

# **Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2009**

**Balance de la Ejecución Presupuestaria, Situación Financiera y Modificaciones al Patrimonio Municipal Año 2009**

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 2009 fue el siguiente:

1. Al 31 de diciembre de 2009, el ejercicio arrojó un déficit de M\$ 833.860, 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 2009 fue de 3,52 (Considerando como Activo Financiero los M\$ 1.500.000, depositados en Inverlink S. A.), habiendo sido en el año 2008 de 2,11. Sin considerar como Activo Financiero los M\$ 1.500.000, depositados en Inverlink S. A., la razón sube a 2,65 este año 2009 en comparación al 1,69 del año 2008. En ambos casos, los ratios de 3,52 y 2,65 del año 2009 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 2009 aumentó en M\$ 2.130.643. En el año 2008 fue de M\$ 65.794.320 alcanzando, por tanto, la cifra de M\$ 67.924.963 en el año 2009 (Determinado según artículo 13 de la Ley 18.695). Ello representa un aumento del 3,23 %. La causa principal de esta situación, según el análisis, es el aumento de la “Participación en Impuesto Territorial” de M\$ 7.326.954, el año 2008 a M\$ 9.036.526 el año 2009.

**4. 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 2009 inicialmente (Decreto Alcaldicio N° 14915 del 12/12/2008) se presupuestaron ingresos y egresos por M\$ 51.415.070. y posteriormente, se alcanzó a un presupuesto final de M\$ 52.862.723 .

Respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2009), se obtuvieron menores ingresos por M\$ 2.623.308 y menores gastos por M\$ 1.789.448 , resultando finalmente un déficit de M\$ 833.860 .

La variación de los ingresos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		INGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2009		MAYOR	MENOR	%
03	Tributo sobre el uso de bienes y la realización de actividades	45.237.986	46.509.986	42.793.910		(2.444.076)	5,40%
05	Transferencias Corrientes	780.000	876.275	512.163		(267.837)	34,33%
06	Rentas de la Propiedad	79.250	79.250	42.296		(36.954)	46,62%
07	Ingresos de Operación	15.000	15.000	5.200		(9.800)	65,33%
08	Otros Ingresos Corrientes	4.991.834	5.055.834	5.181.927	190.093		3,80%
10	Venta de Activos No Financieros						
11	Venta de activos Financieros						
12	Recuperación de Prestamos	210.000	210.000	221.390	11.390		5,42%
13	Transferencias para gastos de Cap	101.000	101.000	19.498		(81.502)	80,69%
14	Endeudamiento						
15	Saldo de caja		15.378	15.378	15.378		
<b>SUBTOTALES</b>		51.415.070	52.862.723	48.791.762	216.861	2.840.169	
<b>Menores Ingresos</b>						2.623.308	
<b>Totales Iguales</b>					216.861	216.861	

En consecuencia se obtuvieron menores ingresos, por M\$ 2.623.308 , que representa un - 5,10 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/09) de M\$ 51.415.070.

De los Gastos Municipales

La variación de los gastos fue la siguiente:

ST	DENOMINACIÓN	INGRESOS TOTALES PRESUPUESTADOS		EGRESOS EFECTIVOS	VARIACION		
		INICIAL	AL 31/12/2009		MAYOR	MENOR	%
21	Gastos en Personal	13.756.429	15.362.704	13.769.478	13.049		0,09%
22	Bienes y Servicios de Consumo	19.497.221	23.136.898	22.748.039	3.250.818		16,67%
23	Prestaciones de Seguridad Social	80.000	24.394	104.370	24.370		30,46%
24	Transferencias Corrientes	9.694.670	10.343.948	9.669.323		(25.347)	-0,26%
25	Integros al Fisco						
26	Otros Gastos Corrientes	300.000	185.378	171.914		(128.086)	-42,69%
29	Adquisición Activos No Financieros	577.250	82.000	67.217		(510.033)	-88,35%
30	Adquisición Activos Financieros						
31	Iniciativas de Inversión	6.959.500	2.530.795	1.979.917		(4.979.583)	-71,55%
32	Préstamos						
33	Transferencias de Capital						
34	Servicios de la deuda	550.000	1.116.000	1.115.364	565.364		102,79%
35	Saldo Final de Caja						
<b>SUBTOTALES</b>		51.415.070	52.782.117	49.625.622	3.853.601	5.643.049	
<b>Menores Gastos</b>						<b>1.789.448</b>	
<b>Totales Iguales</b>					<b>3.853.601</b>	<b>3.853.601</b>	

En consecuencia se obtuvieron menos gastos por M\$ 1.789.448, que representa un - 3,48 % respecto al Presupuesto Inicial (01/01/2009), de M\$ 51.415.070.

## 1.2. Déficit / Superávit del Ejercicio

### 1.2.1 Por los Saldos al 31/12/2009 de Activos y Pasivos Corrientes

(Según Balance General al 31/12/2009).

