

## **Capítulo 7**

# **Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2018**

## ÍNDICE

	PÁGINA
1. Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal	498
2. Informes del Departamento de Finanzas	507
2.1. Balance General	
2.2. Balance de comprobación y saldos	
2.3. Informe analítico de variaciones de la ejecución presupuestaria cierre de año	
2.4 Detalle de Pasivos del Municipio	
3. Informes de la Dirección de Control	533
3.1. Memorando N° 43 de Dirección de Control. MAT.: Inf. Presupuesto Art. 81, Ley 18.695. Memo N° 15/19 C.Interno.	
3.2. Memorando N° 44 de Director de Control. MAT.: Inf. Presupuesto Art. 29, Ley 18.695. Memo N° 16/19 C.Interno.	
3.3. Memorando N° 45 de Director de Control. MAT.: Inf. Presupuesto Art. 29, Ley 18.695. Memo N° 01/19 Auditoría.	

### **Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2018**

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 2018 fue el siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2018, el ejercicio arrojó un Déficit contable de M\$ 2.882.014. Lo anterior, se detalla en punto 1.2. “Déficit / Superávit del Ejercicio”.
- La Razón Rápida o Prueba Ácida, indicador financiero que determina la solvencia de la Institución, para el año 2018 fue de 1,00, habiendo sido en el año 2017 de 1,42 (considerando este último como Activo Financiero los M\$ 1.876.345, depositados en Inverlink S. A.). El ratio de 1,00 del año 2018 reflejan a una Institución que está en justo equilibrio financiero, que es una Razón Rápida o Prueba Ácida igual a 1; clasificando como una Institución con solvencia financiera.
- El Patrimonio Municipal en el año 2018 aumentó en M\$13.656.636. En el año 2017 fue de M\$ 107.976.342 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 121.632.978 en el año 2018 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 12,65 %. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento en Rentas de Inversión, Participación en Fondo Común Municipal, Derechos Municipales, entre otros.

## 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 2018 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 12.774 del 12/12/2017) se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 96.537.928 y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$ 100.510.965.-

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2018), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 3.869.476 y mayores gastos por M\$ 6.751.490, resultando finalmente un déficit de M\$ 2.882.014. La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2018		MAYOR	MENOR	%
3	Tributo sobre el uso de bienes y realización de actividades	79.695.765	81.088.765	80.116.673	420.908		0,53%
5	Transferencias Corrientes	900.000	2.033.967	1.464.335	564.335		62,70%
6	Rentas de la Propiedad	408.648	408.648	316.336		92.312	-22,59%
7	Ingresos de Operación	0	0	32.672	32.672		
8	Otros Ingresos Corrientes	9.873.515	10.765.515	12.305.840	2.432.325		24,63%
10	Venta de Activos No Financieros	0	0	0			
11	Venta de activos Financieros	0	0	0			
12	Recuperación de Prestamos	660.000	862.000	820.815	160.815		24,37%
13	Transferencias para gastos de Capital	0	38.000	36.663	36.663		
14	Endeudamiento	0	0	0			
15	Saldo inicial de caja	5.000.000	5.314.070	5.314.070	314.070		6,28%
<b>Sub Totales</b>		<b>96.537.928</b>	<b>100.510.965</b>	<b>100.407.404</b>	<b>3.961.788</b>	<b>92.312</b>	
<b>Mayores Ingresos</b>					<b>3.961.788</b>	<b>92.312</b>	
<b>Totales Iguales</b>					<b>3.869.476</b>	<b>3.869.476</b>	

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 3.869.476, que representa un 4.01% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/18) de M\$ 96.537.928.-

**De los Gastos Municipales**

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	GASTOS TOTALES PRESUPUESTADOS		GASTOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2018		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	30.365.463	30.365.463	28.873.169		1.492.294	4,91%
22	Bienes y Servicios de Consumo	38.220.165	39.043.230	44.765.751	6.545.586		17,13%
23	Prestaciones de Seguridad Sociales	120.000	400	366		119.634	99,70%
24	Transferencias Corrientes	15.530.000	16.062.347	15.684.349	154.349		0,99%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	535.000	1.190.000	1.052.800	517.800		96,79%
29	Adquisición Activos No Financieros	1.608.000	1.036.700	964.492		643.508	40,02%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	7.399.300	7.123.870	6.259.622		1.139.678	15,40%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital	260.000	222.820	222.735		37.265	14,33%
34	Servicios de la deuda	2.500.000	5.466.135	5.466.134	2.966.134		
35	Saldo Final de Caja	0	0		0		
<b>SUBTOTALES</b>		<b>96.537.928</b>	<b>100.510.965</b>	<b>103.289.418</b>	<b>10.183.869</b>	<b>3.432.379</b>	
<b>Mayores Gastos</b>					<b>10.183.869</b>	<b>3.432.379</b>	
<b>Totales Iguales</b>					<b>6.751.490</b>	<b>6.751.490</b>	

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 6.751.490, que representa un 6,99 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2018), de M\$ 96.537.928.-

**1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio**

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2018 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2018).

**DETERMINACION DEL DEFICIT O SUPERAVID DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AL 31/12/2018**

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2018

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	7.613.747
113 Fondos con destino especial	-
114 Anticipos de Fondos	508
116 Ajustes a disponibilidad	108.286

<b>Subtotal Disponibilidades</b>	<b>7.722.541</b>
----------------------------------	------------------

1.2.- Obligaciones:

21401 Anticipo Clientes	-	
21404 Garantías Recibidas	-	
21405 Administración de Fondos	1.972.825	
21406 Depósitos Previsionales	-	
21407 Recaudación del sistema	-	55
21409 Otras obligaciones financieras	1.606.514	
21410 Retenciones Previsionales	363.505	
21411 Retenciones Tributarias	220.934	
21601 Documentos Caducados	108.238	
	-	<b>4.271.961</b>
21521 Gastos en personal	-	
21522 Bienes y servicios de Consumo	6.223.689	
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-	
21524 Transferencias Corrientes	59.056	
21526 Otros Gastos corrientes	6.313	
21529 Adquisición de Activos No Financieros	81	
21531 Iniciativas de inversión	43.455	
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	-	
(ver detalle de pasivos en 2.4) -	<b>6.332.594</b>	

<b>Subtotal Obligaciones</b>	-	<b>10.604.555</b>
------------------------------	---	-------------------

<b><u>DÉFICIT CONTABLE al 31/12/2018</u></b>	-	<b><u>2.882.014</u></b>
--	---	-------------------------

Nota:

La información relativa a los "Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2018", se encuentran en los Balances de "Comprobación y Saldos" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2018

El déficit determinado corresponde al resultado de las cifras contables. Este resultado concuerda con el "Resultado de la Ejecución Presupuestaria" determinado por la "Dirección de Control" en su MEMO 43 del 28.02.2019, al cual le agrega además 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>DÉFICIT CONTABLE:</b>	<b>-2.882.014</b>
OBLIGACIONES SIN REGISTRO AL 31.12.2018	-798.991
INGRESOS AFECTADOS	-484.611
<b>RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CON AJUSTES</b>	<b>-4.165.616</b>

Para comprobar si el resultado del déficit/superávit contable que se obtiene a través de los saldos de activos y pasivos corrientes se realiza una comprobación a través de la variación de ingresos y gastos.

### 1.2.2.- Por Variación de Ingresos – Gastos del periodo 31/12/2018

2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Ingreso)	3.869.476
2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Gasto)	-6.751.490
	<b>Variación Total</b>	<b>DÉFICIT -2.882.014</b>
2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Ingreso)	-103.561
2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)	2.778.453
	<b>Variación Total</b>	<b>DÉFICIT -2.882.014</b>

## 2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2018 (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 2018 preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2018.

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

Deudores por Ingresos de Operación	2.870.350
Deudores por otros Ingresos	0
Deudores por Operaciones Años Anteriores	8.970.890
Disponibilidad en Moneda Nacional	7.613.747
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	42.228
Deudores por Rendición de Cuentas	1.753.862
Otros Deudores Financieros	508
Deudores en Cobranza Judicial	0
Gastos Anticipados	3.343
<b>Sub Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>21.254.928</b>

### Menos: (Depuración)

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	42.228
Deudores por Operaciones Años Anteriores	8.970.890
Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.753.862
Inversiones en depósitos	0
<b>Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados</b>	<b>10.766.980</b>
<b>Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>10.487.948</b>



## 2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreeedores por Bienes y Servicios de Consumo	6.223.689
Acreeedores por Transferencias Corrientes	59.056
Acreeedores por Inversión Real	43.455
Deuda Atingente al Personal	363.505
Deuda por Administración de Fondos	1.972.825
Obligaciones a favor del Fisco	220.934
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	0
Otras Obligaciones Financieras	1.606.514
Otros gastos corrientes	6.313
Servicio de la Deuda	0
<b>Sub total Obligaciones</b>	<b>10.496.291</b>

## 2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{10.487.948}{10.496.291} = 1,00$$

La situación financiera del Municipio está justo en equilibrio financiero, que es una Razón Rápida o Prueba Ácida igual a 1.

### 3. Modificaciones efectuadas al Patrimonio Municipal año 2018 (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2017	2018	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporales	26.857.928	27.747.169	889.241	
2	Participación Fondo Común Municipal	5.408.254	7.141.222	1.732.968	
3	Transferencias	1.379.859	1.464.335	84.476	
4	Contribuciones Municipales	18.522.133	19.451.123	928.990	
5	Derechos Municipales	8.394.642	9.653.295	1.258.653	
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	16.208.188	17.240.459	1.032.271	
7	Rentas de Inversión	27.594.479	33.770.757	6.176.278	
8	Otros Ingresos	3.610.859	5.164.618	1.553.759	
<b>TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)</b>		<b>107.976.342</b>	<b>121.632.978</b>	<b>13.656.636</b>	

El Patrimonio Municipal el año 2018, subió en M\$ 13.656.636, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2018 de M\$ 121.632.978 , es decir, experimentó un 12,65 % 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 Incorporales.

Nueva Nomenclatura			Año 2017	Año 2018
14101	Edificaciones	M\$	15.066.409	15.572.504
14102	Maquinarias	M\$	478.978	552.137
14105	Vehículos	M\$	1.271.399	1.305.476
14201	Terrenos	M\$	8.477.107	8.710.041
14202	Obras de Arte	M\$	1.530.451	1.572.504
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	33.584	34.507
<b>SUMAS</b>		<b>M\$</b>	<b>26.857.928</b>	<b>27.747.169</b>
46301	Actualización de Bienes	M\$	280.993	357.925
<b>TOTALES</b>		<b>M\$</b>	<b>26.576.935</b>	<b>27.389.244</b>

**Fuente:** Valuación, según el Balance General al 31/12/2018 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>32.096.533</b>
31	Patrimonio del Estado	32.096.533
311	Patrimonio del Gobierno General	32.096.533
31101	Patrimonio Institucional	44.113.105
3110101	Capital Institucional	44.113.105
31102	Resultado Acumulado	-11.858.942
3110201	Resultado Acumulado	-11.858.942
31103	Resultado del Ejercicio	-157.630
3110301	Resultado del Ejercicio	-157.630

**Fuentes:**

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2018 confeccionado por el Departamento de Finanzas.

**INFORMES DEL DEPARTAMENTO DE FINANZAS**  
**I. Municipalidad de Viña del Mar**

**2.1 BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

		CONTROL		SALDO		BALANCE	
CODIGO	NOMBRE DE LA CUENTA	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR	ACTIVO	PASIVO
11101	CAJA	103.339.518.463	102.420.783.655	918.734.808		918.734.808	
1110101	CAJA	103.339.518.463	102.420.783.655	918.734.808		918.734.808	
11103	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO	155.325.864.198	148.673.079.413	6.652.784.785		6.652.784.785	
1110301	SCOTIABANK 110100049929 F.PR	35.812.431.208	34.169.202.894	1.643.228.314		1.643.228.314	
1110302	SOCTIABANK 110100049945 MJ.B	329.767.107	75.885.305	253.881.802		253.881.802	
1110303	SCOTIABANK 110100049937 CASI	312.762.000	312.344.800	417.200		417.200	
1110304	SCOTIABANK 110100049953 MEJO	29.670.804		29.670.804		29.670.804	
1110305	SCOTIABANK 110100153459 SENA	124.921.824	119.813.968	5.107.856		5.107.856	
1110306	SCOTIABANK 11-0100228106 F.	2.885.000.000	2.885.000.000				
1110307	SCOTIABANK 0100001048 SERNAM	43.344.393	34.443.582	8.900.811		8.900.811	
1110308	SCOTIABANK 0100001056 GRV AC	43.081.890		43.081.890		43.081.890	
1110309	SCOTIABANK 110100050005 SUBD	123.266.788		123.266.788		123.266.788	
1110310	SCOTIABANK 11-00-0100049961	398.208.094	324.902.569	73.305.525		73.305.525	
1110311	SCOTIABANK CTA. 188651 FRIL	779.816.404	543.096.053	236.720.351		236.720.351	

1110312	SCOTIABANK 162504 MIDEPLAN	410.680.662	265.511.403	145.169.259		145.169.259	
1110313	SCOTIABANK 0100001064 MINVU	1.761.263.527	1.114.674.636	646.588.891		646.588.891	
1110314	SCOTIABANK CTA. 11- 010020560	1.355.484.196	1.244.168.564	111.315.632		111.315.632	
1110315	SCOTIABANK CTA.11- 0100049996	107.952.270		107.952.270		107.952.270	
1110319	SCOTIABANK 0100001072 SENDA	122.510.736	65.835.184	56.675.552		56.675.552	
1110320	SCOTIABANK 0100001080 FOSIS	203.776.815	171.412.258	32.364.557		32.364.557	
1110321	SCOTIABANK 0100011092 INSTIT	294.936.549		294.936.549		294.936.549	
1110323	SCOTIABANK 09- 0100011114 SEN	33.361.662	32.696.233	665.429		665.429	
1110324	SCOTIABANK 09- 0100011122 CSJ	111.609.888	85.862.942	25.746.946		25.746.946	
1110325	SCOTIABANK 0100011130 SENAMA	1.560.000		1.560.000		1.560.000	
1110326	SCOTIABANK 09- 0100011149 CON	694.861		694.861		694.861	
1110327	SCOTIABANK 09- 0100012455 DE	85.112.842	79.072.346	6.040.496		6.040.496	
1110328	SCOTIABANK (NVA) 00090100014	109.788.329.678	107.149.156.676	2.639.173.002		2.639.173.002	
1110329	SCOTIABANK 0100019352	166.320.000		166.320.000		166.320.000	
11108	FONDO POR ENTERAR AL FONDO C	5.950.148.051	5.907.920.491	42.227.560		42.227.560	
1110801	FONDO POR ENTERAR AL FONDO C	5.950.148.051	5.907.920.491	42.227.560		42.227.560	
11405	APLICACION FONDOS DE ADMINIS	5.508.309.150	5.508.309.150				
1140501	APLICACION FONDOS DE ADMINIS	5.508.309.150	5.508.309.150				

11408	OTROS DEUDORES FINANCIEROS	5.002.026	4.494.112	507.914		507.914	
1140802	DEUDORES VARIOS	5.317		5.317		5.317	
1140803	ASIGNACIONES FAMILIARES	4.996.709	4.494.112	502.597		502.597	
11503	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIE	80.116.673.679	80.116.673.679				
1150301	PATENTES Y TASAS POR DERECHO	53.029.944.185	53.029.944.185				
1150302	PERMISOS Y LICENCIAS	9.844.388.626	9.844.388.626				
1150303	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TE	17.240.458.771	17.240.458.771				
1150399	OTROS TRIBUTOS	1.882.097	1.882.097				
11505	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1.464.335.030	1.464.335.030				
1150503	DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	1.464.335.030	1.464.335.030				
11506	RENTAS DE LA PROPIEDAD	316.336.949	316.336.949				
1150602	DIVIDENDOS	112.571	112.571				
1150603	INTERESES	273.367.685	273.367.685				
1150699	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	42.856.693	42.856.693				
11507	INGRESOS DE OPERACION	32.671.560	32.671.560				
1150701	VENTAS BIENES	32.053.000	32.053.000				
1150702	VENTAS DE SERVICIOS	618.560	618.560				
11508	OTROS INGRESOS CORRIENTES	12.305.840.058	12.305.840.058				

1150801	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS	282.478.820	282.478.820				
1150802	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	3.898.130.967	3.898.130.967				
1150803	PARTICIPACION DEL FONDO COMUN	7.141.221.967	7.141.221.967				
1150804	FONDOS DE TERCEROS	22.006.384	22.006.384				
1150899	OTROS	962.001.920	962.001.920				
11512	RECUPERACION DE PRESTAMOS	820.814.870	820.814.870				
1151210	INGRESOS PO PERCIBIR	820.814.870	820.814.870				
11513	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS	36.662.572	36.662.572				
1151301	DEL SECTOR PRIVADO	4.337.980	4.337.980				
1151303	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	32.324.592	32.324.592				
11601	DOCUMENTOS PROTESTADOS	175.562.953	67.276.753	108.286.200		108.286.200	
12106	DEUDORES POR RENDICIONES DE	4.055.726.162	2.301.864.063	1.753.862.099		1.753.862.099	
1210601	DEUDORES POR TRANSFERENCIAS	4.055.726.162	2.301.864.063	1.753.862.099		1.753.862.099	
12192	CUENTAS POR COBRAR DE INGRES	22.018.919.475	10.177.679.407	11.841.240.068		11.841.240.068	
1219201	TRIBUTOS SOBRE EL USO BIENES	5.563.315.455	2.692.965.540	2.870.349.915		2.870.349.915	
1219210	OPERACIONES AÑOS ANTERIORES	16.455.604.020	7.484.713.867	8.970.890.153		8.970.890.153	



12402	DEUDORES EN COBRANZA JUDICIA	1.876.344.589	1.876.344.589				
1240201	EMPRESA INVERLINK	1.876.344.589	1.876.344.589				
12502	GASTOS ANTICIPADOS ARRIENDOS	3.343.333		3.343.333		3.343.333	
1250202	ARRIENDO DE EDIFICIOS	3.343.333		3.343.333		3.343.333	
13106	BIENES EXCLUIDOS	1		1		1	
1310605	VEHICULOS	1		1		1	
14101	EDIFICACIONES	15.618.743.350	46.239.221	15.572.504.129		15.572.504.129	
1410101	OFICINAS	4.599.390.255		4.599.390.255		4.599.390.255	
1410102	VIVIENDAS	21.231.134		21.231.134		21.231.134	
1410103	ESTABLECIMIENTOS EDUCACIONAL	4.383.933.724		4.383.933.724		4.383.933.724	
1410104	OTRAS EDIFICACIONES	6.614.188.237	46.239.221	6.567.949.016		6.567.949.016	
14102	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA L	552.210.896	73.352	552.137.544		552.137.544	
1410201	DE OFICINA	81.752.681		81.752.681		81.752.681	
1410203	MEDICOS Y DENTALES	355.024		355.024		355.024	
1410204	DE CONSTRUCCION	20.755.955	73.352	20.682.603		20.682.603	
1410205	OTRAS MAQUINARIAS	449.347.236		449.347.236		449.347.236	
14105	VEHICULOS	1.305.476.501		1.305.476.501		1.305.476.501	

