INFORME CONSOLIDADO DE RENDICIÓN DE CUENTAS Y CONFIABILIDAD DEL CONTROL DE LAS AUDITORÍAS INTERNAS MUNICIPALES, PERÍODO 2019

N° 001/GASM-2021

@TSCHONDURAS

26 DE MARZO DE 2021

CONTENIDO

SIGLAS Y ABREVIATURAS....1
I. PRESENTACIÓN....2
II. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA....3
A. INTRODUCCIÓN....3
B. MOTIVOS DE LA REVISION....4
C. OBJETIVOS GENERALES....5
D. OBJETIVOS ESPECIFICOS....5
E. ALCANCE DE LA REVISIÓN....6
F. METODOLOGIA....7
G. BASE LEGAL....9
III. RESULTADOS DE LA REVISIÓN....10
PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS....10
A. MUNICIPALIDADES....11
B. MANCOMUNIDADES....17
C. EMPRESAS MUNICIPALES....20
IV. GESTION DEL PRESUPUESTO, EJERCICIO FISCAL 2019....21
A. MUNICIPALIDADES....21
B. MANCOMUNIDADES....29
C. EMPRESAS MUNICIPALES....32
V. DEUDA MUNICIPAL....33
DEUDA CON EL SISTEMA BANCARIO NACIONAL....34
DEUDA CON ORGANISMOS DE CRÉDITO INTERNACIONAL....43
DEUDA CON OTROS ACREEDORES....44
VI. CONTINGENCIAS FISCALES....45
VII. ESTADOS FINANCIEROS DE LOS GOBIERNOS LOCALES....51
VIII. ANALISIS GENERAL DE LA GESTIÓN MUNICIPAL Y OTROS HECHOS ENCONTRADOS....54
A. MUNICIPALIDADES....54
B. MANCOMUNIDADES....55
IX. CONFIABILIDAD DEL CONTROL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL....56
INFORMACIÓN GENERAL....56
A. NÚMERO DE UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL....56
B. ANÁLISIS DEL PERFIL PROFESIONAL DE LOS AUDITORES QUE CONFORMAN LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL....57

C. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL 60
D. ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD LABORAL DE LOS AUDITORES INTERNOS MUNICIPALES 61
X. ACTIVIDADES DESARROLLADAS SOBRE CAPACITACIÓN, ASISTENCIA TÉCNICA, SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN 62
A. ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN DIRIGIDAS AL PERSONAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA, FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS MUNICIPALES 62
B. INSTRUMENTOS DISEÑADOS Y PROPORCIONADOS A LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL 66
C. ASISTENCIA TÉCNICA Y SUPERVISIÓN BRINDADA A LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL (IN SITU, EN LÍNEA Y EN ESCRITORIO) 67
D. SISTEMA DE ASISTENCIA TÉCNICA Y SUPERVISIÓN DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL (SATS) 68
E. EVALUACIÓN DEL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL 69
F. AUDITORÍAS REALIZADAS E INFORMES EMITIDOS POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL 70
G. EVALUACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN Y DESEMPEÑO DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL 71
H. CONFIABILIDAD DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA COMO UNA TÉCNICA DE CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES 74
XI. LIMITANTES DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL 77
XII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES 78
A. CONCLUSIONES 78
B. RECOMENDACIONES 84
ANEXOS 87

SIGLAS Y ABREVIATURAS

AMHON	Asociación de Municipios de Honduras
BCH	Banco Central de Honduras
BCIE	Banco Centroamericano de Integración Económica
BID	Banco Interamericano de Desarrollo
CGR	Contaduría General de la República
CNBS	Comisión Nacional de Bancos y Seguros
FTM	Fondo de Transparencia Municipal
ISSAI	Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores
INE	Instituto Nacional de Estadisticas
EFS	Entidades Fiscalizadoras Superiores
NICSP	Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público
SAMI	Sistema de Administración Municipal Integrado
SGJD	Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización
SEFIN	Secretaría de Finanzas
SIAFI	Sistema de Administración Financiera Integrado
SIGADE	Sistema de Gestión y Análisis de la Deuda
TSC	Tribunal Superior de Cuentas
NBI	Necesidades Básicas Insatisfechas
SATS	Sistema de Asistencia Técnica y Supervisón de las Unidades de Auditoría Interna Municipales
MMFMP	Marco Macro Fiscal de Mediano Plazo
LRF	Ley de Responsabilidad Fiscal
SPNF	Sector Público NO Financiero
POA	Plan Operativo Anual
NOGENAIG	Normas Generales de Auditoría Interna Gubernamental
UAIM	Unidad de Auditoría Interna Municipal

I. PRESENTACIÓN

El Artículo 205, de la Constitución de la República, en el numeral 38, señala que corresponde al Congreso Nacional: "Aprobar o improbar la liquidación del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y de los

presupuestos de las instituciones descentralizadas y desconcentradas. El Tribunal Superior de Cuentas deberá pronunciarse sobre esas liquidaciones y resumir su visión sobre la eficiencia y eficacia de la gestión del sector público, la que incluirá la evaluación del gasto, organización, desempeño de gestión y fiabilidad del control de las auditorías internas, el plan contable y su aplicación."

El Tribunal Superior de Cuentas es el órgano rector del sistema de control interno y externo, en consecuencia, le corresponde el control económico-financiero, gestión y resultados de las operaciones realizadas por los órganos, organismos y personas sujetas a la ley del TSC en procura de la eficiencia y eficacia de la gestión del sector público.

En el ejercicio de la atribución de control, corresponde al TSC verificar la forma en que los servidores públicos han manejado e invertido los recursos públicos, mediante el examen del Informe de Rendición de Cuentas que las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, deben presentar cumpliendo con los principios de oportunidad, integridad y confiabilidad.

La fiscalización a posteriori de los fondos, bienes y recursos públicos es otra función del Tribunal Superior de Cuentas; las entidades públicas incluyendo las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, tienen la obligación de presentar un informe de Rendición de Cuentas Anual, que contenga datos confiables, completos, oportunos y sobre todo verificables por este ente contralor.

Después de recibir y revisar las Rendiciones de Cuentas, el Tribunal, tiene el deber de informar al Congreso Nacional de la República, sobre la ejecución de los fondos municipales y que los mismos hayan sido distribuidos conforme a las leyes a las que están sujetas los gobiernos locales, incluyendo el informe de confiabilidad del control de las auditorías internas municipales.

Para cumplir con las normas legales referidas anteriormente, el Tribunal Superior de Cuentas, presenta al Congreso Nacional de la República, el "**Informe Consolidado de Rendición de Cuentas y de Confiabilidad del Control de las Auditorías Internas Municipales, período fiscal 2019",** el que incluye información de doscientos cincuenta y siete (257) Municipalidades, veinte y cuatro (24) Mancomunidades y seis (6) Empresas Municipales.

La Rendición de Cuentas, es el acto por el cual los servidores públicos en los diferentes niveles de la estructura organizacional de los entes gubernamentales y en general los sujetos pasivos de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas (LOTSC), responden o dan cuenta de las acciones, toma de decisiones y políticas de gobierno, se refiere al seguimiento y vigilancia que se hace sobre las acciones, toma de decisiones, políticas de gobierno ejecutadas, y en general sobre el desempeño de la administración pública; y es un acto exigible internacionalmente, para tal efecto la Organización Latinoamericana de Entidades Fiscalizadoras Superiores (OLACEFS)

aprueba en la XIX Asamblea General de la OLACEFS celebrada en Asunción, Paraguay en el año 2009 la **"Declaración de Asunción, Principios sobre Rendición de Cuentas"** donde se consideraron 8 principios básicos sobre la materia que son: 1. La Rendición de Cuentas es la base para un buen Gobierno; 2. Obligación de informar y justificar; 3. Integralidad del sistema de rendición de cuentas; 4. Transparencia de la información; 5. Sanción de incumplimiento; 6. Participación ciudadana activa; 7. Marco legal completo para la rendición de cuentas; 8. Liderazgo de las EFS. En base a dichos principios, este ente Contralor realiza la revisión de la gestión municipal como una mejor práctica internacional.

II. INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

A. INTRODUCCIÓN

Al iniciar cada ejercicio fiscal, el TSC, convoca a las Autoridades de las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, a presentar el Informe de Rendición de Cuentas, dentro del plazo establecido en el artículo 32 de la LOTSC, y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República emitidas para cada ejercicio fiscal(30 de abril de cada año) y de acuerdo a las Formas definidas en el Manual de Rendición de Cuentas Municipales, acontecimiento que permite construir una base datos para la fiscalización y consolidar información para informar al Congreso Nacional de la República, sobre las liquidaciones presupuestarias de las instituciones que conforman el ámbito municipal.

Mediante Decreto ejecutivo No PCM-005-2020, publicado en el Diario Oficial La Gaceta No 35171, de fecha 10 de febrero de 2020, El Gobierno de la República, declaro ESTADO DE EMERGENCIA, en todo el territorio nacional con el propósito de fortalecer las acciones de vigilancia, prevención, control y garantizar la atención a las personas ante la probable infección por coronavirus (2019-n CoV); hecho que dio lugar, a la interrupción del proceso recepción de rendiciones de cuentas del ejercicio fiscal 2019, no obstante, el Pleno de Magistrados del Tribunal Superior de Cuentas, decidió ampliar el plazo de presentación hasta el 10 de diciembre de 2020.

El Informe Consolidado de Rendición de Cuentas Municipales, es un informe técnico que, derivado de la revisión general de las rendiciones de cuentas, identifica riesgos cuya utilización de manera estratégica son un insumo valioso para la planeación y ejecución del trabajo en campo. Resultando así en una función fiscalizadora eficaz, para la transparencia y el combate a la corrupción e impunidad.

Pese a que el objetivo del examen a los informes de rendición de cuentas no es la evaluación de los sistemas de control interno implementados por las autoridades municipales, como resultado de la revisión se han identificado una serie de deficiencias de control interno implícitas en los documentos examinados que deben gestionarse con oportunidad por quienes ostentan los niveles jerárquicos más altos dentro de los Gobiernos Locales y por quienes dentro de la estructura organizacional tienen atribuida la responsabilidad y autoridad para llevar a cabo los procesos; garantizando de esta manera a la mejora continua de la gestión municipal.

El contenido del informe inicia con los resultados del cumplimiento a la norma que regula la fecha de presentación de las rendiciones de cuentas de las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, ejercicio fiscal 2019, seguido de información sobre el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de las Municipalidades.

Asimismo, contiene datos sobre la Deuda Municipal, Contingencias Fiscales, Inventario de Fideicomisos. De igual forma, incluye una visión general sobre la presentación Estados Financieros.

Adicionalmente, contiene la estimación del gasto de funcionamiento y el comportamiento del mismo en los últimos cuatro (04) años, efectuando este análisis, con base a lo establecido en las Disposiciones Generales de Ingresos y Egresos de la República año 2019 (Pacto Para Una Vida Mejor), y lo establecido en la Ley de Municipalidades, ambas regulan la gestión de los gobiernos locales.

Importante resaltar que, para la elaboración de este informe se consideraron los datos contenidos en las rendiciones de cuentas presentadas dentro del tiempo que estipula la ley y ampliación de plazo de presentación. La confiabilidad, transparencia, oportunidad y consistencia de las cifras contenidas en cada rendición, debe ser comprobada por el Departamento de Auditorías Municipales de este Ente Contralor. Asimismo, se consideró información proporcionada por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), Secretaría de Gobernación Justicia y Descentralización (SGJD) y sistema Integrado de Administracion Financiera (SIAFI) de la Secretaría de Finanzas (SEFIN), Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), y Contaduría General de la República (CGR).

También se incluyen en el presente informe, los resultados de la evaluación del avance en el cumplimiento de las actividades programadas por las Unidades de Auditoría Interna Municipal en los Planes Operativos Anuales correspondientes al año 2019; la evaluación de su organización y desempeño en cumplimiento de las funciones establecidas en la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, Ley de Municipalidades y sus respectivos reglamentos; así como la opinión acerca de la confiabilidad del control ejercido por las referidas Unidades.

Consideramos, que todos los elementos que contiene este informe deben servir de apoyo para mejorar la gestión municipal y presentar proyectos de ley que contribuyan a fortalecer la vigilancia del quehacer municipal.

B. MOTIVOS DE LA REVISION

En cumplimiento al artículo 32 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas Rendición de la Cuenta General del Estado "Dentro de los cuarenta y cinco (45) días hábiles siguientes de recibir las liquidaciones, el Tribunal deberá informar al Congreso Nacional sobre la liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República y de las instituciones descentralizadas y desconcentradas" y en observancia al Artículo 178 del Decreto Legislativo No. 180-2018 que contiene el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la Republica, ejercicio fiscal 2019.

La evaluación del cumplimiento de las funciones y responsabilidades de las Unidades de Auditoría Interna Municipal, se realizó en el ejercicio de las atribuciones conferidas en los

Artículos 222 (reformado) de la Constitución de la República, 7, 31 (numerales 2, 7 y 11), 32, 37 (numeral 3), 39, 45 (numeral 9), 46, 47, 48 y 79 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas; Artículo 50 del Reglamento de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, Artículo 44 del Reglamento de la Ley de Municipalidades, Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público; y en cumplimiento del Plan Operativo Anual del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal.

C. OBJETIVOS GENERALES

1. Revisar y analizar de forma general los Informes de Rendición de Cuentas año 2019, de las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales y Desarrollar el análisis Económico Presupuestario de acuerdo a las cifras expresadas en los informes, basados en los porcentajes establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República año 2019.

2. Comprobar que los sujetos pasivos de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, hayan establecido y mantengan como parte integral del control interno, Unidades de Auditoría Interna con un alto grado de objetividad e independencia; de tal manera que garanticen el logro de los objetivos y resultados institucionales, mediante la evaluación de la efectividad de los procesos de gestión de riesgo, control, gobierno institucional y la ejecución de auditorías internas con un enfoque integral o de gestión.

D. OBJETIVOS ESPECIFICOS

1. Comprobar que el informe anual de Rendición de Cuentas de las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, haya sido presentado a más tardar el 10 de diciembre de 2020, fecha máxima establecida por el Pleno de Magistrados de este Tribunal, derivado de declaratoria de Estado de Emergencia y la suspensión de los plazos legales por la presencia del COVID-19, en Honduras.

2. Generar datos estadísticos y con base en estos, el análisis del comportamiento de los Presupuestos de Ingresos y Egresos Municipales.

3. Conocer los saldos que en concepto de la Deuda mantienen las Municipalidades, así como, determinar la variación interanual, concentración, antigüedad y estado dela mora.

4. Confirmar la existencia, naturaleza y origen de las Contingencias Fiscales.

5. Conocer el Inventario de Fideicomisos de las Municipalidades y Mancomunidades, así como su finalidad.

6. Verificar la existencia de registros de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, en los Estados Financieros, presentados por las Municipalidades ante la Contaduría General de la República.

7. Determinar la tendencia estadística del gasto de funcionamiento y con base en esta, expresar el análisis de su comportamiento.

8. Analizar de forma general la gestión de las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, indicando las principales incidencias.

9. Constatar que, como parte de un adecuado ambiente de control, las Municipalidades hayan establecido una Unidad de Auditoría Interna.

10. Verificar que los funcionarios y empleados que conforman las Unidades de Auditoría Interna Municipal cuenten con el perfil profesional (formación académica y experiencia) y las competencias (conocimientos y habilidades) requeridas para el desempeño de las funciones que les corresponden.

11. Verificar que los funcionarios y empleados que conforman las Unidades de Auditoría Interna Municipal ejerzan sus atribuciones con total independencia funcional y de criterio.

12. Verificar que las Unidades de Auditoría Interna hayan formulado un plan anual de trabajo orientado a dar cumplimiento a las disposiciones establecidas en la Ley del Tribunal Superior de Cuentas, Ley de Municipalidades y sus respectivos reglamentos y que estos planes hayan sido adecuada y efectivamente ejecutados.

13. Verificar que las Unidades de Auditoría Interna, realicen los controles preventivos a través de la formulación de recomendaciones y que adopten las medidas que correspondan para impedir la consumación del efecto de los actos irregulares detectados.

14. Comprobar que las Unidades de Auditoría Interna Municipal, vigilen el cumplimiento de las disposiciones dictadas por el Tribunal Superior de Cuentas.

15. Resumir con base en la evaluación efectuada, la visión sobre la confiabilidad del control ejercido por las Unidades de Auditoría Interna de las Municipalidades.

E. ALCANCE DE LA REVISIÓN

La revisión comprendió los informes de rendición de cuentas presentados al 10 de diciembre de 2020, que corresponden a doscientas cincuenta y siete (257) Municipalidades y veinte y cuatro (24) Mancomunidades y seis (6) Empresas Municipales.

La evaluación comprendió la verificación del avance, en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan Operativo Anual de ciento veintinueve (129) Unidades de Auditoría Interna Municipal (de las doscientas siete (207) existentes al 31 de diciembre de 2019) conforme a las siguientes categorías:

1. Trece (13) Municipalidades Categoría "A";
2. Treinta y cinco (35) Municipalidades Categoría "B";
3. Sesenta y seis (66) Municipalidades Categoría "C";
4. Catorce (14) Municipalidades Categoría "D".

5. Una (1) Unidad de Auditoría Interna de la Empresa Municipal "PROMDECA".

Se realizó la Evaluación de la Organización y Desempeño de las Unidades de Auditoría Interna Municipal; aplicándose a a una muestra de treinta y dos (32) Unidades de Auditoría Interna Municipal, durante el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, conforme a las siguientes categorías:

1. Cinco (5) Municipalidades Categoría "A".
2. Once (11) Municipalidades Categoría "B".
3. Trece (13) Municipalidades Categoría "C".
4. Tres (3) Municipalidades Categoría "D".

Asimismo, se practicó la evaluación del grado de Confiabilidad del Control ejercido por las Unidades de Auditoría Interna Municipal sobre la totalidad de las mismas que ascienden a doscientas siete (207) UAIM existentes a la fecha de cierre del examen.

F. METODOLOGIA

Para efectos de la revisión de las rendiciones de cuentas se realizaron las siguientes gestiones y actividades:

1. Remisión de Circular No. 001/2020-PRESIDENCIA, a todas las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales del país, para reiterar la obligatoriedad del cumplimiento al Decreto Legislativo No. 180-2018 contentivo del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, ejercicio fiscal 2019; así como definir los requisitos de presentación de los referidos informes.

2. Revisión general del 100%, de los Informes presentados por las Municipalidades y Mancomunidades, al 10 de diciembre de 2020, constatando la aplicación de los Artículos 91 y 98 de la Ley de Municipalidades en los que se establecen los porcentajes que se dé gastos de funcionamiento, administración e inversión. Así como, la observancia de los porcentajes establecidos en el Artículo 177 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República 2019, Pacto Municipal Para una Vida Mejor.

3. Revisión del acta de aprobación del Informe de Rendición de Cuentas, presentadas por Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales.

4. Revisión y consolidación de la presupuestaria, registrada en las rendiciones de cuentas a través de las catorce formas que contiene el Manual y Formas para la Rendición de Cuentas Municipales.

5. Cotejamiento de la información presentada en las rendiciones de cuentas contra la información registrada en la Herramienta RendiciónGL.

6. Revisión y consolidación de los saldos del endeudamiento municipal al 31/12/2019, en base a la información proporcionada por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros.

7. Revisión y consolidación de las Transferencias efectuadas por el Gobierno Central a las Municipalidades.

8. Cotejamiento general de la información presentada en los Estados Financieros contra lo presentado en los informes de Rendición de Cuentas (Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar).

De la revisión efectuada a los informes, para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, encontramos deficiencias e incidencias importantes que damos a conocer a través de este informe, con el propósito que sean consideradas por las instancias correspondientes para fortalecer la gestión municipal.

Para evaluar la confiabilidad del control de las Unidades de Auditoría Interna Municipal, la metodología utilizada, consistió en la revisión de los documentos que comprueban la planificación anual, el avance en el cumplimiento de las actividades, el desempeño y ejecución global de las Unidades de Auditoría Interna descritas en el Alcance, incluyendo aspectos tales como:

1) Evaluación de la estructura organizacional de la Unidad de Auditoría Interna Municipal, incluyendo la conformación de un equipo de trabajo que permita ejecutar auditorías, revisarlas y supervisarlas adecuadamente; así como, la disponibilidad de recursos para ejecutar las actividades programadas.

2) Evaluación del perfil y competencias del personal que integra las Unidades de Auditoría Interna Municipal, incluyendo la formación académica, experiencia en materia de auditoría, conocimientos y habilidades; así como también, el grado de independencia que poseen para desempeñar las funciones y responsabilidades que le corresponden.

3) Evaluación de la formulación y adecuada ejecución del plan anual de trabajo; incluyendo primordialmente, la evaluación periódica de la suficiencia y efectividad del sistema de control interno y la realización de auditorías a posteriori o investigaciones especiales.

4) Evaluación de la calidad de los papeles de trabajo e informes de evaluación de control interno y auditoría emitidos, incluyendo aspectos tales como la aplicación de normas de auditoría, redacción de informes en forma clara, elaboración de pliegos de responsabilidad y adecuado seguimiento de las recomendaciones.

Para el desarrollo de la evaluación, se consideraron tres (3) fases fundamentales: 1) Planeamiento, 2) Ejecución, 3) Informe y Seguimiento de las Recomendaciones.

1. **Dentro de la Fase de Planificación**, programamos la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos a emplear mediante la elaboración de programas y otros instrumentos de evaluación; seguidamente comunicamos mediante la emisión de una credencial y la realización de una entrevista con la autoridad ejecutiva superior y el personal de las Unidades de Auditoría Interna Municipal, los objetivos de la evaluación.

2. **En la Fase de Ejecución** obtuvimos evidencia a través del desarrollo del programa y aplicación de los instrumentos de evaluación previamente diseñados.

3. **Informe y Seguimiento de las Recomendaciones.** El resultado de las evaluaciones fue informado de manera preliminar a la autoridad ejecutiva superior de la municipalidad y al auditor interno, a quienes se les formularon recomendaciones con el objetivo de mejorar la gestión de las Unidades de Auditoría Interna Municipal. El seguimiento de las recomendaciones formuladas es realizado por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, mediante la solicitud de las evidencias respectivas al vencer los plazos establecidos para su cumplimiento.

G. BASE LEGAL

- Constitución de la República
- Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y su Reglamento
- Ley Orgánica del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y su Reglamento.
- Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República 2019.
- Ley de Municipalidades y su Reglamento
- Ley de Responsabilidad Fiscal y su Reglamento
- Manual y Formas para la Rendición de Cuentas Municipales
- Normas Internacionales de las Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 5430.
- Clasificadores contables para el sector público.
- Manual Contable para Instituciones Financieras
- Normas de Cierre Contable 2019.

La base legal utilizada para la verificación del avance en el cumplimiento de las actividades programadas en los Planes Operativos Anuales, así como la evaluación de la organización y el desempeño de las Unidades de Auditoría Interna Municipal para el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019, se realizó tomando como base, lo establecido en las siguientes disposiciones:

1) Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, Artículos 50, 51, 52, 106 y 112.
2) Reglamento General de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, Artículos 36, 37, 38, 39, 42, 43, 44, 45, 47, 48, 51, 52, 53, 54, 55, 56 y 145.
3) Ley de Municipalidades, Artículos 52, 53, 54 y 55
4) Reglamento de la Ley de Municipalidades, Artículo 44, 45, 46, 47 y 48
5) Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público
6) Circular 001/2011-Presidencia-TSC de fecha 20 de octubre de 2011
7) Circular 001/2012- Presidencia de fecha 07 de marzo de 2012
8) Circular 004/2012-PRESIDENCIA-TSC de fecha 23 de agosto de 2012
9) Circular 002-PRESIDENCIA-TSC de fecha 23 de septiembre de 2013

III. RESULTADOS DE LA REVISIÓN

PRESENTACIÓN DE LOS INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS

En el marco de la función constitucional de rectorar el sistema de control de los recursos públicos, y lo dispuesto en la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas Articulo 32, Rendición de la Cuenta General del Estado: "Dentro de los cuarenta y cinco (45) días hábiles siguientes de recibir las liquidaciones, el Tribunal deberá informar al Congreso Nacional sobre la liquidación del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República y de las instituciones descentralizadas y desconcentradas"; **así como lo establecido en Artículo 178 reformado del Decreto N°180-2018, contentivo del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, ejercicio fiscal 2019,** que establece: "El Informe de Rendición de Cuentas Anual Acumulado, conteniendo las catorce (14) formas definidas a través del Manual de Rendición de Cuentas en forma física y electrónica, como fecha máxima el 30 de abril del año siguiente"; **El Tribunal Superior de Cuentas requirió a todas las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, presentar el Informe de Rendición de Cuentas correspondiente al ejercicio 2019**.

El proceso de recepción de estos informes inicio de forma regular en enero de 2020, requiriendo acreditar de forma física ante este ente contralor, copia fiel de los documentos que respaldan los registros contenidos en el Sistema de Administracion Municipal Integrado (SAMI); sin embargo, el 16 de marzo de 2020, se interrumpió el proceso debido a la suspensión de los términos legales por la declaración de emergencia sanitaria nacional derivada de la presencia del SARS COVID-19.

En agosto de 2020, con el propósito de continuar con el fortalecimiento del proceso de Rendición de Cuentas, el Pleno de Magistrados de este Tribunal, emitió Comunicado 38/20, determinando ampliar el plazo para la presentación de Informes de Rendiciones de Cuentas para las instituciones de carácter municipal, hasta el 10 de diciembre de 2020, así como, la metodología para la recepción digital y los requisitos para la presentación de lis Informes de Rendición de Cuentas.

Bajo el contexto anterior, la presentación de Informes de Rendición de Cuentas de las instituciones municipales, correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se dividió en cinco escenarios (5) escenarios:

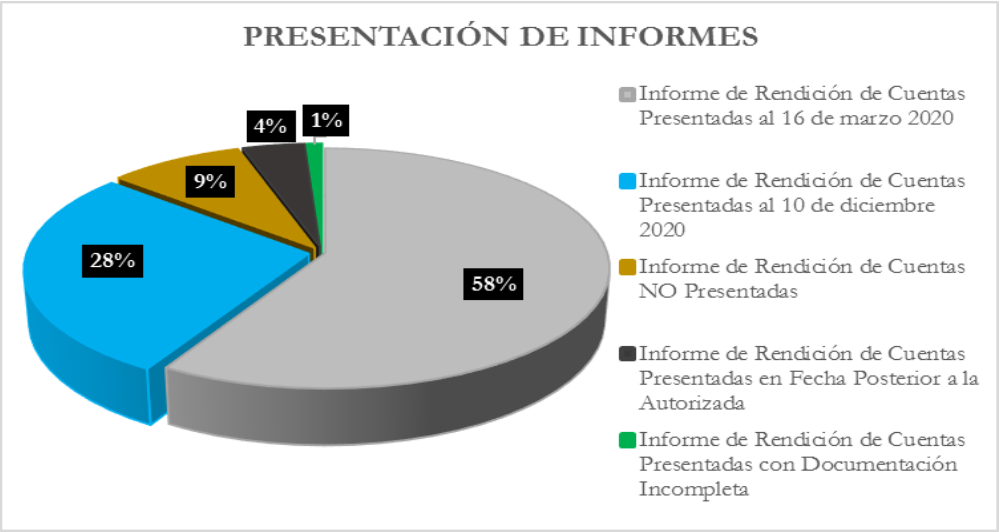
1) Informes de Rendición de Cuentas presentadas al 16 de marzo de 2020.
2) Informes de Rendición de Cuentas presentadas al 10 de diciembre de 2020.
3) Informe de Rendición de Cuentas NO presentadas.
4) Informe de Rendición de Cuentas Presentadas en fecha posterior a la autorizada.
5) Informe de Rendición de Cuentas presentadas con documentación incompleta.

En ese sentido y por la importancia que tiene la presentación de los Informes de Rendición de Cuentas de los fondos públicos; damos a conocer los resultados obtenidos, para cada caso:

A. MUNICIPALIDADES

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS PRESENTACIÓN DE INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019				
N°	**Presentación**	**Cantidad**	**%**	**Estado**
1	Informe de Rendición de Cuentas Presentadas al 16 de marzo 2020	174	58%	Cumplida
2	Informe de Rendición de Cuentas Presentadas al 10 de diciembre 2020	83	28%	Cumplida
3	Informe de Rendición de Cuentas NO Presentadas	26	9%	Incumplida
4	Informe de Rendición de Cuentas Presentadas en Fecha Posterior a la Autorizada	12	4%	Incumplida
5	Informe de Rendición de Cuentas Presentadas con Documentación Incompleta	3	1%	Incumplida
TOTAL		**298**	**100%**	

Fuente: Control Estadisto Presentación Informes de Rendición de Cuentas.



RENDICIONES DE CUENTAS PRESENTADAS AL 16 DE MARZO Y 10 DE DICIEMBRE DE 2020

Para los dos (2) primeros casos (Rendiciones de Cuentas presentadas al 16 de marzo (58%) y al 10 de diciembre (28%)) el Tribunal Superior de Cuentas, las da como recibidas dentro del plazo establecido en la ley y extensión de plazo autorizado por el Pleno de Magistrados de este Tribunal, representado este porcentaje el más alto 86% del universo de Municipalidades.

Algunos puntos importantes de mencionar dentro de este grupo de Municipalidades:

- Las Municipalidades con mayor sentido de responsabilidad en cuanto a la presentación de Informes de Rendición de Cuentas son las de los Departamentos más aislados de la capital de la República, por ejemplo: Copán, Ocotepeque y Lempira.

- Las Municipalidades de menor categoría (C y D), cuyo grado de urbanización es más bajo, en consecuencia, el acceso al servicio de internet es más difícil provocado en algunos casos por su ubicación geográfica; son en su mayoría, las primeras en presentar sus Informes de Rendiciones de Cuentas.

MUNICIPALIDADES QUE NO PRESENTARON EL INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS

Un grupo de veinte y seis (26) Municipalidades NO acreditaron su Informe de Rendición de Cuentas, sobre los fondos públicos administrados en el ejercicio fiscal 2019.

Un caso de reincidencia en el incumplimiento de la presentación del Informe de Rendición de Cuentas y que amerita atención de este Tribunal y otros organismos de control, es el de la Municipalidad de la Ceiba, Departamento de Atlántida; aun y cuando la Ley es de aplicación general sin excepción alguna, durante 6 años consecutivos no ha presentado ante este Ente Contralor el referido informe.

La administración municipal de la Ceiba, Atlántida, período 2014-2018, durante los cuatro (4) años no rindió cuentas sobre los fondos confiados en esa gestión; dentro del Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), se observa que, a finales del año 2016, comenzaron a ingresar datos sobre aprobación de presupuesto del año 2014 y en el mismo datan registros hasta el año 2018, sin embargo, para acreditar los Informes al Ente Fiscalizador del Estado se requiere que estos informes se acompañen de requisitos para su validación, hecho que hasta esta fecha no ha materializado esta Municipalidad.

De la misma forma, la administración municipal actual (2018-2022), no ha Rendido Cuentas sobre los años de su gestión; ambos casos representan riesgo, por la inobservancia a las normas jurídicas del ámbito municipal y en consecuencia desconocimiento del destino de los fondos administrados.

En el reporte de Pagos de Transferencias Gubernamentales generado por el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFI), observamos que, en el año 2019, se autorizaron desembolsos a esa Municipalidad por L67,480,544.84 (monto que corresponde a transferencias atrasadas de los ejercicios fiscales 2016, 2017 y 2018), de los cuales L53,700,852.36, se aplicaron al pago **parcial** de demandas y deducciones correspondientes a la Asociación de Municipios de Honduras (AMHON), aplicación que corresponde al 80% del total del pago autorizado, ingresando a la Municipalidad únicamente el 20% equivalente a L13,779,692.51.

Otro caso importante de mencionar es el de la Municipalidad de Patuca, Olancho, la Autoridad Ejecutiva de este gobierno local no acreditó la Rendición de Cuentas ante el Tribunal Superior de Cuentas, de los ejercicios fiscales 2018 y 2019 y falleció en el año 2019.

En el siguiente cuadro se describen las veintiséis (26) Municipalidades que incumplieron con la presentación del Informe de Rendición de Cuentas ante este Tribunal:

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS MUNICIPALIDADES QUE NO PRESENTARON EL INFORME DE RENDICÓN DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

Nº	Municipalidad	Departamento	Categoría	Fecha de Presentación
1	La Ceiba	Atlántida	A	NO PRESENTO
2	La Trinidad	Comayagua	D	NO PRESENTO
3	Villa de San Antonio	Comayagua	C	NO PRESENTO
4	Omoa	Cortés	B	NO PRESENTO
5	Santa Cruz de Yojoa	Cortés	B	NO PRESENTO
6	Villanueva	Cortés	A	NO PRESENTO
7	La Lima	Cortés	A	NO PRESENTO
8	Orocuina	Choluteca	C	NO PRESENTO
9	Yuscarán	El Paraíso	C	NO PRESENTO
10	Alubaren	Fco. Morazán	D	NO PRESENTO
11	Orica	Fco. Morazán	C	NO PRESENTO
12	Talanga	Fco. Morazán	B	NO PRESENTO
13	Juan Francisco Bulnes	Gracias a Dios	D	NO PRESENTO
14	Aguanqueterique	La Paz	D	NO PRESENTO
15	Juticalpa	Olancho	B	NO PRESENTO
16	Esquipulas del Norte	Olancho	D	NO PRESENTO
17	Salama	Olancho	C	NO PRESENTO
18	San Francisco de La Paz	Olancho	C	NO PRESENTO
19	Silca	Olancho	D	NO PRESENTO
20	Patuca	Olancho	C	NO PRESENTO
21	San Fco. De Ojuera	Santa Bárbara	D	NO PRESENTO
22	San Pedro de Zacapa	Santa Bárbara	C	NO PRESENTO
23	Nacaome	Valle	C	NO PRESENTO
24	Aramecina	Valle	D	NO PRESENTO
25	Caridad	Valle	D	NO PRESENTO
26	Sulaco	Yoro	C	NO PRESENTO

Fuente: Control estadístico de presentación de Rendición de Cuentas

INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS PRESENTADAS EN FECHA POSTERIOR A LA ESTABLECIDA POR EL TSC

Un total de doce (12) Municipalidades presentaron sus Informes de Rendición de Cuentas, en fecha posterior a la finalización del plazo extendido por el TSC (10 de diciembre de 2020), incumpliendo de esta forma con la Ley y disposiciones emitidas por este Tribunal; las Municipalidades y la fecha en que presentaron sus Informes de Rendición de Cuentas se describe a continuación:

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS MUNICIPALIDADES QUE PRESENTARON EL INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN FECHA POSTERIOR A LA FINALIZACIÓN DEL PLAZO EXTENDIDO POR EL TSC CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

N°	Municipalidad	Departamento	Categoría	Fecha de Presentación
1	Tocoa	Colón	A	12/1/2021
2	Potrerillos	Cortés	B	27/1/2021
3	Puerto Cortés	Cortés	B	21/1/2021
4	Namasigue	Choluteca	C	11/1/2021
5	El Porvenir	Fco. Morazán	C	1/2/2021
6	Maraita	Fco. Morazán	C	14/1/2021
7	Marale	Fco. Morazán	D	25/1/2021
8	Reitoca	Fco. Morazán	D	12/1/2021
9	San Buenaventura	Fco. Morazán	C	11/1/2021
10	La iguala	Lempira	D	25/1/2021
11	Macuelizo	Santa Bárbara	C	11/1/2021
12	Santa Rita	Yoro	B	13/1/2021

Fuente: Control estadístico de presentación de Rendición de Cuentas

INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS CON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA

Mediante Circular No. 001/2020-PRESIDENCIA de fecha 13 de enero de 2020, el TSC comunicó el detalle de los documentos que debían acompañar al Informe de Rendición de Cuentas correspondiente al Ejercicio 2019; sin embargo, algunas Municipalidades remitieron sus informes con documentación incompleta, por lo que los mismos se considerarán con estado "Presentado" hasta que la documentación sea debidamente completada; a continuación se detallan algunos de los documentos faltantes más relevantes y comunes a varias Municipalidades:

- Acta de Aprobación por parte de la Corporación Municipal del Informe de Rendición de Cuentas.
- Copia de actas de las modificaciones presupuestarias registradas en la Rendición de Cuentas.
- Opinión del Auditor Interno sobre la razonabilidad de las cifras contenidas en el Informe de Rendición de Cuentas.
- Copia de convenios de préstamos suscritos con el sistema financiero nacional.

Importante mencionar, que a la fecha de elaboración de este informe aún no completan la documentación pendiente; dentro de ese contexto tenemos tres (3) Municipalidades:

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS MUNICIPALIDADES PRESENTARON DOCUMENTACIÓN INCOMPLETA CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

N°	Municipalidad	Departamento	Categoría	Fecha de Presentación
1	Distrito Central	Fco. Morazán	A	Presentó documentación Incompleta
2	Puerto Lempira	Gracias a Dios	C	Presentó documentación Incompleta
3	El Progreso	Yoro	A	Presentó documentación Incompleta

Fuente: Control Estadisto Presentación Rendiciones de Cuentas.

A continuación, detallamos las estadísticas de incumplimiento en de presentación de Rendición de Cuentas en los últimos tres (3) años:

REINCIDENCIA EN LA NO PRESENTACIÓN DE INFORMES DE RENDICIÓN DE CUENTAS

No.	Municipalidad	Departamento	Categoria Vigente	Ejercicos Fiscales			Autoridad Ejecutiva
				2017	2018	2019	
1	La Ceiba	Atlántida	A	X	X	X	Electo
2	Limon	Colón	B	X	X		Reelecto
3	La Lima	Cortés	A	X	X	X	Electo
4	Omoa	Cortés	B		X		Reelecto
5	Villanueva	Cortés	A	X	X	X	Reelecto
6	Puerto Cortés	Cortés	B		X	X	Reelecto
7	Distrito Central	Francisco Morazán	A		X	X	Reelecto
8	El Porvenir	Francisco Morazán	C	X	X	X	Reelecto
9	Orica	Francisco Morazán	C		X	X	Electo
10	Talanga	Francisco Morazán	B	X	X	X	Electo
11	Wampusirpi	Gracias a Dios	D	X	X		Electo
12	Lauterique	La Paz	D	X	X		Reelecto
13	Patuca	Olancho	C	X	X	X	Reelecto
14	Alianza	Valle	D	X	X		Reelecto
15	Caridad	Valle	D	X	X	X	Reelecto
16	El Progreso	Yoro	A		X	X	Reelecto

En el cuadro anterior se resalta el caso que las autoridades reelectas por más de dos (2) o tres periodos (3), representan el mayor incumplimiento en la fecha de presentación de las Rendiciones de Cuentas, representando este hecho el 64% del total de incumplimientos y en otros casos como las Municipalidades de La Ceiba y Patuca, no cumplen con la rendición de cuentas de los fondos públicos.

La Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas en su Artículo 100, numeral 14, establece que por cualquier infracción prevista en las leyes (en el caso que nos ocupa, el Artículo 32 de la misma Ley), se debe imponer al infractor una multa de entre L 5,000.00 y L 1,000,000.00 según la gravedad de la falta, pudiendo, además los mismos y a solicitud del Tribunal, ser amonestados, suspendidos o destituidos de sus cargos por la autoridad nominadora; en este sentido, la Gerencia de Auditoría Sector Municipal a través del Departamento de Rendición de Cuentas, ha formulado las responsabilidades administrativas correspondientes y seguido del trámite interno, ha recomendado por cada caso, la aplicación de la sanción respetiva; pese a esto, los casos de reincidencia en el incumplimiento de la normativa relacionada continúan presentándose, asimismo, se han dado casos en los que la responsabilidad se extingue por muerte del infractor.

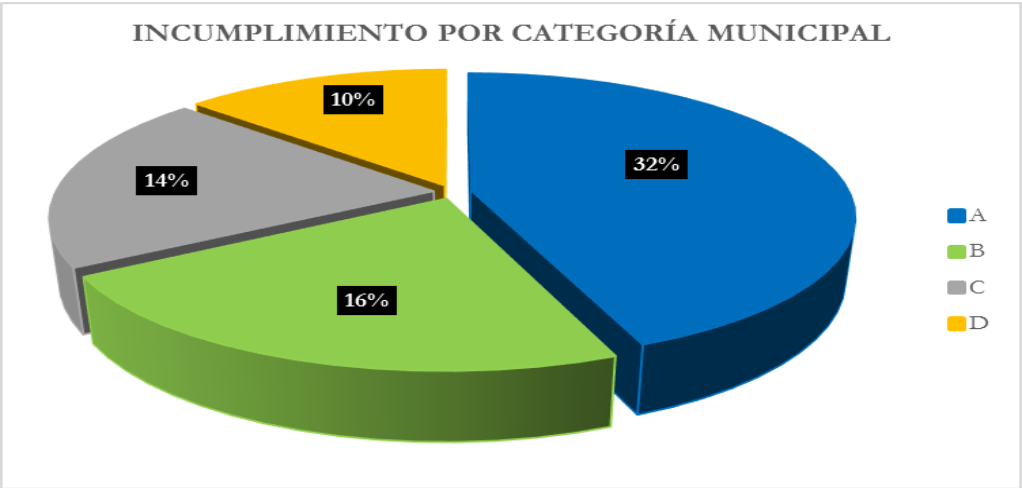
INCUMPLIMENTOS POR CATEGORIA MUNICPAL

Partiendo de la información que contiene el cuadro y gráfica posterior, se resalta el caso que en términos porcentuales las Municipalidades Categoría A, presentan el mayor incumplimiento en la fecha de presentación del Informe de Rendición de Cuentas (32%), seguido de las Categorías B (16%), C (14%) y D (10%).

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
INCUMPLIMIENTO POR CATEGORIA MUNICIPAL
CORRESPONDIENTE AL EJERCICIO FISCAL 2019

N°	N° de Municipalidades por Categoría	Categoría	Incumplimiento	%
1	19	A	6	32%
2	43	B	7	16%
3	111	C	16	14%
4	125	D	12	10%
TOTAL			**41**	

Fuente: Control Estadisto Presentación Rendiciones de Cuentas.



Con base en la categorización municipal (mecanismo de medición) de la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización (SGJD), las Municipalidades Categoría A y B, presentan una estructura organizativa completa, pueden cubrir todas las funciones que indica la Ley de Municipalidades, tienen autonomía financiera (por encima del 70%), cuentan con sistemas modernos computarizados de registro administrativo y financiero integrados, en ese sentido, su rendición de cuentas debe presentarse oportunamente para dar cumplimiento a la norma vigente que regula la presentación de rendición de cuentas y en consecuencia que este Tribunal informe oportunamente sobre las liquidaciones presupuestarias al Congreso Nacional de la República.

Contrario a lo anterior, son las condiciones de las Municipalidades categoría C y D, las Municipalidades que se encuentran dentro de estas categorías están organizadas para cubrir los servicios más importantes y por otro lado tienen organización mínima para funcionar, no logran cubrir todas las funciones que indica la Ley y tienen alta dependencia de recursos de las transferencias que efectúa el Gobierno Central y en la mayoría de los casos son las Municipalidades que presentan su rendición de cuentas dentro del tiempo estipulado.

Sumado a lo anterior, la ley proporciona a las instituciones municipales cuatro (4) meses posteriores al cierre del ejercicio fiscal para la acreditar su rendición de cuentas, ante el Ente Fiscalizador del Estado.

B. MANCOMUNIDADES

Este tipo de modalidad asociativa, la Ley de Municipalidades la define como una entidad territorial local, auxiliar y subordinada a las Municipalidades miembros, sujetas al derecho público y exclusivamente gestora y ejecutora por delegación de programas, proyectos y servicios de interés prioritario que permiten a sus miembros abordar de manera conjunta problemas que no pueden afrontarse individualmente.

Las Mancomunidades deben presentar rendición de cuentas al TSC en misma fecha normada para las Municipalidades, basado en ese argumento legal, recibimos al 10 de diciembre de 2020, veinte y cuatro (24) rendiciones:

MANCOMUNIDADES QUE PRESENTARON EL INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL 2019			
No.	**Mancomunidad**	**Siglas**	**Fecha de Presentación**
1	Asociación de Municipios Fronterizos de Intibucá	AMFI	16/10/2020
2	Asociación de Municipios del Sur del Paraíso	AMSURP	4/10/2020
3	Consejo Intermunicipal	CAFEG	15/9/2020
4	Municipios del Norte de Copán (Chortí: Cultura Viva de la Zona)	CHORTI	7/10/2020
5	Consejo de Municipios del Sur de Santa Bárbara	CODEMUSSBA	12/11/2020
6	Mancomunidad Consejo Regional Ambiental	CRA	26/10/2020
7	Mancomunidad Lenca Eramaní Intibucá y La Esperanza	LENCA ERAMANI	27/11/2020
8	Municipios del Centro de Atlántida	MAMUCA	13/10/2020
9	Mancomunidad de los Municipios del Centro de Colón	MAMUCOL	23/11/2020
10	Mancomunidad de Municipios Garífunas de Honduras	MAMUGAH	5/10/2020
11	Municipios del Centro de la Paz	MANCEPAZ	11/12/2020
12	Cuenca del Rio San Juan	MANCURISJ	7/10/2020
13	Mancomunidad de Municipios del Norte, Oriente y Occidente de Francisco Morazán	MANOF	4/9/2020
14	Municipios del Norte de El Paraíso	MANORPA	24/11/2020
15	Municipios Mártires de la Sierra de Agalta	MANSA	21/10/2020
16	Municipios de los Valles de Quimistán	MAVAQUI	7/10/2020
17	Mancomunidad de los Municipios del Sur de Lempira	MOCALEMPA	30/9/2020
18	Mancomunidad de Municipios Lencas del Centro de Lempira	COLOSUCA	28/1/2020
19	Asociación de Municipios del Valle de Sesecapa	AMVAS	19/2/2020
20	Mancomundad de los Municipios de la Región Suroeste del Departamento de Santa Bárbara.	MUNASBAR	25/2/2020
21	Mnacomunidad de los Municipios del Norte de Olancho	MAMNO	28/2/2020
22	Mancomunidad de los Municipios de Copan Ruinas, Santa Rita, Cabañas y San Jerónimo.	MANCORSARIC	20/2/2020
23	Asociación de Municipios del Lago de Yojoa y Su Área de Influencia	AMURPOLAGO	21/2/2020
24	Mancomunidad de Municipios del Suroeste del Valle de Comayagua y la Paz	MANSUCOPA	26/2/2020

Fuente: Elaboración Propia.

Adicional a lo anterior, ocho (8) Mancomunidades presentaron sus informes de rendición de cuentas, con la particularidad que la información estaba incompleta, es decir, que no cumplía con algunos requisitos exigidos por este Ente contralor, por ejemplo:

- Aprobación del Informe de Rendición de Cuentas por parte de la Junta Directiva de la Mancomunidad.
- Falta de firma de documentos que acreditan la Rendición de Cuentas.
- Omisión de conformación de integrantes de la Junta Directiva.

MANCOMUNIDADES QUE NO LOGRARON COMPLETAR LA INFORMACIÓN DE LA RENDICIÓN DE CUENTAS CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL 2019

No.	Mancomunidad	Siglas
1	Mancomunidad de Municipios Guisayote	GUISAYOTE
2	Mancomunidad de Municipios del Cerro la Botija y Guanacaure	MANBOCAURE
3	Mancomunidad de los Municipios del Sur Oeste de Lempira	MANCOSOL
4	Mancomunidad de Municipios del Norte de Choluteca.	MANORCHO
5	Mancomunidad de Municipios del Sur de la Paz	MANSURPAZ
6	Mancomunidad de Municipios Valle de Sensenti	MANVASEN
7	Mancomunidad de Municipios del Sur	NASMAR
8	Mancomunidad de Municipios del Parque Nacional Montaña de Celaque.	MANPANCE-PROCELAQUE

Fuente: Elaboración Propia en base a estadistica de presentación.

Con posterioridad a la fecha máxima establecida por el TSC, tres mancomunidades presentaron su informe de rendición de cuentas, estas se describen a continuación:

MANCOMUNIDADES QUE PRESENTARON EL INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS EN FECHA POSTERIOR AL 10 DE DICIEMBRE DEL 2020 CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL 2019

No.	Mancomunidad	Siglas	Fecha de Presentación
1	Mancomunidad PUCA	PUCA	7/1/2021
2	Mancomunidad Trinacional Rio Lempa	Trinacional Rio Lempa	16/2/2021
3	Mancomunidad de los Municipios de la Mosquitia hondureña	MAMUNH	19/2/2021

Fuente: Elaboración Propia.

Es importante recordar que la sostenibilidad financiera de estas asociaciones, depende del aporte de cada Municipalidad miembro que para inversión destina la Transferencia que el Gobierno Central efectúa a los gobiernos municipales, fondos provenientes de Ingresos Tributarios del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, independientemente de los fondos internos y externos que perciben y administran.

C. EMPRESAS MUNICIPALES

De conformidad con lo establecido en la Ley de Municipalidades, las Empresas Municipales como entes desconcentrados deben contar con presupuesto propio aprobado por las Corporación Municipal, en consecuencia, con un sistema de contabilidad separada e independencia en la toma de decisiones y son aprobadas por la Corporación Municipal, al 10 de diciembre de 2020, recibimos seis (06) Estados Financieros.

EMPRESAS MUNICIPALES QUE PRESENTARON ESTADOS FINANCIEROS AL 10 DE DICIEMBRE CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL 2019				
No.	Departamento	Municipio	Nombre de la Empresa	Siglas
1	Santa Barbara	San José de Colinas	Desarrollos Arada, DIDECO y Colinas	ARDICO S. de R.L.
2	Colón	Tocoa	Servicio Municipal de Agua y Saneamiento de Tocoa	SERMUNAST
3	Choluteca	San Marcos de Colón	Empresa Municipal de Agua y Saneamiento de San Marcos de Colón	EMAS
4	Copán	Copán Ruinas	Aguas Copanecas	
5	Francisco Morazán	Distrito Central	Procesadora Metropolitana de Carnes	PROMDECA
6	La Paz	Marcala	Aguas de Marcala	

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de los Estados Financieros de las Empesas Municipales.

Por todo lo anterior, consideramos que la autoridad máxima de las Municipalidades (Corporación Municipal) Mancomunidades y Empresas Municipales (Junta Directiva), deben someterse al cumplimiento obligatorio de las leyes que como servidores públicos les corresponde, para que este informe pueda contener información sobre las liquidaciones presupuestarias de las entidades municipales y ser presentado con oportunidad al Congreso Nacional de la República para la toma de decisiones correspondientes.

Queda evidenciado en este capítulo, que la cultura de Rendición de Cuentas aún no prima en algunos funcionarios del ámbito municipal; la decisión del Pleno de Magistrados de este Tribunal, de ampliar el plazo hasta el 10 de diciembre de 2020 para la presentación de Informes de Rendición de Cuentas del Ejercicio Fiscal 2019, no influyó en el compromiso de las autoridades locales.

IV. GESTION DEL PRESUPUESTO, EJERCICIO FISCAL 2019

A. MUNICIPALIDADES

Los datos consignados en este capítulo tienen su fundamento en la información registrada por las autoridades locales (Alcalde (a), Tesorero (a), y Contabilidad) dentro del Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), herramienta RendiciónGL.

Esta sección comprende un análisis del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de las Municipalidades en sus diferentes etapas (Aprobado, Modificado y Definitivo), correspondiente al Ejercicio 2019 y su comportamiento con relación a los ejercicios 2016, 2017 y 2018.

Presupuesto Aprobado

Es el presupuesto que inicialmente aprueba la Corporación Municipal y debe contener las asignaciones para cada grupo, sub-grupo, renglón y sub renglón de ingresos y egresos.

La gestión del Presupuesto Municipal, es similar a la del Gobierno Central, debiendo someter su aprobación a consideración de la máxima autoridad, en este caso, La Corporación Municipal, a más tardar el 15 de septiembre de cada año. Reglamentariamente debe ser aprobado el 30 de noviembre del año en curso, si por alguna razón u otras causas no estuviere aprobado el 31 de diciembre se dejará en vigencia el mismo del año que finaliza.

De importancia mencionar que, legalmente el Presupuesto Municipal, es el plan financiero anual de obligatorio cumplimiento y debe responder a las necesidades para el desarrollo local.

El Presupuesto Aprobado puede sufrir cambios, llamándose estas:

Modificaciones Presupuestarias

Es toda creación, disminución, ampliación o traslado a las asignaciones presupuestarias, mismas que deben ser aprobadas por la Corporación Municipal.

- Las modificaciones por ampliaciones se producen por la recaudación de ingresos propios adicionales y no presupuestados del rubro que lo genera.
- Las modificaciones por diminuciones se originan por los ingresos no recaudados, conforme a lo establecido en el presupuesto inicial.
- Una ampliación o disminución debe elaborarse oportunamente y ajustar el presupuesto a los montos reales o actuales.

Presupuesto Definitivo

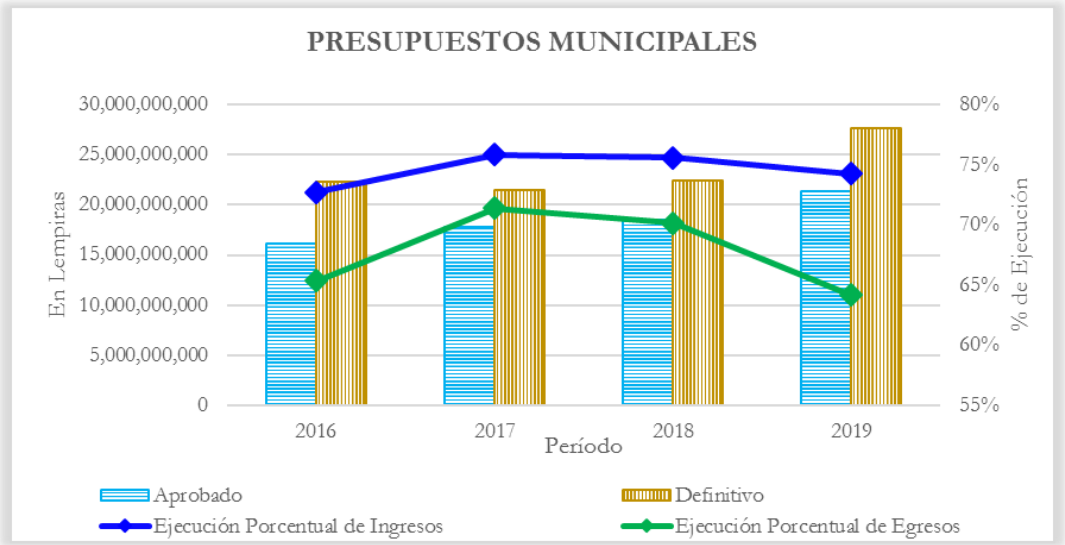
Esta etapa del Presupuesto es el resultado de sumarle al Presupuesto aprobado las Ampliaciones y restarle las disminuciones, es decir, las modificaciones presupuestarias, y a su vez estas variantes en el Presupuesto deben ser autorizadas dentro del ejercicio fiscal.

A continuación, se detallan los datos estadísticos históricos de los Presupuestos Municipales:

PRESUPUESTO MUNICIPAL DE INGRESOS Y EGRESOS

PRESUPUESTOS MUNICIPALES SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE						
(En Lempiras)						
Presupuestos Municipales Consolidados						
Periodo	Aprobado	Definitivo	Ejecución de Ingresos	Ejecución Porcentual de Ingresos	Ejecución de Egresos	Ejecución Porcentual de Egresos
2016	16,085,616,215.64	22,339,975,054.82	16,249,059,799.79	73%	14,603,750,788.34	65%
2017	17,849,363,678.62	21,430,610,062.69	16,252,296,227.00	76%	15,298,222,974.43	71%
2018	18,512,805,998.09	22,423,836,667.06	16,946,636,458.93	76%	15,733,544,966.47	70%
2019	21,326,032,788.39	27,669,784,797.52	20,547,516,576.75	74%	17,757,672,662.46	64%

Fuente: Elaboración Propia con Datos del Sistema de Administración Munipal Integrado (SAMI).



Las representaciones gráficas anteriores, nos muestran que del año 2016 al 2019, la estimación de los Presupuestos Municipales se ha incrementado en aproximadamente, L5,240,416,572.7; pasando de L16,085,616,213.64 a L21,326,032,788,39, para ello, las autoridades locales debieron tomar como base las apreciaciones en la recaudación de Ingresos de años anteriores, provenientes de: Impuestos, Tasas, Venta de Bienes y Servicios entre otros.

En relación al Presupuesto Definitivo, se puede visualizar que, en el año 2019, este fue por L27,669,784,797.52 y en el año 2016 fue por L22,339,975,054.82 el aumento en ese período fue por L5,329,809,742.70. El Presupuesto Definitivo, es el resultado de las Modificaciones Presupuestarias realizadas dentro del ejercicio fiscal y para el año 2019, estas sumaron L6,343,752,009.13. **(VER ANEXO 1)**.

Las causas más comunes expuestas por las Municipalidades en las Certificaciones de Punto de Acta y notas explicativas adjuntas al Informe de Rendición de Cuentas, por las cuales el presupuesto de ingresos y egresos no es ejecutado en su totalidad, son:

- Falta de pago de la Transferencia que efectúa el Gobierno Central
- Alta mora Tributaria (común denominador) y en el caso de las Municipalidades que perciben ingresos por explotación de minería, indican alta mora por parte de los explotadores de los recursos mineros
- Amnistía Tributaria
- Pagar deudas que se arrastran de años anteriores.

INGRESOS MUNICIPALES

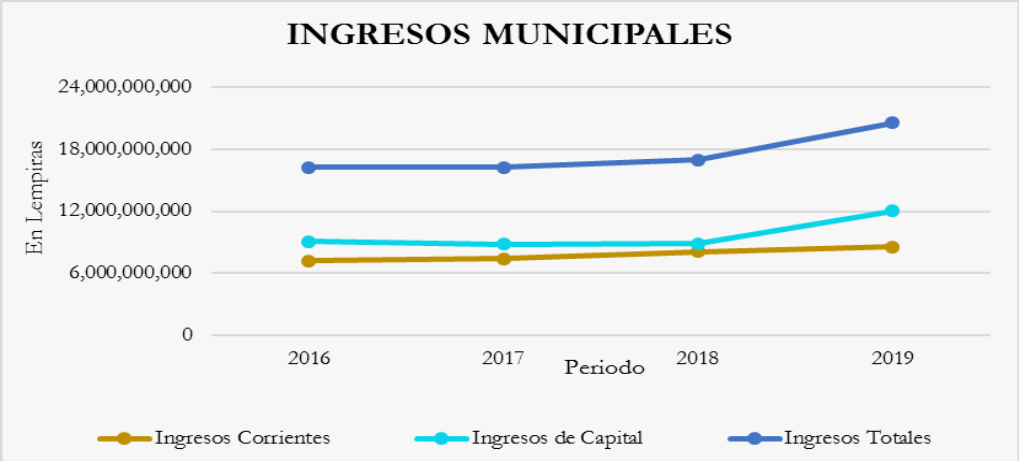
Los Ingresos Municipales se componen de dos grandes rubros: Ingresos Corrientes e Ingresos de Capital, totalizando ambos para el año 2019, L20,547,516,576.75, mostrando la tabla posterior que, los Ingresos de Capital, dieron un salto importante en el año 2019, pasando de L8,885,322,045.84 (año 2018) a L12,011,611,339.48 (año 2019), es decir, un aumento por L3,126,289,293.64 más que el año anterior. La principal fuente de financiamiento en los últimos años de los Ingresos de Capital de las Municipalidades ha sido la obtención de préstamos y las transferencias gubernamentales. **(VER ANEXO 2).**

INGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Descripción	Periodo			
	2016	2017	2018	2019
Ingresos Corrientes	7,190,687,013.31	7,431,796,141.86	8,061,314,413.09	8,535,905,237.27
Ingresos de Capital	9,058,372,786.48	8,820,500,085.14	8,885,322,045.84	12,011,611,339.48
Ingresos Totales	**16,249,059,799.79**	**16,252,296,227.00**	**16,946,636,458.93**	**20,547,516,576.75**

Fuente: Elaboración Propia con Datos del Sistema de Administración Munipal Integrado (SAMI).



Haciendo uso de la información provista en la primera tabla de este capítulo y las rendiciones de cuentas presentadas, podemos decir, que del Presupuesto Definitivo de Ingresos que alcanzó L27,669,784,797.52 solo se reportó ejecución del 74%, dos (2) puntos porcentuales menos que el año 2018, lo que equivale a L20,547,516,576.75. Esta práctica de modificar el Presupuesto Aprobado por Millones de Lempiras y no ejecutarlo en un porcentaje razonable se repite año con año.

CONCENTRACIÓN DE INGRESOS POR CATEGORIA MUNICIPAL

CONCENTRACIÓN DE INGRESOS POR CATEGORIA			
Categoría	**Corrientes**	**Capital**	**Total**
A	6,413,516,164.02	5,729,332,161.42	12,142,848,325.44
B	1,353,547,858.65	1,659,888,617.07	3,013,436,475.72
C	617,775,731.22	2,269,272,159.59	2,887,047,890.81
D	151,065,483.38	2,353,118,401.40	2,504,183,884.78
TOTAL	**8,535,905,237.27**	**12,011,611,339.48**	**20,547,516,576.75**

Fuente: Elaboración propia con datos del Sistema de Administración Municipal SAMI

Tal como se muestra en la tabla anterior, los resultados de la revisión de los Ingresos por Categoría Municipal reflejan que, por lo general, las Municipalidades que pertenecen a la Categoría "A", concentran una mayor recaudación de Ingresos Corrientes e Ingresos de Capital, esto sucede por dos razones:

1) La estructura organizativa y el fortalecimiento técnico y administrativo conlleva una mejor capacidad de recaudación, pues se orienta una mayor cantidad de recursos a la efectiva aplicación de las disposiciones contenidas en el Plan de Arbitrios.
2) Contratación de prestamos de mayor cuantía, pese a que esto conlleva a una mayor concentración de endeudamiento municipal.

COMPORTAMIENTO DE LAS TRANSFERENCIAS MUNICIPALES

La Ley de Municipalidades señala que el Estado transferirá anualmente a las Municipalidades, por partidas mensuales anticipadas de los Ingresos Tributarios del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República y directamente de la Secretaría de Finanzas a las cuentas de las Municipalidades registradas en el sistema bancario, asimismo establece que puede disponerse de los recursos de esta únicamente con la firma mancomunada y solidaria del Alcalde (sa) y Tesorero (a) Municipal.

Partiendo del fundamento legal anterior, en los últimos cuatro (4) años el Estado transfirió a las Municipalidades L19,403,498,615.13, lo que representó, 28% del total de los Ingresos municipales recaudados en ese período (2016-2019), pudiendo constatar el comportamiento de las mismas en el cuadro abajo detallado:

COMPORTAMIENTO DE LAS TRANSFERENCIAS MUNICIPALES					
(En Lempiras)					
Concepto	**Periodo**				**Total**
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	
Ingresos Totales	16,249,059,799.79	16,252,296,227.00	16,946,636,458.93	20,547,516,576.75	69,995,509,062.47
Transferencias del Gobierno Central	4,179,567,267.81	4,423,533,032.38	5,224,743,884.07	5,575,654,430.87	19,403,498,615.13
Porcentaje de Representación	26%	27%	31%	27%	28%

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización e informes de Rendición de Cuentas.

Por otro lado, el destino de los fondos de las transferencias también se encuentra definido en la Ley de Municipalidades y en el año 2014, el Gobierno diseñó un nuevo modelo de ejecución para estos fondos, lo que dio lugar a la suscripción del Pacto Municipal para una Vida Mejor

entre la Asociación de Municipios de Honduras (AMHON) y el Poder Ejecutivo, en el cual, se estableció la obligación específica de ejecución para este tipo de ingresos, el que explicaremos de forma detallada en el último capítulo de este informe.

Asimismo, el cuadro posterior, nos muestra la concentración de pagos de las trasferencias que realizó el Gobierno Central, específicamente en el año 2019, sumando estas L5,575,654,430.87, este monto incluye L38,499,450.00 que el Gobierno destino para el Desarrollo del Programa Navidad Catracha y para optar a esos fondos cada Municipalidad suscribió convenio con la Secretaría de Gobernación Justicia y Descentralización (SGJD). **(VER ANEXO 3)**

Regularmente de las trasferencias queda una Cuenta por Pagar que corresponde al último trimestre de cada año, la que refleja saldo al 31/12/2019 por L1,051,605,493.74.

En la tabla y gráfica posterior, queda claro que, el mayor porcentaje de pago de transferencias en el año 2019, se concentró en las Municipalidades de categoría D (35%) equivalente a L1,977,227,217.42 y C (32%) L1,805,592,031.48, seguidas de las Municipalidades B (21%) L1,174,519,069.37 y A L618,316,112.60(11%).

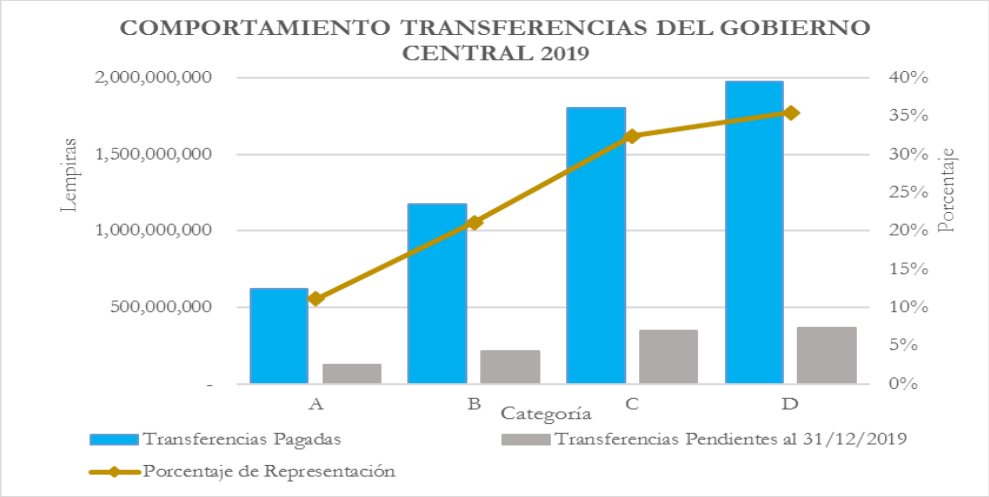
Es de hacer notar que dentro de las Municipalidades categoría C y D, se encuentra el mayor número de municipios, doscientos treinta y ocho (238), equivalente al 79% del total de municipalidades del país.

CONCENTRACIÓN TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL 2019

En Lempiras

Categoría	No. Municipalidades	Transferencias		Porcentaje de Representación
		Pagadas	Pendientes al 31/12/2019	
A	19	618,316,112.60	126,782,968.80	11%
B	43	1,174,519,069.37	211,724,022.52	21%
C	111	1,805,592,031.48	347,905,028.36	32%
D	125	1,977,227,217.42	365,193,474.06	35%
Total	**298**	**5,575,654,430.87**	**1,051,605,493.74**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos Secretaría de Gobernación Justicia y Descentralización.



Es de mucha importancia mencionar que el cálculo de la transferencia que le corresponde a cada Municipalidad lo realiza la Secretaría de Gobernación Justicia y Descentralización (SGJD), en base a tres (3) criterios definidos en el Decreto No. 180-2018:

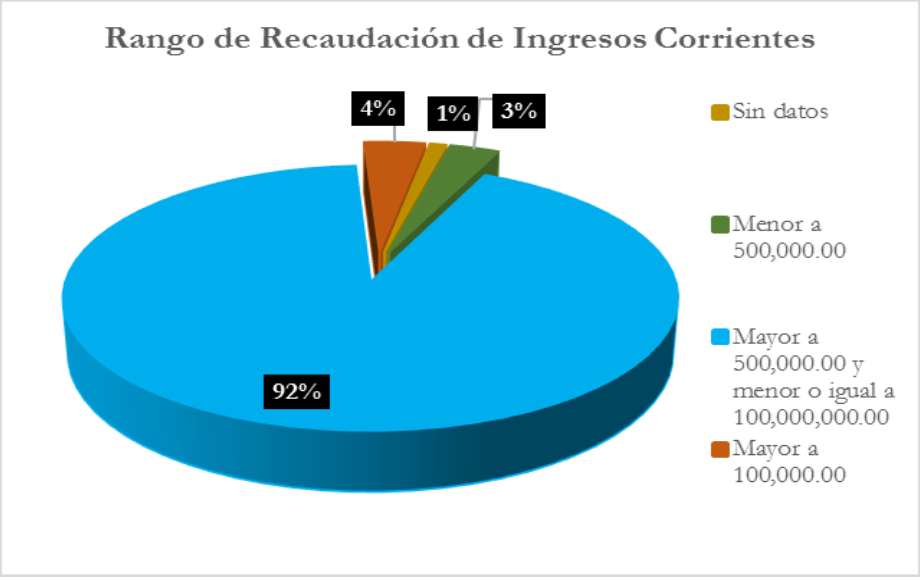
1) Un 50% de las transferencias se distribuirá en partes iguales a las Municipalidades.

2) Veinte por ciento (20%) por población proyectada conforme al último Censo de Población y Vivienda realizado o proyectado por el Instituto Nacional de Estadísticas (INE).
3) Treinta por ciento (30%), por pobreza de acuerdo a la proporción pobre de cada municipio en base al método de Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI) y conforme al último censo de población y vivienda realizado o proyectado por el Instituto Nacional de Estadísticas (INE).

RANGOS EN LA RECAUDACIÓN DE INGRESOS CORRIENTES

Las Municipalidades deben establecer normas y procedimientos efectivos para la recaudación de los ingresos, procurando de esta manera brindar cobertura y calidad de los servicios que prestan a los contribuyentes, sin depender de las transferencias del Gobierno Central; a continuación, se presentan los rangos de recaudación de ingresos corrientes de las Municipalidades correspondientes al ejercicio 2019:

Rango de Recaudación de Ingresos Corrientes	N° Municipalidades	Porcentaje de Representación
Menor a 500,000.00	9	3%
Mayor a 500,000.00 y menor o igual a 100,000,000.00	275	92%
Mayor a 100,000.00	11	4%
Sin datos	3	1%
Total	**298**	**100%**
Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas		



Como se puede observar, nueve (9) Municipalidades reportaron Ingresos Propios menores a L500,000.00, repitiéndose igual que el año anterior el caso de menor recaudo en la Municipalidad de San Miguelito Francisco, Morazán, apenas L106,827.34, a continuación, se presenta el monto de los ingresos corrientes recaudados por estas Municipalidades en el ejercicio 2019:

MUNICIPALIDADES CON INGRESOS CORRIENTES MENORES A L500,000.00 SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
			Ingresos Corrientes
1	San Lucas	D	455,724.21
2	Yauyupe	D	452,133.63
3	La Libertad	D	285,888.68
4	San Miguelito	D	106,827.34
5	San Francisco de Opalaca	D	458,801.09
6	Mercedes de Oriente	D	471,615.00
7	San Juan	D	458,478.70
8	Dolores Merendón	D	480,865.51
9	San Jorge	D	418,577.83

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendicion de Cuentas.

Tres (3) Municipalidades (La Ceiba, Guarizama y Patuca) no reportan Ingresos Corrientes, es decir, Ingresos que provienen de la recaudación de sus impuestos, tasas por servicios y contribuciones.

MUNICIPALIDADES QUE NO REPORTAN INGRESOS CORRIENTES SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
1	La Ceiba	A	-
2	Guarizama	D	-
3	Patuca	C	-

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendicion de Cuentas.

