

Capítulo 7

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. Nº 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</u>	<u>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)		- 11.198.248
	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\$

Acreeedores por Bienes y Servicios de Consumo	30.000
Acreeedores por Transferencias Corrientes	45.130
Acreeedores 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 Incorporales	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 Incorporales.

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.