

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2011

Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2011.

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 2011 fue el siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2011, el ejercicio arrojó un superávit de M\$ 5.379.169 , 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 2011 fue de 7,32 (Considerando como Activo Financiero los M\$1.558.500, depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2010 de 7,25. Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.558.500, depositados en Inverlink S. A., la razón baja a este año 2011 a 6,32 en comparación al 6,34 del año 2010. En ambos casos, los ratios de 7,32 y 6,32 del año 2011 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 2011 aumentó en M\$ 7.991.985. En el año 2010 fue de M\$ 71.689.265 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 79.681.250 en el año 2011 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 11,1 %. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento en Contribuciones Municipales, Participación Impuesto Territorial y Derechos Municipales.

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° 12.835 del 20/12/2010) se presupuestaron ingresos y egresos por M\$ 51.726.591. y posteriormente, se alcanzó un presupuesto final de M\$ 60.913.706.

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2011), se obtuvieron mayores ingresos por M\$ 10.206.005 y mayores gastos por M\$ 4.826.836 , resultando finalmente un superávit de M\$ 5.379.169 .

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2011		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes realización de actividades	45.614.600	49.404.600	49.034.592	3.419.992		7,50 %
05	Transferencias Corrientes	166.500	842.630	1.170.871	1.004.371		603,2 %
06	Rentas de la Propiedad	66.200	66.200	55.087		(11.113)	-16,79%
07	Ingresos de Operación	0	9.000	8.425	8.425		
08	Otros Ingresos Corrientes	5.653.961	6.376.951	7.761.163	2.107.202		37,27%
10	Venta de Activos No Financieros	0	0	0			
11	Venta de activos Financieros	0	0	0			
12	Recuperación de Prestamos	210.000	210.000	158.969		(51.031)	- 24,3%
13	Transferencias para gastos de Capital	15.330	511.002	250.166	234.836		1531,8%
14	Endeudamiento	0	0	0			
15	Saldo inicial de caja		3.493.323	3.493.323	3.493.323		
Sub Totales		51.726.591	60.913.706	61.932.596	10.268.149	62.144	
Mayores Ingresos							10.206.005
Totales Iguales					10.268.149		10.268.149

En consecuencia se obtuvieron mayores ingresos, por M\$ 10.206.005, que representa un 19,73 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/11) de M\$ 51.726.591.

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	15.447.389	16.536.992	15.188.853		(258.536)	-1,67%
22	Bienes y Servicios de Consumo	21.043.520	23.228.126	22.952.452	1.908.932		9,07%
23	Prestaciones de Seguridad Social	80.000	602.015	586.167	506.167		632,71%
24	Transferencias Corrientes	8.970.682	13.249.207	12.492.421	3.521.739		39,26%
25	Integros al Fisco	0	0	0			
26	Otros Gastos Corrientes	330.000	622.000	589.757	259.757		78,71%
29	Adquisición Activos No Financieros	729.000	797.500	758.826	29.826		4,09%
30	Adquisición Activos Financieros	0	0	0			
31	Iniciativas de Inversión	4.726.000	5.295.920	3.403.506		(1.322.494)	-27,98%
32	Préstamos	0	0	0			
33	Transferencias de Capital		187.246	186.746	186.746		
34	Servicios de la deuda	400.000	394.700	394.699		(5.301)	-1,33%
35	Saldo Final de Caja	0	0	0			
SUBTOTALES		51.726.591	60.913.706	56.553.427	6.413.167	1.586.331	
Mayores Gastos						4.826.836	
Totales Iguales					6.413.167	6.413.167	

En consecuencia se obtuvieron mayores gastos por M\$ 4.826.836, que representa un 9,33% respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2011), de M\$ 51.726.591

1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2011 de Activos y Pasivos Corrientes (Según Balance General al 31/12/2011).

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

1.- Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2011

1.1.- Disponibilidades

111 Disponibles en moneda nacional	8.009.441
113 Fondos con destino especial	-
114 Anticipos de Fondos	66.568

Subtotal Disponibilidades**8.076.009****1.2.- Obligaciones:**

21401 Anticipo Clientes	-
21404 Garantías Recibidas	-
21405 Administración de Fondos	1.140.075
21406 Depósitos Previsionales	-
21407 Recaudación del sistema	-
	864.028
21409 Otras obligaciones financieras	
21410 Retenciones Previsionales	161.798
21411 Retenciones Tributarias	109.307
214 Depósitos a terceros	-2.275.208

21521 Gastos en personal	-
21522 Bienes y servicios de Consumo	14
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-
21524 Transferencias Corrientes	44.498
21526 Otros Gastos corrientes	56.298
21529 Adquisición de Activos No Financieros	18.716
21531 Iniciativas de inversión	240.671
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	61.435
215 Acreedores presupuestarios	-421.632

Subtotal Obligaciones**2.696.840**

		<u>SUPERÁVIT</u>	<u>al 31/12/2011</u>	<u>5.379.169</u>
1.2.2.-	Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2011			
2.1.-	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Ingreso)			10.206.005
2.2.-	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial) (Mayor Gasto)			- 4.826.834
	Variación Total	SUPERÁVIT		5.379.169
2.3	<u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Mayor Ingreso)			1.018.890
2.4	<u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final) (Menor Gasto)			4.360.279
	Variación Total	SUPERÁVIT		5.379.169

Nota:

La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2011", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2011

2. Situación Financiera del Municipio de Viña del Mar al 31 de Diciembre de 2011 (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 2011, preparado por el Departamento de Finanzas Municipal.