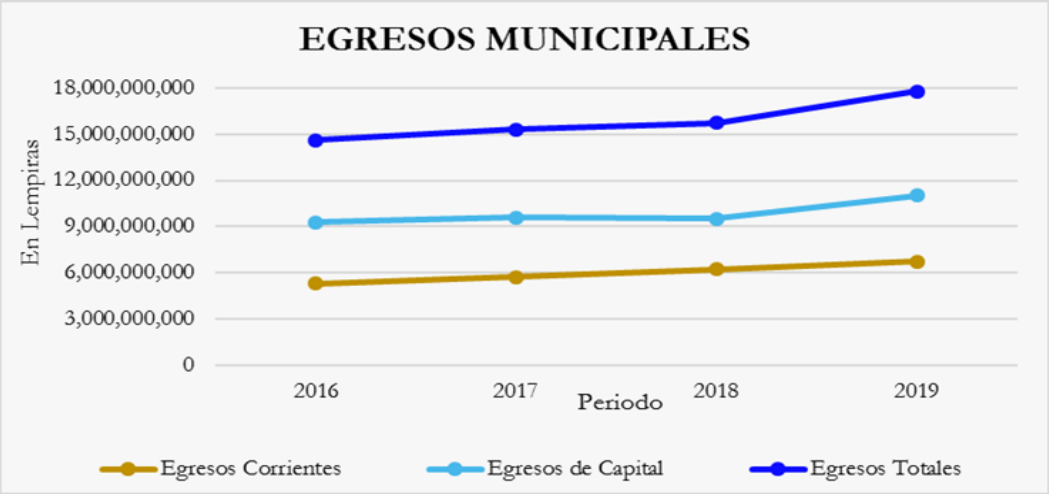
En el caso de las Municipalidades de La Ceiba y Patuca es porque aún no acreditan su rendición de cuentas y en el caso de Guarizama, se desconoce la omisión del registro.

EGRESOS MUNICIPALES

La estructura presupuestaria es la que expresa la desagregación de valores en grupo, subgrupo y objeto del gasto para el caso de los egresos. Estos se clasifican en Egresos Corrientes que incluyen los gastos de funcionamiento y de transferencia corriente y los Gastos de Capital cuyo propósito es la obtención de nuevos bienes de capital y se traducen en un incremento del patrimonio municipal; en el siguiente cuadro, se muestran los egresos municipales consolidados para el ejercicio 2019 y su comportamiento con relación a los ejercicios 2016, 2017 y 2018:

EGRESOS MUNICIPALES SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Descripción	Periodo			
	2016	2017	2018	2019
Egresos Corrientes	5,316,812,285.93	5,713,391,453.75	6,222,320,484.36	6,721,720,530.17
Egresos de Capital	9,286,938,502.41	9,584,831,520.68	9,511,224,482.11	11,035,952,132.29
Egresos Totales	**14,603,750,788.34**	**15,298,222,974.43**	**15,733,544,966.47**	**17,757,672,662.46**

Fuente: Elaboración Propia con Datos del Sistema de Administración Munipal Integrado (SAMI).



Al efectuar una consolidación en la ejecución de las principales Líneas Presupuestarias, encontramos que los L17,757,672,662.46, **(VER ANEXO 4)** que suman los egresos totales en el año 2019, , se ejecutaron de la siguiente forma: L4,020,455,084.84 (23%), fueron destinados para pago de Servicios Personales (remuneración personal permanente y no permanente); 2,245,601,240,91 (13%) en Servicios No Personales; L3,790,497,354.98 (21%) en Bienes Capitalizables; L2,927,854,887.11(13%) Donaciones de Capital; L4,937,953,644.89 (28%) Servicio de la Deuda Pública.

PRESUPUESTO EJECUTADO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
En Lempiras		
Línea Presupuestaria	Total Ejecutado	Porcentaje de Representación
Servicios Personales	4,020,455,084.84	23%
Servicios No Personales	2,245,601,240.91	13%
Materiales y Suministros y Transferencias corrientes	455,095,694.32	2%
Bienes Capitalizables	3,790,497,354.98	21%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,297,854,887.11	13%
Servicio dc la Deuda Pública	4,937,953,644.89	28%
Activos Financieros, otros Gastos y asignacione globales	10,214,755.41	0.1%
TOTALES	**17,757,672,662.46**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Importante mencionar que, el porcentaje de mayor significancia en la ejecución de las líneas presupuestarias le corresponde al Servicio de la Deuda Pública (28%), "Asignaciones para la atención del servicio (amortización e intereses) de la deuda pública interna y externa". Concepto basado en el Manual de Clasificadores Presupuestarios que la Secretaría de Finanzas puso a disposición de las instituciones públicas incluyendo a las Municipalidades dentro del Gobierno General (Gobierno Central y Gobiernos Locales).

B. MANCOMUNIDADES

INGRESOS

Tal como se mencionó en el Capítulo anterior y según lo dispuesto en la Ley de Municipalidades, para garantizar la sostenibilidad financiera de las mancomunidades o asociaciones, el porcentaje de aportación de las municipalidades miembros deberá ser definido por la Junta Directiva de la Mancomunidad o Asociación y aprobado por los dos tercios de votos de cada Corporación Municipal miembro, tomando en cuenta la capacidad financiera, deduciéndose directamente del porcentaje que para inversión destina la transferencia que el Gobierno hace a los gobiernos municipales, de los ingresos tributarios del Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República, independientemente de los fondos externos e internos que se negocien y asignen a estos.

En el siguiente cuadro se detalla el monto de los Ingresos de las Mancomunidades para el ejercicio 2019, totalizando L 412,269,352.63, conformado este valor por L11,781,864.12 correspondientes a Ingresos Corrientes y L409,937,317.30 por Ingresos de Capital.

Importante mencionar que la subsistencia de estas instituciones depende de la aportación de cada Municipalidad miembro.

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS INGRESOS DE MANCOMUNIDADES CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL 2019					
En Lempiras					
No.	Mancomunidad	Siglas	Ingresos		
			Corrientes	Capital	Total
1	Asociación de Municipios Fronterizos de Intibucá	AMFI	-	12,705,767.50	12,705,767.50
2	Asociación de Municipios del Sur del Paraíso	AMSURP	422,213.04	3,739,694.30	4,161,907.34
3	Consejo Intermunicipal	CAFEG	-	43,900,532.84	43,900,532.84
4	Municipios del Norte de Copán (Chortí: Cultura Viva de la Zona)	CHORTI	48,319.01	36,095,440.95	36,143,759.96
5	Consejo de Municipios del Sur de Santa Barbara	CODEMUSSBA	-	35,134,504.00	35,134,504.00
6	Mancomunidad Consejo Regional Ambiental	CRA	-	17,839,628.98	17,839,628.98
7	Mancomunidad Lenca Eramaní Intibucá y La Esperanza	LENCA ERAMANI	1,400,000.00	5,228,432.66	6,628,432.66
8	Municipios del Centro de Atlántida	MAMUCA	-	4,680,852.40	4,680,852.40
9	Mancomunidad de los Municipios del Centro de Colón	MAMUCOL	-	271,314.34	271,314.34
10	Mancomunidad de Municipios Garífunas de Honduras	MAMUGAH	-	4,319,206.57	4,319,206.57
11	Municipios del Centro de la Paz	MANCEPAZ	230,500.30	19,651,990.87	19,882,491.17
12	Cuenca del Rio San Juan	MANCURISJ	-	44,365,173.17	44,365,173.17
13	Mancomunidad de Municipios del Norte, Oriente y Occidente de Francisco Morazán	MANOF	163,376.72	12,236,288.41	12,399,665.13
14	Municipios del Norte de El Paraíso	MANORPA	-	7,785,966.93	7,785,966.93
15	Municipios Mártires de la Sierra de Agalta	MANSA	-	9,428,418.93	9,428,418.93
16	Municipios de los Valles de Quimistán	MAVAQUI	-	14,333,112.18	14,333,112.18
17	Mancomunidad de los Municipios del Sur de Lempira	MOCALEMPA	67,626.26	18,336,471.47	18,404,097.73
18	Mancomunidad de Municipios Lencas del Centro de Lempira	COLOSUCA	-	58,669,002.96	58,669,002.96
19	Asociación de Municipios del Valle de Sesecapa	AMVAS	-	2,987,531.44	2,987,531.44
20	Mancomundad de los Municipios de la Región Suroeste del Departamento de Santa Bárbara.	MUNASBAR	-	33,404,609.15	33,404,609.15
21	Mnacomunidad de los Municipios del Norte de Olancho	MAMNO	-	9,805,173.86	9,805,173.86
22	Mancomunidad de los Municipios de Copán Ruinas, Santa Rita, Cabañas y San Jerónimo.	MANCORSARIC	-	6,900,769.42	6,900,769.42
23	Asociación de Municipios del Lago de Yojoa y Su Área de Influencia	AMURPOLAGO	-	3,340,772.42	3,340,772.42
24	Mancomunidad de Municipios del Suroeste del Valle de Comayagua y la Paz	MANSUCOPA	-	4,776,661.55	4,776,661.55
Total			**2,332,035.33**	**409,937,317.30**	**412,269,352.63**

Fuente: Elaboración Propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas.

EGRESOS

Los egresos reportados por este grupo de Mancomunidades sumaron L 324,308,310.49 de los cuales un total de L 187,5050,014.79 corresponden a Egresos corrientes y L 136,803,295.79 a Egresos de Capital, los montos para cada una de las mancomunidades que remitieron a este Tribunal sus Informes de Rendición de Cuentas se detallan a continuación:

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
EGRESOS DE MANCOMUNIDADES
CORRESPONDIENTE AL PERIODO FISCAL 2019

En Lempiras

No.	Mancomunidad	Siglas	Egresos		
			Corrientes	Capital	total
1	Asociación de Municipios Fronterizos de Intibucá	AMFI	3,136,978.32	9,088,836.77	12,225,815.09
2	Asociación de Municipios del Sur del Paraíso	AMSURP	952,937.35	2,321,892.50	3,274,829.85
3	Consejo Intermunicipal	CAFEG	3,339,533.17	24,819,276.01	28,158,809.18
4	Municipios del Norte de Copán (Chortí: Cultura Viva de la Zona)	CHORTI	38,562,181.25	1,832,081.37	40,394,262.62
5	Consejo de Municipios del Sur de Santa Barbara	CODEMUSSBA	2,685,242.52	24,689,636.28	27,374,878.80
6	Mancomunidad Consejo Regional Ambiental	CRA	2,339,846.00	11,562,850.34	13,902,696.34
7	Mancomunidad Lenca Eramaní Intibucá y La Esperanza	LENCA ERAMANI	3,107,442.65	2,985,381.41	6,092,824.06
8	Municipios del Centro de Atlántida	MAMUCA	2,302,983.97	2,351,070.87	4,654,054.84
9	Mancomunidad de los Municipios del Centro de Colón	MAMUCOL	271,314.34	-	271,314.34
10	Mancomunidad de Municipios Garífunas de Honduras	MAMUGAH	2,464,596.47	490,000.00	2,954,596.47
11	Municipios del Centro de la Paz	MANCEPAZ	14,642,937.74	86,258.50	14,729,196.24
12	Cuenca del Rio San Juan	MANCURISJ	27,280,291.07	5,718,310.33	32,998,601.40
13	Mancomunidad de Municipios del Norte, Oriente y Occidente de Francisco Morazán	MANOF	8,159,574.73	271,696.36	8,431,271.09
14	Municipios del Norte de El Paraíso	MANORPA	3,239,967.05	372,000.00	3,611,967.05
15	Municipios Mártires de la Sierra de Agalta	MANSA	7,339,435.63		7,339,435.63
16	Municipios de los Valles de Quimistán	MAVAQUI	8,614,452.39	1,352,997.16	9,967,449.55
17	Mancomunidad de los Municipios del Sur de Lempira	MOCALEMPA	15,759,803.29	1,570,741.89	17,330,545.18
18	Mancomunidad de Municipios Lencas del Centro de Lempira	COLOSUCA	23,206,258.90	23,713,008.95	46,919,267.85
19	Asociación de Municipios del Valle de Sesecapa	AMVAS	368,360.00	2,552,023.56	2,920,383.56
20	Mancomundad de los Municipios de la Región Suroeste del Departamento de Santa Bárbara.	MUNASBAR	7,672,517.20	17,051,304.60	24,723,821.80
21	Mnacomunidad de los Municipios del Norte de Olancho	MAMNO	1,765,135.80	1,652,314.95	3,417,450.75
22	Mancomunidad de los Municipios de Copán Ruinas, Santa Rita, Cabañas y San Jerónimo.	MANCORSARIC	3,913,617.31	1,530,861.98	5,444,479.29
23	Asociación de Municipios del Lago de Yojoa y Su Área de Influencia	AMURPOLAGO	2,579,983.83	14,885.78	2,594,869.61
24	Mancomunidad de Municipios del Suroeste del Valle de Comayagua y la Paz	MANSUCOPA	3,799,623.81	775,866.09	4,575,489.90
Total			**187,505,014.79**	**136,803,295.70**	**324,308,310.49**

Fuente: Elaboración Propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

C. EMPRESAS MUNICIPALES

INGRESOS Y EGRESOS DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES

Los Ingresos reportados por seis (6) Empresas Municipales sumaron L66,484,321.72 y Egresos por L63,360,375.47.

Llama la atención la constitución de la empresa municipal Desarrollos Arada, DIDECO Y Colinas (ARDICO S. de R. L.), como una Empresa de Sociedad de Responsabilidad Limitada, siendo una empresa municipal.

INGRESOS Y EGRESOS DE LAS EMPRESAS MUNICIPALES
DEL PERIODO FISCAL 2019

(En Lempiras)

No.	Departamento	Municipio	Nombre de la Empresa	Siglas	Ingresos	Egresos
1	Santa Bárbara	San José de Colinas	Desarrollos Arada, DIDECO y Colinas	ARDICO S. de R.L.	48,900.00	67,851.50
2	Colón	Tocoa	Servicio Municipal de Agua y Saneamiento de	SERMUNAST	19,242,689.61	20,882,170.82
3	Choluteca	San Marcos de Colón	Empresa Municipal de Agua y Saneamiento	EMAS	6,292,994.16	6,184,468.48
4	Copán	Copán Ruinas	Aguas Copanecas		3,341,232.45	2,756,568.16
5	Francisco Morazán	Distrito Central	Procesadora Metropolitana de Carnes	PROMDECA	32,790,313.84	28,787,417.43
6	La Paz	Marcala	Aguas de Marcala		4,768,191.66	4,681,899.08
TOTAL					66,484,321.72	63,360,375.47

Fuente: Elaboración propia con datos tomados de los Estados Financieros de las Empesas Municipales.

V. DEUDA MUNICIPAL

Las Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS) juegan un papel importante al ejercer una supervisión externa independiente de la gestión de la deuda pública en cada país y por mandato legal deben de comunicar públicamente los resultados de sus revisiones e informes emitidos.

Para poder alcanzar un desarrollo legítimo y con equidad, llegando a cada municipio del país, incluyendo a cada ciudadano dentro de sus fronteras, son necesarias gestiones locales institucionalmente fortalecidas, financieramente sostenibles y técnicamente sólidas, principalmente cuando se trata de financiar obras para el desarrollo de los municipios cuya inversión sea recuperable.

Considerando que el crecimiento y desarrollo económico de un país están basados en la estabilidad macroeconómica y manejo responsable del endeudamiento público, el Gobierno de la República ha diseñado leyes, lineamientos y políticas para la consolidación fiscal incluyendo el endeudamiento de los gobiernos locales. En el año 2016, a través del Decreto Legislativo No.25-2016, se publicó la Ley de Responsabilidad Fiscal con el propósito de establecer los cimientos para una mejor gestión de las finanzas públicas asegurando la consistencia en el tiempo de la política presupuestaria y garantizar la consolidación fiscal, sostenibilidad de la deuda y reducción de la pobreza con responsabilidad, prudencia y transparencia fiscal.

Para mayor Transparencia Fiscal, el Marco Macro Fiscal de Mediano Plazo (MMFMP), que constituye un instrumento o herramienta que orienta la toma de decisiones respecto a la política fiscal y que debe incluir las proyecciones fiscales plurianuales de ingresos, gastos y financiamiento, con base a la información disponible de cada año y debe de incluir entre otros la declaración de principios de política fiscal en la que se deben presentar los lineamientos de política económica y los objetivos de la política fiscal de mediano plazo, las medidas de política y los estimados de los resultados de las Municipalidades. Y para el año 2019, un anexo de Riesgos Fiscales: Evaluación de pasivos contingentes, incluyendo los planes de mitigación para la fuente de riesgo por endeudamiento municipal.

Por lo antes descrito en este capítulo, analizaremos saldos, comportamiento, concentración de deuda por municipio, destino de los fondos contratados, antigüedad, concentración de deuda por institución bancaria y registro de los empréstitos municipales, todo lo anterior, con base a la información financiera proporcionada por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, única institución que posee una base de datos detallada sobre el endeudamiento municipal, alimentándose esta data con los reportes de cada banco que suscribe contratos de préstamos con los gobiernos locales.

Asimismo, este apartado contiene una serie de aciertos que deben considerarse para un estudio minucioso de campo, por ser de importancia para la toma de decisiones presentes y futuras y en consecuencia y de ser necesario las instituciones competentes como la Secretaría de Finanzas debe considera rediseño los juicios sobre los techos del endeudamiento municipal. Por otro lado, se deben considerar los refinanciamientos o reestructuraciones de deuda, las que deben realizarse bajo las mejores condiciones de mercado, esto debe incluir un sistema de alerta sobre el manejo de la deuda en los municipios.

DEUDA CON EL SISTEMA BANCARIO NACIONAL

Partiendo del contexto anterior, podemos informar que el saldo al 31 de diciembre de 2019, de los Montos Otorgados por préstamos suscritos con el Sistema Financiero Nacional a los Gobiernos Locales el sistema financiero nacional sumó L10,128,692,785.62, es decir, L2,327,693,122.03, más que el año 2018 y consecuentemente, el saldo de Capital sumó L.8,646,784,337.76, siendo este valor L1,944,882,995.86, adicional al año anterior. **(VER ANEXO 5).**

En los últimos cuatro (04) años la Deuda Municipal ha mostrado una fuerte tendencia de crecimiento, apreciándose fácilmente en la tabla siguiente:

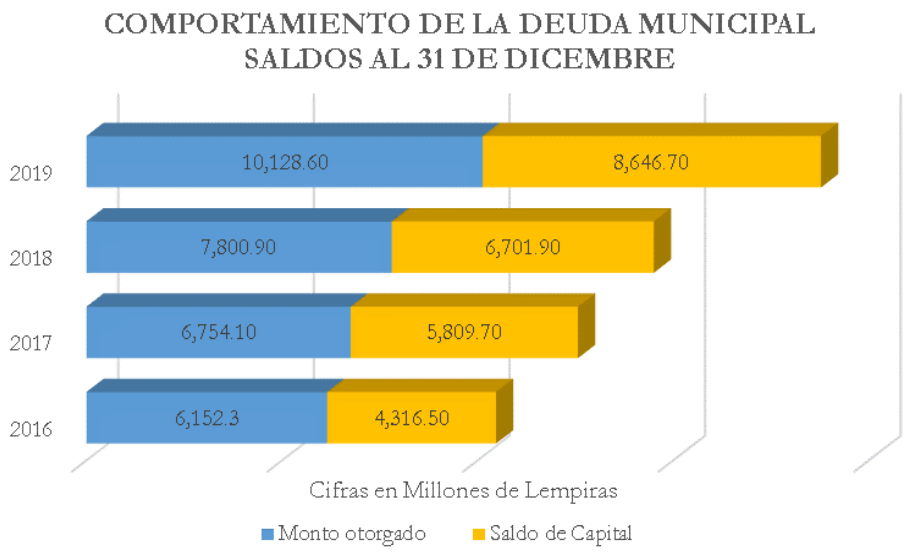
COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA MUNICIPAL
SISTEMA BANCARIO NACIONAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

En Lempiras

Período fiscal	Monto otorgado	Saldo de Capital
2016	6,152,366,627.59	4,316,514,791.69
2017	6,754,133,821.52	5,809,759,147.85
2018	7,800,999,663.59	6,701,901,341.90
2019	10,128,692,785.62	8,646,784,337.76

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Pese a la adopción de medidas previo a la contratación de préstamos para control del endeudamiento de las Municipalidades tales como: Aprobación por la Corporación Municipal, solicitud de dictamen de Capacidad de Endeudamiento emitido por la SEFIN, implementación de la herramienta SAMI y opinión certificada sobre la viabilidad del financiamiento de una Firma Auditora Externa, debidamente certificada por la CNBS siempre que dicho endeudamiento supere los L 20,000,000.00, el comportamiento de sus saldos cada año tiene saltos significativos, tal como se muestra en la gráfica siguiente:



Adicional, a los saldos anteriores, el reporte de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, refleja Saldo Contingente por L210,577,723.16, Intereses por Pagar por L87,242,625,.62 e Intereses en Suspenso por L11,781,864.12.

TIPO DE OPERACIÓN SISTEMA BANCARIO NACIONAL SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
En Lempiras		
Saldo Contingente	Intereses por Pagar	Intereses Suspenso
210,577,723.16	87,242,625.62	11,781,864.12

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Importante mencionar que, la base de datos de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), no contiene registros de los Intereses Pagados en cada ejercicio fiscal y el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), actualmente no tiene desarrollado un módulo de registro de la deuda municipal, no obstante, que el mandato legal (Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, año 2019) lo requiere. Lo anterior, limita conocer el Servicio de la Deuda municipal anualmente con exactitud, asimismo, restringe la verificación de pagos de acuerdo a la disponibilidad financiera de cada municipalidad y verificar el porcentaje que de acuerdo a la ley pueden destinar de los ingresos municipales para amortizar pago de capital e intereses. Por ejemplo,

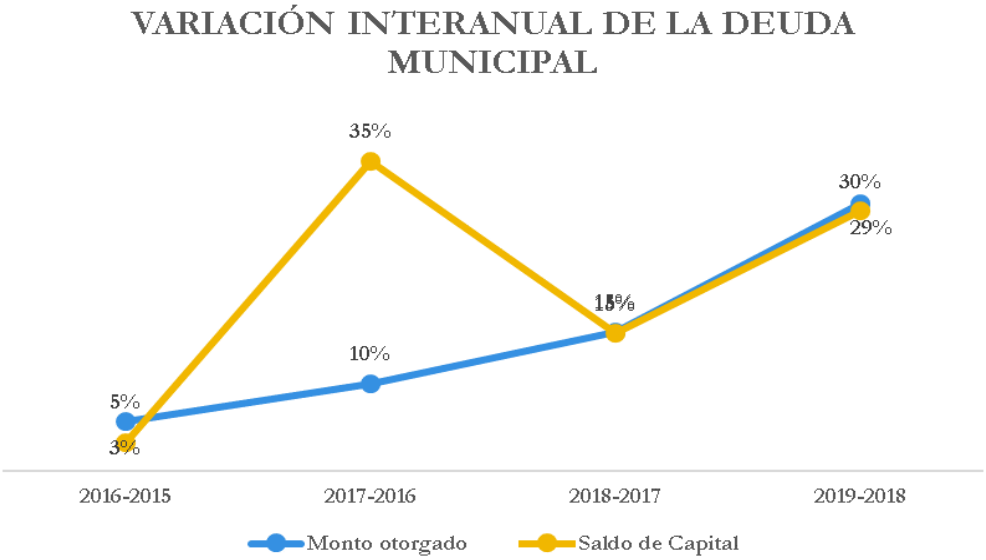
En nuestra revisión, a la rendición de cuentas de la Municipalidad de Catacamas, Departamento de Olancho, encontramos en la liquidación del presupuesto de egresos (forma 02) reporte de abonos a capital de L 2,523,270.17 y pagos de intereses por este concepto de L5,787,428.15, lo que indica que se pagaron 2.5 veces más intereses que capital, en un solo ejercicio fiscal.

VARIACIÓN INTERANUAL

La variación interanual para el período 2015-2019, de la deuda municipal osciló entre 5% y 30% para el monto otorgado y para el saldo de capital la variación interanual dentro de ese mismo período osciló entre el 3% y 29%.

VARIACIÓN INTERANUAL DE LA DEUDA MUNICIPAL SISTEMA BANCARIO NACIONAL				
Período de Variación	Monto Otorgado		Saldo de Capital	
	Variación Interanual	Porcentaje de Crecimiento	Variación Interanual	Porcentaje de Crecimiento
-	-	-	-	-
2016-2015	320,263,824.73	5%	133,725,481.70	3%
2017-2016	601,767,193.93	10%	1,493,244,356.16	35%
2018-2017	1,046,865,842.07	15%	892,142,194.05	15%
2019-2018	2,327,693,122.03	30%	1,944,882,995.86	29%

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS



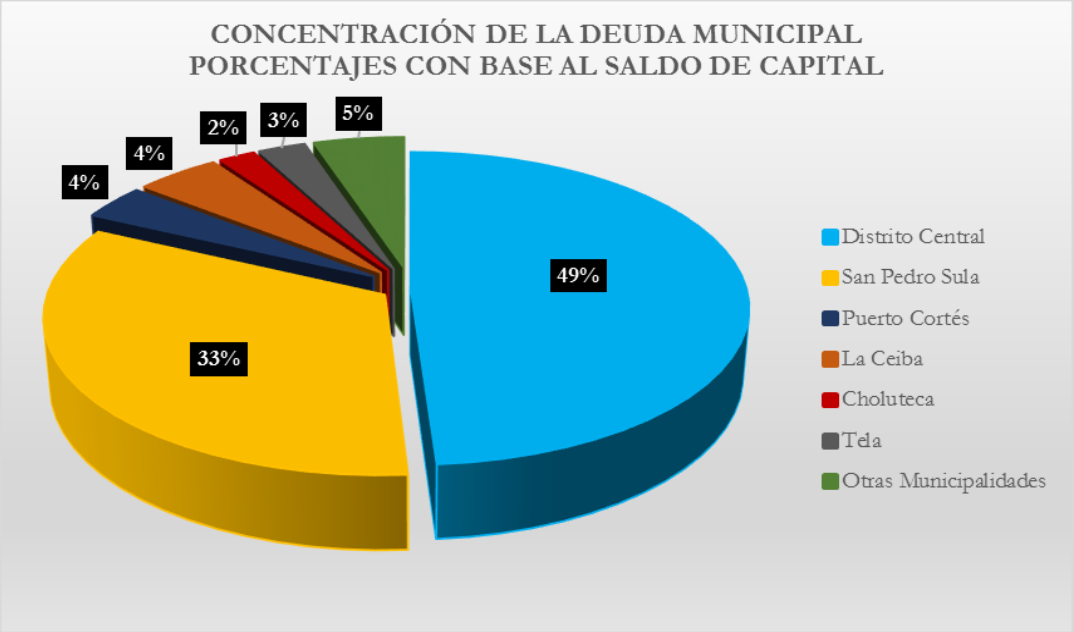
La mayor parte de esta deuda está garantizada por la recaudación de los ingresos propios y por las transferencias que efectúa el Gobierno Central a los municipios, aun cuando la norma legal indica que no podrá destinarse más del 30% de la Transferencia para el pago de préstamos.

CONCENTRACIÓN DE LA DEUDA

CONCENTRACIÓN DE LA DEUDA MUNICIPAL SISTEMA BANCARIO NACIONAL SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019							
En Lempiras							
No.	Municipalidad	Departamento	Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Saldo Contingente	Intereses por Cobrar	Intereses Suspenso
1	Distrito Central	Francisco Morazán	4,925,029,547.11	4,229,528,375.27	112,217,079.73	16,722,489.83	-
2	San Pedro Sula	Cortés	2,880,058,237.80	2,867,188,681.30	1,025,308.27	20,134,036.05	-
3	Puerto Cortés	Cortés	579,000,000.00	314,501,922.27	82,000,000.00	90,139.43	-
4	La Ceiba	Atlántida	441,100,000.00	398,671,428.58	-	3,316,080.12	-
5	Choluteca	Choluteca	358,573,769.36	175,194,997.53	-	7,137,222.03	-
6	Tela	Atlántida	236,292,344.19	227,824,271.89	-	3,655,198.00	-
	Otras Municipalidades		708,638,887.16	433,874,660.92	15,335,335.16	36,187,460.16	11,781,864.12
Total			**10,128,692,785.62**	**8,646,784,337.76**	**210,577,723.16**	**87,242,625.62**	**11,781,864.12**

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Para el ejercicio fiscal 2019, cincuenta y siete (57) gobiernos locales mantenían prestamos vigentes con el sistema bancario nacional y la mayor cantidad de concentración se centra en seis (6), Municipalidades de categoría más alta (A y B), centralizando estas el 95% del total de los compromisos municipales, es decir, L9,420,053,898.46, adicionalmente, Saldo contingente por L195,242,388.00 e Intereses por Pagar por L51,055,165.46.



Las dos posiciones más representativas de concentración de la deuda las continúan manteniendo las Municipalidades del Distrito Central (49%), y San Pedro Sula (33%), seguido de los municipios de Puerto Cortés (4%) y La Ceiba (4%).

Por otro lado, las Municipalidades de Tela y Choluteca, concentran el 3% y 2%, respectivamente. El 5% restante de la concentración equivalente a L708,638,887.1, esta agrupado en cincuenta y un (51) Municipalidades de varias categorías. Sumado a lo anterior, dentro de este porcentaje de

concentración se reflejan Saldo Contingentes por L15,335,332.16, Intereses por Pagar por L36,187,460.16 e Intereses en Suspenso por L11,781,864.12:

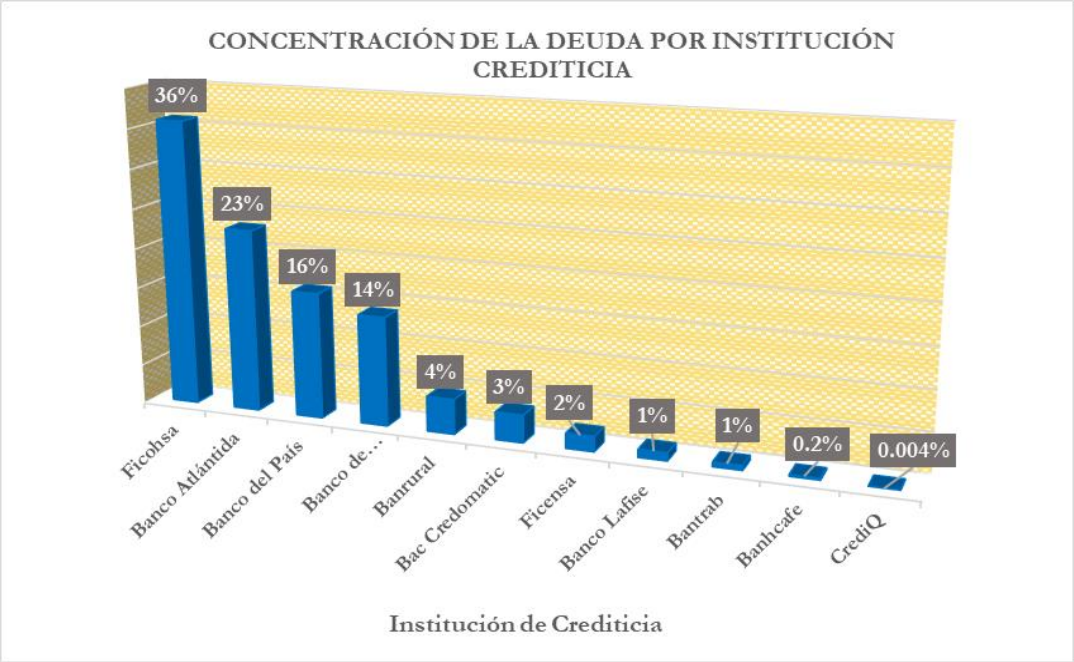
CONCENTRACIÓN DE LA DEUDA MUNICIPAL
SISTEMA BANCARIO NACIONAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En Lempiras

No.	Municipalidad	Departamento	Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Saldo Contingente	Intereses por Cobrar	Intereses Suspenso
1	San Lorenzo	Valle	88,950,000.00	67,743,402.31	-	1,939,920.23	-
2	Comayagua	Comayagua	85,000,000.00	68,201,297.01	-	294,683.13	-
3	Juticalpa	Olancho	67,032,611.11	47,934,661.96	-	2,802,897.20	157.01
4	La Lima	Cortés	67,000,000.00	41,205,873.47	-	28,297,092.43	-
5	Villanueva	Cortés	54,000,000.00	18,100,000.00	11,900,000.00	49,264.28	-
6	El Progreso	Yoro	50,039,567.50	14,214,120.00	39,567.50	132,665.12	-
7	Catacamas	Olancho	49,351,738.95	46,825,907.68	-	470,080.08	-
8	Tocoa	Colón	36,653,699.04	13,995,197.41	-	1,003,672.05	-
9	Danlí	El Paraíso	20,000,000.00	2,766,811.82	-	19,598.25	-
10	Marcovia	Choluteca	16,000,000.00	11,495,789.04	-	270,707.99	-
11	Yoro	Yoro	15,410,507.65	4,106,316.69	-	-	315,057.54
12	Intibucá	Intibucá	12,642,536.42	8,844,416.98	-	92,866.38	-
13	San José de las Colinas	Santa Barbara	11,000,000.00	9,212,435.75	-	73,038.24	-
14	San Sebastian	Comayagua	10,800,000.00	5,094,479.00	-	54,763.61	-
15	Nacaome	Valle	10,749,121.81	8,959,297.81	-	28,664.32	-
16	Namasigue	Choluteca	10,000,000.00	2,250,000.00	-	93,500.00	-
17	Ocotepeque	Ocotepeque	10,000,000.00	8,993,935.86	-	30,504.43	-
18	San Luis	Santa Barbara	10,000,000.00	6,660,000.00	-	72,390.50	-
19	Chinda	Santa Barbara	8,000,000.00	1,730,000.00	-	70,348.91	-
20	Orocuina	Choluteca	7,000,000.00	1,427,119.77	-	-	1,465,805.16
21	El Triunfo	Choluteca	6,222,162.50	2,400,000.00	222,162.50	15,554.67	-
22	Sabá	Colón	6,000,000.00	545,898.63	-	-	2,157,236.05
23	Cabañas	Copán	6,000,000.00	4,486,478.18	-	75,749.03	-
24	La Paz	La Paz	5,762,200.00	4,609,762.00	-	15,365.87	-
25	Esquipulas del Norte	Olancho	5,493,186.40	5,094,884.37	-	-	-
26	Corquin	Copán	5,000,000.00	1,304,816.41	1,695,183.59	21,312.00	-
27	Apacilagua	Choluteca	5,000,000.00	5,000,000.00	-	119,166.67	-
28	Roatán	Islas de la Bahìa	4,800,000.00	2,746,320.23	-	17,393.36	-
29	La Labor	Ocotepeque	4,000,000.00	3,800,000.00	-	8,866.67	-
30	Santa Rita	Copán	3,220,000.00	2,371,417.36	-	26,296.39	-
31	Langue	Valle	3,000,000.00	2,000,000.00	-	33,463.89	-
32	Trojes	El Paraíso	2,704,735.20	2,531,793.85	-	35,445.12	-
33	Meambar	Comayagua	2,264,884.64	2,643,165.61	-	-	2,224,337.90
34	Guarizama	Olancho	2,000,000.00	1,359,547.34	-	-	3,417,876.17
35	San Esteban	Olancho	2,000,000.00	513,386.23	-	-	1,014,769.02
36	Ahuas	Gracias a Dios	1,000,000.00	406,125.73	-	-	1,015,182.10
37	San José	Copán	845,000.00	596,380.07	-	7,883.69	-
38	Cucuyagua	Copán	843,506.10	843,506.10	-	13,546.71	-
39	Belén Gualcho	Olancho	551,510.10	433,375.00	-	145.78	-
40	Copán Ruinas	Copán	447,825.12	-	447,825.12	-	-
41	Santa María del Real	Olancho	423,498.17	345,981.31	-	613.16	-
42	San Francisco de la Paz	Olancho	400,000.00	80,759.94	-	-	171,443.17
43	El Paraíso	El Paraíso	393,314.25	-	393,314.25	-	-
44	Omoa	Cortés	300,000.00	-	300,000.00	-	-
45	La Campa	Lempira	67,151.31	-	67,151.31	-	-
46	Arada	Santa Barbara	64,312.50	-	64,312.50	-	-
47	Lepaterique	Francisco Morazán	62,615.00	-	62,615.00	-	-
48	San Juan	La Paz	49,931.39	-	49,931.39	-	-
49	Gracias	Lempira	45,143.00	-	45,143.00	-	-
50	Santa Rosa de Copán	Copán	30,454.00	-	30,454.00	-	-
51	La Esperanza	Intibucá	17,675.00	-	17,675.00	-	-
Total			**708,638,887.16**	**433,874,660.92**	**15,335,335.16**	**36,187,460.16**	**11,781,864.12**

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Otro de los resultados determinados en nuestra revisión fue la concentración de la Deuda Municipal por institución bancaria, concluyendo que el Banco FICOHSA, es la institución financiera que mayores montos ha otorgado a los gobiernos locales, representado esta concentración el 36% del total de la deuda municipal, seguido del Banco Atlántida con un 23%, Banco del País con 16%, Banco de Occidente con 14%, Banrural 4%, Bac Credomatic 3%, Banco Ficensa 2%, Banco Lafise y Banco de los Trabajadores con 1% respectivamente, Banhcafé con 0.2% y Financiera CREDIQ con 0.004%.



La mayoría de las contrataciones de empréstitos se realizaron sin seguir los procedimientos legales establecidos:

- Aprobación por la Corporación Municipal.
- Solicitud de Dictamen de Capacidad de Endeudamiento emitido por la Secretaría de Finanzas.
- Implementación de la Herramienta SAMI.
- Opinión certificada sobre la viabilidad del financiamiento de una firma auditora externa, debidamente certificada por la CNBS siempre que dicho financiamiento supere los Veinte Millones de Lempiras (L20,000,000.00).

Queda claro, que las suscripciones de empréstitos municipales deben regularse con mayor fuerza y establecer sanciones a las autoridades locales que no acaten las disposiciones legales, en virtud que, algunas corporaciones municipales comprometen sus recaudaciones más allá de su período de gobierno, aun cuando sus recaudaciones por tasas o impuestos respaldan sus obligaciones al final de cada ejercicio fiscal sus finanzas están sobregiradas, por ejemplo: Municipalidad de Choluteca.

DESTINO DE LOS PRÉSTAMOS

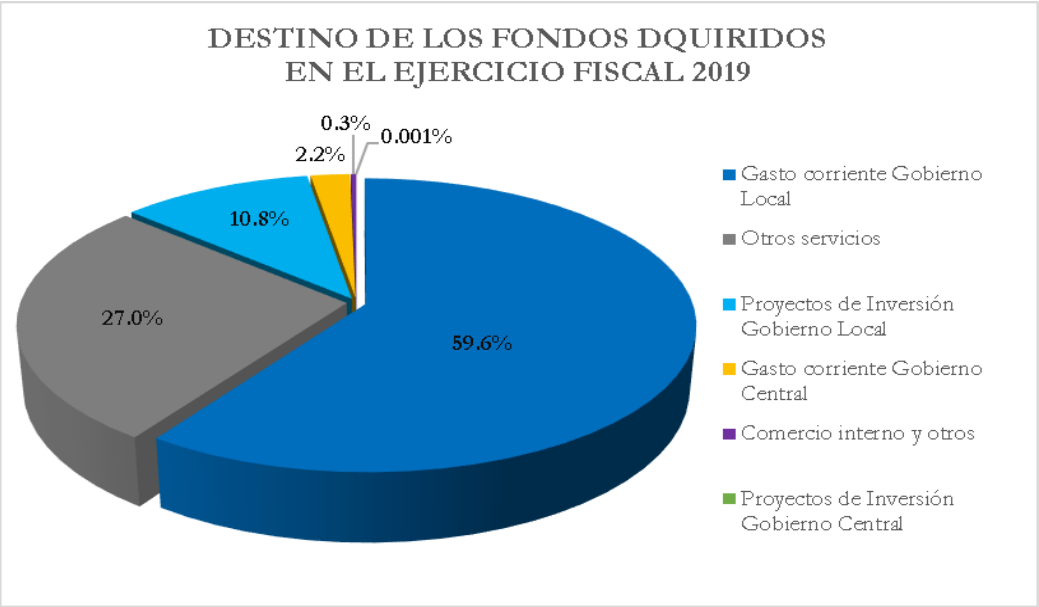
Otro punto muy importante ligado a las suscripciones de empréstitos es el destino de los fondos contratados, según los registros del sistema financiero nacional el 59.6% (L2,675,040,822.55) estos los fondos fueron contratados para financiar el Gasto Corriente de los gobiernos locales, el 27% (L1,212,026,473.11) en Otros Servicios, 10.8% (L486,336,813.34) para financiar Proyectos de Inversión dentro de las localidades, el 2.2% (L100,000,000.00) para financiar Gasto Corriente Gobierno Central, 0.3% (L14,253,041.14) y 0.001% (L62,615.00) para Proyectos de Inversión Gobierno Central.

Referente a los registros que reflejan que el destino es para financiar el gasto corriente del Gobierno Central, amerita un estudio minucioso por parte de la auditoría municipal, ya que, desde hace aproximadamente tres años atrás se reflejan estos destinos y siempre en las suscripciones de préstamos de la Municipalidad del Distrito Central.

DESTINO DE LOS FONDOS SISTEMA BANCARIO NACIONAL SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019		
En Lempiras		
Destino de los Fondos	**Monto Original Otorgado**	**Porcentaje de Participación**
Gasto corriente Gobierno Local	2,675,040,822.55	59.6%
Otros servicios	1,212,026,473.11	27.0%
Proyectos de Inversión Gobierno Local	486,336,813.34	10.8%
Gasto corriente Gobierno Central	100,000,000.00	2.2%
Comercio interno y otros	14,253,041.14	0.3%
Proyectos de Inversión Gobierno Central	62,615.00	0.001%
Total	**4,487,719,765.14**	**100%**
Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS		

Es importante resaltar que el destino de estos fondos por norma legal debe ser única y exclusivamente para atender planes y proyectos de inversión, no obstante, según este reporte para ese rubro únicamente se destinó el 10.8% (L486,336,813.34).

Por lo general, los registros de la banca comercial hacen referencia a que las Municipalidades han contratado préstamos para el financiamiento del gasto corriente; sin embargo, de manera inconsistente, en los informes de rendición de cuentas estas reportan que el destino de los mismos es para inversión en infraestructura.



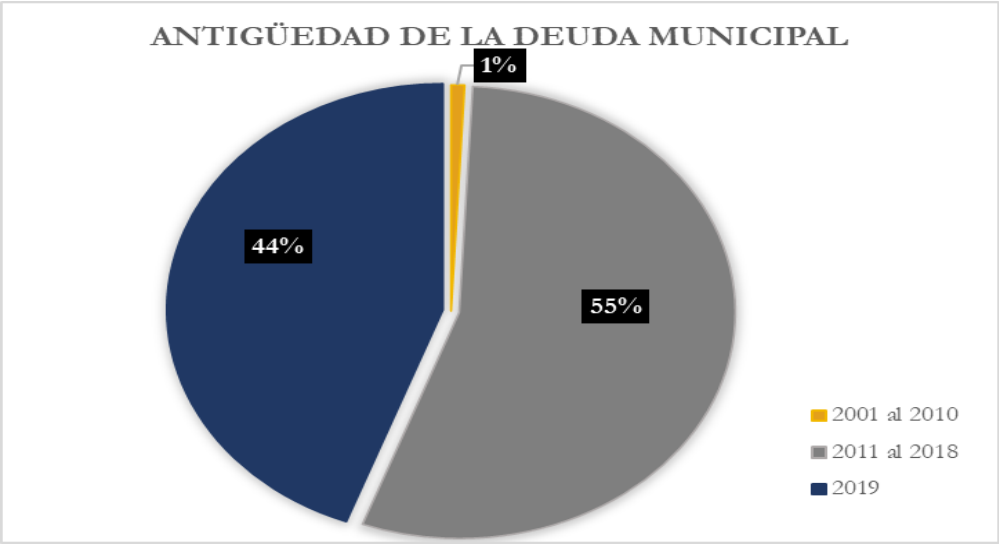
ANTIGÜEDAD DE LA DEUDA MUNICIPAL

El cuadro y la representación gráfica abajo detallados, nos muestran la antigüedad de los saldos de la deuda, comprobándose que, el 1% datan desde el 2001 al 2010 (10 años), el 55% del 2011 al 2018 (8 años), siendo este el porcentaje de mayor participación, y por último el 44% contratados en el año 2019.

ANTIGÜEDAD DE LA DEUDA MUNICIPAL SISTEMA BANCARIO NACIONAL SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
En Lempiras			
Año de otorgamiento	Monto Original Otorgado	Saldo de Capital	Porcentaje de Participación
2001 al 2010	78,964,884.64	21,315,730.87	1%
2011 al 2018	5,562,008,135.84	4,328,975,256.55	55%
2019	4,487,719,765.14	4,296,493,350.34	44%
Total	**10,128,692,785.62**	**8,646,784,337.76**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Las Disposiciones Generales del Presupuesto para el año 2019 indica que para las contrataciones que exceden el período de gobierno para el cual fueron electas las autoridades locales, deberán de contar con la aprobación del Congreso Nacional de la República.



MOROSIDAD DE LA DEUDA

La cartera de préstamos en mora refleja un saldo de Capital por L16,302,811.93, más Intereses en Suspenso por L11,781,864,.12. El estatus de estas operaciones se concentra en tres categorías: Préstamos Vencidos (saldo capital 5,316,621.61 e Intereses en suspenso L11,466,806.58 que representa el 46% del saldo de capital), Morosos (L4,106,316.69 e Intereses en suspenso por L315,057.54) y Préstamos Castigados (L6,897,873.63).

Comparados estos saldos con los reflejados el año anterior, encontramos una leve disminución de la cartera en mora específicamente en el saldo de capital por L1,292,020.43; no obstante, los intereses en suspenso reflejan un aumento por L672,615.49, respecto al año 2018.

MOROSIDAD DE LOS PRÉSTAMOS
SISTEMA BANCARIO NACIONAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En Lempiras

Nombre del Deudor	Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Intereses Suspenso	Estatus Operación
Sabá, Colón	2,000,000.00	29,950.95	431,292.09	Vencido
Sabá, Colón	2,000,000.00	219,995.49	857,937.09	Vencido
Sabá, Colón	2,000,000.00	295,952.19	868,006.87	Vencido
Meambar, Comayagua	446,108.22	295,890.49	804,659.87	Vencido
Meambar, Comayagua	456,147.26	287,302.22	726,988.31	Vencido
Meambar, Comayagua	434,885.06	274,983.64	692,689.72	Vencido
Orocuina, Choluteca	7,000,000.00	1,427,119.77	1,465,805.16	Vencido
Ahuas, Gracias a Dios	1,000,000.00	406,125.73	1,015,182.10	Vencido
Juticalpa, Olancho	8,000,000.00	125,607.62	157.01	Vencido
Guarizama, Olancho	2,000,000.00	1,359,547.34	3,417,876.17	Vencido
San Esteban, Olancho	2,000,000.00	513,386.23	1,014,769.02	Vencido
San Francisco de la Paz, Olancho	400,000.00	80,759.94	171,443.17	Vencido
Total Vencidos	**27,737,140.54**	**5,316,621.61**	**11,466,806.58**	
Yoro, Yoro	15,410,507.65	4,106,316.69	315,057.54	Mora
Total en Mora	**15,410,507.65**	**4,106,316.69**	**315,057.54**	
Meambar, Comayagua	472,531.24	820,019.58	0.00	Castigo
Meambar, Comayagua	455,212.86	964,969.68	0.00	Castigo
Esquipulas del Norte, Olancho	5,493,186.40	5,094,884.37	0.00	Castigo
Total en Castigo	**6,420,930.50**	**6,879,873.63**	**0.00**	
Total	**49,568,578.69**	**16,302,811.93**	**11,781,864.12**	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

TIPO DE OPERACION

TIPO DE OPERACIÓN SISTEMA BANCARIO NACIONAL SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
En Lempiras					
Tipo de Operación	Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Saldo Contingente	Intereses por Cobrar	Intereses Suspenso
Préstamos a entidades oficiales	9,039,642,084.93	8,082,541,276.05	-	81,267,003.05	315,214.55
Préstamos fiduciarios	805,460,780.65	550,916,476.83		5,694,826.98	11,466,649.57
Garantías Bancarias y Márgenes por utilizar en líneas de crédito	269,982,539.57	-	210,577,723.16	-	-
Préstamos a la vista	13,607,380.47	13,326,584.88	-	280,795.59	-
Total	**10,128,692,785.62**	**8,646,784,337.76**	**210,577,723.16**	**87,242,625.62**	**11,781,864.12**

El cuadro anterior, nos muestra información sobre el Tipo de Operación de las suscripciones de la Deuda Municipal, los términos se encuentran establecidos en el Manual para Instituciones Financieras de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), **Préstamos a Entidades Oficiales**, "Independientemente de la garantía obtenida, en estas subcuentas se contabilizan los créditos que las instituciones financieras otorguen al Gobierno Central, las Municipalidades e Instituciones Autónomas", reflejando saldo de capital (monto de mayor representatividad) por L8,082,541,276.05, Intereses por Cobrar por L81,267,003.05 (monto de mayor representatividad dentro de los Intereses) e Intereses en Suspenso por L315,214.55.

Préstamos Fiduciarios (garantía de la firma del prestatario, o bien con la garantía de firma de cualquier otra persona, natural o jurídica), bajo este escenario, el saldo de capital refleja saldo por L550,916,476.83, Intereses por Cobrar por L5,694,826.98 e Intereses en suspenso por L11,466,649.57.

Las Garantías Bancarias y Márgenes por Utilizar en Líneas de Crédito, representan las contingencias fiscales, adquiridas por los Gobiernos Locales, estas actividades podrían exponer a los gobiernos locales ya sea implícita o explícitamente, al uso de recursos futuros; además, este tipo de operación varia de manera importante en términos de magnitud, posibilidad de ocurrencia y fuerza de la obligación legal (Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI). Las contrataciones bajo este tipo de operación reflejan saldo de capital L269.982,539.57 y Saldo Contingente por L210,577,723.16.

Préstamos a la Vista (SOBREGIROS), el sistema bancario hace uso de estas subcuentas para contabilizar los sobregiros en cuenta de cheques, que se haya convenido con los clientes en contratos específicos que regulen el uso de estos créditos, o bien sean objeto de una línea general de crédito, reflejando saldo de capital por L13,607,380.47 e Intereses por Cobrar por L13,326,584.88.

DEUDA CON ORGANISMOS DE CRÉDITO INTERNACIONAL

Los Informes de rendición de cuentas de las Municipalidades de San Pedro Sula y Puerto Cortés, reflejan saldo de préstamos con organismos de crédito internacional, algunos de ellos datan desde el año 1990, es decir, 31 años, estos saldos no reportan movimientos en los últimos años.

PRÉSTAMOS REGISTRADOS CON ORGANISMOS INTERNACIONALES						
En Lempiras						
Departamento	**Municipalidad**	**Organismo que otorgó el Crédito**	**Fecha de Otorgamiento**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto Original Otorgado**	**Saldo de Capital**
Cortés	San Pedro Sula	BID	12/12/1990	12/12/2030	267,287,258.20	267,287,258.20
			28/11/1998	28/11/2038	343,271,939.38	343,271,939.38
			20/9/1990	20/9/2020	21,223,517.26	21,223,517.26
Cortés	Puerto Cortés	SEFIN-BCIE	30/3/2000	30/6/2020	30,241,600.05	28,451,641.05
		FHIS-BID	1/1/2009	1/1/2019	19,837,219.29	19,837,219.29
		AID	30/5/1999	30/5/2019	7,100,000.00	6,769,640.00
Total					**688,961,534.18**	**686,841,215.18**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

DEUDA CON OTROS ACREEDORES

La Ley de Municipalidades ya establece que los Gobiernos Locales únicamente pueden suscribir prestamos con entidades del sistema financiero nacional, no obstante, al igual que en ejercicios anteriores, algunas Municipalidades negocian préstamos con personas particulares; por ejemplo, en revisión efectuada por el Auditor Interno de la Municipalidad de la Libertad, Comayagua. Manifiesta que "esta Municipalidad contrato un préstamo por L2,000,000.00 con una persona particular y que este NO fue reportado en la Rendición de Cuentas". Al revisar la forma 08 (Control de Financiamientos) de esta Municipalidad, encontramos que no se encuentra ningún ingreso por préstamos en el ejercicio fiscal 2019. Sin embargo, en el Estado Financiero reportan Cuentas por Pagar por Endeudamiento a Corto Plazo por L2,000,000.00 y el Alcalde de esta Municipalidad informo a este Tribunal Superior de Cuentas, través de nota que no suscribió ningún prestamos en el año 2019.

El hecho antes descrito amerita la atención inmediata de este Ente Contralor, por lo que este informe será remitido al área que corresponde para consideración y el trámite de ley respectivo.

Asimismo, en las Informe de Rendición de Cuentas constan prestamos con Mancomunidades y Cooperativas, que no logramos cuantificar, deuda que debería constar en el Módulo del Endeudamiento Público del Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), para efectos de estudio, consolidación y Transparencia.

El portafolio del endeudamiento municipal es más amplio para cada nuevo ejercicio, por lo que al igual que en años anteriores, este Tribunal considera que es urgente la atención de la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas a fin de establecer estrategias más sólidas que las existentes para limitar los techos de endeudamiento de los gobiernos locales, así como sus refinanciamientos, con el fin de proteger la situación financiera de cada uno de estos y reducir los riesgos fiscales por alto endeudamiento. Adicionalmente, se deben de diseñar juicios o medidas preventivas para los casos de contracción de empréstitos con personas particulares y/o entidades no autorizadas por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) para realizar intermediación financiera.

Es atribución de la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas, mantener una base actualizada sobre el endeudamiento público que contenga datos oportunos para la toma de decisiones y en consecuencia realizar análisis de riesgo de crédito, con el fin que prevalezca la transparencia.

Importante mencionar, que el Reglamento de la Ley de Responsabilidad Fiscal, establece que el Banco Central de Honduras (BCH), remitirá a la Secretaria de Finanzas (SEFIN), la siguiente información: "Deuda de los Gobiernos Locales con el Sistema Bancario Nacional". Lo anterior facilitaría comprobar el Servicio de la Deuda para cada ejercicio fiscal.

Si bien, las Municipalidades tienen facultades constitutivas para la contratación de empréstitos, los mismos deben enmarcarse en un proceso de debida diligencia entre el prestamista y el prestatario, con el objetivo de asegurar la capacidad de pago, evitando insolvencias y endeudamientos que vayan más allá del período para el cual fueron electas las autoridades locales. Los sistemas gubernamentales como el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI) y el Sistema de Gestión y Administración de la Deuda (SIGADE) ambos administrados por la Secretaría de Finanzas (SEFIN), el primero creado para registrar las operaciones de crédito público de las Municipalidades entre otras y el segundo para gestionar la Deuda Pública del país, aun no cuentan con un módulo completo y específico para el registro, gestión y control de las operaciones del crédito público de los municipios, sea este con el Sistema Financiero Nacional, Organismos de Crédito Internacional y Otros Acreedores, debilidad que desde hace varios años se viene señalando a través de este informe y hasta el día de hoy persiste y en consecuencia identificamos como limitante el registro gubernamental global de las obligaciones financieras municipales.

VI. CONTINGENCIAS FISCALES

MÁRGENES POR UTILIZAR EN LINEAS DE CRÉDITO Y GARANTÍAS BANCARIAS

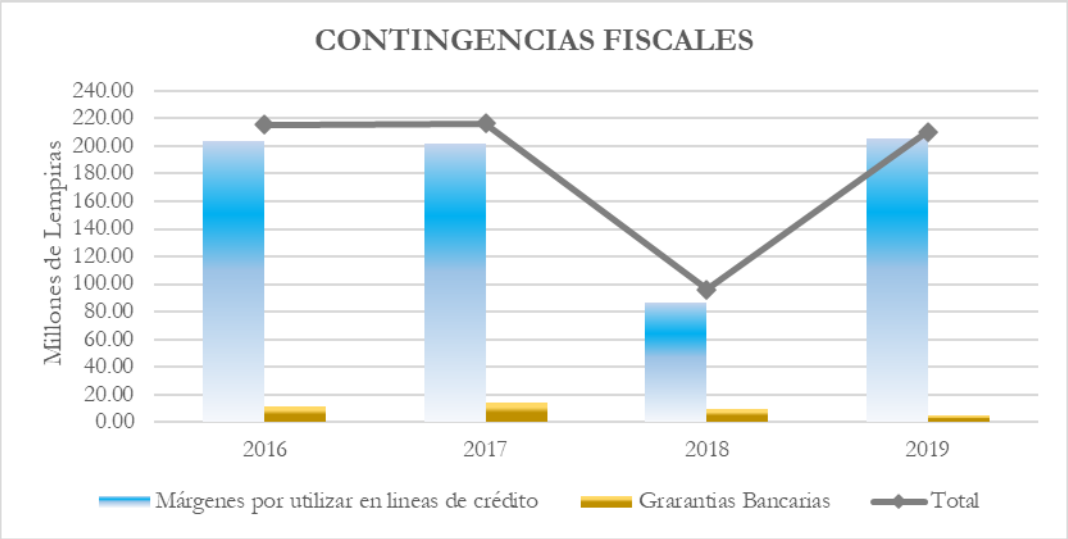
En los últimos años hemos identificado dentro de la información proporcionada por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), contingencias fiscales contraídas por las Municipalidades como Márgenes por Utilizar en Líneas de Crédito y Garantías Bancarias.

La Línea de Crédito, es una disponibilidad financiera que se hace efectiva de acuerdo a la solicitud que realice la Municipalidad. Para el año 2019, el monto otorgado para esta operación sumó L265,300,000.00 reflejando saldo contingente por L205,895,183.59.

CONTINGENCIAS FISCALES SISTEMA BANCARIO NACIONAL SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019			
En Lempiras			
Nombre del Deudor	**Monto Original Otorgado**	**Saldo Contingente**	**Tipo Operación**
Distrito Central, Francisco Morazán	150,000,000.00	110,000,000.00	Márgenes por utilizar en líneas de crédito
Puerto Cortés, Cortés	82,000,000.00	82,000,000.00	Márgenes por utilizar en líneas de crédito
Villanueva, Cortés	30,000,000.00	11,900,000.00	Márgenes por utilizar en líneas de crédito
Corquin, Copán	3,000,000.00	1,695,183.59	Márgenes por utilizar en líneas de crédito
Omoa, Cortés	300,000.00	300,000.00	Márgenes por utilizar en líneas de crédito
Total Márgenes por utilizar en líneas de crédito	**265,300,000.00**	**205,895,183.59**	
Distrito Central, Francisco Morazán	2,217,079.73	2,217,079.73	Garantías bancarias
Copán Ruinas, Copán	447,825.12	447,825.12	Garantías bancarias
El Paraíso, El Paraíso	393,314.25	393,314.25	Garantías bancarias
El Triunfo, Choluteca	222,162.50	222,162.50	Garantías bancarias
San Pedro Sula, Cortés	1,025,308.27	1,025,308.27	Garantías bancarias
La Campa, Lempira	67,151.31	67,151.31	Garantías bancarias
Arada, Santa Barbara	64,312.50	64,312.50	Garantías bancarias
Lepaterique, Francisco Morazán	62,615.00	62,615.00	Garantías bancarias
San Juan, La Paz	49,931.39	49,931.39	Garantías bancarias
Gracias, lempira	45,143.00	45,143.00	Garantías bancarias
El Progreso, Yoro	39,567.50	39,567.50	Garantías bancarias
Santa Rosa de Copán, Copán	30,454.00	30,454.00	Garantías bancarias
La Esperanza, Intibucá	17,675.00	17,675.00	Garantías bancarias
Total Garantías bancarias	**4,682,539.57**	**4,682,539.57**	
Total Contingencias fiscales	**269,982,539.57**	**210,577,723.16**	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Por otro lado, tenemos las garantías bancarias que sumaron L.4,682,539.57 con saldo contingente por L4,682,539.57, este tipo cauciones según las Municipalidades son exigidas con el propósito de garantizar medidas ambientales para el desarrollo de programas y proyectos, exigencia de la Secretaría de Energía, Recursos Naturales, Ambiente y Minas, en base a Decreto Ejecutivo 008-2015, del 14 de septiembre de 2015, Artículo No 33 "MI AMBIENTE, solicitará al proponente del proyecto, obra o actividad previo a expedición de la licencia ambiental, una garantía económica de cumplimiento de medidas de control ambiental establecidas en la resolución, tal y como lo establece el marco jurídico ambiental vigente"



DEMANDAS EN CONTRA DE LAS MUNICIPALIDADES

Otra contingencia fiscal que se ha materializado y que este Ente Contralor no ha cuantificado en virtud que no se encuentran registros en una base de datos son las DEMANDAS interpuestas en los últimos años en contra de las Municipalidades y que ya están siendo pagadas, limitando de esta forma, el desarrollo económico de los Municipios; de acuerdo con lo expuesto en los Informes de Rendición de Cuentas las causas que las originaron este tipo de contingencias son:

- Demandas laborales por ex empleados
- Incumplimiento de pago aportación Mancomunidad
- Incumplimientos por ejecución de obras
- Incumplimiento contratos con IDECOAS/FHIS
- Incumplimiento de Contratos Programa Presidencial de Coordinación del Sector Habitacional (PROVIVIENDA)
- Deuda más costos con PROLANCHO
- Incumplimiento de Pagos a Proveedores, entre otros

La forma más expedita de hacer efectivo los pagos a los demandantes ha sido el embargo de las cuentas de las Municipalidades específicamente donde se deposita la Transferencia que efectúa el Gobierno Central y en otros casos las cuentas recaudadoras de impuestos, para ejemplificar casos tenemos:

- La Ceiba, Atlántida
- Silca, Olancho
- Jano
- Guarizama
- Juticalpa
- San Nicolás, Santa Bárbara
- Langue, Valle
- La Unión, Olancho
- San Francisco de Becerra, Olancho.

Es preciso conocer a fondo los hechos que ocasionaron este tipo de contingencias y que han causado daños al patrimonio municipal, dificultando el desarrollo de los municipios por falta de fondos y embargos de sus cuentas.

Las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República año 2018, Artículo 190 y en consonancia con los Artículos 321 y 324 de la Constitución de la República, indican "es responsable de forma personal y solidaria cualquier funcionario titular, órgano directivo o empleado de las instituciones del Estado (central, desconcentrada y descentralizada) que por negligencia o descuido dé lugar a sentencias judiciales que condenen al Estado y causen erogaciones de recursos financieros".
Adicionalmente la Ley de Municipalidades en el Artículo 98, inciso 5 establece que "no podrá contraerse ningún compromiso ni efectuarse pagos fuera de las asignaciones contenidas en el

presupuesto, o en contravención a las disposiciones presupuestarias del mismo. Sumado a lo anterior el inciso No 8, del mismo Artículo, enuncia "no podrán hacerse nombramientos ni adquirir compromisos económicos, cuando la asignación este agotada o resulte insuficiente, sin perjuicio de la anulación de la acción y la deducción de las responsabilidades correspondientes". Complementario a este Articulo la normativa también indica que la violación de lo antes dispuesto será motivo de suspensión del funcionario o empleado responsable y la reincidencia será causal de remoción.

El estamento legal enunciado anteriormente, pese a ser una Disposición para un ejercicio fiscal específico, debería considerarse en cada ejercicio fiscal y consignar la deducción de responsabilidades para los funcionarios que hayan ocasionado este tipo perjuicio al patrimonio público.

Las contingencias fiscales varían de manera importante en términos de magnitud, posibilidad de ocurrencia y fuerza de obligación legal y en los últimos años hemos visto que todos estos términos se han materializado.

La mayoría de estas contingencias no se contabilizan ni presupuestan, y no son reportadas en los Informes de Rendición de Cuentas.

FIDEICOMISOS MUNICIPALES

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), proporcionó a este Ente Contralor, los registros que constan en esa institución supervisora del sistema financiero sobre los Fideicomisos durante los años 2018 y 2019 **(VER ANEXO 6)**, y encontramos que tanto Municipalidades y Mancomunidades han constituido Fideicomisos cediendo la titularidad dominical de una parte de su Patrimonio a diferentes bancos del sistema financiero nacional, todos constituidos con fondos públicos y en estado vigente, prevaleciendo el **Fideicomiso de Administración** (Aquel en virtud del cual se transmiten al fiduciario determinados bienes, para que realice actos de administración, esto es guarda, conservación y gestión en interés del fideicomitente o del fideicomisario, en su caso y siempre en función del fin del fideicomiso).

En la mayoría de los casos y para ambos ejercicios fiscales, los Gobiernos Locales y Mancomunidades, han utilizado este negocio jurídico para los siguientes fines:

1) Para que un banco (fiduciario), administre los recursos que provienen de la recaudación de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales.

2) Administración del Préstamos con organismos de crédito internacional como el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

3) Administración de los recursos con una mayor claridad y prontitud.

4) Administración de fondos cedidos para garantizar el desarrollo de los proyectos

5) Otorgamiento de microcréditos que les permitan crear y desarrollar actividades productivas y de servicios, incorporando a los beneficiarios a los sistemas financieros formales, promoviendo el ahorro.

6) Para que el fiduciario (banco) disponga del Fondo Fideicometido (aportaciones de las Municipalidades) en parte, en calidad de entregas de sumas no reembolsables de las Municipalidades representadas en este contrato por los Fidecomitentes que corresponde a un 30% del fondo total, y en otra en calidad de préstamos que le concederá a las mismas Municipalidades en un 70%, igualmente dichos fondos Fideicometidos pueden servir para que el Fiduciario ejecute otras Inversiones que oportunamente le giren los Fideicomitentes en las cuales sus obligaciones serán de medio y no de resultado.

7) Crear un mecanismo de pago eficiente, controlado y transparente para la ejecución de proyectos de inversión en los municipios que forman parte de la Zona Metropolitana del Valle de Sula, en apoyo a la Estrategia de Descentralización y de Reducción de la Pobreza, con los fondos gestionados por El Fideicomitente.

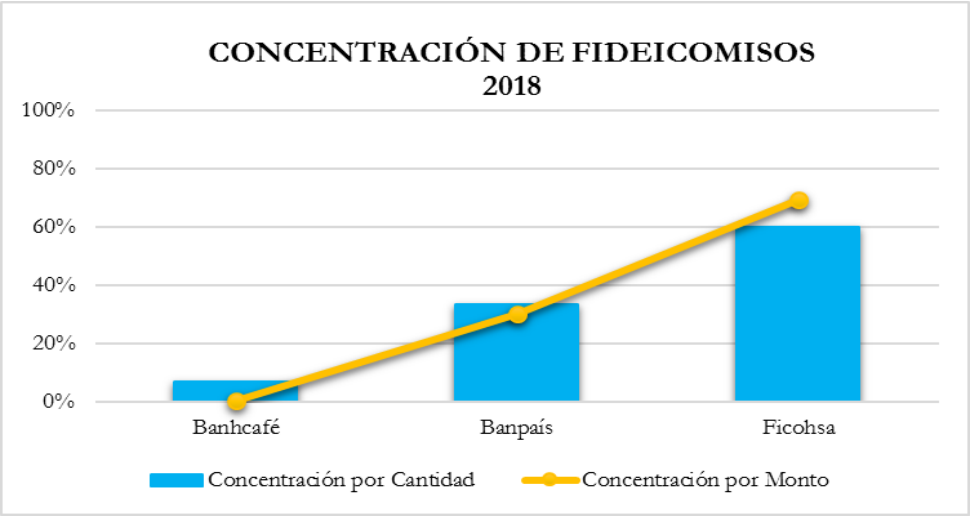
Al 31/12/2018, se reportó el registro de quince (15), fideicomisos concentrándose en las siguientes instituciones financieras:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Lempiras)

Fiduciario	No.	Patrimonio Fideicometido	Concentración por Cantidad	Concentración por Monto
Banhcafé	1	348,839.03	7%	0.15%
Banpaís	5	72,579,313.17	33%	30%
Ficohsa	9	166,728,628.05	60%	70%
Total	**15**	**239,656,780.25**	**100%**	**100%**

Fuente: Elaboración Propia con datos CNBS.



Según los datos de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), para el año 2018, el Banco Ficohsa, mantenía en administración la mayor concentración de fideicomisos y también el mayor monto fideicometido.

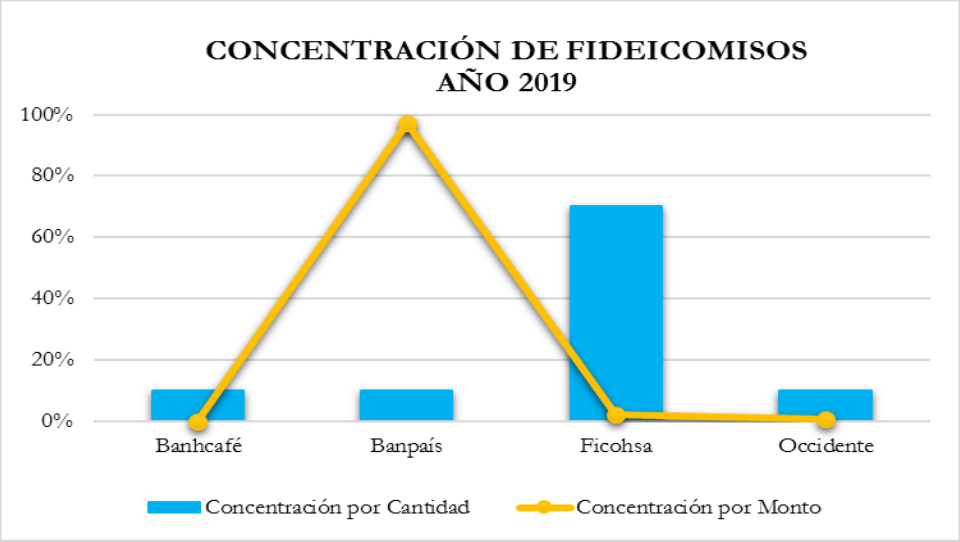
Asimismo, al 31/12/2019, se reportó el registro de diez (10), fideicomisos concentrándose en las siguientes instituciones financieras:

AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Fiduciario	No.	Patrimonio Fideicometido	Concentración por Cantidad	Concentración por Monto
Banhcafé	1	348,839.03	10%	0.02%
Banpaís	1	1,551,683,357.31	10%	97%
Ficohsa	7	31,539,245.37	70%	2%
Occidente	1	10,000,000.00	10%	1%
Total	**10**	**1,593,571,441.71**	**100%**	**100%**

Fuente; Elaboración Propi con datos CNBS.



Según los datos de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, para el año 2019, el Banco Ficohsa, mantuvo el mayor número de concentración de fideicomisos, y el Banco del País la mayor concentración del monto fideicometido.

Es importante conocer el costo beneficio de la cesión de derechos sobre este negocio jurídico entre las Municipalidades, Mancomunidades y las instituciones del sistema financiero nacional, en virtud que, algunos de los fideicomisos se suscribieron para dar mayor oportunidad y claridad en el manejo de las finanzas municipales y en consecuencia fortalecer los procesos de Transparencia y Rendición de Cuentas.

VII. ESTADOS FINANCIEROS DE LOS GOBIERNOS LOCALES

La Secretaría de Estado en el Despacho de Finanzas (SEFIN), a través del acuerdo No. 497-2019 con fecha 26 de agosto del 2019, emitió las Normas para el Cierre Contable del Ejercicio Fiscal 2019, especificando en el apartado VI Información que deben remitir las Instituciones del Sector Público a la Contaduría General Pública, numeral 2, que, todas las Instituciones Descentralizadas, Empresas Públicas y los **Gobiernos Locales** deben presentar la Información Financiera cumpliendo con la NICSP 1, con sus respectivos Anexos, Notas a los Estados Financieros, Políticas Contables en los formatos establecidos por la Contaduría General de la República. Este requerimiento, también se encuentra especificado en el artículo 178 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos del período 2019.