1410501	TERRESTRES ADMINISTRATIVOS	978.662.872		978.662.872		978.662.872	
1410502	TERRESTRES PRODUCTIVOS	326.813.629		326.813.629		326.813.629	
14106	MUEBLES Y ENSERES	483.002.517		483.002.517		483.002.517	
1410601	DE OFICINAS	483.002.517		483.002.517		483.002.517	
14108	EQUIPOS COMPUTACIONES Y PERI	243.075.783		243.075.783		243.075.783	
14201	TERRENOS	8.710.040.570		8.710.040.570		8.710.040.570	
1420101	DESTINADOS A LA CONSTRUCCION	61.878.058		61.878.058		61.878.058	
1420102	PARA INSTALACIONES VARIAS	8.186.893.952		8.186.893.952		8.186.893.952	
1420103	OTROS TERRENO	461.268.560		461.268.560		461.268.560	
14202	OBRAS DE ARTE	1.572.504.193		1.572.504.193		1.572.504.193	
1420201	MONUMENTOS	127.355.633		127.355.633		127.355.633	
1420202	PINTURAS	1.361.159.191		1.361.159.191		1.361.159.191	
1420203	OTROS	83.989.369		83.989.369		83.989.369	
14203	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILA	34.507.048		34.507.048		34.507.048	
1420301	LIBROS, DISCOS Y DEMAS ELEME	34.507.048		34.507.048		34.507.048	
14401	EDIFICACIONES	9.391.479.183		9.391.479.183		9.391.479.183	
14901	DEPRECIACION ACUMULADA DE ED		14.792.757.557		14.792.757.557		14.792.757.557

1490101	DEPRE.ACUMU.OFICINA		4.455.508.018		4.455.508.018		4.455.508.018
1490102	DEPRE.ACUM. VIVIENDAS		99.759.652		99.759.652		99.759.652
1490103	DEPRE.ACUM. ESTABLECIMIENTOS		4.158.893.478		4.158.893.478		4.158.893.478
1490104	DEPRE.ACUM. OTRAS EDIFICACIO		6.078.596.409		6.078.596.409		6.078.596.409
14902	DEPRECIACION ACUMULADA DE MA		487.472.881		487.472.881		487.472.881
1490201	DEPRE.ACUM. DE OFICINA		77.166.755		77.166.755		77.166.755
1490202	DEPRE.ACUM. MEDICOS Y DENTAL		354.566		354.566		354.566
1490203	DEPRE.ACUM. DE CONSTRUCCION		20.302.447		20.302.447		20.302.447
1490204	DEPRE.ACUM. OTRAS MAQ.Y EQUI		389.553.652		389.553.652		389.553.652
1490205	DEPRE.ACUM. DE CASINO		95.461		95.461		95.461
14905	DEPRECIACION ACUMULADA DE VE		1.271.733.821		1.271.733.821		1.271.733.821
1490501	DEPRE.ACUM. TERRESTRES Y ADM		944.939.688		944.939.688		944.939.688
1490502	DEPRE.ACUM. TERRESTRES PRODU		326.794.133		326.794.133		326.794.133
14906	DEPRECIACION ACUMULADA DE MU		491.421.290		491.421.290		491.421.290
1490601	DEPRE.ACUM. OFICINA		491.421.290		491.421.290		491.421.290
14908	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQ		230.530.265		230.530.265		230.530.265
16101	ESTUDIOS BASICOS	1.845.388.870	922.694.435	922.694.435			
1610102	CONSULTORIAS	922.694.435	922.694.435				

1610199	COSTOS ACUMULADOS	922.694.435		922.694.435			
16102	PROYECTOS	10.586.945.186	5.293.472.593	5.293.472.593			
1610204	OBRAS CIVILES	5.293.472.593	5.293.472.593				
1610299	COSTOS ACUMULADOS	5.293.472.593		5.293.472.593			
16199	APLICACIÓN A GASTOS PATRIMON		600.871.497		600.871.497		
1619901	APLICACIÓN A GASTOS DE ESTUD		188.460.519		188.460.519		
1619902	APLICACIÓN A GASTOS DE PROY		412.410.978		412.410.978		
21405	ADMINISTRACIÓN DE FONDOS	5.635.238.880	7.608.064.192		1.972.825.312		1.972.825.312
2140501	ADMINISTRACION DE FONDOS	5.635.238.880	7.608.064.192		1.972.825.312		1.972.825.312
21407	RECAUDACION DEL SISTEMA FINA	71.501	16.197	55.304		55.304	
21409	OTRAS OBLIGACIONES FINANCIER	2.508.440.748	4.114.954.708		1.606.513.960		1.606.513.960
2140901	OTRAS OBLIGACIONES FINANCIER	2.508.440.748	4.114.954.708		1.606.513.960		1.606.513.960
21410	RETENCIONES PREVISIONALES	29.318.799.618	29.682.304.871		363.505.253		363.505.253
2141001	REMUNERACIONES	24.148.442.314	24.148.442.350		36		36
2141005	OTRAS RETENCIONES AL PERSONA	1.852.240.557	1.852.637.661		397.104		397.104
2141006	OBLIGACIONES INSTITUCIONES P	3.313.747.366	3.676.855.479		363.108.113		363.108.113
2141008	FONDO UNICO DE PRESTACIONES	4.369.381	4.369.381				

21411	RETENCIONES TRIBUTARIAS	1.544.259.275	1.765.193.515		220.934.240		220.934.240
2141101	IMPUESTO UNICO A LA RENTA	691.069.509	781.710.462		90.640.953		90.640.953
2141102	10% RETENCION. IMPUESTO A LA	853.189.766	983.483.053		130.293.287		130.293.287
21521	GASTOS EN PERSONAL	28.873.169.231	28.873.169.231				
2152101	PERSONAL DE PLANTA	15.367.496.510	15.367.496.510				
2152102	PERSONAL A CONTRATA	5.865.815.346	5.865.815.346				
2152103	OTRAS REMUNERACIONES	2.244.752.858	2.244.752.858				
2152104	OTROS GASTOS en PERSONAL	5.395.104.517	5.395.104.517				
21522	BIENES y SERVICIOS DE CONSUM	38.542.062.636	38.542.062.636				
2152201	ALIMENTOS y BEBIDAS	78.982.735	78.982.735				
2152202	TEXTILES, VESTUARIO y CALZAD	15.454.222	15.454.222				
2152203	COMBUSTIBLES y LUBRICANTES	593.867.578	593.867.578				
2152204	MATERIALES de USO O CONSUMO	458.033.554	458.033.554				
2152205	SERVICIOS BÁSICOS	5.674.359.824	5.674.359.824				
2152206	MANTENIMIENTO y REPARACIONES	2.594.742.826	2.594.742.826				
2152207	PUBLICIDAD y DIFUSION	158.572.666	158.572.666				
2152208	SERVICIOS GENERALES	26.131.555.960	26.131.555.960				

2152209	ARRIENDOS	1.568.213.921	1.568.213.921				
2152210	SERVICIOS FINANCIEROS y de S	464.482.690	464.482.690				
2152211	SERVICIOS TECNICOS y PROFESI	586.109.297	586.109.297				
2152212	OTROS GASTOS en BIENES y SER	217.687.363	217.687.363				
21523	PRESTACIONES DE SEGURIDAD SO	366.132	366.132				
2152301	PRESTACIONES PREVISIONALES	366.132	366.132				
21524	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.625.292.944	15.625.292.944				
2152401	AL SECTOR PRIVADO	9.570.920.546	9.570.920.546				
2152403	A OTRAS ENTIDADES P?BLICAS	6.054.372.398	6.054.372.398				
21526	OTROS GASTOS CORRIENTES	1.046.486.976	1.046.486.976				
2152601	DEVOLUCIONES	313.241.814	313.241.814				
2152602	COMPENSACIONES por DA\OS a T	618.223.480	618.223.480				
2152604	APLICACION FONDOS de TERCERO	115.021.682	115.021.682				
21529	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	964.410.555	964.410.555				
2152902	EDIFICIOS	851.104.247	851.104.247				
2152904	MOBILIARIO y OTROS	35.833.107	35.833.107				
2152905	MAQUINAS y EQUIPOS	58.842.708	58.842.708				

2152906	EQUIPOS INFORMÁTICOS	12.659.912	12.659.912				
2152907	PROGRAMAS INFORMÁTICOS	5.970.581	5.970.581				
21531	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	6.216.167.028	6.216.167.028				
2153102	PROYECTOS	6.216.167.028	6.216.167.028				
21533	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	222.735.000	222.735.000				
2153303	A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	222.735.000	222.735.000				
21534	SERVICIO DE LA DEUDA	5.466.134.278	5.466.134.278				
2153407	DEUDA FLOTANTE	5.466.134.278	5.466.134.278				
21601	DOCUMENTOS CADUCADOS	12.921.048	121.158.866		108.237.818		108.237.818
22101	ACREEDORES		1.612.305.503		1.612.305.503		1.612.305.503
22102	FONDOS DE TERCEROS	18.060.844	18.060.844				
2210201	40% SERVICIO DE SALUD	18.060.844	18.060.844				
22107	OBLIGACIONES POR APORTES AL	5.957.110.001	5.957.110.001				
22108	OBLIGACIONES CON REGISTRO MU	190.537.774	190.537.774				
22109	OBLIG. POR RECAUDA. MULTAS OTR	272.532.964	272.532.964				
22192	CUENTAS POR PAGAR DE GASTOS	5.487.247.101	11.819.841.300		6.332.594.199		6.332.594.199
2219201	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	4.769.242.770	10.992.931.574		6.223.688.804		6.223.688.804

2219203	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	550.641.770	609.697.561		59.055.791		59.055.791
2219204	OTROS GASTOS CORRIENTES	29.162.669	35.475.968		6.313.299		6.313.299
2219207	INICIATIVAS DE INVERSION	138.199.892	181.655.194		43.455.302		43.455.302
23104	ACREEDORES POR LEASING	113.751.842	3.025.394.750		2.911.642.908		2.911.642.908
23109	ACREEDORES POR LEASING -INTE	25.410.818	327.467.924		302.057.106		302.057.106
23110	INTERESES DIFERIDOS POR LEAS	2.156.382	2.156.382				
31101	PATRIMONIO INSTITUCIONAL		44.113.105.278		44.113.105.278		44.113.105.278
3110101	CAPITAL INSTITUCIONAL		44.113.105.278		44.113.105.278		44.113.105.278
31102	RESULTADOS ACUMULADOS	22.822.468.250	10.963.525.784	11.858.942.466		11.858.942.466	
3110201	RESULTADOS ACUMULADOS	22.822.468.250	10.963.525.784	11.858.942.466		11.858.942.466	
31103	RESULTADO DEL EJERCICIO	22.657.091.889	22.499.462.035	157.629.854		157.629.854	
3110301	RESULTADOS DEL EJERCICIO	22.657.091.889	22.499.462.035	157.629.854		157.629.854	
43101	VENTES DE SERVICIOS	618.560	618.560				
43201	PATENTES Y TASAS POR DERECHO	57.234.286.668	57.234.286.668				
43202	PERMISOS Y LICENCIAS	4.058.106.642	4.058.106.642				
43203	PARTICIPACION EN IMPUESTO TE	17.370.522.010	17.370.522.010				
43299	OTROS TRIBUTOS	1.882.097	1.882.097				



43302	DIVIDENDOS	112.571	112.571				
43303	INTERESES	273.367.685	273.367.685				
43309	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	42.641.050	42.641.050				
44101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE	755.840	755.840				
44103	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE	1.464.335.030	1.464.335.030				
44201	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE	4.337.980	4.337.980				
44203	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE	44.241.010	44.241.010				
45201	VENTA DE BIENES DE CAMBIO	32.053.000	32.053.000				
46101	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS	282.478.820	282.478.820				
4610102	RECUPERACIONES ART. 12 LEY N	282.478.820	282.478.820				
46102	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARI	3.558.629.886	3.558.629.886				
46103	PARTICIPACI?N DEL FONDO COM?	7.518.833.688	7.518.833.688				
4610301	PARTICIPACI?N ANUAL EN EL TR	7.518.833.688	7.518.833.688				
46104	OTROS INGRESOS	1.006.018.569	1.006.018.569				
4610401	DEVOLUCIONES Y REINTEGROS NO	103.910.296	103.910.296				
4610499	OTROS	902.108.273	902.108.273				
46301	ACTUALIZACI?N DE BIENES	357.948.451	357.948.451				

4630101	ACTUALIZACION DE BIENES	304.494.449	304.494.449				
4630102	IPC	53.454.002	53.454.002				
52104	DESAHUCIOS E INDEMNIZACIONES	366.132	366.132				
53101	PERSONAL DE PLANTA	15.514.023.566	15.514.023.566				
53102	PERSONAL A CONTRATA	5.865.779.186	5.865.779.186				
53103	OTRAS REMUNERACIONES	2.179.603.616	2.179.603.616				
53104	OTROS GASTOS EN PERSONAL	5.466.296.555	5.466.296.555				
53201	ALIMENTOS Y BEBIDAS	78.154.109	78.154.109				
53202	TEXTILES, VESTUARIO Y CALZAD	15.960.203	15.960.203				
53203	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	675.843.829	675.843.829				
53204	MATERIALES DE USO O CONSUMO	467.659.435	467.659.435				
53205	SERVICIOS BASICOS	6.398.487.640	6.398.487.640				
53206	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.988.362.433	2.988.362.433				
53207	PUBLICIDAD Y DIFUSION	173.648.493	173.648.493				
53208	SERVICIOS GENERALES	31.192.688.284	31.192.688.284				
53209	ARRIENDOS	1.739.965.941	1.739.965.941				
53210	SERVICIOS FINANCIEROS Y DE S	464.482.690	464.482.690				

53211	SERVICIOS TECNICOS Y PROFESI	629.942.961	629.942.961				
53212	OTROS GASTOS EN BIENES Y SER	214.891.078	214.891.078				
53301	INTERESES DEUDA INTERNA	2.156.382	2.156.382				
54101	TRANSFERENCIAS CORRIENTES AL	11.048.121.372	11.048.121.372				
54103	TRANSFERENCIAS CORRIENTES A	87.172.416	87.172.416				
54203	A OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	222.735.000	222.735.000				
56101	DEVOLUCIONES	405.750.929	405.750.929				
56102	COMPENSACION POR DAÑOS A TER	2.138.467.058	2.138.467.058				
56301	ACTUALIZACION DE OBLIGACIONE	22.600.276	22.600.276				
56302	ACTUALIZACION DE PATRIMONIO	878.518.054	878.518.054				
56321	DEPRECIACION DE BIENES DE US	207.710.649	207.710.649				
56362	CASTIGOS DE BIENES FINANCIER	2.262.318.973	2.262.318.973				
56367	AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMO	5.507.947.101	5.507.947.101				
57101	COSTOS DE ESTUDIOS BÁSICOS	191.623.218	191.623.218				
57102	COSTOS DE PROYECTOS	6.668.870.609	6.668.870.609				
	<b>SUMAS</b>	<b>834.179.688.676</b>	<b>834.179.688.676</b>	<b>77.418.508.888</b>	<b>77.418.508.888</b>	<b>71.202.341.860</b>	<b>76.817.637.391</b>
	<b>DEFICIT Y /O SUPERAVIT</b>					<b>5.615.295.531</b>	
	<b>T O T A L E S</b>	<b>834.179.688.676</b>	<b>834.179.688.676</b>	<b>77.418.508.888</b>	<b>77.418.508.888</b>	<b>76.817.637.391</b>	<b>76.817.637.391</b>

## 2.2 Sistema de Contabilidad General de la Nación

### Balance de Comprobación y Saldos

### Cierre Período 2018

pagina 1 de 3

CODIGO	Cuentas DENOMINACION	VARIACION DEL MES		SALDOS DEL MES	
		DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
111-01	CAJA			918.734.808	
111-03	BANCO DEL SISTEMA FINANCIERO			6.652.784.785	
111-08	FONDO POR ENTERAR AL FONDO COMUN MUNICIPAL			42.227.560	
114-08	OTROS DEUDORES FINANCIEROS			507.914	
115-03	TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES	-2.870.349.915			
115-12	RECUPERACION DE PRESTAMOS	-8.970.890.153			
116-01	DOCUMENTOS PROTESTADOS			108.286.200	
121-06	DEUDORES POR RENDICIONES DE CUENTAS			1.753.862.099	
121-92	CUENTAS POR COBRAR DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS	11.841.240.068		11.841.240.068	
125-02	GASTOS ANTICIPADOS ARRIENDOS			3.343.333	
131-06	BIENES EXCLUIDOS			1	
141-01	EDIFICACIONES			15.572.504.129	
141-02	MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION			552.137.544	
141-05	VEHICULOS			1.305.476.301	
141-06	MUEBLES Y ENSERES			483.002.517	
141-08	EQUIPOS COMPUTACIONES Y PERIFERICOS			243.075.783	
142-01	TERRENOS			8.710.040.570	
142-02	OBRAS DE ARTE			1.572.504.193	
142-03	BIBLIOTECAS, MUSEOS Y SIMILARES			34.507.048	
144-01	EDIFICACIONES			9.391.479.183	
149-01	DEPRECIACION ACUMULADA DE EDIFICACIONES				14.792.757.557
149-02	DEPRECIACION ACUMULADA DE MAQUINARIAS Y EQUIPOS PARA LA PRODUCCION				487.472.881
149-05	DEPRECIACION ACUMULADA DE VEHICULOS				1.271.733.821
149-06	DEPRECIACION ACUMULADA DE MUEBLES Y ENSERES				491.421.290
149-08	DEPRECIACION ACUMULADA DE EQUIPOS COMPUTACIONALES Y PERIFERICOS				230.530.265
161-01	ESTUDIOS BÁSICOS			922.694.455	
161-02	PROYECTOS			5.293.472.593	
161-99	APLICACIÓN A GASTOS PATRIMONIALES				600.871.497
214-05	ADMINISTRACIÓN DE FONDOS				1.972.825.312

