

Capítulo 7

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2014

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2014

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 2014 fue el siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2014, el ejercicio arrojó un Superávit de M\$ 1.706.474 , 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 2014 fue de 1,57 (Considerando como Activo Financiero los M\$, 1.722.295 depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2013 de 2,41 Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.722.295, depositados en Inverlink S. A., la razón baja este año 2014 a 1,37 en comparación al 2,02 del año 2013. En ambos casos, los ratios de 1,57 y 1,37 del año 2014 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 2014 aumentó en M\$ 11.565.464 En el año 2013 fue de M\$ 82.753.544 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 94.319.008 en el año 2014 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 13,97 %. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento en Contribuciones Municipales, Derechos Municipales, 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 2014 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 14.409 del 15/12/2013) se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 62.442.209 y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$ 83.623.359

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2014), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 13.801.922 y mayores gastos por M\$ 12.095.448 , resultando finalmente un superávit de M\$ 1.706.474

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2014		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes realización de actividades	53.693.361	65.771.361	61.079.435	7.386.074		13,76 %
05	Transferencias Corrientes	877.939	2.156.216	1.808.189	930.250		105,96 %
06	Rentas de la Propiedad	73.659	73.659	54.948		(18.711)	-25,40%
07	Ingresos de Operación	0	0	53.652	53.652		
08	Otros Ingresos Corrientes	7.541.950	7.803.762	7.005.874		(536.076)	- 7,10%
10	Venta de Activos No Financieros	0	4.050.000	4.050.000	4.050.000		
11	Venta de activos Financieros	0	0	0			
12	Recuperación de Prestamos	238.000	538.000	537.644	299.644		125,90%
13	Transferencias para gastos de Capital	17.300	3.110.176	1.534.204	1.516.904		
14	Endeudamiento	0	0	0			
15	Saldo inicial de caja	0	120.185	120.185	120.185		
Sub Totales		62.442.209	83.623.359	76.244.131	14.356.709	554.787	
Mayores Ingresos					14.356.709	554.787	
Totales Iguales					13.801.922	13.801.922	

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 13.801.922, que representa un 22,10% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/14) de M\$ 62.442.209

De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		EGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2014		MAYOR	MINOR	%
21	Gastos en Personal	17.671.038	24.529.961	20.438.724	2.767.686		15,66%
22	Bienes y Servicios de Consumo	26.942.173	32.031.883	30.996.886	4.054.713		15,05%
23	Prestaciones de Seguridad Social	83.000	926.149	747.636	664.636		
24	Transferencias Corrientes	11.323.088	16.314.012	15.868.022	4.544.934		40,14%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	364.550	714.550	652.635	288.085		79,03%
29	Adquisición Activos No Financieros	666.360	997.360	856.823	190.463		28,58%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	4.812.000	5.282.594	2.213.941		(2.598.059)	-53,99%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital		443.611	443.611	443.611		
34	Servicios de la deuda	580.000	2.383.239	2.319.379	1.739.379		299,89%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0			
SUBTOTALES		62.442.209	83.623.359	74.537.657	14.693.507	2.598.059	
Mayores Gastos					14.693.507	2.598.059	
Totales Iguales					12.095.448	12.095.448	

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 12.095.448, que representa un 19,37 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2014), de M\$ 62.442.209.

1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2014 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2014).

DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2014

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2014

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	10.537.786
113 Fondos con destino especial	-
114 Anticipos de Fondos	416
116 Ajustes a Disponibilidad	91.138

Subtotal Disponibilidades 10.629.340

1.2.- Obligaciones:

21401 Anticipo Clientes	-
21404 Garantías Recibidas	-
21405 Administración de Fondos	6.621.998
21406 Depósitos Previsionales	-
21407 Recaudación del sistema	-
21409 Otras obligaciones financieras	949.634
21410 Retenciones Previsionales	231.891
21411 Retenciones Tributarias	151.198
214 Depósitos a terceros	-7.954.721
21521 Gastos en personal	-
21522 Bienes y servicios de Consumo	845.187
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-
	42.076
21524 Transferencias Corrientes	80.751
21526 Otros Gastos corrientes	-
21529 Adquisición de Activos No Financieros	261
21531 Iniciativas de inversión	131
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	-
215 Acreedores presupuestarios	- 968.145

Subtotal Obligaciones - 8.922.866

SUPERÁVIT al 31/12/2014

1.706.474

1.2.2.- Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2014

2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Ingreso)		13.801.922
2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Gasto)		- 12.095.448
	Variación Total	SUPERÁVIT	<u>1.706.474</u>
2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Ingreso)		- 7.379.228
2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)		9.085.702
	Variación Total	SUPERÁVIT	<u>1.706.474</u>

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2014", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2014

2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2014 (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 2014 preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2014.