La Contaduría General de la República (CGR) informó al Tribunal Superior de Cuentas mediante oficio No. CGR-ACC-595/2020, sobre la presentación de información financiera de doscientos cuarenta y seis (246) Municipalidades, esto como parte del cumplimiento al Artículo 94 de la Ley Orgánica del Presupuesto en su numeral 3, entre otros aspectos, "Producir informes contables y financieros de la gestión financiera pública"; además de cumplir con las disposiciones emitidas en la Ley de Responsabilidad Fiscal (LRF) que tiene como objeto, establecer los lineamientos para una mejor gestión de las finanzas públicas asegurando la consistencia en el tiempo de la política presupuestaria y garantizar la consolidación fiscal, sostenibilidad de la deuda y reducción de la pobreza con responsabilidad, prudencia y transparencia fiscal.

Dentro de los requerimientos de la Ley de Responsabilidad Fiscal resalta la emisión del Marco Fiscal de Mediano Plazo (debe actualizarse con una proyección fiscal de cuatro (4) años) debe incluir las proyecciones plurianuales de ingresos, gastos y financiamiento. En base a la información disponible al 31 de enero de cada año, debe comprender como mínimo, entre otras cosas:

La declaración de principios de política fiscal, en la que deben presentar los lineamientos de política económica y los objetivos de la política fiscal a mediano plazo, incluyendo las medidas de política y los estimados de los resultados de la Administración Central, de las **Municipalidades**, de las empresas Públicas y del SPNF. Además, debe incluir un anexo de Riesgos Fiscales que es la evaluación de pasivos contingentes y otros riesgos para el año y sus respectivos planes de mitigación; entres estos riesgos se encuentran **el riesgo por endeudamiento de las Municipalidades y el riesgo por demandas judiciales contra el Estado.** Ambas situaciones ya han sido mencionadas en este y anteriores informes como hechos comunes en los Gobiernos locales.

Haciendo referencia a los lineamientos establecidos en las Normas de Cierre Contable y la Ley de Responsabilidad Fiscal que tienen la finalidad de lograr la consistencia en la información presentada por todas las Instituciones del Sector Público y lograr alimentar la Cuenta Fiscal de Honduras con información comparable y completa, la Secretaria de Estado en el Despacho de Finanzas, como Órgano Rector del Sistema de Administración Financiera del Sector Público, pone a disposición de las instituciones públicas la versión 2018 del manual de clasificadores presupuestarios el cual será utilizado en el ejercicio fiscal 2019, con la intención de, entre otras cosas, facilitar la recopilación de información para su uso en las Estadísticas Fiscales, presentar

un conjunto **único** de conceptos, definiciones y cuentas del Sector Público, recoger en un solo documento las distintas formas de clasificar los ingresos y gastos públicos, orientando su estudio y aplicación en el proceso presupuestario.

En el diseño del Clasificador Institucional se considera la estructura organizacional del Sector Público definida en el Decreto Legislativo Nº 83 del 2004 – Ley Orgánica de Presupuesto. De acuerdo al Artículo 1, apartado 1, de dicha norma el Sector Público está integrado por el Sector público no financiero y el Sector publico financiero. Por su parte, el sector público no financiero está conformado por el gobierno general y por las empresas públicas no financieras. Asimismo, el gobierno general se compone del gobierno central y de los **gobiernos locales.**

A pesar de que la implementación de dichos clasificadores presupuestarios constituye una obligación legal, algunas Municipalidades continúan elaborando y ejecutando su presupuesto bajo la Metodología establecida en la Ley de Municipalidades, al continuar registrando el informe de Rendición de Cuentas en la Plataforma RENDICIONGL y por ende elaborando de forma manual o en otros programas contables los Estados Financieros, lo que no permite la uniformidad de nombres de las cuentas y sus saldos. En cuanto a las Municipalidades que se encuentran Adscritas al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), en la mayoría de casos nos han expresado que desconocen si existen vínculos o la manera de enlazar la información del Informe de Rendición de Cuentas cuando se generan los Estados Financieros; no obstante, la relación debería ser automática.

Con base a la normativa legal anteriormente descrita, reafirmamos la obligación de las Municipalidades de elaborar sus informes contables y la importancia de que los valores plasmados en dichos informes sean reales, sumado a la responsabilidad de que estas cifras se encuentran incluidas en los informes consolidados contables y financieros de la gestión financiera pública.

Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP)

Según las Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (NICSP), la finalidad de los estados financieros es que constituyan una representación estructurada de la situación financiera y del rendimiento financiero de una entidad. **El objetivo de los estados financieros con propósito general es suministrar información acerca de la situación financiera, rendimiento financiero, y flujos de efectivo de una entidad, que sea útil para tomar y evaluar decisiones respecto a la asignación de recursos. Concretamente, los objetivos, con propósitos de información general en el sector público, deben ser suministrar información útil para la toma de decisiones y constituir un medio para la rendición de cuentas de la entidad por los recursos que le han sido confiados**, esto se conseguirá:

a) suministrando información sobre las fuentes de financiación, asignación y uso de los recursos financieros;
b) suministrando información sobre la forma en que la entidad ha financiado sus actividades y cubierto sus necesidades de efectivo;
c) suministrando información que sea útil para evaluar la capacidad de la entidad para financiar sus actividades y cumplir con sus obligaciones y compromisos;
d) suministrando información sobre la condición financiera de la entidad y sus variaciones; y

e) suministrando información agregada que sea útil para evaluar el rendimiento de la entidad en función de sus costos de servicio, eficiencia y logros.

Los Estados Financieros ayudan significativamente a la toma de decisiones inteligentes sobre: planes y programas de acción y políticas y objetivos. Un oportuno diagnóstico de las finanzas Municipales, consecuencia lógica del análisis, puede evitar la suspensión de pagos o la situación económica inestable por desconocimiento de los tomadores de decisiones, en este caso, la Corporación Municipal.

Expuesto lo anterior y con base en las revisiones de forma general que efectúa TSC, a través del Departamento de Rendición de Cuentas Municipales, reiteramos que, en la mayoría de los Gobiernos Locales, la administración no elabora los Estados Financieros de acuerdo a los lineamientos establecidos y aplicando los criterios básicos de contabilidad, provocando que estos no contengan cifras reales ni confiables, que los valores registrados discrepen de la situación real de la Municipalidad y por ende llevan al incumplimiento de la normativa legal nacional e internacional.

Entre las debilidades, persistentes, encontradas en las revisiones efectuadas, mencionamos algunas:

a. La mayoría de las Municipalidades que elaboraron Estados Financieros no registraron las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar:

- Algunas justificaron este hecho como deficiencia del Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI).
- Otras informaron que no tenían actualizada la Mora Tributaria o no tenían el detalle de las cuentas adeudadas por la Institución.

- Algunas informaron que desconocían el deber de registrarlas o que el personal de administración ya no laboraba en la institución y no habían dejado un detalle de dichas cuentas.

b. Identificamos diferencias significativas entre los valores registrados en los Estados Financieros, auxiliar (detalle) solicitado y los montos registrados en los Informes de Rendición de Cuentas.

c. Las notas explicativas no contienen detalle de las contingencias fiscales que representan, en algunas ocasiones, si llegasen a materializarse, un riesgo alto para las finanzas Municipales.

d. Cincuenta y dos (52) Municipalidades que no elaboraron y/o presentaron Estados Financieros. Detallamos a continuación:

- Categoría A: Cinco (5) Municipalidades (Tela, La Ceiba, Villanueva, La Lima y Choluteca).
- Categoría B: Una (1) Municipalidad (La Paz)
- Categoría C: Diez y nueve (19) Municipalidades
- Categoría D: Veinte y siete (27) Municipalidades

Concluimos, que, si los Estados Financieros de las Municipalidades NO contienen información pertinente y estos forman parte del Informe Consolidado del Sector Público, elaborado por la Contaduría General de la República (ente rector de la contabilidad gubernamental), podría ocasionar que la cuenta fiscal de nuestro país no incluya información completa de los Gobiernos Locales.

VIII. ANALISIS GENERAL DE LA GESTIÓN MUNICIPAL Y OTROS HECHOS ENCONTRADOS

A. MUNICIPALIDADES

En términos generales, este capítulo contiene la información Presupuestaria y Financiera de cada una de las Municipalidades que presentaron su informe de Rendición de Cuentas, al 10 de diciembre de 2020, correspondiente al ejercicio fiscal 2019 **(VER ANEXO 7)**; Asimismo, muestra los resultados obtenidos del Análisis Económico Presupuestario, por la aplicación de los Artículos 91 (porcentajes a distribuir, en concepto de transferencia del Gobierno Central) y Artículo 98 (porcentajes establecidos para gastos de funcionamiento conforme a los ingresos anuales corrientes), de la Ley de Municipalidades y la aplicación del Artículo 177 de las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República año 2019, (Pacto Para una Vida Mejor).

PACTO PARA UNA VIDA MEJOR
DESTINO DE LOS FONDOS

No.	Porcentaje	Destino
1	35%	Inversiones que mejoren las condiciones de vida de la Población.
2	5%	Programas de la Mujer.
3	20%	Fortalecimiento del tejido social (Programa Todos por la Paz).
4	10%	Inversión Municipal (Fomentar el sector MIPYME).
5	1%	Fondo de Transparencia Municipal (FTM) asignado al Tribunal Superior de Cuentas.
6	20%	Gastos de Administración Propia.
7	9%	Inversión, contraparte a proyectos y aportaciones a la AMHON.

A diferencia de los años anteriores, el Pacto para una Vida Mejor, estipuló para el ejercicio fiscal 2019, que para los Gastos de Administración Propia se destinaran un 5% más, pasando de 15% a 20% y para Inversión, contraparte de proyectos solo el 8%.

A continuación, los hechos de mayor relevancia encontrados:

- Omisión de registros de Cuentas por Pagar y Cuentas por Cobrar
- Contratación de Préstamos con Personas particulares y omisión de su registro en la rendición de cuentas, específicamente en la forma 08 (Control de Financiamientos)
- Excesos en Gasto de Funcionamiento
- Ejecución parcial del Presupuesto de Ingresos y el Presupuesto de Egresos

- Excesivo pago de por concepto de Intereses en un solo ejercicio fiscal
- Modificaciones presupuestarias registradas y no aprobadas por la Corporación Municipal
- Omisión de registro de Cuentas Bancarias de la Municipalidad
- Líneas presupuestarias sobregiradas o sobre ejecutadas
- Mora Tributaria desactualizada
- Incumplimiento de convenios de pago por Impuestos de Explotación de Minas
- Copias integras de los libros de Actas Municipales con borrones, manchones y sobre escrituras.
- En las Municipalidades adscritas al SAMI no se puede visualizar de forma acertada la ejecución de las líneas presupuestarias 100, 200 y 300 dentro de los proyectos de Inversión Social e Infraestructura.
- Inconsistencia en los registros entre las Formas definidas para la Rendición de Cuentas y Estados Financieros.
- Exceso en el número de modificaciones presupuestarias en un mismo ejercicio fiscal.
- Municipalidades que no recibieron transferencias porque sus cuentas bancarias se encuentran embargadas.
- Continua el registro de notas de Débito y Crédito por Millones de Lempiras.

Este análisis está elaborado en base al 99% del total de la Transferencia que efectúa el Gobierno Central a las Municipalidades, el 1% corresponde a la deducción para el Fondo de Transparencia Municipal que de acuerdo a la ley es asignado al Tribunal Superior de Cuentas.

Es importante mencionar que algunos de los hechos identificados en este capítulo, quedarán sujetos a la validación por parte del Departamento de Auditoría Municipal de este Tribunal, en virtud que la revisión del Departamento de Rendición de Cuentas Municipal se efectuó de forma general sobre la base de las cifras reportadas por las Municipalidades en los informes de rendición de cuentas.

B. MANCOMUNIDADES

Para este tipo de instituciones, se reflejan sus Ingresos y Egresos y su ejecución según las rendiciones de cuentas, en vista que, la Ley de Municipalidades, las define como entidades sujetas al derecho público, y exclusivamente gestora y ejecutora por delegación, de programas, proyectos y servicios de interés prioritario, por lo que se excluyen de la aplicación de los porcentajes establecidos para gastos de funcionamiento e inversión a los que están sujetas las Municipalidades**. (VER ANEXO 8).**

IX. CONFIABILIDAD DEL CONTROL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

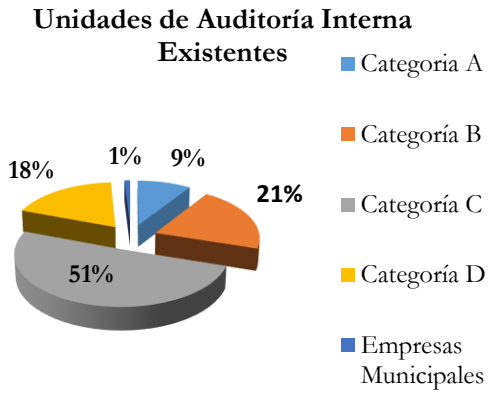
INFORMACIÓN GENERAL

A. NÚMERO DE UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

El Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, mantiene un registro de doscientas siete (207) Unidades de Auditoría Interna Municipal, incluyendo dos (2) Unidades de Auditoría correspondiente a igual número de Empresas Municipales; clasificadas de acuerdo con la categoría en que la Secretaría de Gobernación, Justicia, y Descentralización (SGJD), ha clasificado las Municipalidades:

NÚMERO DE UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL EXISTENTES		
Municipalidades Clasificadas por Categoría	**Cantidad de Unidades de Auditoría Interna Existentes**	**Porcentaje**
Categoría A	19	9%
Categoría B	43	21%
Categoría C	105	51%
Categoría D	38	18%
SUBTOTAL	**205**	**99%**
Empresas Municipales	2	1%
TOTAL	**207**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal



Es importante mencionar que el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, establece en la Norma TSC-NOGENAIG-01 OBLIGATORIEDAD que: "Los sujetos pasivos de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas (LOTSC) indicados en el Artículo 5 de la misma, que forman parte del Sector Público, deben establecer y mantener una auditoría interna como parte integral del control interno, salvo aquellos para los cuales el Tribunal disponga, por vía reglamentaria o disposición singular, que su existencia no se justifica en atención a criterios tales como presupuesto asignado, volumen de operaciones, nivel de riesgo institucional o tipo de actividad...". Asimismo, la Ley de Municipalidades establece en su Artículo 52 que: "Las Municipalidades cuyos Ingresos Corrientes sean superiores al Millón de Lempiras (L 1,000,000.00), tendrán un Auditor nombrado por la Corporación Municipal".

No obstante lo antes descrito, al consultar los informes de Rendición de Cuentas, presentados por las Municipalidades al 31 de diciembre de 2019, ante el Departamento de Rendición de Cuentas Municipales; se comprobó que doscientas cuarenta (240) de ellas, reportaron ingresos corrientes superiores al Millón de Lempiras (L 1,000,000.00) (No hay referencia de los ingresos corrientes recaudados por tres (3) Municipalidades (La Ceiba, Atlántida; Patuca y Guarizama ambas en Olancho); sin embargo, un total de treinta y nueve (39) municipalidades obligadas por Ley, no cuentan con Auditor Interno. **(Ver Anexo No. 9)**

B. ANÁLISIS DEL PERFIL PROFESIONAL DE LOS AUDITORES QUE CONFORMAN LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

Formación Académica:

De conformidad con lo establecido en las Normas Generales de la Auditoría Interna del Sector Público, la idoneidad y calidad profesional del recurso humano de auditoría interna es condición indispensable para el logro de los propósitos de la misma; por lo que el Director de la Unidad de Auditoría Interna deberá ser Licenciado en Contaduría Pública o cualquier otro título profesional universitario que también tenga el de Perito Mercantil y Contador Público, debidamente colegiado.

En contraposición a lo establecido en el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, el Artículo 53 de la Ley de Municipalidades establece que para ser Auditor Municipal, se requiere poseer título de Licenciado en Contaduría Pública o Perito Mercantil y Contador Público; no obstante, de conformidad a lo establecido en el Artículo 112 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, el funcionamiento de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público, se regirá por lo dispuesto en la referida Ley, el Marco Rector de las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público, así como todas aquellas normas que en el ejercicio de sus atribuciones dicte el Tribunal Superior de Cuentas.

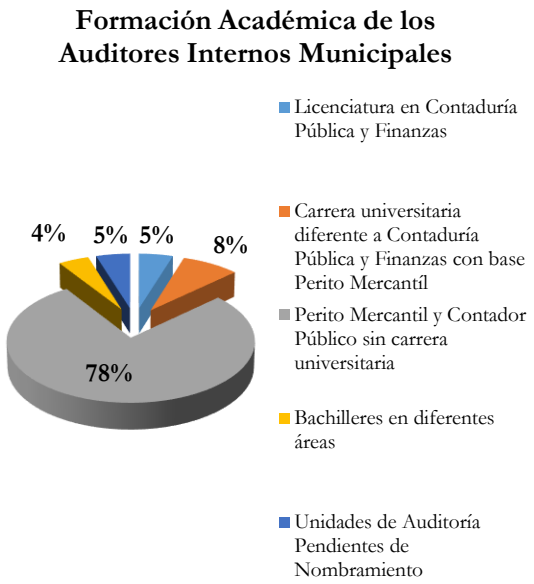
Con base en lo antes descrito, se procedió a examinar la información plasmada en los currículos de los Auditores Internos Municipales y en las hojas de registro que para efectos de control mantiene el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal; comprobando que únicamente un 5% son Licenciados en Contaduría Pública, el 8% son graduados de otras carreras universitarias con base Perito Mercantil y Contador Público, el 78% son Peritos Mercantiles y Contadores Públicos sin carrera universitaria, y el 4% de Auditores Internos ostentan el título de bachiller en diferentes áreas, incluyendo el Técnico Profesional en Contaduría Pública y Finanzas, así mismo es importante mencionar que a la fecha del presente informe un 5% de las Unidades de Auditoría Municipal se encuentran pendientes de nombrar Auditor Interno.

Es importante mencionar que mediante Acuerdo No. 15154-SE-2012 de fecha 13 de agosto de 2012, publicado en el Diario Oficial La Gaceta No. 32,966 de fecha 05 de noviembre de 2012, se aperturaron las carreras de Bachillerato Técnico Profesional; asimismo, mediante Acuerdo No. 15155-SE-2012 de fecha 27 de abril de 2012, publicado en el Diario Oficial La Gaceta No. 32,966 de fecha 05 de noviembre de 2012, se acordó aprobar en forma permanente a partir del 01 de febrero de 2010, el funcionamiento de los Planes y Programas del Bachillerato Técnico Profesional en 15 orientaciones, incluida la de Contaduría y Finanzas; sustituyendo sistemática y progresivamente, a través de un Plan de Desgaste, a partir de febrero de 2012, las carreras con planes de estudio similares tales como las aprobadas mediante Acuerdo 0592-EP-79 correspondientes a Bachillerato en Administración de Empresas y Educación Comercial.

Tomando como referencia los cambios en el Sistema Educativo antes descritos; algunas Corporaciones Municipales han nombrado en el cargo de Auditor Interno, profesionales egresados del Bachillerato Técnico Profesional en Contaduría Pública y Finanzas; sin embargo, el Tribunal Superior de Cuentas a través de la dependencia responsable de ejercer la supervisión de las Unidades de Auditoría Interna Municipal, recomendó al Congreso Nacional mediante el "Informe de Confiabilidad del Control de las Unidades de Auditoría Interna Municipal del

período 2018" que se realizaran las gestiones correspondientes para subsanar tal situación, pues hasta la fecha 31 de diciembre de 2019 (cierre del período reportado en el presente informe), las Normas que rigen el funcionamiento de las Unidades de Auditoría Interna Municipal no habían sufrido ninguna modificación; asimismo, el Colegio de Peritos Mercantiles de Honduras, al cierre del período en referencia, no consideró la incorporación dentro de sus colegiados, a los egresados de los bachilleratos técnicos profesionales en cuestión.

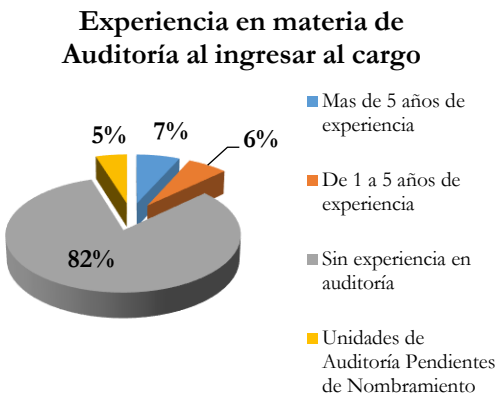
FORMACIÓN ACADÉMICA DE LOS AUDITORES QUE CONFORMAN LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL		
Perfil Profesional	**Número de Auditores Internos**	**Porcentaje**
Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas	10	5%
Carrera Universitaria diferente a la de Contaduría Pública y Finanzas, con base de Perito Mercantil y Contador Público	17	8%
Perito Mercantil y Contador Público sin carrera universitaria	161	78%
Bachilleres en diferentes áreas	9	4%
Unidades de Auditoría Pendientes de Nombramiento	10	5%
TOTAL	**207**	**100%**
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal		



Experiencia en materia de auditoría:

En cuanto a la experiencia en materia de auditoría, el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, contempla que uno de los requisitos mínimos para ser auditor interno, es tener una experiencia mínima de 5 años en actividades o prácticas de auditoría interna o externa; sin embargo mediante la revisión de los documentos que acreditan el perfil profesional de los auditores internos nombrados por las Corporaciones Municipales, se verificó que el 88% de éstos, no contaban con la experiencia requerida al tomar posesión del cargo y además desconocían las funciones y responsabilidades propias de las Unidades de Auditoría Interna Municipal; **comprometiendo o limitando este hecho, los resultados del control que deben ejercer las Unidades de Auditoría Interna Municipal**. A continuación, se muestra el número de auditores por intervalo de años de experiencia en auditoría:

EXPERIENCIA EN MATERIA DE AUDITORÍA DE LOS AUDITORES INTERNOS MUNICIPALES AL INGRESAR AL CARGO	
Número de años de experiencia en materia de auditoría, al ingresar al cargo	**Número de Auditores**
Más de 5 años de experiencia en materia de auditoría	14
De 1 a 5 años de experiencia en materia de auditoría	13
Sin experiencia en materia de auditoría	170
Unidades de Auditoría Pendientes de Nombramiento	10
TOTAL	**207**
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal	



Conflicto de intereses en el ejercicio de la función de auditoría interna:

Con el propósito de evitar conflictos de intereses, el Tribunal Superior de Cuentas emitió la Circular No. 001/2012-Presidencia, de fecha 07 de marzo de 2012, mediante la cual se exhorta a las Máximas Autoridades Ejecutivas del Sector Público, no contratar, nombrar o ascender a los profesionales que han venido desempeñando cargos administrativos, financieros u operacionales dentro de la institución, si no han transcurrido cinco (5) años de haberse retirado; sin embargo al examinar los documentos que acreditan los antecedentes laborales de los Auditores Internos de las Municipalidades que se describen en el siguiente cuadro, se constató que estos han ocupado previamente cargos administrativos dentro de la misma Municipalidad; originando de esta manera, la existencia de conflictos de intereses para el desempeño de la función de auditoría interna:

DETALLE DE MUNICIPALIDADES QUE NOMBRARON AUDITORES INTERNOS, QUE HAN OCUPADO PREVIAMENTE CARGOS ADMINISTRATIVOS U OPERACIONALES				
Ítem	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**
1	Choluteca	Concepción de María	D	Jefe de Catastro
2	Choluteca	Namasigüe	C	Contador Municipal
3	Choluteca	Choluteca	A	Administrador Mercado Municipal San Antonio de Choluteca
4	Comayagua	Comayagua	A	Administrador General
5	Copán	Santa Rita	C	Jefe de Presupuesto
6	Copán	Veracruz	D	Jefe de Catastro
7	Copán	El Paraíso	C	Asistente de Catastro
8	Cortés	San Francisco de Yojoa	B	Enlace de Proyectos
9	Cortés	Santa Cruz de Yojoa	B	Asistente de Infraestructura y Compras
10	El Paraíso	San Matías	C	Tesorero
11	Francisco Morazán	Cantarranas	C	Contador Municipal
12	Francisco Morazán	Sabanagrande	C	Asistente Unidad Municipal Ambiental
13	Francisco Morazán	Tatumbla	C	Jefe Unidad Municipal Ambiental
14	Gracias a Dios	Brus Laguna	D	Jefe de Catastro
15	La Paz	Santiago de Puringla	C	Asistente de Tesorería
16	Lempira	Gracias	C	Contador
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal				

Observación: En el detalle anterior, se mantienen auditores cuya situación ya fue reportada en informes de años anteriores, pese a que la antigüedad de algunos de estos pudo haber superado ya los 5 años que establece la Circular No. 001/2012; sin embargo, al momento de que estos asumieron el cargo, el conflicto de interés existió y aún persiste.

Es importante mencionar que el Tribunal Superior de Cuentas, ha procedido a formular las recomendaciones que corresponden para evitar que, en lo sucesivo, se incumplan con las disposiciones establecidas; asimismo, se ha instruido a los Auditores Internos de las Municipalidades descritas en el cuadro anterior; abstenerse de examinar aquellas operaciones en las que tuvieron participación, cuando desempeñaron cargos operacionales o administrativos.

C. ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

De conformidad con lo establecido en las Normas Generales de Auditoría Interna Gubernamental, las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público; deben estar adecuadamente organizadas considerando aspectos tales como el tamaño presupuestal y la clase de conocimientos y atributos adicionales requeridos de los profesionales que deben conformar la Unidad de acuerdo a la naturaleza de la entidad; sin embargo al analizar la estructura organizativa de cada Unidad de Auditoría Interna Municipal, se verificó que la mayor parte de éstas únicamente cuentan con el Auditor Interno (Jefe); situación que no es congruente con el tamaño de las municipalidades, volumen de transacciones, complejidad de sus actividades y monto del presupuesto aprobado; originando de esta manera una limitación en el alcance de las funciones de la actividad de control e imposibilitando cubrir la totalidad de las áreas de mayor riesgo de la Municipalidad; el número de auditores internos que conforman las Unidades de Auditoría Interna Municipal por cada categoría, se describe en el siguiente cuadro:

NÚMERO DE AUDITORES QUE CONFORMAN LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

Municipalidades Clasificadas por Categoría	Número de Unidades de Auditoría Interna Existentes	Unidades de Auditoría Interna Existentes en porcentaje	Número de Auditores que Conforman las Unidades de Auditoría Interna Municipal (Promedio)	Observaciones
Categoría "A"	19	9%	1-22 auditores	**Se distribuyen así**: Una (1) unidad conformada por **22 Auditores** Una (1) unidad conformada por **11 Auditores** Una (1) unidad conformada por **5 Auditores** Dos (2) unidades conformadas por **4 Auditores** Cinco (5) unidades conformadas por **3 Auditores** Tres (3) unidades conformadas por **2 Auditores** Seis (6) unidades conformadas por **1 Auditor**
Categoría "B"	43	21%	1-7 auditores	**Se distribuyen así**: Una (1) unidad conformada por **7 Auditores** Una (1) unidad conformada por **3 Auditores** Seis (6) unidades conformadas por **2 Auditores** Treinta y Cinco (35) unidades conformadas por **1 Auditor**
Categoría "C"	105	51%	1-2 auditores	**Se distribuyen así**: Dos (2) unidades conformadas por **2 Auditores** Ciento tres (103) unidades conformadas por **1 Auditor**
Categoría "D"	38	18%	1 auditor	Todas las Unidades de Auditoría Interna de las treinta y ocho (38) Categoría "D" existentes, están conformadas por un **1 solo Auditor**
Empresas Municipales	2	1%	1 auditor	Las Unidades de Auditoría Interna de las Empresas Municipales de las cuales se tiene registro, están conformadas por un **1 solo Auditor**
Total	**207**	**100%**		

Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal

D. ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD LABORAL DE LOS AUDITORES INTERNOS MUNICIPALES

El personal que integra las Unidades de Auditoría Interna Municipal, ha presentado una alta rotación; a la fecha 31 de diciembre de 2019; el 59% ha permanecido en sus puestos de trabajo, menos de tres años; incidiendo esta condición en los resultados esperados, ya que al existir permanentemente un grado importante de fluctuación y ser sustituidos del cargo; el Tribunal Superior de Cuentas, las Municipalidades y el Fondo de Transparencia Municipal (FTM), invierten recursos y tiempo nuevamente para la inducción y asistencia técnica correspondiente.

ANTIGÜEDAD LABORAL DE LOS AUDITORES INTERNOS MUNICIPALES		
Antigüedad Laboral de los Auditores Internos Municipales	**Número de Auditores Internos**	**Porcentaje**
Menor a 1 año	51	24%
De 1 a 2 años	64	31%
De 2 a 3 años	8	4%
Mayor a 3 años	74	36%
Unidades de Auditoría Pendientes de Nombramiento	**10**	5%
TOTAL	**207**	**100%**
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal		

X. ACTIVIDADES DESARROLLADAS SOBRE CAPACITACIÓN, ASISTENCIA TÉCNICA, SUPERVISIÓN Y EVALUACIÓN

A. ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN DIRIGIDAS AL PERSONAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA, FUNCIONARIOS Y EMPLEADOS MUNICIPALES

Uno de los aspectos a considerar para lograr la coordinación y cooperación entre las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público y las Entidades de Fiscalización Superior, es el intercambio de conocimiento para lograr la calidad y efectividad del trabajo que se realiza; por lo que el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal en coordinación con la Sub Gerencia de Auditoría Sector Municipal; dando cumplimiento al "Plan de Capacitaciones Financiadas con el Fondo de Transparencia Municipal" llevó a cabo dos (2) eventos de capacitación en los Municipios de San Pedro Sula, Departamento de Cortés y Comayagua, Departamento de Comayagua, denominados **"Taller de Auditoría Interna 2019"**, dirigido a cuarenta (40) Auditores Internos Municipales; cada taller tuvo una duración de 5 días (40 horas) desarrollado mediante la metodología de "aprender haciendo".

Pese a que los auditores internos deben contar con la formación en materia de auditoría, con base a los resultados de un diagnóstico preliminar, se determinó que la temática y contenidos a impartir, debía enfocarse en los aspectos básicos de las evaluaciones del control interno y auditorías financieras de cumplimiento legal y especiales tales como:

1. Auditoría Interna, objetivos, condiciones y áreas de responsabilidad
2. Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna
3. Independencia de la Auditoría Interna en el Sector Público Marco legal de la Auditoría Interna del Sector Público
4. Funciones y Responsabilidades de la Auditoría Interna
5. Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público
6. Coordinación y Cooperación entre las EFS y los Auditores Internos en el Sector Público
7. Código de Conducta Ética del Servidor Público en las labores de las Unidades de Auditoría Interna Municipal
8. Control Interno del Sector Público
9. Marco Normativo del Control Interno Institucional de los Recursos Públicos
10. Métodos de Evaluación del Control Interno (Por componentes del COSO, cuentas o áreas; diseño y aplicación de método gráfico, narrativo, flujograma)
11. Planificación de la auditoría y su importancia
12. Conocimiento de la entidad a auditar
13. Evaluación de riesgos estratégicos y del entorno del ente a auditar
14. Elaboración del Plan General y Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna
15. Papeles de Trabajo (Conceptualización, elementos mínimos y reglas generales para su elaboración)
16. Métodos para la determinación de la muestra de auditoría
17. Técnicas de auditoría
18. Pruebas de auditoría

19. Evidencia de auditoría
20. Hallazgos de auditoría
21. Aspectos generales sobre el Informe de Auditoría
22. Estructura del Informe de Auditoría Financiera y de Cumplimiento Legal
23. Estructura del Informe sobre la Evaluación del Control Interno
24. Estructura del Informe sobre el Cumplimiento de Legalidad
25. Estructura del Informe Especial
26. Seguimiento de Recomendaciones por parte de las Unidades de Auditorías Interna Municipal
27. Revisión del Informe de Rendición de Cuentas por parte del Auditor Interno Municipal
28. Revisión del Auditor Interno sobre la presentación de Cauciones y Fianzas por parte de los funcionarios y empleados obligados
29. Revisión del Auditor Interno Municipal sobre la presentación de la Declaración Jurada de Ingresos, Activos y Pasivos por parte de los funcionarios y empleados obligados

El diseño de la capacitación estuvo a cargo de la Sub Gerencia de Auditoría del Sector Municipal; la preparación de los materiales; así como las actividades de instrucción estuvieron a cargo de dicha Sub Gerencia y de la Jefatura del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal.

Los Auditores Internos que participaron en los eventos de capacitación se describen a continuación:

- Capacitación realizada del 21 al 25 de octubre de 2019, en la ciudad de San Pedro Sula, Departamento de Cortés:

1. Esparta, Departamento de Atlántida
2. La Libertad, Departamento de Comayagua
3. Lejamaní, Departamento de Comayagua
4. Ojos de Agua, Departamento de Comayagua
5. San José de Comayagua, Departamento de Comayagua
6. San José del Potrero, Departamento de Comayagua
7. San Luis, Departamento de Comayagua
8. San Pedro, Departamento de Copán
9. El Paraíso, Departamento de Copán
10. La Jigua, Departamento de Copán
11. La Unión, Departamento de Copán
12. Nueva Arcadia (La Entrada), Departamento de Copán
13. Veracruz, Departamento de Copán
14. Pimienta, Departamento de Cortés
15. San Antonio de Cortés, Departamento de Cortés
16. Santa Cruz de Yojoa, Departamento de Cortés
17. San Francisco de Yojoa, Departamento de Cortés
18. Potrerillos, Departamento de Cortés
19. La Lima, Departamento de Cortés
20. San Pedro Sula, Departamento de Cortés
21. Victoria, Departamento de Yoro

- Capacitación realizada del 11 al 15 de noviembre de 2019, en la ciudad de Comayagua, Departamento de Comayagua:

1. Santa Ana de Yusguare, Departamento de Choluteca
2. Santa Rosa de Aguán, Departamento de Colón
3. San Matías, Departamento de El Paraíso
4. Morocelí, Departamento de El Paraíso
5. Villa de San Francisco, Departamento de Francisco Morazán
6. San Antonio de Oriente, Departamento de Francisco Morazán
7. San Juan de Ojojona, Departamento de Francisco Morazán
8. Valle de Ángeles, Departamento de Francisco Morazán
9. San Ignacio, Departamento de Francisco Morazán
10. La Venta, Departamento de Francisco Morazán
11. Guaimaca, Departamento de Francisco Morazán
12. Masaguara, Departamento de Intibucá
13. Intibucá, Departamento de Intibucá
14. Colomoncagua, Departamento de Intibucá
15. La Paz, Departamento de La Paz
16. San Fernando de Ocotepeque, Departamento de Ocotepeque
17. Dulce Nombre de Culmí, Departamento de Olancho
18. Concordia, Departamento de Olancho
19. Macuelizo, Departamento de Santa Bárbara

Adicionalmente a los eventos de capacitación señalados anteriormente, se inició el "**IV Diplomado en Evaluación de Controles Internos y Fiscalización Municipal**" que se programó ejecutar durante el periodo comprendido del 22 de febrero al 04 de junio de 2019 en el Municipio de Comayagua, Departamento de Comayagua y dirigido a los Auditores Internos de varias Municipalidades de los Departamentos de Copán, Lempira, La Paz, Ocotepeque y Santa Bárbara, según detalle:

1. Santa María, Departamento de La Paz
2. San Antonio del Norte, Departamento de La Paz
3. Chinacla, Departamento de La Paz
4. Cabañas, Departamento de La Paz
5. Concepción, Departamento de Copán
6. Veracruz, Departamento de Copán
7. Corquín, Departamento de Copán
8. Sensenti, Departamento de Ocotepeque
9. Villa San Antonio, Departamento de Comayagua
10. Las Flores, Departamento de Lempira
11. Erandique, Departamento de Lempira
12. Gracias, Departamento de Lempira
13. La Unión, Departamento de Lempira
14. Petoa, Departamento de Santa Bárbara
15. Arada, Departamento de Santa Bárbara

16. San José de Colinas, Departamento de Santa Bárbara
17. Ceguaca, Departamento de Santa Bárbara
18. Azacualpa, Departamento de Santa Bárbara
19. San Marcos, Departamento de Santa Bárbara
20. Trinidad, Departamento de Santa Bárbara
21. Concepción Sur, Departamento de Santa Bárbara
22. El Níspero, Departamento de Santa Bárbara
23. Nuevo Celilac, Departamento de Santa Bárbara
24. Protección, Departamento de Santa Bárbara

Dicho Diplomado inició el 22 de febrero de 2019; y se ejecutó de forma preparatoria, un curso propedéutico de computación; asimismo, se finalizaron cuatro (4) módulos e igual número de intermodulos. Sin embargo, en fecha 26 de abril de 2019, recibimos del auspiciante "Gobernabilidad Local Honduras" (Proyecto financiado por la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID)), oficio informándonos sobre la decisión de suspender temporalmente el Diplomado, por motivos de ajustes técnicos y operativos.

Se describen los módulos impartidos:

Módulo I Introducción a la Auditoría Interna Del 04 al 08 de marzo de 2019

Módulo II Control Interno y Métodos de Evaluación Del 18 al 22 de marzo de 2019

Módulo III Planificación de la Auditoría Del 01 al 05 de abril de 2019

Módulo IV Ejecución de la Auditoría Del 22 al 26 de abril de 2019

El Diplomado se preparó con el objetivo de que los Auditores Internos Municipales, desarrollen la aptitud, la idoneidad y la suficiencia profesional para actuar con debida propiedad en el ejercicio de sus funciones; así como también, que éstos adquieran los conocimientos sobre conceptos, métodos, técnicas y estándares de calidad para efectuar su labor acorde con los requerimientos y exigencias que demanda el trabajo de auditoría, no obstante, pese a que el mismo no pudo ser concluido, se impartieron de manera completa los cuatro módulos indicados, de los que se proporcionó material a los Auditores Internos así como las transmisión de conocimiento de los temas desarrollados que en efecto, generan valor agregado en la realización de las funciones de estos.

B. INSTRUMENTOS DISEÑADOS Y PROPORCIONADOS A LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

De conformidad con lo establecido en el Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, Norma TSC-NOGENAIG-25 Aseguramiento y Control de Calidad; el Tribunal Superior de Cuentas, a través de la dependencia responsable de la supervisión y seguimiento de la calidad de la auditoría interna de las entidades del Sector Público; debe ejercer un control permanente del nivel de calidad de cada uno de los trabajos de las Unidades de Auditoría Interna para garantizar su calidad y eficiencia, de conformidad con las normas que emita el TSC para tal fin; sin embargo, en vista que el 88% de los auditores internos, han sido nombrados por las Corporaciones Municipales sin contar con experiencia en materia de auditoría; el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, adicionalmente a las labores de control que debe ejecutar, ha socializado y puesto a disposición de los Auditores Internos Municipales varios instrumentos que facilitan sistemáticamente el desempeño de sus funciones; los cuales se han diseñado en años anteriores y algunos de estos se han actualizado durante el ejercicio 2019; incorporando cambios de acuerdo a nuevos requerimientos técnicos o legales. Estos se describen a continuación:

a) Instructivo para la elaboración del Plan Operativo Anual
b) Formato de Plan Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna Municipal
c) Programa y cédula de trabajo para el seguimiento de las recomendaciones por parte de las Unidades de Auditoría Interna Municipal (Actualización)
d) Instructivo para la elaboración del Informe Trimestral de Actividades
e) Instrucción sobre la Autoevaluación del Plan Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna Municipal
f) Formato para la Autoevaluación del Plan Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna Municipal
g) Formato para detallar las recomendaciones emitidas por las Unidades de Auditoría Interna Municipal
h) Formato para detallar los montos examinados por las Unidades de Auditoría Interna Municipal
i) Instructivo para la elaboración y comunicación de Informes de Auditoría y Evaluación de Control Interno
j) Programa y cédula de trabajo para la revisión del cumplimiento de la presentación de cauciones
k) Programa y cédula de trabajo para la revisión del cumplimiento de la presentación de declaraciones juradas de bienes
l) Programa y cédula de trabajo para la revisión del Informe de Rendición de Cuentas Municipales

También ha puesto a la disposición de los Auditores Internos, los formatos de informes trimestrales e informes de auditorías financieras y especiales.

C. ASISTENCIA TÉCNICA Y SUPERVISIÓN BRINDADA A LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL (IN SITU, EN LÍNEA Y EN ESCRITORIO)

Uno de los aspectos a considerar para lograr la coordinación y cooperación entre las Unidades de Auditoría Interna del Sector Público y las Entidades de Fiscalización Superior, es la existencia de un órgano que controle la calidad de los trabajos efectuados por las referidas Unidades; en el caso del Tribunal Superior de Cuentas, la facultad para realizar esta actividad, ha sido designada al Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal; quien durante el año 2019 **efectuó 182 actividades de Asistencia Técnica, Supervisión y Evaluación cubriendo aproximadamente el 88% de las unidades de auditoría existentes** (programando únicamente una sola visita al año a cada Unidad de Auditoría de acuerdo a los recursos de los que se dispone); las estadísticas de estas actividades se describen a continuación:

ASISTENCIA TÉCNICA Y SUPERVISIÓN IN SITU BRINDADA A LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019	
Descripción de la Actividad	**Cantidad**
Supervisión y Asistencia Técnica in situ realizadas a las Unidades de Auditoría Interna Municipal	135
Evaluación, Supervisión y Asistencia Técnica	32
Asistencia Técnica In Situ y en escritorio (en las instalaciones del Tribunal Superior de Cuentas)	15
TOTAL	**182**
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal	

Asimismo, debido a la necesidad de asistencia técnica que demandan los auditores internos, se despejaron consultas utilizando el correo electrónico y se remitieron formatos y otros instrumentos para el desempeño de las funciones propias de las Unidades de Auditoría Interna Municipal. El número de asistencias utilizando el referido medio se describe a continuación:

ASISTENCIA TÉCNICA BRINDADA A TRAVÉS DE CORREO ELECTRÓNICO AÑO 2019		
Ítem	**Descripción de la Actividad**	**Cantidad**
	Asistencia Técnica mediante correo electrónico	132
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes Mensuales de Actividades emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal		

Las actividades de Asistencia Técnica y Supervisión se enfocan en orientar a los auditores internos, mediante el método de aprender haciendo; en el desempeño de las funciones que les corresponde de acuerdo con las disposiciones establecidas en el Reglamento del Tribunal Superior de Cuentas; las más significativas se describen a continuación:

1) Instruir a los auditores internos acerca de la elaboración del Plan Operativo Anual, y la ejecución de cada una de las actividades programadas, en el caso de aquellos que aún no contaban con el mismo;

2) Brindar inducción mediante el método aprender-haciendo, en la evaluación de control interno, desarrollo de programas de auditoría, elaboración de hallazgos y emisión de informes;

3) Instruir a los auditores internos sobre la metodología a implementar para dar seguimiento a las recomendaciones contenidas en los informes de auditoría emitidos por el Tribunal Superior de Cuentas y las propias Unidades de Auditoría Interna;

4) Instruir a los auditores internos sobre la metodología a implementar para verificar el cumplimiento de la presentación de Cauciones y Declaraciones Juradas de Bienes;

5) Instruir a los auditores internos sobre la metodología a implementar para examinar y dictaminar el Informe de Rendición de Cuentas.

Como producto de las actividades de Asistencia Técnica y Supervisión realizadas durante el año 2019; el **Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal formuló un total de dos mil novecientas catorce (2,914) recomendaciones**, con el objetivo de corregir deficiencias y mejorar el desempeño de las Unidades de Auditoría Interna Municipal.

D. SISTEMA DE ASISTENCIA TÉCNICA Y SUPERVISIÓN DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL (SATS)

El Tribunal Superior de Cuentas, con la colaboración de la Asociación de Municipios de Honduras (AMHON) a través del Proyecto "Fortalecimiento de la Estrategia Descentralizada en Municipios y Mancomunidades con Enfoque de Género" y el auspicio de la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID); implementó durante el año 2017, el "Sistema de Asistencia Técnica y Supervisión (SATS)". Esta plataforma virtual, constituye un complemento a las actividades de supervisión y asistencia técnica in situ y en escritorio que realiza el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal y fue implementada con el objetivo de mantener un control en línea sobre las funciones que ejecutan las Unidades de Auditoría Interna Municipal; los módulos que conforman la plataforma virtual son los siguientes:

Módulo 1/ Formatos, Papeles de Trabajo Generales y Otros: En este módulo de ha puesto a disposición de los Auditores Internos Municipales, formatos para la elaboración del Plan Operativo Anual, Informes de Actividades e Informes de Auditoría; así como, diseños de Programas y Cédulas de Trabajo que facilitarán la labor de las Unidades de Auditoría Interna Municipal.

Módulo 2/ Enlaces de Interés: A través de este módulo, los Auditores Internos Municipales pueden acceder a la Biblioteca Virtual del Tribunal Superior de Cuentas, la página web y en consecuencia la variedad de cursos virtuales que ofrece el Instituto Nacional de Formación Profesional (INFOP), entre otros.

Módulo 3/ Foro de Consultas: En este módulo, los Auditores Internos pueden realizar consultas relacionadas con las actividades propias de auditoría y asesoría a los funcionarios y

empleados municipales; estas consultas son despejadas por el equipo de supervisores y jefatura del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal.

Módulo 4/ Papeles de Trabajo Específicos para Auditorías Programadas: Pese a que la labor de diseño de papeles de trabajo corresponde a cada uno de los Auditores Internos, a través de este medio, el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal; pondrá a disposición una variedad de Programas de Auditoría y Cédulas de Trabajo base, que serán ajustadas por los Auditores Internos, de acuerdo a la naturaleza de las operaciones de las Municipalidades.

Módulo 5/ Auditorías y Otras Revisiones en Proceso de Ejecución: A través de este módulo, los Auditores Internos remitirán al Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, los trabajos de auditoría y otro tipo de revisiones para su respectivo control de calidad.

Es importante mencionar que, a la fecha de emisión del presente informe, únicamente se encuentran operando los módulos No. 1, 2 y 3, en vista de que actualmente en el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal no se cuenta con suficiente capacidad operativa para atender el resto de módulos.

Como producto de la implementación de esta plataforma; se han llevado a cabo las actividades que se describen a continuación:

ACTIVIDADES DE ASISTENCIA REALIZADAS A TRAVÉS DEL SISTEMA DE ASISTENCIA TÉCNICA Y SUPERVISIÓN (SATS) AÑO 2019		
Ítem	**Descripción de la Actividad**	**Cantidad**
1	Número Total de Auditores Internos registrados en el Sistema al 31-Dic-2019	197
2	Registro de Auditores Internos e inducción in situ	98
3	Respuesta a consultas realizadas por los Auditores Internos a través del "Foro de Consultas"	195
4	Documentos circulados a través del sistema	111
Fuente: Elaboración propia con base en la información consultada en el Sistema de Asistencia Técnica y Supervisión (SATS).		

E. EVALUACIÓN DEL AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

Tomando como base los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, para el período 2019; el avance en el cumplimiento de las actividades programadas en el Plan Operativo Anual (POA) de las Unidades de Auditoría Interna Municipal, presenta los resultados que se muestran en el siguiente cuadro. Es importante mencionar que las actividades programadas en el Plan Operativo Anual, se evalúan de forma completa en el siguiente ejercicio, una vez que dicho POA se ha cerrado; por lo que los resultados que se muestran a continuación constituyen únicamente el **avance mostrado a la fecha de realización de la Supervisión y Asistencia Técnica**.

PORCENTAJE DE AVANCE EN LA EJECUCIÓN DEL PLAN OPERATIVO ANUAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019 (PROMEDIO POR CATEGORÍA MUNICIPAL)	
Municipalidades Clasificadas Por Categoría	**Porcentaje de Avance (Sumatoria del resultado de todas las evaluaciones entre el número de evaluaciones)**
Categoría A	59%
Categoría B	55%
Categoría C	53%
Categoría D	44%
Ver detalle por Municipalidad en Anexo No. 10	
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal	

De la evaluación realizada al avance de la ejecución del Plan Operativo Anual de las Unidades de Auditoría Interna Municipal correspondiente al año 2019, se comprobó que en promedio habían ejecutado a la fecha de evaluación, un 53%, distribuido de la siguiente manera: las que pertenecen a las Municipalidades Categoría A, cumplieron con el 59% de las actividades programadas; las Unidades que pertenecen a la Categoría B, en un 55% y las Categoría C y D, cumplieron en un 53% y 44% respectivamente.

F. AUDITORÍAS REALIZADAS E INFORMES EMITIDOS POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

Producto de la ejecución del Plan Operativo Anual, las Unidades de Auditoría Interna Municipal han ejecutado sesenta y nueve (69) evaluaciones de control interno y sesenta y cinco (65) Auditorías Especiales, **para un total de ciento treinta y cuatro (134) Auditorías realizadas y/o Informes Emitidos**, con el objetivo de determinar el grado de cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables, así como establecer el grado de confiabilidad de la información financiera que se genera en las Municipalidades. Sobre estas auditorías, el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal efectuó las actividades de revisión correspondientes a fin de generar las observaciones que garantizaran el cumplimiento de la metodología de auditoría que se practica en el Tribunal Superior de Cuentas. Las auditorías fueron practicadas con énfasis en cuentas de estados financieros, renglones presupuestarios, proyectos y/o programas tales como:

a) Cuenta Caja y Bancos;
b) Cuenta Propiedad, Planta y Equipo;
c) Objeto presupuestario Servicios Técnicos y Profesionales;
d) Renglón presupuestario Sueldos y Salarios;
e) Renglón presupuestario Materiales y Suministros;
f) Renglón presupuestario Bienes capitalizables;
g) Renglón presupuestario Transferencias (Ayuda social a personas);
h) Auditorías a los Ingresos recaudados por las Municipalidades;
i) Auditorías a proyectos de obras públicas y programas específicos (programas de vivienda básica);
j) Auditorías a los ingresos por permisos de operación extendidos por las Municipalidades;
k) Auditorías Específicas a retenciones del 12.5% del Impuesto Sobre la Renta;
l) Auditorías Específicas a Convenios de Cooperación suscritos por las Municipalidades.

Las Evaluaciones de Control Interno se efectuaron con énfasis en los componentes de control interno y áreas tales como:

a) Recursos Humanos
b) Área de Catastro
c) Área de Tesorería
d) Áreas de Contabilidad y Presupuesto
e) Evaluación de los Componentes de Ambiente de Control, Identificación y Valoración de Riesgos, Actividades de Control, Sistema de Información y Comunicación y Monitoreo (Auditores Internos que participaron en el Diplomado en Evaluación de Controles Internos y Fiscalización Municipal).

Producto de las auditorías antes descritas, se emitieron cuarenta y siete (47) informes conteniendo ya sea debilidades de control interno; y/o hechos que originan la formulación de responsabilidades civiles y administrativas; así como también hechos con indicios de responsabilidad penal.

Los informes de evaluación de control interno y de auditoría emitidos por las Unidades de Auditoría Interna, han sido sometidos a un proceso de revisión-corrección por parte del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, con el objetivo de comprobar que se utilizan los formatos establecidos por el Tribunal Superior de Cuentas; así como para garantizar la adecuada comprensión de lo informado y que las recomendaciones se redactaran en forma clara, concisa y objetiva, de tal forma que puedan ser implementadas, y en consecuencia, las deficiencias que se han determinado sean corregidas. Actualmente el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal se encuentra realizando las actividades de monitoreo correspondientes para verificar que las observaciones que se generaron como producto de la revisión efectuada, hayan sido implementadas.

Adicionalmente, los auditores internos emitieron informes mensuales y memorandos u oficios, conteniendo recomendaciones dirigidas a la Administración Municipal (Alcaldes, Tesoreros, Contadores, Gerentes de diversas áreas, etc.) con el objetivo de corregir deficiencias de control interno detectadas; el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, efectuó el monitoreo del número de recomendaciones emitidas sobre **doscientas siete 207 Unidades de Auditoría Interna Municipal,** verificando que **han formulado un total de dos mil ciento cinco (2,105) recomendaciones orientadas a mejorar la estructura de control interno municipal.**

G. EVALUACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN Y DESEMPEÑO DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

El **Tribunal** Superior de Cuentas, tiene la responsabilidad de evaluar la efectividad de la función de la Auditoría Interna del Sector Público, de conformidad al Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público, esta evaluación debe ser realizada a más tardar cada 5 años. Por lo anterior, el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, procedió

a realizar la Evaluación de la Organización y Desempeño a una muestra de treinta y dos (32) Unidades de Auditoría Interna Municipal; evaluando aspectos tales como:

1) Evaluación del grado de implementación de las Unidades de Auditoría Interna Municipal
2) Evaluación del cumplimiento del Plan Operativo Anual
3) Evaluación de la calidad de los papeles de trabajo elaborados por las Unidades de Auditoría Interna Municipal
4) Evaluación de la calidad de los informes emitidos por las Unidades de Auditoría Interna Municipal
5) Evaluación de la formulación y el seguimiento a responsabilidades civiles y administrativas.
6) Evaluación de los servicios de auditoría (mediante encuestas)
7) Evaluación del desempeño y ejecución global de las Unidades de Auditoría Interna Municipal.

Los resultados obtenidos se muestran en el siguiente cuadro; actualmente el personal del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, se encuentra elaborando los informes finales que serán remitidos a las Corporaciones Municipales (es importante mencionar que los informes preliminares fueron comunicados a los Auditores Internos y Corporaciones Municipales correspondientes), a fin de garantizar la implementación de recomendaciones que contribuyan a mejorar la gestión de las Unidades de Auditoría Municipal.

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN Y DESEMPEÑO DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL								
Ítem	Departamento	Código	Municipalidad	Código	Categoría	Calificación Obtenida	Evaluación del Desempeño	
1	Copán	04	Santa Rosa de Copán	01	A	48%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
2	Copán	04	Corquín	05	B	52%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
3	Copán	04	Cucuyagua	06	C	52%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
4	Copán	04	La Unión	12	B	54%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
5	Copán	04	San Juan de Opoa	18	D	36%	Malo	Ineficaz
6	Cortés	05	San Pedro Sula	01	A	75%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
7	Cortés	05	Choloma	02	A	48%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
8	Cortés	05	Omoa	03	B	72%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
9	Cortés	05	Pimienta	04	B	56%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN Y DESEMPEÑO DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL								
Ítem	Departamento	Código	Municipalidad	Código	Categoría	Calificación Obtenida	Evaluación del Desempeño	
10	Cortés	05	Puerto Cortés	06	B	80%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
11	Cortés	05	San Francisco de Yojoa	08	B	82%	Excelente	Eficaz
12	Cortés	05	Santa Cruz de Yojoa	10	B	76%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
13	Cortés	05	Villanueva	11	A	61%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
14	Cortés	05	La Lima	12	A	28%	Malo	Ineficaz
15	Ocotepeque	14	Mercedes	09	D	80%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
16	Ocotepeque	14	San Francisco del Valle	11	C	44%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
17	Ocotepeque	14	San Marcos	13	B	61%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
18	Olancho	15	Juticalpa	01	B	40%	Malo	Ineficaz
19	Olancho	15	Campamento	02	C	44%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
20	Olancho	15	Catacamas	03	B	52%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
21	Olancho	15	Dulce Nombre de Culmí	05	C	72%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
22	Olancho	15	Jano	12	D	60%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
23	Olancho	15	La Unión	13	C	40%	Malo	Ineficaz
24	Olancho	15	Salamá	16	C	44%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
25	Olancho	15	San Esteban	17	C	54%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
26	Olancho	15	San Francisco de Becerra	18	C	65%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
27	Olancho	15	San Francisco de la Paz	19	C	40%	Malo	Ineficaz
28	Olancho	15	Santa María del Real	20	C	44%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño
29	Olancho	15	Patuca	23	C	40%	Malo	Ineficaz
30	Santa Bárbara	16	Azacualpa	04	C	64%	Bueno	Eficaz con falta de cumplimiento
31	Santa Bárbara	16	Quimistán	18	B	35%	Malo	Ineficaz

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN Y DESEMPEÑO DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL								
Ítem	Departamento	Código	Municipalidad	Código	Categoría	Calificación Obtenida	Evaluación del Desempeño	
32	Santa Bárbara	16	Nueva Frontera	28	C	42%	Regular	Eficaz con falta de cumplimiento y diseño

Inexistente: La organización y funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna no es adecuado y no cumple con todas las funciones de fiscalización y control formalmente establecidas.

Ineficaz: El control ejercido por la Unidad de Auditoría Interna Municipal existe; sin embargo se considera ineficaz ya que la organización y funcionamiento de la Unidad de Auditoría Interna no es adecuada y solamente cumple con algunas de las funciones de fiscalización y control formalmente establecidas.

Eficaz con falta de cumplimiento y diseño: El control ejercido por la Unidad de Auditoría Interna es eficaz; sin embargo presenta algunos incumplimientos en el desempeño de sus funciones y deficiencias en el diseño de los instrumentos de evaluación y fiscalización.

Eficaz con falta de cumplimiento: El control ejercido por la Unidad de Auditoría Interna es eficaz; sin embargo presenta algunos incumplimientos en el desempeño de sus funciones.

Eficaz: El control ejercido por la Unidad de Auditoría Interna es eficaz, la organización y funcionamiento es adecuada y cumple con la mayor parte de las funciones formalmente establecidas de acuerdo a los lineamientos emitidos por el Tribunal Superior de Cuentas y demás prácticas de auditoría.

De la evaluación realizada según muestra de las treinta y dos (32) Unidades de Auditoría Interna Municipal antes detalladas, se puede concluir que las categorías predominantes de la Organización y Desempeño de estas, oscilan entre **Regular y Bueno; la suma de ambas representa un 75% de las UAI evaluadas**; y en el resultado se refleja **Falta de Cumplimiento y Diseño**; es decir, las referidas Unidades son eficaces; sin embargo, presentan algunos incumplimientos de las funciones que les corresponden y deficiencias en el diseño de los instrumentos de evaluación y fiscalización.

H. CONFIABILIDAD DE LA FUNCIÓN DE AUDITORÍA INTERNA COMO UNA TÉCNICA DE CONTROL INTERNO EN LAS MUNICIPALIDADES

Para determinar la existencia de indicios sólidos de que la función de auditoría interna es eficaz e independiente y que el control ejercido es confiable, se deben valorar algunos criterios[1] tales como:

1. La Unidad de Auditoría Interna está situada en la organización al margen del personal y de la dirección de la entidad;
2. La Unidad de Auditoría Interna está suficientemente libre de presiones políticas a la hora de realizar auditorías y comunica sus resultados, opiniones y conclusiones con objetividad y sin miedo a represalias de cualquier índole;
3. El personal de la Unidad de Auditoría Interna, no audita operaciones de las que haya sido responsable con anterioridad para evitar cualquier posible conflicto de intereses;
4. El trabajo fue realizado por personas con habilidades y pericia apropiada;

[1] **Criterios contenidos en la Norma INTOSAI GOV 9140 "Independencia de la Auditoría Interna en el Sector Público"**

5. El trabajo se supervisó, revisó y documentó adecuadamente;

6. La metodología de trabajo que empleó el auditor está apegado a las normas de auditoría;

7. El Auditor Interno obtuvo evidencia relevante, apropiada y suficiente para sacar conclusiones razonables;

8. Las conclusiones obtenidas son apropiadas en las circunstancias y si todos los informes son consistentes con los resultados del trabajo realizado.

Por lo antes descrito y tomando como base el cumplimiento de las actividades de fiscalización programadas en los Planes Operativos Anuales, el perfil académico, la conformación de la Unidad, la antigüedad y la experiencia en materia de auditoría al ingresar al cargo; los resultados de la evaluación de la confiabilidad del control ejercido por las Unidades de Auditoría Interna Municipal se describen a continuación:

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019 (PROMEDIO POR CATEGORÍA MUNICIPAL)		
Municipalidades Clasificadas por Categoría	**Grado de confiabilidad del control ejercido por las Unidades de Auditoría Interna Municipal Año 2019**	
Categoría A	41	Medio
Categoría B	40	Medio
Categoría C	32	Bajo
Categoría D	31	Bajo
Conclusión acerca del grado de confiabilidad del control ejercido por las Unidades de Auditoría Interna Municipal		
0-39	Bajo	El grado de confiabilidad del control que ejerce la Unidad de Auditoría Interna es bajo, ya que no ejecuta las actividades básicas de control que le corresponden, por lo que se requiere que la referida Unidad, implemente acciones de mejora sustanciales para fortalecer la función de control
40-69	Medio	El grado de confiabilidad del control que ejerce la Unidad de Auditoría Interna es medio, ya que ejecuta algunas actividades de control; sin embargo, se requiere que la referida Unidad, ejerza la función de control que le corresponde, de acuerdo a la metodología de trabajo del Tribunal Superior de Cuentas; asimismo, se requiere que esta cumpla a cabalidad con las actividades de control que le corresponden
70-100	Alto	El grado de confiabilidad del control que ejerce la Unidad de Auditoría Interna es alto, ya que ejecuta un significativo número de actividades de control; no obstante, la referida Unidad, debe fortalecer la mejora continua.
Ver detalle por Municipalidad en Anexo No. 11		
Fuente: Elaboración propia con base en los resultados contenidos en los Informes de Supervisión emitidos por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal		

Es importante mencionar que este Departamento a través de las actividades de monitoreo y evaluación que realiza a las Unidades de Auditoría Municipal, con el propósito de determinar la confiabilidad del control ejercido por estas, ha detectado situaciones que dificultan su función y que son inherentes al personal de algunas de las mismas, por ejemplo:

En algunos casos se ha identificado incumplimiento por parte del Auditor Interno en la prohibición que estos tienen sobre la revelación de información sobre trabajos en proceso; así como el procedimiento para la comunicación de los resultados de las auditorías; lo cual compromete la deducción de posibles responsabilidades administrativas, civiles y/o indicios de responsabilidad penal a los funcionarios municipales que han incurrido en actos reñidos con lo establecido en la normativa legal aplicable.

Falta de interés y compromiso por parte del Auditor, en la realización de las actividades relativas a su cargo; ya que muchos de estos ostentan cierta antigüedad en el puesto y han sido capacitados por el Tribunal Superior de Cuentas en los eventos de capacitación desarrollados, no obstante, no se reflejan los resultados de la transmisión de conocimientos en la ejecución de actividades de las UAI, y consecuentemente afectando negativamente su función de control.

XI. LIMITANTES DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL

Al solicitar las causas que dan origen al incumplimiento de las actividades programadas en el Plan Operativo Anual correspondiente al año 2019; así como a las recomendaciones contenidas en los informes de supervisión emitidos por el Tribunal Superior de Cuentas, el personal de las Unidades de Auditoría Interna Municipal, manifestó la existencia de algunas limitaciones tales como:

1) Las Unidades de Auditoría Interna Municipal, no ejecutan la totalidad de las actividades programadas en los Planes Operativos Anuales, debido a que por instrucción de algunos Alcaldes (as) y Corporaciones Municipales, ejecutan actividades de co administración; que limitan el tiempo disponible para ejecutar las labores de fiscalización y que generan conflictos de intereses a los auditores, debido a que no es procedente que efectúen labores de revisión sobre las actividades administrativas que ellos mismos ejecutaron.

2) Algunos Alcaldes y Corporaciones Municipales, obstaculizan la labor de vigilancia de control interno y fiscalización a posteriori que deben ejercer las Unidades de Auditoría Interna Municipal, invocando la Autonomía Municipal e inobservando las disposiciones aplicables contenidas en la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, su Reglamento y Marco Rector de la Auditoría Interna del Sector Público.

3) El personal que integra las Unidades de Auditoría Interna Municipal, ha informado que no cumple con las auditorías programadas en los Planes Operativos Anuales, debido a que no cuentan con los conocimientos necesarios en materia de auditoría. Es importante aclarar que durante la etapa de formulación de los Planes Operativos Anuales, el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, no ha objetado la programación de auditorías en aquellas Unidades de Auditoría Interna Municipal que no cuentan con los conocimientos para ejecutarlas (88% de las Unidades de Auditoría Interna existentes); por el contrario, se ha brindado la respectiva inducción para su desarrollo y que de esta forma los auditores adquieran mediante la experiencia, las capacidades requeridas en materia de auditoría; sin embargo, el proceso de ejecución no es el esperado.

4) Los Auditores Internos Municipales, han justificado que no cumplen con la totalidad de las actividades programadas en los Planes Operativos Anuales; debido a que no se cuenta con personal suficiente y en algunos casos, no cuentan con el espacio físico, equipo y materiales básicos, acceso a internet, entre otros, para desempeñar la labor que les corresponde.

5) Falta de independencia funcional para desarrollar las labores de auditoría a posteriori, ya que al indagar sobre situaciones que originan la formulación de responsabilidades; en su mayoría han sido marginados, pierden autoridad, respeto y en otros casos son separados del cargo.

6) Hasta la fecha 31 de diciembre de 2019, se evidenció una alta rotación del personal que conforma las Unidades de Auditoría Interna Municipal; originando de esta manera que las auditorías programadas se mantengan en proceso por largos periodos de tiempo.

XII. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

A. CONCLUSIONES

A continuación, detallamos las principales conclusiones derivadas de la revisión de los informes de rendición de cuentas de las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales, gestión 2019:

1. El Tribunal Superior de Cuentas, a través de Circular No. 001/2020-PRESIDENCIA convocó a todas las Municipalidades, Mancomunidades y Empresas Municipales a rendir cuentas de su gestión 2019, obteniendo los siguientes resultados:

   a. Doscientas cincuenta y siete (257) Rendiciones de Cuentas de las Municipalidades, equivalente al 86% del total de gobiernos locales existentes.

   b. Veinte y cuatro (24) Rendiciones de Cuentas de las Mancomunidades.

   c. Seis (06) Rendiciones de Cuentas de Empresas Municipales.

2. La Municipalidad de la Ceiba, Atlántida, por sexto año consecutivo no Rinde Cuentas, no obstante, en al año 2019, recibieron transferencias del Gobierno Central y suscribieron nuevas contrataciones de préstamos con el sistema bancario nacional.

   Asimismo, la Municipalidad de Patuca, Olancho, aun no acredita sus rendiciones de cuentas de los ejercicios fiscales 2018 y 2019.

3. En términos estadísticos en los últimos tres (3) años las autoridades locales reelectas por más de dos (2) o tres (3) periodos son las que consecutivamente incumplen con la fecha legalmente establecida para la presentación de las rendiciones de cuentas.

4. Aun cuando el pleno de magistrados decidió ampliar el plazo de presentación de las rendiciones de cuentas municipales, correspondientes al ejercicio fiscal 2019, hasta el 10 de diciembre de 2020, cuarenta y un (41) Municipalidades incumplieron con la presentación en la fecha indicada.

5. El Presupuesto Definitivo (modificado) de las Municipalidades para el ejercicio fiscal 2019, sumo L.27,669,784,797.52, de los cuales en las rendiciones de cuentas solo se refleja ejecución de Ingresos por L20,547,516,576.75 equivalente al 74%, y en los Egresos una ejecución de L.17,757,672,662.46, equivalente al 64%, existiendo una diferencia entre ambas ejecuciones por L2,789,843,914.30.

6. Los Ingresos Totales de las Municipalidades en el año 2019, Sumaron L20,547,516,576.75, valor conformado por los Ingreso Corrientes L8,535,905,238.27 e Ingresos de Capital por L12,011,611,339.48, esta última cantidad es integrada en gran parte por la contratación de préstamos y las transferencias gubernamentales.

7. El Gobierno Central, transfirió en los últimos cuatro (4) años (2016-2019) L19,403,498,615.13.

8. El reporte de transferencias generado por el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFI), refleja que en año 2019, el Gobierno Central pagó a las Municipalidades L5,575,654,430.87, los cuales incluyen L38,499,450.00, para el Desarrollo del Programa Navidad Catracha 2019. Asimismo, el mencionado reporte refleja una Cuenta por Pagar por este mismo concepto por L1,051,605,493.74, generalmente este saldo corresponde a la transferencia del último trimestre del año.

9. El mayor porcentaje de pago de transferencias que realizó el Gobierno Central, en el año 2019, se concentró en las Municipalidades de categoría D (35%) equivalente a L1,977,227,217.42 y C (32%) L1,805,592,031.48, seguidas de las Municipalidades B (21%) L1,174,519,069.37 y por último las Municipalidades categoría A (11%) L618,316,112.60.
   Importante mencionar, que dentro de las Municipalidades categoría C y D, se encuentra el mayor número de municipios, doscientos treinta y seis (236), equivalente al 79% del total de municipalidades del país.

10. En términos de recaudación por Ingresos Propios nueve (9) Municipalidades categoría D, no superan los L500,000.00, doscientas setenta y cuatro (275), reportan ingresos de L500,001.00 a L100,000,000.00, once (11) ingresos mayores a L100,000,000.00, dentro los tres últimos casos comprenden Municipalidades de diferentes categorías y tres (3) Municipalidades no reportaron Ingresos Corrientes.

11. Al efectuar una consolidación en la ejecución de las principales Líneas Presupuestarias, encontramos lo siguiente: L4,020,455,084.84 (23%), fueron destinados para pago de Servicios Personales, 2,245,601,240,91 (13%) en Servicios NO Personales; L3,790,497,354.98 (21%) en Bienes Capitalizables; L2,927,854,887.11(13%) Donaciones de Capital; L4,937,953,644.89 (28%) Servicio de la Deuda Pública, siendo esta última línea presupuestaria la de mayor ejecución.

12. Al 31 de diciembre de 2019, el saldo de los Montos Otorgados por concepto de préstamos de los Gobiernos Locales, sumó L10,128,692,785.62, es decir, L2,327,693,122.03, más que el año 2018 y el saldo de Capital sumó L.8,646,784,337.76, siendo este valor L1,944,882,995.86, adicional al año anterior. Estas suscripciones de empréstitos son con instituciones del sistema financiero nacional.

13. El mayor porcentaje de concentración de la Deuda Municipal, lo tienen las Municipalidades del Distrito Central (49%) y San Pedro Sula (33%), totalizando ambos el 82% del total del endeudamiento municipal, equivalente a L7,096,717,056.57.

14. Actualmente diez (10) Municipalidades presentan dificultades para el reembolso de sus obligaciones con el sistema financiero nacional, y en algunos casos el Estado es crítico: Vencido, Castigado y Morosos, reflejando saldo de capital al 31/12/2019, por L16,302,811.93 e Intereses en Suspenso por L11,781,864.12.

15. El Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), creado para registrar las operaciones de crédito público de las Municipalidades entre otras, aun no cuentan con

un módulo completo y específico para el registro, gestión y control de las operaciones del crédito publico de los municipios, sea este con el Sistema Financiero Nacional, Organismos de Crédito Internacional y Otros Acreedores, debilidad que desde hace varios años se viene señalando a través de este informe y hasta el día de hoy persiste. Limitando este hecho conocer oportunamente el Servicio de la Deuda Municipal.

16. Autoridades locales continúan contratando préstamos con personas particulares, no obstante, la ley indica que la suscripción de préstamos solo debe realizarse con instituciones financieras nacionales, adicional a lo anterior, estos préstamos no son reflejados en la Rendición de Cuentas, forma 08 (Control de Financiamientos).

17. Las Garantías Bancarias y Márgenes por Utilizar en Líneas de Crédito, totalizaron L269,982,539.57 y saldo contingente por L210,577,723.16, actividades que podrían exponer a los gobiernos locales ya sea implícita o explícitamente, al uso de recursos futuros; además, este tipo de operación varia de manera importante en términos de magnitud, posibilidad de ocurrencia y fuerza de la obligación legal (Normas Internacionales de Entidades Fiscalizadoras Superiores (ISSAI) 5430.

18. Las Rendiciones de Cuentas de las Municipalidades de San Pedro Sula y Puerto Cortés, reflejan obligaciones adquiridas con **Organismos de Crédito Internacional** con Saldo de Capital al 31/12/2019 por L686,841,215.18. Algunos suscritos desde el año 1990.

