

Capítulo 7

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2015

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2015

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 2015 fue el siguiente:

- Al 31 de diciembre de 2015, el ejercicio arrojó un Superávit de M\$ 6.679.670 , 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 2015 fue de 2,49 (Considerando como Activo Financiero los M\$, 1.789.464 depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2014 de 1,57 Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.789.464, depositados en Inverlink S. A., la razón sube este año 2015 a 2,24 en comparación al 1,37 del año 2014. En ambos casos, los ratios de 2,49 y 2,24 del año 2015 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 2015 aumentó en M\$ 6.379.228 En el año 2014 fue de M\$ 94.319.008 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 100.698.236 en el año 2015 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 6,76 %. 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 2015 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 12.746 del 12/12/2014) se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 69.887.704 y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$ 93.452.255

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2015), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 17.164.938 y mayores gastos por M\$ 10.485.268, resultando finalmente un superávit de M\$ 6.679.670

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2015		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes realización de actividades	61.316.450	76.380.950	65.395.210	4.078.760		6,65 %
05	Transferencias Corrientes	0	1.816.646	2.313.188	2.313.188		
06	Rentas de la Propiedad	60.850	308.181	292.097	231.247		380,02%
07	Ingresos de Operación	0	0	4.646	4.646		
08	Otros Ingresos Corrientes	7.869.404	7.969.404	7.484.645		(384.759)	- 4,89%
10	Venta de Activos No Financieros	0	0	0			
11	Venta de activos Financieros	0	0	0			
12	Recuperación de Prestamos	640.000	640.000	519.769		(120.231)	18,78%
13	Transferencias para gastos de Capital	1.000	3.662.455	8.368.468	8.367.468		
14	Endeudamiento	0	0	0			
15	Saldo inicial de caja	0	2.674.619	2.674.619	2.674.619		
Sub Totales		69.887.704	93.452.255	87.052.642	17.669.928	504.990	
Mayores Ingresos					17.669.928	504.990	
Totales Iguales					17.164.938	17.164.938	

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 17.164.938, que representa un 24,56% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/15) de M\$ 69.887.704

De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	GASTOS TOTALES PRESUPUESTADOS		GASTOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2015		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	19.352.167	30.288.822	23.330.111	3.977.944		20,55%
22	Bienes y Servicios de Consumo	29.103.607	29.161.629	28.510.772		(592.835)	2,03%
23	Prestaciones de Seguridad Social	380.000	759.399	664.139	284.139		74,77%
24	Transferencias Corrientes	12.298.430	17.467.697	16.360.439	4.062.009		33,02%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	425.500	398.500	336.967		(88.533)	20,80%
29	Adquisición Activos No Financieros	1.135.000	1.421.431	1.277.882	142.882		12,59%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	6.243.000	12.197.482	8.137.642	1.894.642		30,35%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital	0	801.000	800.529	800.529		
34	Servicios de la deuda	950.000	956.295	954.491	4.491		0,47%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0			
SUBTOTALES		69.887.704	93.452.255	80.372.972	11.166.636	681.368	
Mayores Gastos					11.166.636	681.368	
Totales Iguales					10.485.268	10.485.268	

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 10.485.268, que representa un 15,0 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2015), de M\$ 69.887.704.

1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2015 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2015).

DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2015

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2015

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional		13.805.550
113 Fondos con destino especial		-
114 Anticipos de Fondos		562
116 Ajustes a Disponibilidad		95.023
Subtotal Disponibilidades		13.901.135

1.2.- Obligaciones:

21401 Anticipo Clientes		-
21404 Garantías Recibidas		-
21405 Administración de Fondos	4.166.673	
21406 Depósitos Previsionales		-
21407 Recaudación del sistema		-
21409 Otras obligaciones financieras	998.865	
21410 Retenciones Previsionales	286.983	
21411 Retenciones Tributarias	192.844	
214 Depósitos a terceros	-5.645.365	
21521 Gastos en personal		-
21522 Bienes y servicios de Consumo	361.902	
21523 Prestaciones de Seguridad Social		-
21524 Transferencias Corrientes	48.607	
21526 Otros Gastos corrientes	105.179	
21529 Adquisición de Activos No Financieros		-
21531 Iniciativas de inversión	964.103	
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital		-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	81.810	
216 Ajustes de disponibilidad	14.499	
		- 1.576.100
Subtotal Obligaciones		- 7.221.465

SUPERÁVIT al 31/12/2015 6.679.670

1.2.2.- Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2015

2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Ingreso)		17.164.938
2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) <u>(Mayor Gasto)</u>		- 10.485.268
	Variación Total	SUPERÁVIT	<u>6.679.670</u>
2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) <u>(Menor Ingreso)</u>		- 6.399.613
2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)		<u>13.079.283</u>
	Variación Total	SUPERÁVIT	<u>6.679.670</u>

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2015", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2015

**2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2015
(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 2015 preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2015.

