

Capítulo 7

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2016

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2016

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 2016 fue el siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2016, el ejercicio arrojó un Superávit de M\$ 3.696.061, tal como se detalla en punto 1.2.1. “Déficit / Superávit del Ejercicio”.
- La Razón Rápida o Prueba Ácida, indicador financiero que determina la solvencia de la Institución, para el año 2016 fue de 2,31 (Considerando como Activo Financiero los M\$, 1.841.359 depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2015 de 2,49 Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.841.359, depositados en Inverlink S. A., la razón baja este año 2016 a 2,06 en comparación al 2,24 del año 2015. En ambos casos, los ratios de 2,31 y 2,06 del año 2016 reflejan a una Institución, que está por sobre el equilibrio financiero pleno, que es una Razón Rápida o Prueba Ácida igual a 1; clasificando como una Institución de buena solvencia financiera.
- El Patrimonio Municipal en el año 2016 aumentó en M\$ 6.658.733 En el año 2015 fue de M\$ 100.698.236 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 107.356.969 en el año 2016 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 6,61 %. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento en Contribuciones Municipales, Otros Ingresos Propios, Rentas de Inversión.

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

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

De los Ingresos Municipales

Para el año 2016 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 15.498 del 16/12/2015) se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 79.684.767 y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$ 100.017.194. Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2016), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 11.213.425 y mayores gastos por M\$ 7.517.364, resultando finalmente un superávit de M\$ 3.696.061.

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2016		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes realización de actividades	69.121.974	78.681.974	70.322.003	1.200.029		1,73 %
05	Transferencias Corrientes	0	1.857.301	2.325.205	2.325.205		
06	Rentas de la Propiedad	418.016	418.016	391.925		(26.091)	-6,24%
07	Ingresos de Operación	0	0	2.251	2.251		
08	Otros Ingresos Corrientes	9.118.777	9.118.777	8.400.581		(718.196)	- 7,87%
10	Venta de Activos No Financier	0	0	0			
11	Venta de activos Financieros	0	0	0			
12	Recuperación de Prestamos	1.025.000	1.025.000	462.302		(562.698)	- 54,89%
13	Transferencias para gastos de Capital	1.000	674.856	752.655	751.655		
14	Endeudamiento	0	0	0			
15	Saldo inicial de caja	0	8.241.270	8.241.270	8.241.270		
Sub Totales		79.684.767	100.017.194	82.656.922	12.520.410	1.306.985	
Mayores Ingresos					12.520.410	1.306.985	
Totales Iguales					11.213.425	11.213.425	

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 11.213.425, que representa un 14,07% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/16) de M\$ 79.684.767.

De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	GASTOS TOTALES PRESUPUESTADOS		GASTOS EFFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2016		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	22.800.165	30.573.004	27.367.154	4.566.989		20,03%
22	Bienes y Servicios de Consumo	31.424.575	32.492.625	31.946.687	522.112		1,66%
23	Prestaciones de Seguridad Social	80.000	253.881	252.871	172.871		216,09%
24	Transferencias Corrientes	14.375.427	19.185.375	17.766.282	3.390.855		23,59%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	435.600	503.885	404.612		(30.988)	7,11%
29	Adquisición Activos No Financieros	1.301.000	1.331.764	1.296.762		(4.238)	0,33%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	7.998.000	14.405.010	6.912.038		(1.085.962)	13,58%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital	280.000	1.000	0		(-280.000)	
34	Servicios de la deuda	990.000	1.270.650	1.255.725	265.725		26,84%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0			
SUBTOTALES		79.684.767	100.017.194	87.202.131	8.918.552	1.401.188	
Mayores Gastos					8.918.552	1.401.188	
Totales Iguales					7.517.364	7.517.364	

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 7.517.364, que representa un 9,43 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2016), de M\$ 79.684.767.

1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2016 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2016).

DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2016

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2016

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	10.214.405
113 Fondos con destino especial	-
114 Anticipos de Fondos	590
116 Ajustes a Disponibilidad	108.480
Subtotal Disponibilidades	10.323.475

1.2.- Obligaciones:

21401 Anticipo Clientes	-	
21404 Garantías Recibidas	-	
21405 Administración de Fondos	2.970.695	
21406 Depósitos Previsionales	-	
21407 Recaudación del sistema	-	
21409 Otras obligaciones financieras	1.052.341	
21410 Retenciones Previsionales	338.168	
21411 Retenciones Tributarias	218.959	
214 Depósitos a terceros	-4.580.163	
21521 Gastos en personal	1.436	
21522 Bienes y servicios de Consumo	920.592	
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-	
	141.254	
21524 Transferencias Corrientes		
21526 Otros Gastos corrientes	102.119	
21529 Adquisición de Activos No Financieros	17.251	
21531 Iniciativas de inversión	836.503	
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-	
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	-	
	28.096	
216 Ajustes de disponibilidad	- 2.047.251	
Subtotal Obligaciones		- 6.627.414
SUPERÁVIT al 31/12/2016		3.696.061

1.2.2.- Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2016

2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Ingreso)			11.213.425
2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Gasto)			- 7.517.364
	Variación Total	SUPERÁVIT		<u>3.696.061</u>
2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Ingreso)			- 9.119.002
2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)			12.815.063
	Variación Total	SUPERÁVIT		<u>3.696.061</u>

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2016", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2016

2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2016 (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 2016 preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2016.

2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

Deudores por Ingresos de Operación	3.185.339
Deudores por otros Ingresos	726
Deudores por Operaciones Años Anteriores	25.316.031
Disponibilidad en Moneda Nacional	10.214.405
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	50.142
Deudores por Rendición de Cuentas	3.640.463
Otros Deudores Financieros	590
Deudores en Cobranza Judicial	1.841.359
Gastos Anticipados	3343
Sub Total Fondos y Bienes Financieros	44.252.398

Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.841.359).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	50.142
Deudores por Operaciones Años Anteriores	25.316.031
Deudores por Rendición de Cuentas	3.640.463
Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados	29.006.636
Total Fondos y Bienes Financieros	15.245.762

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.841.359).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	50.142
Deudores por Operaciones Años Anteriores	25.316.031
Deudores por Rendiciones de Cuentas	3.640.463
Inversiones en depósitos	1.841.359
Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados	30.847.995
Total Fondos y Bienes Financieros	13.404.403

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreeedores por Bienes y Servicios de Consumo	920.592
Acreeedores por Transferencias Corrientes	141.254
Acreeedores por Inversión Real	836.504
Deuda Atingente al Personal	338.168
Deuda por Administración de Fondos	2.970.695
Obligaciones a favor del Fisco	218.959
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	1.052.341
Otros gastos corrientes	102.119
Servicio de la Deuda	0
Sub total Obligaciones	6.580.632

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

Caso 1

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.841.359).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{15.245.762}{6.580.632} = 2,31$$

Caso 2

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.841.359)

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{13.404.403}{6.580.632} = 2,03$$

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 2016 (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2015	2016	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporeales	25.509.901	26.314.851	804.950	
2	Participación Fondo Común Municipal	4.832.734	4.968.179	135.445	
3	Transferencias	2.313.188	2.325.205	12.017	
4	Contribuciones Municipales	16.623.161	17.983.284	1.360.123	
5	Derechos Municipales	8.570.958	8.855.251	284.293	
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	14.425.454	16.095.378	1.669.924	
7	Rentas de Inversión	25.770.929	27.382.419	1.611.490	
8	Otros Ingresos	2.651.911	3.432.402	780.491	
TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)		100.698.236	107.356.969	6.658.733	

El Patrimonio Municipal el año 2016, subió en M\$ 6.658.733, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2016 de M\$ 107.356.969, es decir, experimentó un 6,61 % 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\$ 25.316.031, sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 462.302 recibidos durante el periodo 2016.

III. Bienes Corporales e Incorporales.

Nueva Nomenclatura			Año 2015	Año 2016
14101	Edificaciones	M\$	14.368.790	14.785.484
14102	Maquinarias	M\$	382.369	458.525
14105	Vehículos	M\$	1.182.535	1.216.925
14201	Terrenos	M\$	8.084.592	8.319.045
14202	Obras de Arte	M\$	1.459.586	1.501.914
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	32.029	32.958
SUMAS		M\$	25.509.901	26.314.851
46301	Actualización de Bienes	M\$	518.957	419.339
TOTALES		M\$	24.990.944	25.895.512

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2016 del Municipio.

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

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO CUENTA (M\$)
3	PATRIMONIO	60.209.527
31	Patrimonio del Estado	60.209.527
311	Patrimonio del Gobierno General	60.209.527
31101	Patrimonio Institucional	42.111.463
3110101	Capital Institucional	42.111.463
31102	Resultado Acumulado	11.085.837
3110201	Resultado Acumulado	11.085.837
31103	Resultado del Ejercicio	326.735
3110301	Resultado del Ejercicio	326.735

Fuentes:

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2016 confeccionado por el Departamento de Finanzas.