

# **Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2010**

### **Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2010.**

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 2010 fue el siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2010, el ejercicio arrojó un superávit de M\$ 3.098.625, 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 2010 fue de 7,25 (Considerando como Activo Financiero los M\$ 1.500.000, depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2009 de 3,52. Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.500.000, depositados en Inverlink S. A., la razón sube a 6,34 este año 2010 en comparación al 2,65 del año 2009. En ambos casos, los ratios de 7,25 y 6,34 del año 2010 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 2010 aumentó en M\$ 3.764.302. En el año 2009 fue de M\$ 67.924.963 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 71.708.370 en el año 2010 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 5,54 %. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento en “Rentas de Inversión” de M\$ 19.473.581, el año 2009 a M\$ 21.714.007 el año 2010.

#### **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 2010 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 12.443 del 29/12/2009) se presupuestaron ingresos y egresos por M\$ 48.927.026. y posteriormente, se alcanzó a un presupuesto final de M\$ 57.046.742 .

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2010), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 5.920.054 y mayores gastos por M\$ 2.821.429, resultando finalmente un superávit de M\$ 3.098.625 .

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2010		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes y lña reali de actividades	42.726.9	45.886.904	45.264.538	2.537.634		5,94%
05	Transferencias Corrientes	587.4	1.302.071	887.555	300.105		51,09%
06	Rentas de la Propiedad	56.8	56.894	52.145		(4.749)	- 8,35%
07	Ingresos de Operación	5	540	12.750	12.210		2,261,11%
08	Otros Ingresos Corrientes	5.339.5	6.143.573	5.272.927		(66.646)	-1,25%
10	Venta de Activos No Financieros		3.000.000	3.000.000	3.000.000		
11	Venta de activos Financieros		0	0			
12	Recuperación de Prestamos	200.0	200.000	235.144	35.144		17,57%
13	Transferencias para gastos de Capital	15.6	452.167	117.428	101.763		649,62%
14	Endeudamiento		0	0			
15	Saldo inicial de caja		4.593	4.593	4.593		
<b>Sub Totales</b>		<b>48.927.0</b>	<b>57.046.742</b>	<b>54.847.080</b>	<b>5.991.449</b>	<b>71.395</b>	
<b>Mayores Ingresos</b>							<b>5.920.054</b>
<b>Totales Iguales</b>					<b>5.991.449</b>		<b>5.991.449</b>

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 5.920.054, que representa un 12,10 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/10) de M\$ 48.927.026.

### De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		EGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2010		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	14.674.541	15.538.591	14.181.029		(493.512)	-3,36%
22	Bienes y Servicios de Consumo	20.178.407	21.981.907	21.669.937	1.491.530		7,39%
23	Prestaciones de Seguridad Sociales	80.000	1.136.071	1.131.320	1.051.320		1.314,15%

24	Transferencias Corrientes	8.278.212	13.841.881	12.638.643	4.360.431		52,67%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	330.000	181.700	176.985		(153.015)	-46,37%
29	Adquisición Activos No Financieros	706.366	561.237	509.869		(196.497)	-27,82%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	4.079.500	3.205.355	840.673		(3.238.827)	-79,39%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital						
34	Servicios de la deuda	600.000	600.000	599.999		(1)	0,00%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0			
<b>SUBTOTALES</b>		<b>48.927.026</b>	<b>57.046.742</b>	<b>51.748.455</b>	<b>6.903.281</b>	<b>4.081.852</b>	
<b>Mayores Gastos</b>						<b>2.821.429</b>	
<b>Totales Iguales</b>					<b>6.903.281</b>	<b>6.903.281</b>	

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 2.821.429, que representa un 5,77 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2010), de M\$ 48.927.026

## 1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2010 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2010).

### DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2010

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2010

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	4.744.618
113 Fondos con destino especial	-
114 Anticipos de Fondos	47.307

**Subtotal Disponibilidades**

**4.791.925**

1.2.- Obligaciones:

21401 Anticipo Clientes	-
21404 Garantías Recibidas	-
21405 Administración de Fondos	563.686
21406 Depósitos Previsionales	-
21407 Recaudación del sistema	-

21409	Otras obligaciones financieras	513.025		
21410	Retenciones Previsionales	148.343		
21411	Retenciones Tributarias	73.547		
<b>214</b>	<b>Depósitos de terceros</b>			<b>- 1.298.601</b>
21521	Gastos en personal	-		
21522	Bienes y servicios de Consumo	226.089		
21523	Prestaciones de Seguridad Social	-		
21524	Transferencias Corrientes	118.421		
21526	Otros Gastos corrientes	45.746		
21529	Adquisición de Activos No Financieros	-		
21531	Iniciativas de inversión	3.417		
21533	Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-		
21534	Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	1.026		
<b>215</b>	<b>Acreedores presupuestarios</b>			<b>- 394.699</b>
<b>Subtotal Obligaciones</b>				<b>-1.693.300</b>
<b>SUPERÁVIT al 31/12/2010</b>				<b><u>3.098.625</u></b>
1.2.2.-	Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2010			
2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial)			5.920.054
	(Mayor Ingreso)			
2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial)			<u>-2.821.429</u>
	(Mayor Gasto)			
	<b>Variación Total</b>	<b>SUPERÁVIT</b>		<b><u>3.098.625</u></b>
2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final)			-2.199.662
	(Menor Ingreso)			
2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final)			<u>5.298.287</u>
	(Menor Gasto)			
	<b>Variación Total</b>	<b>SUPERÁVIT</b>		<b><u>3.098.625</u></b>