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

**Sistema de Contabilidad General de la Nación**  
**Balance de Comprobación y Saldos**  
**Cierre Período 2018**

pagina 2 de 3

CUENTAS		VARIACION DEL MES		SALDOS DEL MES	
CODIGO	DENOMINACION	DEBITOS	CREDITOS	DEUDOR	ACREEDOR
214-07	RECAUDACION DEL SISTEMA FINANCIERO			55.304	
214-09	OTRAS OBLIGACIONES FINANCIERAS (TESORO PUBLICO -SECTOR MUNICIPAL				1.606.513.969
214-10	RETENCIONES PREVISIONALES				363.505.253
214-11	RETENCIONES TRIBUTARIAS				220.934.240
215-22	BIENES y SERVICIOS DE CONSUMO		-6.223.688.804		
215-24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES		-59.055.791		
215-26	OTROS GASTOS CORRIENTES		-6.313.299		
215-29	ADQUISICION DE ACTIVOS NO FINANCIEROS		-81.003		
215-31	INICIATIVAS DE INVERSION		-43.455.302		
216-01	DOCUMENTOS CADUCADOS				108.237.818
221-01	ACREEDORES				1.612.305.503
221-92	CUENTAS POR PAGAR DE GASTOS PRESUPUESTARIAS		6.332.594.199		6.332.594.199
231-04	ACREEDORES POR LEASING				2.911.642.908
231-09	ACREEDORES POR LEASING -INTERESES				302.037.106
311-01	PATRIMONIO INSTITUCIONAL				44.113.105.278
311-02	RESULTADOS ACUMULADOS			11.858.942.466	
311-03	RESULTADO DEL EJERCICIO	157.629.854		157.629.854	
431-01	VENTES DE SERVICIOS	618.560			
432-01	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	55.852.231.211			
432-02	PERMISOS Y LICENCIAS	4.053.917.530			
432-03	PARTICIPACION EN IMPUESTO TERRITORIAL - ART. 37 D.L. NO. 3.063, DE 1979	17.240.458.771			
432-99	OTROS TRIBUTOS	1.882.097			
433-02	DIVIDENDOS	112.571			
433-03	INTERESES	273.367.685			
433-09	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	42.641.050			
441-03	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	1.464.335.030			
442-01	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PRIVADO	4.337.980			
442-03	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL DE OTRAS ENTIDADES PUBLICAS	32.324.592			
452-01	VENTA DE BIENES DE CAMBIO	32.053.000			

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

**Sistema de Contabilidad General de la Nación**  
**Balance de Comprobación y Saldos**  
**Cierre Período 2018**

pagina 3 de 3

Cuentas		Variación del Mes		Saldos del Mes	
Código	Denominación	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor
563-02	ACTUALIZACIÓN DE PATRIMONIO		878,318.054		
563-21	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE USO		207,710.649		
563-62	CASTIGOS DE BIENES FINANCIEROS		2,262,318.973		
563-67	AJUSTES A LOS GASTOS PATRIMONIALES DE AÑOS ANTERIORES	21,112.823			
571-01	COSTOS DE ESTUDIOS BÁSICOS		191,623.218		
571-02	COSTOS DE PROYECTOS		482,703.581		
921-01	DEBE-GARANTIA RECIBIDAS DE SERIEDAD DE LA OFERTA			12,912,407.062	
921-02	HABER-RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS RECIBIDAS DE SERIEDAD DE LA OFERTA				12,912,407.062
921-03	DEBE-GARANTIAS RECIBIDAS DE FIEL CUMPLIMIENTOS DE CONTRATO			812,523,560.078	
921-04	HABER-RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS RECIBIDAS DE FIEL CUMPLIMIENTOS DE CONTRAT				812,523,560.078
923-01	DEBE - GARANTIAS RECIBIDAS POR CONTRATOS DE CONSTRUCCION			2,963,045,627.890	
923-02	HABER - RESPONSABILIDAD POR GARANTIAS RECIBIDAS POR CONTRATO DE				2,963,045,627.890

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

Cuentas		Variación del Período		Saldos del Período	
Código	Denominación	Débitos	Créditos	Deudor	Acreedor
	<b>TOTALES</b>	<b>91.478.516.135</b>	<b>91.478.516.135</b>	<b>3.865.900.103.918</b>	<b>3.865.900.103.918</b>

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

**2.3 Sistema de Contabilidad General de la Nación**  
**Informe Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria Cierre de Año**  
**Período: Diciembre de 2018**

pagina 1 de 4

CÓDIGO (1)	Cuentas DENOMINACIÓN (1)	VARIACIONES DEL PERÍODO		SALDOS ACUMULADOS	
		DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDORES (2)	ACREEDORES (3)
115-03-01-001-001-0	PATENTES BENEFICIO MUNICIPAL	-1.168.113.443			
115-03-01-002-002-0	EN PATENTES MUNICIPALES	-166.769.017			
115-03-01-002-003-0	CORRO DIRECTO	-1.504.663.000			
115-03-01-003-003-0	PROPAGANDA	-30.804.455			
115-12-10-0	INGRESOS PO PERCIBIR	-8.970.890.153			

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

Cuentas		VARIACIONES DEL PERÍODO		SALDOS ACUMULADOS	
CÓDIGO (1)	DENOMINACIÓN (1)	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDORES (2)	ACREEDORES (3)
<b>SUB TOTAL</b>		<b>-11.841.240.068</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.



**Sistema de Contabilidad General de la Nación**  
**Informe Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria Cierre de Año**  
**Período: Diciembre de 2018**

pagina 2 de 4

CODIGO (1)	Cuentas DENOMINACION (1)	VARIACIONES DEL PERIODO		SALDOS ACUMULADOS	
		DEBITOS	CREDITOS	DEUDORES (2)	ACREEDORES (3)
215-22-02-002-0	VESTUARIO, ACCESORIOS y PRENDAS DIVERSAS		-183.796		
215-22-03-001-0	PARA VEHICULOS		-78.042.092		
215-22-04-009-0	INSUMOS, REPUESTOS y ACCESORIOS.COMPUTAC.		-2.424.530		
215-22-04-010-0	MATERIALES PARA MANT. y REP. INMUEBLES		-1.285.687		
215-22-05-002-0	AGUA		-2.361.300		
215-22-05-005-0	TELEFONIA FUA		-39.618.896		
215-22-05-006-0	TELEFONIA CELULAR		-19.182.138		
215-22-05-007-0	ACCESO a INTERNET		-49.597.018		
215-22-06-001-0	MANT.y REP.de EDIFICACIONES		-13.027.056		
215-22-06-002-0	MANT.Y REP.DE VEHICULOS		-259.627.429		
215-22-06-007-0	MANT.Y REP.DE EQUIPOS INFORMATICOS		-3.034.500		
215-22-06-999-0	OTROS		-27.106.951		
215-22-07-001-0	SERVICIO de PUBLICIDAD		-16.542.356		
215-22-07-002-0	SERVICIOS de IMPRESION		-820.351		
215-22-08-002-0	SERVICIOS DE VIGILANCIA		-431.916.705		
215-22-08-008-0	SALAS CUNAS Y/O JARDINES INFANTILES		-2.065.000		
215-22-08-999-0	OTROS		-132.209.702		
215-22-09-002-0	ARRIENDO de EDIFICIOS		-621.987		
215-22-09-003-0	ARRIENDO DE VEHICULOS		-37.603.076		
215-22-09-005-0	ARRIENDO MAQ.Y EQUIPOS		-94.916.823		
215-22-09-006-0	ARRIENDO EQUIPOS INFORMATICOS		-34.004.715		
215-22-09-999-0	OTROS ARRIENDOS		-2.749.553		
215-22-11-003-0	SERVICIOS INFORMATICOS		-42.184.836		
215-22-11-999-0	OTROS		-1.648.828		
215-24-03-002-001-0	MULTA LEY DE ALCOHOLES		-2.002.611		
215-24-03-090-001-0	APORTE A/O VIGENTE		-41.647.324		
215-24-03-092-002-0	MULTAS ART. 14, N 6 INC. 2, LEY N 18.695 -TAG		-580.236		
215-24-03-100-0	A OTRAS MUNICIPALIDADES		-14.825.620		
215-26-04-001-0	ARANCEL AL REGISTRO MULTAS TRANSITO NO PAGADAS		-6.313.299		
215-29-05-999-0	OTRAS		-81.003		
215-22-01-001-0	PARA PERSONAS		-333.194		
215-22-05-001-0	ELECTRICIDAD		-613.088.720		

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.



**Sistema de Contabilidad General de la Nación**  
**Informe Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria Cierre de Año**  
**Período: Diciembre de 2018**

pagina 3 de 4

CÓDIGO (1)	Cuentas DENOMINACIÓN (1)	VARIACIONES DEL PERÍODO		SALDOS ACUMULADOS	
		DEBITOS	CREDITOS	DEUDORES (2)	ACREEDORES (3)
215-22-06-999-0	OTROS		-90.823.671		
215-22-08-001-0	SERVICIOS DE ASEO		-2.467.442.120		
215-22-08-003-0	SERVICIOS de MANTENCION de JARDINES		-947.687.419		
215-22-08-004-0	MANT.ALUMBLPUBLICO		-226.923.346		
215-22-08-005-0	MANTENCION SEMAFOROS		-57.260.170		
215-22-08-006-0	MANT.SEÑALES DE TRANSITO		-21.732.148		
215-22-08-999-0	OTROS		-505.623.691		
215-31-02-004-0	OBRAS CIVILES		-43.455.302		
	<b>SUB TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>-6.332.594.199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

Cuentas		VARIACIONES DEL PERÍODO		SALDOS ACUMULADOS	
CÓDIGO (1)	DENOMINACIÓN (1)	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDORES (2)	ACREEDORES (3)
<b>SUB TOTAL</b>		<b>0</b>	<b>-6.332.594.199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

**Sistema de Contabilidad General de la Nación**  
**Informe Analítico de Variaciones de la Ejecución Presupuestaria Cierre de Año**  
**Período: Diciembre de 2018**

pagina 4 de 4

CUENTAS		VARIACIONES DEL PERÍODO		SALDOS ACUMULADOS	
CÓDIGO (1)	DENOMINACIÓN (1)	DÉBITOS	CRÉDITOS	DEUDORES (2)	ACREEDORES (3)
<b>TOTALES</b>		<b>-11.841.240.068</b>	<b>-6.332.594.199</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Fuente: Sistema de Contabilidad / Departamento de Contabilidad / Departamento de Finanzas.

**2.4 DETALLE DE LOS PASIVOS DEL MUNICIPIO**  
**I. Municipalidad de Viña del Mar**

**SALDO DE DEVENGADOS NO PAGADOS POR CUENTAS AL MES DE  
DICIEMBRE DE 2018**

<b>Cuenta Contable</b>	<b>Descripción Cuenta Contable</b>	<b>Monto M\$</b>
215-22-01-001	PARA PERSONAS	333
215-22-02-002	VESTUARIO, ACCESORIOS y PRENDAS DIVERSAS	184
215-22-03-001-001	GASOLINA	7.408
215-22-03-001-002	PETROLEO	70.634
215-22-04-009	INSUMOS, REPUESTOS y ACCESORIOS.COMPUTAC.	2.425
215-22-04-010	MATERIALES PARA MANT. y REP. INMUEBLES	1.286
215-22-05-001-002	ALUMBRADO PUBLICO	613.089
215-22-05-002-001	DEPENDENCIAS	2.361
215-22-05-005	TELEFONIA FIJA	39.619
215-22-05-006	TELEFONIA CELULAR	19.182
215-22-05-007	ACCESO a INTERNET	49.597
215-22-06-001	MANT.y REP. de EDIFICACIONES	13.027
215-22-06-002	MANT.Y REP.DE VEHICULOS	259.627
215-22-06-007	MANT.Y REP.DE EQUIPOS INFORMATICOS	3.035
215-22-06-999	OTROS	117.931
215-22-07-001-001	DIARIOS	4.773
215-22-07-001-002	RADIOS	11.769
215-22-07-002-999	OTROS SERVICIOS DE IMPRESION	820
215-22-08-001-001	LIMPIEZA ACERAS, CALZADAS, CUPOS	598.800
215-22-08-001-002	VERTEDERO EL MOLLE	85.000
215-22-08-001-003	RECOLECCION DOMICIL.COMERCIAL	1.590.000
215-22-08-001-004	PROV.PERSONAL AUX. DE OBRA	193.642
215-22-08-002-001	GUARDIAS	428.400
215-22-08-002-003	ALARMAS	3.517
215-22-08-003-001	AREAS VERDES	766.334
215-22-08-003-002	ARBOLES ORNAMENTALES	82.478
215-22-08-003-003	PROV.PERSONAL AUX.OBRA MENOR	50.482
215-22-08-003-004	MACETAS COLGANTES	48.394
215-22-08-004	MANT.ALUMB.PUBLICO	226.922
215-22-08-005	MANTENCION SEMAFOROS	57.260
215-22-08-006	MANT.SEVALES DE TRANSITO	21.732
215-22-08-008	SALAS CUNAS Y/O JARDINES INFANTILES	2.065
215-22-08-999-001	PROV.PERSONAL	637.833
215-22-09-002-010	OFICINA PREVIENE	525
215-22-09-002-020	G.COMUNES GALERIA SOMAR	97
215-22-09-003-001	FURGONES,CAMIONETAS,ETC.	37.603
215-22-09-005-003	CENTROS IMPRESION MULTIFUNCIONALES	94.917
215-22-09-006-001	ENLACES DIGITALES	34.005
215-22-09-999-004	ARRIENDO BAOS,GRUAS, ETC.	1.244
215-22-09-999-999	OTROS ARRIENDOS	1.506
215-22-11-003	SERVICIOS INFORMATICOS	42.185
215-22-11-999-001	VIGILANCIA,REGISTRO Y DEFENSA	1.649

215-24-03-002-001	MULTA LEY DE ALCOHOLES	2.003
215-24-03-090-001	APORTE AÑO VIGENTE	41.647
215-24-03-092-002	MULTAS ART. 14, N 6 INC. 2 , LEY N 18.695 -TAG	580
215-24-03-100-001	MULTAS OTRAS COMUNAS RMNP	14.269
215-24-03-100-002	ARANCEL RMNP	556
215-26-04-001-002	OBLIGAC.POR RECAUDAC.MULTAS DE OTRAS MUNICIPI	6.313
215-29-05-999	OTRAS	81
215-31-02-004-703	BACHEO Y RECAPADO DE CALLES	18.695
215-31-02-004-705	CONSTRUCCION ESCALAS Y BARANDAS	7.435
215-31-02-004-708	MANTENCION DE LA COMUNA	17.326
TOTAL		<b>6.332.594</b>

Fuente: Informe elaborado por el Departamento de Finanzas

**INFORMES DE LA DIRECCIÓN DE CONTROL**  
**I. Municipalidad de Viña del Mar**



I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL

## MEMORANDO N° 43 /

MAT.: Inf. Presupuesto Art. 81, Ley 18.695  
Memo N° 15/19 C.Interno

FECHA: Viña del Mar, Febrero 28 de 2019.

A : SRA. ALCALDESA Y PRESIDENTA DEL CONCEJO MUNICIPAL

DE: DIRECCIÓN DE CONTROL

De acuerdo a lo dispuesto en el Art. 81 de la Ley Orgánica Constitucional de Municipalidades, informo a usted que esta Dirección de Control al 31 de Diciembre de 2018 advierte **un resultado negativo (Déficit) en el ejercicio presupuestario de M\$ 4.165.616**. La información de respaldo se encuentra en el memorando N° 15 del departamento de Control Interno que se adjunta, el cual además informa los Pasivos Contingentes.

Independiente de lo anterior en el Comportamiento Presupuestario se detallan los **Pasivos de Corto Plazo (Deuda) para el año 2019, que ascienden a la suma de M\$ 8.012.955**.

Por lo anterior, solicitamos profundizar las medidas necesarias, con el objeto de restablecer el equilibrio financiero previsto en el Art. 81 de la Ley N° 18.695.

Por otra parte es importante tener presente que **los Pasivos de Largo suman M\$ 3.991.235**. Estos no afectan el ejercicio presupuestario 2019, pero se estima necesario informarlos. Sumadas las deudas de corto y largo plazo arrojan un pasivo total de M\$ 12.004.190.

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.,



HUGO ESPINOZA CHACÓN  
Director  
Dirección de Control

Res. 116/19

HECH/vvp

DISTRIBUCION:

C.C.: Sr. Adm. Municipal  
Administración y Finanzas  
Concejo  
Control Interno  
Auditoría  
Archivo

**MEMORANDO N° 15 /**

MAT.: Inf. Presupuestario al 31-12-18 (Art. 81, Ley 18.695)

Viña del Mar, 26 de febrero de 2019.

**A : SR. DIRECTOR DE CONTROL****DE : JEFE (S) DEPTO. CONTROL INTERNO**

Conforme a lo establecido en el Art. 81 de la Ley 18.695, que dice relación con la obligación de indicar acerca del déficit que advierta en el presupuesto municipal y a lo señalado en las letras a) y b), punto 4 del Artículo 2º de la Ley N° 20.237, respecto la obligación de representar los pasivos contingentes derivados, entre otras causas, de demandas judiciales y las deudas con proveedores, empresas de servicio y entidades públicas, que puedan no ser servidas en el marco del presupuesto anual, informamos a Ud., lo siguiente:

I.- Del análisis de la ejecución presupuestaria adjunto, se informa que la situación presupuestaria al 31 de diciembre de 2018, conforme a los Estados Presupuestarios y Financieros arrojó un déficit de **M\$ 2.882.014.-** como consecuencia de un menor ingreso de M\$5.417.630.- y un mayor gasto de M\$2.778.454.- (Hoja 3, Anexo N° 1) respecto a lo presupuestado al 31 de diciembre de 2018.

El mayor gasto ejecutado se debe principalmente a que se devengó la deuda no registrada al 31 de diciembre de 2017, la que afectó mayoritariamente a las cuentas del Sub. Título 22 del presupuesto año 2018.

II. No obstante, el déficit antes indicado de **M\$ 2.882.014.-** éste aumenta a **M\$ 4.165.616.-** al considerar los siguientes ajustes por M\$ 1.283.602.- :

AJUSTE POR INGRESOS AFECTADOS Y OBLIGACIONES NO DEVENGADAS AL 31-12-18	M\$
• Ingresos afectados en las Disponibilidades de Fondos.	(484.611)
• Obligaciones sin registro al 31/12/18	(778.197)
• Obligaciones por Ejecución de Obras financiadas con Fondos Propios sin registro al 31/12/18	(20.794)
<b>TOTAL AJUSTE</b>	<b>(1.283.602)</b>

Departamento Control Interno

Edificio Plaza 60 Depto. 31  
Viña del MarTeléfono (56) (32)2185516  
www.munivina.cl





III. Asimismo, se adjunta Ord. N° 204 de la Dirección de Asesoría Jurídica de fecha 29 de enero de 2019, en el cual se indica que el monto a pagar aproximadamente por Pasivos Contingentes es de M\$186.500.- detalle de éstos se encuentran en el Anexo N° 6.