<b>DETERMINACIÓN DEL DÉFICIT O SUPERÁVIT DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA al 31/12/2009</b>		
1. Por los Saldos de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2009		
1.1. <u>Disponibilidades</u>		
111 Disponibles en moneda nacional		1.082.881
113 Fondos con destino especial		-
114 Anticipos de Fondos		42.448
<b>Subtotal Disponibilidades</b>		<b>1.125.329</b>
1.2. <u>Obligaciones:</u>		
21401 Anticipo Clientes	-	
21404 Garantías Recibidas	-	
21405 Administración de Fondos	519.790	
21406 Depósitos Previsionales	-	
21407 Recaudación del sistema	-	
	398.566	
21409 Otras obligaciones financieras		
21410 Retenciones Previsionales	140.753	
21411 Retenciones Tributarias	61.626	
		-
<b>214 Depósitos a terceros</b>		<b>1.120.735</b>
21521 Gastos en personal	-	
21522 Bienes y servicios de Consumo	549.289	
21523 Prestaciones de Seguridad Social	-	
21524 Transferencias Corrientes	45.500	
21526 Otros Gastos corrientes	6.888	
21529 Adquisición de Activos No Financieros	-	
21531 Iniciativas de inversión	15.973	
21533 Cuentas por pagar - Transferencias de Capital	-	
21534 Cuentas por pagar - Servicio de la Deuda	220.804	

		-
		<b>838.454</b>
<b>215 Acreedores presupuestarios</b>		
		-
<b>Subtotal Obligaciones</b>		<b>1.959.189</b>
		-
	<b>DÉFICIT al 31/12/2009</b>	<b>833.860</b>
1.2.2. Por Variación de Ingresos - Gastos del período 31/12/2009		
2.1. <u>Variación Ingresos</u> (Respecto del presupuesto inicial)		2.623.308
(Menor Ingreso)		
2.2. <u>Variación Gastos</u> (Respecto del presupuesto inicial)		-
(Menor Gasto)		<b>1.789.448</b>
	<b>Variación Total DÉFICIT</b>	<b>833.860</b>
2.3. <u>Variación Ingresos</u> (Respecto del Presupuesto Final)		-
(Menor Ingreso)		4070.961
2.4. <u>Variación Gastos</u> (Respecto del Presupuesto Final)		3.237.101
(Menor Gasto)		
	<b>Variación Total DÉFICIT</b>	<b>833.860</b>
Nota:		
La información relativa a los "SalDOS de Activos y Pasivos corrientes al 31/12/2009", se encuentran en los Balances de "Comprobación y SalDOS" y "General" del Municipio, ambos al 31/12/2009		

1.2.2 Obligaciones Financieras en M\$

Acreedores por Bienes y Servicios de Consumo	549.289
Acreedores por Transferencias Corrientes	45.500
Acreedores por Inversión Real	15.973
Deuda Atingente al Personal	140.753
Deuda por Administración de Fondos	519.790
Obligaciones a favor del Fisco	61.626
Obligaciones por aporte al Fondo Común Municipal	-
Otras Obligaciones Financieras	398.566
<b>Sub total Obligaciones</b>	<b>1.731.497</b>

1.2.3 Razón o Prueba Ácida:

**Caso 1**

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

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \frac{\text{M\$ (6.107.089 - 6.776)}}{1.731.497} = 3,52$$

**Caso 2**

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

$$\text{Razón Rápida o Prueba Ácida} = \frac{\text{M\$ (4.607.089 - 6.776)}}{1.731.497} = 2,65$$

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.

**2. Modificaciones efectuadas al Patrimonio Municipal año 2009**  
(Ley 18.695 artículo 67, letra f).

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

DENOMINACIÓN		PERIODO		VARIACION	
		2008	2009	MAYOR	MENOR
		M\$	M\$		
1	Bienes Corporales e Incorporales	18.630.802	20.300.228	1.669.426	
2	Participación Fondo Común Municipal	3.005.640	3.358.483	352.843	
3	Transferencias	620.854	512.163		108.691
4	Contribuciones Municipales	8.033.771	8.972.401	938.630	
5	Derechos Municipales	4.109.064	5.252.943	1.143.879	
6	Otros Ingresos Propios (Part. Impto. Territorial Art. 37)	7.326.954	9.036.526	1.709.572	
7	Rentas de Inversión	22.507.121	19.473.581		3.033.540
8	Otros Ingresos	1.560.114	1.018.638		541.476
<b>TOTAL PATRIMONIO MUNICIPAL</b> (Según Ley 18.695, Art. N° 13)		<b>65.794.320</b>	<b>67.924.963</b>	<b>5.814.350</b>	<b>3.683.707</b>

El Patrimonio Municipal el año 2009, subió en M\$ 2.130.643, quedando un Patrimonio Municipal al 31/12/2009 de M\$ 67.924.963, es decir, experimentó un 3,23% 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\$ 12.703.435 sujeto a revisión, considerándose sólo los M\$ 221.390 recibidos durante el periodo 2009.
  
- III. Bienes Corporales e Incorporeales.

Nueva Nomenclatura			Año 2008	Año 2009
14101	Edificaciones	M\$	11.688.313	11.688.313
14102	Maquinarias	M\$	135.976	139.260
14105	Vehículos	M\$	630.796	638.796
14201	Terrenos	M\$	6.611.538	6.611.538
14202	Obras de Arte	M\$	1.196.128	1.196.128
14203	Bibliotecas, Museos y Similares	M\$	26.193	26.193
<b>SUMAS</b>		<b>M\$</b>	<b>20.288.944</b>	<b>20.300.228</b>
4630101	Actualización de Bienes	M\$	-1.658.142	0
<b>TOTALES</b>		<b>M\$</b>	<b>18.630.802</b>	<b>20.300.228</b>

Fuente: Valuación, según el Balance General al 31/12/2009 del Municipio.



2.2 Patrimonio del Municipio, según el Balance General al 31/12/2009.

3110101	Capital Institucional	M\$	33.467.965
149	Depreciaciones acumuladas	M\$	11.423.028
	Resultado Gestión Económica	M\$	- 11.500.503
	Resultado de Ejercicio	M\$	5.221.323
	<b>TOTAL</b>	<b>M\$</b>	<b>38.611.813</b>

**Fuentes:**

1. Análisis Financiero efectuado por el Departamento de Planificación Presupuestaria - Secretaría Comunal de Planificación, SECPLA.
2. Base de datos: Balance General al 31 de diciembre de año 2009 confeccionado por el Departamento de Finanzas.