2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

Deudores por Ingresos de Operación	2.361.738
Deudores por otros Ingresos	-
Deudores por Operaciones Años Anteriores	23.561.941
Disponibilidad en Moneda Nacional	13.805.550
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	323.978
Deudores por Rendición de Cuentas	3.377.283
Otros Deudores Financieros	562
Deudores en Cobranza Judicial	1.789.464
Gastos Anticipados	3343
Sub Total Fondos y Bienes Financieros	45.223.859

Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.789.464).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	323.978
Deudores por Operaciones Años Anteriores	23.561.941
Deudores por Rendición de Cuentas	3.377.283
Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados	27.263.202
Total Fondos y Bienes Financieros	17.960.657

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.789.464).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	323.978
Deudores por Operaciones Años Anteriores	23.561.941
Deudores por Rendiciones de Cuentas	3.377.283
Inversiones en depósitos	1.789.464
Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados	29.052.666
Total Fondos y Bienes Financieros	16.171.193

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreeedores por Bienes y Servicios de Consumo	361.902
Acreeedores por Transferencias Corrientes	48.607
Acreeedores por Inversión Real	964.103
Deuda Atingente al Personal	286.983
Deuda por Administración de Fondos	4.166.673
Obligaciones a favor del Fisco	192.844
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	998.865
Otros gastos corrientes	105.179
Servicio de la Deuda	81.809
Sub total Obligaciones	7.206.965

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

Caso 1

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.789.464).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{17.960.657}{7.206.965} = 2,49$$

Caso 2

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.789.464)

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{16.171.193}{7.206.965} = 2,24$$

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 2015 (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

	DENOMINACIÓN	PERIODO		VARIACION	
		2014	2015	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporales	24.425.612	25.509.901	1.084.289	
2	Participación Fondo Común Municipal	4.565.757	4.832.734	266.977	
3	Transferencias	1.808.189	2.313.188	504.999	
4	Contribuciones Municipales	16.012.877	16.623.161	610.284	
5	Derechos Municipales	7.174.958	8.570.958	1.396.000	
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	12.048.642	14.425.454	2.376.812	
7	Rentas de Inversión	25.842.856	25.770.929		71.927
8	Otros Ingresos	2.440.117	2.651.911	211.794	

TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)	94.319.008	100.698.236	6.451.155	71.927
--	-------------------	--------------------	------------------	---------------

El Patrimonio Municipal el año 2015, subió en M\$ 6.379.228, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2015 de M\$ 100.698.236, es decir, experimentó un 6,76 % 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\$ 23.561.941, sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 519.769 recibidos durante el periodo 2015.

III. Bienes Corporales e Incorporales.

Nueva Nomenclatura			Año 2014	Año 2015
14101	Edificaciones	M\$	13.829.441	14.368.790
14102	Maquinarias	M\$	322.915	382.369
14105	Vehículos	M\$	1.053.576	1.182.535
14201	Terrenos	M\$	7.781.128	8.084.592
14202	Obras de Arte	M\$	1.407.725	1.459.586
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	30.827	32.029
SUMAS		M\$	24.425.612	25.509.901
46301	Actualización de Bienes	M\$	702.482	518.957
TOTALES		M\$	22.780.986	24.990.944

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2015 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	47.936.875
311	Patrimonio del Gobierno General	47.936.875
31101	Patrimonio Institucional	40.924.648
3110101	Capital Institucional	40.924.648
31102	Resultado Acumulado	3.761.182
3110201	Resultado Acumulado	3.761.382
31103	Resultado del Ejercicio	7.012.227
3110301	Resultado del Ejercicio	7.012.227

Fuentes:

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2015 confeccionado por el Departamento de Finanzas.