IV.- Considerando el déficit de la ejecución presupuestaria por M\$4.165.616.- y los Pasivos Contingentes por M\$186.500.- se advierte que para el periodo presupuestario 2019, se deben tomar todas las medidas conducentes al equilibrio financiero presupuestario previsto en el Art. 81 de la Ley 18.695.

V.- Por otra parte, se informa que la deuda para el año 2019 (Pasivo Corto Plazo), asciende a M\$8.012.955.- y la deuda a Largo Plazo M\$3.991.235.- detalle de éstas se adjuntan.

Este análisis se efectuó sobre la base de la información proporcionada por la Dirección de Administración y Finanzas mediante Estados Presupuestarios y Financieros, del Sistema Contable Computacional, Dirección de Asesoría Jurídica y de la Programación Mensual Presupuestaria realizada por el Departamento de Planificación Presupuestaria al 4º trimestre del año 2018.

Cabe indicar que la información correspondiente al mes de diciembre se recibió con fecha 18/01/2019.

Lo anterior, es para su conocimiento y mejor resolver.

  
JEFE  
Central  
NANCY CADIZ TAPIA  
JEFE (S) CONTROL INTERNO

NCT/eag.

Villa del Mar, 26-02-2019

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCION DE CONTROL  
DEPTO. DE CONTROL INTERNO

## COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO AL 31 DICIEMBRE 2018

### I.- DETERMINACION DE LA SITUACION FINANCIERA PRESUPUESTARIA

#### Ejecución Presupuestaria al 31-12-2018

	M\$	
Saldo de Caja Inicial	5.314.070	
Ingresos Percibidos	95.093.335	VER ANEXO 1
<b>Sub. Total de Ingresos</b>	<b>100.407.405</b>	
Gastos Pagados	(96.956.825)	VER ANEXO 2
<b>Disponibilidades de fondos</b>	<b>3.450.580</b>	
Gastos por pagar (acreedores)	(6.332.594)	VER ANEXO 3
<b>Resultado de la ejecución presupuestaria (déficit)</b>	<b>(2.882.014)</b>	

Con el objeto, de advertir un resultado más aproximado a lo real al 31 de diciembre 2018, se agregan los siguientes ajustes de acuerdo a los antecedentes recopilados:

### II.- AJUSTES AL RESULTADO DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

	M\$	
<b>Resultado de la ejecución presupuestaria (déficit)</b>	<b>(2.882.014)</b>	
<b>Ajustes:</b>		
• Ingresos afectados en las Disponibilidades de Fondos.	(484.611)	NOTA N° 1
• Obligaciones sin registro al 31 de Diciembre 2018.	(778.197)	VER ANEXO 4
• Obligaciones por Ejecución de Obras financiadas con Fondos Propios, sin registro al 31 de Diciembre 2018.	(20.794)	VER ANEXO 5
<b>Total Ajustes</b>	<b>(1.283.602)</b>	
<b>Resultado de la Ejecución Presupuestaria con los Ajustes efectuados (Déficit).</b>	<b>(4.165.616)</b>	

#### NOTA:

1.- El Ajuste por Ingresos Afectados se realizó porque dentro de las disponibilidades fondos de M\$3.450.580.-están los M\$ 484.611.- destinados al proyecto de recuperación de ciudades afectadas por el terremoto y maremoto del mes de febrero de 2010, cuyas fuentes de financiamientos son: Consejo Nacional de la Cultura y las Artes y Ministerio del Interior, administrado por la Subsecretaría de Desarrollo Regional (Teatro Municipal- Palacio Vergara), y Estudio de Mejoramiento Agua Santa.

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR DIRECCIÓN DE CONTROL DEPTO. DE CONTROL INTERNO		Viña del Mar, 26-02-2019
<b>III.- DEUDA (PASIVO CORTO PLAZO) PERIODO PRESUPUESTARIO AÑO 2019</b>		
	<b>M\$</b>	
• Gastos por Pagar (Acreedores)	(6.332.594)	
• Obligaciones sin registro hasta el 31 de diciembre 2018.	(778.197)	
• Obligaciones por Ejecución de Obras financiadas con Fondos Propios, sin registro al 31 de Diciembre 2018.	(20.794)	
• Segunda cuota de seis - Corporación de Fomento de la Producción (Inverlink)	(322.461)	
• Cuotas (12) que el municipio debe pagar el año 2019, correspondiente al Contrato Leaseback que la Municipalidad tiene con el BBVA.	(558.909)	
<b>TOTAL DEUDA A CORTO PLAZO</b>	<b>(8.012.955)</b>	
<b>IV.- DEUDA (PASIVO LARGO PLAZO)</b>		
• Corporación de Fomento de la Producción (Inverlink) - cuatro cuotas de M\$322.461.- (año 2020-2021 -2022 y 2023)	(1.289.844)	
• Contrato Leaseback que la Municipalidad tiene con el BBVA. - 58 cuotas de 1.689,62 UF (Valor UF al 31/12/2018= 27.565,79)	(2.701.391)	
<b>TOTAL DEUDA A LARGO PLAZO</b>	<b>(3.991.235)</b>	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>(12.004.190)</b>	
CD/Int: Copia de 12_DICIEMBRE 2018 of.xiaCOMP PRES 01 31-12-2018		2
		17.44

VIÑA DEL MAR, 26-02-2019

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. DE CONTROL INTERNO

**ANEXO 1**

**III.- ANALISIS DE LA EJECUCION PRESUPUESTARIA AL 31/12/2018**  
**( Ley 18.695 Art. 81 )**

**1.- COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS AL 31/12/2018**

SUB. TÍT	ITEM	ASIG	DENOMINACIÓN	M\$	M\$	M\$
				PRESUPUESTO AL 31/12/2018+ MOD. PRESUP	INGRESOS EFECTIVOS AL 31/12/2018	SUPERAVIT O DEFICIT
			<b>TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES</b>	<b>81.088.765</b>	<b>80.116.674</b>	<b>-972.091</b>
03						
	01		PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	54.385.765	53.029.944	-1.355.821
	02		PERMISOS Y LICENCIAS	9.901.000	9.844.389	-56.611
	03		PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL- ART.37 DL. No. 3.063 DE 1979	16.800.000	17.240.459	440.459
	99		OTROS TRIBUTOS	2.000	1.882	-118
05			<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>2.033.967</b>	<b>1.464.335</b>	<b>-569.632</b>
	01		DEL SECTOR PRIVADO	0	0	0
	03		DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	2.033.967	1.464.335	-569.632
06			<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>408.648</b>	<b>316.337</b>	<b>-92.311</b>
	01		ARRIENDO DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	0	0	0
	02		DIVIDENDOS	0	113	113
	03		INTERESES	362.000	273.368	-88.632
	99		OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	46.648	42.857	-3.791
07			<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>32.672</b>	<b>32.672</b>
	01		VENTAS BIENES	0	32.053	32.053
	02		VENTAS DE SERVICIOS	0	619	619
08			<b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>10.765.515</b>	<b>12.305.840</b>	<b>1.540.325</b>
	01		RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MEDICAS	314.000	282.479	-31.521
	02		MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	3.588.515	3.898.131	309.616
	03		PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL ART. 38 DL. No.3.063 DE 1979	5.887.000	7.141.222	1.254.222
	04		FONDOS DE TERCEROS	35.000	22.006	-12.994
	99		OTROS	941.000	962.002	21.002
12			<b>RECUPERACION DE PRESTAMOS</b>	<b>862.000</b>	<b>820.815</b>	<b>-41.185</b>
	10		INGRESOS POR PERCIBIR	862.000	820.815	-41.185
13			<b>TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>38.000</b>	<b>36.663</b>	<b>-1.337</b>
	01		DEL SECTOR PRIVADO	5.000	4.338	-662
	03		DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	33.000	32.325	-675
15			<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>5.314.070</b>	<b>0</b>	<b>-5.314.070</b>
			<b>TOTALES</b>	<b>100.510.965</b>	<b>95.093.338</b>	<b>-5.417.630</b>



VIÑA DEL MAR, 26-02-2019

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. DE CONTROL INTERNO

## 2.- COMPORTAMIENTO DE LOS GASTOS AL 31/12/2018

SUB. TÍT.	ITEM	ASIG	DENOMINACIÓN	M\$	M\$	M\$
				PRESUPUESTO AL 31/12/2018+ MOD. PRESUP	GASTOS DEVENGADOS AL 31/12/2018	SUPERAVIT O DEFICIT
<b>21</b>			<b>GASTOS EN PERSONAL</b>	<b>30.365.463</b>	<b>28.873.169</b>	<b>1.492.294</b>
	01		PERSONAL DE PLANTA	16.555.342	15.367.497	1.187.845
	02		PERSONAL A CONTRATA	5.929.827	5.865.815	64.012
	03		OTRAS REMUNERACIONES	2.359.110	2.244.753	114.357
	04		OTROS GASTOS EN PERSONAL	5.521.184	5.395.105	126.079
<b>22</b>			<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	<b>39.043.230</b>	<b>44.765.751</b>	<b>-5.722.521</b>
	01		ALIMENTOS Y BEBIDAS	93.000	79.316	13.684
	02		TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	34.000	15.638	18.362
	03		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	610.500	671.910	-61.410
	04		MATERIALES DE USO O CONSUMO	472.265	461.744	10.521
	05		SERVICIOS BÁSICOS	5.677.045	6.398.208	-721.163
	06		MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.603.000	2.988.362	-385.362
	07		PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	183.600	175.935	7.665
	08		SERVICIOS GENERALES	26.486.780	30.924.415	-4.437.635
	09		ARRIENDOS	1.569.060	1.738.110	-169.050
	10		SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	492.000	464.483	27.517
	11		SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	594.000	629.943	-35.943
	12		OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	228.000	217.687	10.313
<b>23</b>			<b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>400</b>	<b>366</b>	<b>34</b>
	01		PRESTACIONES PREVISIONALES	400	366	34
<b>24</b>			<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>16.062.347</b>	<b>15.684.349</b>	<b>377.998</b>
	01		AL SECTOR PRIVADO	9.730.347	9.570.921	159.426
	001		FONDOS DE EMERGENCIAS	60.000	35.943	24.057
	002		EDUCACIÓN - PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS, ART. 13 D.F.L. NO. 1-3063/80	3.200.000	3.200.000	0
	003		SALUD - PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS, ART. 13, D.F.L. NO. 1-3.063/80	4.350.000	4.350.000	0
	004		ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	302.380	252.539	49.841
	005		OTRAS PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS	950.000	897.480	52.520
	007		ASISTENCIA SOCIAL A PERSONAS NATURALES	120.000	88.962	31.038
	008		PREMIOS Y OTROS	15.000	13.932	1.068
	999		OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	732.967	732.065	902
	03		A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	6.332.000	6.113.428	218.572
	002		A LOS SERVICIOS DE SALUD	21.000	18.061	2.939
	080		A LAS ASOCIACIONES	32.000	30.861	1.139
	090		AL FONDO COMUN MUNICIPAL-PERMISOS CIRCULACION	5.807.000	5.785.324	21.676

CDL/nci  
Copia de 12\_DICIEMBRE 2018 of.xlsx Art 81 31-12-2018

2

17/31

VIÑA DEL MAR, 26-02-2019

1. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. DE CONTROL INTERNO

SUB- TÍT	ITEM	ASIG	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO AL 31/12/2018+ MOD. PRESUP	GASTOS DEVENGADOS AL 31/12/2018	SUPERAVIT O DEFICIT
			AL FONDO COMUN MUNICIPAL-MULTAS	200.000	121.574	78.426
		092		100.000	55.414	44.586
		099	A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	172.000	102.195	69.805
		100	A OTRAS MUNICIPALIDADES			
26			<b>OTROS GASTOS CORRIENTES</b>	<b>1.190.000</b>	<b>1.052.800</b>	<b>137.200</b>
	01		DEVOLUCIONES	342.000	313.242	28.758
	02		COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS Y/O A LA PROPIEDAD	723.000	618.223	104.777
	04		APLICACIÓN FONDOS DE TERCEROS	125.000	121.335	3.665
29			<b>ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>1.036.700</b>	<b>964.492</b>	<b>72.208</b>
	02		EDIFICIOS	858.000	851.104	6.896
	03		VEHÍCULOS	0	0	0
	04		MOBILIARIO Y OTROS	50.000	35.833	14.167
	05		MÁQUINAS Y EQUIPOS	60.700	58.924	1.776
	06		EQUIPOS INFORMÁTICOS	30.000	12.660	17.340
	07		PROGRAMAS INFORMÁTICOS	38.000	5.971	32.029
	99		OTROS ACTIVOS NO FINANCIEROS	0		0
31			<b>INICIATIVAS DE INVERSIÓN</b>	<b>7.123.870</b>	<b>6.259.622</b>	<b>864.248</b>
	02		PROYECTOS	7.123.870	6.259.622	864.248
	001		GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.300	0	1.300
	002		CONSULTORÍAS	1.235.383	922.694	312.689
	003		TERRENOS	0	0	0
	004		OBRAS CIVILES	5.887.187	5.336.928	550.259
33			<b>TRANSFERENCIAS DE CAPITAL</b>	<b>222.820</b>	<b>222.735</b>	<b>85</b>
	03		A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	222.820	222.735	85
34			<b>SERVICIO DE LA DEUDA</b>	<b>5.466.135</b>	<b>5.466.134</b>	<b>1</b>
	07		DEUDA FLOTANTE	5.466.135	5.466.134	1
35			<b>SALDO FINAL DE CAJA</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
			<b>TOTAL</b>	<b>100.510.965</b>	<b>103.289.419</b>	<b>-2.778.454</b>

**3.- RESULTADO FINANCIERO AL 31/12/2018**

	M\$
MENOR INGRESO	-5.417.630
MÁS SALDO INICIAL DE CAJA	5.314.070
<b>MENOR INGRESO AJUSTADO</b>	<b>-103.560</b>
<b>MAYOR GASTO</b>	<b>-2.778.454</b>
<b>RESULTADO AL 31/12/2018</b>	<b>-2.882.014</b>

NOTA: SOBRE LOS AJUSTES AL ESTADO DE SITUACIÓN PRESUPUESTARIA  
INGRESOS

1.- Para determinar la ejecución financiera se debe agregar al total de ingresos el Saldo Inicial de Caja.

L. Municipalidad de Viña del Mar  
Dirección de Control  
Desto. Control Interno

Viña del Mar, 26-02-2019

### GASTOS PAGADOS AL 31/12/2018

### ANEXO 2

S. T.	ITEM	ASIG.	S. ASIG.	DENOMINACION	MONTOS M\$
<b>21</b>				<b>Gastos En Personal</b>	<b>28.873.169</b>
21	01			Personal De Planta	15.367.497
21	02			Personal A Contrata	5.865.815
21	03			Otras Remuneraciones	2.244.753
21	04			Otros Gastos En Personal	5.395.105
<b>22</b>				<b>Bienes Y Servicios De Cons</b>	<b>38.542.063</b>
22	01			Alimentos Y Bebidas	78.983
22	02			Textiles, Vestuario Y Calzados	15.454
22	03			Combustibles Y Lubricantes	593.868
22	04			Materiales De Uso O Consumo	458.034
22	05			Servicios Básicos	5.674.360
22	06			Mantenimiento Y Reparación	2.594.743
22	07			Publicidad Y Difusión	158.573
22	08			Servicios Generales	26.131.558
22	09			Arrendos	1.568.214
22	10			Servicios Financieros Y De	464.483
22	11			Servicios Técnicos Y Profesionales	586.109
22	12			Otros Gastos En Bienes Y Servicios	217.687
<b>23</b>				<b>Prestaciones De Seguridad</b>	<b>366</b>
23	01			Prestaciones Previsionales	366
<b>24</b>				<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>15.625.293</b>
24	01			Al Sector Privado	9.570.921
24	01	001		Fondos De Emergencias	35.943
24	01	002		Educación -personas Jurídica	3.200.000
24	01	003		Salud - Personas Jurídicas	4.350.000
24	01	004		Organizaciones Comunitaria	252.539
24	01	005		Otras Personas Jurídicas P	897.480
24	01	007		Asistencia Socia Personas	88.962
24	01	008		Premios Y Otros	13.932
24	01	999		Otras Transferencias Al Se	732.065
24	03			A Otras Entidades Públicas	6.054.372
24	03	002		A Los Servicios De Salud	16.058
24	03	080		A Las Asociaciones	30.861
24	03	090		Al Fondo Comun Municipal-p	5.743.676
24	03	092		Al Fondo Comun Municipal-m	120.993
24	03	099		A Otras Entidades Públicas	55.414
24	03	100		A Otras Municipalidades	87.370
<b>26</b>				<b>Otros Gastos Corrientes</b>	<b>1.046.487</b>
26	01			Devoluciones	313.242
26	02			Compensaciones Por Daños A	618.223
26	04			Aplicacion Fondos De Terce	115.022
<b>29</b>				<b>Adquisicion De Activos No</b>	<b>964.411</b>
29	02			Edificios	851.104
29	04			Mobiliario Y Otros	35.833
29	05			Maquinas Y Equipos	58.843
29	06			Equipos Informáticos	12.660
29	07			Programas Informáticos	5.971
<b>31</b>				<b>Iniciativas De Inversión</b>	<b>6.216.167</b>

GASTOS PAGADOS 31-12-2018Copia de 12\_DICIEMBRE 2018 of.xlsx

17/33



Viña del Mar, 26-02-2019

I. Municipalidad de Viña del Mar  
Dirección de Control  
Depto. Control Interno

S.T	ITEM	ASIG	S. ASIG.	DENOMINACION	MONTOS M\$
31	02			Proyectos	6.216.167
31	02	002		Consultorías	922.694
31	02	002	001	Diseño Ing. Pro. viabilidad	37.644
31	02	002	002	Diseños Pavim participativ	49.810
31	02	002	003	Estudio Borde Costero	13.288
31	02	002	004	Estudio Mecanica Sule	34.826
31	02	002	009	Estudio Patrimonial P.	32.270
31	02	002	996	Consultoria Teatro Municipal	113.271
31	02	002	997	Consultorias Palacio Vergara	3.475
31	02	002	998	Contraparte Tecnica Obras	617.488
31	02	002	999	Otros Estudios	20.623
31	02	004		Obras Civiles	5.293.473
31	02	004	434	Restauracion Palacio Vergara	403.305
31	02	004	615	Const. sede Social Verde Esperanza	3.018
31	02	004	700	Restauración teatro Municipal	4.477.757
31	02	004	702	Construccion y rep. centros deportivos	33.632
31	02	004	703	Bacheo Y Recapado De Calle	127.638
31	02	004	704	Construccion de muros de	16.836
31	02	004	705	Construccion escalas y barandas	7.651
31	02	004	707	Construccion y rep. de aceras y ciclovías	36.244
31	02	004	708	Mantenición de la comuna	150.283
31	02	004	709	Programa mejoram. Alumbrado	3.504
31	02	004	710	Instalacion juegos infantiles	20.135
31	02	004	711	Intelacion mobiliario urbano	13.470
33				<b>Transferencias De Capital</b>	<b>222.735</b>
33	03			A Otras Entidades Públicas	222.735
34				<b>Servicio De La Deuda</b>	<b>5.466.134</b>
34	07			Deuda Flotante	5.466.134
34	07	022		Bienes Y Serv. de Consumo	4.769.162
34	07	024		Transferencias Corrientes	544.581
34	07	026		Otros Gastos Corrientes	25.174
34	07	031		Iniciativas De Inversión	127.218
				<b>Total</b>	<b>96.956.825</b>

