

Capítulo 7

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2013

**Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera
y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2013.**

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 2013 fue el siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2013, el ejercicio arrojó un déficit de M\$ 2.632.122 , 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 2013 fue de 2,41 (Considerando como Activo Financiero los M\$, 1.629.418 depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2012 de 5,17 Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.629.418, depositados en Inverlink S. A., la razón baja este año 2013 a 2,02 en comparación al 4,32 del año 2012. En ambos casos, los ratios de 2,41 y 2,02 del año 2013 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 2013 aumentó en M\$ 897.188. En el año 2012 fue de M\$ 82.349.168 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 82.753.604 en el año 2013 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 0,49 %. 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 2013 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 17.057 del 19/12/2012) se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 57.418.739 y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$.71.563.146

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2013), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 4.985.395 y menores gastos por M\$ 7.617.517 , resultando finalmente un déficit de M\$ 2.632.122

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2013		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes realización de actividades	50.646.679	61.096.679	52.235.741	1.589.062		3,13 %
05	Transferencias Corrientes	189.300	1093.623	958.499	769.199		406,33 %
06	Rentas de la Propiedad	72.640	72.640	53.883		(18.757)	-25,82%
07	Ingresos de Operación	0	0	1960	1.960		
08	Otros Ingresos Corrientes	6.261.900	6.611.900	6.479.197	217.297		3,47%
10	Venta de Activos No Financieros	0	0	0			
11	Venta de activos Financieros	0	0	0			
12	Recuperación de Prestamos	231.000	261.000	260.150	29.150		12,62%
13	Transferencias para gastos de Capital	17.220	469.044	456.444	439.224		
14	Endeudamiento	0	0	0			
15	Saldo inicial de caja		1.958.260	1.958.260	1.958.260		
Sub Totales		57.418.739	71.563.146	62.404.134	5.004.152	18.757	
Mayores Ingresos					5.004.152		18.757
Totales Iguales					4.985.395		4.985.395

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 4.985.395, que representa un 8,68% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/13) de M\$ 57.418.739

De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		EGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2013		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	16.910.085	22.057.185	18.569.584	1.659.499		9,81%
22	Bienes y Servicios de Consumo	22.498.022	28.632.341	27.663.574	5.165.552		22,96%
23	Prestaciones de Seguridad Social	83.000	92.176	33.456		(49.544)	- 59,69%
24	Transferencias Corrientes	10.706.182	14.569.329	13.624.630	2.918.448		27,25%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	359.550	585.361	518.181	158.631		44,12%
29	Adquisición Activos No Financieros	913.900	1.028.947	1.007.877	93.977		10,28%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	5.398.000	4.040.507	3.061.678		(2.336.322)	-43,28%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital						
34	Servicios de la deuda	550.000	557.300	557.276	7.276		1,32%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0			
SUBTOTALES		57.418.739	71.563.146	65.036.256	10.003.383	2.385.866	
Mayores Gastos					10.003.383	2.385.866	
Totales Iguales					7.617.517	7.617.517	

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 7.617.517, que representa un 13,26 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2013), de M\$ 57.418.739

1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2013 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2013).

DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2013

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2013

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	6.932.205
113 Fondos con destino especial	-
114 Anticipos de Fondos	170
116 Ajustes a Disponibilidad	84.615

Subtotal Disponibilidades**7.016.990****1.2.- Obligaciones:**

21401 Anticipo Clientes	-
21404 Garantías Recibidas	-
21405 Administración de Fondos	5.432.409
21406 Depósitos Previsionales	-
21407 Recaudación del sistema	-
	1.151.603
21409 Otras obligaciones financieras	
21410 Retenciones Previsionales	189.642
21411 Retenciones Tributarias	123.150
214 Depósitos a terceros	-6.896.804
21521 Gastos en personal	-
21522 Bienes y servicios de Consumo	2.065.959
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-
	142.532
21524 Transferencias Corrientes	71.461
21526 Otros Gastos corrientes	
21529 Adquisición de Activos No Financieros	261
21531 Iniciativas de inversión	305.398
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	166.697
215 Acreedores presupuestarios	- 2.752.308

Subtotal Obligaciones		- 9.649.112
------------------------------	--	--------------------

DEFICIT	al 31/12/2013	<u>- 2.632.122</u>
----------------	----------------------	---------------------------

1.2.2.-	Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2013	
---------	---	--

2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial)	4.985.395
	(Mayor Ingreso)	

2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial)	- 7.617.517
	(Mayor Gasto)	

Variación Total	DEFICIT	<u>-2.632.122</u>
------------------------	----------------	--------------------------

2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final)	- 9.159.012
	(Menor Ingreso)	

2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final)	6.526.890
	(Menor Gasto)	

Variación Total	DEFICIT	<u>-2.632.122</u>
------------------------	----------------	--------------------------

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2013", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2013

2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2013 (Ley 18.695, artículo Nº 67, letra a).