19. Las DEMANDAS interpuestas en contra de las Municipalidades en los últimos años, es otra contingencia fiscal que persigue a las Municipalidades, aún no logramos cuantificar no se encuentran registros en una base de datos y en consecuencia está ocasionando atraso en el desarrollo de los municipios, por ejemplo:
    En el reporte de Pagos de Transferencias Gubernamentales generado por el Sistema Integrado de Administración Financiera (SIAFI), observamos que, en el año 2019, se autorizaron desembolsos a la Municipalidad de la Ceiba, Atlántida, por L67,480,544.84 (monto que corresponde a transferencias atrasadas de los ejercicios fiscales 2016, 2017 y 2018), de los cuales L53,700,852.36, se aplicaron al pago **parcial** de demandas y deducciones correspondientes a la Asociación de Municipios de Honduras (AMHON), aplicación que corresponde al 80% del total del pago autorizado, ingresando a la Municipalidad únicamente el 20% equivalente a L13,779,692.51.

20. Municipalidades y Mancomunidades han constituido Fideicomisos cediendo la titularidad dominical de una parte de su Patrimonio a diferentes bancos del sistema financiero nacional, todos constituidos con fondos públicos y en estado vigente, prevaleciendo el **Fideicomiso de Administración** (Aquel en virtud del cual se transmiten al fiduciario determinados bienes, para que realice actos de administración, esto es guarda, conservación y gestión en interés del fideicomitente o del fideicomisario, en su caso y siempre en función del fin del fideicomiso).

21. La mayoría de las Municipalidades que elaboraron Estados Financieros no registraron las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, correspondientes al ejercicio fiscal 2019, Algunas justificaron este hecho como deficiencia del Sistema de Administración

Municipal Integrado (SAMI), y otros porque no tenían actualizada la Mora Tributaria o no tenían el detalle de las cuentas adeudadas por la Institución.

22. Las notas a los Estados financieros no contienen información explicativa sobre hechos relevantes.

23. Un requerimiento de la ley de Responsabilidad Fiscal, es que la información de las Municipalidades este contenida en el Balance Fiscal, por ende debe incorporarse gradualmente, a través del sistema definido por la Secretaría de Finanzas, así: Municipalidades categoría A y B en el año 2018 y Municipalidades C y D en el año 2018, al revisar el Informe Sobre la Situación Financiera Consolidada del Sector Público, emitido por la Contaduría General de la República, encontramos que al cierre del ejercicio fiscal 2019, cincuenta y dos (52) Municipalidades, no cumplieron con la ley: Cinco (5) de categoría A, una (1) Categoría B, Diez y nueve (19) categoría C y Veinte y siete (27) categoría D.

24. Si, los Estados Financieros de las Municipalidades NO contienen información pertinente y estos forman parte del Informe Consolidado del Sector Público, elaborado por la Contaduría General de la República (ente rector de la contabilidad gubernamental), podría ocasionar que la cuenta fiscal de nuestro país no incluya información completa de los Gobiernos Locales.

25. Veinte y Cuatro (24) Mancomunidades reportan Ingresos L412,269,352.63 por y Egresos por L L324,308,310.49, asimismo, la mayoría de ellas informaron que no desarrollaron ningún proyecto en conjunto con sus municipalidades miembros.

26. Las Rendiciones de Cuentas continúan presentando inconsistencias NO solo de forma sino también de fondo.

<u>Con relación a la confiabilidad del control de las Unidades de Auditoría Interna Municipal se concluye lo siguiente</u>:

27. Un total de treinta y nueve (39) municipalidades con ingresos corrientes superiores al millón de lempiras (L 1,000,000.00), al 31 de diciembre de 2019, no habían nombrado Auditor Interno; por lo que el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, procederá a realizar acciones orientadas a procurar la funcionalidad de las Unidades de Auditoría Interna mediante el nombramiento del Auditor de conformidad a lo que establece La Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas; asimismo se solicitarán las causas que originaron que aquellas Municipalidades que alcanzaron el millón de ingresos corrientes en años anteriores al 2019, no hayan nombrado Auditor Interno cuando la Ley vigente entonces, les facultaba para hacerlo.

28. El 78% de los Auditores Internos Municipales, únicamente cuentan con el título de Perito Mercantil y Contador Público. Esta limitante se presenta incluso en algunas Municipalidades Categoría A, cuyas operaciones requieren que el trabajo de auditoría interna se ejecute con equipos multidisciplinarios. Cabe mencionar que a la fecha 31 de diciembre de 2019, un 4% de los Auditores Internos Municipales, ostentaban el título de Bachiller en diferentes áreas; por lo que se incumplió entonces, la exigencia de los requisitos mínimos para ocupar el cargo.

29. El 88% de los Auditores Internos Municipales, han sido nombrados por las Corporaciones Municipales, sin contar con ningún tipo de experiencia en auditoría y desconocen la naturaleza de las operaciones administrativo – financieras del Sector Público y la normativa que las regula; por lo que el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, ha ejecutado diversas acciones orientadas a fortalecer las capacidades con las que se deben contar para ejercer de manera eficiente el desempeño de las funciones que les corresponde.

30. Al examinar los documentos que acreditan los antecedentes laborales de los Auditores Internos nombrados por las Corporaciones Municipales, se constató que algunos de ellos, han ocupado previamente cargos administrativos dentro de la misma Municipalidad; originando de esta manera, la existencia de conflictos de intereses para el desempeño de la función de auditoría interna.

31. El número de auditores que conforman las Unidades de Auditoría Interna Municipal, no es consistente con el tamaño de la municipalidad, el volumen de transacciones, la complejidad de sus actividades y presupuesto que estas manejan. En general, la mayor parte de las Unidades de Auditoría Interna a nivel nacional, están integradas por un (1) solo auditor independientemente de su categoría:

    - ✓ Seis (6) UAI categoría "A", conformadas por 1 Auditor;
    - ✓ Treinta y Cinco (35) UAI categoría "B", conformadas por 1 Auditor;
    - ✓ Ciento tres (103) UAI categoría "C", conformadas por 1 Auditor; y
    - ✓ Todas las Unidades de Auditoría Interna de las treinta y ocho (38) Categoría "D" existentes, están conformadas por un 1 solo Auditor
    - ✓ Dos (2) UAI de Auditoría de Empresas municipales, conformadas por 1 Auditor.

32. Del análisis a la antigüedad laboral del personal que conforma las Unidades de Auditoría Interna Municipal, se puede comprobar la existencia de una alta rotación; ya que únicamente el 36% de los auditores internos, al 31 de diciembre de 2019, había permanecido en sus puestos de trabajo por más de tres años; el resto es regularmente removido de los cargos, incidiendo esta condición en los resultados esperados, ya que al ser sustituidos, el Tribunal Superior de Cuentas, las Municipalidades y el Fondo de Transparencia Municipal (FTM), invierten sus recursos nuevamente en las actividades de inducción y asistencia técnica correspondientes.

33. De la **evaluación realizada al avance de la ejecución del Plan Operativo Anual de ciento veintinueve (129) Unidades de Auditoría Interna Municipal correspondiente al año 2019, se comprobó que en promedio habían ejecutado a la fecha de evaluación, un 53%**, distribuido de la siguiente manera: las que pertenecen a las Municipalidades Categoría A, cumplieron con el 59% de las actividades programadas; las Unidades que pertenecen a la Categoría B, en un 55% y las Categoría C y D, cumplieron en un 53% y 44% respectivamente.

34. De la evaluación realizada a una muestra de treinta y dos (32) Unidades de Auditoría Interna Municipal, se puede concluir que las categorías predominantes de la Organización y Desempeño de estas, oscilan entre **Regular y Bueno; la suma de ambas representa un 75% de las UAI evaluadas**; y en el resultado se refleja **Falta de Cumplimiento y Diseño**; es decir, las referidas Unidades son eficaces; sin embargo,

presentan algunos incumplimientos de las funciones que les corresponden y deficiencias en el diseño de los instrumentos de evaluación y fiscalización.

35. Producto de la evaluación del cumplimiento de las actividades de fiscalización programadas en los Planes Operativos Anuales, el perfil académico, la conformación de la Unidad, la antigüedad y la experiencia en materia de auditoría al ingresar al cargo; se puede concluir que **el grado de confiabilidad del control ejercido en promedio es del 36% que corresponde a bajo**; es decir, la generalidad es que las Unidades de Auditoría Interna Municipal, no ejecutan las actividades básicas de control que le corresponden, por lo que se requiere que las mismas, implementen acciones de mejora sustanciales para fortalecer la función de control.

36. Las Unidades de Auditoría Interna Municipal ejecutaron sesenta y nueve (69) Evaluaciones de Control Interno y sesenta y cinco (65) Auditorías Especiales; a la fecha de supervisión y/o evaluación practicada por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal, habían sido emitidos cuarenta y siete (47) informes; mismos que fueron revisados y remitidos nuevamente a los Auditores Internos Municipales para su correspondiente corrección; quedando pendientes o en proceso ochenta y siete (87) trabajos de Auditoría en las UAIM´s

37. Las Unidades de Auditoría Interna Municipal, al 31 de diciembre de 2019, habían reportado una serie de limitantes que imposibilitan la ejecución total de las actividades contenidas en los Planes Operativos Anuales; por ejemplo: asignación de actividades de co administración por parte de algunos Alcaldes y Corporaciones Municipales, falta de conocimientos y experiencia en materia de auditoría, falta de independencia para desarrollar las labores de auditoría a posteriori, algunos Alcaldes Municipales obstaculizan la labor de vigilancia de control interno y fiscalización a posteriori, invocando la Autonomía Municipal e inobservando las disposiciones aplicables a las Unidades de Auditoría Interna Municipal; así como, una alta rotación de Auditores Internos.

38. A la fecha 31 de diciembre de 2019, cuando la facultad de nombramiento del Auditor Interno pertenecía a las Corporaciones Municipales, se evidenció incumplimiento por parte de estas, sobre las disposiciones establecidas referentes al perfil profesional (formación académica, experiencia en auditoría, conocimiento de las operaciones administrativo-financieras del Sector Público) con que debían contar los Auditores Internos Municipales que nombrasen en tal cargo; así como, el insuficiente personal que conforma las Unidades de Auditoria Interna Municipal, la alta rotación, la asignación de actividades de co-administración y la ausencia de independencia en el ejercicio de la función fiscalizadora de las referidas Unidades; ha originado que los niveles de confiabilidad del control que estas ejercen, no sean los esperados.

Es importante mencionar, que hasta la fecha evaluada en el presente informe, la función del Tribunal Superior de Cuentas, a través del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal; era la de ejercer una supervisión y permanente control de los trabajos de auditoría y otras revisiones que son realizadas por las Unidades de Auditoría Interna Municipal; **sin embargo, debido a las condiciones en que estas han operado, originó que los esfuerzos tuviesen que reorientarse a brindar inducción, asistencia técnica e incluso formación de auditores internos; dificultando de esta manera que**

las referidas Unidades cumplieran con el objetivo de agregar valor y mejorar la gestión municipal.

B. RECOMENDACIONES

AL CONGRESO NACIONAL DE LA REPÚBLICA

Es importante que las recomendaciones descritas en este informe sean compartidas, discutidas y analizadas con las Comisiones de Municipalidades, Finanzas y Presupuesto de ese Poder del Estado y que las mismas sirvan de base para posibles mejoras en las leyes que regulan el ámbito municipal y propiciar una mejora continua.

1. Incluir dentro de la legislación municipal, la sanción inmediata, por la no presentación de la Rendición de Cuentas de los fondos públicos en la fecha máxima establecida en la ley.

2. Coordinar acciones con la Asociación de Municipios (AMHON), para que las Corporaciones Municipales, cumplan en tiempo y forma con la obligación legal y moral de Rendir Cuentas; asimismo, revelar y comunicar datos oportunos, confiables y exactos para que la información conste en el Balance General o Cuenta Fiscal de nuestro país.

3. Coordinar con la Asociación de Municipios de Honduras (AMHON), y otros organismos cooperantes, para apoyar a las Municipalidades en el fortalecimiento de su base de contribuyentes, con el propósito de aumentar la recaudación de sus ingresos propios, en especial a las Municipalidades con ingresos por debajo de Quinientos Mil Lempiras (L500,000.00), asimismo al resto de Municipalidades, con el fin de obtener ingresos suficientes para el desarrollo de las comunidades y que esto represente un alivio para el Presupuesto General de Ingresos y Egresos de la República.

4. Regular mediante la creación aprobación de disposiciones la ejecución de los Presupuestos de las Mancomunidades y Empresas Municipales, en vista que, un porcentaje elevado de sus ingresos son ejecutados en el pago de salarios y servicios profesionales y técnicos.

5. Normar la contratación de empréstitos de las Mancomunidades y Empresas Municipales.

6. Coordinar con la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas, para que el registro completo del endeudamiento municipal con entes nacionales e internacionales, conste en Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI) con el propósito que exista una base de datos actualizada y confiable sobre el Servicio de la Deuda Municipal, y obtener un mayor control sobre las obligaciones de los gobiernos locales.

7. Coordinar con la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas, para diseñar mecanismos de control con el sistema bancario nacional, para la contratación y comunicación de obligaciones de los gobiernos locales, con el propósito que el endeudamiento municipal se enmarque en un contexto prudente en congruencia con la ley de Responsabilidad Fiscal y dar cumplimiento a los techos de endeudamiento establecidos.

8. Coordinar con la Secretaría de Estado en los Despachos de Finanzas para que esta solicite a las Corporaciones municipales la opinión certificada sobre la viabilidad del financiamiento previo a la aprobación de Préstamos y Readecuaciones de Deuda.

9. Considerar dentro de las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, la prohibición sobre la contratación de préstamos con personas particulares y entidades no reguladas o autorizadas por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros.

10. Considerar la revisión y actualización del marco legal primario (Ley Municipalidades y su Reglamento, Ley de Contratación del Estado y su Reglamentos entre otros) que regula la gestión municipal, para fortalecer las actividades concernientes a los gobiernos locales.

11. Coordinar con la Secretaría de Finanzas para que las Municipalidades que se han adscrito al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), y que su Presupuesto es estructurado de acuerdo al Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas, reflejen lo destinado a los renglones presupuestarios 100, 200 y 300 en proyectos de inversión social e infraestructura.

12. Coordinar con la Secretaría de Finanzas para que las Municipalidades que se han adscrito al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), impriman su Rendición de cuentas directamente de este sistema y evitar el proceso de exportación a RendiciónGL.

Con el propósito de que las Unidades de Auditoría Interna Municipal, contribuyan a mejorar las operaciones administrativo-financieras y cumplir con el objetivo del control interno de proteger los recursos públicos asignados contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal, se recomienda lo siguiente:

13. Realizar a través de la Comisión de Asuntos Municipales, las acciones que sean procedentes para que las Corporaciones Municipales tomen en consideración lo siguiente:

a) Considerando la disponibilidad presupuestaria, analicen la posibilidad de fortalecer la estructura organizacional de las Unidades de Auditoría Interna Municipal; así como también, faciliten los recursos económicos y logísticos que sean necesarios para cumplir con las actividades programadas en los Planes Operativos Anuales.

b) Eviten la asignación de labores de administración, aprobación, contabilización o adopción de decisiones administrativas al personal que integra las Unidades de Auditoría Interna Municipal.

c) Realicen las acciones tendientes a garantizar el máximo grado de independencia en el cumplimiento de las funciones de las Unidades de Auditoría Interna Municipal.

d) Realicen las gestiones que correspondan a fin de apoyar a las Unidades de Auditoría Interna Municipal, con el acceso irrestricto a todos los documentos y demás información que se requiera para la ejecución de las labores de auditoría, independientemente si esta corresponde a administraciones anteriores.

e) Den estricto cumplimiento a las recomendaciones que las Unidades de Auditoría Interna formulan en sus informes de auditoría y evaluaciones de control interno, informes mensuales y memorandos.

f) Den cumplimiento irrestricto a la reforma mediante Decreto Legislativo No. 145-2019 de la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas, en su Artículo 106; el cual establece que: "La Selección designación y destitución del Auditor Interno, Sub auditor Interno y personal auxiliar de las unidades de auditoría interna, de los sujetos pasivos, corresponde al Tribunal Superior de Cuentas (TSC), de acuerdo a los requisitos, prohibiciones y procedimientos que se determinan para tal efecto…"

Tegucigalpa, M.D.C. 26 de marzo de 2021

Karla Marina Melara Ordoñez
Jefe del Depto. de Rendición de Cuentas Municipales

Víctor Manuel Morán Flores
Jefe del Depto. de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal

Olman Omar Oyuela Torrez
Gerente de Auditoría Sector Municipal

ANEXOS

ANEXO No. 1 - PRESUPUESTOS MUNICIPALES

ANEXO No. 2 - INGRESOS MUNICIPALES

ANEXO No. 3 - TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL

ANEXO No. 4 - PRESUPUESTO DE EGRESOS

ANEXO No. 5 - DEUDA MUNICIPAL CON EL SISTEMA NACIONAL BANCARIO

ANEXO No. 6 – FIDEICOMISOS CORRESPONDIENTES A EJERCICIOS FISCALES 2018 Y 2019

ANEXO No. 7 - ANÁLISIS GENERAL PRESUPUESTARIO DE MUNICIPALIDADES

ANEXO No. 8 - ANÁLISIS GENERAL PRESUPUESTARIO DE MANCOMUNIDADES

ANEXO No. 9 - DETALLE DE MUNICIPALIDADES QUE SUPERARON EL MILLÓN DE LEMPIRAS (L. 1,000,000.00) EN INGRESOS CORRIENTES Y QUE AÚN NO CUENTAN CON UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

ANEXO No. 10 - RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL AVANCE, EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS EN PLAN OPERATIVO ANUAL, DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019

ANEXO No. 11 - CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES PRESUPUESTOS MUNICIPALES EJERCICIO FISCAL 2019								
(En Lempiras)								
Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
		ATLÁNTIDA						
01	01	La Ceiba	A	-	-	-	-	-
	02	El Porvenir	B	32,557,739.04	40,469,609.76	28,853,035.09	11,616,574.67	71%
	03	Esparta	C	27,744,351.96	35,574,498.48	25,156,641.97	10,417,856.51	71%
	04	Jutiapa	C	30,988,027.96	38,630,429.36	31,466,812.44	7,163,616.92	81%
	05	La Masica	B	30,796,302.04	39,189,368.88	30,076,607.86	9,112,761.02	77%
	06	San Francisco	B	24,059,938.04	28,139,105.31	20,855,085.58	7,284,019.73	74%
	07	Tela	A	262,000,000.00	309,931,301.05	172,104,002.55	137,827,298.50	56%
	08	Arizona	B	29,226,678.04	34,186,605.30	25,073,221.07	9,113,384.23	73%
Total				**437,373,037.08**	**526,120,918.14**	**333,585,406.56**	**192,535,511.58**	**63%**
		COLÓN						
02	01	Trujillo	B	67,511,405.00	79,216,305.99	54,538,460.16	24,677,845.83	69%
	02	Balfate	C	21,246,477.81	29,599,533.17	22,580,285.25	7,019,247.92	76%
	03	Iriona	C	23,302,775.02	29,358,235.36	25,638,787.36	3,719,448.00	87%
	04	Limón	C	20,837,444.66	28,041,880.21	20,713,386.05	7,328,494.16	74%
	05	Sabá	B	41,740,904.00	50,589,602.18	39,487,857.70	11,101,744.48	78%
	06	Santa Fe	C	19,700,000.00	25,205,427.19	17,234,516.94	7,970,910.25	68%
	07	Santa Rosa de Aguan	C	22,169,886.00	30,595,322.29	18,332,065.95	12,263,256.34	60%
	08	Sonaguera	B	69,974,586.30	75,883,566.79	38,028,337.94	37,855,228.85	50%
	09	Tocoa	A	89,054,795.15	100,004,091.80	68,497,358.96	31,506,732.84	68%
	10	Bonito Oriental	B	38,938,376.35	51,148,435.44	35,255,901.08	15,892,534.36	69%
Total				**414,476,650.29**	**499,642,400.42**	**340,306,957.39**	**159,335,443.03**	**68%**
		COMAYAGUA						
03	01	Comayagua	A	202,936,777.97	277,801,491.91	205,631,219.09	72,170,272.82	74%
	02	Ajuterique	C	16,078,805.89	21,111,896.47	17,701,404.10	3,410,492.37	84%
	03	El Rosario	C	20,667,228.00	27,264,013.60	23,865,907.58	3,398,106.02	88%
	04	Esquias	C	20,884,800.00	33,395,376.24	22,229,357.61	11,166,018.63	67%
	05	Humuya	D	15,325,272.61	20,508,247.14	14,479,899.03	6,028,348.11	71%
	06	La Libertad	C	30,000,000.00	36,575,387.91	26,571,428.90	10,003,959.01	73%
	07	Lamani	C	21,591,056.09	27,861,545.50	18,788,024.06	9,073,521.44	67%
	08	La Trinidad	D	16,103,005.96	22,625,013.36	19,646,165.99	2,978,847.37	87%
	09	Lejamani	C	14,320,457.38	20,322,297.37	16,590,312.66	3,731,984.71	82%
	10	Meambar	D	16,560,000.00	27,037,621.04	20,157,409.86	6,880,211.18	75%
	11	Minas de Oro	C	16,509,832.00	23,073,616.12	19,386,188.62	3,687,427.50	84%
	12	Ojos de Agua	C	17,105,537.15	20,177,182.21	15,808,427.91	4,368,754.30	78%
	13	San Jeronimo	C	22,343,606.31	27,153,511.75	21,607,283.45	5,546,228.30	80%
	14	San José Comayagua	C	16,182,910.44	16,416,154.76	16,977,664.16	- 561,509.40	103%
	15	San Jose del Potrero	C	16,349,613.00	22,022,470.58	17,722,803.31	4,299,667.27	80%
	16	San Luis	C	20,430,359.83	27,761,443.54	18,784,758.79	8,976,684.75	68%
	17	San Sebastian	C	17,717,459.50	20,796,137.59	17,592,696.91	3,203,440.68	85%
	18	Siguatepeque	A	100,689,209.82	133,665,337.15	118,750,723.83	14,914,613.32	89%
	19	Villa de San Antonio	C	27,815,695.91	33,722,950.01	25,185,442.62	8,537,507.39	75%
	20	Las Lajas	C	19,202,645.00	25,753,475.29	22,744,751.41	3,008,723.88	88%
	21	Taulabe	B	24,629,462.04	40,025,892.17	29,489,457.63	10,536,434.54	74%
Total				**673,443,734.90**	**905,071,061.71**	**709,711,327.52**	**195,359,734.19**	**78%**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES PRESUPUESTOS MUNICIPALES EJERCICIO FISCAL 2019								
(En Lempiras)								
Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
04		COPÁN						
	01	Santa Rosa de Copán	A	164,464,357.06	305,252,530.79	227,265,407.67	77,987,123.12	74%
	02	Cabañas	D	18,537,075.42	26,160,838.20	22,280,178.13	3,880,660.07	85%
	03	Concepción	D	17,869,939.00	22,530,476.93	18,978,591.03	3,551,885.90	84%
	04	Copan Ruinas	C	34,461,656.50	69,651,961.96	47,487,034.71	22,164,927.25	68%
	05	Corquin	B	22,559,569.79	29,057,321.23	23,551,513.89	5,505,807.34	81%
	06	Cucuyagua	C	23,608,633.00	31,872,208.86	28,214,212.77	3,657,996.09	89%
	07	Dolores	D	15,642,175.00	21,322,276.73	17,921,060.51	3,401,216.22	84%
	08	Dulce Nombre	C	15,649,637.00	20,212,206.73	17,164,559.55	3,047,647.18	85%
	09	El Paraiso	C	26,736,302.85	34,475,424.35	23,829,010.51	10,646,413.84	69%
	10	Florida	C	21,753,014.30	28,027,362.60	23,108,836.07	4,918,526.53	82%
	11	La Jigua	D	17,300,916.00	21,446,000.25	17,550,802.02	3,895,198.23	82%
	12	La Unión	B	64,139,374.00	93,973,935.67	79,276,080.98	14,697,854.69	84%
	13	Nueva Arcadia (La Entrada)	B	60,138,504.00	71,441,434.99	56,246,953.72	15,194,481.27	79%
	14	San Agustin	D	17,376,278.24	22,321,161.53	17,690,676.66	4,630,484.87	79%
	15	San Antonio	C	17,041,645.02	21,820,870.53	16,057,631.17	5,763,239.36	74%
	16	San Jeronimo	D	14,745,936.00	19,915,629.72	15,103,243.20	4,812,386.52	76%
	17	San José	C	15,164,445.00	22,144,639.78	17,751,934.69	4,392,705.09	80%
	18	San Juan de Opoa	D	15,621,890.00	22,313,230.24	18,962,015.78	3,351,214.46	85%
	19	San Nicolas	C	22,560,000.00	26,564,045.28	20,527,539.42	6,036,505.86	77%
	20	San Pedro	C	17,049,724.00	25,691,821.31	17,932,701.10	7,759,120.21	70%
	21	Santa Rita	C	24,783,172.47	39,398,466.03	32,845,769.62	6,552,696.41	83%
	22	Trinidad	D	16,519,811.00	33,231,104.78	17,976,280.46	15,254,824.32	54%
	23	Veracruz	D	17,976,548.94	19,925,967.61	16,843,908.40	3,082,059.21	85%
Total				**681,700,604.59**	**1,028,750,916.10**	**794,565,942.06**	**234,184,974.04**	**77%**
05		CORTÉS						
	01	San Pedro Sula	A	5,277,667,797.00	8,263,670,065.11	3,746,140,977.33	4,517,529,087.78	45%
	02	Choloma	A	503,035,787.00	536,836,460.01	319,967,457.67	216,869,002.34	60%
	03	Omoa	B	58,425,351.79	74,806,435.16	54,681,308.23	20,125,126.93	73%
	04	Pimienta	B	35,600,000.00	42,072,271.78	34,706,843.23	7,365,428.55	82%
	05	Potrerillos	B	52,000,000.00	61,054,040.72	38,950,685.36	22,103,355.36	64%
	06	Puerto Cortés	B	719,282,396.70	743,979,523.71	662,044,944.22	81,934,579.49	89%
	07	San Antonio Cortés	C	23,486,339.64	30,491,948.38	23,600,333.49	6,891,614.89	77%
	08	San Francisco de Yojoa	B	32,864,585.35	38,948,586.12	30,114,238.54	8,834,347.58	77%
	09	San Manuel	B	46,289,949.68	55,975,700.09	38,747,833.63	17,227,866.46	69%
	10	Santa Cruz de Yojoa	B	138,384,881.08	161,451,388.61	113,588,292.06	47,863,096.55	70%
	11	Villanueva	A	257,037,080.73	305,593,897.96	213,781,304.69	91,812,593.27	70%
	12	La Lima	A	204,340,784.45	219,829,485.08	109,293,390.41	110,536,094.67	50%
Total				**7,348,414,953.42**	**10,534,709,802.73**	**5,385,617,608.86**	**5,149,092,193.87**	**51%**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES PRESUPUESTOS MUNICIPALES EJERCICIO FISCAL 2019								
(En Lempiras)								
Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
		CHOLUTECA						
06	01	Choluteca	A	276,000,000.00	362,057,860.77	175,267,980.25	186,789,880.52	48%
	02	Apacilagua	D	15,060,541.85	24,885,917.64	21,469,604.45	3,416,313.19	86%
	03	Concepcion de Maria	D	20,450,144.00	25,183,321.38	20,225,175.92	4,958,145.46	80%
	04	Duyure	D	15,346,102.00	19,257,337.83	16,438,367.52	2,818,970.31	85%
	05	El Corpus	C	22,998,419.00	28,097,131.05	22,239,814.32	5,857,316.73	79%
	06	El Triunfo	C	35,181,405.28	43,638,642.82	32,305,359.49	11,333,283.33	74%
	07	Marcovia	B	76,986,275.36	89,487,875.27	59,976,641.35	29,511,233.92	67%
	08	Morolica	D	16,000,000.00	20,623,987.92	17,322,843.32	3,301,144.60	84%
	09	Namasigue	C	26,536,579.04	33,901,090.57	28,349,169.54	5,551,921.03	84%
	10	Orocuina	C	20,404,149.86	28,004,093.70	22,319,545.60	5,684,548.10	80%
	11	Pespire	C	20,993,054.00	26,194,536.87	20,640,202.10	5,554,334.77	79%
	12	San Antonio de Flores	D	16,401,740.09	23,815,235.26	20,077,010.69	3,738,224.57	84%
	13	San Isidro	D	15,467,011.59	20,361,837.70	14,311,800.19	6,050,037.51	70%
	14	San José	D	15,700,062.00	19,515,665.72	16,458,480.79	3,057,184.93	84%
	15	San Marcos de Colón	B	36,623,962.09	44,016,024.78	34,819,271.65	9,196,753.13	79%
	16	Santa Ana de Yusguare	C	21,622,211.00	28,599,455.79	19,436,927.21	9,162,528.58	68%
Total				**651,771,657.16**	**837,640,015.07**	**541,658,194.39**	**295,981,820.68**	**65%**
		EL PARAÍSO						
07	01	Yuscarán	C	18,721,568.75	25,192,563.91	21,314,815.11	3,877,748.80	85%
	02	Alauca	D	15,941,574.92	21,110,127.22	16,885,552.17	4,224,575.05	80%
	03	Danlí	B	151,993,592.36	167,912,946.76	111,249,736.86	56,663,209.90	66%
	04	El Paraiso	B	90,000,000.00	97,865,612.73	46,626,060.12	51,239,552.61	48%
	05	Guinope	D	17,754,517.77	20,229,980.14	15,417,079.05	4,812,901.09	76%
	06	Jacaleapa	C	16,937,681.52	24,952,732.58	18,088,964.93	6,863,767.65	72%
	07	Liure	D	17,688,224.00	22,055,544.20	14,210,699.04	7,844,845.16	64%
	08	Morocelí	C	18,562,232.00	25,112,651.24	20,176,245.17	4,936,406.07	80%
	09	Oropolí	D	14,530,806.00	18,409,820.91	15,415,185.67	2,994,635.24	84%
	10	Potrerillos	C	20,229,748.00	23,466,434.91	18,025,975.62	5,440,459.29	77%
	11	San Antonio de Flores	D	15,891,829.00	18,943,685.66	15,217,987.06	3,725,698.60	80%
	12	San Lucas	D	15,823,885.00	22,075,737.91	18,043,802.00	4,031,935.91	82%
	13	San Matias	C	13,468,803.86	23,871,029.79	13,645,516.48	10,225,513.31	57%
	14	Soledad	D	17,797,025.00	24,777,854.33	20,475,276.17	4,302,578.16	83%
	15	Teupasenti	C	29,530,241.56	36,064,597.32	29,734,238.24	6,330,359.08	82%
	16	Texiguat	D	19,489,100.00	22,821,291.73	19,452,588.19	3,368,703.54	85%
	17	Vado Ancho	D	16,062,878.22	16,649,024.70	16,975,388.62	- 326,363.92	102%
	18	Yauyupe	D	20,302,353.04	23,264,351.45	16,268,748.57	6,995,602.88	70%
	19	Trojes	C	35,214,927.32	46,770,896.38	40,147,663.86	6,623,232.52	86%
Total				**565,940,988.32**	**681,546,883.87**	**487,371,522.93**	**194,175,360.94**	**72%**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES PRESUPUESTOS MUNICIPALES EJERCICIO FISCAL 2019								
(En Lempiras)								
Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
		FRANCISCO MORAZÁN						
08	01	Distrito Central	A	5,361,342,393.96	5,555,513,577.16	3,959,860,900.92	1,595,652,676.24	71%
	02	Alubarén	D	14,987,532.39	26,289,152.55	16,625,105.88	9,664,046.67	63%
	03	Cedros	C	19,797,263.66	29,050,051.58	22,249,117.49	6,800,934.09	77%
	04	Curarén	D	18,565,739.00	24,945,616.79	21,049,229.98	3,896,386.81	84%
	05	El Porvenir	C	19,264,666.48	23,078,467.18	16,495,021.42	6,583,445.76	71%
	06	Guaimaca	B	33,470,639.14	53,220,183.55	32,524,768.85	20,695,414.70	61%
	07	La Libertad	D	14,215,119.00	17,826,740.73	12,932,171.87	4,894,568.86	73%
	08	La Venta	C	18,755,584.00	22,452,821.20	18,349,069.21	4,103,751.99	82%
	09	Lepaterique	C	20,859,257.00	25,974,304.17	21,126,057.92	4,848,246.25	81%
	10	Maraita	C	15,406,675.40	26,244,842.40	21,339,210.96	4,905,631.44	81%
	11	Marale	D	17,033,810.32	28,902,078.37	16,690,689.18	12,211,389.19	58%
	12	Nueva Armenia	D	14,438,600.00	16,849,642.31	12,102,348.87	4,747,293.44	72%
	13	Ojojona	C	20,935,977.00	32,506,611.82	25,324,070.33	7,182,541.49	78%
	14	Orica	C	20,183,183.38	32,550,056.19	26,151,974.32	6,398,081.87	80%
	15	Reitoca	D	16,395,121.00	23,516,903.74	19,926,320.18	3,590,583.56	85%
	16	Sabanagrande	C	22,105,755.77	33,842,968.50	25,037,853.49	8,805,115.01	74%
	17	San Antonio de Oriente	C	23,947,116.00	27,243,630.57	22,701,966.11	4,541,664.46	83%
	18	San Buenaventura	C	24,737,580.56	28,714,966.17	23,839,001.24	4,875,964.93	83%
	19	San Ignacio	C	15,710,141.24	27,548,347.89	19,635,021.52	7,913,326.37	71%
	20	Cantarranas	C	23,209,000.00	41,865,742.19	33,288,519.42	8,577,222.77	80%
	21	San Miguelito	D	13,849,323.33	18,012,045.40	14,802,592.82	3,209,452.58	82%
	22	Santa Ana	B	41,091,550.00	46,972,283.13	41,134,147.00	5,838,136.13	88%
	23	Santa Lucia	A	28,400,000.00	55,070,052.93	27,601,273.06	27,468,779.87	50%
	24	Talanga	B	33,911,379.95	45,679,574.41	41,234,640.62	4,444,933.79	90%
	25	Tatumbla	C	19,102,202.00	26,528,659.69	24,357,835.44	2,170,824.25	92%
	26	Valle de Angeles	B	36,037,311.10	48,387,324.53	37,809,183.64	10,578,140.89	78%
	27	Villa de San Francisco	B	26,610,907.11	30,661,879.52	21,421,759.95	9,240,119.57	70%
	28	Vallecillo	C	17,605,555.00	39,248,391.33	18,469,886.48	20,778,504.85	47%
Total				**5,951,969,383.79**	**6,408,696,916.00**	**4,594,079,738.17**	**1,814,617,177.83**	**72%**
		GRACIAS A DIOS						
09	01	Puerto Lempira	C	43,706,658.00	49,750,472.85	28,631,058.26	21,119,414.59	58%
	02	Brus Laguna	D	20,943,568.31	26,628,645.03	21,431,433.38	5,197,211.65	80%
	03	Ahuas	D	19,810,000.00	22,894,284.51	19,553,101.95	3,341,182.56	85%
	04	Juan Francisco Bulnes	D	19,037,573.30	32,544,542.11	12,897,573.48	19,646,968.63	40%
	05	Villeda Morales	D	17,836,267.00	21,685,546.26	18,553,278.03	3,132,268.23	86%
	06	Wampusirpi	D	17,500,000.00	31,085,383.16	27,598,897.46	3,486,485.70	89%
Total				**138,834,066.61**	**184,588,873.92**	**128,665,342.56**	**55,923,531.36**	**70%**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES
PRESUPUESTOS MUNICIPALES
EJERCICIO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
		INTIBUCÁ						
10	01	La Esperanza	A	31,252,000.00	44,371,284.88	35,890,674.39	8,480,610.49	81%
	02	Camasca	C	15,958,902.64	30,420,321.38	21,385,766.03	9,034,555.35	70%
	03	Colomoncagua	D	17,715,612.00	25,839,214.90	17,939,369.04	7,899,845.86	69%
	04	Concepcion	D	16,000,400.00	24,974,968.57	19,132,979.18	5,841,989.39	77%
	05	Dolores	D	15,908,553.54	20,234,546.21	16,771,528.15	3,463,018.06	83%
	06	Intibuca	C	39,462,806.84	49,586,856.72	44,361,110.30	5,225,746.42	89%
	07	Jesus de Otoro	C	31,727,000.00	40,822,633.26	32,647,910.00	8,174,723.26	80%
	08	Magdalena	D	14,687,594.00	29,770,066.68	22,560,260.99	7,209,805.69	76%
	09	Masaguara	D	18,492,000.00	24,978,091.17	19,560,795.73	5,417,295.44	78%
	10	San Antonio	D	15,933,995.16	20,109,589.01	15,508,898.91	4,600,690.10	77%
	11	San Isidro	D	14,436,884.00	20,540,277.24	16,382,611.60	4,157,665.64	80%
	12	San Juan	C	18,677,553.53	25,360,385.99	21,828,144.82	3,532,241.17	86%
	13	San Marcos de la Sierra	D	17,527,206.14	23,171,631.85	19,066,855.70	4,104,776.15	82%
	14	San Miguelito	D	15,828,011.23	21,656,830.68	18,184,593.42	3,472,237.26	84%
	15	Santa Lucia	D	15,514,371.94	24,231,574.60	17,505,580.37	6,725,994.23	72%
	16	Yamaranguila	C	19,382,279.15	25,196,637.66	18,690,932.06	6,505,705.60	74%
	17	San Francisco de Opalaca	D	16,487,869.00	21,871,664.62	18,550,846.28	3,320,818.34	85%
Total				**334,993,039.17**	**473,136,575.42**	**375,968,856.97**	**97,167,718.45**	**79%**
		ISLAS DE LA BAHÍA						
11	01	Roatán	A	223,000,000.00	298,998,014.08	247,661,021.22	51,336,992.86	83%
	02	Guanaja	B	29,909,986.00	38,842,633.79	26,521,342.13	12,321,291.66	68%
	03	José Santos Guardiola	B	71,171,026.50	83,126,433.25	53,775,525.66	29,350,907.59	65%
	04	Utila	A	36,923,992.04	47,840,195.89	33,663,762.93	14,176,432.96	70%
Total				**361,005,004.54**	**468,807,277.01**	**361,621,651.94**	**107,185,625.07**	**77%**
		LA PAZ						
12	01	La Paz	B	46,783,729.45	69,081,751.94	50,599,190.17	18,482,561.77	73%
	02	Aguanqueterique	D	18,629,614.35	22,583,968.20	16,049,036.34	6,534,931.86	71%
	03	Cabañas	D	14,844,712.00	19,494,139.87	14,540,980.80	4,953,159.07	75%
	04	Cane	C	17,185,886.06	21,514,906.65	17,722,699.10	3,792,207.55	82%
	05	Chinacla	D	16,957,948.00	23,057,777.15	18,982,643.97	4,075,133.18	82%
	06	Guajiquiro	D	17,143,497.00	27,481,517.98	22,080,479.15	5,401,038.83	80%
	07	Lauterique *	D	15,744,231.85	37,102,410.64	16,878,321.57	20,224,089.07	45%
	08	Marcala	B	33,000,000.00	43,471,716.24	37,572,392.86	5,899,323.38	86%
	09	Mercedes de Oriente	D	17,694,855.00	23,211,194.62	11,376,916.99	11,834,277.63	49%
	10	Opatoro	D	17,695,621.00	25,510,807.60	19,447,322.64	6,063,484.96	76%
	11	San Antonio del Norte	D	16,732,462.60	28,175,335.57	16,767,800.72	11,407,534.85	60%
	12	San José	D	17,171,706.00	29,501,078.51	20,007,311.74	9,493,766.77	68%
	13	San Juan	D	14,443,885.29	20,763,777.64	15,267,116.17	5,496,661.47	74%
	14	San Pedro de Tutule	C	17,220,110.00	23,663,444.32	17,813,022.74	5,850,421.58	75%
	15	Santa Ana	D	16,901,439.28	26,219,257.51	19,262,109.35	6,957,148.16	73%
	16	Santa Elena	D	17,105,873.95	21,653,049.03	18,637,119.37	3,015,929.66	86%
	17	Santa María	C	17,838,262.34	34,781,483.32	20,694,336.97	14,087,146.35	59%
	18	Santiago de Puringla	C	18,624,814.41	23,953,169.15	19,657,541.40	4,295,627.75	82%
	19	Yarula	D	17,285,247.00	22,446,887.07	17,160,922.84	5,285,964.23	76%
Total				**369,003,895.58**	**543,667,673.01**	**390,517,264.89**	**153,150,408.12**	**72%**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES
PRESUPUESTOS MUNICIPALES
EJERCICIO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
		LEMPIRA						
	01	Gracias	C	51,700,667.28	73,945,882.50	60,279,518.89	13,666,363.61	82%
	02	Belén	D	16,154,332.80	22,033,342.96	19,698,229.67	2,335,113.29	89%
	03	Candelaria	D	16,397,092.96	25,332,850.08	18,432,649.48	6,900,200.60	73%
	04	Cololaca	D	14,884,165.00	19,668,987.77	15,142,257.37	4,526,730.40	77%
	05	Erandique	C	18,221,721.42	38,229,687.89	35,090,038.48	3,139,649.41	92%
	06	Gualcinse	D	18,236,432.00	42,498,271.04	35,027,901.52	7,470,369.52	82%
	07	Guarita	D	15,946,062.56	21,987,279.75	18,165,334.47	3,821,945.28	83%
	08	La Campa	C	20,269,954.00	24,310,298.10	19,979,334.56	4,330,963.54	82%
	09	La Iguala	D	21,072,203.96	27,060,616.96	21,519,482.58	5,541,134.38	80%
	10	Las Flores	D	17,624,389.49	22,106,116.35	17,962,208.60	4,143,907.75	81%
	11	La Unión	D	19,397,627.86	45,671,936.03	40,555,087.76	5,116,848.27	89%
	12	La Virtud	D	15,039,373.00	19,001,764.76	13,122,144.17	5,879,620.59	69%
	13	Lepaera	C	30,828,780.44	36,433,454.86	30,034,421.02	6,399,033.84	82%
13	14	Mapulaca	D	14,436,110.00	19,461,975.39	14,020,030.60	5,441,944.79	72%
	15	Piraera	D	18,114,743.00	24,317,626.75	19,111,415.62	5,206,211.13	79%
	16	San Andres	D	17,529,995.00	27,093,190.67	19,881,410.05	7,211,780.62	73%
	17	San Francisco	D	17,593,366.00	30,024,333.18	14,164,278.19	15,860,054.99	47%
	18	San Juan Guarita	D	15,401,849.92	18,989,516.60	14,834,719.29	4,154,797.31	78%
	19	San Manuel de Colohete	D	16,865,802.84	21,770,029.07	17,106,818.50	4,663,210.57	79%
	20	San Rafael	D	17,553,867.62	21,876,067.49	15,929,070.41	5,946,997.08	73%
	21	San Sebastian	D	16,602,106.00	23,009,558.30	17,828,853.15	5,180,705.15	77%
	22	Santa Cruz	D	16,244,535.36	24,288,013.88	20,325,002.58	3,963,011.30	84%
	23	Talgua	D	16,309,831.00	22,168,933.29	13,491,763.55	8,677,169.74	61%
	24	Tambla	D	14,954,494.00	18,252,903.84	15,315,441.81	2,937,462.03	84%
	25	Tomala	D	15,035,125.04	19,743,626.13	15,845,384.00	3,898,242.13	80%
	26	Valladolid	D	17,786,327.00	22,892,804.88	19,318,959.32	3,573,845.56	84%
	27	Virginia	D	17,369,771.21	22,061,528.45	17,809,837.67	4,251,690.78	81%
	28	San Marcos de Caiquin	D	16,005,461.39	20,139,132.02	17,367,444.46	2,771,687.56	86%
				523,576,188.15	**754,369,728.99**	**597,359,037.77**	**157,010,691.22**	**79%**
		OCOTEPEQUE						
	01	Nueva Ocotepeque	B	37,995,680.96	45,909,558.85	39,780,625.29	6,128,933.56	87%
	02	Belen Gualcho	D	17,373,895.00	36,186,779.13	27,469,901.90	8,716,877.23	76%
	03	Concepción	D	15,603,199.00	19,189,810.57	15,796,940.30	3,392,870.27	82%
	04	Dolores Merendón	D	16,851,671.47	18,249,475.34	15,155,376.36	3,094,098.98	83%
	05	Fraternidad	D	15,993,346.21	20,249,478.71	16,746,709.77	3,502,768.94	83%
	06	La Encarnación	D	15,249,245.76	20,284,263.25	16,795,302.19	3,488,961.06	83%
	07	La Labor	C	16,893,677.00	32,168,160.53	26,041,827.35	6,126,333.18	81%
14	08	Lucerna	D	16,667,714.57	25,068,003.73	19,702,274.70	5,365,729.03	79%
	09	Mercedes	D	16,686,041.00	23,186,101.18	19,627,891.98	3,558,209.20	85%
	10	San Fernado	D	16,416,389.86	19,923,432.24	16,541,425.52	3,382,006.72	83%
	11	San Francisco del Valle	C	18,000,000.00	24,063,079.62	20,003,379.65	4,059,699.97	83%
	12	San Jorge	D	16,300,000.00	24,779,919.84	18,182,897.19	6,597,022.65	73%
	13	San Marcos	B	34,000,000.00	42,598,935.63	37,739,961.67	4,858,973.96	89%
	14	Santa Fe	C	16,454,108.59	20,143,148.54	15,939,282.50	4,203,866.04	79%
	15	Sensenti	C	18,480,007.99	22,584,995.71	17,590,733.96	4,994,261.75	78%
	16	Sinuapa	C	21,671,376.49	24,963,365.68	19,439,723.23	5,523,642.45	78%
		Total		**310,636,353.90**	**419,548,508.55**	**342,554,253.56**	**76,994,254.99**	**82%**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES
PRESUPUESTOS MUNICIPALES
EJERCICIO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
		OLANCHO						
15	01	Juticalpa	B	103,556,661.94	127,238,921.41	91,779,334.99	35,459,586.42	72%
	02	Campamento	C	39,907,148.90	65,188,395.98	36,612,568.90	28,575,827.08	56%
	03	Catacamas	B	162,682,780.34	186,210,480.29	110,083,547.36	76,126,932.93	59%
	04	Concordia	D	17,363,295.00	21,316,358.44	17,115,010.63	4,201,347.81	80%
	05	Dulce Nombre de Culmi	C	27,662,437.55	35,426,225.93	28,179,548.61	7,246,677.32	80%
	06	El Rosario	D	17,210,145.00	20,006,445.38	16,580,676.00	3,425,769.38	83%
	07	Esquipulas del Norte	D	18,900,000.00	22,372,242.98	17,584,643.94	4,787,599.04	79%
	08	Gualaco	C	25,000,000.00	28,733,111.06	22,895,610.11	5,837,500.95	80%
	09	Guarizama	D	17,038,499.00	20,669,603.50	15,630,870.20	5,038,733.30	76%
	10	Guata	D	17,060,000.00	22,068,401.44	18,433,902.18	3,634,499.26	84%
	11	Guayape	D	16,400,000.00	20,851,615.82	17,465,340.11	3,386,275.71	84%
	12	Jano	D	15,746,361.00	20,660,754.01	15,565,721.33	5,095,032.68	75%
	13	La Unión	C	23,814,089.58	28,211,224.52	16,900,199.51	11,311,025.01	60%
	14	Mangulile	D	18,000,000.00	24,553,126.78	18,522,599.43	6,030,527.35	75%
	15	Manto	D	15,847,640.00	20,752,971.10	15,553,760.69	5,199,210.41	75%
	16	Salamá	C	15,915,819.00	19,616,244.64	14,305,366.98	5,310,877.66	73%
	17	San Esteban	C	23,789,851.00	31,009,981.25	24,722,374.62	6,287,606.63	80%
	18	San Francisco de Becerra	C	17,769,065.00	24,056,382.83	19,522,322.46	4,534,060.37	81%
	19	San Francisco de la Paz	C	21,808,869.12	29,347,100.48	23,893,236.96	5,453,863.52	81%
	20	Santa Maria del Real	C	27,000,000.00	31,814,038.61	20,619,024.85	11,195,013.76	65%
	21	Silca	D	14,662,104.00	17,034,839.42	11,865,282.89	5,169,556.53	70%
	22	Yocón	D	17,297,976.00	21,559,034.78	15,750,284.29	5,808,750.49	73%
	23	Patuca	C	-	-	-	-	0%
Total				**674,432,742.43**	**838,697,500.65**	**589,581,227.04**	**249,116,273.61**	**70%**
		SANTA BÁRBARA						
16	01	Santa Barbara *	A	62,038,874.20	79,966,545.60	62,297,122.68	17,669,422.92	78%
	02	Arada	C	16,240,397.96	20,460,483.14	17,308,592.94	3,151,890.20	85%
	03	Atima	D	18,232,900.00	29,545,798.15	20,577,231.58	8,968,566.57	70%
	04	Azacualpa	C	29,300,000.00	40,089,783.30	28,958,641.64	11,131,141.66	72%
	05	Ceguaca	D	15,853,521.53	22,486,593.05	13,160,665.67	9,325,927.38	59%
	06	San José de Colinas	C	22,635,420.00	42,180,543.23	35,652,846.26	6,527,696.97	85%
	07	Concepción del Norte	D	16,568,647.20	21,192,322.97	17,874,723.00	3,317,599.97	84%
	08	Concepción del Sur	C	14,745,401.36	20,418,011.73	16,416,561.61	4,001,450.12	80%
	09	Chinda	D	15,784,600.25	19,005,219.18	14,958,481.45	4,046,737.73	79%
	10	El Nispero	C	15,081,987.65	24,233,444.08	16,232,151.77	8,001,292.31	67%
	11	Gualala	C	14,778,595.18	33,533,042.18	25,404,509.66	8,128,532.52	76%
	12	Ilama	C	16,810,748.67	25,589,504.45	14,441,412.36	11,148,092.09	56%
	13	Macuelizo	C	29,073,459.00	63,280,405.36	45,975,170.67	17,305,234.69	73%
	14	Naranjito	D	17,136,470.00	27,321,499.57	21,687,827.96	5,633,671.61	79%
	15	Nuevo Celilac	D	15,668,588.00	23,399,085.11	18,072,849.58	5,326,235.53	77%
	16	Petoa	C	23,500,455.00	28,602,014.28	20,302,104.53	8,299,909.75	71%
	17	Protección	D	21,440,123.00	39,561,282.19	27,520,214.50	12,041,067.69	70%
	18	Quimistan	B	51,800,000.00	66,697,522.25	52,298,778.51	14,398,743.74	78%
	19	San Francisco de Ojuera	D	16,775,341.16	22,955,782.59	18,472,463.71	4,483,318.88	80%
	20	San Luis	C	25,175,551.42	42,288,506.61	29,784,928.76	12,503,577.85	70%
	21	San Marcos	C	22,890,636.85	27,386,058.92	22,938,933.94	4,447,124.98	84%
	22	San Nicolas	C	17,354,013.00	23,509,507.75	18,400,683.60	5,108,824.15	78%
	23	San Pedro de Zacapa	C	18,852,212.12	21,997,662.40	17,024,206.55	4,973,455.85	77%
	24	Santa Rita	D	15,329,186.00	18,547,073.40	15,899,800.82	2,647,272.58	86%
	25	San Vicente Centenario	C	13,420,900.00	18,687,659.55	13,244,830.40	5,442,829.15	71%
	26	Trinidad	C	25,713,480.00	29,824,692.65	18,958,090.88	10,866,601.77	64%
	27	Las Vegas	A	55,000,000.00	75,093,368.11	54,774,855.30	20,318,512.81	73%
	28	Nueva Frontera	C	20,450,101.00	30,227,846.10	23,811,013.69	6,416,832.41	79%
Total				**647,651,610.55**	**938,081,257.90**	**702,449,694.02**	**235,631,563.88**	**75%**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICION DE CUENTAS MUNICIPALES PRESUPUESTOS MUNICIPALES EJERCICIO FISCAL 2019								
(En Lempiras)								
Código		Departamento/ Municipio	Categoría Vigente	Presupuesto				
				Aprobado	Definitivo	Egresos Ejecutados	Pendiente de Ejecución	% de Ejecución de Egresos
17		VALLE						
	01	Nacaome	C	65,781,347.09	86,386,686.53	56,654,936.31	29,731,750.22	66%
	02	Alianza	D	15,831,744.22	24,329,749.21	16,423,872.88	7,905,876.33	68%
	03	Amapala	C	46,032,000.00	60,521,024.21	46,790,980.74	13,730,043.47	77%
	04	Aramecina	D	17,850,171.15	25,835,972.39	20,358,116.06	5,477,856.33	79%
	05	Caridad	D	14,941,566.42	25,972,014.37	19,725,189.66	6,246,824.71	76%
	06	Goascoran	C	27,419,463.25	30,862,903.49	22,586,014.29	8,276,889.20	73%
	07	Langue	C	21,565,769.51	27,734,068.63	19,535,833.94	8,198,234.69	70%
	08	San Francisco de Coray	D	16,763,909.00	23,638,772.35	18,884,233.49	4,754,538.86	80%
	09	San Lorenzo	B	136,744,316.00	219,902,018.17	179,960,789.58	39,941,228.59	82%
Total				**362,930,286.64**	**525,183,209.35**	**400,919,966.95**	**124,263,242.40**	**76%**
18		YORO						
	01	Yoro	B	68,691,500.00	88,119,708.97	65,996,350.58	22,123,358.39	75%
	02	Arenal	C	17,644,038.52	26,347,060.52	20,300,715.34	6,046,345.18	77%
	03	El Negrito	B	47,354,085.19	61,829,627.06	42,147,554.87	19,682,072.19	68%
	04	El Progreso	A	478,500,000.00	561,095,705.36	278,134,995.86	282,960,709.50	50%
	05	Jocon	D	19,843,339.20	24,697,061.95	11,731,446.20	12,965,615.75	48%
	06	Morazan	B	32,082,611.50	68,658,406.26	62,978,416.28	5,679,989.98	92%
	07	Olanchito	B	111,931,318.19	128,176,386.78	101,603,478.08	26,572,908.70	79%
	08	Santa Rita	B	35,988,562.74	49,600,684.57	32,833,323.28	16,767,361.29	66%
	09	Sulaco	C	19,614,306.14	34,753,827.80	21,096,967.93	13,656,859.87	61%
	10	Victoria	D	24,500,000.00	30,728,553.43	23,668,148.58	7,060,404.85	77%
	11	Yorito	D	21,728,829.79	27,518,255.98	20,647,271.88	6,870,984.10	75%
Total				**877,878,591.27**	**1,101,525,278.68**	**681,138,668.88**	**420,386,609.80**	**62%**
TOTAL PRESUPUESTOS MUNICIPALES				**21,326,032,788.39**	**27,669,784,797.52**	**17,757,672,662.46**	**9,912,112,135.06**	**64%**

Fuente: Elaboración Propia con Datos del Sistema de Administración y Finanzas del Sector Municipal Integrado (SAMI).

* Municipalidades que a la fecha de elaboración de este anexo, no han realizado cierre contable.

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
INGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Ingresos		
				Corrientes	Capital	Total
		ATLÁNTIDA				
01	01	La Ceiba	A	-	-	-
	02	El Porvenir	B	12,022,942.09	18,060,555.81	30,083,497.90
	03	Esparta	C	12,381,500.60	17,029,456.35	29,410,956.95
	04	Jutiapa	C	14,836,558.86	18,684,947.85	33,521,506.71
	05	La Masica	B	13,374,106.56	18,338,544.94	31,712,651.50
	06	San Francisco	B	7,039,332.68	14,523,465.08	21,562,797.76
	07	Tela	A	115,360,343.11	58,876,981.15	174,237,324.26
	08	Arizona	B	9,578,114.61	15,917,485.55	25,495,600.16
Total				**184,592,898.51**	**161,431,436.73**	**346,024,335.24**
		COLÓN				
02	01	Trujillo	B	33,402,064.85	27,803,685.81	61,205,750.66
	02	Balfate	C	4,260,958.57	18,930,806.27	23,191,764.84
	03	Iriona	C	8,629,132.68	17,720,908.57	26,350,041.25
	04	Limón	C	3,825,321.86	17,675,354.59	21,500,676.45
	05	Sabá	B	21,583,995.84	19,832,201.42	41,416,197.26
	06	Santa Fe	C	2,004,078.94	15,814,399.47	17,818,478.41
	07	Santa Rosa de Aguan	C	4,307,325.67	22,891,014.29	27,198,339.96
	08	Sonaguera	B	19,700,894.29	18,863,093.92	38,563,988.21
	09	Tocoa	A	41,847,724.53	26,916,663.91	68,764,388.44
	10	Bonito Oriental	B	15,153,416.91	20,948,981.06	36,102,397.97
Total				**154,714,914.14**	**207,397,109.31**	**362,112,023.45**
		COMAYAGUA				
03	01	Comayagua	A	152,173,054.61	110,346,950.40	262,520,005.01
	02	Ajuterique	C	2,506,150.39	15,979,473.77	18,485,624.16
	03	El Rosario	C	3,165,003.31	20,621,592.85	23,786,596.16
	04	Esquias	C	3,813,374.26	26,172,742.74	29,986,117.00
	05	Humuya	D	1,242,634.15	17,185,341.68	18,427,975.83
	06	La Libertad	C	6,947,648.49	19,964,148.25	26,911,796.74
	07	Lamani	C	2,767,575.45	20,382,373.94	23,149,949.39
	08	La Trinidad	D	763,164.13	19,769,829.83	20,532,993.96
	09	Lejamani	C	2,213,826.00	15,670,929.37	17,884,755.37
	10	Meambar	D	2,351,063.93	21,535,164.29	23,886,228.22
	11	Minas de Oro	C	2,256,078.84	18,789,363.72	21,045,442.56
	12	Ojos de Agua	C	1,945,253.61	13,968,651.03	15,913,904.64
	13	San Jeronimo	C	4,411,880.48	18,197,163.30	22,609,043.78
	14	San José Comayagua	C	1,694,800.86	20,567,157.21	22,261,958.07
	15	San Jose del Potrero	C	1,299,069.62	18,088,354.93	19,387,424.55
	16	San Luis	C	3,181,692.56	19,939,536.66	23,121,229.22
	17	San Sebastian	C	2,832,180.27	15,026,173.62	17,858,353.89
	18	Siguatepeque	A	80,840,301.54	42,009,880.13	122,850,181.67
	19	Villa de San Antonio	C	9,213,300.49	17,457,209.12	26,670,509.61
	20	Las Lajas	C	5,028,924.85	17,949,893.93	22,978,818.78
	21	Taulabe	B	11,091,445.77	46,664,598.02	57,756,043.79
Total				**301,738,423.61**	**536,286,528.79**	**838,024,952.40**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
INGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Ingresos		
				Corrientes	Capital	Total
		COPÁN				
04	01	Santa Rosa de Copán	A	132,176,226.51	147,363,287.88	279,539,514.39
	02	Cabañas	D	2,302,413.74	20,639,299.90	22,941,713.64
	03	Concepción	D	1,264,461.19	18,023,866.19	19,288,327.38
	04	Copan Ruinas	C	20,052,760.07	50,896,895.21	70,949,655.28
	05	Corquin	B	5,267,520.76	18,497,434.80	23,764,955.56
	06	Cucuyagua	C	10,927,136.09	17,452,637.25	28,379,773.34
	07	Dolores	D	726,257.38	17,282,946.05	18,009,203.43
	08	Dulce Nombre	C	2,086,894.75	15,182,559.23	17,269,453.98
	09	El Paraiso	C	9,628,887.64	17,530,522.82	27,159,410.46
	10	Florida	C	4,953,256.21	18,946,285.88	23,899,542.09
	11	La Jigua	D	2,296,331.90	15,668,915.67	17,965,247.57
	12	La Unión	B	63,574,541.06	17,424,132.04	80,998,673.10
	13	Nueva Arcadia (La Entrada)	B	36,609,818.70	22,740,742.32	59,350,561.02
	14	San Agustin	D	1,401,517.38	17,849,614.96	19,251,132.34
	15	San Antonio	C	1,440,501.70	15,688,570.33	17,129,072.03
	16	San Jeronimo	D	2,001,518.13	15,015,330.35	17,016,848.48
	17	San José	C	1,700,749.33	17,918,019.08	19,618,768.41
	18	San Juan de Opoa	D	1,570,893.18	17,838,873.10	19,409,766.28
	19	San Nicolas	C	3,908,903.32	16,936,625.41	20,845,528.73
	20	San Pedro	C	3,947,393.80	17,741,320.49	21,688,714.29
	21	Santa Rita	C	8,083,463.12	27,351,530.35	35,434,993.47
	22	Trinidad	D	1,137,650.87	27,830,824.40	28,968,475.27
	23	Veracruz	D	907,933.48	15,982,111.67	16,890,045.15
Total				**317,967,030.31**	**587,802,345.38**	**905,769,375.69**
		CORTÉS				
05	01	San Pedro Sula	A	2,275,244,599.74	3,122,540,967.01	5,397,785,566.75
	02	Choloma	A	274,980,955.85	58,334,581.09	333,315,536.94
	03	Omoa	B	31,284,421.06	26,766,778.06	58,051,199.12
	04	Pimienta	B	16,247,333.06	19,240,366.58	35,487,699.64
	05	Potrerillos	B	19,708,329.99	21,226,255.80	40,934,585.79
	06	Puerto Cortés	B	190,633,968.53	509,427,822.96	700,061,791.49
	07	San Antonio de Cortés	C	5,188,156.89	19,385,077.61	24,573,234.50
	08	San Francisco de Yojoa	B	15,594,280.71	16,505,127.01	32,099,407.72
	09	San Manuel	B	16,669,856.00	22,282,122.45	38,951,978.45
	10	Santa Cruz de Yojoa	B	85,853,608.76	31,245,390.97	117,098,999.73
	11	Villanueva	A	153,073,002.12	61,782,792.54	214,855,794.66
	12	La Lima	A	76,737,845.17	37,807,516.42	114,545,361.59
Total				**3,161,216,357.88**	**3,946,544,798.50**	**7,107,761,156.38**
		CHOLUTECA				
06	01	Choluteca	A	138,502,283.32	105,821,401.72	244,323,685.04
	02	Apacilagua	D	766,851.57	20,706,381.40	21,473,232.97
	03	Concepción de Maria	D	2,096,230.14	18,226,601.58	20,322,831.72
	04	Duyure	D	704,747.01	15,915,496.39	16,620,243.40
	05	El Corpus	C	4,621,513.45	18,815,952.78	23,437,466.23
	06	El Triunfo	C	11,492,943.06	22,236,551.99	33,729,495.05
	07	Marcovia	B	33,687,174.70	27,760,597.57	61,447,772.27
	08	Morolíca	D	1,053,090.96	16,275,949.18	17,329,040.14
	09	Namasigue	C	8,820,959.31	20,180,449.70	29,001,409.01
	10	Orocuina	C	3,417,379.78	22,402,281.81	25,819,661.59
	11	Pespire	C	3,577,824.32	17,720,375.90	21,298,200.22
	12	San Antonio de Flores	D	1,307,108.83	18,948,219.19	20,255,328.02
	13	San Isidro	D	663,834.49	15,223,018.25	15,886,852.74
	14	San José	D	600,534.95	15,908,009.54	16,508,544.49
	15	San Marcos de Colon	B	15,323,223.78	19,584,945.16	34,908,168.94
	16	Santa Ana de Yusguare	C	3,143,320.36	18,257,788.34	21,401,108.70
Total				**229,779,020.03**	**393,984,020.50**	**623,763,040.53**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
INGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Ingresos		
				Corrientes	Capital	Total
		EL PARAÍSO				
	01	Yuscaran	C	3,605,568.99	18,101,910.69	21,707,479.68
	02	Alauca	D	1,100,254.08	16,426,776.18	17,527,030.26
	03	Danli	B	72,784,752.05	43,406,169.30	116,190,921.35
	04	El Paraiso	B	24,433,162.66	23,654,243.38	48,087,406.04
	05	Guinope	D	1,861,591.89	31,407,089.19	33,268,681.08
	06	Jacaleapa	C	3,367,932.80	19,163,394.68	22,531,327.48
	07	Liure	D	520,523.87	16,794,772.78	17,315,296.65
	08	Moroceli	C	3,035,930.64	17,936,133.79	20,972,064.43
07	09	Oropoli	D	908,786.06	14,536,833.61	15,445,619.67
	10	Potrerillos	C	2,423,550.18	16,218,691.58	18,642,241.76
	11	San Antonio de Flores	D	612,859.03	14,624,599.88	15,237,458.91
	12	San Lucas	D	455,724.21	17,606,533.00	18,062,257.21
	13	San Matias	C	1,371,879.81	18,965,138.65	20,337,018.46
	14	Soledad	D	1,439,937.71	21,927,309.91	23,367,247.62
	15	Teupasenti	C	7,939,502.75	21,989,765.14	29,929,267.89
	16	Texiguat	D	853,443.46	18,625,103.61	19,478,547.07
	17	Vado Ancho	D	564,346.05	16,845,448.43	17,409,794.48
	18	Yauyupe	D	452,133.63	20,078,414.48	20,530,548.11
	19	Trojes	C	13,710,559.02	27,014,256.96	40,724,815.98
Total				**141,442,438.89**	**395,322,585.24**	**536,765,024.13**
		FRANCISCO MORAZÁN				
	01	Distrito Central	A	2,379,034,164.16	1,672,537,312.07	4,051,571,476.23
	02	Alubarén	D	539,187.26	17,593,340.81	18,132,528.07
	03	Cedros	C	5,784,521.32	20,357,612.33	26,142,133.65
	04	Curarén	D	1,222,557.33	20,266,826.99	21,489,384.32
	05	El Porvenir *	C	3,468,172.45	18,717,234.56	22,185,407.01
	06	Guaimaca	B	19,696,208.41	28,351,848.74	48,048,057.15
	07	La Libertad	D	285,888.68	14,858,791.56	15,144,680.24
	08	La Venta	C	1,738,831.49	17,403,998.90	19,142,830.39
	09	Lepaterique	C	3,309,079.62	18,128,811.09	21,437,890.71
	10	Maraite	C	1,274,600.03	21,479,241.20	22,753,841.23
	11	Marale	D	949,963.18	16,656,085.39	17,606,048.57
	12	Nueva Armenia	D	1,356,777.55	10,770,330.97	12,127,108.52
	13	Ojojona	C	4,967,571.70	23,076,672.74	28,044,244.44
08	14	Orica	C	2,254,457.49	25,167,190.19	27,421,647.68
	15	Reitoca	D	866,901.88	19,131,820.69	19,998,722.57
	16	Sabanagrande	C	8,642,489.00	19,664,025.27	28,306,514.27
	17	San Antonio de Oriente	C	6,327,834.63	16,482,911.78	22,810,746.41
	18	San Buena Ventura	C	8,910,762.40	14,952,411.11	23,863,173.51
	19	San Ignacio	C	3,537,833.09	20,850,159.58	24,387,992.67
	20	Cantarranas	C	12,935,450.66	21,350,503.21	34,285,953.87
	21	San Miguelito	D	106,827.34	15,164,723.46	15,271,550.80
	22	Santa Ana	B	25,239,951.17	16,041,470.34	41,281,421.51
	23	Santa Lucia	A	12,240,799.68	34,235,143.63	46,475,943.31
	24	Talanga	B	15,878,514.37	25,568,480.38	41,446,994.75
	25	Tatumbla	C	7,042,390.47	17,563,914.12	24,606,304.59
	26	Valle de Angeles	B	23,006,337.10	17,110,227.87	40,116,564.97
	27	Villa de San Francisco	B	4,666,549.35	16,879,815.38	21,546,364.73
	28	Vallecillo	C	1,927,125.02	34,147,429.47	36,074,554.49
Total				**2,557,211,746.83**	**2,214,508,333.83**	**4,771,720,080.66**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS INGRESOS MUNICIPALES SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
(En Lempiras)						
Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Ingresos		
				Corrientes	Capital	Total
09		GRACIAS A DIOS				
	01	Puerto Lempira	C	4,834,231.50	23,896,043.92	28,730,275.42
	02	Brus Laguna	D	2,528,123.02	19,683,673.22	22,211,796.24
	03	Ahuas	D	987,395.40	18,647,338.38	19,634,733.78
	04	Juan Francisco Bulnes	D	1,278,422.29	16,985,761.43	18,264,183.72
	05	Villeda Morales	D	875,373.46	17,781,467.32	18,656,840.78
	06	Wampusirpi	D	842,222.84	28,238,883.30	29,081,106.14
Total				**11,345,768.51**	**125,233,167.57**	**136,578,936.08**
10		INTIBUCÁ				
	01	La Esperanza	A	18,065,754.04	21,226,034.42	39,291,788.46
	02	Camasca	C	1,538,827.29	25,649,413.89	27,188,241.18
	03	Colomoncagua	D	1,830,448.39	19,372,411.84	21,202,860.23
	04	Concepcion	D	1,461,480.54	19,397,281.16	20,858,761.70
	05	Dolores	D	705,838.97	16,454,707.37	17,160,546.34
	06	Intibuca	C	20,418,238.51	24,610,686.13	45,028,924.64
	07	Jesus de Otoro	C	13,291,291.82	21,285,721.26	34,577,013.08
	08	Magdalena	D	716,489.85	24,925,245.30	25,641,735.15
	09	Masaguara	D	2,013,087.43	19,946,941.95	21,960,029.38
	10	San Antonio	D	1,018,833.95	14,774,940.18	15,793,774.13
	11	San Isidro	D	860,832.31	17,023,688.11	17,884,520.42
	12	San Juan	C	4,977,554.53	17,271,685.77	22,249,240.30
	13	San Marcos de la Sierra	D	917,961.38	18,746,625.57	19,664,586.95
	14	San Miguelito	D	885,085.11	17,992,117.21	18,877,202.32
	15	Santa Lucia	D	1,163,868.61	20,168,922.69	21,332,791.30
	16	Yamaranguila	C	2,379,959.68	19,173,201.51	21,553,161.19
	17	San Francisco de Opalaca	D	458,801.09	18,396,920.48	18,855,721.57
Total				**72,704,353.50**	**336,416,544.84**	**409,120,898.34**
11		ISLAS DE LA BAHÍA				
	01	Roatan	A	253,514,339.51	65,533,769.79	319,048,109.30
	02	Guanaja	B	12,948,193.02	17,356,597.79	30,304,790.81
	03	Jose Santos Guardiola	B	37,000,486.98	18,547,407.37	55,547,894.35
	04	Utila	A	19,033,554.02	19,114,322.14	38,147,876.16
Total				**322,496,573.53**	**120,552,097.09**	**443,048,670.62**
12		LA PAZ				
	01	La Paz	B	23,600,109.76	32,600,061.05	56,200,170.81
	02	Aguanqueterique	D	1,169,866.53	17,106,898.19	18,276,764.72
	03	Cabañas	D	1,302,600.41	15,704,854.22	17,007,454.63
	04	Cane	C	2,957,818.03	15,194,320.30	18,152,138.33
	05	Chinacla	D	1,786,690.84	18,563,452.97	20,350,143.81
	06	Guajiquiro	D	1,235,645.54	21,929,127.27	23,164,772.81
	07	Lauterique *	D	1,254,281.62	33,052,434.83	34,306,716.45
	08	Marcala	B	16,899,888.35	24,311,618.21	41,211,506.56
	09	Mercedes de Oriente	D	471,615.00	14,902,594.64	15,374,209.64
	10	Opatoro	D	1,581,665.86	21,105,776.84	22,687,442.70
	11	San Antonio del Norte	D	2,059,195.75	22,593,467.88	24,652,663.63
	12	San Jose	D	1,083,002.96	24,174,288.41	25,257,291.37
	13	San Juan	D	458,478.70	16,233,435.47	16,691,914.17
	14	San Pedro de Tutule	C	1,902,929.49	18,813,463.93	20,716,393.42
	15	Santa Ana	D	1,375,365.92	20,659,194.24	22,034,560.16
	16	Santa Elena	D	1,016,641.85	17,674,625.63	18,691,267.48
	17	Santa Maria	C	2,280,320.47	29,443,288.30	31,723,608.77
	18	Santiago de Puringla	C	2,735,576.74	17,365,996.79	20,101,573.53
	19	Yarula	D	1,013,313.23	19,517,297.09	20,530,610.32
Total				**66,185,007.05**	**400,946,196.26**	**467,131,203.31**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
INGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Ingresos		
				Corrientes	Capital	Total
		LEMPIRA				
	01	Gracias	C	35,612,258.29	38,211,066.67	73,823,324.96
	02	Belén	D	1,613,912.14	18,144,382.46	19,758,294.60
	03	Candelaria	D	1,954,588.39	19,867,012.73	21,821,601.12
	04	Cololaca	D	694,490.85	16,099,637.10	16,794,127.95
	05	Erandique	C	2,677,124.21	32,555,768.60	35,232,892.81
	06	Gualcinse	D	1,671,769.15	38,007,824.85	39,679,594.00
	07	Guarita	D	1,120,802.27	17,785,950.47	18,906,752.74
	08	La Campa	C	3,315,980.46	17,353,755.63	20,669,736.09
	09	La Iguala	D	2,332,794.05	21,185,376.20	23,518,170.25
	10	Las Flores	D	2,143,604.29	17,244,777.60	19,388,381.89
	11	La Unión	D	2,071,675.23	40,405,300.87	42,476,976.10
	12	La Virtud	D	870,618.32	15,467,817.36	16,338,435.68
	13	Lepaera	C	9,966,127.80	20,864,910.62	30,831,038.42
13	14	Mapulaca	D	1,092,921.77	15,680,478.24	16,773,400.01
	15	Piraera	D	810,014.22	20,473,679.45	21,283,693.67
	16	San Andres	D	1,262,851.33	23,225,797.17	24,488,648.50
	17	San Francisco	D	1,178,974.16	23,930,876.11	25,109,850.27
	18	San Juan Guarita	D	632,619.49	15,948,999.74	16,581,619.23
	19	San Manuel de Colohete	D	539,912.52	18,158,722.23	18,698,634.75
	20	San Rafael	D	977,855.69	17,426,836.77	18,404,692.46
	21	San Sebastian	D	829,739.15	19,575,814.08	20,405,553.23
	22	Santa Cruz	D	791,704.97	19,792,229.59	20,583,934.56
	23	Talgua	D	1,056,306.99	16,806,953.76	17,863,260.75
	24	Tambla	D	934,359.82	14,859,242.44	15,793,602.26
	25	Tomala	D	864,826.44	33,014,779.21	33,879,605.65
	26	Valladolid	D	800,477.92	19,030,759.52	19,831,237.44
	27	Virginia	D	721,886.75	17,115,926.76	17,837,813.51
	28	San Marcos de Caiquin	D	732,824.73	16,862,606.13	17,595,430.86
Total				**79,273,021.40**	**605,097,282.36**	**684,370,303.76**
		OCOTEPEQUE				
	01	Nueva Ocotepeque	B	21,730,610.76	20,688,353.06	42,418,963.82
	02	Belen Gualcho	D	1,758,370.17	31,779,681.58	33,538,051.75
	03	Concepción	D	899,748.25	15,419,409.49	16,319,157.74
	04	Dolores Merendón	D	480,865.51	15,576,272.13	16,057,137.64
	05	Fraternidad	D	944,525.93	16,686,400.72	17,630,926.65
	06	La Encarnación	D	1,237,951.57	15,751,207.09	16,989,158.66
	07	La Labor	C	2,877,560.48	26,464,910.23	29,342,470.71
14	08	Lucerna	D	1,605,516.85	20,874,946.67	22,480,463.52
	09	Mercedes	D	2,168,009.14	18,182,359.26	20,350,368.40
	10	San Fernado	D	1,419,298.77	15,148,718.07	16,568,016.84
	11	San Francisco del Valle	C	3,567,929.48	17,915,727.82	21,483,657.30
	12	San Jorge	D	418,577.83	19,813,093.15	20,231,670.98
	13	San Marcos	B	17,381,342.22	20,392,766.50	37,774,108.72
	14	Santa Fe	C	1,952,328.36	14,080,905.89	16,033,234.25
	15	Sensenti	C	2,093,648.14	13,147,288.54	15,240,936.68
	16	Sinuapa	C	4,460,034.68	16,202,208.33	20,662,243.01
Total				**64,996,318.14**	**298,124,248.53**	**363,120,566.67**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
INGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Ingresos		
				Corrientes	Capital	Total
		OLANCHO				
	01	Juticalpa	B	58,715,999.88	34,273,861.68	92,989,861.56
	02	Campamento	C	14,624,076.24	35,887,860.96	50,511,937.20
	03	Catacamas	B	56,934,126.40	54,918,217.61	111,852,344.01
	04	Concordia	D	1,690,829.75	15,429,679.15	17,120,508.90
	05	Dulce Nombre de Culmi	C	7,146,112.90	21,760,958.96	28,907,071.86
	06	El Rosario	D	823,797.70	15,855,496.35	16,679,294.05
	07	Esquipulas del Norte	D	1,177,761.00	16,410,171.25	17,587,932.25
	08	Gualaco	C	3,721,390.69	19,896,587.18	23,617,977.87
	09	Guarizama	D	-	-	-
	10	Guata	D	584,055.26	18,163,956.20	18,748,011.46
15	11	Guayape	D	1,273,891.37	16,487,561.62	17,761,452.99
	12	Jano	D	1,883,263.67	14,113,247.73	15,996,511.40
	13	La Unión	C	2,515,175.32	14,511,880.20	17,027,055.52
	14	Mangulile	D	1,075,782.85	21,818,326.42	22,894,109.27
	15	Manto	D	1,337,294.82	14,351,362.53	15,688,657.35
	16	Salamá	C	1,027,507.11	15,259,502.57	16,287,009.68
	17	San Esteban	C	7,442,183.09	19,958,334.05	27,400,517.14
	18	San Francisco de Becerra	C	3,303,535.52	16,377,786.84	19,681,322.36
	19	San Francisco de la Paz	C	3,829,359.37	20,860,140.16	24,689,499.53
	20	Santa Maria del Real	C	4,427,936.08	17,436,752.41	21,864,688.49
	21	Silca	D	895,521.90	10,996,065.50	11,891,587.40
	22	Yocón	D	654,604.78	16,193,974.40	16,848,579.18
	23	Patuca	C	-	-	-
		Total		**175,084,205.70**	**430,961,723.77**	**606,045,929.47**
		SANTA BARBARA				
	01	Santa Barbara *	A	35,468,351.19	32,683,752.73	68,152,103.92
	02	Arada	C	2,429,632.11	14,975,271.22	17,404,903.33
	03	Atima	D	2,153,402.89	24,236,526.45	26,389,929.34
	04	Azacualpa	C	9,861,094.18	21,936,833.56	31,797,927.74
	05	Ceguaca	D	1,647,372.20	18,426,611.48	20,073,983.68
	06	San José de Colinas	C	5,666,468.41	30,165,161.61	35,831,630.02
	07	Concepcion del Norte	D	1,064,460.22	16,858,364.64	17,922,824.86
	08	Concepción del Sur	C	1,295,124.55	15,598,772.37	16,893,896.92
	09	Chinda	D	536,945.97	14,420,068.05	14,957,014.02
	10	El Nispero	C	1,907,119.91	18,040,826.13	19,947,946.04
	11	Gualala	C	840,541.62	28,326,766.27	29,167,307.89
	12	Ilama	C	1,969,409.71	18,617,885.56	20,587,295.27
	13	Macuelizo	C	13,482,185.56	45,154,885.23	58,637,070.79
16	14	Naranjito	D	1,782,870.60	22,123,228.97	23,906,099.57
	15	Nuevo Celilac	D	1,463,651.58	19,370,655.07	20,834,306.65
	16	Petoa	C	3,802,941.08	17,407,463.18	21,210,404.26
	17	Protección	D	2,335,541.23	30,374,595.48	32,710,136.71
	18	Quimistán	B	28,067,324.24	25,437,591.91	53,504,916.15
	19	San Francisco de Ojuera	D	1,323,070.04	18,541,515.53	19,864,585.57
	20	San Luis	C	4,255,714.42	27,818,480.87	32,074,195.29
	21	San Marcos	C	7,119,347.37	15,993,585.63	23,112,933.00
	22	San Nicolás	C	3,343,044.05	17,634,473.01	20,977,517.06
	23	San Pedro de Zacapa	C	1,960,523.18	15,623,320.68	17,583,843.86
	24	Santa Rita	D	763,793.10	15,281,131.12	16,044,924.22
	25	San Vicente Centenario	C	1,974,910.64	15,097,183.05	17,072,093.69
	26	Trinidad	C	7,447,377.74	14,646,528.16	22,093,905.90
	27	Las Vegas	A	31,871,880.74	27,786,738.95	59,658,619.69
	28	Nueva Frontera	C	3,243,191.03	22,084,984.04	25,328,175.07
		Total		**179,077,289.56**	**604,663,200.95**	**783,740,490.51**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS INGRESOS MUNICIPALES SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
(En Lempiras)						
Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Ingresos		
				Corrientes	Capital	Total
17	VALLE					
	01	Nacaome	C	29,825,497.42	31,812,188.82	61,637,686.24
	02	Alianza	D	1,086,860.49	16,623,471.68	17,710,332.17
	03	Amapala	C	13,117,511.53	39,912,324.71	53,029,836.24
	04	Aramecina	D	2,302,781.97	20,073,156.86	22,375,938.83
	05	Caridad	D	1,294,936.66	20,917,890.40	22,212,827.06
	06	Goascoran	C	5,861,466.28	17,096,018.70	22,957,484.98
	07	Langue	C	2,945,136.64	18,641,155.13	21,586,291.77
	08	San Francisco de Coray	D	723,094.85	19,703,635.90	20,426,730.75
	09	San Lorenzo	B	57,895,711.26	122,411,980.30	180,307,691.56
Total				**115,052,997.10**	**307,191,822.50**	**422,244,819.60**
18	YORO					
	01	Yoro	B	39,846,258.55	26,325,491.18	66,171,749.73
	02	Arenal	C	2,814,467.89	20,422,185.42	23,236,653.31
	03	El Negrito	B	21,503,369.05	26,031,900.61	47,535,269.66
	04	El Progreso	A	223,350,984.18	84,414,065.44	307,765,049.62
	05	Jocón	D	1,512,636.06	11,233,847.17	12,746,483.23
	06	Morazán	B	13,912,312.57	54,237,222.68	68,149,535.25
	07	Olanchito	B	74,747,185.80	33,064,706.90	107,811,892.70
	08	Santa Rita	B	13,259,073.99	24,624,257.50	37,883,331.49
	09	Sulaco	C	2,646,286.20	19,919,195.73	22,565,481.93
	10	Victoria	D	4,938,485.87	19,039,147.67	23,977,633.54
	11	Yorito	D	2,495,812.42	19,835,877.03	22,331,689.45
Total				**401,026,872.58**	**339,147,897.33**	**740,174,769.91**
TOTAL INGRESOS MUNICIPALES				**8,535,905,237.27**	**12,011,611,339.48**	**#########**

