

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2012

**Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera
y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2012.**

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 2012 fue el siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2012, el ejercicio arrojó un superávit de M\$ 1.400.985 , 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 2012 fue de 5,17 (Considerando como Activo Financiero los M\$1.591.228, depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2011 de 7,32. Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.591.228, depositados en Inverlink S. A., la razón baja este año 2012 a 4,32 en comparación al 6,32 del año 2011. En ambos casos, los ratios de 5,17 y 4,32 del año 2012 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 2012 aumentó en M\$ 2.667.918. En el año 2011 fue de M\$ 79.681.250 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 82.349.168 en el año 2012 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 3,34 %. 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 2011 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 15.579 del 15/12/2011) se presupuestaron ingresos y gastos por M\$ 54.218.964 y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$ 69.935.648 Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2012), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 12.559.232 y mayores gastos por M\$ 11.198.248, resultando finalmente un superávit de M\$ 1.400.985 .

La variación de los ingresos fue la siguiente:

| ST | DENOMINACIÓN | INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS | | INGRESOS EFECTIVOS | VARIACION | | |
|------------------|---|---------------------------------|---------------|--------------------|------------|----------|------------|
| | | INICIAL | AL 31/12/2012 | | MAYOR | MENOR | % |
| 03 | Tributo sobre el uso de bienes realización de actividades | 47.772.518 | 55.121.775 | 52.514.785 | 4.742.267 | | 9,92 % |
| 05 | Transferencias Corrientes | 180.000 | 887.513 | 824.070 | 644.070 | | 457,81 % |
| 06 | Rentas de la Propiedad | 69.090 | 69.090 | 55.779 | | (13.311) | -23,86% |
| 07 | Ingresos de Operación | 0 | 0 | 760 | 760 | | |
| 08 | Otros Ingresos Corrientes | 5.960.956 | 6.890.956 | 6.696.620 | 735.665 | | 12,34% |
| 10 | Venta de Activos No Financieros | 0 | 0 | 0 | | | |
| 11 | Venta de activos Financieros | 0 | 0 | 0 | | | |
| 12 | Recuperación de Prestamos | 220.000 | 220.000 | 190.180 | | (29.820) | - 15,67% |
| 13 | Transferencias para gastos de Capital | 16.400 | 945.513 | 735.201 | 718.801 | | 4482,9% |
| 14 | Endeudamiento | 0 | 0 | 0 | | | |
| 15 | Saldo inicial de caja | | 5.800.801 | 5.800.801 | 5.800.801 | | |
| Sub Totales | | 54.218.964 | 69.935.648 | 66.818.196 | 12.642.364 | 43.131 | |
| Mayores Ingresos | | | | | | | 12.599.233 |
| Totales Iguales | | | | | 12.642.363 | | 12.642.363 |

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 12.599.232, que representa un 23,23 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/12) de M\$ 54.218.964.

De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

| ST | DENOMINACIÓN | INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS | | EGRESOS EFECTIVOS | VARIACION | | |
|------------------------|------------------------------------|------------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|----------|
| | | INICIAL | AL 31/12/2011 | | MAYOR | MENOR | % |
| 21 | Gastos en Personal | 16.163.656 | 19.109.409 | 16.925.040 | 761.384 | | 4,71% |
| 22 | Bienes y Servicios de Consumo | 21.684.868 | 25.847.730 | 25.587.153 | 3.902.285 | | 17,99% |
| 23 | Prestaciones de Seguridad Social | 83.000 | 11.526 | 10.107 | | (72.893) | - 87,82% |
| 24 | Transferencias Corrientes | 9.723.940 | 15.734.112 | 15.383.633 | 5.659.693 | | 58,2% |
| 25 | Integros al Fisco | 0 | 0 | 0 | | | |
| 26 | Otros Gastos Corrientes | 346.000 | 400.000 | 380.381 | 34.381 | | 9,93% |
| 29 | Adquisición Activos No Financieros | 789.500 | 1.134.757 | 908.953 | 119.453 | | 15,13% |
| 30 | Adquisición Activos Financieros | 0 | 0 | 0 | | | |
| 31 | Iniciativas de Inversión | 5.028.000 | 7.288.114 | 5.862.006 | 834.006 | | 16,58% |
| 32 | Préstamos | 0 | 0 | 0 | | | |
| 33 | Transferencias de Capital | | 50.000 | | | | |
| 34 | Servicios de la deuda | 400.000 | 360.000 | 359.939 | | (40.061) | - 10,01% |
| 35 | Saldo Final de Caja | 0 | 0 | 0 | | | |
| SUBTOTALES | | 54.218.964 | 69.935.648 | 65.417.212 | 11.311.202 | 112.954 | |
| Mayores Gastos | | | | | | 11.198.248 | |
| | | | | | | | |
| Totales Iguales | | | | | 11.311.196 | 11.311.196 | |