GASTOS PAGADOS 31-12-2018Copia de 12\_DICIEMBRE 2018 of.xlsx

17:33



Viña del Mar, 26-02-2019

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCION DE CONTROL  
DEPTO. DE CONTROL INTERNO

**GASTOS POR PAGAR (ACREEDORES) AL 31/12/2018****ANEXO 3**

S. T	ITEM	ASIG	S. ASIG.	DENOMINACION	MONTO M\$
<b>22</b>				<b>Bienes Y Servicios De Cons</b>	<b>6.223.689</b>
22	01			Alimentos Y Bebidas	333
22	02			Textiles, Vestuario Y Calzado	184
22	03			Combustibles Y Lubricantes	78.042
22	04			Materiales De Uso O Consumo	3.710
22	05			Servicios Básicos	723.848
22	06			Mantenimiento Y Reparacion	393.620
22	07			Publicidad Y Difusion	17.363
22	08			Servicios Generales	4.792.859
22	09			Arriendos	169.896
22	11			Servicios Tecnicos Y Profe	43.834
<b>24</b>				<b>Transferencias Corrientes</b>	<b>59.056</b>
24	03			A Otras Entidades Públicas	59.056
24	03	002		A Los Servicios De Salud	2.003
24	03	090		Al Fondo Común Municipal-p	41.647
24	03	092		Al Fondo Común Municipal-m	580
24	03	100		A Otras Municipalidades	14.826
<b>26</b>				<b>Otros Gastos Corrientes</b>	<b>6.313</b>
26	04			Aplicacion Fondos De Tercer	6.313
26	04	001		Arancel Al Registro Multas	6.313
<b>29</b>				<b>Adquisicion De Activos No</b>	<b>81</b>
29	05			Maquinas Y Equipos	81
<b>31</b>				<b>Iniciativas De Inversion</b>	<b>43.455</b>
31	02			Proyectos	43.455
31	02	004		Obras Civiles	43.455
31	02	004	703	Bacheo Y Recapado De Calle	18.695
31	02	004	705	Construcción escalas y barandas	7.435
31	02	004	708	Mantenición de la comuna	17.326
				<b>Total</b>	<b>6.332.594</b>

Viña del Mar, 26-02-2019

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. CONTROL INTERNO

**SERVICIO DEVENGADOS Y NO REGISTRADOS HASTA EL MES DE DICIEMBRE 2018****ANEXO 4**

EMPRESA	TIPO DE SERVICIO		VALOR EN M\$
IGNACIO VIDAL B.	PROV. PERSONAL AUX. OBRA MENOR (D.A. 12240/17 HRS. EXTRAS)	OCTUBRE - NOVIEMBRE	4.075
IGNACIO VIDAL B.	PROV. PERSONAL AUX. OBRA MENOR (D.A. 12240/17 HORAS EXTRAS)	DICIEMBRE	22.265
ARAYA, PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SPA	GUARDIAS (D.A. 8062/18) AMPLIACION TEMPORAL	DEL 25 AL 31 DE AGOSTO	452
ARAYA, PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SPA	GUARDIAS (D.A. 8507/18) AMPLIACION TEMPORAL	DEL 04 SEPT. - AL 17 DE OCT.	11.000
ARAYA, PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SPA	GUARDIAS (D.A. 8508/18 - 9657/18) AMPLIACION PERMANENTE	DEL 05 SEPT. A 31 DE DICIEMBRE	35.900
ARAYA, PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SPA	GUARDIAS (D.A. 9943/18-11741/18) AMPLIACION TEMPORAL	DEL 05 AL 12 NOVIEMBRE	2.110
ARAYA, PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SPA	GUARDIAS (D.A. 12076/18) AMPLIACION TEMPORAL	DEL 26 NOV. AL 23 DICIEMBRE	2.333
ARAYA, PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SPA	GUARDIAS (D.A. 12350/18) AMPLIACION PERMANENTE	DEL 17 AL 31 DICIEMBRE	1.750
ARAYA, PREVENCIÓN Y SEGURIDAD SPA	GUARDIAS (D.A. 12639/18) AMPLIACION TEMPORAL	DEL 24 AL 31 DICIEMBRE	438
CORPORACION EDUCACIONAL CHARLIE BRAUN LTDA.	SERVICIO DE SALA CUNA PARA LA ATENCION DE LOS HIJOS DE LAS FUNCIONARIAS DE LA I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR (D.A. 5602/18)	DICIEMBRE	2.286
REPRESENTACIONES INDUSTRIALES Y COMERCIALES LTDA.	SERVICIO ARRIENDO DE EQUIPOS DE RADIOCOMUNICACION UHF, MANTENCION, FRECUENCIA Y COBERTURA PARA EL DEPARTAMENTO DE SEGURIDAD CIUDADANA (D.A. 3784/17)	DICIEMBRE	1.446
INMOBILIARIA E INV. CRISTI Y CIA LTDA.	SERVICIO REPARACION, MANTENCION Y REPOSICION DE PASAMANOS METALICOS, BARRERAS DE PROTECCION PEATONAL, PASAMANOS DE METAL GALVANIZADO, BARANDAS ORNAMENTALES, BARRERAS DE PROTECCION VEHICULAR, POR ML EN DIVERSOS SECTORES DE LA COMUNA (D.A. 12773/17)	DICIEMBRE	3.129
INMOBILIARIA E INV. CRISTI Y CIA LTDA.	BACHEO Y RECAPADO DE CALZADAS POR METRO CUADRADO EN DIVERSOS SECTORES DE LA COMUNA (D.A. 2245/17)	DICIEMBRE	127.055
D(MACOF) S.A.	SERVICIO DE FOTOCOPIADOS Y PLANOS (8807/16)	SEPTIEMBRE A DICIEMBRE	1.981
PINTURAS VIALES Y PARQUEOS LTDA.	PROVISIÓN DE SERVICIO DE MANTENCION Y DEMARCACIÓN VIAL, COMUNA DE VIÑA DEL MAR (D.A. 8958/18)	OCTUBRE - NOVIEMBRE	7.652
PINTURAS VIALES Y PARQUEOS LTDA.	PROVISIÓN DE SERVICIO DE MANTENCION Y DEMARCACIÓN VIAL, COMUNA DE VIÑA DEL MAR (D.A. 8958/18)	DICIEMBRE (información no disponible)	0
EQUIFAX	ACCESO A BASE DE DATOS INFORMACION FINANCIERA PREVISIONAL Y JURIDICA (2656/08)	DICIEMBRE	328
GUARD SERVICE SEGURIDAD S.A.	SERVICIO DE ALARMA Y MONITOREO PARA LA I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR (D.A. 7333/17)	DICIEMBRE	383
CIA DE PETROLEOS DE CHILE COPEC S.A.	PROV. DE PETROLEO Y BENCINA (D.A. 1456/17)	DICIEMBRE	6.334

GTOS SIN REGISTROS 31-12-2018Copia de 12\_DICIEMBRE 2018 de.xlsx

17:34

Viña del Mar, 26-02-2019

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. CONTROL INTERNO

EMPRESA	TIPO DE SERVICIO		VALOR EN M\$
AUTOMATICA Y REGULACION S.A.	SERVICIO DE MANTENCION DE INSTALACIONES Y EQUIPOS DE TERRENO SISTEMA CENTRALIZADO EN AREAS DE TRANSITO UOCT-GV (D.A. 4668/17)	DICIEMBRE	1.015
LUIS ESTAY VALENZUELA Y COMPAÑIA	SERVICIO DE MANTENCION DE ALUMBRADO PÚBLICO (D.A. 12981/14)	AGOSTO	1.723
LUIS ESTAY VALENZUELA Y COMPAÑIA	SERVICIO DE MANTENCION DE ALUMBRADO PÚBLICO (D.A. 12981/14)	NOVIEMBRE	2.623
LUIS ESTAY VALENZUELA Y COMPAÑIA	SERVICIO DE MANTENCION DE ALUMBRADO PÚBLICO (D.A. 12981/14)	DICIEMBRE	7.064
COSEMAR S.A.	SERVICIO DE LIMPIEZA DE ACERAS Y CALZADAS (D.A. 6678/18)	NOVIEMBRE - DICIEMBRE	7.684
ISTERICYCLE MARITIMO SPA	PROVISION DE SERVICIOS MARITIMOS DE TRANSPORTE Y PONDEO DE PLATAFORMAS PARA PUNTOS DE DISPARO DE FUEGOS DE ARTIFICIOS (D.A. 12608/15)	PAGO UNICO	87.922
EMP. EL MERCURIO VALPARAISO S.A.P.	CONTRATACION DE SERVICIOS EN MEDIOS ESCRITOS (D.A. 7330/18)	DICIEMBRE	951
EMP. EL MERCURIO VALPARAISO S.A.P.	CONTRATACION DE SERVICIOS EN MEDIOS ESCRITOS (D.A. 5673/16)	DICIEMBRE	166
RADIO PORTALES VALPARAISO S.A.	CONTRATACION DE SERVICIOS EN MEDIOS RADIALES (D.A. 8229/18)	DICIEMBRE	450
SOC. RADIODIFUSORA FM 102 LTDA.	CONTRATACION DE SERVICIOS EN MEDIOS RADIALES (D.A. 8230/18)	DICIEMBRE	434
BIO BJO COMUNICACIONES S.A.	CONTRATACION DE SERVICIOS EN MEDIOS RADIALES (D.A. 8226/18)	DICIEMBRE	869
SIERRA Y MONTES EMPRESA DE MUELLAJE SPA	CARGUJO Y TRANSPORTE TERRESTRE DE LAS PLATAFORMAS DE DISPARO DE FUEGOS ARTIFICIALES AÑO NUEVO EN EL MAR	PAGO UNICO	37.073
MARKETING URBANO LTDA	ILUMINACION ORNAMENTAL Y DECORATIVA VIÑA DEL MAR, PERIODOS 2016-20107, 2017-2018; 2018-2019	1º PAGO DEL PERIODO 2018-2019 (50%)	49.729
PIROTECNIA S.P.A.	SUMINISTRO PROVISION DE MATERIAL PIROTECNICO Y EJECUCION ESPECTACULO DE FUEGOS ARTIFICIO AÑO NUEVO EN EL MAR, PERIODOS 2018-2019-2020-2021	PAGO UNICO	299.880
<b>SUB-TOTAL</b>			<b>728.501</b>
VARIOS PROVEEDORES	INFORMADO POR LA DIRECCIÓN DE ADMINISTRACION Y FINANZAS		49.696
<b>TOTAL</b>			<b>778.197</b>

**NOTAS:**

1.- Los montos de los contratos antes indicados, corresponden a servicios devengados que no se encuentran registrados hasta el mes de diciembre de 2018, conforme a los contratos de servicios y a la información entregada por las Unidades Técnicas, información corroborada por esta Unidad en el Sistema de Contabilidad Computacional.

2.- El monto correspondiente al contrato de la empresa Pirotecnica S.P.A., se indicó sin reajuste.

GTOS SIN REGISTROS 31-12-2018Copia de 12\_DICIEMBRE 2018 d.xlsx

17:34

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. DE CONTROL INTERNO

26-02-2019

**OBRAS EJECUTADAS Y NO DEVENGADAS EL AÑO 2018****ANEXO 5**

EMPRESA	TIPO DE SERVICIO	DICIEMBRE
CONSTRUCTORA GR LTDA.	DISEÑO PARQUE RIBEREÑO LAGUNA SAUSALITO	20.794
TOTAL		<b>20.794</b>

**Notas:**

1.- Los montos, antes señalados, corresponden a contratos de Obras ejecutadas en el período presupuestario y que al 31 de diciembre 2018 no se devengó el gasto.

GASTOS DE DICIEMBRE

17:35

VIÑA DEL MAR, 26-02-2019

MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCION DE CONTROL  
DEPTO. CONTROL INTERNO

**ANEXO 6**

**PASIVOS CONTINGENTES INFORMADOS POR  
LA DIRECCION DE ASESORÍA JURIDICA**

ROL/RIT	JUICIOS	MONTO M\$ INFORMADOS AL 30-09- 2018	MONTO M\$ INFORMADOS AL 31-12-2018
C-208-2007	CORFO CON MUNICIPALIDAD	322.461	
O-155-2018	FIGUEROA CON MUNICIPALIDAD	4.000	
C-2226-2015	CONSULTORA BENAVIDES CON MUNICIPALIDAD	10.000	
O-493-2018	VALDES CON MUNICIPALIDAD	50.000	40.000
C-2747-2015	COLLAO CON MUNICIPALIDAD	1.500	1.500
C-2853-2015	ZEREGA CON MUNICIPALIDAD	1.500	
C-292-2018	IRISARRI CON MUNICIPALIDAD	1.400	
C-589-2015	WEINSTEIN CON MUNICIPALIDAD		145.000
<b>TOTALES</b>		<b>390.861</b>	<b>186.500</b>
PASIVOS CONTINGENTES INFORMADOS AL 30/09/2018			390.861
PASIVOS CONTINGENTES INFORMADOS AL 31/12/2018			186.500
VARIACION			-52,28

**NOTAS:**

- 1.- El menor monto al 31 de diciembre 2018 antes referido, se debe a que el Juicio "Corfo con Municipalidad", dejó de ser un pasivo contingente.
- 2.- Sin perjuicio de lo informado por Asesoría Jurídica, estimamos necesario hacer presente que aun no se conoce la sentencia en primera instancia del Juicio "Municipalidad - Besalco".

Copia de 12\_DICIEMBRE 2018 of.xlsx



REPUBLICA DE CHILE  
I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCION ASESORIA JURIDICA

ORD. : N° 204 /

ANT. : Ing Jco 59-A/19; Memo N°15/19  
Control

MAT. : Informe pasivos contingentes.

VIÑA DEL MAR, 29 FNF. 2019

DE : DIRECCION ASESORIA JURIDICA

A : SR. DIRECTOR DE CONTROL

Junto con saludarlo cordialmente, en relación al Memo N°15/19, luego de haber efectuado una revisión completa de cada uno de los juicios que actualmente se encuentran en tramitación, adjunto remito a usted planilla excel que contiene informe de los pasivos contingentes de esta Dirección.

  
M<sup>ra</sup> TRINIDAD ALCER MERINO  
ABOGADO

  
PABLO STAIG ARAUJO  
DIRECTOR

AÑO	ROI/RET	TRIBUNAL	CARATULA	MATERIA	PASIVO CONTINGENTE
2015	C-589-2015	2º CIVIL VIÑA DEL MAR	WEINSTEIN / MUNICIPALIDAD	INDENIZACIÓN DE PERJUICIOS	\$ 145.000.000
2018	O-493-2018	LABORAL VALPARAISO	VALDES / MUNICIPALIDAD	DESPIDO INJUSTIFICADO	\$ 40.000.000
2015	C-2747-2015	1º CIVIL VIÑA DEL MAR	COLLAO / MUNICIPALIDAD	INDENIZACIÓN DE PERJUICIOS	\$ 1.500.000



I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL

**MEMORANDO Nº 44 /**

**MAT.:** Inf. Presupuesto Art. 29, Ley 18.695  
Memo Nº 16/19 C.Interno

**FECHA:** Viña del Mar, Febrero 28 de 2019.

**A :** SRA. ALCALDESA Y PRESIDENTA DEL CONCEJO MUNICIPAL

**DE:** SR. DIRECTOR DE CONTROL

Adjunto remito Memo Nº 16/19 del Jefe de Control Interno que incluye informe acerca del estado de avance del ejercicio programático presupuestario al 31 de Diciembre de 2018, la verificación del cumplimiento de las restricciones y obligaciones presupuestarias y un análisis de indicadores presupuestarios.

Lo anterior para su conocimiento y de los señores miembros del Concejo Municipal.

Ud.,

Sin otro particular, saluda atentamente a

 **HUGO ESPINOZA CHACON**  
Director  
Dirección de Control

Res. 223/19  
HECH/vvp  
DISTRIBUCION:  
C.C.: Sr. Adm. Municipal  
Administración y Finanzas  
Concejo  
Control Interno  
Auditoría  
Archivo



**MEMORANDO Nº 16 /**

MAT.: Inf. Presupuestario Art. 29 Ley 18.695

Viña del Mar, 27 de febrero de 2019.

**A : SR. DIRECTOR DE CONTROL****DE : JEFE (S) DEPTO. CONTROL INTERNO**

De conformidad a lo establecido en la letra d) del Art. 29 de la Ley 18.695, que dice relación con el Estado de Avance del Ejercicio Programático Presupuestario, informo a Ud., lo que sigue:

El Presupuesto Municipal de Ingresos y Gastos, fijado por D.A. 12774/17 para el año 2018 es de M\$ 96.537.928.- y al 10 de Diciembre de 2018, éste aumentó a M\$100.510.965.- equivalente a un 4,12 % (Anexo 10).

Respecto a la Ejecución del Presupuesto al 31 de diciembre de 2018, se informa que conforme a los Estados Presupuestarios y Financieros emitidos por la Dirección de Administración y Finanzas, los Ingresos y Gastos se ejecutaron en lo siguiente:

INGRESOS PERCIBIDOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS DEVENGADOS
95%	97%	103%

Los porcentajes de la ejecución antes referidos, se encuentran en los cuadros adjuntos (Anexo 2 y hoja 3 del Anexo 5) y muestran que los ingresos se han ejecutado en un porcentaje menor a los gastos devengados. La mayor ejecución de los gastos se debe principalmente a que se devengó la deuda no registrada al 31 de diciembre de 2017, la que afectó significativamente a las cuentas del Sub. Título 22.

