.744 para el final del período. Respecto al Presupuesto Inicial del año 2020 (01.01.2020), se obtuvieron al final del período (31.12.2020) menores ingresos por M\$ 25.570.760 y menores gastos por M\$ 15.273.806, resultando finalmente en un déficit contable de M\$ 10.296.954. La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO DE INGRESOS		INGRESOS EFECTIVOS (M\$)	VARIACION		
		INICIAL (M\$)	ACTUALIZADO al 31/12/2020 (M\$)		MAYOR (M\$)	MENOR (M\$)	%
03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	83.353.990	79.047.405	55.891.745		-27.462.245	-32,95%
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	765.000	2.781.843	2.344.333	1.579.333		206,45%
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	356.053	356.053	371.780	15.727		4,42%
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	6.135	6.135		0%
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	14.342.545	14.342.545	11.231.099		-3.111.446	-21,69%
10	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0			
11	VENTA DE ACTIVOS FINANCIEROS	0	0	0			
12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	990.000	990.000	697.621		-292.379	-29,53%
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	731.108	723.923	723.923		100%
14	ENDEUDAMIENTO	0	0	0	0		
SUBTOTALES:		99.807.588	98.248.954	71.266.636	2.325.118	-30.866.070	
15	SALDO INICIAL DE CAJA	6.683.598	9.653.790		2.970.192		
TOTALES:		106.491.186	107.902.744	71.266.636	5.295.310	-30.866.070	
MENORES INGRESOS					-25.570.760		-24,01%

En consecuencia, se obtuvieron menores ingresos, por M\$ 25.570.760, que representa una disminución del 24,01% respecto al Presupuesto Inicial (01.01.20) de M\$ 106.491.186.

De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	Denominación	Presupuesto de gastos		Gastos devengados (M\$)	Variación		
		Inicial (M\$)	Actualizado al 31/12/2020 (M\$)		Mayor (M\$)	Menor (M\$)	%
21	Gastos en personal	35.794.000	35.794.000	27.521.907		-8.272.043	-23,11%
22	Bienes y servicios de consumo	37.010.670	35.865.670	34.123.077		-2.887.593	-7,80%
23	Prestaciones de seguridad social	1.250.000	2.785.994	2.730.881	1.480.881		118,47%
24	Transferencias corrientes	17.577.729	18.310.776	16.634.219		-943.510	-5,37%
25	Integros al fisco	0	0	0			
26	Otros gastos corrientes	909.000	999.000	621.682		-287.318	-31,61%
29	Adquisiciones de activos no financieros	522.615	422.615	44.285		-478.330	-91,53%
30	Adq. de activos financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de inversión	6.111.172	7.913.327	4.113.807		-1.997.365	-32,68%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de capital	240.000	240.000	162.302		-77.698	-32,37%
34	Servicio de la deuda	7.076.000	5.571.362	5.265.170		-1.810.830	-25,59%
Subtotales:		106.491.186	107.902.744	79.540.187	1.480.881	-16.754.687	
35	Saldo Final de Caja	0	0	0	0	0	
Totales:		106.491.186	107.902.744	79.540.187	1.480.881	-16.754.687	
Menores gastos					-15.273.806		-14,34%

En consecuencia, se realizaron menores gastos por M\$ 15.273.806, que representa una disminución de 14,34% respecto al Presupuesto Inicial (01.01.2020), de M\$ 106.491.186.

1.2 Déficit / Superávit del Ejercicio**1.2.1 Por los Saldos al 31.12.2020 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General de cierre al 31.12.2020).**

DETERMINACION DEL DEFICIT O SUPERAVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL			
1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2020			
1.1.- Disponibilidades			
111 Disponibles en moneda nacional			7.837.646
113 Fondos con destino especial			-
114 Anticipos de Fondos			435
116 Ajustes a disponibilidad			119.485
Subtotal Disponibilidades			7.957.566
1.2.- Obligaciones:			
21401 Anticipo Clientes	-		
21404 Garantías Recibidas	-		
21405 Administración de Fondos	4.446.442		
21406 Depósitos Previsionales	-		
21407 Recaudación del sistema	-	90	
21409 Otras obligaciones financieras		1.415.901	
21410 Retenciones Previsionales		385.842	
21411 Retenciones Tributarias		146.128	
21601 Documentos Caducados		183.105	
	-	6.577.328	
21521 Gastos en personal		293	
21522 Bienes y servicios de Consumo		10.082.751	
21523 Prestaciones de Seguridad Social		103.309	
21524 Transferencias Corrientes		1.225.840	
21526 Otros Gastos corrientes		7.347	
21529 Adquisición de Activos No Financieros			
21531 Iniciativas de inversión		257.652	
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital		-	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda		-	
	-	11.677.192	
Subtotal Obligaciones		-	18.254.520
<u>SALDO CONTABLE</u>	<u>al 31/12/2020</u>	-	<u>10.296.954</u>

