

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2008

Capítulo 7**Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera
y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2008**

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 2008 fue el siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2008, el ejercicio arrojó un déficit de M\$ 2.669.897, tal como se detalla en punto 1.2.1. “Déficit / Superávit del Ejercicio”.
2. La Razón Rápida o Prueba Ácida, indicador financiero que determina la solvencia de la Institución, para el año 2008 fue de 2,06 (Considerando como Activo Financiero los M\$ 1.500.000, depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2007 de 1,45. Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.500.000, depositados en Inverlink S. A., la razón baja a 1,64 este año 2008 en comparación al 1,03 del año 2007. En ambos casos, los ratios de 2,06 y 1,64 del año 2008 reflejan a una Institución, que está por sobre el equilibrio financiero pleno, que es una Razón Rápida o Prueba Ácida igual a 1; clasificando como una Institución de buena solvencia financiera.
3. El Patrimonio Municipal en el año 2008 aumentó en M\$ 3.127.932. En el año 2007 fue de M\$ 62.666.388, alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 65.794.320 en el año 2008 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 4,99%. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento de las “Rentas de Inversión” de M\$ 20.646.198, el año 2007 a M\$ 22.507.121 el año 2008.

**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 2008 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 12.946 del 28/12/2007) se presupuestaron ingresos y egresos por M\$ 52.281.856. y posteriormente, se alcanzó a un presupuesto final de M\$ 53.857.893.

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2008), se obtuvieron menores ingresos por M\$ 3.651.054 y menores egresos por M\$ 981.157, resultando finalmente un déficit de M\$ 2.669.897.

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2008		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes para la realización de actividades	45.378.544	45.735.117	41.978.427		(3.400.117)	7,49
05	Transferencias Corrientes	550.000	990.562	620.854	70.854		12,88
06	Rentas de la Propiedad	157.736	157.736	14.734		(143.002)	90,66
07	Ingresos de Operación			5.141	5.141		
08	Otros Ingresos Corrientes	5.107.457	5.117.457	4.565.753		(541.704)	10,61
10	Venta de Activos No Financieros						
11	Venta de activos Financieros	500.000				(500.000)	
12	Recuperación de Prestamos	150.000	150.000	151.792	1.792		1,19
13	Transferencias para gastos de Capital	438.119	438.119	25.199		(412.920)	94,25
14	Endeudamiento						
15	Saldo de caja		1.268.902	1.268.902	1.268.902		
SUBTOTALES		52.281.856	53.857.893	48.630.802	1.346.689	4.997.743	
Menores Ingresos							3.651.054
Totales Iguales					1.346.689		1.346.689

En consecuencia se tuvieron menores ingresos, por M\$ 3.651.054, que representa un -6,98% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/08) de M\$ 52.281.856.

De los Egresos Municipales

La variación de los egresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		EGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2008		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	11.877.850	13.772.267	13.048.486	1.170.636		9,86
22	Bienes y Servicios de Consumo	19.608.931	19.929.313	19.662.470	53.539		0,27
23	Prestaciones de Seguridad Social	40.000	336.620	336.609	296.609		741,52
24	Transferencias Corrientes	9.276.375	10.926.569	10.802.690	1.526.315		16,45
25	Integros al Fisco						
26	Otros Gastos Corrientes	277.300	58.424	50.631		(226.669)	81,74
29	Adquisición Activos No Financieros	223.400	310.851	244.692	21.292		9,53
30	Adquisición Activos Financieros						
31	Iniciativas de Inversión	10.328.000	6.414.119	5.058.850		(5.269.150)	51,02
32	Préstamos						
33	Transferencias de Capital		492.166	478.710	478.710		
34	Servicios de la deuda	650.000	1.617.564	1.617.561	967.561		148,86
35	Saldo Final de Caja						
SUBTOTALES		52.281.856	53.857.893	51.300.699	4.514.662	5.495.819	
Menores Egresos						981.157	
Totales Iguales					4.514.662	4.514.662	

En consecuencia se tuvieron menos egresos por M\$ 981.157, que representa un -1,88% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2008), de M\$ 52.281.857.-

1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2008 de Activos y Pasivos Corrientes
(Según Balance General al 31/12/2008).

DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2008

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2008

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	1.090.928
113 Fondos con destino especial	187.876
114 Anticipos de Fondos	35.580
Subtotal Disponibilidades	1.314.384

1.2.- Obligaciones:

21401 Anticipo Clientes	-
21404 Garantías Recibidas	-
21405 Administración de Fondos	383.053
21406 Depósitos Previsionales	-
21407 Recaudación del sistema	-
21409 Otras obligaciones financieras	551.266
21410 Retenciones Previsionales	280.171
21411 Retenciones Tributarias	84.515
214 Depósitos a terceros	- 1.299.005
21521 Gastos en personal	-
21522 Bienes y servicios de Consumo	478.228
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-
21524 Transferencias Corrientes	730.477
21526 Otros Gastos corrientes	7.396
21529 Adquisición de Activos No Financieros	17.468
21531 Iniciativas de inversión	1.041.742

21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	409.965
215 Acreedores presupuestarios	- 2.685.276
Subtotal Obligaciones	
	<u>DÉFICIT al 31/12/2008 - 2.669.897</u>
1.2.2.- Por Variación de Ingresos - Egresos del período 31/12/2008	
2.1.- <u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial)	3.651.054
2.2.- <u>Variación Egresos</u> (Respecto del presupuesto inicial)	<u>-981.157</u>
	Variación Total DÉFICIT - <u>2.669.897</u>

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2008", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2008

2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2008 (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 2008, preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

2.1 Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2008.

2.2.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

Deudores por Ingresos de Operación	4.446.443
Deudores por otros Ingresos	235.904
Deudores por Operaciones Años Anteriores	8.021.088

Disponibilidad en Moneda Nacional	1.090.928
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	187.876
Deudores por Rendición de Cuentas	1.322.497
Otros Deudores Financieros	35.580
Deudores en Cobranza Judicial	1.500.000
Otros Bienes	6.776
Sub Total Fondos y Bienes Financieros	16.847.092

Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los “Deudores en Cobranza Judicial”, por M\$ 1.500.000).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	187.876
Deudores por Operaciones Años Anteriores	8.021.088
Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.322.497
Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados	9.531.461
Total Fondos y Bienes Financieros	7.315.631

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los “Deudores en Cobranza Judicial”, por M\$ 1.500.000).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	187.876
Deudores por Operaciones Años Anteriores	8.021.088
Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.322.497
Inversiones en depósitos	1.500.000
Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados	11.031.461
Total Fondos y Bienes Financieros	5.815.631

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreeedores por Bienes y Servicios de Consumo	478.228
Acreeedores por Transferencias Corrientes	730.477
Acreeedores por Inversión Real	1.041.742
Deuda Atingente al Personal	280.171
Deuda por Administración de Fondos	383.053
Obligaciones a favor del Fisco	84.516
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	551.266
Sub total Obligaciones	3.549.453

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

Caso 1

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.500.000).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \frac{\text{M\$ (7.315.631 - 6.776)}}{3.549.453} = 2,06$$

Caso 2

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.500.000).

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \frac{\text{M\$ (5.815.631 - 6.776)}}{3.549.453} = 1,64$$

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

**3. Modificaciones efectuadas al Patrimonio Municipal año 2008
(Ley 18.695 artículo 67, letra f).**

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

DENOMINACIÓN	PERIODO		VARIACION	
	2007	2008	MAYOR	MENOR
	M\$	M\$		
1 Bienes Corporales e Incorporales	17.344.322	18.630.802	1.286.480	
2 Participación Fondo Común Municipal	2.769.574	3.005.640	236.066	
3 Transferencias	275.284	620.854	345.570	
4 Contribuciones Municipales	7.658.839	8.033.771	374.932	
5 Derechos Municipales	4.592.153	4.109.064		483.089
6 Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	7.916.591	7.326.954		589.637
7 Rentas de Inversión	20.646.198	22.507.121	1.860.923	
8 Otros Ingresos	1.463.427	1.560.114	96.687	
TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)	62.666.388	65.794.320	4.200.658	1.072.726

El Patrimonio Municipal el año 2008, subió en M\$ 3.127.932, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2008 de M\$ 65.794.320, es decir, experimentó un 4,99% 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. En los Ingresos se consideran los ingresos devengados, a excepción del 115/1210 "Ingresos por Percibir", que tiene un registro Histórico de M\$ 8.172.881, sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 151.792 recibidos durante el periodo 2008.

III. Bienes Corporales e Incorporales.

Nueva Nomenclatura			Año 2007	Año 2008
14101	Edificaciones	M\$	10.733.070	11.688.313
14102	Maquinarias	M\$	124.863	135.976
14105	Vehículos	M\$	579.243	630.796
14201	Terrenos	M\$	6.071.201	6.611.538
14202	Obras de Arte	M\$	1.098.373	1.196.128
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	24.052	26.193
SUMAS		M\$	18.630.802	20.288.944
4630101	Actualización de Bienes	M\$	-1.286.480	-1.658.142
TOTALES		M\$	17.344.322	18.630.802

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2008 del Municipio.

Fuentes:

1. Análisis Financiero efectuado por el Departamento de Planificación Presupuestaria - Secretaría Comunal de Planificación, SECPLA.
2. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2008 confeccionado por el Departamento de Finanzas.