No obstante, la ejecución del presupuesto antes referida, es necesario indicar que a pesar de la decisión del municipio de registrar todo al 31 de diciembre de 2018; quedaron gastos sin contabilizar y, el no registro de éstos afecta el resultado de la Ejecución del Presupuesto, por lo que se deben tomar las medidas administrativas conducentes a mejorar esta situación en el próximo periodo presupuestario.

Por otra parte, se remiten los análisis sobre restricciones y obligaciones presupuestarias e indicadores presupuestarios, que se consideran importantes en el control del Presupuesto (Anexos del 6 al 11).

Lo anterior es para su conocimiento y mejor resolver.

**JEFE**  
Control Interno  
**NANCY CADIZ TAPIA**  
**JEFE (S) CONTROL INTERNO**

NCT/esg.

Departamento Control Interno

Edificio Plaza 60 Depto. 31  
Viña del MarTeléfono (56) (32) 2185516  
www.munivina.cl

## INDICE

	ANEXOS
<b>I.- ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO AL 31 DE DICIEMBRE 2018</b>	1
• INGRESOS	
• GASTOS	
<b>II.- INGRESOS PRESUPUESTARIOS (% DE AVANCE SOBRE PRESUP. VIGENTE)</b>	2
<b>III.- INGRESOS PROPIOS</b>	3
<b>IV.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS</b>	4
<b>V.- GASTOS PRESUPUESTARIOS (% DE AVANCE SOBRE PRESUP. VIGENTE)</b>	5
<b>VI.- RESTRICCIONES Y OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS</b>	06
• GASTO EN PERSONAL PLANTA 42%	06
• GASTO EN PERSONAL CONTRATA 40%	7-8
• GASTO EN PERSONAL HONORARIOS 10%	8
• TRANSFERENCIAS 7%	9
<b>VII.- INDICADORES PRESUPUESTARIOS</b>	
• COEFICIENTE PRESUPUESTO VIGENTE	10
• COEFICIENTE INGRESOS PROPIOS	10
• COEF. DEPENDENCIA DEL FONDO COMUN MUNICIPAL	11

REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
UNIDAD DE CONTROL  
DEPARTAMENTO CONTROL INTERNO

# **INFORME PRESUPUESTARIO ART. 29 DE LA LEY 18.695 AL 31/12/2018**

Departamento Control Interno

Edificio Plaza GO Depto. 31  
Viña del Mar

Teléfono (56) (322) 298120  
Fax (56) (322) 040250

## ANEXO 1

## I.- COMPORTAMIENTO PRESUPUESTARIO AL 31/12/2018:

## \* INGRESOS (VALORES EN M\$)

SUB. TÍTULO	DESCRIPTORA	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 1278/17	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	ESTRUCTURA %
03	TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES	79.695.265	1.393.000	81.088.265	82.987.024	80.116.674	2.870.350	88,7
05	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	900.000	1.133.967	2.033.967	1.464.335	1.464.335	0	2,0
06	RENTAS DE LA PROPIEDAD	408.648	0	408.648	316.337	316.337	0	0,4
07	INGRESOS DE OPERACIÓN	0	0	0	32.672	32.672	0	0,0
08	OTROS INGRESOS CORRIENTES	9.873.515	892.000	10.765.515	12.305.840	12.305.840	0	10,7
12	RECUPERACIÓN DE PRÉSTAMOS	660.000	202.000	862.000	9.791.705	820.815	8.970.890	0,9
13	TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	38.000	38.000	36.663	36.663	0	0,0
15	SALDO INICIAL DE CAJA	5.000.000	314.070	5.314.070	0	0	0	5,3
TOTALES		96.537.928	3.973.037	100.510.965	106.934.575	95.093.335	11.841.240	100,0

## \* GASTOS (VALORES EN M\$)

SUB. TÍTULO	DESCRIPTORA	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 1278/17	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	ESTRUCTURA %
21	GASTO EN PERSONAL	30.365.463	0	30.365.463	28.873.169	28.873.169	0	30,2
22	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	38.220.165	823.065	39.043.230	44.785.751	38.542.063	6.223.689	38,8
23	PRESTADORES DE SEGURIDAD SOCIAL	120.000	-119.600	400	366	366	0	0,0
24	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	15.530.000	532.347	16.062.347	15.684.349	15.625.293	59.056	16,0
26	OTROS GASTOS CORRIENTES	535.000	655.000	1.190.000	1.052.800	1.046.487	6.313	1,2
29	ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.608.000	-571.300	1.036.700	964.492	964.411	81	1,0
31	INICIATIVAS DE INVERSIÓN	7.399.300	-275.430	7.123.870	6.259.622	6.216.107	43.455	7,1
33	TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	260.000	-37.180	222.820	222.735	222.735	0	0,2
34	SERVICIO DE LA DEUDA	2.500.000	2.966.135	5.466.135	5.466.134	5.466.134	0	5,4
TOTALES		96.537.928	3.973.037	100.510.965	103.289.419	96.956.825	6.332.594	100,0

## Análisis:

La estructura del presupuesto año 2018, en los Ingresos principalmente está compuesta por el Sub-Título 3, "Tributos sobre el Uso de Bienes y la Realización de Actividades" en un 80,7%, esta cuenta comprende la mayor parte de los recursos estimados, provienen de su propia actividad: luego por el Sub-Título 08 - Otros Ingresos Corrientes" en un 10,7%, esta cuenta comprende los ingresos por concepto de Recuperación y Reembolsos de Licencias Médicas, Multas y Sanciones, inseguridad el Saldo Inicial de Caja con un 5,3%. Respecto a los Gastos, éstos se concentran mayormente en el Sub-Título 22, "Bienes y Servicios de Consumo" con un 38,8% (Alimentos y bebidas, publicidad y difusión, Servicios Generales y Arriendos), seguido por el Sub-Título 21 "Gasto en Personal" en 30,2% (contando con el mayor porcentaje el personal de planta), Sub-Título 24 "Transferencias Corrientes" en 16,0% y Sub-Título 31 "Iniciativa de Inversión" en un 7,1%.

REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CUENTAS  
DEPTO. CONTROL INTERNO

## II.- INGRESOS PRESUPUESTARIOS

(VALORES EN M\$)

ANEXO 2

SUB-TÍTULO	ITEM	DESIGNACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	N. AVANCE DE LOS INGL. PERCIB. SOBRE EL PPTO. VIGENTE
03		<b>TRIBUTOS SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES</b>	<b>81.068.765</b>	<b>82.987.024</b>	<b>80.116.674</b>	<b>2.870.350</b>	<b>99</b>
	01	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	54.385.765	55.900.294	53.029.944	2.870.350	99
	02	PERMISOS Y LICENCIAS	9.901.000	9.844.389	9.844.389	0	99
	03	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL- ART 37 DL. No. 3.063 DE 1979	16.800.000	17.240.459	17.240.459	0	103
	99	OTROS TRIBUTOS	2.000	1.882	1.882	0	94
05		<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>2.033.967</b>	<b>1.464.335</b>	<b>1.464.335</b>	<b>0</b>	<b>72</b>
	03	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	2.033.967	1.464.335	1.464.335	0	72
06		<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>408.648</b>	<b>316.337</b>	<b>316.337</b>	<b>0</b>	<b>77</b>
	02	DIVIDENDOS	0	113	113	0	0
	03	INTERESES	382.000	273.368	273.368	0	76
	99	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	46.648	42.857	42.857	0	92
07		<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>32.672</b>	<b>32.672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	01	VENTAS BIENES	0	32.053	32.053	0	0
	02	VENTAS DE SERVICIOS	0	619	619	0	0
08		<b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>10.765.515</b>	<b>12.305.840</b>	<b>12.305.840</b>	<b>0</b>	<b>114</b>
	01	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	314.000	282.479	282.479	0	90
	02	MULTAS Y SANCIONES PECUNIARIAS	3.588.515	3.898.131	3.898.131	0	109
	03	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL ART. 38 DL. No. 3.063 DE 1979	5.887.000	7.141.222	7.141.222	0	121
	99	FONDOS DE TERCEROS	35.000	22.006	22.006	0	63
	02	OTROS	941.000	962.002	962.002	0	102
12		<b>RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS</b>	<b>862.000</b>	<b>9.791.705</b>	<b>820.815</b>	<b>8.970.890</b>	<b>95</b>
	10	INGRESOS POR PERCIBIR	862.000	9.791.705	820.815	8.970.890	95
13		<b>TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>36.000</b>	<b>36.663</b>	<b>36.663</b>	<b>0</b>	<b>96</b>
	01	DEL SECTOR PRIVADO	5.000	4.338	4.338	0	87
	03	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	33.000	32.325	32.325	0	98
15		<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>5.314.070</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
		<b>TOTAL DE INGRESOS</b>	<b>100.510.965</b>	<b>106.934.575</b>	<b>95.093.335</b>	<b>11.841.240</b>	<b>95</b>

Análisis:

Los Ingresos percibidos al 31 de Diciembre de 2018, tuvieron una ejecución de un 95% (M\$95.093.335.-) respecto al presupuesto vigente de M\$100.510.965.- este porcentaje se debe principalmente a la ejecución que tuvieron las cuentas: Sub Título 03-Item 03 Participación en impuesto territorial 103%; Sub. Título 08-Item 02 Multas y sanciones pecuniarias 109%; Sub. Título 08-Item 03 Participación del fondo común Municipal 121%; Sub. Título 08-Item 99 Otros 102%.

CUENTA PÚBLICA DE LA GESTIÓN ANUAL Y DE LA MARCHA GENERAL DE LA MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR

22-31



REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. CONTROL INTERNO

### III.- INGRESOS PROPIOS (VALORES EN M\$)

#### ANEXO 3

SUB-TÍTULO	ITEM	DESIGNACIÓN	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 127/11/17	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DIVENDIDOS	INGRESOS PERCIBIDOS	INGRESOS POR PERCIBIR	% de Avance de los Ing. Percib. sobre Pto. Vigente
03		<b>TRIBUTO SOBRE EL USO DE BIENES Y LA REALIZACIÓN DE ACTIVIDADES</b>	<b>79.695.765</b>	<b>1.393.000</b>	<b>81.088.765</b>	<b>82.987.024</b>	<b>80.116.674</b>	<b>2.870.350</b>	<b>99</b>
	01	PATENTES Y LICENCIAS	53.645.765	740.000	54.385.765	55.900.294	53.039.944	2.870.350	98
	02	PERMISOS Y LICENCIAS	9.250.000	651.000	9.901.000	9.844.389	9.844.389	0	99
	03	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL - ART.37 DL. N° 3.063 DE 1979	16.800.000	0	16.800.000	17.240.459	17.240.459	0	103
	99	OTROS TRIBUTOS	0	2.000	2.000	1.882	1.882	0	94
06		<b>RENTAS DE LA PROPIEDAD</b>	<b>408.648</b>	<b>0</b>	<b>408.648</b>	<b>316.337</b>	<b>316.337</b>	<b>0</b>	<b>77</b>
	02	DIVIDENDOS	0	0	0	113	113	0	0
	03	INTERESES	362.000	0	362.000	273.368	273.368	0	76
	99	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	46.648	0	46.648	42.857	42.857	0	92
07		<b>INGRESOS DE OPERACIÓN</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>32.672</b>	<b>32.672</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	01	VENTAS BIENES	0	0	0	32.053	32.053	0	0
	02	VENTAS DE SERVICIOS	0	0	0	619	619	0	0
08		<b>OTROS INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>9.873.515</b>	<b>892.000</b>	<b>10.765.515</b>	<b>12.305.840</b>	<b>12.305.840</b>	<b>0</b>	<b>114</b>
		RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	314.000	0	314.000	282.479	282.479	0	90
	01	MULTAS Y SANCIONES PECUARIAS	3.164.515	0	3.164.515	3.898.131	3.898.131	0	109
	02	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL ART. 38 DL. N° 3.063 DE 1979	5.600.000	0	5.600.000	7.141.222	7.141.222	0	121
	04	FONDOS DE TERCEROS	35.000	0	35.000	22.006	22.006	0	63
	99	OTROS	760.000	592.000	941.000	962.002	962.002	0	102
10		<b>VENTAS DE ACTIVOS NO FINANCIEROS</b>	<b>0</b>	<b>892.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	01	TERRENOS	0	424.000	0	0	0	0	0
	02	EDIFICIOS	0	287.000	0	0	0	0	0
	04	MOBILIARIO Y OTROS	0	181.000	0	0	0	0	0
12		<b>RECUPERACIÓN DE PRESTAMOS</b>	<b>600.000</b>	<b>202.000</b>	<b>802.000</b>	<b>9.791.705</b>	<b>820.815</b>	<b>8.970.890</b>	<b>95</b>
	10	INGRESOS POR PERCIBIR	660.000	202.000	862.000	9.791.705	820.815	8.970.890	95
14		<b>ENDUDAMIENTO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>5.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	01	ENDUDAMIENTO INTERNO	0	0	5.000	0	0	0	0
15		<b>SALDO INICIAL DE CAJA</b>	<b>5.000.000</b>	<b>314.070</b>	<b>5.314.070</b>	<b>105.433.577</b>	<b>93.592.337</b>	<b>11.841.240</b>	<b>95</b>
		<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>95.637.928</b>	<b>2.801.070</b>	<b>98.438.998</b>	<b>105.433.577</b>	<b>93.592.337</b>	<b>11.841.240</b>	<b>95</b>

#### Análisis:

1.- Del total de los Ingresos Propios presupuestados para el año 2018 (M\$98.438.998.-), al 31 de Diciembre de 2018 se percibieron M\$93.592.337.- equivalente a un 95%, cuyo porcentaje muestra que los recursos se ejecutaron conforme a lo esperado.

CDU/MCT  
FOLIO 004 11 104 FEBRERO 2018 DE ANÁLISIS DE INGRESOS PROPIOS - OTROS INGRES

22 31

REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD  
DEPTO. CONTABILIDAD INTERNA

ANEXO 4

IV.- INGRESOS POR TRANSFERENCIAS (VALORES EN M\$)

SUB- TÍTULO	ITEM	DESIGNACIÓN	PRESUPUESTADO APROBADO POR D.A. 12/27/2017	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO VIGENTE	INGRESOS DEVENGADOS	INGRESOS RECIBIDOS	INGRESOS POR RECIBIR	% de Avance de los Ingr. Recib. sobre Pres. Vigente
005		TRANSFERENCIAS CORRIENTES	900.000	1.133.967	2.033.967	1.404.336	1.404.336	0	72
	01	DEL SECTOR PRIVADO	0	0	0	0	0	0	
	03	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	900.000	1.133.967	2.033.967	1.404.336	1.404.336	0	72
13		TRANSFERENCIAS PARA GASTOS DE CAPITAL	0	38.000	38.000	38.663	38.663	0	0
	01	DEL SECTOR PRIVADO	0	0	0	4.336	4.336	0	0
	03	DE OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	0	38.000	38.000	32.326	32.326	0	0
		TOTAL	900.000	1.171.967	2.071.967	1.800.999	1.800.999	0	72

Análisis:

1.- Los recursos externos al 31 de Diciembre se ejecutaron en un 72% respecto al presupuesto vigente.

COUNT  
Cuenta de 12 - DICIEMBRE 2018 de ADMINISTRACIÓN PROPIA - OTROS INGRESOS

22.44

SECRETARÍA DE EDUCACIÓN  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. CONTROL INTERNO

V.- GASTOS PRESUPUESTARIOS. (VALORES EN M\$)

ANEXO 5

SUB. TÍTULO	ITEM ASIG.	DEFINICIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	CASOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GASTOS DEVENGADOS SOBRE EL MPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GASTOS DEVENGADOS SOBRE EL MPTO. VIGENTE
21		<b>GASTO EN PERSONAL</b>	<b>30.365.463</b>	<b>28.873.169</b>	<b>28.873.169</b>	<b>0</b>	<b>95</b>	<b>95</b>
01		PERSONAL DE PLANTA	18.555.342	13.387.497	15.387.497	0	93	93
02		PERSONAL A CONTRATA	5.929.827	5.865.815	5.865.815	0	99	99
03		OTRAS REMUNERACIONES	2.359.110	2.244.753	2.244.753	0	95	95
04		OTROS GASTOS EN PERSONAL	5.521.104	5.395.105	5.395.105	0	98	98
22		<b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>	<b>39.043.230</b>	<b>44.765.751</b>	<b>38.542.063</b>	<b>6.223.689</b>	<b>99</b>	<b>115</b>
01		ALIMENTOS Y BEBIDAS	93.000	79.316	78.983	333	85	85
02		TEXTILES, VESTUARIO Y CALZADO	34.000	15.638	15.454	184	45	46
03		COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	610.500	671.910	593.988	78.042	97	110
04		MATERIALES DE USO O CONSUMO	472.265	461.744	458.034	3.710	97	98
05		SERVICIOS BANCOS	5.677.045	6.398.708	5.674.360	723.848	100	113
06		MANUTENIMIENTO Y REPARACIONES	2.603.000	2.988.362	2.594.743	393.620	100	115
07		PUBLICIDAD Y DIFUSIÓN	183.600	175.935	150.573	17.363	86	96
08		SERVICIOS GENERALES	26.486.760	30.924.415	26.131.556	4.792.859	99	117
09		ARRIENDOS	1.569.060	1.738.110	1.588.214	169.896	100	111
10		SERVICIOS FINANCIEROS Y DE SEGUROS	492.000	464.483	464.483	0	94	94
11		SERVICIOS TÉCNICOS Y PROFESIONALES	594.000	629.943	586.109	43.834	99	106
12		OTROS GASTOS EN BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	228.000	217.687	217.687	0	95	95
23		<b>PRESTACIONES DE SEGURIDAD SOCIAL</b>	<b>400</b>	<b>366</b>	<b>366</b>	<b>0</b>	<b>92</b>	<b>92</b>
01		PRESTACIONES PREVISIONALES	400	366	366	0	92	92
24		<b>TRANSFERENCIAS CORRIENTES</b>	<b>16.062.347</b>	<b>15.684.349</b>	<b>15.625.293</b>	<b>50.056</b>	<b>97</b>	<b>98</b>
01		AL SECTOR PRIVADO	9.730.347	9.570.921	9.570.921	0	98	98
001		FONDOS DE EMERGENCIAS	60.000	35.943	35.943	0	60	60
002		EDUCACIÓN - PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS, ART. 13 D.F.L. No. 1-3063/80	3.200.000	3.200.000	3.200.000	0	100	100
003		SALUD - PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS, ART. 13, D.F.L. No. 1-3.063/80	4.350.000	4.350.000	4.350.000	0	100	100
004		ORGANIZACIONES COMUNITARIAS	302.300	232.539	252.539	0	84	84
005		OTRAS PERSONAS JURÍDICAS PRIVADAS	950.000	897.480	897.480	0	94	94
007		ASISTENCIAS SOCIAL A PERSONAS NATURALES	170.000	88.962	88.962	0	74	74
008		PREMIOS Y OTROS	15.000	13.932	13.932	0	93	93
999		OTRAS TRANSFERENCIAS AL SECTOR PRIVADO	732.967	732.065	732.065	0	100	100