Fuente: Elaboración Propia con Datos del Sistema de Administración y Finanzas del Sector Municipal Integrado (SAMI).

* Municipalidades que a la fecha de elaboración de este anexo no han realizado cierre contable o el sistema no permite ver la información en la forma correspondiente.

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES PERÍODO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
ATLÁNTIDA					
01	01	La Ceiba	A	13,779,692.51	
	02	El Porvenir	B	15,883,468.50	3,954,631.22
	03	Esparta	C	13,943,982.23	3,802,974.47
	04	Jutiapa	C	17,922,538.90	2,968,716.80
	05	La Masica	B	15,406,835.05	4,199,228.25
	06	San Francisco	B	13,277,748.02	3,622,647.28
	07	Tela	A	15,519,804.35	3,108,084.18
	08	Arizona	B	14,695,190.55	4,014,144.75
COLÓN					
02	01	Trujillo	B	20,417,553.81	7,826,187.11
	02	Balfate	C	14,660,806.22	3,986,118.30
	03	Iriona	C	16,135,805.72	2,670,468.21
	04	Limón	C	15,439,645.31	4,129,836.75
	05	Sabá	B	18,093,679.60	2,826,253.20
	06	Santa Fe	C	12,499,784.67	3,419,695.66
	07	Santa Rosa de Aguan	C	15,567,487.27	2,537,505.21
	08	Sonaguera	B	18,460,729.90	3,101,650.80
	09	Tocoa	A	25,014,035.20	4,179,665.50
	10	Bonito Oriental	B	16,546,270.17	4,462,327.03
COMAYAGUA					
03	01	Comayagua	A	40,113,271.63	8,010,817.50
	02	Ajuterique	C	14,303,606.60	2,385,253.70
	03	El Rosario	C	18,309,680.50	3,052,024.00
	04	Esquias	C	17,211,068.20	2,868,913.50
	05	Humuya	D	13,476,903.40	2,199,882.30
	06	La Libertad	C	17,297,765.50	2,898,802.70
	07	Lamani	C	14,487,143.70	3,830,164.50
	08	La Trinidad	D	16,694,091.53	2,563,937.00
	09	Lejamaní	C	14,726,201.03	2,297,439.00
	10	Meambar	D	16,271,633.40	2,731,585.30
	11	Minas de Oro	C	15,975,592.50	2,677,183.80
	12	Ojos de Agua	C	13,615,388.97	3,685,294.03
	13	San Jeronimo	C	17,172,794.00	2,849,422.80
	14	San José Comayagua	C	14,794,752.76	2,545,122.50
	15	San José del Potrero	C	15,223,746.80	2,527,914.50
	16	San Luis	C	15,512,312.30	2,580,681.50
	17	San Sebastian	C	14,789,061.60	2,480,250.30
	18	Siguatepeque	A	23,507,762.78	6,346,574.72
	19	Villa de San Antonio	C	16,429,835.10	2,751,257.20
	20	Las Lajas	C	16,007,913.20	2,684,268.00
	21	Taulabe	B	15,844,414.75	4,029,895.22

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES PERÍODO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
COPÁN					
04	01	Santa Rosa de Copán	A	19,462,532.00	3,278,625.30
	02	Cabañas	D	15,424,361.15	2,580,499.29
	03	Concepción	D	17,084,813.00	2,848,348.80
	04	Copán Ruinas	C	18,532,387.86	3,089,792.70
	05	Corquin	B	15,499,324.50	2,585,228.20
	06	Cucuyagua	C	16,119,589.00	2,688,933.30
	07	Dolores	D	14,901,909.00	2,490,587.50
	08	Dulce Nombre	C	13,876,015.30	2,325,586.50
	09	El Paraíso	C	16,617,645.26	2,768,104.06
	10	Florida	C	18,005,710.80	3,020,309.20
	11	La Jigua	D	15,317,744.37	2,564,884.27
	12	La Unión	B	16,688,998.28	2,613,526.00
	13	Nueva Arcadia (La Entrada)	B	18,433,687.50	3,038,637.20
	14	San Agustin	D	15,961,608.00	2,645,187.20
	15	San Antonio	C	14,076,444.86	3,835,872.26
	16	San Jeronimo	D	13,210,367.94	2,225,949.58
	17	San José	C	14,290,511.10	2,393,012.70
	18	San Juan de Opoa	D	15,593,672.20	2,621,701.00
	19	San Nicolas	C	14,909,440.00	2,463,771.70
	20	San Pedro	C	13,534,590.56	3,410,478.47
	21	Santa Rita	C	17,121,882.83	2,871,377.79
	22	Trinidad	D	18,990,759.50	3,811,446.00
	23	Veracruz	D	15,680,606.80	2,567,825.00
CORTÉS					
05	01	San Pedro Sula	A	83,247,886.98	43,443,997.50
	02	Choloma	A	42,309,953.97	2,865,810.28
	03	Omoa	B	19,449,577.31	4,860,337.22
	04	Pimineta	B	16,103,883.00	2,635,385.20
	05	Potrerillos	B	18,295,086.23	2,816,505.80
	06	Puerto Cortés	B	318,395,543.49	50,240,974.24
	07	San Antonio Cortés	C	18,075,365.52	2,782,797.20
	08	San Francisco de Yojoa	B	15,159,552.18	2,613,908.70
	09	San Manuel	B	21,841,712.98	3,415,674.80
	10	Santa Cruz de Yojoa	B	29,622,375.44	5,703,735.00
	11	Villanueva	A	42,175,908.52	5,376,911.50
	12	La Lima	A	26,544,329.45	

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES PERÍODO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
CHOLUTECA					
06	01	Choluteca	A	22,787,344.58	2,051,590.68
	02	Apacilagua	D	14,434,019.14	2,674,744.80
	03	Concepción de Maria	D	17,608,347.30	2,941,691.70
	04	Duyure	D	14,661,087.20	2,419,248.00
	05	El Corpus	C	17,350,243.90	2,881,729.30
	06	El Triunfo	C	19,213,446.10	3,311,249.20
	07	Marcovia	B	20,298,317.10	3,345,604.70
	08	Morolica	D	15,726,960.20	2,631,726.30
	09	Namasigue	C	18,386,576.30	3,086,961.50
	10	Orocuina	C	16,908,900.50	2,824,682.20
	11	Pespire	C	16,427,276.53	2,400,410.90
	12	San Antonio de Flores	D	15,084,528.50	2,515,714.00
	13	San Isidro	D	14,035,725.02	3,851,334.28
	14	San José	D	15,708,592.00	2,633,733.30
	15	San Marcos de Colón	B	17,642,204.00	2,904,454.20
	16	Santa Ana de Yusguare	C	16,320,318.72	4,102,011.28
EL PARAÍSO					
07	01	Yuscarán	C	15,295,420.80	2,563,208.50
	02	Alauca	D	14,987,009.22	2,576,693.50
	03	Danlí	B	38,711,330.59	8,916,179.60
	04	El Paraiso	B	18,362,085.56	3,112,093.80
	05	Guinope	D	14,454,053.20	2,382,200.00
	06	Jacaleapa	C	13,777,258.92	2,332,117.30
	07	Liure	D	16,238,719.50	4,435,521.00
	08	Morocelí	C	17,012,172.08	2,721,008.50
	09	Oropolí	D	14,247,259.70	2,398,873.30
	10	Potrerillos	C	14,255,430.42	3,109,326.93
	11	San Antonio de Flores	D	14,266,818.14	2,425,937.50
	12	San Lucas	D	15,106,221.04	2,605,814.30
	13	San Matias	C	15,679,804.84	3,000,921.52
	14	Soledad	D	16,611,584.20	2,769,883.30
	15	Teupasenti	C	20,245,106.52	3,473,002.00
	16	Texiguat	D	17,566,138.30	2,895,643.50
	17	Vado Ancho	D	15,894,616.10	2,650,427.20
	18	Yauyupe	D	15,907,121.80	2,517,849.70
	19	Trojes	C	20,614,274.42	3,514,087.00

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES PERÍODO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
FRANCISCO MORAZÁN					
08	01	Distrito Central	A	136,411,398.91	22,660,363.80
	02	Alubarén	D	14,757,996.96	7,676,307.52
	03	Cedros	C	17,173,429.50	2,884,904.80
	04	Curarén	D	18,030,612.80	3,013,671.20
	05	El Porvenir	C	16,063,964.50	8,378,747.02
	06	Guaimaca	B	17,322,957.81	4,265,415.72
	07	La Libertad	D	14,191,875.50	2,358,310.50
	08	La Venta	C	16,378,018.05	2,432,551.70
	09	Lepaterique	C	17,487,530.50	2,920,277.30
	10	Maraita	C	18,346,076.18	2,356,183.80
	11	Marale	D	15,027,995.02	4,084,873.78
	12	Nueva Armenia	D	9,863,961.47	6,743,134.50
	13	Ojojona	C	16,316,528.23	4,081,744.78
	14	Orica	C	20,877,179.74	4,070,812.78
	15	Reitoca	D	17,821,293.17	2,786,888.30
	16	Sabanagrande	C	16,486,698.19	2,690,530.00
	17	San Antonio de Oriente	C	14,941,966.70	2,468,451.50
	18	San Buenaventura	C	12,699,142.80	2,141,883.50
	19	San Ignacio	C	14,131,863.80	2,368,692.70
	20	San Juan de Flores (Cantarranas)	C	15,634,889.60	2,628,961.70
	21	San Miguelito	D	14,834,590.90	2,494,925.30
	22	Santa Ana	B	14,447,732.50	2,418,202.00
	23	Santa Lucia	A	12,483,496.78	1,762,816.06
	24	Talanga	B	24,151,886.02	4,756,425.00
	25	Tatumbla	C	13,382,447.30	2,248,725.00
	26	Valle de Ángeles	B	13,882,756.70	2,311,197.00
	27	Villa de San Francisco	B	14,450,144.30	2,368,995.50
	28	Vallecillo	C	21,113,392.47	2,008,654.43
GRACIAS A DIOS					
09	01	Puerto Lempira	C	23,205,732.30	3,872,198.20
	02	Brus Laguna	D	19,580,673.00	3,042,999.50
	03	Ahuas	D	17,985,175.00	2,958,963.50
	04	Juan Francisco Bulnes	D	11,569,953.94	11,249,685.18
	05	Villeda Morales	D	16,908,754.00	2,797,760.80
	06	Wampusirpi	D	26,297,666.90	2,933,776.07

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES PERÍODO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
INTIBUCA					
10	01	La Esperanza	A	14,352,623.90	2,361,531.30
	02	Camasca	C	13,159,598.47	3,566,983.03
	03	Colomoncagua	D	15,818,073.08	4,335,682.22
	04	Concepción	D	19,222,484.18	3,873,526.78
	05	Dolores	D	15,412,253.96	2,573,912.30
	06	Intibucá	C	21,296,853.80	3,555,535.00
	07	Jesús de Otoro	C	18,314,044.58	2,838,066.20
	08	Magdalena	D	14,724,863.78	3,751,695.75
	09	Masaguara	D	17,085,759.20	2,845,559.30
	10	San Antonio	D	14,267,124.47	3,898,504.03
	11	San Isidro	D	14,220,604.50	2,377,038.00
	12	San Juan	C	14,760,149.30	2,483,243.00
	13	San Marcos de la Sierra	D	17,311,013.90	2,896,289.80
	14	San Miguelito	D	15,579,202.40	2,615,973.80
	15	Santa Lucia	D	15,655,504.60	2,633,956.20
	16	Yamaranguila	C	15,770,002.80	4,161,792.00
	17	San Francisco de Opalaca	D	16,710,818.50	2,798,124.20
ISLAS DE LA BAHÍA					
11	01	Roatán	A	18,576,986.30	2,729,307.70
	02	Guanaja	B	11,496,363.50	3,161,061.00
	03	José Santos Guardiola	B	13,636,743.80	2,297,455.70
	04	Utila	A	15,386,253.28	3,197,435.72
LA PAZ					
12	01	La Paz	B	19,361,464.75	4,901,524.78
	02	Aguanqueterique	D	14,574,258.03	3,868,660.97
	03	Cabañas	D	14,119,226.50	2,359,504.30
	04	Cane	C	13,910,947.54	2,320,481.80
	05	Chinacla	D	15,881,611.14	2,648,004.70
	06	Guajiquiro	D	15,362,579.45	4,197,840.75
	07	Lauterique	D	23,829,033.79	2,517,034.20
	08	Marcala	B	16,863,707.00	2,814,680.80
	09	Mercedes de Oriente	D	15,748,926.03	3,804,540.47
	10	Opatoro	D	16,409,370.50	2,723,699.00
	11	San Antonio del Norte	D	13,556,307.47	3,649,718.53
	12	San José	D	16,402,949.00	2,731,894.80
	13	San Juan	D	14,820,905.22	3,764,687.25
	14	San Pedro de Tutule	C	15,913,928.20	2,656,420.50
	15	Santa Ana	D	16,446,855.81	4,164,921.47
	16	Santa Elena	D	16,556,367.80	2,755,730.00
	17	Santa María	C	15,836,624.30	2,651,030.50
	18	Santiago de Puringla	C	16,314,200.90	2,725,095.80
	19	Yarula	D	16,542,325.50	2,748,043.70

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES
TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES
PERÍODO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
LEMPIRA					
13	01	Gracias	C	20,461,919.90	3,413,161.80
	02	Belén	D	15,787,572.60	2,646,699.70
	03	Candelaria	D	15,698,262.22	3,982,418.53
	04	Cololaca	D	14,758,284.00	2,472,859.50
	05	Erandique	C	16,673,129.70	2,574,139.50
	06	Gualcinse	D	18,519,737.98	2,888,541.30
	07	Guarita	D	17,534,775.78	2,743,046.50
	08	La Campa	C	16,695,618.50	4,086,744.47
	09	La Iguala	D	20,486,334.23	3,318,070.80
	10	Las Flores	D	16,242,779.40	2,713,578.30
	11	La Unión	D	17,698,597.90	2,956,212.30
	12	La Virtud	D	14,953,413.90	2,498,571.30
	13	Lepaera	C	19,364,869.20	3,235,944.30
	14	Mapulapa	D	14,677,691.30	2,472,713.20
	15	Piraera	D	17,540,242.00	2,696,633.30
	16	San Andrés	D	17,189,982.20	2,651,565.50
	17	San Francisco	D	16,754,017.22	4,211,624.53
	18	San Juan Guarita	D	15,262,623.95	2,301,211.30
	19	San Manuel de Colohete	D	17,046,939.70	2,874,474.00
	20	San Rafael	D	16,762,120.06	4,221,391.22
	21	San Sebastian	D	16,860,334.80	2,827,641.70
	22	Santa Cruz	D	15,551,563.00	2,425,166.70
	23	Talgua	D	15,025,621.21	3,162,603.51
	24	Tambla	D	13,603,989.30	2,241,941.50
	25	Tomalá	D	14,843,391.60	2,482,594.20
	26	Valladolid	D	16,874,915.20	2,796,578.00
	27	Virginia	D	16,428,977.19	4,080,241.03
	28	San Marcos de Caiquín	D	15,779,597.50	2,628,486.50
OCOTEPEQUE					
14	01	Nueva Ocotepeque	B	15,646,011.00	2,578,444.20
	02	Belén Gualcho	D	16,958,633.00	2,838,976.00
	03	Concepción	D	14,863,195.30	2,456,980.20
	04	Dolores Merendón	D	15,343,067.10	2,514,453.20
	05	Fraternidad	D	15,773,182.30	2,628,995.00
	06	La Encarnación	D	13,888,202.70	2,316,876.00
	07	La Labor	C	15,337,184.17	2,369,542.30
	08	Lucerna	D	15,265,781.70	2,527,685.50
	09	Mercedes	D	14,550,836.90	2,420,140.80
	10	San Fernando	D	14,840,591.20	2,472,895.00
	11	San Francisco del Valle	C	14,889,128.20	2,470,867.30
	12	San Jorge	D	15,346,174.60	2,575,225.20
	13	San Marcos	B	15,532,965.00	2,559,154.80
	14	Santa Fe	C	13,786,926.00	2,297,290.80
	15	Sesenti	C	15,124,692.00	2,512,654.50
	16	Sinuapa	C	14,829,467.20	2,413,239.00

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES
TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES
PERÍODO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
OLANCHO					
15	01	Juticalpa	B	24,418,646.28	
	02	Campamento	C	17,089,736.60	2,861,015.70
	03	Catacamas	B	29,450,985.70	4,876,423.50
	04	Concordia	D	15,034,827.41	2,499,360.80
	05	Dulce Nombre de Culmí	C	18,773,189.50	3,133,233.30
	06	El Rosario	D	14,057,004.45	2,491,431.80
	07	Esquipulas del Norte	D	16,410,502.20	2,744,968.00
	08	Gualaco	C	17,942,832.90	2,959,556.80
	09	Guarizama	D	13,475,824.47	
	10	Guata	D	17,067,687.90	2,859,575.30
	11	Guayape	D	15,735,914.30	
	12	Jano	D	13,931,776.25	
	13	La Unión	C	14,279,727.97	3,699,999.28
	14	Manguile	D	17,534,282.03	2,691,848.50
	15	Manto	D	13,182,688.19	764,746.37
	16	Salamá	C	14,242,305.30	2,362,137.50
	17	San Esteban	C	16,723,544.00	2,798,407.00
	18	San Francisco de Becerra	C	15,225,670.56	2,448,645.64
	19	San Francisco de la Paz	C	16,754,969.20	2,696,402.80
	20	Santa Maria del Real	C	15,234,871.30	2,528,554.20
	21	Silca	D	9,799,724.83	1,670,758.66
	22	Yocón	D	14,524,018.27	2,792,807.00
	23	Patuca	C	16,699,796.51	13,759,898.99
SANTA BARBARA					
16	01	Santa Barbara	A	19,670,021.00	2,983,997.50
	02	Arada	C	14,786,643.90	2,490,972.80
	03	Atima	D	16,844,183.70	2,825,729.20
	04	Azacualpa	C	16,350,390.97	4,084,539.75
	05	Ceguaca	D	13,698,619.20	2,256,025.00
	06	San José de Colinas	C	15,257,948.10	2,553,177.20
	07	Concepción del Norte	D	16,602,206.84	2,557,779.50
	08	Concepción del Sur	C	14,189,518.44	3,578,758.03
	09	Chinda	D	14,302,750.50	2,344,690.56
	10	El Níspero	C	14,060,043.70	2,310,890.30
	11	Gualala	C	12,559,470.23	3,447,135.47
	12	Ilama	C	14,328,715.50	3,621,973.22
	13	Macuelizo	C	17,616,168.00	4,448,563.22
	14	Naranjito	D	14,073,486.97	3,843,314.53
	15	Nuevo Celilac	D	14,706,530.30	2,451,835.50
	16	Petoa	C	16,071,047.65	2,443,777.10
	17	Protección	D	15,350,956.48	4,214,068.22
	18	Quimistán	B	21,400,317.72	3,265,100.50
	19	San Francisco de Ojuera	D	16,405,596.00	2,511,986.50
	20	San Luis	C	16,341,519.23	4,310,116.74
	21	San Marcos	C	15,369,237.00	2,597,737.80
	22	San Nicolas	C	15,330,519.88	2,609,452.20
	23	San Pedro de Zacapa	C	14,352,796.34	2,417,118.30
	24	Santa Rita	D	15,113,950.40	2,514,868.30
	25	San Vicente Centenario	C	13,520,822.30	2,279,393.50
	26	Trinidad	C	14,100,793.50	3,867,879.75
	27	Las Vegas	A	15,426,258.69	3,898,678.03
	28	Nueva Frontera	C	16,083,676.30	2,695,447.70

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS MUNICIPALES TRANSFERENCIAS REALIZADAS POR EL GOBIERNO CENTRAL A LAS MUNICIPALIDADES PERÍODO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Código		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Transferencias	
				Pagadas	Pendientes
VALLE					
17	01	Nacaome	C	22,012,902.34	5,441,800.50
	02	Alianza	D	16,335,402.23	2,542,777.30
	03	Amapala	C	31,905,679.97	4,576,699.50
	04	Aramecina	D	17,325,414.02	2,653,501.70
	05	Caridad	D	18,337,011.24	3,786,481.78
	06	Goascoran	C	16,340,228.80	2,677,349.70
	07	Langue	C	13,144,826.82	4,408,535.72
	08	San Francisco de Coray	D	18,076,470.30	2,812,733.70
	09	San Lorenzo	B	80,958,451.60	11,393,893.70
YORO					
18	01	Yoro	B	25,805,883.40	4,270,821.30
	02	Arenal	C	15,121,051.80	2,473,665.20
	03	El Negrito	B	19,723,296.00	4,880,470.22
	04	El Progreso	A	31,546,551.77	8,526,761.53
	05	Jocón	D	10,704,084.78	715,645.23
	06	Morazán	B	19,940,307.80	3,325,388.50
	07	Olanchito	B	26,788,164.70	4,440,810.00
	08	Santa Rita	B	16,110,715.28	3,999,348.78
	09	Sulaco	C	18,430,516.03	2,836,583.00
	10	Victoria	D	17,371,687.20	4,732,008.00
	11	Yorito	D	18,236,949.60	3,012,733.70
	Total			**5,575,654,430.87**	**1,051,605,493.73**

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
EGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Egresos		
				Funcionamiento	Inversión	Total
		ATLÁNTIDA				
01	01	La Ceiba	A	-	-	-
	02	El Porvenir	B	20,696,613.05	8,156,422.04	28,853,035.09
	03	Esparta	C	17,035,633.41	8,121,008.56	25,156,641.97
	04	Jutiapa	C	25,251,353.37	6,215,459.07	31,466,812.44
	05	La Masica	B	18,523,192.30	11,553,415.56	30,076,607.86
	06	San Francisco	B	13,600,543.82	7,254,541.76	20,855,085.58
	07	Tela	A	83,210,069.07	88,893,933.48	172,104,002.55
	08	Arizona	B	15,798,807.37	9,274,413.70	25,073,221.07
Total				**194,116,212.39**	**139,469,194.17**	**333,585,406.56**
		COLÓN				
02	01	Trujillo	B	39,040,709.07	15,497,751.09	54,538,460.16
	02	Balfate	C	15,309,224.49	7,271,060.76	22,580,285.25
	03	Iriona	C	15,335,175.47	10,303,611.89	25,638,787.36
	04	Limón	C	14,667,227.09	6,046,158.96	20,713,386.05
	05	Sabá	B	26,856,674.31	12,631,183.39	39,487,857.70
	06	Santa Fe	C	11,626,516.12	5,608,000.82	17,234,516.94
	07	Santa Rosa de Aguán	C	9,668,880.68	8,663,185.27	18,332,065.95
	08	Sonaguera	B	29,174,179.00	8,854,158.94	38,028,337.94
	09	Tocoa	A	47,624,997.26	20,872,361.70	68,497,358.96
	10	Bonito Oriental	B	25,998,804.46	9,257,096.62	35,255,901.08
Total				**235,302,387.95**	**105,004,569.44**	**340,306,957.39**
		COMAYAGUA				
03	01	Comayagua	A	81,065,724.94	124,565,494.15	205,631,219.09
	02	Ajuterique	C	7,851,711.95	9,849,692.15	17,701,404.10
	03	El Rosario	C	4,794,334.60	19,071,572.98	23,865,907.58
	04	Esquias	C	9,484,808.29	12,744,549.32	22,229,357.61
	05	Humuya	D	3,245,038.96	11,234,860.07	14,479,899.03
	06	La Libertad	C	14,261,118.06	12,310,310.84	26,571,428.90
	07	Lamani	C	8,743,306.02	10,044,718.04	18,788,024.06
	08	La Trinidad	D	3,296,803.09	16,349,362.90	19,646,165.99
	09	Lejamani	C	4,611,542.20	11,978,770.46	16,590,312.66
	10	Meámbar	D	2,985,292.48	17,172,117.38	20,157,409.86
	11	Minas de Oro	C	8,682,561.11	10,703,627.51	19,386,188.62
	12	Ojos de Agua	C	10,080,570.33	5,727,857.58	15,808,427.91
	13	San Jeronimo	C	5,684,424.88	15,922,858.57	21,607,283.45
	14	San José Comayagua	C	3,321,534.37	13,656,129.79	16,977,664.16
	15	San Jose del Potrero	C	6,112,975.88	11,609,827.43	17,722,803.31
	16	San Luis	C	5,232,946.94	13,551,811.85	18,784,758.79
	17	San Sebastian	C	3,724,805.62	13,867,891.29	17,592,696.91
	18	Siguatepeque	A	36,064,112.45	82,686,611.38	118,750,723.83
	19	Villa de San Antonio	C	14,372,432.30	10,813,010.32	25,185,442.62
	20	Las Lajas	C	11,806,780.10	10,937,971.31	22,744,751.41
	21	Taulabe	B	15,136,368.09	14,353,089.54	29,489,457.63
Total				**260,559,192.66**	**449,152,134.86**	**709,711,327.52**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
EGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Egresos		
				Funcionamiento	Inversión	Total
		COPÁN				
04	01	Santa Rosa de Copán	A	85,669,828.32	141,595,579.35	227,265,407.67
	02	Cabañas	D	10,492,112.76	11,788,065.37	22,280,178.13
	03	Concepción	D	7,703,290.08	11,275,300.95	18,978,591.03
	04	Copan Ruinas	C	16,546,442.49	30,940,592.22	47,487,034.71
	05	Corquin	B	8,943,199.22	14,608,314.67	23,551,513.89
	06	Cucuyagua	C	16,433,600.73	11,780,612.04	28,214,212.77
	07	Dolores	D	5,824,499.05	12,096,561.46	17,921,060.51
	08	Dulce Nombre	C	9,673,827.61	7,490,731.94	17,164,559.55
	09	El Paraiso	C	12,854,076.94	10,974,933.57	23,829,010.51
	10	Florida	C	6,156,329.06	16,952,507.01	23,108,836.07
	11	La Jigua	D	3,959,137.19	13,591,664.83	17,550,802.02
	12	La Unión	B	38,409,376.76	40,866,704.22	79,276,080.98
	13	Nueva Arcadia (La Entrada)	B	23,584,633.28	32,662,320.44	56,246,953.72
	14	San Agustin	D	7,399,769.74	10,290,906.92	17,690,676.66
	15	San Antonio	C	4,133,091.91	11,924,539.26	16,057,631.17
	16	San Jeronimo	D	7,646,356.33	7,456,886.87	15,103,243.20
	17	San José	C	4,351,967.31	13,399,967.38	17,751,934.69
	18	San Juan de Opoa	D	7,856,114.00	11,105,901.78	18,962,015.78
	19	San Nicolas	C	6,622,016.45	13,905,522.97	20,527,539.42
	20	San Pedro	C	9,229,044.79	8,703,656.31	17,932,701.10
	21	Santa Rita	C	12,314,754.96	20,531,014.66	32,845,769.62
	22	Trinidad	D	5,234,531.33	12,741,749.13	17,976,280.46
	23	Veracruz	D	8,835,796.54	8,008,111.86	16,843,908.40
Total				**319,873,796.85**	**474,692,145.21**	**794,565,942.06**
		CORTÉS				
05	01	San Pedro Sula	A	1,183,161,398.90	2,562,979,578.43	3,746,140,977.33
	02	Choloma	A	216,549,128.27	103,418,329.40	319,967,457.67
	03	Omoa	B	27,071,801.22	27,609,507.01	54,681,308.23
	04	Pimineta	B	24,157,998.57	10,548,844.66	34,706,843.23
	05	Potrerillos	B	24,479,902.37	14,470,782.99	38,950,685.36
	06	Puerto Cortés	B	328,596,195.54	333,448,748.68	662,044,944.22
	07	San Antonio de Cortés	C	9,653,655.87	13,946,677.62	23,600,333.49
	08	San Francisco de Yojoa	B	11,880,388.27	18,233,850.27	30,114,238.54
	09	San Manuel	B	24,320,891.73	14,426,941.90	38,747,833.63
	10	Santa Cruz de Yojoa	B	71,699,032.48	41,889,259.58	113,588,292.06
	11	Villanueva	A	73,151,639.65	140,629,665.04	213,781,304.69
	12	La Lima	A	70,580,180.88	38,713,209.53	109,293,390.41
Total				**2,065,302,213.75**	**3,320,315,395.11**	**5,385,617,608.86**
		CHOLUTECA				
06	01	Choluteca	A	57,115,217.65	118,152,762.60	175,267,980.25
	02	Apacilagua	D	5,440,411.56	16,029,192.89	21,469,604.45
	03	Concepción de Maria	D	10,955,771.19	9,269,404.73	20,225,175.92
	04	Duyure	D	7,265,992.40	9,172,375.12	16,438,367.52
	05	El Corpus	C	11,007,177.92	11,232,636.40	22,239,814.32
	06	El Triunfo	C	15,496,607.99	16,808,751.50	32,305,359.49
	07	Marcovia	B	29,151,222.31	30,825,419.04	59,976,641.35
	08	Morolíca	D	8,941,633.31	8,381,210.01	17,322,843.32
	09	Namasigue	C	11,388,530.50	16,960,639.04	28,349,169.54
	10	Orocuina	C	10,780,564.62	11,538,980.98	22,319,545.60
	11	Pespire	C	5,294,342.55	15,345,859.55	20,640,202.10
	12	San Antonio de Flores	D	2,996,683.99	17,080,326.70	20,077,010.69
	13	San Isidro	D	2,859,904.24	11,451,895.95	14,311,800.19
	14	San Jose	D	2,921,021.51	13,537,459.28	16,458,480.79
	15	San Marcos de Colon	B	22,314,428.88	12,504,842.77	34,819,271.65
	16	Santa Ana de Yusguare	C	9,868,664.42	9,568,262.79	19,436,927.21
Total				**213,798,175.04**	**327,860,019.35**	**541,658,194.39**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
EGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Egresos		
				Funcionamiento	Inversión	Total
		EL PARAÍSO				
07	01	Yuscaran	C	7,514,498.32	13,800,316.79	21,314,815.11
	02	Alauca	D	7,359,599.95	9,525,952.22	16,885,552.17
	03	Danli	B	61,076,817.60	50,172,919.26	111,249,736.86
	04	El Paraiso	B	30,970,120.77	15,655,939.35	46,626,060.12
	05	Guinope	D	5,083,834.12	10,333,244.93	15,417,079.05
	06	Jacaleapa	C	7,379,154.82	10,709,810.11	18,088,964.93
	07	Liure	D	7,995,760.14	6,214,938.90	14,210,699.04
	08	Moroceli	C	11,007,754.07	9,168,491.10	20,176,245.17
	09	Oropoli	D	3,779,489.02	11,635,696.65	15,415,185.67
	10	Potrerillos	C	6,205,077.17	11,820,898.45	18,025,975.62
	11	San Antonio de Flores	D	4,796,992.58	10,420,994.48	15,217,987.06
	12	San Lucas	D	7,107,441.68	10,936,360.32	18,043,802.00
	13	San Matias	C	5,391,000.48	8,254,516.00	13,645,516.48
	14	Soledad	D	4,067,292.50	16,407,983.67	20,475,276.17
	15	Teupasenti	C	16,115,283.18	13,618,955.06	29,734,238.24
	16	Texiguat	D	4,849,549.77	14,603,038.42	19,452,588.19
	17	Vado Ancho	D	3,708,877.34	13,266,511.28	16,975,388.62
	18	Yauyupe	D	2,866,668.87	13,402,079.70	16,268,748.57
	19	Trojes	C	19,039,982.57	21,107,681.29	40,147,663.86
		Total		**216,315,194.95**	**271,056,327.98**	**487,371,522.93**
		FRANCISCO MORAZÁN				
08	01	Distrito Central	A	1,030,625,759.85	2,929,235,141.07	3,959,860,900.92
	02	Alubaren	D	3,196,869.28	13,428,236.60	16,625,105.88
	03	Cedros	C	10,720,096.00	11,529,021.49	22,249,117.49
	04	Curarén	D	4,043,399.05	17,005,830.93	21,049,229.98
	05	El Porvenir *	C	7,125,563.61	9,369,457.81	16,495,021.42
	06	Guaimaca	B	11,648,779.48	20,875,989.37	32,524,768.85
	07	La Libertad	D	2,407,916.57	10,524,255.30	12,932,171.87
	08	La Venta	C	4,632,388.85	13,716,680.36	18,349,069.21
	09	Lepaterique	C	7,751,388.99	13,374,668.93	21,126,057.92
	10	Maraita	C	8,594,622.92	12,744,588.04	21,339,210.96
	11	Marale	D	3,671,665.71	13,019,023.47	16,690,689.18
	12	Nueva Armenia	D	4,063,866.10	8,038,482.77	12,102,348.87
	13	Ojojona	C	10,056,925.92	15,267,144.41	25,324,070.33
	14	Orica	C	4,806,806.37	21,345,167.95	26,151,974.32
	15	Reitoca	D	4,607,276.93	15,319,043.25	19,926,320.18
	16	Sabana Grande	C	13,475,286.51	11,562,566.98	25,037,853.49
	17	San Antonio de Oriente	C	7,289,206.81	15,412,759.30	22,701,966.11
	18	San Buena Ventura	C	6,024,130.13	17,814,871.11	23,839,001.24
	19	San Ignacio	C	7,988,951.00	11,646,070.52	19,635,021.52
	20	Cantarranas	C	8,165,697.35	25,122,822.07	33,288,519.42
	21	San Miguelito	D	2,997,858.32	11,804,734.50	14,802,592.82
	22	Santa Ana	B	14,706,946.52	26,427,200.48	41,134,147.00
	23	Santa Lucia	A	11,865,691.56	15,735,581.50	27,601,273.06
	24	Talanga	B	19,681,513.04	21,553,127.58	41,234,640.62
	25	Tatumbla	C	10,676,391.59	13,681,443.85	24,357,835.44
	26	Valle de Angeles	B	22,589,850.77	15,219,332.87	37,809,183.64
	27	Villa de San Francisco	B	10,810,685.23	10,611,074.72	21,421,759.95
	28	Vallecillo	C	6,267,918.69	12,201,967.79	18,469,886.48
		Total		**1,260,493,453.15**	**3,333,586,285.02**	**4,594,079,738.17**
		GRACIAS A DIOS				
09	01	Puerto Lempira	C	11,420,757.68	17,210,300.58	28,631,058.26
	02	Brus Laguna	D	5,415,035.41	16,016,397.97	21,431,433.38
	03	Ahuas	D	11,271,703.44	8,281,398.51	19,553,101.95
	04	Juan Francisco Bulnes	D	8,747,522.39	4,150,051.09	12,897,573.48
	05	Villeda Morales	D	2,610,403.97	15,942,874.06	18,553,278.03
	06	Wampusirpi	D	12,682,420.91	14,916,476.55	27,598,897.46
		Total		**52,147,843.80**	**76,517,498.76**	**128,665,342.56**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
EGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Egresos		
				Funcionamiento	Inversión	Total
		INTIBUCÁ				
10	01	La Esperanza	A	26,978,927.34	8,911,747.05	35,890,674.39
	02	Camasca	C	13,095,699.07	8,290,066.96	21,385,766.03
	03	Colomoncagua	D	9,996,148.94	7,943,220.10	17,939,369.04
	04	Concepcion	D	6,842,013.69	12,290,965.49	19,132,979.18
	05	Dolores	D	6,598,342.89	10,173,185.26	16,771,528.15
	06	Intibuca	C	30,622,352.32	13,738,757.98	44,361,110.30
	07	Jesus de Otoro	C	14,115,781.77	18,532,128.23	32,647,910.00
	08	Magdalena	D	7,262,433.92	15,297,827.07	22,560,260.99
	09	Masaguara	D	3,559,411.28	16,001,384.45	19,560,795.73
	10	San Antonio	D	7,334,108.97	8,174,789.94	15,508,898.91
	11	San Isidro	D	2,409,367.22	13,973,244.38	16,382,611.60
	12	San Juan	C	8,625,423.16	13,202,721.66	21,828,144.82
	13	San Marcos de la Sierra	D	4,373,089.10	14,693,766.60	19,066,855.70
	14	San Miguelito	D	7,593,952.32	10,590,641.10	18,184,593.42
	15	Santa Lucia	D	6,274,640.60	11,230,939.77	17,505,580.37
	16	Yamaranguila	C	5,475,959.91	13,214,972.15	18,690,932.06
	17	San Francisco de Opalaca	D	3,592,313.28	14,958,533.00	18,550,846.28
Total				**164,749,965.78**	**211,218,891.19**	**375,968,856.97**
		ISLAS DE LA BAHÍA				
11	01	Roatan	A	77,680,745.87	169,980,275.35	247,661,021.22
	02	Guanaja	B	11,954,981.54	14,566,360.59	26,521,342.13
	03	Jose Santos Guardiola	B	24,859,991.36	28,915,534.30	53,775,525.66
	04	Utila	A	16,567,208.98	17,096,553.95	33,663,762.93
Total				**131,062,927.75**	**230,558,724.19**	**361,621,651.94**
		LA PAZ				
12	01	La Paz	B	18,797,584.53	31,801,605.64	50,599,190.17
	02	Aguanqueterique	D	3,173,046.47	12,875,989.87	16,049,036.34
	03	Cabañas	D	7,675,962.67	6,865,018.13	14,540,980.80
	04	Cane	C	5,534,838.15	12,187,860.95	17,722,699.10
	05	Chinacla	D	4,205,657.05	14,776,986.92	18,982,643.97
	06	Guajiquiro	D	7,630,600.14	14,449,879.01	22,080,479.15
	07	Lauterique *	D	6,436,717.52	10,441,604.05	16,878,321.57
	08	Marcala	B	13,305,959.99	24,266,432.87	37,572,392.86
	09	Mercedes de Oriente	D	5,953,345.35	5,423,571.64	11,376,916.99
	10	Opatoro	D	5,292,210.84	14,155,111.80	19,447,322.64
	11	San Antonio del Norte	D	7,145,878.55	9,621,922.17	16,767,800.72
	12	San Jose	D	2,517,862.08	17,489,449.66	20,007,311.74
	13	San Juan	D	7,075,648.45	8,191,467.72	15,267,116.17
	14	San Pedro de Tutule	C	3,508,844.12	14,304,178.62	17,813,022.74
	15	Santa Ana	D	7,794,146.98	11,467,962.37	19,262,109.35
	16	Santa Elena	D	6,791,340.58	11,845,778.79	18,637,119.37
	17	Santa Maria	C	3,196,413.42	17,497,923.55	20,694,336.97
	18	Santiago de Puringla	C	4,594,189.76	15,063,351.64	19,657,541.40
	19	Yarula	D	4,777,518.62	12,383,404.22	17,160,922.84
Total				**125,407,765.27**	**265,109,499.62**	**390,517,264.89**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
EGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Egresos		
				Funcionamiento	Inversión	Total
		LEMPIRA				
	01	Gracias	C	36,526,987.62	23,752,531.27	60,279,518.89
	02	Belen	D	11,901,602.31	7,796,627.36	19,698,229.67
	03	Candelaria	D	5,509,401.30	12,923,248.18	18,432,649.48
	04	Cololaca	D	2,234,330.94	12,907,926.43	15,142,257.37
	05	Erandique	C	10,196,416.61	24,893,621.87	35,090,038.48
	06	Gualcinse	D	11,237,504.81	23,790,396.71	35,027,901.52
	07	Guarita	D	4,236,320.04	13,929,014.43	18,165,334.47
	08	La Campa	C	11,076,511.04	8,902,823.52	19,979,334.56
	09	La Iguala	D	4,927,845.65	16,591,636.93	21,519,482.58
	10	Las Flores	D	8,659,972.38	9,302,236.22	17,962,208.60
	11	La Unión	D	7,482,836.85	33,072,250.91	40,555,087.76
	12	La Virtud	D	2,779,497.19	10,342,646.98	13,122,144.17
	13	Lepaera	C	10,149,992.48	19,884,428.54	30,034,421.02
13	14	Mapulaca	D	2,838,811.72	11,181,218.88	14,020,030.60
	15	Piraera	D	7,224,905.89	11,886,509.73	19,111,415.62
	16	San Andres	D	10,980,667.64	8,900,742.41	19,881,410.05
	17	San Francisco	D	6,262,605.24	7,901,672.95	14,164,278.19
	18	San Juan Guarita	D	7,949,501.17	6,885,218.12	14,834,719.29
	19	San Manuel de Colohete	D	10,134,968.57	6,971,849.93	17,106,818.50
	20	San Rafael	D	3,932,650.34	11,996,420.07	15,929,070.41
	21	San Sebastian	D	6,974,673.56	10,854,179.59	17,828,853.15
	22	Santa Cruz	D	7,695,352.22	12,629,650.36	20,325,002.58
	23	Talgua	D	4,892,934.61	8,598,828.94	13,491,763.55
	24	Tambla	D	4,321,096.90	10,994,344.91	15,315,441.81
	25	Tomala	D	6,178,334.97	9,667,049.03	15,845,384.00
	26	Valladolid	D	5,924,891.49	13,394,067.83	19,318,959.32
	27	Virginia	D	2,848,183.58	14,961,654.09	17,809,837.67
	28	San Marcos de Caiquin	D	11,557,036.18	5,810,408.28	17,367,444.46
Total				**226,635,833.30**	**370,723,204.47**	**597,359,037.77**
		OCOTEPEQUE				
	01	Ocotepeque	B	15,157,023.42	24,623,601.87	39,780,625.29
	02	Belen Gualcho	D	9,071,130.92	18,398,770.98	27,469,901.90
	03	Concepción	D	5,220,876.61	10,576,063.69	15,796,940.30
	04	Dolores Merendón	D	6,201,421.08	8,953,955.28	15,155,376.36
	05	Fraternidad	D	5,227,583.29	11,519,126.48	16,746,709.77
	06	La Encarnación	D	3,642,296.64	13,153,005.55	16,795,302.19
	07	La Labor	C	12,193,558.14	13,848,269.21	26,041,827.35
14	08	Lucerna	D	6,683,166.59	13,019,108.11	19,702,274.70
	09	Mercedes	D	8,107,245.05	11,520,646.93	19,627,891.98
	10	San Fernado	D	4,007,848.84	12,533,576.68	16,541,425.52
	11	San Francisco del Valle	C	10,802,644.42	9,200,735.23	20,003,379.65
	12	San Jorge	D	2,340,291.94	15,842,605.25	18,182,897.19
	13	San Marcos	B	15,161,705.22	22,578,256.45	37,739,961.67
	14	Santa Fe	C	7,585,545.62	8,353,736.88	15,939,282.50
	15	Sensenti	C	8,108,819.38	9,481,914.58	17,590,733.96
	16	Sinuapa	C	10,497,077.47	8,942,645.76	19,439,723.23
Total				**130,008,234.63**	**212,546,018.93**	**342,554,253.56**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS
EGRESOS MUNICIPALES
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Egresos		
				Funcionamiento	Inversión	Total
		OLANCHO				
15	01	Juticalpa	B	42,493,009.15	49,286,325.84	91,779,334.99
	02	Campamento	C	13,112,680.61	23,499,888.29	36,612,568.90
	03	Catacamas	B	54,596,489.43	55,487,057.93	110,083,547.36
	04	Concordia	D	7,661,628.40	9,453,382.23	17,115,010.63
	05	Dulce Nombre de Culmi	C	9,160,875.59	19,018,673.02	28,179,548.61
	06	El Rosario	D	3,326,085.98	13,254,590.02	16,580,676.00
	07	Esquipulas del Norte	D	3,898,709.22	13,685,934.72	17,584,643.94
	08	Gualaco	C	11,126,670.42	11,768,939.69	22,895,610.11
	09	Guarizama	D	8,526,197.93	7,104,672.27	15,630,870.20
	10	Guata	D	4,197,882.06	14,236,020.12	18,433,902.18
	11	Guayape	D	7,372,664.94	10,092,675.17	17,465,340.11
	12	Jano	D	8,034,342.86	7,531,378.47	15,565,721.33
	13	La Unión	C	9,854,152.28	7,046,047.23	16,900,199.51
	14	Mangulile	D	4,462,151.06	14,060,448.37	18,522,599.43
	15	Manto	D	3,248,441.04	12,305,319.65	15,553,760.69
	16	Salamá	C	4,365,101.62	9,940,265.36	14,305,366.98
	17	San Esteban	C	9,310,551.65	15,411,822.97	24,722,374.62
	18	San Francisco de Becerra	C	5,045,128.47	14,477,193.99	19,522,322.46
	19	San Francisco de la Paz	C	8,699,975.36	15,193,261.60	23,893,236.96
	20	Santa Maria del Real	C	10,215,243.42	10,403,781.43	20,619,024.85
	21	Silca	D	8,118,894.10	3,746,388.79	11,865,282.89
	22	Yocón	D	8,979,858.17	6,770,426.12	15,750,284.29
	23	Patuca *	C	-	-	-
		Total		**245,806,733.76**	**343,774,493.28**	**589,581,227.04**
		SANTA BÁRBARA				
16	01	Santa Bárbara *	A	36,789,214.82	25,507,907.86	62,297,122.68
	02	Arada	C	5,821,194.25	11,487,398.69	17,308,592.94
	03	Atima	D	9,605,082.05	10,972,149.53	20,577,231.58
	04	Azacualpa	C	16,501,815.70	12,456,825.94	28,958,641.64
	05	Ceguaca	D	6,456,968.98	6,703,696.69	13,160,665.67
	06	San José de Colinas	C	18,437,084.08	17,215,762.18	35,652,846.26
	07	Concepcion del Norte	D	10,831,590.48	7,043,132.52	17,874,723.00
	08	Concepción del Sur	C	7,126,535.73	9,290,025.88	16,416,561.61
	09	Chinda	D	5,948,708.97	9,009,772.48	14,958,481.45
	10	El Nispero	C	5,384,159.71	10,847,992.06	16,232,151.77
	11	Gualala	C	2,433,578.38	22,970,931.28	25,404,509.66
	12	Ilama	C	7,726,869.61	6,714,542.75	14,441,412.36
	13	Macuelizo	C	33,204,403.18	12,770,767.49	45,975,170.67
	14	Naranjito	D	16,581,304.52	5,106,523.44	21,687,827.96
	15	Nuevo Celilac	D	6,208,015.50	11,864,834.08	18,072,849.58
	16	Petoa	C	11,947,691.99	8,354,412.54	20,302,104.53
	17	Protección	D	19,378,094.75	8,142,119.75	27,520,214.50
	18	Quimistán	B	33,782,609.26	18,516,169.25	52,298,778.51
	19	San Francisco de Ojuera	D	8,757,566.74	9,714,896.97	18,472,463.71
	20	San Luis	C	8,095,187.00	21,689,741.76	29,784,928.76
	21	San Marcos	C	13,592,554.79	9,346,379.15	22,938,933.94
	22	San Nicolás	C	9,693,997.07	8,706,686.53	18,400,683.60
	23	San Pedro de Zacapa	C	6,357,436.83	10,666,769.72	17,024,206.55
	24	Santa Rita	D	5,878,962.80	10,020,838.02	15,899,800.82
	25	San Vicente Centenario	C	4,933,929.80	8,310,900.60	13,244,830.40
	26	Trinidad	C	12,526,126.44	6,431,964.44	18,958,090.88
	27	Las Vegas	A	27,132,935.40	27,641,919.90	54,774,855.30
	28	Nueva Frontera	C	11,973,545.63	11,837,468.06	23,811,013.69
		Total		**363,107,164.46**	**339,342,529.56**	**702,449,694.02**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS DEPARTAMENTO DE RENDICIÓN DE CUENTAS EGRESOS MUNICIPALES SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
(En Lempiras)						
Codigo		Departamento/Municipio	Categoria Vigente	Egresos		
				Funcionamiento	Inversión	Total
17	VALLE					
	01	Nacaome	C	28,371,454.23	28,283,482.08	56,654,936.31
	02	Alianza	D	4,766,432.57	11,657,440.31	16,423,872.88
	03	Amapala	C	19,158,285.40	27,632,695.34	46,790,980.74
	04	Aramecina	D	9,587,557.34	10,770,558.72	20,358,116.06
	05	Caridad	D	4,354,982.50	15,370,207.16	19,725,189.66
	06	Goascoran	C	14,612,119.47	7,973,894.82	22,586,014.29
	07	Langue	C	10,282,932.55	9,252,901.39	19,535,833.94
	08	San Francisco de Coray	D	2,952,492.05	15,931,741.44	18,884,233.49
	09	San Lorenzo	B	80,353,993.86	99,606,795.72	179,960,789.58
Total				**174,440,249.97**	**226,479,716.98**	**400,919,966.95**
18	YORO					
	01	Yoro	B	38,621,210.42	27,375,140.16	65,996,350.58
	02	Arenal	C	8,330,384.32	11,970,331.02	20,300,715.34
	03	El Negrito	B	27,074,140.94	15,073,413.93	42,147,554.87
	04	El Progreso	A	136,526,229.10	141,608,766.76	278,134,995.86
	05	Jocón	D	8,037,026.14	3,694,420.06	11,731,446.20
	06	Morazán	B	12,365,484.89	50,612,931.39	62,978,416.28
	07	Olanchito	B	66,402,999.35	35,200,478.73	101,603,478.08
	08	Santa Rita	B	16,429,482.28	16,403,841.00	32,833,323.28
	09	Sulaco	C	6,440,579.45	14,656,388.48	21,096,967.93
	10	Victoria	D	14,232,244.45	9,435,904.13	23,668,148.58
	11	Yorito	D	8,133,403.37	12,513,868.51	20,647,271.88
Total				**342,593,184.71**	**338,545,484.17**	**681,138,668.88**
TOTAL EGRESOS MUNICIPALES				**6,721,720,530.17**	**11,035,952,132.29**	**17,757,672,662.46**

Fuente: Elaboración Propia con Datos del Sistema de Administración y Finanzas del Sector Municipal Integrado (SAMI).

* Municipalidades que a la fecha de elaboración de este anexo, no han realizado cierre contable.

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEUDA MUNICIPAL CONSOLIDADA
SISTEMA NACIONAL BANCARIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En Lempiras

No.	Municipalidad	Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Saldo Contingente	Intereses por Cobrar	Intereses en Suspenso
			ATLÁNTIDA			
1	La Ceiba	441,100,000.00	398,671,428.58	-	3,316,080.12	-
2	Tela	236,292,344.19	227,824,271.89	-	3,655,198.00	-
	Total	**677,392,344.19**	**626,495,700.47**	**-**	**6,971,278.12**	**-**
			COLÓN			
3	Tocoa	36,653,699.04	13,995,197.41	-	1,003,672.05	-
4	Sabá	6,000,000.00	545,898.63	-	-	2,157,236.05
	Total	**42,653,699.04**	**14,541,096.04**	**-**	**1,003,672.05**	**2,157,236.05**
			COMAYAGUA			
5	Comayagua	85,000,000.00	68,201,297.01	-	294,683.13	-
6	San Sebastian	10,800,000.00	5,094,479.00	-	54,763.61	-
7	Meambar	2,264,884.64	2,643,165.61	-	-	2,224,337.90
	Total	**98,064,884.64**	**75,938,941.62**	**-**	**349,446.74**	**2,224,337.90**
			COPÁN			
8	Cabañas	6,000,000.00	4,486,478.18	-	75,749.03	-
9	Corquin	5,000,000.00	1,304,816.41	1,695,183.59	21,312.00	-
10	Santa Rita	3,220,000.00	2,371,417.36	-	26,296.39	-
11	San José	845,000.00	596,380.07	-	7,883.69	-
12	Cucuyagua	843,506.10	843,506.10	-	13,546.71	-
13	Copán Ruinas	447,825.12	-	447,825.12	-	-
14	Santa Rosa de Copán	30,454.00	-	30,454.00	-	-
	Total	**16,386,785.22**	**9,602,598.12**	**2,173,462.71**	**144,787.82**	**-**
			CORTÉS			
15	San Pedro Sula	2,880,058,237.80	2,867,188,681.30	1,025,308.27	20,134,036.05	-
16	Puerto Cortés	579,000,000.00	314,501,922.27	82,000,000.00	90,139.43	-
17	La Lima	67,000,000.00	41,205,873.47	-	28,297,092.43	-
18	Villanueva	54,000,000.00	18,100,000.00	11,900,000.00	49,264.28	-
19	Omoa	300,000.00	-	300,000.00	-	-
	Total	**3,580,358,237.80**	**3,240,996,477.04**	**95,225,308.27**	**48,570,532.19**	**-**
			CHOLUTECA			
20	Choluteca	358,573,769.36	175,194,997.53	-	7,137,222.03	-
21	Marcovia	16,000,000.00	11,495,789.04	-	270,707.99	-
22	Namasigue	10,000,000.00	2,250,000.00	-	93,500.00	-
23	Orocuina	7,000,000.00	1,427,119.77	-	-	1,465,805.16
24	El Triunfo	6,222,162.50	2,400,000.00	222,162.50	15,554.67	-
25	Apacilagua	5,000,000.00	5,000,000.00	-	119,166.67	-
	Total	**402,795,931.86**	**197,767,906.34**	**222,162.50**	**7,636,151.36**	**1,465,805.16**
			EL PARAÍSO			
26	Danlí	20,000,000.00	2,766,811.82	-	19,598.25	-
27	Trojes	2,704,735.20	2,531,793.85	-	35,445.12	-
28	El Paraíso	393,314.25	-	393,314.25	-	-
	Total	**23,098,049.45**	**5,298,605.67**	**393,314.25**	**55,043.37**	**-**
			FRANCISCO MORAZÁN			
29	Distrito Central	4,925,029,547.11	4,229,528,375.27	112,217,079.73	16,722,489.83	-
30	Lepaterique	62,615.00	-	62,615.00	-	-
	Total	**4,925,092,162.11**	**4,229,528,375.27**	**112,279,694.73**	**16,722,489.83**	**-**

TRIBUNAL SUPERIOR DE CUENTAS
DEUDA MUNICIPAL CONSOLIDADA
SISTEMA NACIONAL BANCARIO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

En Lempiras

No.	Municipalidad	Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Saldo Contingente	Intereses por Cobrar	Intereses en Suspenso
			GRACIAS A DIOS			
31	Ahuas	1,000,000.00	406,125.73	-	-	1,015,182.10
	Total	**1,000,000.00**	**406,125.73**	**-**	**-**	**1,015,182.10**
			INTIBUCÁ			
32	Intibucá	12,642,536.42	8,844,416.98	-	92,866.38	-
33	La Esperanza	17,675.00	-	17,675.00	-	-
	Total	**12,660,211.42**	**8,844,416.98**	**17,675.00**	**92,866.38**	**-**
			ISLAS DE LA BAHÍA			
34	Roatán	4,800,000.00	2,746,320.23	-	17,393.36	-
	Total	**4,800,000.00**	**2,746,320.23**	**-**	**17,393.36**	**-**
			LA PAZ			
35	La Paz	5,762,200.00	4,609,762.00	-	15,365.87	-
36	San Juan	49,931.39	-	49,931.39	-	-
	Total	**5,812,131.39**	**4,609,762.00**	**49,931.39**	**15,365.87**	**-**
			LEMPIRA			
37	La Campa	67,151.31	-	67,151.31	-	-
38	Gracias	45,143.00	-	45,143.00	-	-
	Total	**112,294.31**	**-**	**112,294.31**	**-**	**-**
			OCOTEPEQUE			
39	Ocotepeque	10,000,000.00	8,993,935.86	-	30,504.43	-
40	La Labor	4,000,000.00	3,800,000.00	-	8,866.67	-
	Total	**14,000,000.00**	**12,793,935.86**	**-**	**39,371.10**	**-**
			OLANCHO			
41	Juticalpa	67,032,611.11	47,934,661.96	-	2,802,897.20	157.01
42	Catacamas	49,351,738.95	46,825,907.68	-	470,080.08	-
43	Esquipulas del Norte	5,493,186.40	5,094,884.37	-	-	-
44	Guarizama	2,000,000.00	1,359,547.34	-	-	3,417,876.17
45	San Esteban	2,000,000.00	513,386.23	-	-	1,014,769.02
46	Belén Gualcho	551,510.10	433,375.00	-	145.78	-
47	Santa María del Real	423,498.17	345,981.31	-	613.16	-
48	San Francisco de la Paz	400,000.00	80,759.94	-	-	171,443.17
	Total	**127,252,544.73**	**102,588,503.83**	**-**	**3,273,736.22**	**4,604,245.37**
			SANTA BÁRBARA			
49	San José de las Colinas	11,000,000.00	9,212,435.75	-	73,038.24	-
50	San Luis	10,000,000.00	6,660,000.00	-	72,390.50	-
51	Chinda	8,000,000.00	1,730,000.00	-	70,348.91	-
52	Arada	64,312.50	-	64,312.50	-	-
	Total	**29,064,312.50**	**17,602,435.75**	**64,312.50**	**215,777.65**	**-**
			VALLE			
53	San Lorenzo	88,950,000.00	67,743,402.31	-	1,939,920.23	-
54	Nacaome	10,749,121.81	8,959,297.81	-	28,664.32	-
55	Langue	3,000,000.00	2,000,000.00	-	33,463.89	-
	Total	**102,699,121.81**	**78,702,700.12**	**-**	**2,002,048.44**	**-**
			YORO			
56	El Progreso	50,039,567.50	14,214,120.00	39,567.50	132,665.12	-
57	Yoro	15,410,507.65	4,106,316.69	-	-	315,057.54
	Total	**65,450,075.15**	**18,320,436.69**	**39,567.50**	**132,665.12**	**315,057.54**
	TOTAL DEUDA	**10,128,692,785.62**	**8,646,784,337.76**	**210,577,723.16**	**87,242,625.62**	**11,781,864.12**

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)

MUNICIPALIDADES

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Lempiras)

N°	Nombre del Fideicomiso	Nombre del Fiduciario	Tipo de Fideicomiso	Nombre del Fideicomitente	Fecha de Vencimiento	Estatus	Finalidad del Fideicomiso	Nombre del Fideicomisario	Tipo de Patrimonio	Patrimonio fideicometido (L)
1	Programa de Microcrédito Municipalidad de Ajuterique	Banco Hondureño del Café, S.A.	Fideicomiso de Administración	Municipalidad de Ajuterique, Departamento de Comayagua.	31/12/2018	Vencido	Establecer las reglas para la administración de los fondos que permitan el financiamiento y ejecución eficiente de los servicios financieros, poniendo a disposición de mujeres recursos financieros, mediante el otorgamiento de microcréditos que les permitan crear y desarrollar actividades productivas y de servicios, incorporando a los beneficiarios a los sistemas financieros formales, promoviendo el ahorro.	Mujeres organizadas en grupos para crear microempresas en el Municipio.	485,625.03	348,839.03
2	Alcaldía Municipal de Puerto Cortes	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Alcaldía Municipal de Puerto Cortes	16/11/2029	Vigente	Administración del Prestamo BID-997 otorgado a la Municipalidad de Puerto Cortes, prestamo con el fin de contribuir al diseño de un modelo sostenible para el suministro de agua y saniamiento de la Municipaliad	Alcaldía Municipal de Puerto Cortes	N/A	-
3	Alcaldía Municipal del Distrito Central-Tesoreria	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Alcaldía Municipal del Distrito central	31/7/2041	Vigente	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la municipalidadtenga en las diferentes instituciones financieras, con las cuales haya suscrito contrato de recaudación.	Alcaldía Municipal del Distrito Central	Los ingresos y cualquier derecho de credito que perciba o pueda percibir la Alcaldia Municipal del Distrito Central	- 76,021,399.20
4	Alcaldia Municipal de juticalpa - Tesoreria	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Municipalidad de Juticalpa	28/1/2027	Vigente	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la municipalidadtenga en las diferentes instituciones financieras, con las cuales haya suscrito contrato de recaudación.	Alcaldía Municipal de Juticalpa, Olancho	Recursos en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales que se acrediten en las cuentas depositarias que la Alcaldía Municipal de Juticalpa tenga en las diferentes instituciones financieras con las que haya suscrito Contratos de Recaudación	2,928,573.69
5	Municipalidad de La Ceiba	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Alcaldía Municipal de La Ceiba	26/7/2026	Vigente	Administracion de los recursos de la Alcaldia con una mayor daridad y prontitud.	Alcaldía Municipal de La Ceiba	N/A	- 1,141,553.19
6	Municipalidad de Tela	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Municipalidad de Tela	22/6/2026	Vigente	Administracion de los recursos de la Alcaldia con una mayor daridad y prontitud.	Municipalidad de Tela	N/A	- 10,237,798.95

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Lempiras)

N°	Nombre del Fideicomiso	Nombre del Fiduciario	Tipo de Fideicomiso	Nombre del Fideicomitente	Fecha de Vencimiento	Estatus	Finalidad del Fideicomiso	Nombre del Fideicomisario	Tipo de Patrimonio	Patrimonio fideicometido (L)
7	Municipalidad de San Pedo Sula	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Alcaldía Municipal de San Pedro Sula	27/1/2018	Vigente	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la municipalidadtenga en las diferentes instituciones financieras, con las cuales haya suscrito contrato de recaudación.	Alcaldía Municipal de San Pedro Sula	L 75,000,000.00	- 48,335,892.88
8	Municipalidad de San Pedro Sula	Banco del País, S.A.	Administración	Municipalidad de San Pedro Sula	2/7/2020	Vigente	Administrar los recursos fideicometidos de conformidad con las instrucciones escritas que oportunamente emita el Comité Técnico Fiduciario	Municipalidad de San Pedro Sula	Flujos de efectivo	66,581,780.96
9	Municipalidad de San Pedro Sula	Banco del País, S.A.	Administración	Municipalidad de San Pedro Sula	6/5/2014	Inactivo	Administrar el patrimonio fideicometido, realizar pagos a terceros, invertir los fondos de conformidad con las instrucciones del Consejo Ejecutivo Fiduciario Municipal (Comité Técnico)	Municipalidad de San Pedro Sula	Los fondos que en concepto de ingresos por impuestos, multas, etc. Correspondan a la Municipalidad	335,212.28
10	Infraestructura y servicios- La Lima- Ciudad en desarrollo	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	COALIANZA y Municipalidad de La Lima	10/1/2044	Vigente	Administracion de los fondos cedidos para garantizar el desarrollo de los proyectos	Municipalidad de La Lima	N/A	- 14,993,787.47
11	Municipalidad de Choluteca	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Municipalidad de Choluteca	25/1/2022	Vigente	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la municipalidad.	Alcaldía Municipal de Choluteca	Recursos en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales que se acrediten en las cuentas depositarias que la Alcaldía Municipal de Juticalpa tenga en las diferentes instituciones financieras con las que haya suscrito Contratos de Recaudación	- 1,926,770.05

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Lempiras)

Nº	Nombre del Fideicomiso	Nombre del Fiduciario	Tipo de Fideicomiso	Nombre del Fideicomitente	Fecha de Vencimiento	Estatus	Finalidad del Fideicomiso	Nombre del Fideicomisario	Tipo de Patrimonio	Patrimonio fideicometido (L)
12	Municipalidad de Santa Lucía	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Municipalidad de Santa Lucía	14/6/2020	Vigente	Administracion de los valores recibidos del Fideicomitente o provenientes de la Secretaria de Derechos Humanos, Justicia, Gobernacion y Descentralizacion y el Instituto Hondureño de Turismo, por medio de la Secretaria de Finanzas con el proposito de atender las instrucciones del Comite Tecnico y las especificaciones tecnicas de cada proyecto las que deberán estar consignadas en los documentos que al efecto se suscriban; la utilización de estos recursos será solamente para inversión directa en los proyectos a ejecutar, es decir, que el patrimonio Fideicometido será utilizado únicamente para cubrir los costos detallados en el proyecto aprobado y no serán reconocidos otros gastos indirectos y administrativos que no correspondan a las obras o proyectos debidamente aprobados.	MUNICIPALIDAD DE SANTA LUCIA	Municipalidad de Santa Lucía	- 17,000,000.00
13	Municipalidad de Puerto Cortés	Banco del País, S.A.	Administración	Municipalidad de Puerto Cortés	14/9/2037	Vigente	Manejo de los fondos de la tasa de seguridad ciudadana para la consecución de las obras determinadas en el plan de seguridad	Municipalidad de Puerto Cortés	Fondos de efectivo correpondiente a la tasa de seguridad	1,635.56
14	Municipalidad de Puerto	Banco del País, S.A.	Administración	Municipalidad de Puerto Cortés	5/6/2025	Vigente	Manejo de los fondos de la Tasa de Salud para la consecución de las obras determinadas	Municipalidad de Puerto Cortés	Fondos de efectivo correspondientes a la tasa de	2,700,820.83
15	Municipalidad de Puerto Cortés	Banco del País, S.A.	Administración	Municipalidad de Puerto Cortés	21/12/2025	Vigente	Manejo de los fondos de la Tasa Ambiental para la consecución de las obras determinadas	Municipalidad de Puerto Cortés	Fondos de efectivo correspondientes a la tasa ambiental	2,959,863.54
TOTAL										**- 93,800,475.85**

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

No.	Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Fideicomitente (Municipalidad)	Origen Fondos	Fecha Vencimiento	Estatus	Finalidad	Patrimonio Fideicometido	Fideicomisario (Municipalidad)
1	Banhcafé	Fideicomiso de Administración	Ajuterique, Comayagua	Públicos	16/01/2020	Vigente	Programa de Microcrédito Municipalidad de Ajuterique. Establecer las reglas para la administración de los fondos que permitan el financiamiento y ejecución eficiente de los servicios financieros poniendo a disposición de mujeres recursos financieros mediante el otorgamiento de microcréditos que les permitan crear y desarrollar actividades productivas y de servicios incorporando a los beneficiarios a los sistemas financieros formales promoviendo el ahorro.	348,839.03	Ajuterique, Comayagua
2	Banpaís	Fideicomiso de Administración	San Pedro Sula, Cortés	Públicos	02/07/2020	Vigente	Administrar los recursos fideicometidos de conformidad a las instrucciones escritas que oportunamente emita el Comité Técnico Fiduciario Municipal, designado por la Corporación Municipal y será un organismo que recibirá instrucciones del Alcalde Municipal, las cuales deberán contar con la aprobación previa del referido Órgano Corporativo.	1,551,683,357.31	San Pedro Sula, Cortés
3	Occidente	Fideicomiso de Administración	San Pedro Sula, Cortés	Públicos	26/01/2022	Vigente	Finalidad que el fiduciario, en tanto dueño de tales recursos, realice según su caso, los procesos de adquisicion de medicamentos, insumos y equipo medico quirurgico, material y equipo odontologico, consumibles de laboratorio, insecticidas, larvicidas	10,000,000.00	Armando Calidonio Alvarado
4	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Puerto Cortés, Cortés	Públicos	16/11/2029	Vigente	Administracion del prestamo BID-997 otorgado a la municipalidad de Puerto Cortés, prestamo con el fin de contribuir al diseño de un modelo sostenible para el suministro de agua y saniamiento de la Municipalidad	100,000.00	Puerto Cortés, Cortés

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

No.	Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Fideicomitente (Municipalidad)	Origen Fondos	Fecha Vencimiento	Estatus	Finalidad	Patrimonio Fideicometido	Fideicomisario (Municipalidad)
5	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Distrito Central, Francisco Morazán	Públicos	15/02/2036	Vigente	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la municipalidadtenga en las diferentes instituciones financieras, con las cuales haya suscrito contrato de recaudación.	10,000.00	Distrito Central, Francisco Morazán
6	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Juticalpa, Olancho	Públicos	28/01/2027	Vigente	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la municipalidadtenga en las diferentes instituciones financieras, con las cuales haya suscrito contrato de recaudación.	4,399,245.37	Juticalpa, Olancho
7	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	La Ceiba, Atlántida	Públicos	26/07/2026	Vigente	Administracion de los recursos de la Alcaldia con una mayor daridad y prontitud.	10,000.00	La Ceiba, Atlántida
8	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Tela, Atlántida	Públicos	22/06/2026	Vigente	Administracion de los recursos de la alcaldia con una mayor daridad y prontitud.	10,000.00	Tela, Atlántida
9	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Choculteca, Choluteca	Públicos	25/01/2022	Vigente	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la Municipalidad.	10,000.00	Choculteca, Choluteca
10	Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Santa Lucia, Francisco Morazán	Públicos	14/06/2020	Vigente	Administración de los valores recibidos del fideicomitente o provenientes de la secretaria de derechos humanos, justicia, gobernacion y descentralizacion y el instituto hondureño de turismo, por medio de la Secretaria de Finanzas con el proposito de atender las instrucciones del comite tecnico y las especificaciones tecnicas de cada proyecto las que deberan estar consignadas en los documentos que al efecto se suscriban.	17,000,000.00	Santa Lucia, Francisco Morazán
Total								**1,583,571,441.71**	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS).