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2010", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2010

**2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2010 (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 2010, preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

**2.1 Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2010.**

**2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$**

Deudores por Ingresos de Operación	5.598.459
Deudores por otros Ingresos	52.487
Deudores por Operaciones Años Anteriores	15.721.885
Disponibilidad en Moneda Nacional	4.744.618
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	227.163
Deudores por Rendición de Cuentas	798.816
Otros Deudores Financieros	47.307
Deudores en Cobranza Judicial	1.500.000
Otros Bienes	6.776
<b>Sub Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>28.697.511</b>

**Menos: (Depuraciones)**

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los “Deudores en Cobranza Judicial”, por M\$ 1.500.000).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	227.163
Deudores por Operaciones Años Anteriores	15.721.885
Deudores por Rendiciones de Cuentas	798.816
<b>Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados</b>	<b>16.747.864</b>
<b>Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>11.949.647</b>

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los “Deudores en Cobranza Judicial, por M\$ 1.500.000).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	227.163
Deudores por Operaciones Años Anteriores	15.721.885
Deudores por Rendiciones de Cuentas	798.816
Inversiones en depósitos	1.500.000
<b>Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados</b>	<b>18.247.864</b>
<b>Total Fondos y Bienes Financieros</b>	<b>10.449.647</b>

## 2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreedores por Bienes y Servicios de Consumo	226.089
Acreedores por Transferencias Corrientes	118.421
Acreedores por Inversión Real	3.417
Deuda Atingente al Personal	148.341
Deuda por Administración de Fondos	563.686
Obligaciones a favor del Fisco	73.547
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	513.025
<b>Sub total Obligaciones</b>	<b>1.646.526</b>

## 2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

**Caso 1**

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.500.000).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{(11.949.647 - 6.776)}{1.646.526} = 7,25$$

**Caso 2**

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.500.000).

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \frac{\text{M\$} (10.449.647 - 6.776)}{1.646.526} = 6,34$$

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 2010**  
(Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN	PERIODO		VARIACION	
	2009	2010	MAYOR	MENOR
	M\$	M\$		
1 Bienes Corporales e Incorporeales	20.300.228	20.281.123		19.105
2 Participación Fondo Común Municipal	3.358.483	3.334.552		23.931
3 Transferencias	512.163	887.555	375.392	
4 Contribuciones Municipales	8.972.401	9.458.611	486.210	
5 Derechos Municipales	5.252.943	4.795.616		457.327
6 Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	9.036.526	9.279.427	242.901	
7 Rentas de Inversión	19.473.581	21.714.007	2.240.426	
8 Otros Ingresos	1.018.638	1.938.374	919.736	
<b>TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)</b>	<b>67.924.963</b>	<b>71.708.370</b>	<b>4.264.665</b>	<b>500.363</b>

El Patrimonio Municipal el año 2010, subió en M\$ 3.764.302, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2010 de M\$ 71.708.370, es decir, experimentó un 5,54 % 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\$ 15.957.029 sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 235.144 recibidos durante el periodo 2010.
- III. Bienes Corporales e Incorporeales.

Nueva Nomenclatura			Año 2009	Año 2010
14101	Edificaciones	M\$	11.688.313	11.980.521
14102	Maquinarias	M\$	139.260	142.742
14105	Vehículos	M\$	638.796	654.765
14201	Terrenos	M\$	6.611.538	6.776.826
14202	Obras de Arte	M\$	1.196.128	1.226.032
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	26.193	26.848

<b>SUMAS</b>		<b>M\$</b>	<b>20.300.228</b>	<b>20.807.734</b>
46301	Actualización de Bienes	M\$	0	526.611
<b>TOTALES</b>		<b>M\$</b>	<b>20.300.228</b>	<b>20.281.123</b>

**Fuente:** Valuación, según el Balance General al 31/12/2010 del Municipio.

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

<b>CUENTA</b>	<b>DESCRIPCION DE LA CUENTA</b>	<b>SALDO CUENTA ( M\$)</b>
<b>3</b>	<b>PATRIMONIO</b>	<b>36.160.990</b>
31	Patrimonio del Estado	36.160.990
311	Patrimonio del Gobierno General	36.160.990
31101	Patrimonio Institucional	34.304.664
3110101	Capital Institucional	34.304.664
31102	Resultado Acumulado	6.436.159
3110201	Resultado Acumulado	6.436.159
31103	Resultado del Ejercicio	8.292.484
3110301	Resultado del Ejercicio	8.292.484

#### **Fuentes:**

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2010 confeccionado por el Departamento de Finanzas.