2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

Deudores por Ingresos de Operación	1.671.691
Deudores por otros Ingresos	43.372
Deudores por Operaciones Años Anteriores	22.953.349
Disponibilidad en Moneda Nacional	10.216.648
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	321.138
Deudores por Rendición de Cuentas	2.349.439
Otros Deudores Financieros	417
Deudores en Cobranza Judicial	1.722.295
Gastos Anticipados	3343
Sub Total Fondos y Bienes Financieros	39.281.692

Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.722.295).

Deudores por Operaciones Años Anteriores	22.953.349
Deudores por Rendición de Cuentas	2.349.439
Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados	25.302.788
Total Fondos y Bienes Financieros	13.978.904

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.722.295).

Deudores por Operaciones Años Anteriores	22.953.349
Deudores por Rendiciones de Cuentas	2.349.439
Inversiones en depósitos	1.722.295
Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados	27.025.083
Total Fondos y Bienes Financieros	12.256.609

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreedores por Bienes y Servicios de Consumo	845.187
Acreedores por Transferencias Corrientes	42.076
Acreedores por Inversión Real	131
Deuda Atingente al Personal	231.891
Deuda por Administración de Fondos	6.621.998
Obligaciones a favor del Fisco	151.198
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	949.634
Otros gastos corrientes	80.751
Sub total Obligaciones	8.922.866

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

Caso 1

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.722.295).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{13.978.904}{8.922.866} = 1,57$$

Caso 2

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.722.295)

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{12.256.609}{8.922.866} = 1,37$$

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 2014 (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2013	2014	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporeales	23.087.894	24.425.612	1.337.718	
2	Participación Fondo Común Municipal	4.050.391	4.565.757	515.366	
3	Transferencias	958.499	1.808.189	849.690	
4	Contribuciones Municipales	13.171.842	16.012.877	2.841.035	
5	Derechos Municipales	6.098.135	7.174.958	1.076.823	
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	11.288.374	12.048.642	760.268	
7	Rentas de Inversión	21.669.604	25.842.856	4.173.252	
8	Otros Ingresos	2.428.805	2.440.117	11.312	
TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)		82.753.544	94.319.008	11.565.464	

El Patrimonio Municipal el año 2014, subió en M\$ 11.565.464, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2014 de M\$ 94.319.008 , es decir, experimentó un 13,97 % 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\$ 22.953.349 sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 537.643 recibidos durante el periodo 2014.

III. Bienes Corporales e Incorporales.

Nueva Nomenclatur			Año 2013	Año 2014
14101	Edificaciones	M\$	13.083.672	13.829.441
14102	Maquinarias	M\$	284.963	322.915
14105	Vehículos	M\$	996.760	1.053.576
14201	Terrenos	M\$	7.361.522	7.781.128
14202	Obras de Arte	M\$	1.331.812	1.407.725
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	29.165	30.827
SUMAS		M\$	23.087.894	24.425.612
46301	Actualización de Bienes	M\$	306.908	702.482
TOTALES		M\$	22.780.986	23.723.130

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2014 del Municipio.

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

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO CUENTA (M\$)
3	PATRIMONIO	
31	Patrimonio del Estado	43.008.499
311	Patrimonio del Gobierno General	43.008.499
31101	Patrimonio Institucional	39.388.497
3110101	Capital Institucional	39.388.497
31102	Resultado Acumulado	- 388.015
3110201	Resultado Acumulado	- 388.015
31103	Resultado del Ejercicio	4.008.016
3110301	Resultado del Ejercicio	4.008.016

Fuentes:

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2014 confeccionado por el Departamento de Finanzas.