MANCOMUNIDADES

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Lempiras)

N°	Nombre del Fideicomiso	Nombre del Fiduciario	Tipo de Fideicomiso	Nombre del Fideicomitente	Fecha de Vencimiento	Estatus	Finalidad del Fideicomiso	Nombre del Fideicomisario	Tipo de Patrimonio	Patrimonio fideicometido (L)
1	Zona Metropolitana del Valle de Sula	Banco Hondureño del Café, S.A.	Administración	Zona Metropolitana del Valle de Sula	31/12/2018	Vigente	Crear un mecanismo de pago eficiente, controlado y transparente para la ejecución de proyectos de inversión en los municipios que forman parte de la Zona Metropolitana del Valle de Sula, en apoyo a la Estrategia de Descentralización y de Reducción de la Pobreza, con los fondos gestionados por El Fideicomitente.	Pobladores de los municipios que integran la Zona Metropolitana del Valle de Sula.	133.31	107.19
2	Mancomunidad Francisco Morazán Sur	Banco de Occidente, S.A.	Administración de cartera de préstamos	Mancomunidad Francisco Morazán Centro	28/8/2007	En Proceso de Cancelación	La finalidad consiste en que el fiduciario disponga del Fondo Fideicometido en parte, en calidad de entregas de sumas no reembolsables de las Municipalidades representadas en este contrato por los Fideicomitentes que corresponde a un 30% del fondo total, y en otra en calidad de préstamos que le concederá a las mismas Municipalidades en un 70%, igualmente dichos fondos Fideicometidos pueden servir para que el Fiduciario ejecute otras Inversiones que oportunamente le giren los Fideicomitentes en las cuales sus obligaciones serán de medio y no de resultado.	Municipalidades de conforman la mancomunidad	Cuenta transacciones L1,069,551.53	1,069,551.53
3	Mancomunidad Municipios Lencas	Banco de Occidente, S.A.	Administración de cartera de préstamos	Mancomunidad La Sierra	28/08/2016 (renovado con nota según contrato)	Vigente	La finalidad consiste en que el fiduciario disponga del Fondo Fideicometido en parte, en calidad de entregas de sumas no reembolsables de las Municipalidades representadas en este contrato por los Fideicomitentes que corresponde a un 30% del fondo total, y en otra en calidad de préstamos que le concederá a las mismas Municipalidades en un 70%, igualmente dichos fondos Fideicometidos pueden servir para que el Fiduciario ejecute otras Inversiones que oportunamente le giren los Fideicomitentes en las cuales sus obligaciones serán de medio y no de resultado.	Municipalidades de conforman la mancomunidad	Cuenta transacciones (Disponibilidades) L1,237,793.37 Cartera L78,089.49	1,314,894.54

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

(En Lempiras)

4	Mancomunidad Guisayote (Gualcho)	Banco de Occidente, S.A.	Administración de cartera de préstamos	Mancomunidad Guisayote (Gualcho)	28/08/2016 (renovado con nota según contrato)	Vigente	La finalidad consiste en que el fiduciario disponga del Fondo Fideicometido en parte, en calidad de entregas de sumas no reembolsables de las Municipalidades representadas en este contrato por los Fidecomitentes que corresponde a un 30% del fondo total, y en otra en calidad de préstamos que le concederá a las mismas Municipalidades en un 70%, igualmente dichos fondos Fideicometidos pueden servir para que el Fiduciario ejecute otras Inversiones que oportunamente le giren los Fideicomitentes en las cuales sus obligaciones serán de medio y no de resultado.	Municipalidades de conforman la mancomunidad	Cuenta transacciones L399,461.30 Cartera L519,615.14	899,461.30
5	Mancomunidad Francisco Morazán Centro Sur	Banco de Occidente, S.A.	Administración de cartera de préstamos	Mancomunidad Francisco Morazán Centro	29/11/2008	En Proceso de Cancelación	La finalidad consiste en que el fiduciario disponga del Fondo Fideicometido en parte, en calidad de entregas de sumas no reembolsables de las Municipalidades representadas en este contrato por los Fidecomitentes que corresponde a un 30% del fondo total, y en otra en calidad de préstamos que le concederá a las mismas Municipalidades en un 70%, igualmente dichos fondos Fideicometidos pueden servir para que el Fiduciario ejecute otras Inversiones que oportunamente le giren los Fideicomitentes en las cuales sus obligaciones serán de medio y no de resultado.	Municipalidades de conforman la mancomunidad	Cuenta transacciones L107,509.59	107,509.59
TOTAL										**3,391,524.15**

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

No.	Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Fideicomitente (Municipalidad)	Origen Fondos	Fecha Vencimiento	Estatus	Finalidad	Patrimonio Fideicometido	Fideicomisario (Municipalidad)
1	Occidente	Fideicomiso de Administración	MANCOMUNIDAD MUNICIPIOS LENCAS	Públicos	31/08/2020	Vigente	La finalidad consiste en que el Fiduciario disponga del Fondo Fideicometido en parte, encalidad de entregas de sumas no reembolsables a las Municipalidades representadas en este contrato por los Fideicomitentes que corresponde a un 30%del fondo Total, y en otra en calidad de préstamos que le concederá a las mismas Municipalidades en un 70%, igualmente dichos fondos Fideicometidos, puede servir para que el Fiduciario ejecute otras inversiones que oportunamente le giren los Fideicomitentes en las cuales sus obligaciones serán de medio y no deresultado.	1,171,842.10	1. Dunia Patricia Martinez Osorio 2.Mancomunidad Municipios Lencas
2	Occidente	Fideicomiso de Administración	MANCOMUNIDAD GUISAYOTE	Públicos	25/01/2022	Vigente		803,987.01	1. Mancomunidad Guisayote 2.Lenin Domingo Villeda Carbajal
Total								**1,975,829.11**	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS).

DEPARTAMENTO DE ATLÁNTIDA

EL PORVENIR, ATLÁNTIDA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
32,557,739.04	7,911,870.72	-	40,469,609.76	24%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 32,557,739.04. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,911,870.72; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 24% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 40,469,609.76.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**32,557,739.04**	**40,469,609.76**	**30,083,497.90**	**74%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**16,701,600.00**	**17,451,597.99**	**11,221,782.56**	**64%**	**37%**
Ingresos Tributarios	13,679,400.00	13,963,391.73	8,049,408.88	58%	27%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	6,132,600.00	6,163,503.84	3,194,235.22	52%	11%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	5,553,800.00	5,793,893.35	3,071,074.05	53%	10%
Impuesto Personal	933,000.00	945,994.54	925,498.13	98%	3.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	60,000.00	60,000.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,000,000.00	1,000,000.00	858,601.48	86%	3%
Ingresos No Tributarios	3,022,200.00	3,488,206.26	3,172,373.68	91%	11%
Tasas por Servicios Municipales	15,000.00	29,948.00	34,444.00	115%	0.1%
Derechos Municipales	2,970,200.00	3,420,258.26	3,097,855.10	91%	10%
Multas Municipales	37,000.00	38,000.00	40,074.58	105%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,856,139.04**	**23,018,011.77**	**18,861,715.34**	**82%**	**63%**
Venta de Servicios	601,200.00	816,892.82	752,175.15	92%	3%
Rentas de la Propiedad	30,000.00	32,455.88	48,984.38	151%	0.2%
Transferencias	15,224,939.04	20,264,751.17	16,156,643.91	80%	54%
Recursos de Balance	-	1,903,911.90	1,903,911.90	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos totales representa un 74% del Presupuesto Definitivo. El 63% de los Ingresos totales corresponden a Ingresos de capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 54% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 37% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Porvenir se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta

estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 28,853,035.09, representando el 71% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**20,615,491.23**	**26,259,088.74**	**20,696,613.05**	**79%**	**72%**
Servicios Personales	7,857,333.99	7,908,384.68	7,176,129.82	91%	25%
Servicios No Personales	10,981,210.37	15,754,607.29	11,341,292.28	72%	39%
Materiales y Suministros	1,051,946.87	1,871,096.77	1,584,089.95	85%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	725,000.00	725,000.00	595,101.00	82%	2.1%
Gastos de Capital	**11,942,247.81**	**14,210,521.02**	**8,156,422.04**	**57%**	**28%**
Bienes Capitalizables	6,362,404.89	7,408,110.76	1,824,230.96	25%	6%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,579,842.92	6,802,410.26	6,332,191.08	93%	22%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**32,557,739.04**	**40,469,609.76**	**28,853,035.09**	**71%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 72% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 28% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,348,674.11	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	20,696,613.05	221%
RESULTADO	**-11,347,938.94**	**-121%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,734,823.79	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,156,422.04	39%
RESULTADO	**12,578,401.75**	**61%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 11,347,938.94 equivalente al 121%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 12,578,401.75 equivalente a un 61%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,824,230.96	10,354,046.50	- **8,529,815.54**
Inversión Social	6,332,191.08	5,010,725.74	**1,321,465.34**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	9,052,046.47	-	**9,052,046.47**
Total	**17,208,468.51**	**15,364,772.24**	**1,843,696.27**

La Municipalidad de El Porvenir reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 9,052,046.47; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

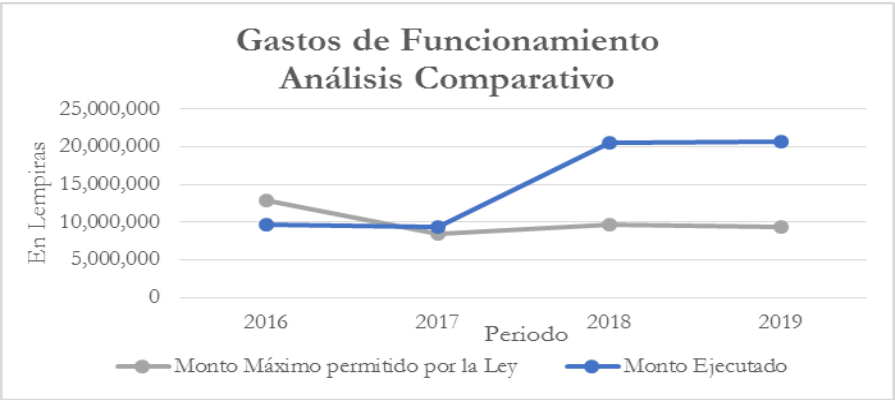
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 10% 114% y 121% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En el año 2016 no presenta exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Período	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	12,949,822.41	9,587,600.60	3,362,221.81	74%
2017	8,511,792.85	9,370,084.72	(858,291.87)	110%
2018	9,622,853.33	20,603,734.97	(10,980,881.64)	214%
2019	9,348,674.11	20,696,613.05	(11,347,938.94)	221%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad, al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	40,469,609.76	30,083,497.90	**10,386,111.86**	74%	**1,374,867.39**
Egresos	40,469,609.76	28,853,035.09	**11,616,574.67**	71%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 10,386,111.86, de este valor, el 38% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a Mora Tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 11,616,574.67.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (Saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,374,867.39.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según Certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "En relación a los fondos propios, quedó un monto pendiente de recaudar de L. 6,278,004.60, se recaudó el 66% del presupuesto, esto impidió que se realizaran proyectos. En cuanto a los proyectos presupuestados con fondos de transferencia al final del período 2019 quedó pendiente de recibir las Transferencias de octubre, noviembre y diciembre."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 9,740,259.68, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros, muestra un valor de L. 8,326,809.45.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,785,628.42	3,954,631.26	9,740,259.68
Informe de Rendición de Cuentas	5,785,628.42	3,954,631.26	9,740,259.68
Estados Financieros	4,809,889.20	3,516,920.25	8,326,809.45

Cuentas por Pagar

Los Estados Financieros muestran un valor de Cuentas por Pagar de L. 46,250.72, sin embargo, la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,883,468.50, quedando pendiente de percibir L 3,954,631.22.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 486,515.41 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó las siguientes demandas pendientes en el año 2019:

- Proceso de Ejecución de Título Extrajudicial: Como parte demandante; contra la Empresa Hondureña de Telecomunicaciones HONDUTEL, cobro Impuesto Selectivo a las Telecomunicaciones. Expediente Judicial en Primera Instancia.

- Proceso de Ejecución de Título Extrajudicial: Como parte demandante; Contra las empresas FICOHSA, ENEE, EEH, Cobro Impuesto de Industria Comercios y Servicios. Expediente Judicial en Primera Instancia.

- Demanda Laboral: Como parte demandada; Demanda promovida por José Trinidad Quintero Valladares. Expediente Judicial en Primera Instancia.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. No se detalla el cargo de las personas que firman las actas, sólo nombre y firma.

2. Se identificó un valor de L. 281,412.56 en cheques emitidos y no cobrados.

ESPARTA, ATLÁNTIDA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
27,744,351.96	7,830,146.52	-	35,574,498.48	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 27,744,351.96 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,830,146.52; estas Modificaciones Presupuestarias representan un aumento del 28% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 35,574,498.48.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**27,744,351.96**	**35,574,498.48**	**29,410,956.95**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**12,897,900.00**	**14,231,893.67**	**12,009,254.91**	**84%**	**41%**
Ingresos Tributarios	9,744,200.00	10,687,448.73	8,665,629.42	81%	29%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,163,200.00	3,106,448.73	2,381,180.38	77%	8%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	5,675,000.00	5,675,000.00	4,909,109.63	87%	17%
Impuesto Personal	356,000.00	356,000.00	230,312.06	65%	0.8%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	350,000.00	350,000.00	126,291.88	36%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,200,000.00	1,200,000.00	1,018,735.47	85%	3%
Ingresos No Tributarios	3,153,700.00	3,544,444.94	3,343,625.49	94%	11%
Tasas por Servicios Municipales	1,520,000.00	1,520,000.00	1,792,227.59	118%	6.1%
Derechos Municipales	1,548,700.00	1,904,444.94	1,461,157.43	77%	5%
Multas Municipales	85,000.00	85,000.00	55,240.47	65%	0.2%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	35,000.00	35,000.00		
Ingresos de Capital	**14,846,451.96**	**21,342,604.81**	**17,401,702.04**	**82%**	**59%**
Venta de Servicios	164,500.00	164,500.00	152,564.81	93%	1%
Rentas de la Propiedad	8,000.00	110,909.99	219,680.88	198%	0.7%
Transferencias	14,673,951.96	18,123,039.27	14,085,300.80	78%	48%
Recursos de Balance	-	2,944,155.55	2,944,155.55	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos totales representa un 83% del Presupuesto Definitivo. El 59% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 48% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 41% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Esparta se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las Disposiciones Legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 25,156,641.97, representando el 71% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**18,977,414.17**	**25,322,804.88**	**17,035,633.41**	**67%**	**68%**
Servicios Personales	7,360,999.08	7,746,490.09	5,787,042.44	75%	23%
Servicios No Personales	10,714,976.38	16,383,876.08	10,362,523.35	63%	41%
Materiales y Suministros	671,438.71	872,438.71	586,963.62	67%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	230,000.00	320,000.00	299,104.00	93%	1.2%
Gastos de Capital	**8,766,937.79**	**10,251,693.60**	**8,121,008.56**	**79%**	**32%**
Bienes Capitalizables	2,602,563.19	2,913,550.54	1,809,742.57	62%	7%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,164,374.60	7,338,143.06	6,311,265.99	86%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**27,744,351.96**	**35,574,498.48**	**25,156,641.97**	**71%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 68% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 32% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,393,886.65	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	17,035,633.41	181%
RESULTADO	**-7,641,746.76**	**-81%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,017,070.30	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,121,008.56	41%
RESULTADO	**11,896,061.74**	**59%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,641,746.76 equivalente al 81%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,896,061.74 equivalente a un 59%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,809,742.57	10,972,246.65	**- 9,162,504.08**
Inversión Social	6,311,265.99	5,660,547.42	**650,718.57**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	8,929,621.36	-	**8,929,621.36**
Total	**17,050,629.92**	**16,632,794.07**	**417,835.85**

La Municipalidad de Esparta reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 8,929,621.36; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

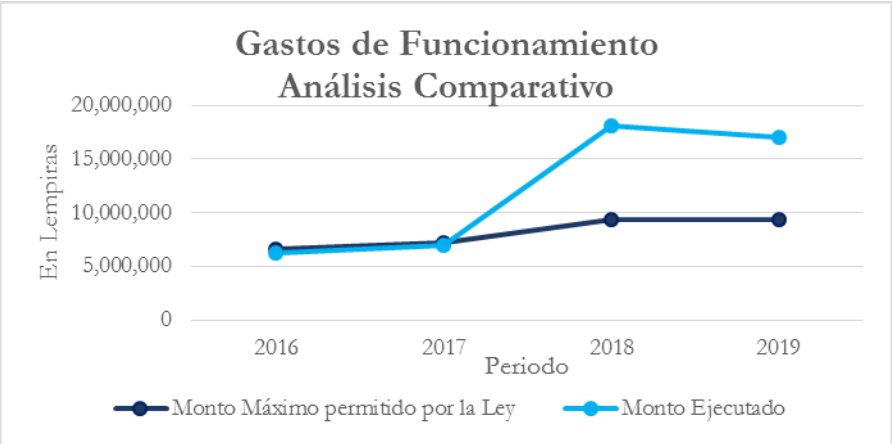
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 94% y 81% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En los años 2016 y 2017 no presenta exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Período	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	6,539,887.17	6,186,141.70	353,745.47	95%
2017	7,145,181.22	6,950,656.05	194,525.17	97%
2018	9,298,814.72	18,050,530.58	(8,751,715.86)	194%
2019	9,393,886.65	17,035,633.41	(7,641,746.76)	181%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	35,574,498.48	29,410,956.95	**6,163,541.53**	83%	**4,226,345.45**
Egresos	35,574,498.48	25,156,641.97	**10,417,856.51**	71%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 6,163,541.53, de este valor, el 62% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a Mora Tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 10,417,856.51.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 4,226,345.45.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no ejecutado, en cuanto a los Egresos según nota explicativa, menciona "Los valores presupuestados y no ejecutados durante el período 2019, fueron las siguientes razones:

- La falta de cumplimiento por falta de los contribuyentes en el pago de sus obligaciones tributarias, no permitió realizar proyectos que estaban presupuestados con fondos propios…quedó un monto pendiente de recaudar de L. 2,125,803.06. En cuanto a los proyectos presupuestados con fondos de transferencia, al final de 2019 quedó pendiente de recibir las Transferencias de octubre, noviembre y diciembre cuyo monto total es L.3,802,974.51. Otro de los factores que incidieron en el no cumplimiento de la ejecución, fue el factor tiempo, las lluvias en los últimos días del año, no permitieron que se realizaran los proyectos de mantenimiento de la red vial que cada año realiza la Municipalidad. La falta de aportación de las comunidades y que sirve como contraparte para la ejecución de los proyectos".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 8,391,043.58, en la Rendición de Cuentas, que corresponde a Transferencias Pendientes de pago e Ingresos Pendientes de recaudar; En el Registro Auxiliar (Integración) y Estados Financieros, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	-	-
Informe de Rendición de Cuentas	4,588,069.07	3,802,974.51	8,391,043.58
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Auxiliar (Detalle) y Estados Financieros, no reporta valores pendientes de pago;

Transferencias y Donaciones
Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,943,982.23, quedando pendiente de percibir L 3,802,974.47.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

JUTIAPA, ATLÁNTIDA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
30,988,027.96	7,642,401.40	-	38,630,429.36	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 30,988,027.96 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,642,401.40; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 38,630,429.36.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al Financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**30,988,027.96**	**38,630,429.36**	**33,521,506.71**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**12,479,000.00**	**15,804,574.71**	**13,695,801.53**	**87%**	**41%**
Ingresos Tributarios	10,491,700.00	13,692,499.88	11,225,968.49	82%	33%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,102,700.00	3,468,511.88	2,516,707.89	73%	8%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	4,210,000.00	4,470,798.32	3,511,319.45	79%	10%
Impuesto Personal	159,000.00	159,000.00	156,419.20	98%	0.5%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	20,000.00	39,965.00	64,093.40	160%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	3,000,000.00	5,554,224.68	4,977,428.55	90%	15%
Ingresos No Tributarios	1,987,300.00	2,112,074.83	2,469,833.04	117%	7%
Tasas por Servicios Municipales	71,600.00	147,194.07	199,555.15	136%	0.6%
Derechos Municipales	1792700	1841880.76	2,216,603.57	120%	7%
Multas Municipales	123,000.00	123,000.00	53,674.32	44%	0.2%
Ingresos de Capital	**18,509,027.96**	**22,825,854.65**	**19,825,705.18**	**87%**	**59%**
Venta de Servicios	684,500.00	754,154.00	980,357.33	130%	3%
Rentas de la Propiedad	134,400.00	134,400.00	160,400.00	119%	0.5%
Transferencias	17,690,127.96	21,366,080.63	18,113,727.83	85%	54%
Recursos de Balance	-	571,220.02	571,220.02	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 59% de los Ingresos totales corresponden a Ingresos de capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 54% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 41% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Jutiapa se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 31,466,812.44, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**22,034,508.77**	**31,095,955.95**	**25,251,353.37**	**81%**	**80%**
Servicios Personales	8,444,015.00	14,877,898.13	13,812,634.70	93%	44%
Servicios No Personales	12,647,144.58	14,760,692.70	10,397,211.96	70%	33%
Materiales y Suministros	393,349.19	673,844.32	279,642.94	41%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	550,000.00	783,520.80	761,863.77	97%	2.4%
Gastos de Capital	**8,953,519.19**	**7,534,473.41**	**6,215,459.07**	**82%**	**20%**
Bienes Capitalizables	3,311,523.74	1,097,386.68	937,310.68	85%	3%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,641,995.45	6,437,086.73	5,278,148.39	82%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**30,988,027.96**	**38,630,429.36**	**31,466,812.44**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 80% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 20% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,117,198.62	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	25,251,353.37	227%
RESULTADO	**-14,134,154.75**	**-127%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	22,404,308.09	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,215,459.07	28%
RESULTADO	**16,188,849.02**	**72%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 14,134,154.75 equivalente al 127%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 16,188,849.02 equivalente a un 72%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	937,310.68	8,829,403.44	**- 7,892,092.76**
Inversión Social	5,278,148.39	5,147,548.39	**130,600.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	9,655,735.93	-	**9,655,735.93**
Total	**15,871,195.00**	**13,976,951.83**	**1,894,243.17**

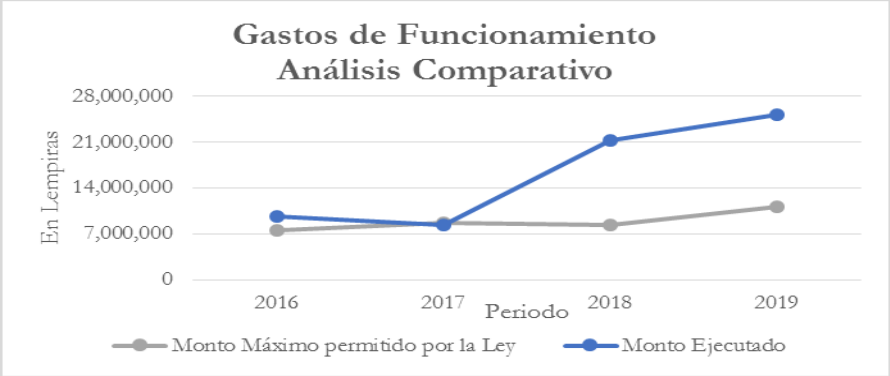
La Municipalidad de Jutiapa reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 9,655,735.93; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 27% 157% y 127% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En el año 2017 no presenta exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Período	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	7,607,250.36	9,653,763.65	(2,046,513.29)	127%
2017	8,764,000.93	8,359,417.12	404,583.81	95%
2018	8,288,918.42	21,316,383.97	(13,027,465.55)	257%
2019	11,117,198.62	25,251,353.37	(14,134,154.75)	227%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	38,630,429.36	33,521,506.71	**5,108,922.65**	87%	**1,387,394.69**
Egresos	38,630,429.36	31,466,812.44	**7,163,616.92**	81%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 5,108,922.65, de este valor, el 58% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 7,163,616.92.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,387,394.69.

Según nota explicativa, las razones de la no recaudación del total del presupuesto de Ingresos, se debe a "La falta de cumplimiento por parte de los contribuyentes en el pago de sus obligaciones tributarias, no permitió realizar proyectos que estaban presupuestados con fondos propios.". En relación a la los Egresos según nota explicativa se debe a "Demandas laborales

que estaban interpuestas a la alcaldía de Jutiapa y tuvieron que ser cancelados para poder cubrir los montos de las demandas."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 6,335,199.79, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,366,482.95	2,968,716.84	6,335,199.79
Informe de Rendición de Cuentas	3,366,482.95	2,968,716.84	6,335,199.79
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 11,403,040.47, sin embargo en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reporta valores pendientes de pago;

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,922,538.90, quedando pendiente de percibir L 2,968,716.80

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 321,788.93 durante el año y subsidios por valor de L. 204,019.45.

Demandas

La Municipalidad reportó un valor de L. 4,561,471.14 en concepto de demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se identificó un valor de L. 741,980.65 en depósitos en tránsito.

LA MASICA, ATLÁNTIDA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
30,796,302.04	8,393,066.84	-	39,189,368.88	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 30,796,302.04 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 8,393,066.84; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 39,189,368.88.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**30,796,302.04**	**39,189,368.88**	**31,712,651.50**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**14,677,600.00**	**15,464,224.31**	**12,389,737.77**	**80%**	**39%**
Ingresos Tributarios	11,404,000.00	11,987,797.27	9,210,240.44	77%	29%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	5,395,000.00	5,832,567.65	4,421,889.86	76%	14%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	4,014,000.00	4,053,658.43	2,932,734.88	72%	9%
Impuesto Personal	403,000.00	509,571.19	479,931.04	94%	1.5%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	90,000.00	90,000.00	35,339.00	39%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,502,000.00	1,502,000.00	1,340,345.66	89%	4%
Ingresos No Tributarios	3,273,600.00	3,476,427.04	3,179,497.33	91%	10%
Tasas por Servicios Municipales	145,000.00	145,000.00	92,205.31	64%	0.3%
Derechos Municipales	3,046,600.00	3,249,427.04	3,027,313.92	93%	10%
Multas Municipales	82,000.00	82,000.00	59,978.10	73%	0.2%
Ingresos de Capital	**16,118,702.04**	**23,725,144.57**	**19,322,913.73**	**81%**	**61%**
Venta de Servicios	835,000.00	988,103.48	984,368.79	100%	3%
Rentas de la Propiedad	6,800.00	6,800.00	-	0%	0.0%
Transferencias	15,276,902.04	20,216,593.60	15,824,897.45	78%	50%
Recursos de Balance	-	2,513,647.49	2,513,647.49	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos totales representa un 81% del Presupuesto Definitivo. El 61% de los Ingresos totales corresponden a Ingresos de capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 50% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 39% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Masica se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 30,076,607.86, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**19,437,470.61**	**24,223,889.84**	**18,523,192.30**	**76%**	**62%**
Servicios Personales	7,978,195.54	8,909,250.06	8,102,240.00	91%	27%
Servicios No Personales	9,902,072.61	13,352,840.39	8,872,658.73	66%	30%
Materiales y Suministros	677,202.46	711,510.95	483,887.14	68%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	880,000.00	1,250,288.44	1,064,406.43	85%	3.5%
Gastos de Capital	**11,358,831.43**	**14,965,479.04**	**11,553,415.56**	**77%**	**38%**
Bienes Capitalizables	7,316,864.74	9,552,313.51	7,240,031.63	76%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,041,966.69	5,413,165.53	4,313,383.93	80%	14%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**30,796,302.04**	**39,189,368.88**	**30,076,607.86**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 62% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 38% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,895,722.78	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	18,523,192.30	187%
RESULTADO	**-8,627,469.52**	**-87%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	21,816,928.72	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,553,415.56	53%
RESULTADO	**10,263,513.16**	**47%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 8,627,469.52 equivalente al 87%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 10,263,513.16 equivalente a un 47%.

A continuación se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,240,031.63	14,778,686.66	**- 7,538,655.03**
Inversión Social	4,313,383.93	3,790,823.93	**522,560.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	7,755,096.92	-	**7,755,096.92**
Total	**19,308,512.48**	**18,569,510.59**	**739,001.89**

La Municipalidad de La Masica reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 7,755,096.92; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes

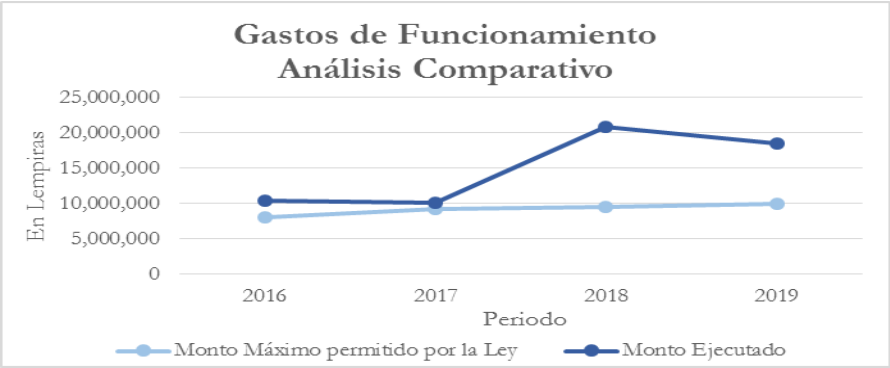
Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 29%, 10%, 117%, y 87% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Período	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	8,074,644.50	10,406,524.49	(2,331,879.99)	129%
2017	9,233,105.71	10,112,054.68	(878,948.97)	110%
2018	9,564,422.75	20,795,883.69	(11,231,460.94)	217%
2019	9,895,722.78	18,523,192.30	(8,627,469.52)	187%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	39,189,368.88	31,712,651.50	**7,476,717.38**	81%	**1,910,419.34**
Egresos	39,189,368.88	30,076,607.86	**9,112,761.02**	77%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 7,476,717.38, de este valor, el 56% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 9,112,761.02.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,910,419.34.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no ejecutado, en cuanto a los Egresos según certificación se debe a "1) La falta de cumplimiento por parte de los contribuyentes en el pago de sus obligaciones tributarias, no permitió realizar proyectos que estaban presupuestados con fondos propios. 2) En cuanto a los proyectos presupuestados con fondos de transferencia, al final del período 2019, quedó pendiente de recibir las Transferencias de octubre, noviembre y diciembre."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 7,903,554.37, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros, reporta un valor de L. 8,302,197.04.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,704,326.12	4,199,228.25	7,903,554.37
Informe de Rendición de Cuentas	3,704,326.12	4,199,228.25	7,903,554.37
Estados Financieros	4,937,583.55	3,364,613.49	8,302,197.04

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 1,163,677.21, en los Estados Financieros un valor de L. 236,592.11, sin embargo en la Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago;

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,163,677.21
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	236,592.11

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,406,835.05, quedando pendiente de percibir L 4,199,228.25

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 681,106.24 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó la siguiente demanda en contra, pendiente de resolución:

- Demanda Laboral entablada por el señor Hernán Núñez Alberto, expediente 0101-2019-00029.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se identificó un valor de L. 278,083.70 en cheques emitidos y no cobrados.

SAN FRANCISCO, ATLÁNTIDA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
24,059,938.04	4,079,167.27	-	28,139,105.31	17%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 24,059,938.04 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,079,167.27; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 17% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,139,105.31.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**24,059,938.04**	**28,139,105.31**	**21,562,797.76**	**77%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**9,591,100.00**	**9,961,863.42**	**7,009,509.52**	**70%**	**33%**
Ingresos Tributarios	7,793,100.00	8,163,863.42	5,788,847.90	71%	27%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,495,100.00	2,556,785.80	1,224,387.06	48%	6%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	4,053,000.00	4,160,921.13	3,384,439.75	81%	16%
Impuesto Personal	295,000.00	295,000.00	247,795.60	84%	1.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	150,000.00	150,000.00	31,069.00	21%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	800,000.00	1,001,156.49	901,156.49	90%	4%
Ingresos No Tributarios	1,798,000.00	1,798,000.00	1,220,661.62	68%	6%
Tasas por Servicios Municipales	7,500.00	7,500.00	13,990.00	187%	0.1%
Derechos Municipales	1,725,500.00	1,725,500.00	1,162,236.59	67%	5%
Multas Municipales	65,000.00	65,000.00	44,435.03	68%	0.2%
Ingresos de Capital	**14,468,838.04**	**18,177,241.89**	**14,553,288.24**	**80%**	**67%**
Venta de Servicios	10,000.00	10,000.00	29,823.16	298%	0%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	0%	0.0%
Transferencias	14,458,838.04	17,851,459.65	14,207,682.84	80%	66%
Recursos de Balance		315,782.24	315,782.24	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 77% del Presupuesto Definitivo. El 67% de los Ingresos totales corresponden a Ingresos de capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 66% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 33% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Francisco se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,855,085.58, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**15,068,170.43**	**17,334,962.75**	**13,600,543.82**	**78%**	**65%**
Servicios Personales	5,712,485.53	5,863,832.76	5,572,715.76	95%	27%
Servicios No Personales	8,547,684.72	10,364,698.85	7,405,616.01	71%	36%
Materiales y Suministros	628,000.18	926,431.14	472,042.05	51%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	180,000.00	180,000.00	150,170.00	83%	0.7%
Gastos de Capital	**8,991,767.61**	**10,804,142.56**	**7,254,541.76**	**67%**	**35%**
Bienes Capitalizables	5,123,200.91	5,554,816.35	3,181,191.06	57%	15%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,868,566.70	5,249,326.21	4,073,350.70	78%	20%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**24,059,938.04**	**28,139,105.31**	**20,855,085.58**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 65% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 35% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,861,255.32	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	13,600,543.82	198%
RESULTADO	**-6,739,288.50**	**-98%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,701,542.44	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,254,541.76	49%
RESULTADO	**7,447,000.68**	**51%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L 6,739,288.50 equivalente al 98%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,447,000.68 equivalente a un 51%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,181,191.06	9,334,770.83	**- 6,153,579.77**
Inversión Social	4,073,350.70	3,078,249.19	**995,101.51**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	6,298,832.41	-	**6,298,832.41**
Total	**13,553,374.17**	**12,413,020.02**	**1,140,354.15**

La Municipalidad de San Francisco reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 6,298,832.41; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

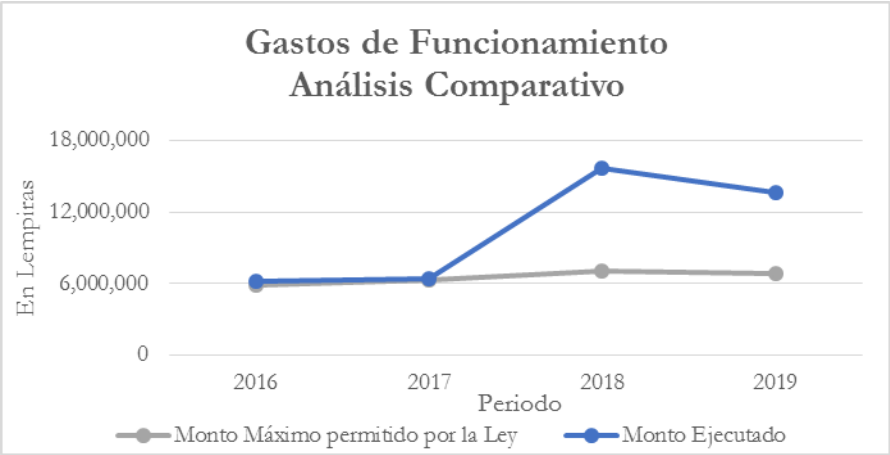
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 6%, 2% 123% y 98% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Período	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	5,842,415.94	6,210,365.80	(367,949.86)	106%
2017	6,286,291.28	6,431,041.36	(144,750.08)	102%
2018	7,032,554.19	15,695,760.68	(8,663,206.49)	223%
2019	6,861,255.32	13,600,543.82	(6,739,288.50)	198%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,139,105.31	21,562,797.76	**6,576,307.55**	77%	**892,923.47**
Egresos	28,139,105.31	20,855,085.58	**7,284,019.73**	74%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 6,576,307.55, de este valor, el 55% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 7,284,019.73.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 892,923.47.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "De Ingresos propios quedó pendiente de recaudar L. 2,932,530.74, esto impidió que se realizaran proyectos. En relación a los proyectos presupuestados con fondos de Transferencias l final del período 2019, quedó pendiente de recibir las Transferencias de octubre, noviembre y diciembre, cuyo monto total es L. 3,622,647.24."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 7,120,919.99, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,498,272.75	3,622,647.24	7,120,919.99
Informe de Rendición de Cuentas	3,498,272.75	3,622,647.24	7,120,919.99
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 3,051,757.02, sin embargo en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reporta valores pendientes de pago;

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,277,748.02, quedando pendiente de percibir L 3,622,647.28.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 929,934.82 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se identificó un valor de L. 188,994.29 en concepto de cheques emitidos y no cobrados .
2. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

TELA, ATLÁNTIDA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
262,000,000.00	47,931,301.05		309,931,301.05	18%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 262,000,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 47,931,301.05; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 18% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 309,931,301.05.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**262,000,000.00**	**309,931,301.05**	**174,237,324.26**	**56%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**235,795,716.00**	**243,891,065.47**	**115,360,343.11**	**47%**	**66%**
Ingresos Tributarios	112,560,000.00	119,779,498.09	82,338,611.14	69%	47%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	24,585,500.00	26,308,345.55	18,297,671.29	70%	11%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	19,000,000.00	19,000,000.00	15,447,829.30	81%	9%
Impuesto Personal	2,500,000.00	2,500,000.00	2,052,062.90	82%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,100,000.00	1,152,163.00	81,051.00	7%	0%
Impuesto Pecuario	320,000.00	320,000.00	406,810.00	127%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	3,075,000.00	3,132,310.50	273,395.50	9%	0.2%
Tasas por Servicios Municipales	43,202,500.00	43,447,814.56	25,945,338.03	60%	0%
Derechos Municipales	18,777,000.00	23,918,864.48	19,834,453.12	83%	11%
Ingresos No Tributarios	123,235,716.00	124,111,567.38	33,021,731.97	27%	19%
Multas Municipales	525,500.00	582,935.55	288,323.46	49%	0.2%
Recargos	2,000,000.00	2,000,000.00	410,016.70	21%	0.4%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	91,655,000.00	91,758,051.53	17,459,719.33	19%	21.2%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	20,300,000.00	21,015,364.30	11,055,714.93	53%	60.4%
Recuperación por Cobro de Rentas	100,000.00	100,000.00	-	0%	0.0%
Renta de Propiedades	655,216.00	655,216.00	575,200.00	88%	0%
Intereses	8,000,000.00	8,000,000.00	3,232,757.55	40%	1.9%
Ingresos de Capital	**26,204,284.00**	**66,040,235.58**	**58,876,981.15**	**89%**	**34%**
Prestamos	-	26,571,896.59	26,571,896.59	100%	15%
Venta de bienes y servicios	1,300,000.00	1,300,000.00	803,910.72	62%	0%
Transferencias	24,104,284.00	32,545,642.40	25,810,803.93	79%	14.8%
Contribucion por Mejoras	500,000.00	500,000.00	88,358.00	18%	0.1%
Herencias, Legados y Donaciones	-	-	440,240.00	0%	0.5%
Otros Ingreso de Capital	300,000.00	300,000.00	339,075.32	100%	1.9%
Recursos de Balance		4,822,696.59	4,822,696.59	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos totales representa un 56% del Presupuesto Definitivo. El 34% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 14.8% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 66% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Tela no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 172,104,002.55, representando el 56% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**118,980,117.12**	**131,248,770.27**	**83,210,069.07**	**63%**	**48%**
Servicios Personales	91,571,399.80	101,706,573.60	68,386,478.85	67%	40%
Servicios No Personales	16,925,059.28	18,826,384.76	10,463,361.39	56%	6%
Materiales y Suministros	7,150,887.30	7,383,041.17	3,905,664.46	53%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	3,332,770.74	3,332,770.74	454,564.37	14%	0.3%
Gastos de Capital	**143,019,882.88**	**178,682,530.78**	**88,893,933.48**	**50%**	**52%**
Bienes Capitalizables	55,760,000.00	65,261,574.55	3,027,505.37	5%	2%
Transferencias y Donaciones de Capital	12,466,121.84	13,392,635.83	5,517,470.01	41%	3%
Activos Financieros	-	-	-	0%	0%
Servicio de la Deuda Pública	74,793,761.04	100,028,320.40	80,348,958.10	80%	47%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**262,000,000.00**	**309,931,301.05**	**172,104,002.55**	**56%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 48% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 52% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	48,526,657.52	100.00
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	83,210,069.07	171.47
RESULTADO	-34,683,411.55	-71.47
COMPARATIVO GASTOS DE INVERSIÓN		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	125,710,666.74	100.00
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	88,893,933.48	70.71
RESULTADO	36,816,733.26	29.29

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base a la Ley de Municipalidades, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 34,683,411.55 equivalente al 71.47%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 36,816,733.26 equivalente a un 29.29%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,027,505.37	2,690,878.38	**336,626.99**
Inversión Social	5,517,470.01	4,544,175.01	**973,295.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**8,544,975.38**	**7,235,053.39**	**1,309,921.99**

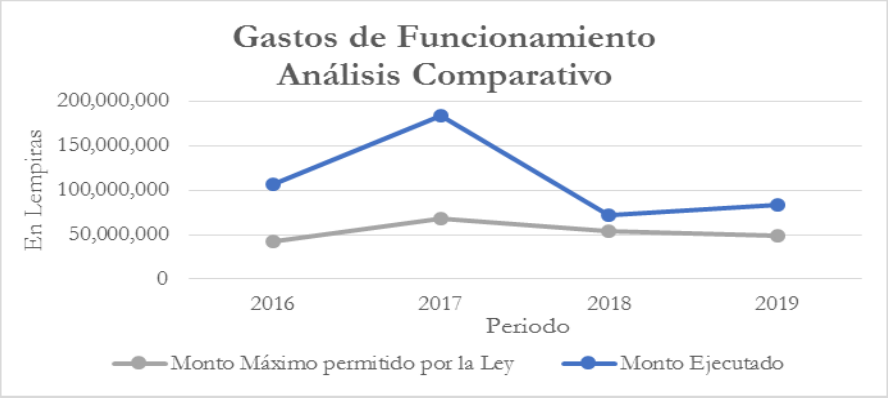
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 151% 173% 35% y 71% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley

de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Período	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	42,449,176.89	106,703,078.90	(64,253,902.01)	251%
2017	67,661,140.80	184,604,071.92	(116,942,931.12)	273%
2018	53,848,287.60	72,565,090.88	(18,716,803.28)	135%
2019	48,526,657.52	83,210,069.07	(34,683,411.55)	171%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	309,931,301.05	174,237,324.26	**135,693,976.79**	56%	**3,698,248.26**
Egresos	309,931,301.05	172,104,002.55	**137,827,298.50**	56%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 135,693,976.79, de este valor, el 2% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 137,827,298.50.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,698,248.26.

Según certificación, las razones de la no recaudación del total del presupuesto de Ingresos y ejecución de Egresos, se debe a ¨No se recibió lo proyectado debido a que muchos

contribuyentes aprovechan la amnistía para no hacer el pago de sus impuestos, por esta razón algunos valores presupuestados, no se ejecutaron durante el año 2019.

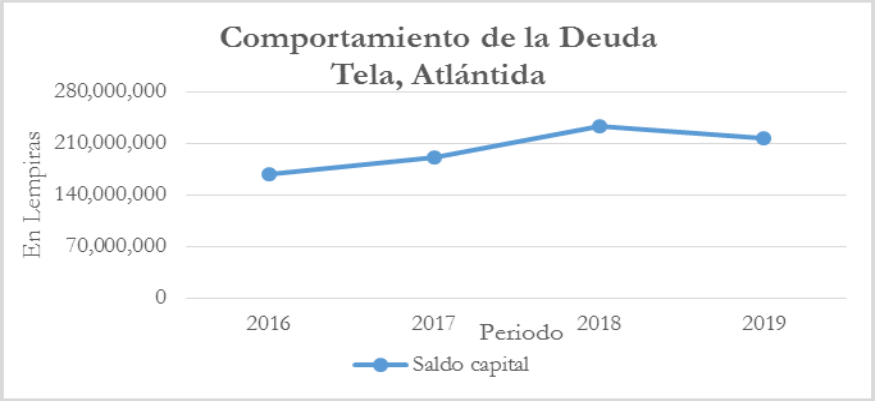
INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad realizó una readecuación del préstamo anterior con Banco Ficohsa durante el año 2019, por un valor de L. 236,292,344.19; respecto a esto, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó que, al cierre del ejercicio fiscal el saldo de capital es de L 227,824,271.89 como se detalla a continuación:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE		
(En Lempiras)		
Periodo	**Monto Otorgado**	**Saldo capital**
2016	195,000,000.00	191,204,940.09
2017	240,176,490.76	233,623,242.59
2018	0.00	216,118,029.18
2019	236,292,344.19	227,824,271.89

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.



El informe de Rendición de Cuentas se reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES REPORTADAS						
Institución	**Fecha Otorgado**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto otorgado**	**Monto del desembolso**	**Saldo al 31-12-19**	**Intereses por pagar**
Banco Ficohsa	21/3/2017	22/3/2027	216,118,029.18	216,118,029.18	-	-
	15/4/2019	5/3/2029	236,292,344.19	236,292,344.19	227,824,271.89	164,821,843.12

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Con base en la información detallada anteriormente, en el siguiente cuadro se muestra un comparativo entre los valores reportados en la Rendición de Cuentas y los saldos confirmados por Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS):

Fuente de Información	Saldo al 31-12-19	Intereses por pagar
Informe de Rendición de Cuentas	227,824,271.89	164,821,843.12
Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)	227,824,271.89	-
Diferencia	**-**	**164,821,843.12**

Los datos proporcionados por Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), muestra un valor de L. 3,655,198.00 como intereses por cobrar.

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L 15,154,911.01 como abono a capital y L 27,202,499.01 en intereses y L. 249,500.00 de comisiones y otros gastos de la deuda interna sobre préstamos a largo plazo, según los valores reflejados en el informe.

Fideicomisos

La Municipalidad suscribió contrato de fideicomiso el 16 de octubre de 2014 con una Institución Bancaria, este tiene por finalidad: administrar el manejo financiero contable de los Ingresos de la Municipalidad. El fiduciario (Banco) percibirá en concepto de honorarios por el manejo del fideicomiso una comisión del 1.5% sobre los Ingresos percibidos; pagadera mensualmente, sobre el monto total de los Ingresos recibidos

DETALLES DE FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Fideicomitente (Municipalidad)	Fecha Vencimiento	Finalidad	Patrimonio Fideicometido	Fideicomisario (Municipalidad)
Ficohsa	Fideicomiso de Administración; -Origen de los fondos: Públicos - Estatus: Vigente	Tela, Atlántida	22/06/2026	Administracion de los recursos de la alcaldia con una mayor claridad y prontitud.	10,000.00	Tela, Atlántida

Según contrato, L 10,000.00 es el patrimonio fideicometido inicial que forma parte del fondo patrimonial establecido cuyos derechos de Recaudación y Administración se cede a favor del Fiduciario (El Banco).

Según informe financiero del mes de diciembre del 2019, al cierre del ejercicio el patrimonio del fideicomiso es de L 66,456,366.46.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L230,775,894.21, en el Registro Auxiliar (Integración), en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reporta un valor de L. 240,582,205.24.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	230,132,647.74	643,246.47	230,775,894.21
Informe de Rendición de Cuentas	240,582,205.24	0.00	240,582,205.24
Estados Financieros	240,582,205.24	0.00	240,582,205.24

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestran un valor de Cuentas por Pagar de L. 7,568,389.74, la Rendición de Cuentas un valor de L. 240,555,057.93, sin embargo, los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago;

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	7,568,389.74
Informe de Rendición de Cuentas	246,555,057.93
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,519,804.35, quedando pendiente de percibir L 3,954,631.22.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Subsidios el valor de L 3,794,989.83 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó las siguientes demandas pagadas en el año 2019:

- Embargos por demandas laborales 2019 por L. 10,988,312.93

- Pagos y consignaciones hechos por la Municipalidad de Tela, en base a demandas laborales de prestaciones, reintegros, pagos de costas y otros en 2019 por L. 11,562,581.51.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se deja constancia que al revisar el contrato del Fideicomiso que mantiene la Municipalidad, se observa espacios en blanco y sólo con la firma de una de las partes.

2. Existe una nota de crédito por valor de L. 688,742.94 y nota de débito por L. 142,712.59, no presenta explicación respectiva.

3. En la forma 07 se ve reflejado un error en libros por valor de L 1,036,903.57, la Municipalidad no presentó justificación.

4. Se identificó una diferencia de L. 150,563.89 en la forma 01 y 13, específicamente en Contribuciones por Mejoras, indicando en la certificación que fue un error involuntario de registro en el año 2018, por lo tanto disminuye el recurso de balance en el 2019.

ARIZONA, ATLÁNTIDA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
29,226,678.04	4,959,927.26		34,186,605.30	17%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 29,226,678.04 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,959,927.26; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 17% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 34,186,605.30.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**29,226,678.04**	**34,186,605.30**	**25,495,600.16**	**75%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**13,974,700.00**	**13,974,700.00**	**9,554,091.89**	**68%**	**37%**
Ingresos Tributarios	10,936,000.00	10,936,000.00	7,247,983.43	66%	28%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,035,000.00	4,035,000.00	2,353,059.65	58%	9%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	4,449,000.00	4,449,000.00	2,679,711.39	60%	11%
Impuesto Personal	522,000.00	522,000.00	619,461.52	119%	2.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	230,000.00	230,000.00	176,540.80	77%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,700,000.00	1,700,000.00	1,419,210.07	83%	6%
Ingresos No Tributarios	3,038,700.00	3,038,700.00	2,306,108.46	76%	9%
Tasas por Servicios Municipales	30,000.00	30,000.00	22,750.00	76%	0.1%
Derechos Municipales	2,881,700.00	2,881,700.00	2,228,341.87	77%	9%
Multas Municipales	127,000.00	127,000.00	55,016.59	43%	0.2%
Ingresos de Capital	**15,251,978.04**	**20,211,905.30**	**15,941,508.27**	**79%**	**63%**
Venta de Servicios	63,000.00	63,000.00	22,822.72	36%	0%
Rentas de la Propiedad	15,000.00	15,000.00	1,200.00	8%	0.0%
Transferencias	15,173,978.04	19,664,311.47	15,447,891.72	79%	61%
Recursos de Balance	0.00	469,593.83	469,593.83	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos totales representa un 75% del Presupuesto Definitivo. El 63% de los Ingresos totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 61% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 37% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Arizona se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 25,073,221.07, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**17,344,893.41**	**22,215,816.03**	**15,798,807.37**	**71%**	**63%**
Servicios Personales	6,521,676.75	6,597,676.75	6,228,145.73	94%	25%
Servicios No Personales	9,208,501.70	13,641,043.48	8,414,500.19	62%	34%
Materiales y Suministros	1,249,714.96	1,562,095.80	784,664.47	50%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	365,000.00	415,000.00	371,496.98	-	0%
Gastos de Capital	**11,881,784.63**	**11,970,789.27**	**9,274,413.70**	**77%**	**37%**
Bienes Capitalizables	7,043,393.67	5,263,487.50	3,153,266.44	60%	13%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,838,390.96	6,707,301.77	6,121,147.26	91%	24%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**29,226,678.04**	**34,186,605.30**	**25,073,221.07**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 63% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 37% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	8,671,493.24	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,798,807.37	182%
RESULTADO	**-7,127,314.13**	**-82%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,824,106.92	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,274,413.70	55%
RESULTADO	**7,549,693.22**	**45%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,127,314.13 equivalente al 82%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,549,693.22 equivalente a un 45%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,153,266.44	10,178,086.52	**- 7,024,820.08**
Inversión Social	6,121,147.26	5,488,593.97	**632,553.29**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	7,187,933.53	-	**7,187,933.53**
Total	**16,462,347.23**	**15,666,680.49**	**795,666.74**

La Municipalidad de Arizona reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 7,187,933.53; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

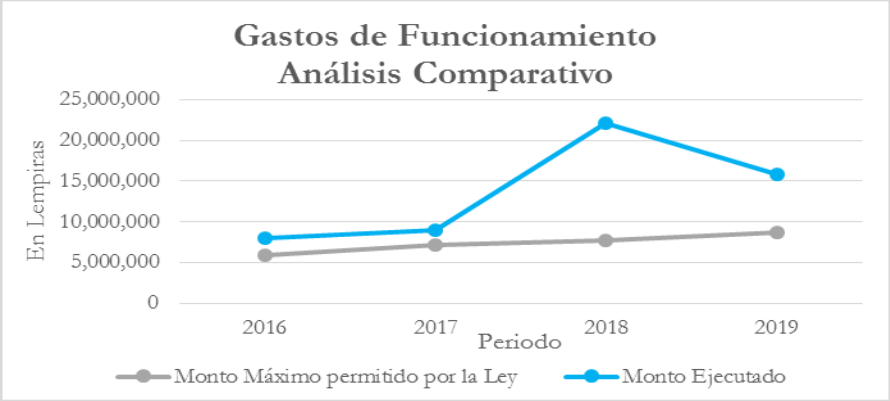
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 34%, 26%, 186% y 82% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Período	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	5,915,560.93	7,932,696.67	(2,017,135.74)	134%
2017	7,114,557.18	8,951,753.81	(1,837,196.63)	126%
2018	7,762,851.70	22,176,813.13	(14,413,961.43)	286%
2019	8,671,493.24	15,798,807.37	(7,127,314.13)	182%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	34,186,605.30	25,495,600.16	**8,691,005.14**	75%	**583,698.42**
Egresos	34,186,605.30	25,073,221.07	**9,113,384.23**	73%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 8,691,005.14, de este valor, el 46% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 9,113,384.23.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada y L. 583,698.42.

Según certificación, las razones de la no recaudación del total del presupuesto de Ingresos y ejecución de Egresos, se debe a "La falta de cumplimiento por parte de los contribuyentes en el pago de sus obligaciones tributarias, no permitió realizar proyectos que estaban presupuestados con fondos propios. Asimismo, los proyectos que estaban presupuestados con fondos de transferencia, al final del período 2019 quedó pendiente de recibir las Transferencias de octubre, noviembre y diciembre".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 9,541,667.67, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros reporta un valor de L. 5,741,469.42.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,527,522.92	4,014,144.75	9,541,667.67
Informe de Rendición de Cuentas	5,527,522.92	4,014,144.75	9,541,667.67
Estados Financieros	2,380,453.68	3,361,015.74	5,741,469.42

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 274,851.19, sin embargo en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reporta valores pendientes de pago;

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,695,190.55, quedando pendiente de percibir L 4,014,144.75

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 876,461.17 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se identificó un valor de L. 203,802.80 en cheques emitidos y no cobrados.

2. No se detalla el nombre de las personas que firman las actas, sólo cargo y firma.

DEPARTAMENTO DE COLÓN

TRUJILLO, COLÓN
INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
67,511,405.00	12,700,537.14	995,636.15	79,216,305.99	17%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 67,511,405.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 12,700,537.14 y disminuciones por L 995,636.15, estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 17% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 79,216,305.99.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**67,511,405.00**	**79,216,305.99**	**61,205,750.66**	**77%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**43,159,682.00**	**43,159,682.00**	**30,552,472.61**	**71%**	**50%**
Ingresos Tributarios	**33,162,600.14**	**33,162,600.14**	**20,945,737.64**	**63%**	**34%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	10,988,400.14	10,988,400.14	9,173,309.18	83%	15%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	17,657,000.00	17,657,000.00	7,551,494.74	43%	12%
Impuesto Personal	1,042,700.00	1,042,700.00	1,013,047.49	97%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	253,500.00	253,500.00	502,572.00	198%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	3,221,000.00	3,221,000.00	2,705,314.23	84%	4%
Ingresos No Tributarios	**9,997,081.86**	**9,997,081.86**	**9,606,734.97**	**96%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	1,704,981.86	1,704,981.86	574,603.02	34%	1%
Derechos Municipales	8,073,600.00	8,073,600.00	8,879,036.20	110%	15%
Multas Municipales	218,500.00	218,500.00	153,095.75	70%	0.3%
Ingresos de Capital	**24,351,723.00**	**36,056,623.99**	**30,653,278.05**	**85%**	**50%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	2,689,000.00	2,689,000.00	2,558,592.44	95%	4%
Rentas de la Propiedad	300,000.00	300,000.00	290,999.80	97%	0.5%
Transferencias	21,362,723.00	27,098,942.03	21,835,003.85	81%	36%
Recursos de Balance	-	5,968,681.96	5,968,681.96	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 77% del presupuesto definitivo. El 50% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 36% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 50% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Trujillo se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 54,538,460.16, representando el 69% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**40,469,427.45**	**48,475,288.32**	**39,040,709.07**	**81%**	**72%**
Servicios Personales	18,884,258.06	20,629,930.47	19,902,891.81	96%	36%
Servicios No Personales	19,978,892.99	26,037,087.32	17,859,783.26	69%	33%
Materiales y Suministros	1,516,276.40	1,718,270.53	1,195,746.03	70%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	90,000.00	90,000.00	82,287.97	91%	0.2%
Gastos de Capital	**27,041,977.55**	**30,741,017.67**	**15,497,751.09**	**50%**	**28%**
Bienes Capitalizables	18,417,319.62	19,171,046.59	10,191,943.95	53%	19%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,624,657.93	11,569,971.08	5,305,807.14	46%	10%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**67,511,405.00**	**79,216,305.99**	**54,538,460.16**	**69%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 72% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 28% según lo reportado en el informe. Cabe destacar que los Gastos de Capital representan únicamente el 50% de lo presupuestado, y los Gastos corrientes representan el 81% en relación a lo presupuestado.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	19,359,747.07	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	39,040,709.07	202%
RESULTADO	**-19,680,962.00**	**-102%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	41,846,003.59	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,497,751.09	37%
RESULTADO	**26,348,252.50**	**63%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 19,680,962.00 equivalente al 102%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 26,348,252.50 equivalente a un 63%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la Forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,191,943.95	9,994,083.37	**197,860.58**
Inversión Social	5,305,807.14	15,058,556.28	**9,752,749.14**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	15,612,902.67	-	**15,612,902.67**
Total	**31,110,653.76**	**25,052,639.65**	**6,058,014.11**

La Municipalidad de Trujillo reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 Servicios Personales y del grupo 200 Servicios no Personales, por un monto total de L 15,612,902.67; no obstante, de estos montos, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

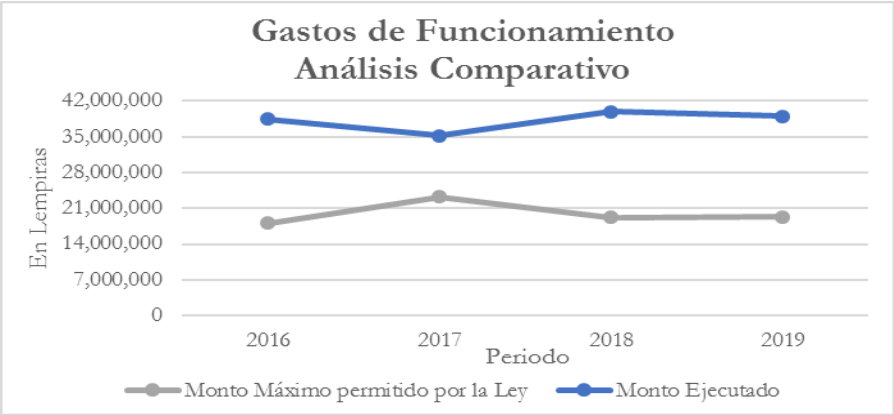
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 112%, 51%, 108% y 102% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	18,097,908.17	38,420,292.42	(20,322,384.25)	212%
2017	23,237,324.66	35,154,186.33	(11,916,861.67)	151%
2018	19,170,442.13	39,959,160.74	(20,788,718.61)	208%
2019	19,359,747.07	39,040,709.07	(19,680,962.00)	202%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	79,216,305.99	61,205,750.66	**18,010,555.33**	77%	**6,952,311.97**
Egresos	79,216,305.99	54,538,460.16	**24,677,845.83**	69%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 18,010,555.33, de este valor, el 43% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 24,677,845.83, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de **L 6,952,311.97**. Se puede observar que la ejecución presenta una relación no razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según certificación de Punto de Acta, la Municipalidad justifica la no ejecución del total del presupuesto por las siguientes razones:

- Factores climatológicos que no permitieron ejecutar los fondos
- La amnistía tributaria aprobada por el Congreso Nacional
- La falta de pago de los contribuyentes por la situación económica
- Los desembolsos tardíos de las transferencias

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja en el registro auxiliar (Integración), en Ingresos Propios L 1,406,327.35 y en Transferencias del Gobierno Central L 3,428,739.36 para totalizar un monto de L 4,835,066.71; en el informe de Rendición de Cuentas registran L 7,105,765.80, y en los Estados Financieros registran L 413,065.08 en estos dos últimos corresponden a Ingresos Propios. No adjuntan explicación de la razón de estas diferencias.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,406,327.35	3,428,739.36	4,835,066.71
Informe de Rendición de Cuentas	7,105,765.80	-	7,105,765.80
Estados Financieros	413,065.08	-	413,065.08

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 413,065.08.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	413,065.08
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Según nota explicativa, las Cuentas por Cobrar correspondientes a la Transferencia del Gobierno Central, no se registraron en los Estados Financieros, debido a que los Departamentos Recaudadores no hicieron entrega de la información, y faltaba ingresar las partidas contables al SAMI.

Acerca de las Cuentas por Pagar, no adjuntan nota explicativa de la razón por la cual no se incluyó en el informe de Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 20,417,553.81, quedando pendiente de percibir L 7,826,187.11.

Demandas

La municipalidad reportó que tiene demandas pendientes de resolver, tanto a favor como en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	9,606,734.97
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	12,456,327.21
Diferencia	**2,849,592.24**

BALFATE, COLÓN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,246,477.81	8,353,055.36	-	29,599,533.17	39%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 21,246,477.81. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 8,353,055.36; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 39% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 29,599,533.17.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**21,246,477.81**	**29,599,533.17**	**23,191,764.84**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,569,689.29**	**5,670,691.93**	**3,830,213.22**	**68%**	**17%**
Ingresos Tributarios	4,726,794.76	4,821,004.06	3,401,505.18	71%	15%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	850,702.96	912,589.68	800,895.23	88%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,772,563.06	2,802,427.80	1,799,611.71	64%	8%
Impuesto Personal	294,528.74	294,528.74	162,657.55	55%	0.7%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	9,000.00	9,425.00	10,275.00	109%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	800,000.00	802,032.84	628,065.69	78%	3%
Ingresos No Tributarios	842,894.53	849,687.87	428,708.04	50%	2%
Tasas por Servicios Municipales	200.00	200.00	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	815,427.86	815,757.87	392,989.51	48%	2%
Multas Municipales	27,266.67	33,730.00	35,718.53	106%	0.2%
Ingresos de Capital	**15,676,788.52**	**23,928,841.24**	**19,361,551.62**	**81%**	**83%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	295,000.00	316,161.29	330,230.29	104%	1%
Rentas de la Propiedad	-	72,177.48	100,515.06	139%	0%
Transferencias	15,381,788.52	19,764,961.87	15,155,265.67	77%	65%
Recursos de Balance	-	3,775,540.60	3,775,540.60	100%	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 78% del presupuesto definitivo. El 83% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 65% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 17% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Balfate se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,580,285.25, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**14,000,618.14**	**20,135,535.54**	**15,309,224.49**	**76%**	**68%**
Servicios Personales	4,861,482.20	4,907,284.70	4,469,020.23	91%	20%
Servicios No Personales	7,962,591.34	13,285,411.99	9,329,433.85	70%	41%
Materiales y Suministros	1,176,544.60	1,942,838.85	1,510,770.41	78%	7%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0.0%
Gastos de Capital	**7,245,859.67**	**9,463,997.63**	**7,271,060.76**	**77%**	**32%**
Bienes Capitalizables	2,821,886.49	4,662,895.16	4,179,607.56	90%	19%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,423,973.18	4,801,102.47	3,091,453.20	64%	14%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**21,246,477.81**	**29,599,533.17**	**22,580,285.25**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 68% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es únicamente de 32% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,230,289.18	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,309,224.49	293%
RESULTADO	**-10,078,935.31**	**-193%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,961,475.66	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,271,060.76	40%
RESULTADO	**10,690,414.90**	**60%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 10,078,935.31 equivalente al 193%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 10,690,414.90 equivalente a un 60%.