CRU/MCT  
Cape de la J. DECEMBER 2018 of ORACION PRESUP. ART. 24



REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. CONTABILIDAD INTERNA

SUB- TÍTULO	ITEM	ASIG.	INFORMACIÓN	IMPUESTO VIGENTE	GASTOS OBTENIDOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR PAGAR	% AVANCE DE LOS GASTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. SIGUIENTE	% AVANCE DE LOS GASTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. SIGUIENTE	% AVANCE DE LOS GASTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. SIGUIENTE
	03		A. OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	6.312.000	6.113.428	6.054.372	59.056	94	97	97
	002		A LOS SERVIDORES DE SALUD	21.000	18.000	16.058	2.000	76	86	86
	080		A LAS ASOCIACIONES	32.000	30.861	30.861	0	96	96	96
	090		CIRCULACIÓN	5.897.000	5.795.324	5.743.676	41.647	99	100	100
	092		AL FONDO COMÚN MUNICIPAL - MULTAS	200.000	121.574	120.993	500	60	61	61
	099		A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	100.000	55.414	55.414	0	55	55	55
	100		A OTRAS MUNICIPALIDADES	172.000	102.195	87.370	14.026	51	59	59
26			OTROS GASTOS CORRIENTES	1.190.000	1.052.800	1.046.487	6.313	88	88	88
	01		DEVOLUCIONES	342.000	313.242	313.242	0	92	92	92
	02		COMPENSACIONES POR DAÑOS A TERCEROS VIO A LA PROPIEDAD	723.000	618.223	618.223	0	86	86	86
	04		APLICACIÓN FONDOS DE TERCEROS	125.000	121.335	115.022	6.113	92	92	92
29			ADQUISICIÓN DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	1.036.700	964.492	964.411	81	93	93	93
	02		EDIFICIOS	658.000	651.104	651.104	0	99	99	99
	04		MOBILIARIO Y OTROS	50.000	35.833	35.833	0	72	72	72
	05		MÁQUINAS Y EQUIPOS	60.700	58.924	58.924	81	97	97	97
	06		EQUIPOS INFORMÁTICOS	30.000	12.660	12.660	0	42	42	42
	07		PROGRAMAS INFORMÁTICOS	38.000	5.971	5.971	0	16	16	16
31			INICIATIVAS DE INVERSIÓN	7.123.870	6.259.622	6.216.167	43.455	87	88	88
	02		PROYECTOS	1.300	0	0	0	0	0	0
	001		GASTOS ADMINISTRATIVOS	1.235.383	922.694	922.694	0	75	75	75
	002		CONSULTORÍAS	37.700	37.644	37.644	0	100	100	100
	001		DISEÑOS ING. PROYECTOS VIALIDAD	50.000	49.810	49.810	0	100	100	100
	002		DISEÑO PAVIMENTOS PARTICIPATIVOS	20.000	13.288	13.288	0	66	66	66
	003		DISEÑO INGENIERÍA PROY VIAL	40.000	34.826	34.826	0	87	87	87
	004		ESTUDIO BORDE COSTERO	32.300	32.270	32.270	0	100	100	100
	009		ESTUDIO PATRIMONIAL P. REG.	24.500	0	0	0	0	0	0
	19		PROGRAMA VIALIDAD CALLE LAGO RUIRUE	228.000	0	0	0	0	0	0
	11		ESTUDIO MEJORAMIENTO AGUA STA. CALLE ALVAREZ/ AV LAS PALMAS	132.274	113.271	113.271	0	86	86	86
	996		CONSULTORÍA TEATRO MUNICIPAL	3.475	3.475	3.475	0	100	100	100
	997		CONSULTORÍA PALACIO VERGARA	642.134	617.488	617.488	0	96	96	96
	998		CONTRAPARTE TÉCNICA OBRAS C.	25.000	20.623	20.623	0	82	82	82
	999		OTROS ESTUDIOS	5.897.187	5.236.528	5.236.528	43.455	89	91	91
	004		OBRAS CIVILES	431.136	403.305	403.305	0	94	94	94
	434		RESTAURACIÓN PALACIO VERGARA	3.619	3.018	3.018	0	100	100	100
	515		CONST. SEDE SOCIAL VERDE ESPERANZA	4.687.532	4.477.757	4.477.757	0	96	96	96
	700		RESTAURACIÓN TEATRO MUNICIPAL	36.000	33.632	33.632	0	99	99	99
	702		CONST. Y REP. CENTROS DEPORTIVOS	140.000	146.333	146.333	18.695	91	105	105
	703		BACHERO Y RICAPADO DE CALLES	17.000	16.836	16.836	0	99	99	99
	704		CONST. MUROS DE CONTENCIÓN	17.000	16.836	16.836	0	99	99	99

CEL/NCT

Costa de 12 DICIEMBRE 2018 al OBTENIDOS PRESUP. ART. 29

22 42

REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPTO. CONTROL INTERNO

SUB- TÍTULO	ITER	ASIG	DESIGNACIÓN	PRESUPUESTO VIGENTE	GASTOS DEVENGADOS	GASTOS PAGADOS	GASTOS POR HACER	% AVANCE DE LOS GASTOS PAGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE	% AVANCE DE LOS GASTOS DEVENGADOS SOBRE EL PPTO. VIGENTE
			705 CONST. ESCALAS Y BARANDAS	10.000	15.086	7.651	7.435	77	151
			706 CONST. REAS VERDES	10.000	0	0	0	0	0
			707 CONST. Y REP. ACERÍAS	50.000	36.244	36.244	0	72	72
			708 MANTENCIÓN DE LA COMUNA	180.000	167.609	150.283	17.326	83	93
			709 PROGRAMA DE MEJORAMIENTO ALUMBRADO PÚBLICO	50.000	3.504	0	0	7	7
			710 INST. JUEGOS INFANTILES	21.000	20.135	20.135	0	96	96
			711 INST. MOBILIARIO URBANO	13.500	13.470	13.470	0	100	100
			712 COSINT. MÓDULOS ARTESANOS	240.000	0	0	0	0	0
33			TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	222.820	222.735	222.735	0	100	100
			A OTRAS ENTIDADES PÚBLICAS	222.820	222.735	222.735	0	100	100
34	03		SERVICIO DE LA DEUDA	5.466.135	5.466.134	5.466.134	0	100	100
			DEUDA FLOTANTE	5.466.135	5.466.134	5.466.134	0	100	100
			<b>TOTAL GASTO</b>	<b>100.510.965</b>	<b>103.289.419</b>	<b>96.956.825</b>	<b>6.332.594</b>	<b>96</b>	<b>103</b>

## NOTAS:

1.- Los gastos devengados al 31 de Diciembre de 2018 corresponden a M\$ 103.289.419.- lo que significa una ejecución de un 103% y los gastos pagados son M\$ 96.956.825.- lo que representan un 97%, ambos respecto al presupuesto vigente. A igual período el año 2017, los gastos devengados alcanzaron un monto de M\$ 92.368.928.- (actualizado) equivalente a un 92% y los gastos pagados en M\$ 85.739.012.- (actualizado) lo que representaban un 86%. **Esta comparación muestra que al 31 de Diciembre de 2018, los gastos devengados y pagados han tenido una mayor ejecución porcentual respecto al 2017.**

2.- Los gastos devengados arrojaron una ejecución de un 103% respecto al presupuesto, esto significa que el municipio terminó el periodo año 2018 con un déficit de un 3%. Éste se debe principalmente al devengamiento de la deuda sin registro al 31 de diciembre de 2017, la que afectó mayoritariamente a las cuentas del Sub. Título 22, por lo que se sugiere que el año 2019, se tomen todos los recaudos necesarios para el equilibrio.

3.- Sin perjuicio de lo anterior, se estima hacer presente que Inicativas de Inversión alcanzó una ejecución de un 90%, cuyo porcentaje se debe principalmente a la ejecución de las Obras "Restauración Teatro Municipal" 71,5%, "Palacio Vergara" en un 6,4%, consultoría Teatro Municipal 1,81% y consultoría Palacio Vergara 0,05%, reflejando sólo un 20,24 % de ejecución de las demás obras.

COUNCI  
Cuenta de 13 noviembre 2018 ARTEN. RESUB. ART. 29

01-0

REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

# VI.- RESTRICCIONES Y OBLIGACIONES PRESUPUESTARIAS

(VALORES EN M\$) ANEXO 6

\* **PERSONAL DE PLANTA** : RESTRICCIÓN DEL 42% (Ley 20.922- art. 1º Ley 18.294, sustituido por el art. 65 letra a) de la Ley 18.382, y complementado por el Art. 67, de este último texto legal)

Base de Cálculo para la restricción en Gasto en Personal

## Ingresos Propios:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Ingresos Propios Período Año 2017 M\$
0301	PATENTES Y TASAS POR DERECHOS	45.074.346
0302	PERMISOS Y LICENCIAS	9.436.908
0303	PARTICIPACIÓN EN IMPUESTO TERRITORIAL- ART.37 DL. No. 3.063 DE 1979	16.208.188
0603	INTERESES	308.911
0699	OTRAS RENTAS DE LA PROPIEDAD	56.181
0701	VENTAS BIENES	39.701
0801	RECUPERACIONES Y REEMBOLSOS POR LICENCIAS MÉDICAS	293.419
0802	MULTAS Y SANCIONES PUNCUARIAS	3.293.679
0803	PARTICIPACIÓN DEL FONDO COMÚN MUNICIPAL ART. 38 DL. No. 3.063 DE 1979	5.408.255
0804	FONDOS DE TERCEROS	23.761
0899	OTROS	585.629
1210	INGRESOS POR PERCIBIR	540.556
<b>TOTAL</b>		<b>81.269.534</b>

## Gastos en Personal:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Ppto. Vigente M\$ Año 2018
2101	Gastos en Personal	16.555.342
2102	Personal a Contrata	5.929.827
2103001	Honorarios a suma Aizada	1.649.236
2103004	Remuneraciones Reg. Código del Trabajo (excluye vigilantes)	242.585
2103005	Suplencias y Reemplazos	37.844
<b>TOTAL</b>		<b>24.414.834</b>

## Gastos en Personal:

<b>OTROS EN PERSONAL PLANTA (SUB T 21)</b>	<b>1100</b>	<b>&lt; 42%</b>
<b>INGRESOS PROPIOS</b>		
Porcentaje de restricción		42%
Porcentaje Real		36

## Análisis:

El gasto anual presupuestado por concepto de personal de planta **no podrá exceder al 42%** de los ingresos Propios percibidos en el año anterior, a la fecha sólo alcanza un 30%.

CD/ANCT  
CALLE 12 N° 1.100, VALPARAISO, CHILE  
TEL: 56 2 2222 2222 FAX: 56 2 2222 2222

22/42

## ANEXO 7

REPUBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD  
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

\* PERSONAL DE CONTRATA: RESTRICCIÓN 40% (Art. 10, Ley 19.280.- Ley 20.922)  
Base de Cálculo para la restricción en Gasto en Personal Contrata

## Personal de Planta:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Ppto. Vigente M\$ Año 2018
2101001001	Sueldo Base	2.781.170
2101001002	asig. Por años de servicios	395.232
2101001007	asig. Decretos Ley 3551	2.873.638
2101001009	Asignaciones Especiales	870.438
2101001010	Asignaciones Pérdida de Caja	3.655
2101001011	Asignaciones de Movilización	44.355
2101001014	Asig. Compés. (D.L. 3.501-Ley 18.566- arts. 10 y 11 Ley 18.675)	1.301.538
2101001015	bonificación compensatoria Art. 4 Ley 18. 717	423.142
2101001022	Componente Base de Asignación	959.750
2101003001	Asignaciones Desempeño Institucional	1.273.515
2101004005	Trabajos extraordinarios	4.668.676
2101004006 y 007	Comisiones de servicios	141.503
2103005	Suplencias y Reemplazos	37.844
<b>PERSONAL DE PLANTA</b>		<b>15.774.536</b>

## Gasto en Personal de Contrata:

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Ppto. Vigente M\$ Año 2018
2102001001	Sueldo Base	1.210.442
2102001002	asig. De antigüedad	91.488
2102001007	asig. Decretos Ley 3551	1.037.245
2102001009	asig. Especiales	417.847
2102001010	Asignaciones Pérdida de Caja	2.387
2102001011	Asignaciones de Movilización	16.373
2102001013001	Incremento rem. Imporables D.L.3.501/80	252.451
2102001013002	bonificación compensatoria Ley 18.566	74.757
2102001013003	bonificación compensatoria Ar. 10 Ley. 18.675	188.767
2102001013004	bonificación compensatoria Art. 11 Ley. 18.675	3.853
211271	bonificación compensatoria Art. 4 Ley 18. 717	211.271
2102001021	Componente Base de Asignación	392.025
2102002001	A Servicio de Bienestar	57.131
2102002002	Otras Cotizaciones Previsionales	104.508
2102003001001	Asignaciones Desempeño Institucional	508.871
2102004005	Remuneraciones variables	1.020.907
2102004006 y 7	Viajes	17.350
<b>PERSONAL DE CONTRATA</b>		<b>5.607.673</b>

CD/INICI  
Fecha de: 13 noviembre 2018 de distribuciones locales

22.42



REPÚBLICA DE CHILE  
MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR  
DIRECCIÓN DE CONTROL  
DEPARTAMENTO DE CONTROL

ANEXO 8

Gasto en Personal de Contrata:

GASTOS EN PERSONAL CONTRATA x100 < 40% GTOS. PERSONAL PLANTA	
PORCENTAJE RESTRICCIÓN	40%
PORCENTAJE REAL	35,5

Análisis:

El gasto anual presupuestado por concepto de personal a contrata se encuentra en un 34,4% del rango otorgado por Ley.

\* PERSONAL A HONORARIOS: RESTRICCIÓN 10% (Art. 13 de la Ley 19.280.-)

Base de Cálculo para la restricción en Gasto en Honorarios

Gasto en Personal (Planta)	16.555.342
Gasto Real Personal Honorarios	1.649.236

Imputación	Cuenta Presupuestaria	Ppto. Vigente M\$
2103001	Honorarios a Suma Alzada	Año 2018
		1.649.236
	TOTAL HONORARIOS	1.649.236

Gastos Personal a Honorarios:

GASTOS EN PERSONAL HONORARIOS x100 < 10% GTOS. PERSONAL PLANTA	
PORCENTAJE RESTRICCIÓN	10%
PORCENTAJE REAL	9,96

Análisis:

Respecto al límite de Personal a honorarios ítem 21, se encuentra dentro de lo determinado por ley.

CD/ANCT  
Fecha de 13/10/2018 al 13/10/2018

22.42

REPUBLICA DE CHILE MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR DIRECCIÓN DE CONTABILIDAD (DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD)		ANEXO 9	
* TRANSFERENCIAS: RESTRICCIÓN 7%		De acuerdo al art. 5º de la Ley 18695, las subvenciones y aportes no podrán exceder, en conjunto al 7% del presupuesto municipal. Este límite no incluye las subvenciones y aportes que se destinen a actividades de educación, salud y atención de menores que les hayan sido traspasadas a la municipalidades en virtud de lo establecido en el DFL 1-3063/80 de interior, ni las destinadas a los cuerpos de bomberos.	
Base de Cálculo para la restricción en transferencias (Subvenciones)			
PRESUPUESTO		100.510.985	
Gastos en Transferencias:		1.985.347	
Imputación	Cuenta Presupuestaria	Ppto. Vigente M\$	
24000	Transferencias	Año 2018	
	Menos:	16.062.347	
2401001	Fondos de Emergencias	60.000	
2401002	Educación - A Personas Jurídicas Privadas Art. 13 DFL(1) Nº 1- 3.063/80	3.200.000	
2401003	Salud - A Personas Jurídicas Privadas Art. 13 DFL(1) Nº 1- 3.063/80	4.350.000	
2401007	Asistencia Social a Personas Naturales	120.000	
2401008	Premios y Otros	15.000	
2403002	A los Servicios de Salud	21.000	
2403080	A las Asociaciones	32.000	
2403090	Al Fondo común Municipal-Permiso circulación	5.807.000	
2403092	Al Fondo común Municipal Multas	200.000	
2403099	A Otras Entidades Públicas	100.000	
2403100	A Otras Municipalidades	172.000	
TOTAL GASTO EN TRANSFERENCIA		1.985.347	
Gasto en Transferencias:			
GASTOS EN TRANSFERENCIAS x 100 < 7 %		PRESUPUESTO	
PORCENTAJE RESTRICCIÓN		7%	
PORCENTAJE REAL		2.0	
Análisis:			
La Municipalidad se encuentra dentro del marco legalmente establecido.			
CD/FACT			
Copia de 12 DICIEMBRE 2018 DE ASISTENTES LEGALES			

República de Chile  
1. Municipalidad de Viña del Mar  
Dirección de Control  
Departamento de Control

VII.- INDICADORES PRESUPUESTARIOS

(VALORES EN M\$)

ANEXO 10

**\* Coeficiente Presupuesto Vigente (CPVIG)**

**Motivo:** Analizar la variación del Presupuesto Vigente con respecto al Presupuesto Inicial

**Objetivos:** Analizar la formulación del Presupuesto

**CPVIG:** 
$$\frac{\text{Presupuesto Vigente}-\text{Presupuesto Inicial}}{\text{Presupuesto Inicial}} \times 100$$

Presupuesto Inicial: 96.537.928

Presupuesto Vigente: 100.510.965

**% CPVIG:** **4,12**

**Análisis**

El Presupuesto para el año 2018 (inicial), al 31 de Diciembre 2018, se ha incrementado en M\$3.973.037.-, lo que equivale a un 4,12%. Éste se debe al ajuste por el aumento del Sub. Título 05-03 "Otras entidades públicas" en 28,54% y el Sub. Título 08-02 "Multas y sanciones pecuniarias" en un 10,67%

**\* Coeficiente Ingresos Propios (CIP)**

**Motivo:** Medir los Ingresos Propios sobre los Ingresos Totales.

**Objetivos:** Indicar la capacidad que tiene el municipio para generar Ingresos Propios versus Ingresos Totales

**CIP:** 
$$\frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$$

Periodo	Ingresos Totales	Ingresos Propios	CIP%
Anual (Presup. Vigente )	100.510.965	98.438.998	97,94
Al 31/12/2018 (Ejecut)	95.093.335	93.592.337	98,42

**Análisis**

El cuadro antes citado nos muestra, que del total de los Ingresos que se estimaron para el año 2018, un 97,94% es por concepto de ingresos propios . Por lo tanto la 1. Municipalidad tiene la capacidad suficiente para generar ingresos propios, sin nivel de dependencia de recursos externos. También indica que del total de los ingresos percibidos al 31/12/2018 el 98,42% corresponde a ingresos propios.