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 11.198.248 , que representa un 20,65 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2012), de M\$ 54.218.964

1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2012 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2012).

DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2012

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2012

1.1.- Disponibilidades

| | |
|------------------------------------|-----------|
| 111 Disponibles en moneda nacional | 6.654.961 |
| 113 Fondos con destino especial | - |
| 114 Anticipos de Fondos | 73.783 |

Subtotal Disponibilidades

6.728.744
1.2.- Obligaciones:

| | |
|---|-------------------|
| 21401 Anticipo Clientes | - |
| 21404 Garantías Recibidas | - |
| 21405 Administración de Fondos | 3.463.049 |
| 21406 Depósitos Previsionales | - |
| 21407 Recaudación del sistema | - |
| | 1.020.729 |
| 21409 Otras obligaciones financieras | |
| 21410 Retenciones Previsionales | 164.154 |
| 21411 Retenciones Tributarias | 122.551 |
| 214 Depósitos a terceros | -4.770.483 |
| 21521 Gastos en personal | - |
| 21522 Bienes y servicios de Consumo | 30.000 |
| 21523 Prestaciones de Seguridad Social | - |
| | 45.130 |
| 21524 Transferencias Corrientes | 55.713 |
| 21526 Otros Gastos corrientes | |
| 21529 Adquisición de Activos No Financieros | - |
| 21531 Iniciativas de inversión | 371.018 |
| 21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital | - |
| 21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda | 55.415 |

| | | | |
|--|---|---------------------------------------|-------------------------|
| 215 Acreedores presupuestarios | | - 557.276 | |
| Subtotal Obligaciones | | | - 5.327.759 |
| | | <u>SUPERAVIT al 31/12/2012</u> | <u>1.400.985</u> |
| 1.2.2.- Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2012 | | | |
| 2.1.- | <u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Ingreso) | | 12.599.233 |
| 2.2.- | <u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Gasto) | | <u>- 11.198.248</u> |
| Variación Total | | SUPERAVIT | <u>1.400.985</u> |
| 2.3 | <u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Ingreso) | | - 3.117.451 |
| 2.4 | <u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto) | | <u>4.518.436</u> |
| Variación Total | | SUPERAVIT | <u>1.400.985</u> |

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2012", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2012

2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2012 (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 2012, preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General

Municipal al 31/12/2012.

2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

| | |
|--|-------------------|
| Deudores por Ingresos de Operación | 1.305.482 |
| Deudores por otros Ingresos | 22.058 |
| Deudores por Operaciones Años Anteriores | 22.733.403 |
| Disponibilidad en Moneda Nacional | 6.654.961 |
| Fondos por enterar al Fondo Común Municipal | 317.498 |
| Deudores por Rendición de Cuentas | 2.186.090 |
| Otros Deudores Financieros | 73.783 |
| Deudores en Cobranza Judicial | 1.591.228 |
| Otros Bienes | - |
| Sub Total Fondos y Bienes Financieros | 34.884.503 |

Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.591.228).

| | |
|--|-------------------|
| Fondos por enterar al Fondo Común Municipal | 317.498 |
| Deudores por Operaciones Años Anteriores | 22.733.403 |
| Deudores por Rendición de Cuentas | 2.186.090 |
| Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados | 25.236.991 |
| | |
| Total Fondos y Bienes Financieros | 9.647.512 |

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial, por M\$ 1.591.228).