Nota:

La información relativa a los "Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2020", se encuentran en Balances de "Comprobación y Saldos" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2020

Por los Saldos al 31.12.2020 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° 26 de fecha 25 de febrero de 2021, 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:

Superávit (déficit) Contable	-10.296.954
Más gastos no registrados a diciembre 2020	-1.569.760
Más diferencia de remuneraciones de personal de planta (ascensos)	-900.000
Más ingresos de la SUBDERE que forman parte del saldo final de caja	-858.093
Superávit (déficit) municipal al 31 de diciembre 2020	-13.624.807

A continuación, se presenta la variación de ingresos y gastos del período contable año 2020 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 31/12/2020

1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Menores Ingresos)	-25.570.760
2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Menores Gasto)	<u>15.273.806</u>
	Variación Total	DÉFICIT <u>-10.296.954</u>
3.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Ingreso)	-26.982.318
4.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)	<u>16.685.364</u>
	Variación Total	DÉFICIT <u>-10.296.954</u>

2. Situación Financiera de la I. Municipalidad de Viña del Mar al 31 de diciembre de 2020 (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 2020 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 31.12.2020 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 2020.

Fondos y Bienes Financieros en M\$

Partida Presupuestaria	M\$CLP
Disponibilidad en Moneda Nacional	7.837.646
Anticipo de Fondos	435
Cuenta Por Cobrar	1.438.483
Deudores Presupuestarios	18.047.944
Gastos Anticipados	3.343
Sub Total Fondos y Bienes Financieros	27.327.851

Obligaciones Financieras en M\$

Partida Presupuestaria	M\$CLP
Depósitos de terceros	6.394.223
Acreedores Presupuestarios	11.677.192
Cuentas por Pagar	1.800.755
Sub total Obligaciones	19.872.170

3. Modificaciones efectuadas al Patrimonio Municipal año 2020. (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2019	2019	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$	M\$	M\$
1	Bienes Corporales e Incorporales	28.547.279	29.846.981	1.299.702	
2	Participación Fondo Común Municipal	7.861.293	7.705.488		-155.805
3	Transferencias	1.305.050	2.344.333	1.039.283	
4	Contribuciones Municipales	20.984.286	19.698.593		-1.285.693
5	Derechos Municipales	10.579.172	8.661.277		-1.917.895
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	16.714.452	19.069.343	2.354.891	
7	Rentas de Inversión	26.673.350	8.457.198		-18.216.152
8	Otros Ingresos	5.550.197	3.525.610		-2.024.587
TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)		118.215.079	99.308.823	4.693.876	-23.600.132

El Patrimonio Municipal el año 2020, disminuyó en M\$ 18.906.256, quedando un Patrimonio Municipal al 31.12.2020 de M\$ 99.308.823, es decir, experimentó una baja de un 15,99%.

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.

CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	M\$	AÑO 2019	AÑO 2020
14101	Edificaciones	M\$	16.008.534	16.951.676
14102	Maquinarias	M\$	590.237	624.186
14105	Vehículos	M\$	1.342.579	1.378.829
14201	Terrenos	M\$	8.953.922	9.195.678
14202	Obras de Arte	M\$	1.616.534	1.660.181
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	35.473	36.431
SUMAS		M\$	28.547.279	29.846.981
46301	Actualización de Bienes	M\$	378.119	445.695
TOTALES		M\$	28.169.161	30.292.676

Fuente: Balance General al 31/12/2020 de la I. Municipalidad de Viña del Mar.

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

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO CUENTA (M\$)
3	PATRIMONIO	38.667.621
31	Patrimonio del Estado	38.667.621
311	Patrimonio del Gobierno General	38.667.621
31101	Patrimonio Institucional	46.572.676
3110101	Capital Institucional	46.572.676
31102	Resultado Acumulado	1.375.070
3110201	Resultado Acumulado	1.375.070
31103	Resultado del Ejercicio	-9.280.125
3110301	Resultado del Ejercicio	-9.280.125

Fuente: Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2020 confeccionado por el Departamento de Finanzas.