Detalle de los fondos, bienes y obligaciones financieras, según los registros del Balance General Municipal al 31/12/2011.

2.1.1 Fondos y Bienes Financieros en M\$

Deudores por Ingresos de Operación	1.752.537
Deudores por otros Ingresos	14.507
Deudores por Operaciones Años Anteriores	21.213.862
Disponibilidad en Moneda Nacional	8.009.441
Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	326.141
Deudores por Rendición de Cuentas	1.759.001
Otros Deudores Financieros	66.568
Deudores en Cobranza Judicial	1.558.500
Otros Bienes	-
Sub Total Fondos y Bienes Financieros	34.700.557

Menos: (Depuraciones)

Depuración 1: (Sin deducir de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial", por M\$ 1.558.500).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	326.141
Deudores por Operaciones Años Anteriores	21.213.862
Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.759.001
Sub total Fondos y bienes Financieros Depurados	23.299.004
Total Fondos y Bienes Financieros	11.401.553

Depuración 2: (Deduciendo de los Activos Financieros los "Deudores en Cobranza Judicial, por M\$ 1.558.500).

Fondos por enterar al Fondo Común Municipal	326.141
Deudores por Operaciones Años Anteriores	21.213.862
Deudores por Rendiciones de Cuentas	1.759.001
Inversiones en depósitos	1.558.500
Sub total Fondos y Bienes Financieros Depurados	24.857.504
Total Fondos y Bienes Financieros	9.843.053

2.1.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreedores por Bienes y Servicios de Consumo	14
Acreedores por Transferencias Corrientes	44.497
Acreedores por Inversión Real	240.671
Deuda Atingente al Personal	161.797
Deuda por Administración de Fondos	1.140.074
Obligaciones a favor del Fisco	109.307
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	864.028
Sub total Obligaciones	2.560.388

2.1.3 Razón o Prueba Ácida:

Caso 1

(Incluyendo en los Activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.558.500).

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{11.401.552}{1.556.765} = 7,32$$

Caso 2

(Sin incluir en los activos Financieros los Deudores en Cobranza Judicial de M\$ 1.558.500)

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \text{M\$} = \frac{9.843.052}{1.556.765} = 6,32$$

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 2011 (Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2010	2011	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporeales	20.281.123	21.720.503	1.439.380	
2	Participación Fondo Común Municipal	3.334.552	4.163.183	828.631	
3	Transferencias	887.555	1.170.871	283.316	
4	Contribuciones Municipales	9.458.611	10.844.272	1.385.661	
5	Derechos Municipales	4.795.616	5.717.770	922.154	
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	9.279.427	10.634.430	1.355.003	
7	Rentas de Inversión	21.714.007	21.832.242	118.235	
8	Otros Ingresos	1.938.374	3.597.979	1.659.605	
TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL (Según Ley 18.695, Art. N° 13)		71.689.265	79.681.250	7.991.985	

El Patrimonio Municipal el año 2011, subió en M\$ 7.991.985, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2011 de M\$ 79.681.250 , es decir, experimentó un 11,1 % 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\$ 21.213.862 sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 158.969 recibidos durante el periodo 2011.

III. Bienes Corporales e Incorporales.

Nueva Nomenclatura			Año 2010	Año 2011
14101	Edificaciones	M\$	11.980.521	12.504.568
14102	Maquinarias	M\$	142.742	192.674
14105	Vehículos	M\$	654.765	680.398
14201	Terrenos	M\$	6.776.826	7.041.122
14202	Obras de Arte	M\$	1.226.032	1.273.846
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	26.848	27.895
SUMAS		M\$	20.807.734	21.720.503
46301	Actualización de Bienes	M\$	526.611	441.622
TOTALES		M\$	20.281.123	21.278.881

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2011 del Municipio.

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

CUENTA	DESCRIPCION DE LA CUENTA	SALDO CUENTA (M\$)
3	PATRIMONIO	41.193.952
31	Patrimonio del Estado	41.193.952
311	Patrimonio del Gobierno General	41.193.952
31101	Patrimonio Institucional	35.642.546
3110101	Capital Institucional	35.642.546
31102	Resultado Acumulado	1.928.722
3110201	Resultado Acumulado	1.928.722
31103	Resultado del Ejercicio	3.622.684
3110301	Resultado del Ejercicio	3.622.684

Fuentes:

1. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2011 confeccionado por el Departamento de Finanzas.