La situación financiera del Municipio se ha determinado con los registros del Balance al 31 de Diciembre de 2013 preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2013.

2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

Deudores por Ingresos de Operación	1.555.582
Deudores por otros Ingresos	46.018
Deudores por Operaciones Años Anteriores	22.264.170
Disponibilidad en Moneda Nacional	6.932.206
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	320.959
Deudores por Rendición de Cuentas	2.583.504
Otros Deudores Financieros	170
Deudores en Cobranza Judicial	1.629.418
Otros Bienes	-
Sub Total Fondos y Bienes Financieros	35.332.027

Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.629.418).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	320.959
Deudores por Operaciones Años Anteriores	22.264.170
Deudores por Rendición de Cuentas	2.583.504
Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados	25.168.633
Total Fondos y Bienes Financieros	10.163.394

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial, por M\$ 1.629.418).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	320.959
Deudores por Operaciones Años Anteriores	22.264.170
Deudores por Rendiciones de Cuentas	2.583.504
Inversiones en depósitos	1.629.418
Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados	26.798.051
Total Fondos y Bienes Financieros	8.533.976

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreedores por Bienes y Servicios de Consumo	2.065.959
Acreedores por Transferencias Corrientes	142.532
Acreedores por Inversión Real	305.398
Deuda Atingente al Personal	187.467
Deuda por Administración de Fondos	5.432.409
Obligaciones a favor del Fisco	123.150
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	1.151.603
Sub total Obligaciones	9.408.518

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

Caso 1

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.629.418).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{10.163.394}{4.216.702} = 2,41$$

Caso 2

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.629.418)

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{8.533.976}{4.216.702} = 2,02$$

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 2013 (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2012	2013	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporales	22.313.963	23.087.894	773.931	
2	Participación Fondo Común Municipal	3.970.125	4.050.391	80.266	
3	Transferencias	824.070	958.499	134.429	
4	Contribuciones Municipales	11.790.086	13.171.842	1.381.756	
5	Derechos Municipales	6.146.172	6.098.135		48.037
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	10.995.677	11.288.374	292.697	
7	Rentas de Inversión	23.582.580	21.669.604		1.912.976
8	Otros Ingresos	2.726.495	2.428.805		297.690

TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)	82.349.168	82.753.544	2.663.079	2.258.703
---	-------------------	-------------------	------------------	------------------

El Patrimonio Municipal el año 2013, subió en M\$ 404.376, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2013 de M\$ 82.753.544 , es decir, experimentó un 0,49 % 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\$ 22.264.170 sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 260.150 recibidos durante el periodo 2013.

III. Bienes Corporales e Incorporales.

Nueva Nomenclatura			Año 2012	Año 2013
14101	Edificaciones	M\$	12.777.023	13.083.672
14102	Maquinarias	M\$	248.966	284.963
14105	Vehículos	M\$	769.909	996.760
14201	Terrenos	M\$	7.188.986	7.361.522
14202	Obras de Arte	M\$	1.300.598	1.331.812
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	28.481	29.165
SUMAS		M\$	22.313.963	23.087.894
46301	Actualización de Bienes	M\$	256.670	306.908
TOTALES		M\$	22.057.293	22.780.986

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2013 del Municipio.

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

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO CUENTA (M\$)
3	PATRIMONIO	36.897.334
31	Patrimonio del Estado	36.897.334
311	Patrimonio del Gobierno General	36.897.334
31101	Patrimonio Institucional	37.264.425
3110101	Capital Institucional	37.264.425
31102	Resultado Acumulado	3.447.828
3110201	Resultado Acumulado	3.447.828
31103	Resultado del Ejercicio	- 3.814.919
3110301	Resultado del Ejercicio	- 3.814.919

Fuentes:

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2013 confeccionado por el Departamento de Finanzas.