CÓDIGO: 00

República de Chile  
Municipalidad de Villa del Mar  
Dirección de Control  
Departamento de Control

## \* Coeficiente de Dependencia del Fondo Común Municipal (CFCM)

ANEXO 11  
(VALORES EN M\$)

**Motivo:**Mostrar el grado de dependencia en relación al Fondo Común Municipal

**Objetivos:** Medir Gestión de Ingresos Propios Autogenerados

$$\text{CFCM} = \frac{\text{FCM}}{\text{Ingresos Propios}} \times 100$$

FCM (Partida 0803001)	Ingresos Propios Percibidos	% CFCM
7.141.222	93.592.337	7.63

### Analysis:

La Municipalidad ha percibido ingresos por concepto de Fondo Común Municipal Mq7 141,222., equivalente a un 7,63% del total de ingresos percibidos.

*Nota: El aporte del Municipio al FCM es de M\$ 5.864.669,- (24-03-090 y 24-03-092).*





**MEMORANDO Nº 45 /**

**MAT.:** Inf. Presupuesto Art. 29, Ley 18.695  
Inf. Nº 01/19 Auditoría

**FECHA:** Viña del Mar, Febrero 28 de 2019.

**A :** SRA. ALCALDESA Y PRESIDENTA DEL CONCEJO MUNICIPAL

**DE :** SR. DIRECTOR CONTROL

De acuerdo a lo dispuesto en la letra d) del art. 29 de la Ley Nº 18.695 Orgánica Constitucional de Municipalidades, le hago llegar el informe preparado por el Departamento de Auditoría correspondiente al cuarto trimestre del año 2018, acerca del cumplimiento del municipio tanto de los pagos al Fondo Común Municipal, de los pagos previsionales y del pago de otras obligaciones legales.

De la misma manera se informa sobre la situación de cumplimiento de los pagos previsionales y otros en la Corporación Municipal de Viña del Mar para el Desarrollo Social.

Lo que informo para su conocimiento y que ruego hacer llegar a los señores miembros del Concejo Municipal.

Sin otro particular, saluda atentamente a

Ud.,

**HUGO ESPINOZA CHACÓN**  
Director  
Dirección de Control



Res. 117/19  
HECH/vvp.  
**DISTRIBUCION:**  
C.C.: Sr. Adm. Municipal  
Concejo  
Control Interno  
Auditoría  
Archivo

**INFORME N° 01**

**ANT:** Art. 29, letra d), Ley 18.695;  
Art. 57, Ley 19.925

**MAT.:** Cumplimiento de pagos por el municipio.  
Período Octubre-Diciembre/2018

**FECHA.:** 29 de Enero de 2019

A: SEÑOR DIRECTOR DIRECCIÓN DE CONTROL

DE: SEÑOR JEFE (S) DEPARTAMENTO DE AUDITORIA

De acuerdo a las obligaciones que nos compete según el artículo 29 de la Ley 18.695/88, específicamente en cuanto a conocer e informar sobre el cumplimiento del Municipio, relacionado con los pagos de Cotizaciones Previsionales, íntegro de los valores del Fondo Común Municipal y pago de asignación de perfeccionamiento docente; además, de los recursos puestos a disposición del Servicio de Salud. Todo por el cuarto trimestre del año 2018, es que se informa lo siguiente:

## **I ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE LOS PAGOS DE COTIZACIONES PREVISIONALES**

### **a) De los trabajadores del Municipio**

Respecto del pago de cotizaciones del personal municipal, se analizó el detalle de pagos realizados y su confrontación con las planillas correspondientes, por los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre/2018, estableciéndose que se ha cumplido con la obligación dentro de los plazos legales.

La cantidad pagada en el período ascendió a \$ 965.625.186 (Anexo) conforme al siguiente detalle:

MESES	MONTO
Octubre	\$ 351.832.138
Noviembre	\$ 246.718.575
Diciembre	\$ 367.074.473

Se hace presente, que el Municipio realiza el pago de la previsión por vía electrónica, a través de la modalidad de PREVIRED; y tan sólo una mínima parte es enterada vía papel.

### **b) De los Trabajadores que se desempeñan en los Servicios incorporados a la Gestión municipal**

De acuerdo a los antecedentes entregados por la Corporación Municipal de Viña del Mar los que fueron validados por esta unidad y



ratificado por el señor Director de Administración y Finanzas, a través de su ordinario N° 07 del 22.01.2019 (anexo), la cotización pagada del período Octubre a Diciembre 2018, alcanzó a la suma de \$ 2.199.815.230, según el siguiente detalle:

Área	MONTO
Educación	1.016.564.745
Salud	1.055.080.255
Administración	107.964.860
Cementerio	20.205.370

Por el mes de Diciembre, se confirmó tan sólo el pago de \$39.736.122, por el área de Educación, quedando pendiente de pago aproximadamente \$450.000.000.

Se hace presente además, que a esta fecha, la previsión de FONASA del área de Educación Municipal, correspondiente al mes de Septiembre del año 2018, se encuentra totalmente pagada por un monto de \$86.114.874.

## II ASIGNACIÓN DE PERFECCIONAMIENTO DOCENTE

Corresponde a la asignación que la Corporación Municipal de Viña del Mar debe pagar al docente que acredita haber aprobado un curso reconocido y pertinente a su función.

Al respecto y según lo informado, a través del Ordinario precitado, por el señor Director de Administración y Finanzas de la Corporación Municipal de Viña del Mar, al cuarto trimestre se adeuda el período 2018, el que sería pagado en el año 2019, por lo que estaría al día su cumplimiento.

Se hace presente, que el monto a pagar en el año 2019, sólo se obtiene cuando las escuelas envían los antecedentes de los profesores involucrados.

## III ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE LOS APORTES EFECTUADOS AL FONDO COMUN MUNICIPAL

Es el aporte que debe realizar el Municipio al Fondo Común Municipal y que corresponde al 62,5 % de lo recaudado por Permisos de Circulación. Asimismo, incluye el 70% de lo recaudado por multas de tránsito detectadas por equipos electrónicos (Anexo).

Sobre esta materia, y según las validaciones efectuadas por nuestra unidad, y la información proporcionada por los estados financieros respectivos, y otros procedimientos aplicados, se puede concluir que el municipio se encuentra al día en el pago de esta obligación por el cuarto trimestre del año 2018. El pago total del período ascendió a \$ 226.997.068.

En relación a los depósitos en arcas fiscales podemos señalar que éstos se realizaron dentro de los plazos establecidos, como se muestra en anexo.



#### IV ESTADO DE CUMPLIMIENTO DE PAGOS DE LOS APORTES EFECTUADOS AL SERVICIO DE SALUD

En cumplimiento de lo dispuesto en el artículo 57 de la ley 19.925, sobre Expendio y Consumo de Bebidas Alcohólicas, el municipio debe destinar el 40% de las multas aplicadas por infracción a esta ley al Servicio de Salud, para el financiamiento de los Programas de Rehabilitación de personas alcohólicas.

Sobre esta materia, y según las verificaciones efectuadas, específicamente la información proporcionada por los estados financieros respectivos se puede concluir que el Municipio se encuentra al día en el cumplimiento de esta obligación por el período analizado. El monto pagado en el período fue \$ 4.656.055

En relación a los depósitos en arcas fiscales podemos señalar que éstos se realizaron dentro de los plazos establecidos, como se muestra en anexo.

#### V CONCLUSIONES

Considerando lo señalado anteriormente, en relación a la obligación de pago oportuno, de parte de nuestro Municipio y la Corporación Municipal de Viña del Mar, de Cotizaciones Previsionales, Asignación de Perfeccionamiento Docente, valores del Fondo Común Municipal, y recursos al Servicio de Salud; todo por el cuarto trimestre del año 2018, podemos concluir que:

En general se ha cumplido con esas obligaciones por parte del Municipio, como se estableció anteriormente.

De parte de la Corporación Municipal de Viña del Mar está pendiente el pago de la Asignación de Perfeccionamiento Docente correspondiente al período 2018, el que se paga desfasado; y las imposiciones correspondientes al mes de Diciembre del año 2018, alcanzando a un monto aproximado de \$450.000.000, pues tan solo se validó un pago de \$39.736.122. Por lo anterior, se recomienda regularizar la situación a la brevedad posible.

Esto último, considerando lo dispuesto en el inciso penúltimo del artículo 60, de la Ley Orgánica Municipal, sobre responsabilidad de la autoridad superior del Servicio.

Saluda atentamente a usted,

  
RODOLFO ACEVEDO CARDENAS  
JEFE (S)  
DEPARTAMENTO AUDITORIA

MEPP/aja  
Distribución:  
O. : Dirección de Control  
c.c.: Depto. Auditoría



## PAGO DE COTIZACIONES

OCTUBRE /2018.-			NOVIEMBRE /2018.-			DICIEMBRE /2018.-		
CUPON DE PAGO	ARCHIVOS	\$	CUPON DE PAGO	ARCHIVOS	\$	CUPON DE PAGO	ARCHIVOS	\$
Folio previred	PLANTA	215.278,773	Folio previred	PLANTA	216.253,542	Folio previred	PLANTA	222.946,258
Folio previred	INCENTIVO	103.315,235	Folio previred	INCENTIVO	0	Folio previred	INCENTIVO	104.832,598
Folio previred	MEDICOS	222.716	Folio previred	MEDICOS	223.247	Folio previred	MEDICOS	223.524
Folio previred	VIGILA	9.544,445	Folio previred	VIGILA	8.548,784	Folio previred	VIGILA	9.543,756
Folio previred	LEY BAL-2018	0	Folio previred	LEY BAL-2018	0	Folio previred	LEY BAL-2018	2.437,980
Folio previred	LOS PALTOS	3.745,160	Folio previred	LOS PALTOS	3.735,248	Folio previred	LOS PALTOS	4.355,110
Folio previred	LAS PALMAS	3.072,293	Folio previred	LAS PALMAS	3.069,794	Folio previred	LAS PALMAS	3.619,590
Folio previred	TIA VIRGINIA	3.917,390	Folio previred	TIA VIRGINIA	3.990,197	Folio previred	TIA VIRGINIA	4.408,452
Folio previred	TIA MICHELLE	3.118,333	Folio previred	TIA MICHELLE	3.289,760	Folio previred	TIA MICHELLE	3.712,989
Folio previred	PEQ. PASITOS	3.056,181	Folio previred	PEQ. PASITOS	3.076,037	Folio previred	PEQ. PASITOS	3.624,292
Folio previred	SIETE ENANTOS	2.372,539	Folio previred	SIETE ENANTOS	2.371,321	Folio previred	SIETE ENANTOS	2.829,556
Folio previred	TIA COTY	1.734,988	Folio previred	TIA COTY	1.703,148	Folio previred	TIA COTY	2.023,834
Folio previred	LEY BALN. (ESP)	0	Folio previred	LEY BALN. (ESP)	0	Folio previred	LEY BALN. (ESP)	0
Folio previred	SRA. MALDONADO	702,913	Folio previred	SRA. MALDONADO	704,943	Folio previred	SRA. MALDONADO	705,608
Folio Tesoreria	Bono post Laboral	1.556,033	Folio Tesoreria	Bono post Laboral	1.657,139	Folio Tesoreria	Bono post Laboral	1.715,129
I.S.T.	CONCEJALES	95,129	I.S.T.	CONCEJALES	95,415	I.S.T.	CONCEJALES	95,797
		351.832,138			246.718,575			367.074,473





**I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR**  
**SISTEMA DE CONTABILIDAD**  
 Departamento Finanzas  
 Departamento de Contabilidad  
 Área MUNICIPAL

FECHA: 2019/01/17  
 Página: 1

### LISTADO MAYOR ANALITICO

Desde 01/10/2018 Hasta 31/12/2018

Cuenta Contable	Glosa Cuenta Contable		Glosa Del Detalle		Obligación	Debe	Haber
N.L.	Fecha	Tipo	Número	Nombre Del Detalle			
2152403092002				MULTAS ART. 14, N 6 INC. 2, LEY N 18.			
	04/10/2018	PE	005700	Tesoreria General De La Rep	Cancelacion Fondo Comun Perm		3.809.074
	31/10/2018	OB	008366	Tesoreria General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Mu	5.823.676	
	31/10/2018	OD	008366	Tesoreria General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Mu		5.823.676
	07/11/2018	PE	006455	Tesoreria General De La Rep	Cancelacion Fondo Comun Perm		5.823.676
	30/11/2018	OB	009094	Tesoreria General De La Rep	Mes De Noviembre 2018	2.605.960	
	30/11/2018	OD	009094	Tesoreria General De La Rep	Mes De Noviembre 2018		2.605.960
	06/12/2018	PE	007049	Tesoreria General De La Rep	Cancelacion Fondo Comun Perm		2.605.960
	31/12/2018	OB	010083	Tesoreria General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Mu	580.236	
	31/12/2018	OD	010083	Tesoreria General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Mu		580.236
					Obligación	Debe	Haber
Total Del Periodo					9.009.872	12.238.710	9.009.872
Acumulado Anterior					112.563.685	108.754.811	112.563.685
Total Acumulado					121.573.557	120.993.521	121.573.557
Presupuesto Inicial					200.000.000		200.000.000
Modificaciones Al Presupuesto							78.426.443
Presupuesto Vigente							200.000.000
Disponibilidad Presupuestaria							78.426.443





**I. MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR**  
**SISTEMA DE CONTABILIDAD**  
 Departamento Finanzas  
 Departamento de Contabilidad  
 Área MUNICIPAL

Página : 1

### LISTADO MAYOR ANALITICO

Desde 01/10/2018 Hasta 31/12/2018

Cuenta Contable	Glosa Cuenta Contable		Glosa Del Detalle		Obligación	Debe	Haber
N-L	Fecha	Tipo	Número Nombre Del Detalle				
2152403090001			APORTE A/O VIGENTE				
	04/10/2018	PE	005700 Tesorería General De La Rep	Cancelacion Fondo Comun Perm		311.955.263	
	31/10/2018	OB	008366 Tesorería General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Ma	117.257.812		117.257.812
	31/10/2018	OD	008366 Tesorería General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Ma		117.257.812	
	07/11/2018	PE	006455 Tesorería General De La Rep	Cancelacion Fondo Comun Perm			
	30/11/2018	OB	009094 Tesorería General De La Rep	Mes De Noviembre 2018	59.082.060		59.082.060
	30/11/2018	OD	009094 Tesorería General De La Rep	Mes De Noviembre 2018		59.082.060	
	06/12/2018	PE	007049 Tesorería General De La Rep	Cancelacion Fondo Comun Perm			
	31/12/2018	OB	010083 Tesorería General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Ma	41.647.324		41.647.324
	31/12/2018	OD	010083 Tesorería General De La Rep	Fdo.comun Per.circulacion Y Ma			41.647.324

	Obligación	Debe	Haber	Saldo Debe	Saldo Haber
Total Del Periodo	217.987.136	488.295.136	217.987.136	270.307.939	
Acumulado Anterior	5.867.336.399	5.285.381.136	5.867.336.399		311.955.263
Total Acumulado	5.785.323.595	5.743.676.271			41.647.324

Presupuesto Inicial	5.400.000.000	Presupuesto Vigente	5.807.000.000
Modificaciones Al Presupuesto	407.000.000	Disponibilidad Presupuestaria	21.676.405







**SISTEMA DE CONTABILIDAD**  
Departamento Finanzas  
Departamento de Contabilidad  
Área MUNICIPAL

fecna : 22/01/19

Página : 1

**LISTADO MAYOR ANALITICO**

Desde 01/10/2018 Hasta 31/12/2018

Cuenta Contable N.L.	Fecha	Glosa Cuenta Contable Tipo	Número Nombre Del Detalle	Glosa Del Detalle	Obligación	Debe	Haber
2152403002001		MULTA LEY DE ALCOHOLES					
	03/10/2018	PE	005653 Tesorería General De La Rep	Por Cancelacion Del 40% Por C			
	31/10/2018	OB	008203 Tesorería General De La Rep	Canc. 40% Multas Alcoholes Oc	1.661.348	1.111.600	
	31/10/2018	OD	008203 Tesorería General De La Rep	Canc. 40% Multas Alcoholes Oc			1.661.348
	05/11/2018	PE	006338 Tesorería General De La Rep	Por Cancelacion Del 40% Por C			
	30/11/2018	OB	009045 Tesorería General De La Rep	Canc. 40% multas Alcoholes Nov	992.096	1.661.348	
	30/11/2018	OD	009045 Tesorería General De La Rep	Canc. 40% multas Alcoholes Nov			992.096
	04/12/2018	PE	006987 Tesorería General De La Rep	Por Cancelacion Del 40% Por C			
	31/12/2018	OB	010057 Tesorería General De La Rep	Canc.40% Multas Alcoholes, Di	2.002.611	992.096	
	31/12/2018	OD	010057 Tesorería General De La Rep	Canc.40% Multas Alcoholes, Di			2.002.611
<b>Total Del Periodo</b>					<b>Obligación</b>	<b>Debe</b>	<b>Haber</b>
<b>Acumulado Anterior</b>					4.656.055	3.765.044	4.656.055
<b>Total Acumulado</b>					13.404.789	12.293.189	13.404.789
					18.060.844	16.058.233	18.060.844
<b>Presupuesto Inicial</b>					11.000.000		
<b>Modificaciones Al Presupuesto</b>					10.000.000		
					<b>Presupuesto Vigente</b>	<b>21.000.000</b>	
					<b>Disponibilidad Presupuestaria</b>	<b>2.333.156</b>	





ORD.: N° 07.-

MAT.: INFORME PREVISIONAL

Viña del Mar, 22 de Enero 2019

DE: DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

A : SEÑORA  
MARIA ELENA PEÑA PINTO  
DEPARTAMENTO AUDITORIA  
ILUSTRE MUNICIPALIDAD DE VIÑA DEL MAR

Según información enviada electrónicamente, se remitió detalle resumido de previsión de octubre, noviembre y Diciembre 2018.-.

Además, respecto de la Asignación de Perfeccionamiento Docente, informo que al 4to. Trimestre 2018 se encuentra pagado hasta el año 2017.

Sin otro particular, saluda atentamente a Ud.

  
JOSÉ FRANCISCO DÍAZ ALVAREZ  
DIRECTOR  
ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

JFDA/lrr.  
Archivo.-

10 NORTE 907 / FONO: (56-32) 2272445 / E-MAIL: CMVM@CMVM.CL / VIÑA DEL MAR