| | |
|--|-------------------|
| Fondos por enterar al Fondo Común Municipal | 317.498 |
| Deudores por Operaciones Años Anteriores | 22.733.403 |
| Deudores por Rendiciones de Cuentas | 2.186.090 |
| Inversiones en depósitos | 1.591.228 |
| Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados | 26.828.219 |
| | |
| Total Fondos y Bienes Financieros | 8.056.284 |

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

| | |
|--|------------------|
| Acreedores por Bienes y Servicios de Consumo | 30.000 |
| Acreedores por Transferencias Corrientes | 45.130 |
| Acreedores por Inversión Real | 371.018 |
| Deuda Atingente al Personal | 161.978 |
| Deuda por Administración de Fondos | 3.463.049 |
| Obligaciones a favor del Fisco | 122.551 |
| Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal | - |
| Otras Obligaciones Financieras | 1.020.729 |
| Sub total Obligaciones | 5.214.455 |

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

Caso 1

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.591.228).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{9.647.511}{1.864.710} = 5,17$$

Caso 2

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.591.228)

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{8.056.284}{1.864.710} = 4,32$$

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 2012 (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

| DENOMINACIÓN | | PERIODO | | VARIACION | |
|--------------|--|------------|------------|-----------|---------|
| | | 2011 | 2012 | MAYOR | MENOR |
| | | M\$ | M\$ | | |
| 1 | Bienes Corporales e Incorporeales | 21.720.503 | 22.313.963 | 593.460 | |
| 2 | Participación Fondo Común Municipal | 4.163.183 | 3.970.125 | | 193.058 |
| 3 | Transferencias | 1.170.871 | 824.070 | | 346.801 |
| 4 | Contribuciones Municipales | 10.844.272 | 11.790.086 | 945.814 | |
| 5 | Derechos Municipales | 5.717.770 | 6.146.172 | 428.402 | |
| 6 | Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37) | 10.634.430 | 10.995.677 | 361.247 | |
| 7 | Rentas de Inversión | 21.832.242 | 23.582.580 | 1.750.338 | |
| 8 | Otros Ingresos | 3.597.979 | 2.726.495 | | 871.484 |

| | | | | |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|
| TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13) | 79.681.250 | 82.349.168 | 4.079.261 | 1.411.343 |
|---|-------------------|-------------------|------------------|------------------|

El Patrimonio Municipal el año 2012, subió en M\$ 2.667.918, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2012 de M\$ 82.349.168 , es decir, experimentó un 3,34 % 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\$ 22.733.403 sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 190.180 recibidos durante el periodo 2012.
- III. Bienes Corporales e Incorporeales.

| Nueva Nomenclatura | | | Año 2011 | Año 2012 |
|--------------------|---------------------------------|------------|-------------------|-------------------|
| 14101 | Edificaciones | M\$ | 12.504.568 | 12.777.023 |
| 14102 | Maquinarias | M\$ | 192.674 | 248.966 |
| 14105 | Vehículos | M\$ | 680.398 | 769.909 |
| 14201 | Terrenos | M\$ | 7.041.122 | 7.188.986 |
| 14202 | Obras de Arte | M\$ | 1.273.846 | 1.300.598 |
| 14203 | Bibliotecas, Museos y Similares | M\$ | 27.895 | 28.481 |
| SUMAS | | M\$ | 21.720.503 | 22.313.963 |
| 46301 | Actualización de Bienes | M\$ | 441.622 | 256.670 |
| TOTALES | | M\$ | 21.278.881 | 22.057.293 |

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2012 del Municipio.

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

| CUENTA | DESCRIPCION DE LA CUENTA | SALDO CUENTA (M\$) |
|----------|---------------------------------|---------------------|
| 3 | PATRIMONIO | 39.758.059 |
| 31 | Patrimonio del Estado | 39.758.059 |
| 311 | Patrimonio del Gobierno General | 39.758.059 |
| 31101 | Patrimonio Institucional | 36.391.040 |
| 3110101 | Capital Institucional | 36.391.040 |
| 31102 | Resultado Acumulado | 3.367.019 |
| 3110201 | Resultado Acumulado | 3.367.019 |
| 31103 | Resultado del Ejercicio | - 2.300.967 |
| 3110301 | Resultado del Ejercicio | - 2.300.967 |

Fuentes:

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2012 confeccionado por el Departamento de Finanzas.