A continuación, se muestran los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos, el detalle de proyectos anexo al Informe no fue proporcionado por la municipalidad:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,946,735.51		**5,946,735.51**
Inversión Social	16,633,549.74		**16,633,549.74**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	9,362,488.98		**9,362,488.98**
Total	**31,942,774.23**	**-**	**31,942,774.23**

La Municipalidad de Balfate, reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 Servicios Personales; 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros, por un monto total de L 9,362,488.98, no obstante, de este monto, no logramos

identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

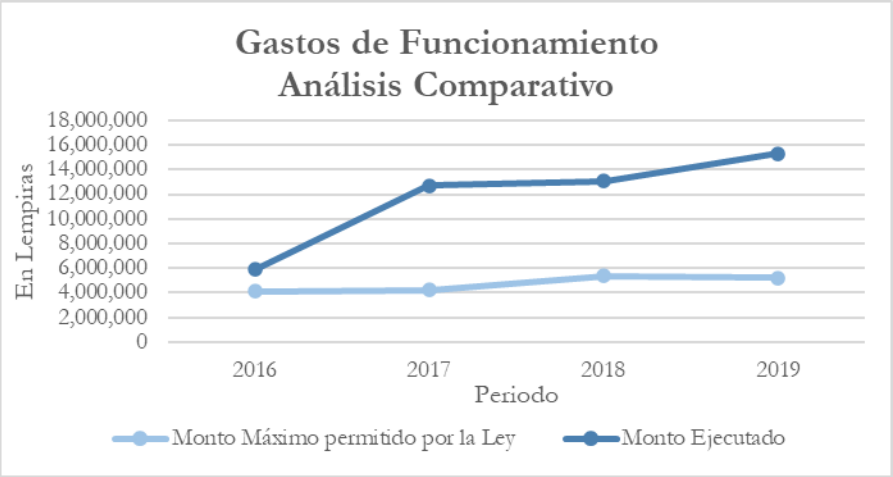
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 43%, 202%, 143% y 193% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,149,589.12	5,917,821.14	(1,768,232.02)	143%
2017	4,211,461.89	12,713,083.51	(8,501,621.62)	302%
2018	5,384,772.17	13,085,083.96	(7,700,311.79)	243%
2019	5,230,289.18	15,309,224.49	(10,078,935.31)	293%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,599,533.17	23,191,764.84	**6,407,768.33**	78%	**395,377.32**
Egresos	29,599,533.17	22,580,285.25	**7,019,247.92**	76%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,407,768.33, de este valor, el 82% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,019,247.92, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 395,377.32.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, fue "porque no vinieron las tres últimas transferencias octubre, noviembre y diciembre 2019, también que no se cumplió con la recaudación tributaria".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 6,670,890.61, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en el informe de Rendición de Cuentas; no obstante, en los Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	2,061,194.41	4,609,696.20	6,670,890.61
Informe de Rendición de Cuentas	2,061,194.41	4,609,696.20	6,670,890.61
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, en el registro auxiliar (detalle) reportan un monto de L 888,627.41 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,887.50.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	888,627.41
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	2,887.50

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,660,806.22, quedando pendiente de percibir L 3,986,118.30. Sin embargo, en la Rendición de Cuentas (Forma 01); reportan que recibieron L 14,521,986.22 y que les queda pendiente de recibir L 4,609,696.20, como se observa en el siguiente cuadro:

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	14,521,986.22	4,609,696.20
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	14,660,806.22	3,986,118.30
Diferencia	**138,820.00**	**623,577.90**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 633,279.45 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	428,708.04
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	859,453.39
Diferencia	**430,745.35**

El Auditor Interno hace las siguientes observaciones:

- Se verificó que a los empleados no se les está haciendo la deducción del IHSS y el RAP, por falta de acuerdo con la dirigencia del Seguro Social y por la larga distancia que existe entre el municipio de Balfate y La Ceiba.

El inventario de la Municipalidad no está actualizado

IRIONA, COLÓN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
23,302,775.02	6,055,460.34	-	29,358,235.36	26%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 23,302,775.02. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,055,460.34; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 26% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 29,358,235.36.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**23,302,775.02**	**29,358,235.36**	**26,350,041.25**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,742,006.02**	**8,405,680.02**	**8,504,284.86**	**101%**	**32%**
Ingresos Tributarios	4,851,668.62	6,511,468.62	6,672,321.89	102%	25%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	640,095.47	875,436.47	656,215.59	75%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,303,671.89	4,710,130.89	5,060,638.29	107%	19%
Impuesto Personal	175,007.27	193,007.27	218,980.88	113%	0.8%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	18,021.25	18,021.25	58,758.66	326%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	714,872.74	714,872.74	677,728.47	95%	3%
Ingresos No Tributarios	1,890,337.40	1,894,211.40	1,831,962.97	97%	7%
Tasas por Servicios Municipales	18,035.65	18,035.65	27,140.20	150%	0.1%
Derechos Municipales	1,864,257.00	1,868,131.00	1,706,751.94	91%	6%
Multas Municipales	8,044.75	8,044.75	14,116.30	175%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	83,954.53	0%	0.3%
Ingresos de Capital	**16,560,769.00**	**20,952,555.34**	**17,845,756.39**	**85%**	**68%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	51,000.00	118,795.00	107,025.00	90%	0.4%
Rentas de la Propiedad	18,000.00	18,000.00	17,822.82	99%	0.1%
Transferencias	16,491,769.00	19,898,713.97	16,803,862.20	84%	64%
Recursos de Balance	-	917,046.37	917,046.37	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 90% del presupuesto definitivo. El 68% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 64% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 32% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Iriona se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 25,638,787.36, representando el 87% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,675,307.58**	**16,965,756.41**	**15,335,175.47**	**90%**	**60%**
Servicios Personales	5,281,822.67	5,351,500.66	5,212,263.29	97%	20%
Servicios No Personales	6,245,343.15	10,911,212.81	9,479,269.75	87%	37%
Materiales y Suministros	1,148,141.76	703,042.94	643,642.43	92%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0.0%
Gastos de Capital	**10,627,467.44**	**12,392,478.95**	**10,303,611.89**	**83%**	**40%**
Bienes Capitalizables	5,563,468.86	5,207,309.90	4,446,924.11	85%	17%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,063,998.58	7,185,169.05	5,856,687.78	82%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**23,302,775.02**	**29,358,235.36**	**25,638,787.36**	**87%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 60% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 40% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	8,329,732.06	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,335,175.47	184%
RESULTADO	**-7,005,443.41**	**-84%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,020,309.19	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,303,611.89	57%
RESULTADO	**7,716,697.30**	**43%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,005,443.41 equivalente al 84%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 7,716,697.30 equivalente a un 43%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,446,924.11	4,159,438.96	**287,485.15**
Inversión Social	5,856,687.78	8,275,852.58	**2,419,164.80**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	8,007,206.08	-	**8,007,206.08**
Total	**18,310,817.97**	**12,435,291.54**	**5,875,526.43**

La Municipalidad de Iriona reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 y 300; Servicios no Personales y Materiales y Suministros respectivamente, por un monto total de L 8,007,206.08; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

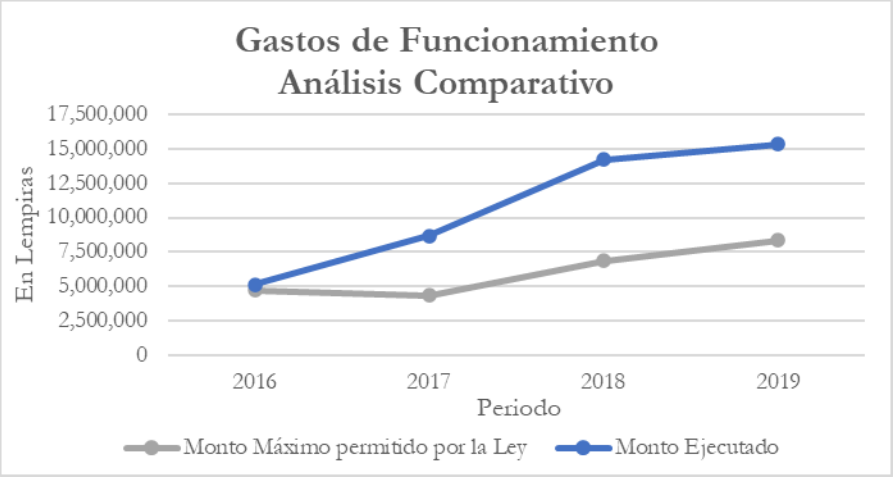
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 9%, 99%, 108% y 84% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,727,605.19	5,131,102.99	(403,497.80)	109%
2017	4,339,272.86	8,652,349.00	(4,313,076.14)	199%
2018	6,865,654.84	14,246,389.05	(7,380,734.21)	208%
2019	8,329,732.06	15,335,175.47	(7,005,443.41)	184%



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,358,235.36	26,350,041.25	**3,008,194.11**	90%	**1,304,862.96**
Egresos	29,358,235.36	25,638,787.36	**3,719,448.00**	87%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,008,194.11, de este valor, el 89% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,719,448.00, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,304,862.96. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de Punto de Acta, la razón por la cual no ejecutaron el 100% de los fondos presupuestados para el 2019, fue porque el Gobierno Central no depositó todas las transferencias correspondientes.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 4,446,468.21, monto registrado en el registro auxiliar (integración), en el informe de Rendición de Cuentas sólo registran L 123,757.93; y en los Estados Financieros no registran saldos.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,776,000.00	2,670,468.21	4,446,468.21
Informe de Rendición de Cuentas	- 123,757.93	-	- 123,757.93
Estados Financieros	-	-	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,135,805.72, quedando pendiente de percibir L 2,670,468.21, más, en la Rendición de Cuentas no registran saldo pendiente de pago.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	16,135,805.72	0.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	16,135,805.72	2,670,468.21
Diferencia	**0.00**	**-2,670,468.21**

Durante el año, la Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 519,940.00, detallados en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Concepto	Monto Transferido
Donación de Comité Vial	407,940.00
Donación de MAMUGAH	50,000.00
Donación de Salud	20,000.00
Donación de Gobernación de Colón	42,000.00
Total	**519,940.00**

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	1,831,962.97
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	1,956,810.79
Diferencia	**124,847.82**

LIMÓN, COLÓN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,837,444.66	7,204,435.55	-	28,041,880.21	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,837,444.66. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,204,435.55; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,041,880.21.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**20,837,444.66**	**28,041,880.21**	**21,367,080.33**	**76%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**4,598,911.66**	**5,051,370.68**	**3,453,778.47**	**68%**	**16%**
Ingresos Tributarios	**3,834,811.66**	**4,060,899.07**	**2,611,220.71**	**64%**	**12%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	373,550.00	505,567.98	386,674.74	76%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,562,761.66	2,616,218.10	1,368,000.45	52%	6%
Impuesto Personal	183,500.00	214,812.99	204,696.09	95%	1.0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	15,000.00	24,300.00	17,633.01	73%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	700,000.00	700,000.00	634,216.42	91%	3%
Ingresos No Tributarios	**764,100.00**	**990,471.61**	**842,557.76**	**85%**	**4%**
Derechos Municipales	739,000.00	965,341.66	827,199.46	86%	4%
Multas Municipales	25,100.00	25,129.95	15,358.30	61%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,238,533.00**	**22,990,509.53**	**17,913,301.86**	**78%**	**84%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	34,500.00	39,700.00	36,200.00	91%	1%
Rentas de la Propiedad	-	90,032.24	90,033.04	100%	0.4%
Transferencias	16,204,033.00	21,237,083.25	16,163,374.78	76%	76%
Recursos de Balance	-	1,623,694.04	1,623,694.04	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 76% del presupuesto definitivo. El 84% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 76% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 16% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Limón se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,713,386.05, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**14,189,744.17**	**19,159,470.06**	**14,667,227.09**	**77%**	**71%**
Servicios Personales	3,680,235.95	3,897,072.38	3,764,275.34	97%	18%
Servicios No Personales	9,549,367.22	13,929,896.98	9,792,270.80	70%	47%
Materiales y Suministros	960,141.00	1,332,500.70	1,110,680.95	83%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**6,647,700.49**	**8,882,410.15**	**6,046,158.96**	**68%**	**29%**
Bienes Capitalizables	1,516,359.89	1,842,165.66	789,183.00	43%	4%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,131,340.60	7,040,244.49	5,256,975.96	75%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,837,444.66**	**28,041,880.21**	**20,713,386.05**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 71% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 29% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,160,196.14	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	14,667,227.09	284%
RESULTADO	**-9,507,030.95**	**-184%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,206,884.19	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,046,158.96	37%
RESULTADO	**10,160,725.23**	**63%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad de Limón se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 9,507,030.95 equivalente al 184%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 10,160,725.23 equivalente a un 63%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	789,183.00	2,409,475.00	**- 1,620,292.00**
Inversión Social	5,256,975.96	7,681,763.30	**- 2,424,787.34**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	9,572,442.30	-	**9,572,442.30**
Total	**15,618,601.26**	**10,091,238.30**	**5,527,362.96**

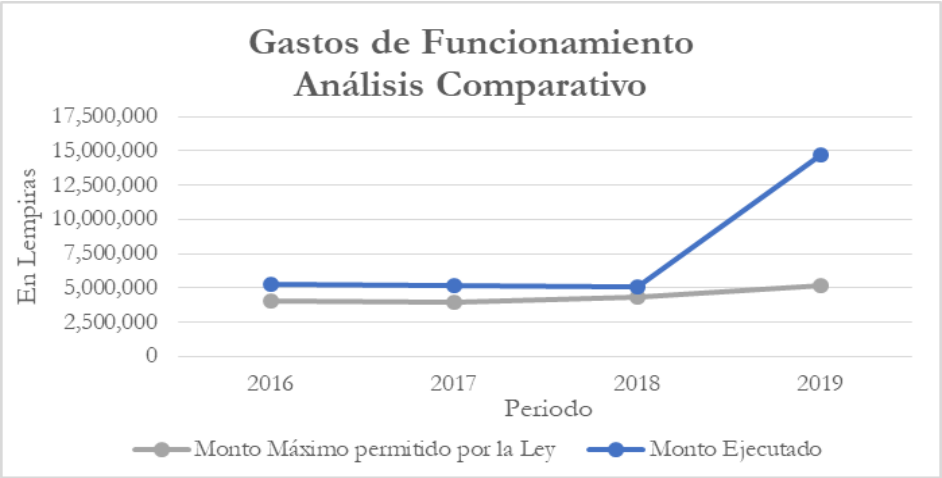
La Municipalidad de Limón reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales y Materiales y Suministros por un monto de L 9,572,442.30; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 32%, 30%, 15% y 184% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	4,035,617.96	5,308,083.44	(1,272,465.48)	132%
2017	3,967,506.44	5,172,713.75	(1,205,207.31)	130%
2018	4,374,722.26	5,051,856.17	(677,133.91)	115%
2019	5,160,196.14	14,667,227.09	(9,507,030.95)	284%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,041,880.21	21,367,080.33	**6,674,799.88**	76%	**653,694.28**
Egresos	28,041,880.21	20,713,386.05	**7,328,494.16**	74%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,674,799.88, de este valor, el 40% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,328,494.16, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 653,694.28.

Según Certificación de Punto de Acta, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe a las siguientes razones: **1.** _ A través de la Secretaría de Finanzas se dedujo la cantidad de L 850,080.00 de la Transferencia del Tercer Trimestre debido a que en la administración anterior no se hizo la liquidación total de unos fondos de CONVIVIENDA que

se entregaron para proyectos de vientos rachados. **2._** La transferencia no les llega en tiempo y forma. **3._** No lograron la meta en la recaudación de los impuestos municipales.

INFORMACIÓN FINANCIERA

No presentaron Cuentas por Cobrar ni Cuentas por Pagar.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,439,645.31, quedando pendiente de percibir L 4,129,836.75, sin embargo, la Municipalidad de Limón reporta que se les transfirió la cantidad de L 15,983,721.36 y se les quedó debiendo L 5,073,708.47.

Durante el año, la Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones la cantidad de L 179,653.42.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	842,557.76
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	1,043,373.17
Diferencia	**200,815.41**

SABÁ, COLÓN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
41,740,904.00	9,496,785.23	648,087.05	50,589,602.18	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 41,740,904.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,496,785.23; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 21% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 50,589,602.18.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**41,740,904.00**	**50,589,602.18**	**41,416,197.26**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**24,422,036.58**	**26,010,547.33**	**20,142,936.64**	**77%**	**49%**
Ingresos Tributarios	**17,212,333.95**	**18,452,066.75**	**13,578,734.64**	**74%**	**33%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	9,445,745.23	10,505,345.43	9,295,287.35	88%	22%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	5,552,528.39	5,675,436.14	2,652,463.79	47%	6%
Impuesto Personal	1,006,871.64	1,006,871.64	820,555.77	81%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	22,163.56	22,163.56	1,513.68	7%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,185,025.13	1,242,249.98	808,914.05	65%	2%
Ingresos No Tributarios	7,209,702.63	7,558,480.58	6,564,202.00	87%	16%
Tasas por Servicios Municipales	814,524.60	814,524.60	737,789.43	91%	2%
Derechos Municipales	6,293,461.22	6,396,839.17	5,568,611.17	87%	13%
Multas Municipales	101,716.81	124,616.81	35,301.40	28%	0%
Recargos	-	-	-	0%	0%
Otros no Tributarios	-	222,500.00	222,500.00	100%	1%
Ingresos de Capital	17,318,867.42	24,579,054.85	21,273,260.62	87%	51%
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,285,297.56	1,302,384.37	1,256,863.20	97%	3%
Rentas de la Propiedad	184,238.86	184,238.86	184,196.00	100%	0%
Transferencias	15,849,331.00	21,488,479.25	18,228,249.05	85%	44%
Recursos de Balance	-	1,603,952.37	1,603,952.37	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 51% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 44% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 49% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Sabá se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 39,487,857.70, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**25,410,374.20**	**31,382,743.59**	**26,856,674.31**	**86%**	**68%**
Servicios Personales	11,175,211.91	13,121,228.67	12,368,304.02	94%	31%
Servicios No Personales	12,584,667.73	16,553,293.81	13,473,264.22	81%	34%
Materiales y Suministros	1,600,494.56	1,658,221.11	989,106.07	60%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	50,000.00	50,000.00	26,000.00	52%	0.1%
Gastos de Capital	**16,330,529.80**	**19,206,858.59**	**12,631,183.39**	**66%**	**32%**
Bienes Capitalizables	6,273,177.13	7,813,539.76	4,063,859.75	52%	10%
Transferencias y Donaciones de Capital	9,069,320.63	10,738,511.01	8,567,323.64	80%	22%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	988,032.04	654,807.82	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**41,740,904.00**	**50,589,602.18**	**39,487,857.70**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 68% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 32% según lo reportado en el informe, lo que refleja una muy baja ejecución en inversión.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	13,690,204.24	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	26,856,674.31	196%
RESULTADO	**-13,166,470.07**	**-96%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	27,725,993.02	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,631,183.39	46%
RESULTADO	**15,094,809.63**	**54%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 13,166,470.07 equivalente al 96%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 15,094,809.63 equivalente a un 54%.

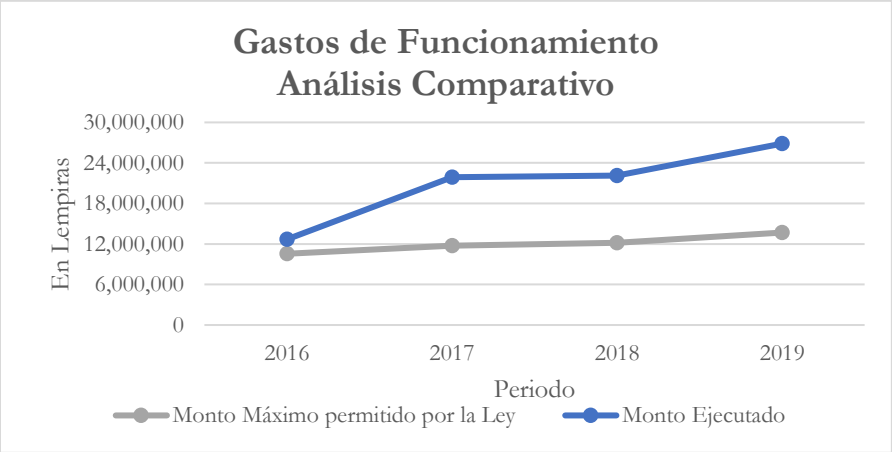
La Municipalidad de Sabá reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 11,280,057.34 y 300 Materiales y Suministros L 217,355.89; no obstante, de estos montos, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 20%, 86%, 82% y 96% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	10,549,672.41	12,682,639.53	(2,132,967.12)	120%
2017	11,763,434.11	21,871,082.82	(10,107,648.71)	186%
2018	12,175,706.16	22,142,487.16	(9,966,781.00)	182%
2019	13,690,204.24	26,856,674.31	(13,166,470.07)	196%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	50,589,602.18	41,416,197.26	**9,173,404.92**	82%	**1,094,382.70**
Egresos	50,589,602.18	39,487,857.70	**11,101,744.48**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 9,173,404.92, de este valor, el 31% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 11,101,744.48, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,094,382.70.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, "se debe a la falta de disponibilidad presupuestaria para la ejecución de dichos proyectos".

INFORMACIÓN FINANCIERA

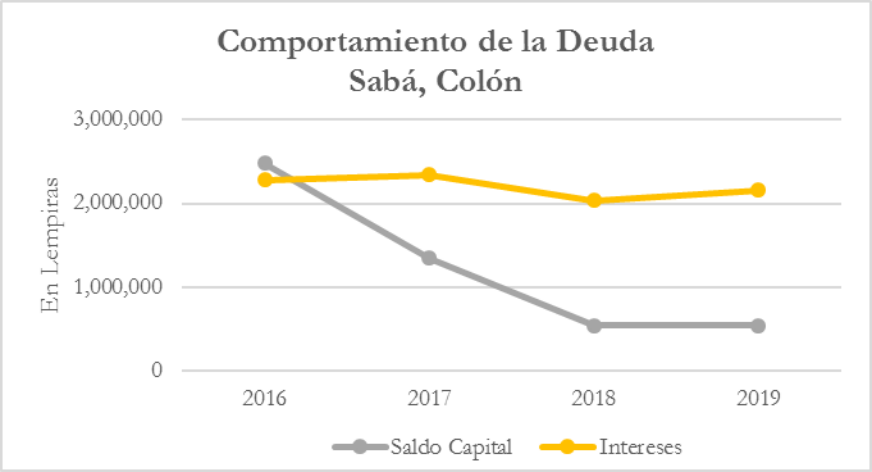
En el siguiente cuadro y gráfico, se aprecia el comportamiento de la deuda en los últimos cuatro años, que la municipalidad tiene con una Institución Bancaria Nacional, según información proporcionada por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS). Cabe destacar que esta deuda surge de tres préstamos en donde uno de ellos data desde el 2006, y los otros dos desde el 2007, por lo que los tres préstamos se encuentran en Estado Vencido.

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA
SABÁ, COLÓN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Periodo	Monto Otorgado	Saldo Capital	Intereses	Total
2016	0.00	2,479,632.68	2,281,626.31	4,761,258.99
2017	0.00	1,345,930.64	2,340,633.94	3,686,564.58
2018	0.00	545,898.63	2,037,097.04	2,582,995.67
2019	0.00	545,898.63	2,157,236.05	2,703,134.68

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.



En cuanto a los intereses generados cabe destacar que se registra una diferencia entre lo reportado por la Municipalidad y la CNBS

(En Lempiras)

Fuente de Información	Intereses
Rendición de Cuentas	2,166,914.12
Comision Nacional de Bancos y Seguros	2,157,236.05
Diferencia	**9,678.07**

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 8,103,490.74, monto reportado en el registro auxiliar (Integración) no obstante, en la Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	8,103,490.74	-	8,103,490.74
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (Detalle) reporta L 3,390,150.75 y en los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,777,476.48.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	3,390,150.75
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	2,777,476.48

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,093,679.60, quedando pendiente de percibir L 2,826,253.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 241,199.45 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó que tienen varias demandas en contra en proceso, y algunas ya fueron pagadas, pero no especifican el total del monto pagado.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Registran como ingresos recaudados No Tributarios en la Forma 01 (Liquidación del Presupuesto de Ingresos) L 6,564,202.00, y por este mismo concepto, en la Forma 11 (Estado de Ingresos y Egresos) registran L 8,005,261.20, para lo cual no adjuntan nota explicativa sobre la razón de esta diferencia.

SANTA FE, COLÓN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,700,000.00	5,634,027.19	128,600.00	25,205,427.19	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 19,700,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,634,027.19 y

Disminuciones por L 128,600.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 28% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,205,427.19.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**19,700,000.00**	**25,205,427.19**	**17,818,478.41**	**71%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,228,746.00**	**6,228,746.00**	**1,995,843.54**	**32%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**3,964,620.00**	**3,964,620.00**	**1,591,231.00**	**40%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,236,620.00	1,236,620.00	695,324.51	56%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,901,500.00	1,901,500.00	695,430.66	37%	4%
Impuesto Personal	69,000.00	69,000.00	76,679.58	111%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	68,000.00	68,000.00	40,890.00	60%	0.00%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	689,500.00	689,500.00	82,906.25	12%	0.5%
Ingresos No Tributarios	**2,264,126.00**	**2,264,126.00**	**404,612.54**	**18%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	9,500.00	9,500.00	2,921.00	31%	0.0%
Derechos Municipales	2,222,626.00	2,222,626.00	392,376.06	18%	2%
Multas Municipales	32,000.00	32,000.00	9,315.48	29%	0.1%
Ingresos de Capital	**13,471,254.00**	**18,976,681.19**	**15,822,634.87**	**83%**	**89%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	301,500.00	301,500.00	133,080.96	44%	1%
Rentas de la Propiedad	13,500.00	13,500.00	200.00	1%	0.001%
Transferencias	13,156,254.00	15,477,911.40	12,505,584.12	81%	70%
Recursos de Balance	-	3,183,769.79	3,183,769.79	100%	18%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 71% del presupuesto definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 70% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Fe se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,234,516.94, representando el 68% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**11,858,368.72**	**16,096,610.24**	**11,626,516.12**	**72%**	**67%**
Servicios Personales	4,351,400.00	4,477,465.13	4,222,560.96	94%	25%
Servicios No Personales	7,096,385.25	11,216,390.81	7,114,142.87	63%	41%
Materiales y Suministros	335,583.47	327,754.30	224,212.29	68%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	75,000.00	75,000.00	65,600.00	87%	0.4%
Gastos de Capital	**7,841,631.28**	**9,108,816.95**	**5,608,000.82**	**62%**	**33%**
Bienes Capitalizables	4,270,640.19	4,004,250.00	2,394,070.05	60%	14%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,570,991.09	5,104,566.95	3,213,930.77	63%	19%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**19,700,000.00**	**25,205,427.19**	**17,234,516.94**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 67% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 33% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,797,255.24	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,626,516.12	306%
RESULTADO	**-7,829,260.89**	**-206%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,021,223.18	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	5,608,000.82	40%
RESULTADO	**8,413,222.36**	**60%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,829,260.89 equivalente al 206%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,413,222.36 equivalente a un 60%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,394,070.05	2,938,453.87	**- 544,383.82**
Inversión Social	3,213,930.77	8,764,348.43	**- 5,550,417.66**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	6,094,801.48	-	**6,094,801.48**
Total	**11,702,802.30**	**11,702,802.30**	**-**

La Municipalidad de Limón reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 6,094801.48; no

obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

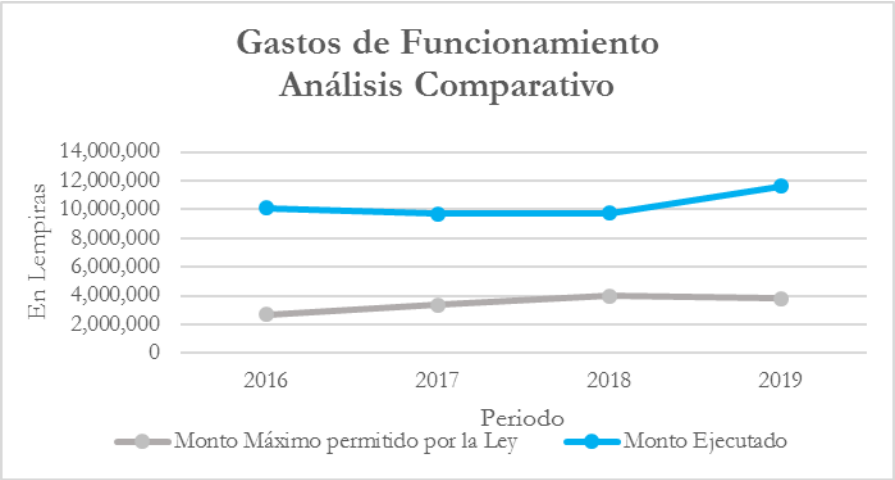
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 275%, 187%, 145% y 206% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,687,728.04	10,088,635.72	(7,400,907.68)	375%
2017	3,371,267.06	9,684,742.99	(6,313,475.93)	287%
2018	3,972,913.22	9,737,423.60	(5,764,510.38)	245%
2019	3,797,255.24	11,626,516.12	(7,829,260.88)	306%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,205,427.19	17,818,478.41	**7,386,948.78**	71%	**598,229.76**
Egresos	25,205,427.19	17,234,516.94	**7,970,910.25**	68%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,386,948.78, de este valor, el 71% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,970,910.25, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L598,229.76. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según justificación de los valores presupuestados y no ejecutados durante el ejercicio fiscal 2019, presentan detalle de los valores y dicen lo siguiente: "Cabe mencionar que los valores no ejecutados se deben a las incidencias siguientes: Los Ingresos Corrientes de la Municipalidad son muy bajos (baja recaudación por concepto de impuestos). No se recibió todos los recursos de transferencia (apenas solo se recibió el 75%) Se priorizaron proyectos de emergencia a causa del cambio climático."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja en el registro auxiliar (integración) y los Estados Financieros saldo en cero; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,919,897.71 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	-	-	453,335.63
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,919,897.71	2,919,897.71	-
Estados Financieros	-	-	-	54,611.68

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) saldo de L 453,335.63 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 54,611.68.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 12,499,784.27, quedando pendiente de percibir L 3,419,695.66.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 50,000.00 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

En el detalle auxiliar notifican que no registran Cuentas por Cobrar.

En los Estados Financieros registran L 15,000.00 en Cuentas por Cobrar (Otros Anticipos).

SANTA ROSA DE AGUÁN, COLÓN
INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,169,886.00	10,030,505.67	1,605,069.38	30,595,322.29	38%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por un monto de L 22,169,886.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 10,030,505.67 y una disminución de L 1,605,069.38; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 38% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 30,595,322.29.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**22,169,886.00**	**30,595,322.29**	**27,198,339.96**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**4,930,000.00**	**4,975,291.28**	**4,070,319.68**	**82%**	**15%**
Ingresos Tributarios	**4,404,754.46**	**4,419,434.74**	**3,382,042.37**	**77%**	**12%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,148,084.75	1,162,209.04	929,522.78	80%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,708,467.66	2,708,467.66	2,018,332.25	75%	7%
Impuesto Personal	98,202.05	98,202.05	65,886.42	67%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	-	555.99	555.99	100%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	450,000.00	450,000.00	367,744.93	82%	1%
Ingresos No Tributarios	**525,245.54**	**555,856.54**	**688,277.31**	**124%**	**3%**
Tasas por Servicios Municipales	188,500.00	188,500.00	179,808.57	95%	1%
Derechos Municipales	309,745.54	309,745.54	452,782.69	146%	2%
Multas Municipales	27,000.00	27,000.00	18,729.05	69%	0%
Otros no Tributarios		30,611.00	36,957.00	121%	0%
Ingresos de Capital	**17,239,886.00**	**25,620,031.01**	**23,128,020.28**	**90%**	**85%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	20,000.00	22,000.00	67,699.50	308%	0%
Rentas de la Propiedad	80,000.00	88,598.00	169,306.49	191%	1%
Transferencias	17,139,886.00	19,276,076.11	16,657,657.39	86%	61%
Recursos de Balance	-	6,233,356.90	6,233,356.90	100%	23%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 85% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 61% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 15% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Rosa de Aguan se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,332,065.95, representando el 60% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,192,464.03**	**14,901,891.29**	**9,668,880.68**	**65%**	**53%**
Servicios Personales	4,931,800.00	4,723,801.50	4,023,343.28	85%	22%
Servicios No Personales	7,140,068.59	9,136,064.82	5,164,460.75	57%	28%
Materiales y Suministros	1,034,896.01	1,042,024.97	481,076.65	46%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	85,699.43	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**8,977,421.97**	**15,693,431.00**	**8,663,185.27**	**55%**	**47%**
Bienes Capitalizables	6,799,740.02	12,388,713.14	6,043,857.42	49%	33%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,177,681.95	3,304,717.86	2,619,327.85	79%	14%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**22,169,886.00**	**30,595,322.29**	**18,332,065.95**	**60%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 53% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 47% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,555,689.26	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,668,880.68	174%
RESULTADO	**-4,113,191.42**	**-74%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	21,642,650.70	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,663,185.27	40%
RESULTADO	**12,979,465.43**	**60%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,113,191.42 equivalente al 74%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 12,979,465.43 equivalente a un 60%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,043,857.42	6,233,791.92	**- 189,934.50**
Inversión Social	2,619,327.85	4,242,527.12	**- 1,623,199.27**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,480,643.12	-	**4,480,643.12**
Total	**13,143,828.39**	**10,476,319.04**	**2,667,509.35**

La Municipalidad de Santa Rosa de Aguán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 Servicios Personales por un monto de L 16,730.00; grupo 200 Servicios No Personales por un monto de L 4,292,916.12 y grupo 300 Materiales y Suministros por un monto de L 170,997.00, para totalizar L 4,480,643.12; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

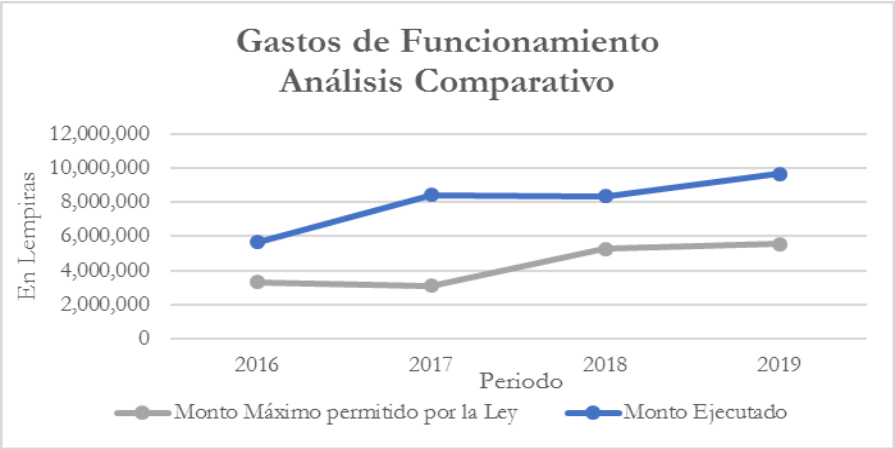
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 70%, 171%, 59% y 74% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,324,132.31	5,645,406.48	(2,321,274.17)	170%
2017	3,107,433.43	8,407,640.04	(5,300,206.61)	271%
2018	5,252,914.42	8,340,006.09	(3,087,091.67)	159%
2019	5,555,689.26	9,668,880.68	(4,113,191.42)	174%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	30,595,322.29	27,198,339.96	**3,396,982.33**	89%	**8,962,156.13**
Egresos	30,595,322.29	18,332,065.95	**12,263,256.34**	60%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,396,982.33, de este valor, el 75% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 12,263,256.34, además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 8,962,156.13.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe "a que la mayoría de los contratistas no cuentan con su documentación fiscal debido a que no contamos con mano de obra calificada disponible en este municipio y por lo tanto no se pueden ejecutar todos los proyectos presupuestados."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar por la cantidad de L 5,695,888.12, monto registrado en el registro auxiliar (integración), la cual corresponde a Ingresos Propios y Transferencias del Gobierno Central; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 71,831.03 que corresponde a Ingresos Propios (Impuesto sobre Bienes Inmuebles Urbanos y Rurales). Según Nota adjunta, explican que la Mora no es igual en el Cuadro de detalle con la Rendición de Cuentas debido que está el levantamiento catastral y se agregan nuevas claves o terrenos.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,158,382.91	2,537,505.21	5,695,888.12
Informe de Rendición de Cuentas	71,831.03	-	71,831.03
Estados Financieros	-	-	-

En los Estados Financieros no registran Cuentas Por Cobrar

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,567,487.27, quedando pendiente de percibir L 2,537,505.21.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Registran como ingresos recaudados No Tributarios en la Forma 01 (Liquidación del Presupuesto de Ingresos) L 688,277.31, y por este mismo concepto, en la Forma 11 (Estado de Ingresos y Egresos) registran L 925,283.30, para lo cual no adjuntan nota explicativa sobre la razón de esta diferencia.

SONAGUERA, COLÓN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
69,974,586.30	5,908,980.49	-	75,883,566.79	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 69,974,586.30. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,908,980.49; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 8% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 75,883,566.79.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**69,974,586.30**	**75,883,566.79**	**38,563,988.21**	**51%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**40,126,452.81**	**41,089,757.58**	**18,846,879.37**	**46%**	**49%**
Ingresos Tributarios	**33,406,452.81**	**34,286,174.22**	**12,857,084.42**	**37%**	**33%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	14,069,952.92	14,949,374.33	6,839,289.23	46%	18%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	14,891,499.89	14,891,499.89	3,005,757.06	20%	8%
Impuesto Personal	820,000.00	820,300.00	638,534.80	78%	1.7%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	500,000.00	500,000.00	11,400.00	2%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	3,125,000.00	3,125,000.00	2,362,103.33	76%	6%
Ingresos No Tributarios	**6,720,000.00**	**6,803,583.36**	**5,989,794.95**	**88%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	220,000.00	224,685.00	189,532.77	84%	0.5%
Derechos Municipales	6,205,000.00	6,283,898.36	5,749,728.48	91%	15%
Multas Municipales	260,000.00	260,000.00	50,433.70	19%	0.1%
Otros no Tributarios	35,000.00	35,000.00	100.00	0%	0%
Ingresos de Capital	**29,848,133.49**	**34,793,809.21**	**19,717,108.84**	**57%**	**51%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	8,779,655.48	8,779,655.48	355,607.71	4%	1%
Rentas de la Propiedad	506,423.49	506,423.49	498,407.21	98%	1%
Transferencias	17,391,078.00	22,150,877.47	18,677,217.67	84%	48%
Otros Ingreso de Capital	3,170,976.52	3,170,976.52	-	0%	0%
Recursos de Balance	-	185,876.25	185,876.25	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 51% del presupuesto definitivo. El 51% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 48% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 49% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Sonaguera se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 38,028,337.94, representando el 50% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**41,202,765.32**	**44,153,478.94**	**29,174,179.00**	**66%**	**77%**
Servicios Personales	19,695,694.71	20,234,603.26	15,085,538.62	75%	40%
Servicios No Personales	18,977,969.61	21,549,774.68	12,310,794.64	57%	32%
Materiales y Suministros	2,529,101.00	2,369,101.00	1,777,845.74	75%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0.0%
Gastos de Capital	**28,771,820.98**	**31,730,087.85**	**8,854,158.94**	**28%**	**23%**
Bienes Capitalizables	19,906,436.58	20,076,304.20	1,605,178.12	8%	4%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,467,719.04	11,256,118.29	6,854,472.96	61%	18%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	397,665.36	397,665.36	394,507.86	60.90%	1%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**69,974,586.30**	**75,883,566.79**	**38,028,337.94**	**50%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 77% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 23% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	15,942,617.57	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	29,174,179.00	183%
RESULTADO	**-13,231,561.43**	**-83%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	22,621,370.64	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,854,158.94	39%
RESULTADO	**13,767,211.70**	**61%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 13,231,561.43 equivalente al 83%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 13,767,211.70 equivalente a un 61%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,605,178.12	9,626,249.53	**- 8,021,071.41**
Inversión Social	6,854,472.96	8,992,477.02	**- 2,138,004.06**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	9,764,567.61		**9,764,567.61**
Total	**18,224,218.69**	**18,618,726.55**	**- 394,507.86**

La Municipalidad de Sonaguera reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto de L 9,764,567.61; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de

Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

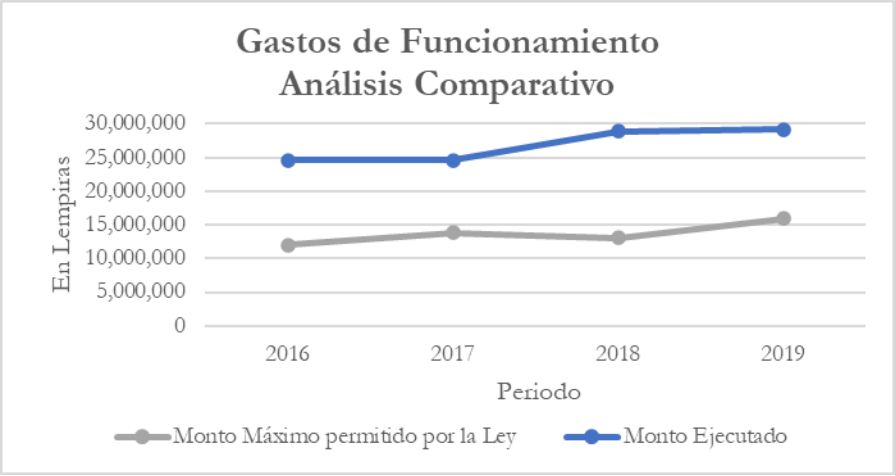
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 104%, 78%, 121% y 83% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	12,055,679.69	24,615,553.41	(12,559,873.72)	204%
2017	13,852,007.19	24,614,529.83	(10,762,522.64)	178%
2018	13,089,321.83	28,902,887.04	(15,813,565.21)	221%
2019	15,942,617.57	29,174,179.00	(13,231,561.43)	183%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	75,883,566.79	38,563,988.21	**37,319,578.58**	51%	**404,000.97**
Egresos	75,883,566.79	38,028,337.94	**37,855,228.85**	50%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 37,319,578.58, de este valor, el 8% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 37,855,228.85, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 404,000.97. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja en el registro auxiliar (integración), un total en cuentas por cobrar de L 31,636,638.29, y en el Informe de Rendición de Cuentas un monto total de L 35,015,006.44; no obstante, en los Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	31,636,638.29		31,636,638.29
Informe de Rendición de Cuentas	31,366,524.74	3,648,481.70	35,015,006.44
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 16,577,129.59.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	16,577,129.59
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,460,729.90, quedando pendiente de percibir L 3,101,650.80.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	18,346,529.90	3,648,481.70
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	18,460,729.90	3,101,650.80
Diferencia	**114,200.00**	**546,830.90**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones Gubernamentales L 330,687.77 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó ocho demandas laborales en contra, desglosada de la siguiente manera:

- Una demanda pendiente de pago
- Una demanda en donde se ha abonado 4 pagos mediante cheques, quedando aún saldo pendiente de pago
- Seis demandas sin resolución del juzgado

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	5,989,794.95
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	6,843,809.87
Diferencia	**854,014.92**

BONITO ORIENTAL, COLÓN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
38,938,376.35	12,382,018.54	171,959.45	51,148,435.44	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 38,938,376.35. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 12,382,018.54 y Disminuciones por L 171,959.45; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 51,148,435.44.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**38,938,376.35**	**51,148,435.44**	**36,102,397.97**	**71%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**21,991,961.63**	**24,827,725.58**	**13,956,976.28**	**56%**	**39%**
Ingresos Tributarios	**17,988,414.85**	**20,088,485.44**	**10,039,943.84**	**50%**	**28%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,909,396.57	6,543,362.12	4,145,983.00	63%	11%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	11,213,539.80	11,384,413.28	3,862,130.45	34%	11%
Impuesto Personal	286,064.90	573,978.38	567,720.49	99%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	48,667.02	51,967.02	32,350.00	62%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,530,746.56	1,534,764.64	1,431,759.90	93%	4%
Ingresos No Tributarios	**4,003,546.78**	**4,739,240.14**	**3,917,032.44**	**83%**	**11%**
Tasas por Servicios Municipales	226,410.00	462,332.15	498,002.15	108%	1%
Derechos Municipales	3,712,957.17	4,164,931.17	3,313,084.36	80%	9%
Multas Municipales	64,179.61	111,976.82	105,945.93	95%	0%
Ingresos de Capital	**16,946,414.72**	**26,320,709.86**	**22,145,421.69**	**84%**	**61%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	209,034.00	317,891.45	342,207.45	108%	1%
Rentas de la Propiedad	754,799.26	789,572.28	854,233.18	108%	2%
Transferencias	15,982,581.46	22,159,620.42	17,895,355.35	81%	50%
Recursos de Balance	-	3,053,625.71	3,053,625.71	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 71% del presupuesto definitivo. El 61% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 50% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 39% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Bonito Oriental se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 35,255,901.08, representando el 69% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**27,337,685.92**	**37,216,111.10**	**25,998,804.46**	**70%**	**74%**
Servicios Personales	10,732,534.38	10,732,534.38	9,068,700.43	84%	26%
Servicios No Personales	15,005,667.05	24,169,927.76	15,359,546.88	64%	44%
Materiales y Suministros	1,549,484.49	2,263,648.96	1,520,557.15	67%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	50,000.00	50,000.00	50,000.00	100%	0%
Gastos de Capital	**11,600,690.43**	**13,932,324.34**	**9,257,096.62**	**66%**	**26%**
Bienes Capitalizables	4,263,313.49	4,832,079.18	2,483,175.61	51%	7%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,337,376.94	9,100,245.16	6,773,921.01	74%	19%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**38,938,376.35**	**51,148,435.44**	**35,255,901.08**	**69%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 74% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 26% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	10,985,590.99	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	25,998,804.46	237%
RESULTADO	**-15,013,213.47**	**-137%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	25,116,806.98	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,257,096.62	37%
RESULTADO	**15,859,710.36**	**63%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 15,013,213.47 equivalente al 137%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 15,859,710.36 equivalente a un 63%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,483,175.61	9,607,373.28	**- 7,124,197.67**
Inversión Social	6,773,921.01	12,725,968.66	**- 5,952,047.65**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capita	13,569,937.63		**13,569,937.63**
Total	**22,827,034.25**	**22,333,341.94**	**493,692.31**

La Municipalidad de Bonito Oriental reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 y 300; Servicios no Personales y Materiales y Suministros

respectivamente, por un monto total de L 13,569,937.63; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

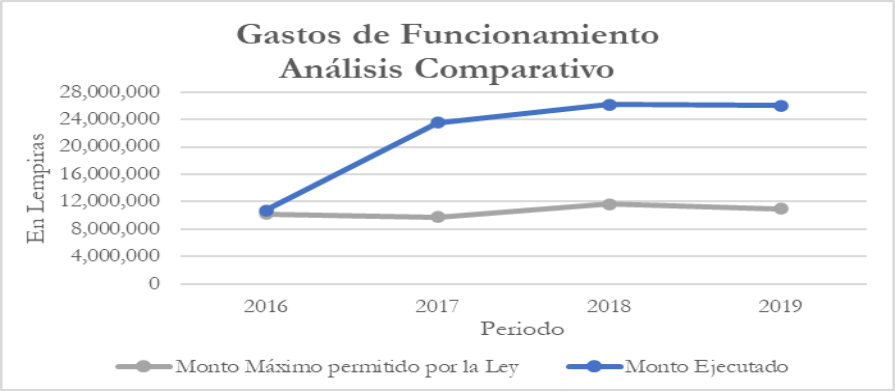
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 5%, 141%, 124% y 137% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	10,218,971.47	10,740,612.81	(521,641.35)	105%
2017	9,743,941.50	23,498,744.36	(13,754,802.86)	241%
2018	11,681,414.17	26,207,085.44	(14,525,671.27)	224%
2019	10,985,590.99	25,998,804.46	(15,013,213.47)	237%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	51,148,435.44	36,102,397.97	**15,046,037.47**	71%	**993,122.81**
Egresos	51,148,435.44	35,255,901.08	**15,892,534.36**	69%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 15,046,037.47, de este valor, el 30% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 15,892,534.36, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 993,122.81. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe a la siguiente razón: "Por falta de disponibilidad presupuestaria y financiera para la ejecución de dichos proyectos, por el valor de L 7,024,187.15"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un monto total en cuentas por cobrar por L 15,647,817.42, monto registrado en el informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, en los Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	10,883,552.35	4,764,265.07	15,647,817.42
Informe de Rendición de Cuentas	10,883,552.35	4,764,265.07	15,647,817.42
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, presentan dos detalles con totales diferentes, en uno el total de Cuentas por Pagar es de L 2,275,116.98 y en otro es de L 2,053,529.80

En Nota Explicativa adjunta a la Rendición de Cuentas hacen saber lo siguiente: "En los Estados Financieros del 01 de enero al 31 de diciembre del 2019 no aparecen reflejadas las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar, debido a que desconocíamos que dichas cuentas tenían que ser ingresadas."

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019, el Gobierno Central transfirió a la Municipalidad L 16,546,270.17, quedando pendiente de percibir L 4,462,327.03, presentándose diferencia con la información que la Municipalidad registra en la Rendición de Cuentas:

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	16,372,610.17	4,764,265.07
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	16,546,270.17	4,462,327.03
Diferencia	**173,660.00**	**301,938.04**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de transferencias y donaciones de otros Organismos e Instituciones durante el año los siguientes montos:

Transferencias recibidas de Instituciones Gubernamentales

(En Lempiras)

Concepto	Monto Transferido
Transferencias para beneficios de ayudas sociales Convenio (SEDIS)	898,024.00
Ingreso de tasa vehicular (AMHON)	337,095.17
Transferencia para Navidad Catracha	173,660.00
Transferencia Emergencia del Dengue (AMHON)	169,761.18
Total	**1,578,540.35**

Transferencias recibidas de Instituciones No Gubernamentales

(En Lempiras)

Concepto	Monto Transferido
Donación de la Empresa Nacional Portuaria	150,000.00
Donación de PALMASA	93,800.00
Total	**243,800.00**

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	3,917,032.44
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	5,113,473.07
Diferencia	**1,196,440.63**

DEPARTAMENTO DE COMAYAGUA

COMAYAGUA, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
202,936,777.97	74,864,713.94	-	277,801,491.91	37%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 202,936,777.97 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 74,864,713.94; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 37% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 277,801,491.91.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**202,936,777.97**	**277,801,491.91**	**262,520,005.01**	**94%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**164,478,716.93**	**164,478,716.93**	**152,173,054.61**	**93%**	**58%**
Ingresos Tributarios	**114,663,043.35**	**114,663,043.35**	**118,654,442.73**	**103%**	**45%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	46615073.56	46615073.56	44575168.63	96%	17%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	12,729,481.96	12,729,481.96	12,855,614.70	101%	5%
Impuesto Personal	5,570,144.06	5,570,144.06	5,391,956.14	97%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,569,040.10	1,569,040.10	948,440.00	60%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	3,527,491.09	3,527,491.09	3,067,667.03	87%	1%
Tasas por Servicios Municipales	17,317,182.02	17,317,182.02	20,027,497.33	116%	8%
Derechos Municipales	27,334,630.56	27,334,630.56	31,788,098.90	116%	12%
Ingresos No Tributarios	**49,815,673.58**	**49,815,673.58**	**33,518,611.88**	**67%**	**13%**
Multas Municipales	366,135.38	366,135.38	363,110.51	99%	0%
Recargos	786,206.23	786,206.23	959,576.44	122%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	22,310,294.13	22,310,294.13	12,052,032.75	54%	5%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	13,998,494.92	13,998,494.92	7,116,386.30	51%	3%
Recuperación por Cobro de Rentas	480,020.81	480,020.81	504,981.58	104%	0%
Renta de Propiedades	11,177,085.00	11,177,085.00	11,633,947.65	127%	4%
Intereses	697,437.11	697,437.11	888,576.65	127%	0%
Ingresos de Capital	**38,458,061.04**	**113,322,774.98**	**110,346,950.40**	**97%**	**42%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1199569.23	1199569.23	942,604.45	79%	0%
Transferencias	32,929,974.00	49,418,298.48	41,407,481.24	84%	16%
Contribuciones por Mejoras	2,093,399.24	2,093,399.24	449,458.24	21%	0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	15,697,268.83	21,215,867.81	135%	8%
Otros Ingreso de Capital	2,235,118.57	2,235,118.57	3,652,418.03	163%	1%
Recursos de Balance	-	42,679,120.63	42,679,120.63	163%	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 94% del Presupuesto Definitivo. El 42% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 16% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 58% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Comayagua no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra

estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 205,631,219.09, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**72,773,162.05**	**87,756,241.24**	**81,065,724.94**	**92%**	**39%**
Servicios Personales	52,713,835.85	53,272,608.95	51,291,835.98	96%	25%
Servicios No Personales	11,674,826.20	24,214,263.27	20,933,524.33	86%	10%
Materiales y Suministros	7,684,500.00	9,169,369.02	7,776,850.13	85%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	700,000.00	1,100,000.00	1,063,514.50	97%	0.5%
Gastos de Capital	**130,163,615.92**	**190,045,250.67**	**124,565,494.15**	**66%**	**61%**
Bienes Capitalizables	86,016,226.02	139,823,609.98	84,678,654.60	61%	41%
Transferencias y Donaciones de Capital	25,151,267.85	30,944,416.61	22,059,564.69	71%	11%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	18,885,085.85	19,134,258.80	17,827,274.86	93%	9%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	111,036.20	142,965.28	-	-	0%
Gastos Totales	**202,936,777.97**	**277,801,491.91**	**205,631,219.09**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 39% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 61% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	68,891,876.17	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	81,065,724.94	118%
RESULTADO	**-12,173,848.77**	**-18%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	193,628,128.84	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	124,565,494.15	64%
RESULTADO	**69,062,634.69**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 12,173,848.77 equivalente al 18%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 69,062,634.69 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	84,678,654.60	72,700,895.40	**11,977,759.20**
Inversión Social	22,059,564.69	15,361,346.51	**6,698,218.18**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**106,738,219.29**	**88,062,241.91**	**18,675,977.38**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

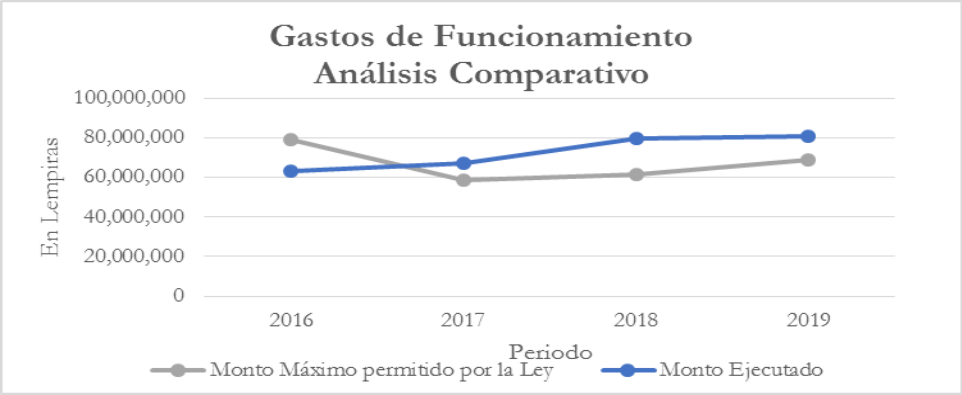
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 15%, 30%, y 118% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En el año 2016 no presentó exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	79,265,898.65	62,931,932.91	16,333,965.74	79%
2017	58,591,175.39	67,222,543.39	(8,631,368.00)	115%
2018	61,214,846.97	79,774,974.96	(18,560,127.99)	130%
2019	68,891,876.17	81,065,724.94	(12,173,848.77)	118%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	277,801,491.91	262,520,005.01	**15,281,486.90**	94%	**57,678,114.77**
Egresos	277,801,491.91	205,631,219.09	**72,170,272.82**	74%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 15,281,486.90, de este valor, el 52% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 72,170,272.82. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 57,678,114.77.

Según certificación, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de ingresos, se debe a

- ¨En el caso del cobro de Impuesto sobre Bienes Inmuebles Rurales, la recaudación pendiente por L. 630,471.20 se debe a que existen comunidades que no se hacen presentes a cancelar dicho impuesto en el tiempo estipulado por la Ley, pasando a Cuentas por Cobrar.

- En el caso del Impuesto de Industria, Comercio y Servicio los montos pendientes de recaudación por L. 5,390,232.92 son captados hasta el período fisca siguiente, ya que éstos tienen hasta el día 10 del siguiente mes para ser cancelados ante la Municipalidad.

- En el caso de la recaudación de la Transferencia del Gobierno Central, los valores pendientes de ejecutar por 7,193,472.24, corresponde al cuarto trimestre del año 2019, el cual será depositado durante el período del 2020."

En relación a los Egresos según certificación indica lo siguiente:

- En el caso del Programa Legislación y Gobierno Central, los valores pendientes de ejecutar por la suma de L. 35,514.52, se debe a que las necesidades de funcionamiento de las unidades fueron cubiertas en su totalidad.

- En el caso del programa Dirección Ejecutiva, los valores pendientes d ejecutar por la suma de L. 1,092,363.25 se debe a que las necesidades de funcionamiento de las unidades fueron cubiertas en su totalidad.

- En el caso del Programa Administración Financiera, los valores pendientes d ejecutar por la suma de L. 187,332.82 se debe a que las necesidades de funcionamiento de las unidades fueron cubiertas en su totalidad.

- En el caso del Programa Servicios Públicos, los valores pendientes d ejecutar por la suma de L. 1,675,228.59 se debe a que las necesidades de funcionamiento de las unidades fueron cubiertas en su totalidad.

- En el caso del Programa Obras Públicas, los valores pendientes d ejecutar por la suma de L. 67,415,278.14 se debe a que las necesidades de funcionamiento de las unidades fueron cubiertas en su totalidad.

- En el caso del Programa Desarrollo Económico y Social, los valores pendientes d ejecutar por la suma de L. 1,765,002.63 se debe a que las necesidades de funcionamiento de las unidades fueron cubiertas en su totalidad.

INFORMACIÓN FINANCIERA

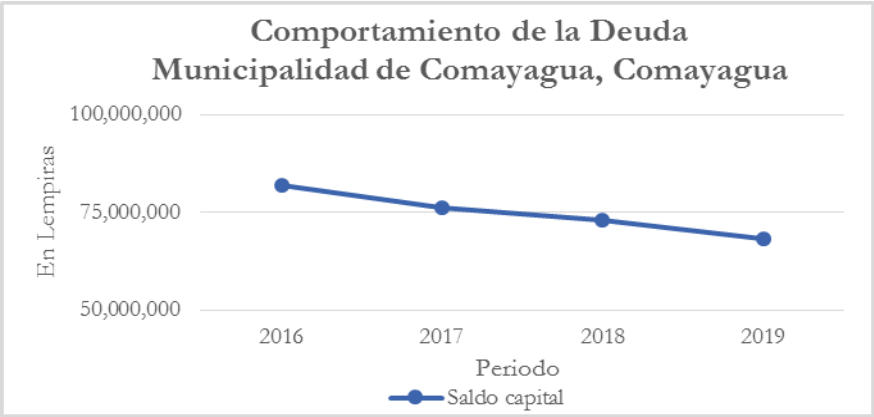
Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad no adquirió préstamos durante el año 2019; no obstante, adeuda saldo de préstamos contratados en períodos anteriores y respecto a estos, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó que, al cierre del ejercicio fiscal el saldo de capital es de L 68,201,297.01 como se detalla a continuación:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE		
(En Lempiras)		
Periodo	**Monto Otorgado**	**Saldo capital**
2016	0.00	82,104,912.00
2017	0.00	76,264,338.38
2018	21,243,738.00	73,099,117.22
2019	0.00	68,201,297.01

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

El siguiente gráfico muestra una tendencia decreciente en los últimos años.



El informe de Rendición de Cuentas se reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES REPORTADAS						
Institución	**Fecha Otorgado**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto otorgado**	**Monto del desembolso**	**Saldo al 31-12-19**	**Intereses por pagar**
Banco de Occidente	2/4/2013	2/4/2028	64,000,000.00	64,000,000.00	49,618,371.74	39,194,119.14
	19/10/2018	19/10/2026	21,000,000.00	21,000,000.00	18,897,422.03	7,554,051.11

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Con base en la información detallada anteriormente, en el siguiente cuadro se especifican las diferencias identificadas entre los valores reportados en la Rendición de Cuentas y los saldos confirmados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS):

Fuente de Información	Saldo al 31-12-19	Intereses por pagar
Informe de Rendición de Cuentas	68,515,793.77	46,748,170.25
Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)	68,201,297.01	294,683.13
Diferencia	**314,496.76**	**46,453,487.12**

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L 9,200,970.00 como abono a capital y L 4,902,848.13 en intereses según los valores reflejados en el informe.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 68,562,313.57, en el Registro Auxiliar (Integración), en la Rendición de Cuentas reporta L 12,957,384.66 y en los Estados Financieros refleja un valor de L. 51,311,124.72, que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	68,562,313.57	-	68,562,313.57
Informe de Rendición de Cuentas	5,763,912.42	7,193,472.24	12,957,384.66
Estados Financieros	51,311,124.72	-	51,311,124.72

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta valores pendientes de pago por L. 115,293,438.69; el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 9,875,220.27 y los Estados Financieros refleja un saldo de L 46,777,619.84.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	9,875,220.27
Informe de Rendición de Cuentas	115,293,438.69
Estados Financieros	46,777,619.84

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 40,113,271.63, quedando pendiente de percibir L 8,010,817.50.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	41,407,481.24	7,193,472.24
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	40,113,271.63	8,010,817.50
Diferencia	**1,294,209.61**	**-817,345.26**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 19,811,296.41 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

3. Se realizaron más de 40 modificaciones al Presupuesto del año 2019.

4. No se detalla el cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

AJUTERIQUE, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,078,805.89	5,714,239.93	681,149.35	21,111,896.47	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,078,805.89 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,714,239.93 y disminuciones por L 681,149.35; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,111,896.47.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,078,805.89**	**21,121,896.47**	**18,485,624.16**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,118,939.71**	**2,271,385.25**	**2,213,204.68**	**97%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**1,926,678.15**	**1,926,678.15**	**1,767,939.48**	**92%**	**10%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	567,231.79	567,231.79	507,885.32	90%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	947,070.99	947,070.99	907,485.14	96%	5%
Impuesto Personal	37,150.37	37,150.37	24,656.27	66%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	25,225.00	25,225.00	14,479.40	57%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	350,000.00	350,000.00	313,433.35	90%	2%
Ingresos No Tributarios	**192,261.56**	**344,707.10**	**445,265.20**	**129%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0%
Derechos Municipales	182,111.56	334,557.10	424,054.46	127%	2%
Multas Municipales	10,150.00	10,150.00	21,210.74	209%	0%
Ingresos de Capital	**13,959,866.18**	**18,850,511.22**	**16,272,419.48**	**86%**	**88%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	310,229.18	310,229.18	283,189.72	91%	2%
Rentas de la Propiedad	14,650.00	14,650.00	37,993.52	259%	0%
Transferencias	13622987	18039239.47	15476843.67	86%	84%
Recursos de Balance	12,000.00	486,392.57	474,392.57	98%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 88% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 12% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Ajuterique se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,701,404.10, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,409,993.96**	**8,608,856.16**	**7,851,711.95**	**91%**	**44%**
Servicios Personales	3,171,048.05	4,158,478.05	4,077,227.71	98%	23%
Servicios No Personales	2,135,945.91	4,183,380.62	3,511,183.27	84%	20%
Materiales y Suministros	103,000.00	266,997.49	263,300.97	99%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**10,668,811.93**	**12,503,040.31**	**9,849,692.15**	**79%**	**56%**
Bienes Capitalizables	3,302,180.17	3,238,648.80	1,457,958.53	45%	8%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,366,631.76	9,264,391.51	8,391,733.62	91%	47%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,078,805.89**	**21,111,896.47**	**17,701,404.10**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 44% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 56% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,299,304.36	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,851,711.95	183%
RESULTADO	**-3,552,407.59**	**-83%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,186,319.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,849,692.15	69%
RESULTADO	**4,336,627.65**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,552,407.59 equivalente al 83%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,336,627.65 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,457,958.53	2,989,188.00	**- 1,531,229.47**
Inversión Social	8,391,733.62	526,698.00	**7,865,035.62**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,273,315.07	-	**2,273,315.07**
Total	**12,123,007.22**	**3,515,886.00**	**8,607,121.22**

La Municipalidad de Ajuterique reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,273,315.07; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

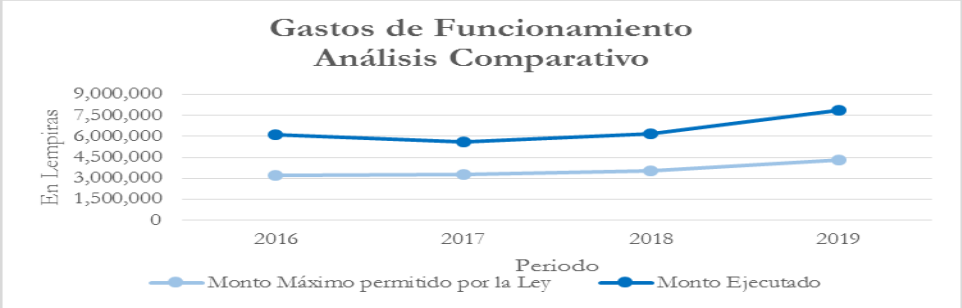
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 93%, 72%, 75% y 83% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,185,502.48	6,139,424.65	(2,953,922.17)	193%
2017	3,247,738.50	5,585,031.73	(2,337,293.23)	172%
2018	3,558,564.47	6,213,510.88	(2,654,946.41)	175%
2019	4,299,304.36	7,851,711.95	(3,552,407.59)	183%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,121,896.47	18,485,624.16	**2,636,272.31**	88%	**823,220.06**
Egresos	21,111,896.47	17,701,404.10	**3,410,492.37**	84%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,636,272.31, de este valor, el 90% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,410,492.37. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 823,220.06.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "No se recibieron las Transferencias de los meses de noviembre y diciembre de 2019."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Fideicomisos

La Municipalidad suscribió contrato de fideicomiso el 16 de enero de 2007 con una Institución Bancaria, este tiene por objeto administrar los fondos que permita el financiamiento y ejecución eficiente de los servicios financieros de, a través del otorgamiento de microcréditos a mujeres y hombres del municipio, que les permitan crear y desarrollar actividades productivas y de servicios; Cabe mencionar que los fondos provienen de la asignación presupuestaria otorgada al municipio, para su inversión exclusiva en programas y proyectos para la Reducción de la Pobreza (ERP).

Es importante mencionar que la Municipalidad no presentó el Contrato del Fideicomiso, por lo que no fue posible verificar las condiciones bajo la cual se realizó. Solo presenta los Estados Financieros al cierre del año 2019.

DETALLES DE FIDEICOMISOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019						
(En Lempiras)						
Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Fideicomitente (Municipalidad)	Fecha Vencimiento	Finalidad	Patrimonio Fideicometido	Fideicomisario (Municipalidad)
Banhcafé	Fideicomiso de Administración	Ajuterique, Comayagua	16/01/2020	Programa de Microcrédito Municipalidad de Ajuterique. Establecer las reglas para la administración de los fondos que permitan el financiamiento y ejecución eficiente de los servicios financieros poniendo a disposición de mujeres recursos financieros mediante el otorgamiento de microcréditos que les permitan crear y desarrollar actividades productivas y de servicios incorporando a los beneficiarios a los sistemas financieros formales promoviendo el ahorro.	348,839.03	Ajuterique, Comayagua

Según Informe Financiero del mes de diciembre del 2019, al cierre del ejercicio el Patrimonio del Fideicomiso es de L 499,711.89.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,264,827.59, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y en la Rendición de Cuentas.

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Detalle) reporta valores pendientes de pago por la cantidad de L.1,444,789.58, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan ningún valor.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,303,606.60, quedando pendiente de percibir L 2,385,253.70

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	14,932,293.76	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	14,303,606.60	2,385,253.70
Diferencia	**628,687.16**	**-2,385,253.70**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios y Donaciones de otros Organismos e Instituciones por valor de L. 1,306,717.07.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se identificó un error en una de las ampliaciones, Acta 22 punto 7, en acta tiene un valor de L. 84,000.00 y la ampliación fue por un valor de 84,459.45. Según nota explicativa, la Municipalidad esperaba que el subsidio para la campaña contra el dengue, fuera por L. 84,000.00 y al final recibieron más, ya fue notificado a la Corporación Municipal.

2. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que el inventario de bienes no es real, ya que existe mobiliario y equipo de oficina que no existe y que no han sido descargados del inventario. Asimismo, existen terrenos propiedad de la Municipalidad no se encuentran escriturados en el Instituto de la Propiedad.

3. No se detalla el nombre de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

EL ROSARIO, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,667,228.00	6,596,785.60	-	27,264,013.60	32%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,667,228.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,596,785.60; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 32% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,264,013.60.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,667,228.00**	**27,264,013.60**	**23,786,596.16**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,000,000.00**	**3,397,728.99**	**3,165,003.31**	**93%**	**13%**
Ingresos Tributarios	**2,485,400.00**	**2,862,667.71**	**2,734,026.06**	**96%**	**11%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	251,650.00	272,127.22	325,833.62	120%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	250,000.00	250,000.00	158,948.56	64%	1%
Impuesto Personal	60,000.00	60,000.00	79,193.99	132%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,000.00	17,600.00	25,042.00	142%	0%
Impuesto Pecuario	-	102.45	102.45	100%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,415,000.00	1,415,000.00	1,166,741.04	82%	5%
Tasas por Servicios Municipales	162,000.00	210,027.04	264,939.56	126%	1%
Derechos Municipales	334,750.00	637,811.00	713,224.84	112%	3%
Ingresos No Tributarios	**514,600.00**	**535,061.28**	**430,977.25**	**81%**	**2%**
Multas Municipales	19,700.00	29,689.00	26,527.40	89%	0%
Recargos	23,000.00	23,000.00	13,322.28	58%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	323,000.00	329,972.28	242,708.76	74%	1%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	57,000.00	57,000.00	78,179.27	137%	0%
Renta de Propiedades	23,900.00	24,400.00	2,360.00	10%	0%
Intereses	68,000.00	71,000.00	67,879.54	96%	0%
Ingresos de Capital	**17,667,228.00**	**23,866,284.61**	**20,621,592.85**	**86%**	**87%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	50,000.00	65,553.72	88,356.96	135%	0%
Transferencias	17,617,228.00	21,606,951.42	18,339,456.42	85%	77%
Subsidios	-	2,040,009.26	2,040,009.26	100%	9%
Recursos de Balance	-	153,770.21	153,770.21	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 87% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 13% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Rosario no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 23,865,907.58, representando el 88% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,581,511.06**	**5,705,954.70**	**4,794,334.60**	**84%**	**20%**
Servicios Personales	3,714,308.61	4,121,710.58	3,821,677.40	93%	16%
Servicios No Personales	583,000.00	1,097,038.07	693,690.37	63%	3%
Materiales y Suministros	61,000.00	306,155.91	176,384.83	58%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	223,202.45	181,050.14	102,582.00	57%	0.4%
Gastos de Capital	**16,085,716.94**	**21,558,058.90**	**19,071,572.98**	**88%**	**80%**
Bienes Capitalizables	11,023,337.11	15,439,807.78	15,078,249.66	98%	63%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,062,379.83	6,118,251.12	3,993,323.32	65%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,667,228.00**	**27,264,013.60**	**23,865,907.58**	**88%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 20% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 80% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,560,938.09	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,794,334.60	86%
RESULTADO	**766,603.49**	**14%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,225,658.07	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	19,071,572.98	105%
RESULTADO	**-845,914.91**	**-5%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	15,078,249.66	7,272,329.89	**7,805,919.77**
Inversión Social	3,993,323.32	6,780,062.83	**- 2,786,739.51**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**19,071,572.98**	**14,052,392.72**	**5,019,180.26**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,264,013.60	23,786,596.16	**3,477,417.44**	87%	**527,781.40**
Egresos	27,264,013.60	23,865,907.58	**3,398,106.02**	88%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,477,417.44, de este valor, el 88% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,398,106.02. Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 527,781.40

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del Presupuesto de Egresos, se debe a que "En los grupos 100, 200, 300 y 500, la no liquidación se debe a que no se recibió transferencia de noviembre y diciembre. El Grupo 400 de igual forma la no liquidación total de los proyectos de inversión de los grupos de Construcciones, adiciones y mejoras de viviendas populares, Construcciones adiciones y mejoras de sistemas de alcantarillado, Construcciones, adiciones y mejoras de parques y lugares de recreo, Construcciones, adiciones y mejoras de carreteras y puentes, Adquisición de equipos nuevos de oficina, se debe a la priorización de traslados de estos a otros proyectos de emergencia y la falta de trasferencia correspondiente a noviembre y diciembre. En relación a la los Egresos no se presentaron la justificación respectiva.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta A continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,968,659.19, en el Registro Auxiliar (Integración), en la Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	916,635.19	3052,024.00	3968,659.19
Informe de Rendición de Cuentas	916,635.19	3052,024.00	3968,659.19
Estados Financieros	916,635.19	3052,024.00	3968,659.19

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta valores pendientes de pago de L. 285,300.00; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 4,885,194.92 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 4,885,194.92

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	4,885,194.92
Informe de Rendición de Cuentas	285,300.00
Estados Financieros	4,885,194.92

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,309,680.50, quedando pendiente de percibir L 3,052,024.00

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios del Gobierno Central por valor de L. 2,218,065.18.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas en contra en el año 2019

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 599,420.99 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período. Se observa Ingresos extra presupuestarios por L.449,685.94.

2. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

ESQUÍAS, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,884,800.00	14,025,656.40	1,515,080.16	33,395,376.24	60%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,884,800.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 14,025,656.40 y disminuciones por L 1,515,080.16; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento

del 60% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 33,395,376.24

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,884,800.00**	**33,395,376.24**	**29,986,117.00**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,818,750.00**	**3,818,750.00**	**3,579,060.29**	**94%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**3,203,550.00**	**3,203,550.00**	**2,998,489.26**	**94%**	**10%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	925,960.00	925,960.00	798,354.28	86%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,506,090.00	1,506,090.00	1,350,916.76	90%	5%
Impuesto Personal	168,500.00	168,500.00	195,406.55	116%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,000.00	3,000.00	83,488.79	2783%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	600,000.00	600,000.00	570,322.88	95%	2%
Ingresos No Tributarios	**615,200.00**	**615,200.00**	**580,571.03**	**94%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	38,500.00	38,500.00	48,650.00	126%	0%
Derechos Municipales	566,700.00	566,700.00	506,287.70	89%	2%
Multas Municipales	10,000.00	10,000.00	15,550.00	156%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	10,083.33	0%	0%
Ingresos de Capital	**17,066,050.00**	**29,576,626.24**	**26,407,056.71**	**89%**	**88%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	117,750.00	117,750.00	151,515.89	129%	1%
Rentas de la Propiedad	63,500.00	63,500.00	82,798.08	130%	0%
Transferencias	16,884,800.00	27,375,867.75	24,153,234.25	88%	81%
Recursos de Balance	-	2,019,508.49	2,019,508.49	100%	7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 90% del Presupuesto Definitivo. El 88% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 81% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 12% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Esquías se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,229,357.61, representando el 67% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,209,381.27**	**16,980,402.61**	**9,484,808.29**	**56%**	**43%**
Servicios Personales	4,452,772.92	10,772,070.25	5,035,190.87	47%	23%
Servicios No Personales	2,428,424.35	4,629,810.42	3,488,729.91	75%	16%
Materiales y Suministros	328,184.00	1,545,826.94	928,192.51	60%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	32,695.00	32,695.00	100%	0.1%
Gastos de Capital	**13,675,418.73**	**16,414,973.63**	**12,744,549.32**	**78%**	**57%**
Bienes Capitalizables	8,313,529.32	10,258,075.56	7,401,739.52	72%	33%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,361,889.41	6,156,898.07	5,342,809.80	87%	24%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,884,800.00**	**33,395,376.24**	**22,229,357.61**	**67%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 43% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 57% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,589,649.81	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,484,808.29	170%
RESULTADO	**-3,895,158.48**	**-70%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,396,467.19	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,744,549.32	52%
RESULTADO	**11,651,917.87**	**48%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,895,158.48 equivalente al 70%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,651,917.87 equivalente a un 48%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,401,739.52	9,729,721.44	**- 2,327,981.92**
Inversión Social	5,342,809.80	6,517,818.61	**- 1,175,008.81**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,502,990.73	-	**3,502,990.73**
Total	**16,247,540.05**	**16,247,540.05**	**-**

La Municipalidad de Esquías reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,502,990.73; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

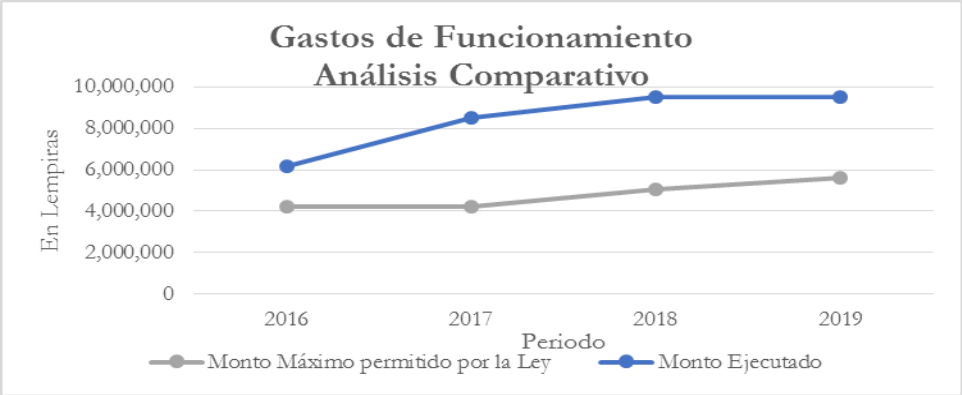
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 47%, 102%, 88%y 70% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,200,130.68	6,194,896.86	(1,994,766.18)	147%
2017	4,217,860.61	8,511,292.50	(4,293,431.89)	202%
2018	5,056,411.66	9,481,475.44	(4,425,063.78)	188%
2019	5,589,649.81	9,484,808.29	(3,895,158.48)	170%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	33,395,376.24	29,986,117.00	**3,409,259.24**	90%	**7,756,125.38**
Egresos	33,395,376.24	22,229,357.61	**11,166,018.63**	67%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,409,259.24, de este valor, el 84% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 11,166,018.63. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 7,756,125.38.

Según nota explicativa, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de ingresos, se debe ¨se dejó de recaudar en la Unidad de Tributación a pesar del énfasis que se realizó con avisos de cobros. Hubo contribuyentes que dejaron de aportar en el pago de impuestos, otro factor que pudo afectar la baja recaudación, fue la disminución del precio del café. En cuanto a los Ingresos de Capital, se debe a "que no se recibieron las Transferencias de noviembre y diciembre de 2019. ¨. En relación a la los Egresos según acta presentada "La ejecución de los Egresos presupuestados no se ejecutaron en su totalidad debido a que se recibieron desembolsos a finales del año 2019."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 6,136,105.25, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 5,086,204.80 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,623,683.15	4,512,422.10	6,136,105.25
Informe de Rendición de Cuentas	573,782.70	4,512,422.10	5,086,204.80
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 342,961.90.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	342,961.90
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,211,068.20, quedando pendiente de percibir L 2,868,913.50

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	24,153,234.25	5,086,204.80
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,211,068.20	2,868,913.50
Diferencia	**6,942,166.05**	**2,217,291.30**

Según detalle la Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones y subsidios por L 7,029,466.05.

Demandas

La Municipalidad reportó la siguiente demanda en contra, pendiente de resolución:

- Demanda Laboral entabladas por las señoras: Nolvia Esperanza Mejía y Lucy Tatiana Varela, con un valor total de L. 458,229.63 y el señor Julio César Hernández Acosta, con un valor total de L. 116,291.16.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se registra como nota de crédito un valor de L24,799.11 que corresponde, según explicaciones descritas en el informe, a intereses bancarios generados por las cuentas de ahorro en el mes de diciembre 2019 y que no fueron ingresados al sistema un cheque no registrado en el sistema antes del cierre del período.

2. Se registra como nota de débito un valor de L 548,972.81 que corresponde, según explicaciones descritas en el informe, a embargos (2) por demandas laborales ordenadas por el Juzgado de la Sección Judicial de Comayagua y ejecutado en Banco Atlántida S.A.

3. Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada y L 7,756,125.38.

4. La Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,895,158.48 equivalente al 70%

5. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que "se identificó un faltante de L.183,569.50, que fue encontrado al Ex Tesorero; La Corporación Municipal aprobó que dicho faltante sea reflejado en la Rendición de Cuentas, como efectivo en caja, hasta que exista una resolución legal del Ministerio Público.

6. No se detalla el nombre y cargo de todas las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

HUMUYA, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,325,272.61	6,115,750.37	932,775.84	20,508,247.14	34%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,325,272.61 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,115,750.37 y disminuciones por L 932.775.84; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 34% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,508,247.14.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,325,272.61**	**20,508,247.14**	**18,427,975.83**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,064,002.65**	**1,064,002.65**	**1,242,634.15**	**117%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**958,002.65**	**958,002.65**	**1,159,619.08**	**121%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	45,709.68	45,709.68	56,757.68	124%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	195,603.69	195,603.69	118,922.87	61%	1%
Impuesto Personal	15,065.66	15,065.66	9,424.11	63%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	20,000.00	20,000.00	30,598.00	153%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	151,083.62	151,083.62	143,333.65	95%	1%
Tasas por Servicios Municipales	399,740.00	399,740.00	653,894.71	164%	4%
Derechos Municipales	130,800.00	130,800.00	146,688.06	112%	1%
Ingresos No Tributarios	**106,000.00**	**106,000.00**	**83,015.07**	**78%**	**0%**
Multas Municipales	11,000.00	11,000.00	1,666.76	15%	0%
Recargos	15,000.00	15,000.00	2,554.53	17%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	64,000.00	64,000.00	40,064.60	63%	0%
Renta de Propiedades	1,000.00	1,000.00	23,280.00	2328%	0%
Intereses	15,000.00	15,000.00	15,449.18	103%	0%
Ingresos de Capital	**14,261,269.96**	**19,444,244.49**	**17,185,341.68**	**88%**	**93%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	50,000.00	50,000.00	39,587.45	79%	0%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	0%	0%
Transferencias	14,176,269.96	15,789,899.11	13,466,582.85	85%	73%
Contribuciones por Mejoras	10,000.00	10,000.00	45,587.50	456%	0%
Subsidios	-	114,780.00	114,780.00	100%	1%
Otros Ingreso de Capital	25,000.00	25,000.00	64,238.50	257%	0%
Recursos de Balance	-	3,454,565.38	3,454,565.38	100%	19%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 90% del Presupuesto Definitivo. El 93% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 73% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Humuya, no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 14,479,899.03, representando el 71% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,818,042.21**	**3,466,258.68**	**3,245,038.96**	**94%**	**22%**
Servicios Personales	2,395,936.00	2,880,926.40	2,674,764.18	93%	18%
Servicios No Personales	263,230.23	360,050.46	367,699.28	102%	3%
Materiales y Suministros	122,960.78	96,817.82	77,272.50	80%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	35,915.20	128,464.00	125,303.00	98%	0.9%
Gastos de Capital	**12,507,230.40**	**17,041,988.46**	**11,234,860.07**	**66%**	**78%**
Bienes Capitalizables	9,216,545.00	13,681,625.92	8,015,397.99	59%	55%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,290,685.40	3,360,362.54	3,219,462.08	96%	22%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,325,272.61**	**20,508,247.14**	**14,479,899.03**	**71%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 22% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 78% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,503,092.88	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,245,038.96	93%
RESULTADO	**258,053.92**	**7%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,924,882.95	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,234,860.07	75%
RESULTADO	**3,690,022.88**	**25%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,015,397.99	730,000.00	**7,285,397.99**
Inversión Social	3,219,462.08	59,200.00	**3,160,262.08**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**11,234,860.07**	**789,200.00**	**10,445,660.07**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,508,247.14	18,427,975.83	**2,080,271.31**	90%	**4,443,921.30**
Egresos	20,508,247.14	14,479,899.03	**6,028,348.11**	71%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,080,271.31, este valor, el 100% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 6,028,348.11. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 4,443,921.30.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad presentó justificación respectiva de lo no recaudado, "la no recaudación de Ingresos Corrientes se debe a los siguientes factores, a la aplicación de amnistías que da por efecto que en algún rubro se recaude más, pero en otros no se recaude, que disminuyen su valor, y también se debe a los procesos elaborados en el departamento de administración tributaria según los requerimientos de cobro como establece la ley en el art 202 de la Ley de Municipalidades. En cuanto los Ingresos de Capital se deben a las Transferencias no recibidas del gobierno central de octubre, noviembre y diciembre de 2019. En cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "No se recibió la transferencia de octubre, noviembre y diciembre de 2019."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,918,914.43, en el Registro Auxiliar (Integración), en los Estados Financieros reporta un valor de L. 3,948,076.80 y; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,237,732.34 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	719,032.09	2,199,882.34	2,918,914.43
Informe de Rendición de Cuentas	37,850.00	2,199,882.34	2,237,732.34
Estados Financieros	3,948,076.80	-	3,948,076.80

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 1,245,358.50.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,245,358.50
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,476,903.40, quedando pendiente de percibir L 2,199,882.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios de otros Organismos e Instituciones L 219,239.45 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La Municipalidad no cuenta con Auditor Interno y sus Ingresos sobrepasan el millón de lempiras, no obstante, en nota recibida, se indica que se está planificando la contratación del mismo.

2. Se identificó cheques emitidos y no cobrados con valor de L. 502,572.95.

LA LIBERTAD, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
30,000,000.00	7,585,478.33	1,010,090.42	36,575,387.91	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 30,000,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,585,478.33 y disminuciones por L 1,010,090.42; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 36,575,387.91.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**30,000,000.00**	**36,575,387.91**	**26,911,796.74**	**74%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**9,885,766.49**	**9,885,766.49**	**5,896,704.99**	**60%**	**22%**
Ingresos Tributarios	**7,830,625.22**	**7,830,625.22**	**3,823,512.56**	**49%**	**14%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,320,318.66	4,320,318.66	2,255,629.29	52%	8%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,552,261.46	2,552,261.46	698,404.87	27%	3%
Impuesto Personal	186,416.74	186,416.74	146,972.37	79%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	11,721.75	11,721.75	1,364.00	12%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	759,906.61	759,906.61	721,142.03	95%	3%
Ingresos No Tributarios	**2,055,141.27**	**2,055,141.27**	**2,073,192.43**	**101%**	**8%**
Tasas por Servicios Municipales	118,506.00	118,506.00	174,226.96	147%	1%
Derechos Municipales	1,857,436.78	1,857,436.78	1,873,430.73	101%	7%
Multas Municipales	79,198.49	79,198.49	25,534.74	32%	0%
Ingresos de Capital	**20,114,233.51**	**26,689,621.42**	**21,015,091.75**	**79%**	**78%**
Prestamos	-	2,000,000.00	2,000,000.00	100%	7%
Venta de Bienes y Servicios	2,585,715.51	2,585,715.51	610,752.04	24%	2%
Rentas de la Propiedad	1,027,011.00	1,027,011.00	440,191.46	43%	2%
Transferencias	16501507	20933393.61	17820646.95	85%	66%
Recursos de Balance	-	143,501.30	143,501.30	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 74% del Presupuesto Definitivo. El 78% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 66% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 22% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Libertad se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta

estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 26,571,428.90, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,021,620.52**	**16,950,278.90**	**14,261,118.06**	**84%**	**54%**
Servicios Personales	8,308,397.20	9,658,443.50	8,179,125.08	85%	31%
Servicios No Personales	3,893,238.39	6,180,577.22	5,377,225.16	87%	20%
Materiales y Suministros	705,000.00	985,000.00	704,767.82	72%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	114,984.93	126,258.18	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**16,978,379.48**	**19,625,109.01**	**12,310,310.84**	**63%**	**46%**
Bienes Capitalizables	11,886,838.36	12,805,824.21	7,955,666.96	62%	30%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,091,541.12	6,819,284.80	4,354,643.88	64%	16%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**30,000,000.00**	**36,575,387.91**	**26,571,428.90**	**73%**	**100%**

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 54% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 46% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,997,576.09	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	14,261,118.06	204%
RESULTADO	**-7,263,541.97**	**-104%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	19,914,220.65	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,310,310.84	62%
RESULTADO	**7,603,909.81**	**38%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,263,541.97 equivalente al 104%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,603,909.81 equivalente a un 38%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,955,666.96	7,955,666.96	-
Inversión Social	4,354,643.88	9,116,905.40	- **4,762,261.52**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,762,261.52	-	**4,762,261.52**
Total	**17,072,572.36**	**17,072,572.36**	**-**

La Municipalidad de La Libertad reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,762,261.52; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

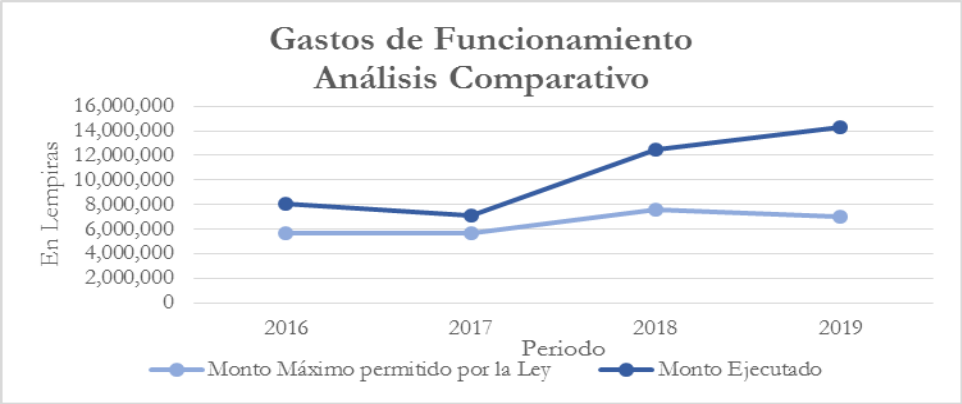
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 42%, 25%, 64% y 104% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	5,703,833.46	8,085,333.57	(2,381,500.11)	142%
2017	5,691,775.58	7,133,857.05	(1,442,081.47)	125%
2018	7,588,325.99	12,453,936.96	(4,865,610.97)	164%
2019	6,997,576.09	14,261,118.06	(7,263,541.97)	204%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	36,575,387.91	26,911,796.74	**9,663,591.17**	74%	**666,582.30**
Egresos	36,575,387.91	26,571,428.90	**10,003,959.01**	73%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 9,663,591.17, de este valor, el 30% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 10,003,959.01.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 666,582.30.

Según nota explicativa, no se mencionan las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de ingresos, sin embargo, en relación a los Egresos, explica "Los proyectos no fueron ejecutados en tiempo y forma por falta financiera, ya que estaban presupuestados con fondos de transferencia del Gobierno Central y se dejó de percibir lo correspondiente al mes de noviembre y diciembre del año 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Préstamos adquiridos en el Período

En constancia de fecha 21 de enero de 2020, **el Alcalde Municipal manifiesta que la Municipalidad no suscribió contratos de préstamos en el año 2019**, sin embargo, en el informe presentado por el Auditor, en el control de financiamiento, manifiesta lo siguiente "Se pudo comprobar que **se obtuvo un préstamo en la alcaldía municipal, el año 2019, por la cantidad de L. 2,000,000.00** a pesar del financiamiento la alcaldía no refleja en esta forma el detalle de préstamo que realizó durante el período comprendido desde el 2 de enero al 31 de diciembre de 2019, en vista que **el préstamo fue adquirido por una persona natural** y no con una institución bancaria, es por ello que no se refleja en esta forma, pero fue aprobado por la corporación municipal según certificación de la secretaria municipal".

Asimismo, se logró validar en los Estados Financieros y en el detalle de cuentas por pagar, proporcionado por la Municipalidad, la existencia de este préstamo. Cabe mencionar que no se presentó ninguna documentación de respaldo del mismo.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,430,185.26, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en Rendición de Cuentas; no obstante, en los Estados Financieros reporta L 5,884,278.50 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	531,382.60	2,898,802.66	3,430,185.26
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	3,172,106.30	2,712,172.20	5,884,278.50

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 2,450,000.00 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,320,092.67.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,450,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	2,320,092.67

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,297,765.50, quedando pendiente de percibir L 2,898,802.70

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,382,224.95	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,297,765.50	2,898,802.70
Diferencia	**84,459.45**	**-2,898,802.70**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 614,461.45 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas en el año 2019

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 320,092.67 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período, correspondiente a Ingresos extrapresupuestarios.

2. Se realizaron 41 modificaciones durante el año 2019.

3. En el dictamen emitido por el Auditor Interno menciona nota de crédito por un valor de L. 6,965.88 siendo una recaudación pendiente de acreditar por la Municipalidad

4. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

LAMANÍ, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,591,056.09	9,020,202.66	2,749,713.25	27,861,545.50	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 21,591,056.09 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,020,202.66 y disminuciones por L 2,749,713.25; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,861,545.50.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**21591,056.09**	**27861,545.50**	**23149,949.39**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3303,723.74**	**3303,723.74**	**2230,239.00**	**68%**	**10%**
Ingresos Tributarios	2922,582.54	2922,582.54	1611,777.87	55%	7%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	605,396.78	605,396.78	277,861.65	46%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1594481.19	1594,481.19	856,118.14	54%	4%
Impuesto Personal	202,934.61	202,934.61	108,727.02	54%	0.5%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	130,890.00	130,890.00	77,248.75	59%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	388,879.96	388,879.96	291,822.31	75%	1%
Ingresos No Tributarios	381,141.20	381,141.20	618,461.13	162%	3%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	11,500.00	0%	0.0%
Derechos Municipales	335,426.30	335,426.30	574,051.44	171%	2%
Multas Municipales	45,714.90	45,714.90	32,414.69	71%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	495.00	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**18287,332.35**	**24557,821.76**	**20919,710.39**	**85%**	**90%**
Venta de Servicios	627,436.35	627,436.35	348,073.93	55%	2%
Rentas de la Propiedad	185,900.00	185,900.00	189,262.52	102%	0.8%
Transferencias	17473,996.00	18580,354.65	15218,243.18	82%	66%
Recursos de Balance	-	5164,130.76	5164,130.76	100%	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 83% del Presupuesto Definitivo. El 90% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 66% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Lamaní se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,788,024.06, representando el 67% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8500,479.99**	**12245,573.37**	**8743,306.02**	**71%**	**47%**
Servicios Personales	4327,758.32	5162,388.19	4390,390.84	85%	23%
Servicios No Personales	3760,600.56	6552,445.81	4015,664.72	61%	21%
Materiales y Suministros	373,000.00	403,871.35	274,187.87	68%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	39,121.11	126,868.02	63,062.59	50%	0%
Gastos de Capital	**13090,576.10**	**15615,972.13**	**10044,718.04**	**64%**	**53%**
Bienes Capitalizables	7363,801.34	8053,976.03	3436,758.81	43%	18%
Transferencias y Donaciones de Capital	5726,774.76	7561,996.10	6607,959.23	87%	35%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**21591,056.09**	**27861,545.50**	**18788,024.06**	**67%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 47% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 53% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,347,084.09	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,743,306.02	201%
RESULTADO	**-4,396,221.93**	**-101%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,802,865.30	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,044,718.04	53%
RESULTADO	**8,758,147.26**	**47%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,396,221.93 equivalente al 101%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,758,147.26 equivalente a un 47%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,436,758.81	3,216,089.07	**220,669.74**
Inversión Social	6,607,959.23	3,755,349.78	**2,852,609.45**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,125,522.23	-	**3,125,522.23**
Total	**13,170,240.27**	**6,971,438.85**	**6,198,801.42**

La Municipalidad de Lamaní reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,125,522.23; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

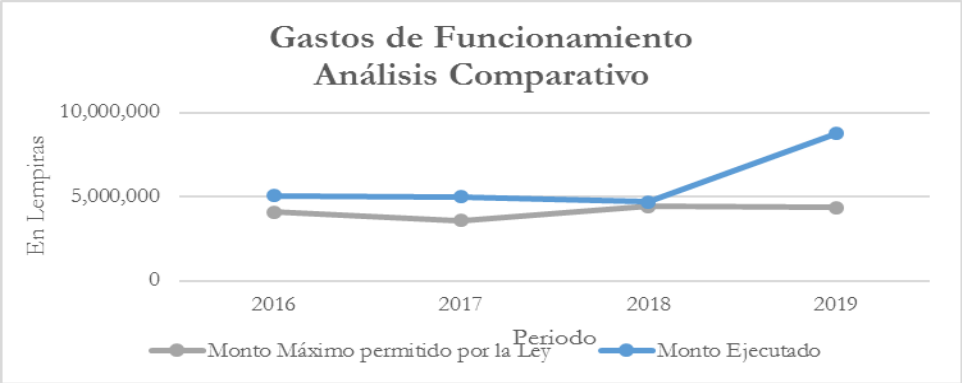
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 24%, 40%, 6%, y 101% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,068,986.46	5,043,246.30	(974,259.84)	124%
2017	3,565,672.72	5,002,397.32	(1,436,724.60)	140%
2018	4,401,861.37	4,668,779.46	(266,918.09)	106%
2019	4,347,084.09	8,743,306.02	(4,396,221.93)	201%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,861,545.50	23,149,949.39	**4,711,596.11**	83%	**4,440,683.32**
Egresos	27,861,545.50	18,788,024.06	**9,073,521.44**	67%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,711,596.11, de este valor, el 81% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 9,073,521.44. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 4,440,683.32.

Según nota explicativa, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de ingresos, se debe ¨a la aplicación de amnistías que da por efecto que algún rubro se recaude más, pero en otros no se recaude, que disminuyen su valor, y también se debe a procesos elaborados en el departamento de administración tributaria según los requerimientos de cobro como establece la Ley de Municipalidades. En cuanto a los Ingresos de Capital, se debe a las Transferencias no recibidas del gobierno central de octubre, noviembre y diciembre de 2019. ¨. En relación a la los Egresos según nota explicativa "La ejecución de los Egresos presupuestados no se ejecutaron en su totalidad debido a varios factores de los cuales detallo los principales .-Cuando se ejecuta el pago en las libretas no hay disponibilidad financiera, pero si hay Disponibilidad Presupuestaria por lo cual nos vemos en la obligación de realizar traspasos entre cuentas dejando de ejecutar en la cuenta que no hay Disponibilidad Presupuestaria, esto se debe a que tenemos dos Transferencias atrasadas.2.- Otra situación que se da para no ejecutar el Presupuesto de Egresos en un 100% es debido a las necesidades de adquisición requeridas por los diferentes departamentos de la Municipalidad, ya que solo se les aprueba lo necesario así bajarnos el porcentaje del gasto de funcionamiento.3.-Con respecto a la ejecución de los proyectos de inversión, algunos se finalizaron y no se gastó en su totalidad, lo que se había presupuestado.4.- Tarnbién se debe a que fue insuficiente la recaudación los Ingresos corrientes del 2019, y por concepto de los impuestos municipales correspondientes al 80% de los Ingresos de transferencia de los meses de octubre ,noviembre y diciembre del año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 4,785,684.71, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 4,785,684.71 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	955,520.21	3,830,164.50	4,785,684.71
Informe de Rendición de Cuentas	955,520.21	3,830,164.50	4,785,684.71
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestran un saldo de L 143,151.82 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 4,043,162.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	143,151.82
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	4,043,162.00

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14, 487,143.70, quedando pendiente de percibir L 3, 830,164.50

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 646,640.03 durante el año y subsidios por valor de L. 204,019.45.

Demandas

La Municipalidad reportó la siguiente demanda en contra, pendiente de resolución:

- Demanda Laboral entabladas por las señoras: Maugda Suyapa Hernández Velásquez, Digna Consuelo Martínez García y Lidia Marina Jiménez Martínez, con un valor total de L. 128,987.79.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 128,987.79 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada y L 4,440,683.32.

3. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que los terrenos propiedad de la Municipalidad no se encuentran escriturados en el Instituto de la Propiedad, de igual forma las edificaciones.

4. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

LEJAMANÍ, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,320,457.38	6,001,839.99	-	20,322,297.37	42%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,320,457.38 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,001,839.99, estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 42% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,322,297.37.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**14,320,457.38**	**20,322,297.37**	**17,884,755.37**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,331,869.38**	**1,947,495.75**	**1,912,965.21**	**98%**	**11%**
Ingresos Tributarios	1,041,507.02	1,514,463.84	1,469,307.74	97%	8%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	336,045.06	563,482.37	531,416.82	94%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	496,563.87	731,389.21	748,008.84	102%	4%
Impuesto Personal	13,220.00	21,704.17	21,559.83	99%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,300.00	10,510.00	8,950.00	85%	0.5%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	187,378.09	187,378.09	159,372.25	85%	1%
Ingresos No Tributarios	290,362.36	433,031.91	443,657.47	102%	2%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	280,463.36	405,836.24	415,782.42	102%	2%
Multas Municipales	9,899.00	17,135.67	17,815.05		
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	10,060.00	10,060.00	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**12,988,588.00**	**18,374,801.62**	**15,971,790.16**	**87%**	**89%**
Prestamos	-	-	-	0%	0.0%
Venta de Bienes y Servicios	133,500.00	180,748.25	224,557.39	124%	1%
Rentas de la Propiedad	70,000.00	70,000.00	76,303.40	109%	0.4%
Transferencias	12785088	17280944.31	14827820.31	86%	83%
Recursos de Balance	-	843,109.06	843,109.06	100%	5%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 89% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Lejamaní se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta

estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,590,312.66, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,149,653.30**	**5,245,574.12**	**4,611,542.20**	**88%**	**28%**
Servicios Personales	2,442,410.05	2,804,206.25	2,596,688.73	93%	16%
Servicios No Personales	550,600.00	2,080,284.30	1,760,465.40	85%	11%
Materiales y Suministros	156,643.25	361,083.57	254,388.07	70%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,170,804.08**	**15,076,723.25**	**11,978,770.46**	**79%**	**72%**
Bienes Capitalizables	5,536,178.60	8,960,114.81	6,741,407.30	75%	41%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,634,625.48	6,116,608.44	5,237,363.16	86%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,320,457.38**	**20,322,297.37**	**16,590,312.66**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 28% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 72% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,188,667.59	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,611,542.20	110%
RESULTADO	**-422,874.61**	**-10%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,696,087.78	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,978,770.46	87%
RESULTADO	**1,717,317.32**	**13%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en un 10%, asimismo, se dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,717,317.32 equivalente a un 13%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,741,407.30	6,705,827.30	**35,580.00**
Inversión Social	5,237,363.16	6,343,760.16	**- 1,106,397.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,070,817.00	-	**1,070,817.00**
Total	**13,049,587.46**	**13,049,587.46**	**-**

La Municipalidad de Lejamaní reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,070,817.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

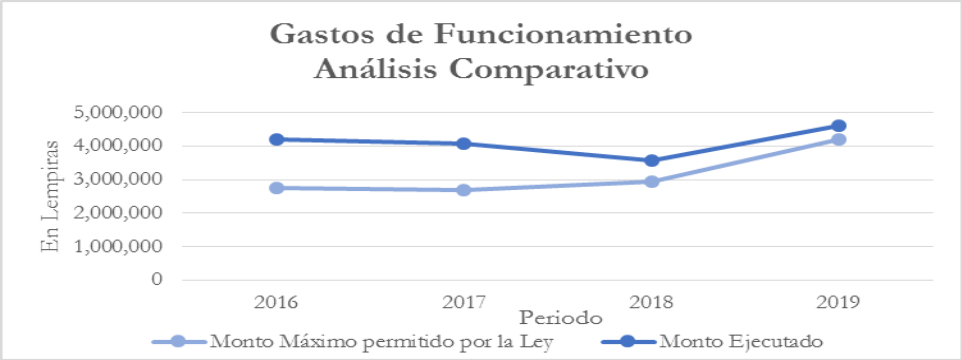
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 53%, 51%, 22% y 10% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,749,847.43	4,211,354.28	(1,461,506.85)	153%
2017	2,697,698.86	4,084,618.98	(1,386,920.12)	151%
2018	2,943,512.00	3,581,416.06	(637,904.06)	122%
2019	4,188,667.59	4,611,542.20	(422,874.61)	110%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,322,297.37	17,884,755.37	**2,437,542.00**	88%	**1,355,935.20**
Egresos	20,322,297.37	16,590,312.66	**3,731,984.71**	82%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,437,542.00, de este valor, el 94% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,731,984.71.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,355,935.20.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no ejecutado, en cuanto a los Egresos según certificación, "No se ejecutaron al 100% el valor presupuestado, debido a que el gobierno central no había efectuado el crédito de las Transferencias de los meses de octubre, noviembre y diciembre, cada una de ellas por un valor de L. 1,148,719.50, la transferencia del mes de octubre fue acreditada hasta el 21 de diciembre, tiempo en el cual ya se estaba por liquidar el año fiscal".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,437,542.00 en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan L 3,298,054.78 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	140,103.00	2,297,439.00	2,437,542.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	138,048.75	3,160,006.03	3,298,054.78

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Estados Financiero y el Registro Auxiliar (Detalle) no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,726,201.03, quedando pendiente de percibir L 2,297,439.00. Se puede observar en el siguiente cuadro, que existen diferencias en la información que detalla la Forma 01 y la información proporcionada por la Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	14,827,820.31	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	14,726,201.03	2,297,439.00
Diferencia	**101,619.28**	**-2,297,439.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios el valor de L. 180,619.28.

Demandas

La Municipalidad reportó la siguiente demanda:

- Demanda interpuesta por COIMPRO DICONSA, relacionada con la Construcción de la Línea de Conducción del Proyecto de Aguas y Saneamiento en el Valle de Comayagua, por la cantidad de L. 1,442, 832.18.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se detalla una Nota de Crédito por valor de L. 3,484.52 correspondiente a intereses recibidos.

2. No se detalla el cargo de las personas que firman las actas.

3. Las modificaciones presupuestarias se encuentran detalladas, pero no aprobadas, la Municipalidad envió nota donde especifica que se enmendó a partir de la fecha y se comenzó a mencionar en el acta en la parte de Acuerdos y Resoluciones.

MEAMBAR, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,560,000.00	10,477,621.04	-	27,037,621.04	63%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,560,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 10,477,621.04; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 63% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,037,621.04.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,560,000.00**	**27,037,621.04**	**23,886,228.22**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,435,000.00**	**2,587,687.49**	**2,351,063.93**	**91%**	**10%**
Ingresos Tributarios	1,275,000.00	2,373,777.68	2,161,735.30	91%	9%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	115,000.00	154,874.30	112,122.36	72%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	145,000.00	147,468.43	141,224.59	96%	1%
Impuesto Personal	15,000.00	20,115.72	20,115.72	100%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	250,000.00	1,239,388.07	1,239,388.07	100%	5%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	450,000.00	450,000.00	418,658.72	93%	2%
Tasas por Servicios Municipales	4,000.00	4,725.00	4,225.00	89%	0%
Derechos Municipales	296,000.00	357,206.16	226,000.84	63%	1%
Ingresos No Tributarios	160,000.00	213,909.81	189,328.63	89%	1%
Multas Municipales	25,000.00	26,341.22	17,491.22	66%	0.1%
Recargos	500	1,521.26	1,521.26	100%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	133,000.00	176,054.94	160,323.76	91%	0.7%
Intereses	1,500.00	9,992.39	9,992.39	100%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,125,000.00**	**24,449,933.55**	**21,535,164.29**	**88%**	**90%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	25,000.00	39,821.90	39,821.90	100%	0%
Rentas de la Propiedad	-	-	-	0%	0%
Transferencias	15,072,612.00	23,273,021.48	20,358,252.22	87%	85%
Subsidios	-	233,719.45	233,719.45	100%	1%
Herencias, Legados y Donaciones	-	183,750.00	183,750.00	100%	1%
Otros Ingreso de Capital	27,388.00	419,035.44	419,035.44	100%	2%
Recursos de Balance	-	300,585.28	300,585.28	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 90% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 85% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Meambar no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,157,409.56, representando el 75% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3183,641.80**	**3820,023.56**	**2985,292.48**	**78%**	**15%**
Servicios Personales	2951,670.00	3192,141.66	2577,327.14	81%	13%
Servicios No Personales	152,066.40	468,828.88	281,687.24	60%	1%
Materiales y Suministros	63,000.00	142,147.62	126,278.10	89%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	16,905.40	16,905.40	-	0%	0%
Gastos de Capital	**13376,358.20**	**23217,597.48**	**17172,117.38**	**74%**	**85%**
Bienes Capitalizables	9327,038.78	17754,647.74	12608,713.16	71%	63%
Transferencias y Donaciones de Capital	4049,319.42	4924,474.51	4024,928.99	82%	20%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	538,475.23	538,475.23	100%	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16560,000.00**	**27037,621.04**	**20157,409.86**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 15% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 85% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,782,518.23	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,985,292.48	62%
RESULTADO	**1,797,225.75**	**38%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	19,103,709.99	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	17,172,117.38	90%
RESULTADO	**1,931,592.61**	**10%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no presenta exceso en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, sin embargo, se dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,931,592.61 equivalente a un 10%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,608,713.16	12,151,674.03	**457,039.13**
Inversión Social	4,024,928.99	4,339,528.99	**- 314,600.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**16,633,642.15**	**16,491,203.02**	**142,439.13**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,037,621.04	23,886,228.22	**3,151,392.82**	88%	**3,728,818.31**
Egresos	27,037,621.04	20,157,409.86	**6,880,211.18**	75%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,151,392.82, de este valor, el 87% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 6,880,211.18. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L. 3,728,818.36.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no ejecutado, en cuanto a los Egresos según detalle, la principal razón fue "La no recepción de la transferencia de los meses de noviembre y diciembre y la transferencia de octubre, se recibió a finales del mes de diciembre.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

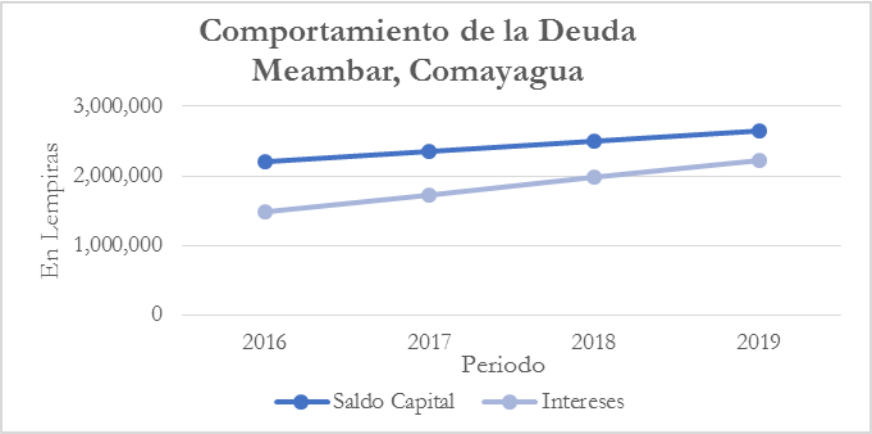
La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Periodo	Monto Otorgado	Saldo Capital	Intereses	Total
2016	0.00	2,199,442.51	1,485,114.44	3,684,556.95
2017	0.00	2,347,350.21	1,731,522.26	4,078,872.47
2018	0.00	2,495,257.91	1,977,930.08	4,473,187.99
2019	0.00	2,643,165.61	2,224,337.90	4,867,503.51

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

La Municipalidad no adquirió préstamos durante el año 2019, sin embargo, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) reporta 5 préstamos pendientes, de los cuales 3 se encuentran vencidos y dos en castigo.

El siguiente gráfico muestra una tendencia de crecimiento en los últimos años.



Durante el ejercicio fiscal en revisión no se registró pago por servicio de deuda.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,767,026.70, siendo el mismo valor en el Registro Auxiliar (Integración), Estados Financieros y la Rendición de Cuentas.

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Detalle), Informe de Rendición de Cuentas, y los Estados Financieros muestran un saldo de L 4,631,528.73.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,271,633.40, quedando pendiente de percibir L 2,731,585.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de otros Ingresos la cantidad de L.356,531.16, Transferencias por L. 4,215,878.82, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 183,750.00 y subsidios por valor de L. 233,719.45 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no tiene demandas pendientes en el año 2019:

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.

2. Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada y L 3,728,818.36.

3. La Municipalidad no cuenta con la figura de Auditor Interno, conforme a su recaudación de Ingresos es requerido, sin embargo, presentan nota explicativa que por razones presupuestarias no se ha contratado.

4. En el año 2019 la Municipalidad no contrató préstamos, sin embargo, en nota explicativa manifiesta que la Municipalidad cuenta con préstamos bancarios suscritos con un banco nacional, tramitado por la administración 2006-2010 y no se tiene ninguna documentación.

5. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

MINAS DE ORO, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,509,832.00	6,563,784.12	-	23,073,616.12	40%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,509,832.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,563,784.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 40% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,073,616.12.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,509,832.00**	**23,073,616.12**	**21,045,442.56**	**91%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**987,620.00**	**1,103,524.60**	**1,738,344.68**	**158%**	**8%**
Ingresos Tributarios	**777,620.00**	**777,620.00**	**1,283,668.90**	**165%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	211,920.00	211,920.00	446,866.95	211%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	266,500.00	266,500.00	297,503.05	112%	1%
Impuesto Personal	39,200.00	39,200.00	77,305.20	197%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	10,000.00	10,000.00	39,348.00	393%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	250,000.00	250,000.00	422,645.70	169%	2%
Ingresos No Tributarios	**210,000.00**	**325,904.60**	**454,675.78**	**140%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	22,000.00	22,000.00	61,175.00	278%	0%
Derechos Municipales	170,000.00	285,904.60	371,953.51	130%	2%
Multas Municipales	18,000.00	18,000.00	20,597.27	114%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	950.00	0%	0%
Ingresos de Capital	**15,522,212.00**	**21,970,091.52**	**19,307,097.88**	**88%**	**92%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	301,100.00	301,100.00	455,106.19	151%	2%
Rentas de la Propiedad	20,000.00	20,000.00	62,627.97	313%	0%
Transferencias	15,201,112.00	19,767,735.30	16,908,107.50	86%	80%
Recursos de Balance	-	1,881,256.22	1,881,256.22	100%	9%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 91% del Presupuesto Definitivo. El 92% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 80% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Minas de Oro se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,386,188.62, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,558,886.80**	**9,867,675.70**	**8,682,561.11**	**88%**	**45%**
Servicios Personales	2,426,834.80	2,519,316.14	2,350,107.21	93%	12%
Servicios No Personales	4,529,052.00	6,555,537.45	5,665,711.98	86%	29%
Materiales y Suministros	603,000.00	782,822.11	658,741.92	84%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	10,000.00	8,000.00	80%	0%
Gastos de Capital	**8,950,945.20**	**13,205,940.42**	**10,703,627.51**	**81%**	**55%**
Bienes Capitalizables	3,778,675.08	7,230,010.68	5,493,562.17	76%	28%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,172,270.12	5,975,929.74	5,210,065.34	87%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,509,832.00**	**23,073,616.12**	**19,386,188.62**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 45% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 55% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,325,042.54	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,682,561.11	201%
RESULTADO	**-4,357,518.57**	**-101%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,720,400.02	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,703,627.51	64%
RESULTADO	**6,016,772.51**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,357,518.57 equivalente al 101%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,016,772.51 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,493,562.17	5,654,238.17	- **160,676.00**
Inversión Social	5,210,065.34	10,635,597.22	- **5,425,531.88**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,578,207.88	-	**5,578,207.88**
Total	**16,281,835.39**	**16,289,835.39**	- **8,000.00**

La Municipalidad de Minas de Oro reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 5,578,207.88; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

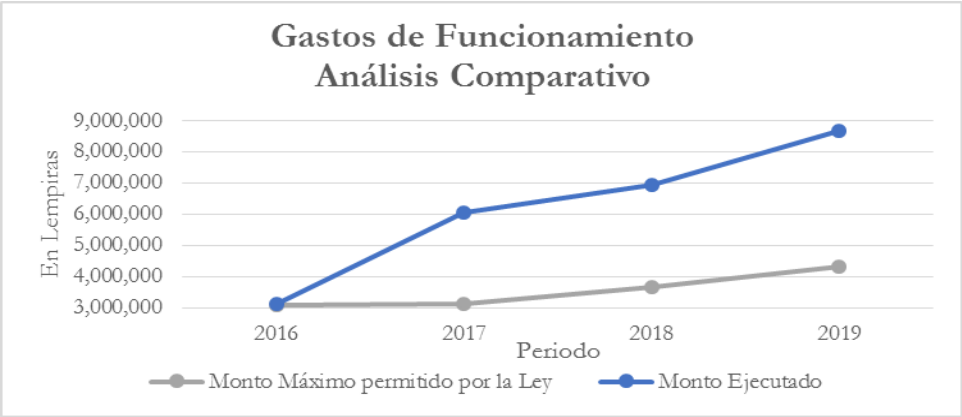
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 94%, 89%, y 101% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,106,637.12	3,108,343.49	(1,706.37)	100%
2017	3,120,734.77	6,045,708.10	(2,924,973.33)	194%
2018	3,666,805.50	6,947,855.22	(3,281,049.72)	189%
2019	4,325,042.54	8,682,561.11	(4,357,518.57)	201%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,073,616.12	21,045,442.56	**2,028,173.56**	91%	**2,023,232.24**
Egresos	23,073,616.12	19,386,188.62	**3,687,427.50**	84%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,028,173.56, este valor, corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,687,427.50.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 2,023,232.24.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no ejecutado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución "Ha sido por causa del atraso del pago de las Transferencias mensuales que el gobierno central acredita a esta alcaldía municipal"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,942,741.16, en el Registro Auxiliar (Integración), en los Estados Financieros se refleja L. 2,905,764.06 y; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L. 2,942,741.16 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	77,356.33	2,865,384.83	2,942,741.16
Informe de Rendición de Cuentas	83,113.36	2,859,627.80	2,942,741.16
Estados Financieros	46,136.26	2,859,627.80	2,905,764.06

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Estados Financiero y el Registro Auxiliar (Detalle) no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,975,592.50, quedando pendiente de percibir L 2, 677,183.80.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	16,899,449.70	2,859,627.80
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,975,592.50	2,677,183.80
Diferencia	**923,857.20**	**182,444.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones, Transferencias y subsidios de otros Organismos e Instituciones el valor de L 1,008,677.20 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó mediante nota que "Los montos pagados en concepto de demandas, el costo con el que ha incurrido la Municipalidad es con el pago de honorarios profesionales de derecho, el cual asciende a la cantidad de L. 180,000.00, logrando que la Municipalidad quede absuelta de cualquier demanda interpuesta en el año 2019".

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se reporta una cantidad de L. 469,412.95 correspondiente a cheques emitidos y no cobrados.

2. No presenta dictamen de Auditor Interno, según nota recibida no ha sido contratado y sus Ingresos sobrepasan el millón de lempiras, no indicaron la causa del no cumplimiento a lo establecido en la Ley de Municipalidades.

3. La Municipalidad no presentó detalle de los montos no ejecutados del Presupuesto de Ingresos y Egresos, solamente certificación con la justificación, sin valor.

4. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

OJOS DE AGUA, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,105,537.15	4,807,018.91	1,735,373.85	20,177,182.21	18%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,105,537.15 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,807,018.91 y disminuciones por L 1,735,373.85; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 18% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,177,182.21.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,105,537.15**	**20,177,182.21**	**15,913,904.64**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,245,466.55**	**2,245,466.55**	**1,863,684.10**	**83%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**2,115,462.31**	**2,115,462.31**	**1,510,318.98**	**71%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	237,153.31	237,153.31	58,821.32	25%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,004,415.79	1,004,415.79	744,524.43	74%	5%
Impuesto Personal	50,607.98	50,607.98	32,512.16	64%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	22,346.67	22,346.67	63,943.00	286%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	800,938.56	800,938.56	610,518.07	76%	4%
Ingresos No Tributarios	**130,004.24**	**130,004.24**	**353,365.12**	**272%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	8,496.00	8,496.00	6,549.00	77%	0%
Derechos Municipales	112,408.25	112,408.25	334,713.27	298%	2%
Multas Municipales	9,099.99	9,099.99	12,102.85	133%	0%
Ingresos de Capital	**14,860,070.60**	**17,931,715.66**	**14,050,220.54**	**78%**	**88%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	107,661.60	107,661.60	81,569.51	76%	1%
Transferencias	14,752,409.00	17,623,664.67	13,768,261.64	78%	87%
Recursos de Balance	-	200,389.39	200,389.39	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 79% del Presupuesto Definitivo. El 88% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 12% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Ojos de Agua se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,808,427.91, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,577,436.38**	**11,106,490.68**	**10,080,570.33**	**91%**	**64%**
Servicios Personales	3,299,489.60	4,130,030.71	4,078,438.18	99%	26%
Servicios No Personales	4,180,339.08	6,683,852.27	5,779,143.24	86%	37%
Materiales y Suministros	97,607.70	292,607.70	222,988.91	76%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**9,528,100.77**	**9,070,691.53**	**5,727,857.58**	**63%**	**36%**
Bienes Capitalizables	4,455,061.35	2,971,579.65	1,088,995.69	37%	7%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,073,039.42	6,099,111.88	4,638,861.89	76%	29%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,105,537.15**	**20,177,182.21**	**15,808,427.91**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 64% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 36% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,934,472.46	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,080,570.33	256%
RESULTADO	**-6,146,097.87**	**-156%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	11,979,432.18	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	5,727,857.58	48%
RESULTADO	**6,251,574.60**	**52%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,146,097.87 equivalente al 156%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,251,574.60 equivalente a un 52%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,088,995.69	1,034,546.77	**54,448.92**
Inversión Social	4,638,861.89	5,186,072.54	**- 547,210.65**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,724,012.55	-	**4,724,012.55**
Total	**10,451,870.13**	**6,220,619.31**	**4,231,250.82**

La Municipalidad de Ojos de Agua reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,724,012.55; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

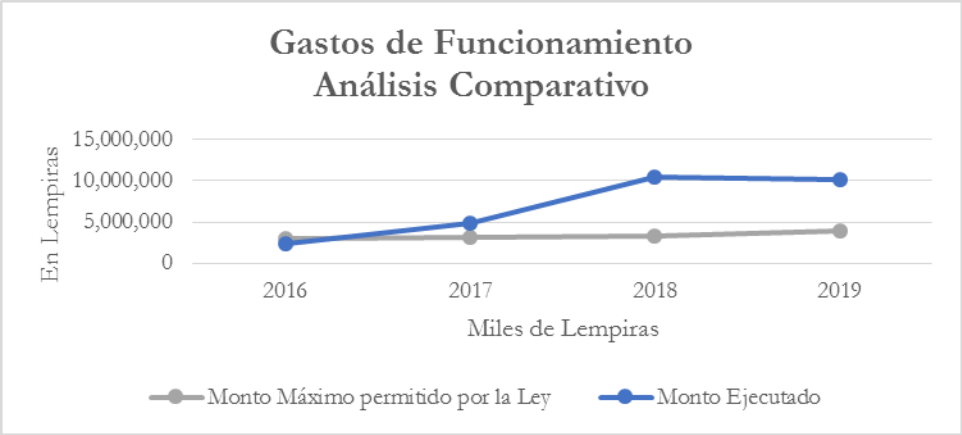
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 50%, 209% y 156% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,972,393.51	2,374,207.00	598,186.51	80%
2017	3,225,244.65	4,822,283.21	(1,597,038.56)	150%
2018	3,372,559.08	10,421,095.97	(7,048,536.89)	309%
2019	3,934,472.46	10,080,570.33	(6,146,097.87)	256%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,177,182.21	15,913,904.64	**4,263,277.57**	79%	**105,476.73**
Egresos	20,177,182.21	15,808,427.91	**4,368,754.30**	78%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,263,277.57, de este valor, el 86% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 4,368,754.30.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 105,476.73.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "No hubo desembolsos de la transferencia del Gobierno Central del último trimestre del año pasado y asimismo, se pagó con fondos de transferencia las demandas laborales de cuatro ex empleados, costas procesales, intereses y honorarios, también se tuvo que pagar varias conciliaciones de reclamos administrativos y la disminución que se hizo al Presupuesto de inversión, por el aumento del 5% a los fondos de gastos de funcionamiento."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 5,478,408.16, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 3,855,403.03 que corresponde a Transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,517,528.40	3,960,879.76	5,478,408.16
Informe de Rendición de Cuentas	-	3,855,403.03	3,855,403.03
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Estados Financiero y el Registro Auxiliar (Detalle) no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,615,388.97, quedando pendiente de percibir L 3,685,294.03

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	13,768,261.64	3,855,403.03
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	13,615,388.97	3,685,294.03
Diferencia	**152,872.67**	**170,109.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 164,700.00 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó un resumen de las demandas en contra, siendo éstas demandas laborales, reclamos administrativos, demanda de ejecución, ejecución forzosa de título judicial y extra judicial y costas procesales, indicando que se pagó la cantidad de L 2,321,857.94, quedando pendiente de pago el valor de L. 5,726,204.43.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que la Municipalidad tiene equipo y mobiliario de oficina que se encuentra en mal estado y no han sido descargados

2. La Municipalidad no presentó detalle de los montos no ejecutados del Presupuesto de Ingresos y Egresos, solamente certificación con la justificación, sin valor.

3. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SAN JERÓNIMO, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,343,606.31	4,809,905.44	-	27,153,511.75	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 22,343,606.31 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,809,905.44; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,153,511.75.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**22,343,606.31**	**27,153,511.75**	**22,609,043.78**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,266,324.40**	**5,880,298.34**	**4,411,880.48**	**75%**	**20%**
Ingresos Tributarios	**4,585,863.90**	**5,182,977.94**	**4,037,793.85**	**78%**	**18%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,392,662.53	1,615,041.12	1,079,524.90	67%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	966,679.91	966,679.91	667,482.33	69%	3%
Impuesto Personal	70,836.81	70,836.81	67,526.76	95%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	80,538.00	104,611.49	55,361.49	53%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	620,497.59	843,056.85	811,686.61	96%	4%
Tasas por Servicios Municipales	113,195.00	113,195.00	102,700.00	91%	0%
Derechos Municipales	1,341,454.06	1,469,556.76	1,253,511.76	85%	6%
Ingresos No Tributarios	**680,460.50**	**697,320.40**	**374,086.63**	**54%**	**2%**
Multas Municipales	53,743.62	53,743.62	24,215.92	45%	0%
Recargos	30,018.54	30,018.54	8,241.69	27%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	524,350.05	524,350.05	256,400.63	45%	1%
Renta de Propiedades	62,837.28	62,837.28	58,857.48	100%	0%
Intereses	9,511.01	26,370.91	26,370.91	100%	0%
Ingresos de Capital	**17,077,281.91**	**21,273,213.41**	**18,197,163.30**	**86%**	**80%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	201,500.00	205,027.44	204,527.44	100%	1%
Transferencias	16,875,123.00	20,474,997.26	17,408,180.46	85%	77%
Otros Ingreso de Capital	658.91	48,902.81	40,169.50	82%	0%
Recursos de Balance	-	544,285.90	544,285.90	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 83% del Presupuesto Definitivo. El 80% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 20% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Jerónimo no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,607,283.45, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,326,814.32**	**6,053,690.71**	**5,684,424.88**	**94%**	**26%**
Servicios Personales	4,422,814.32	4,653,000.43	4,417,549.16	95%	20%
Servicios No Personales	502,000.00	838,058.28	744,640.22	89%	3%
Materiales y Suministros	362,000.00	500,440.00	460,043.50	92%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	40,000.00	62,192.00	62,192.00	-	0%
Gastos de Capital	**17,016,791.99**	**21,099,821.04**	**15,922,858.57**	**75%**	**74%**
Bienes Capitalizables	14,545,603.29	16,883,374.09	12,139,354.75	72%	56%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,282,188.70	4,091,036.29	3,731,093.16	91%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	189,000.00	125,410.66	52,410.66	42%	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**22,343,606.31**	**27,153,511.75**	**21,607,283.45**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 26% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 74% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,081,687.09	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,684,424.88	93%
RESULTADO	**397,262.21**	**7%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,527,356.69	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,922,858.57	96%
RESULTADO	**604,498.12**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,139,354.75	12,139,354.75	-
Inversión Social	3,731,093.16	3,731,093.16	-
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	-
Total	**15,870,447.91**	**15,870,447.91**	**-**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,153,511.75	22,609,043.78	**4,544,467.97**	83%	**1,181,909.33**
Egresos	27,153,511.75	21,607,283.45	**5,546,228.30**	80%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,544,467.97, de este valor, el 63% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 5,546,228.30.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,181,909.33.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, menciona algunas razones:

- En su mayoría los objetos del gasto, no se ejecutaron por falta de transferencia de noviembre y diciembre.

- Algunos objetos del gasto fueron presupuestados, pero no fue necesario ejecutarlos, por ejemplo, reparaciones, compras de equipo, viáticos, etc.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,374,187.05, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 811,812.08.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17, 172,794.00, quedando pendiente de percibir L 2, 849,422.80.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,408,180.46	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,172,794.00	2,849,422.80
Diferencia	**235,386.46**	**-2,849,422.80**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 383,666.46.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes de resolución en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. No se ha realizado la contratación del Auditor Interno en vista que no hay peritos mercantiles y contadores públicos, disponibles en San Jerónimo, según lo manifestado en nota explicativa.

2. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SAN JOSÉ DE COMAYAGUA, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,182,910.44	9,011,497.86	16,468.00	25,177,940.30	56%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,182,910.44. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,011,497.86 y disminuciones por L 16,468.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 56% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,177,940.30.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	**Presupuesto Aprobado**	**Presupuesto Definitivo**	**Ingresos Recaudados**	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,182,910.44**	**25,177,940.30**	**22,261,958.07**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,929,294.15**	**2,081,602.01**	**1,694,800.86**	**81%**	**8%**
Ingresos Tributarios	**1,421,367.22**	**1,560,181.86**	**1,292,813.73**	**83%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	234016.56	262325.11	197878.65	75%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	344,785.91	344,785.91	235,584.32	68%	1%
Impuesto Personal	79,694.21	79,694.21	57,755.18	72%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	50,085.00	85,730.00	88,035.00	103%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	292,664.06	292,664.06	277,401.08	95%	1%
Tasas por Servicios Municipales	130,419.56	187,678.15	173,486.26	92%	1%
Derechos Municipales	289,701.92	307,304.42	262,673.24	85%	1%
Ingresos No Tributarios	**507,926.93**	**521,420.15**	**401,987.13**	**77%**	**2%**
Multas Municipales	19,481.22	20,181.22	13,672.43	68%	0%
Recargos	8,694.19	9,610.15	4,099.22	43%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	128,823.22	136,300.48	76,908.68	56%	0%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	7,500.00	11,900.00	14,300.00	120%	0%
Recuperación por Cobro de Rentas	35,000.00	35,000.00	21,776.06	62%	0%
Renta de Propiedades	282,952.27	282,952.27	245,168.84	87%	1%
Intereses	25,476.03	25,476.03	26,061.90	102%	0%
Ingresos de Capital	**14,253,616.29**	**23,096,338.29**	**20,567,157.21**	**89%**	**92%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	29,424.29	32,772.77	25,746.28	79%	0%
Transferencias	14,224,192.00	17,927,910.47	15,382,787.97	86%	69%
Contribuciones por Mejoras	-	2,825.00	3,825.00	135%	0%
Otros Ingreso de Capital	-	266,908.35	288,876.26	108%	1%
Recursos de Balance	-	4,865,921.70	4,865,921.70	108%	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 92% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo

con un 69% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San José de Comayagua, no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,896,504.16, representando el 67% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3387,670.00**	**3968,485.24**	**3321,534.37**	**84%**	**20%**
Servicios Personales	3010,919.68	3337,312.66	2841,201.84	85%	17%
Servicios No Personales	262,657.60	416,997.32	321,832.99	77%	2%
Materiales y Suministros	114,092.72	214,175.26	158,499.54	74%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**12795,240.44**	**21209,455.06**	**13574,969.79**	**64%**	**80%**
Bienes Capitalizables	9602,966.36	15992,003.74	10106,969.34	63%	60%
Transferencias y Donaciones de Capital	3192,274.08	5217,451.32	3445,341.23	66%	20%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	22,659.22	0%	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0.0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16182,910.44**	**25177,940.30**	**16896,504.16**	**67%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 20% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 80% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,060,571.11	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,321,534.37	82%
RESULTADO	**739,036.74**	**18%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,201,386.96	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,574,969.79	75%
RESULTADO	**4,626,417.17**	**25%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,106,969.34	8,899,128.06	**1,207,841.28**
Inversión Social	3,526,501.23	4,224,193.10	**- 697,691.87**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital		-	**-**
Total	**13,633,470.57**	**13,123,321.16**	**510,149.41**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,177,940.30	22,261,958.07	**2,915,982.23**	88%	**5,515,145.70**
Egresos	25,177,940.30	16,896,504.16	**8,281,436.14**	67%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,915,982.23, de este valor, el 87% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 8,281,436.14. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 5,515,145.70.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, menciona algunas razones:

- El proyecto Construcción de Parque Municipal Barrio El Centro, se encuentra en proceso de licitación.

- Existen proyectos que se ejecutan por un tiempo definido, tal es el caso del Bolsón Escolar, en donde el remanente pasa a ser parte del recurso de balance para el año 2020.

- Los proyectos que se relacionan con agua y saneamiento, dependen de la contraparte comunitaria, pero se tiene la debilidad que las comunidades no cumplen en tiempo y forma lo establecido para ejecutar dichos proyectos.

- En el año 2020 se ejecutarán los fondos en concepto de recursos de balance y Transferencias pendientes.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,545,122.50, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro la Rendición de Cuentas; no obstante, los Estados Financieros reporta L 2,545,122.50 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	2,545,122.50	2,545,122.50
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	2,545,122.50	2,545,122.50

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Detalle), el Informe de Rendición de Cuentas, y los Estados Financieros muestran un saldo de L 232,297.02.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,794,752.76, quedando pendiente de percibir L 2,545,122.50.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	15,382,787.97	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	14,794,752.76	2,545,122.50
Diferencia	**588,035.21**	**-2,545,122.50**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 188,437.41 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes de resolución en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 81,160.00 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período, es importante mencionar que este valor coincide con la donación recibida para la Navidad Catracha.

2. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que existe una gran cantidad de bienes en mal estado y bienes sin escritura pública.

3. Se reportan cheques emitidos y no cobrados por un valor de L. 230,851.79.

SAN JOSÉ DEL POTRERO, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,349,613.00	5,674,193.49	1,335.91	22,022,470.58	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,349,613.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,674,193.49 y disminuciones por L 1,335.91; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,022,470.58.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,349,613.00**	**22,022,470.58**	**19,387,424.55**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,020,600.00**	**1,233,071.33**	**1,176,721.81**	**95%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**920,300.00**	**1,078,736.56**	**1,032,501.45**	**96%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	88,800.00	121,264.87	108,306.23	89%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	306,000.00	431,171.69	427,962.92	99%	2%
Impuesto Personal	21,700.00	21,700.00	12,084.38	56%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,800.00	4,600.00	2,550.00	55%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	500,000.00	500,000.00	481,597.92	96%	2%
Ingresos No Tributarios	**100,300.00**	**154,334.77**	**144,220.36**	**93%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	7,500.00	14,560.00	12,580.00	86%	0%
Derechos Municipales	85,200.00	124,164.77	117,094.77	94%	1%
Multas Municipales	7,600.00	15,610.00	14,545.59	93%	0%
Ingresos de Capital	**15,329,013.00**	**20,789,399.25**	**18,210,702.74**	**88%**	**94%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	106,700.00	115,654.89	93,031.58	80%	0%
Rentas de la Propiedad	21,000.00	29,573.93	29,316.23	99%	0%
Transferencias	15201313	18625964.62	16070149.12	86%	83%
Recursos de Balance	-	2,018,205.81	2,018,205.81	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 94% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San José del Potrero se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,722,803.31, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,129,828.25**	**8,185,808.39**	**6,112,975.88**	**75%**	**34%**
Servicios Personales	2,425,364.16	2,427,896.16	2,325,279.79	96%	13%
Servicios No Personales	4,575,237.09	5,592,909.09	3,681,572.61	66%	21%
Materiales y Suministros	129,227.00	165,003.14	106,123.48	64%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**9,219,784.75**	**13,836,662.19**	**11,609,827.43**	**84%**	**66%**
Bienes Capitalizables	4,192,351.63	6,504,827.18	4,852,636.11	75%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,027,433.12	7,331,835.01	6,757,191.32	92%	38%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,349,613.00**	**22,022,470.58**	**17,722,803.31**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 34% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 66% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,809,618.54	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,112,975.88	160%
RESULTADO	**-2,303,357.34**	**-60%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,577,806.01	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,609,827.43	75%
RESULTADO	**3,967,978.58**	**25%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,303,357.34 equivalente al 60%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 3,967,758.58 equivalente a un 25%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,852,636.11	4,661,935.03	**190,701.08**
Inversión Social	6,757,191.32	9,819,666.18	**- 3,062,474.86**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,165,937.45	-	**3,165,937.45**
Total	**14,775,764.88**	**14,481,601.21**	**294,163.67**

La Municipalidad de San José del Potrero reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,165,937.45; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

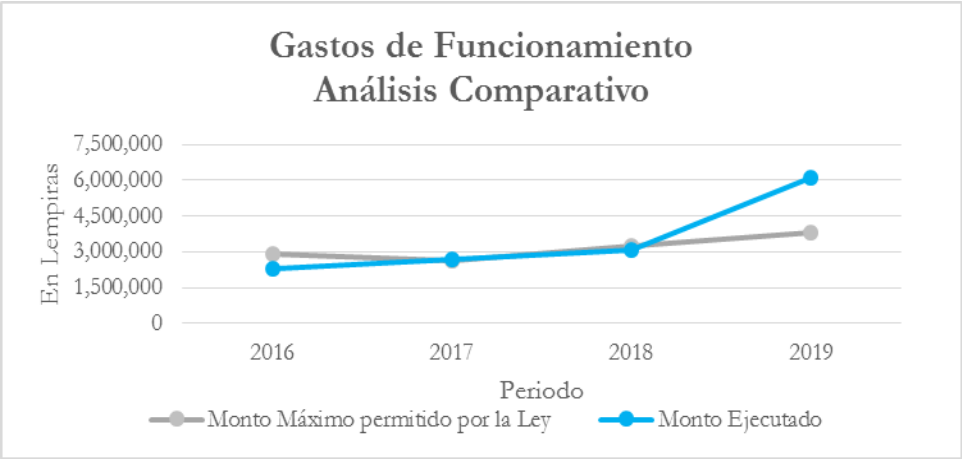
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 2% y 60% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En el año 2016 y 2018, no presenta exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,907,845.64	2,291,909.88	615,935.76	79%
2017	2,626,173.16	2,687,236.31	(61,063.15)	102%
2018	3,229,008.77	3,056,502.14	172,506.63	95%
2019	3,809,618.54	6,112,975.88	(2,303,357.34)	160%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,022,470.58	19,387,424.55	**2,635,046.03**	88%	**1,812,139.10**
Egresos	22,022,470.58	17,722,803.31	**4,299,667.27**	80%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,635,046.03, de este valor, el 96% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 4,299,667.27. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,812,139.10.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "La Municipalidad de San José del Potrero dejó de ejecutar el 20% del Presupuesto aprobado, en vista que las Transferencias del gobierno central, no ingresaron a la Municipalidad lo correspondiente a todo el año. La transferencia del mes de octubre de 2019 ingresó casi al cierre del año, cuando ya no se podía realizar ninguna inversión y quedaron pendientes las Transferencias de noviembre y diciembre."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,599,795.49, en el Registro Auxiliar (Integración), en los Estados Financieros y; en la Rendición de Cuentas reporta.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, el Registro Auxiliar (Detalle) y los Estados Financieros no reporta ningún valor en Cuentas por Cobrar.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,223,746.80, quedando pendiente de percibir L 2, 527,914.50.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	16,070,149.12	2,555,815.50
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,223,746.80	2,527,914.50
Diferencia	**846,402.32**	**27,901.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones el valor de L. 757,519.50 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes de resolución en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se reporta cheques emitidos y no cobrados por un valor de L. 147,517.86.
2. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SAN LUIS, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,430,359.83	7,331,083.71	-	27,761,443.54	36%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,430,359.83 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,331,083.71; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 36% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,761,443.54.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,430,359.83**	**27,761,443.54**	**23,121,229.22**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,242,870.79**	**5,242,870.79**	**3,181,692.56**	**61%**	**14%**
Ingresos Tributarios	**3,152,452.04**	**3,152,452.04**	**2,111,615.14**	**67%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,161,655.00	1,161,655.00	548,243.04	47%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	594,000.00	594,000.00	341,805.77	58%	1%
Impuesto Personal	75,000.00	75,000.00	57,461.32	77%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	20,000.00	20,000.00	72,244.86	361%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	413,000.00	413,000.00	409,788.31	99%	2%
Tasas por Servicios Municipales	398,557.04	398,557.04	302,857.37	76%	1%
Derechos Municipales	490,240.00	490,240.00	379,214.47	77%	2%
Ingresos No Tributarios	**2,090,418.75**	**2,090,418.75**	**1,070,077.42**	**51%**	**5%**
Multas Municipales	55,604.00	55,604.00	25,393.34	46%	0%
Recargos	12,000.00	12,000.00	3,159.20	26%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	657,889.15	657,889.15	205,487.35	31%	1%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	244,825.60	244,825.60	75,352.62	31%	0%
Renta de Propiedades	1,040,100.00	1,040,100.00	738,300.00	71%	3%
Intereses	80,000.00	80,000.00	22,384.91	28%	0%
Ingresos de Capital	**15,187,489.04**	**22,518,572.75**	**19,939,536.66**	**89%**	**86%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	31,100.00	31,100.00	32,744.41	105%	0%
Transferencias	15,156,389.04	18,129,092.79	15548411.29	86%	67%
Subsidios	-	82,840.00	82,840.00	100%	0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	3,615,037.67	3615037.67	100%	16%
Otros Ingreso de Capital	-	-	1.00	0%	0%
Recursos de Balance	-	660,502.29	660,502.29	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 83% del Presupuesto Definitivo. El 86% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 67% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 14% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Luis, no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,784,758.79, representando el 68% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,419,180.83**	**6,022,093.75**	**5,232,946.94**	**87%**	**28%**
Servicios Personales	4,790,000.00	5,166,832.77	4,497,420.25	87%	24%
Servicios No Personales	439,180.83	521,046.49	437,996.10	84%	2%
Materiales y Suministros	190,000.00	334,214.49	297,530.59	89%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**15,011,179.00**	**21,739,349.79**	**13,551,811.85**	**62%**	**72%**
Bienes Capitalizables	10,186,555.25	12,419,855.47	8,779,620.51	71%	47%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,824,623.75	9,319,494.32	4,772,191.34	51%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,430,359.83**	**27,761,443.54**	**18,784,758.79**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 28% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 72% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,011,478.00	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,232,946.94	104%
RESULTADO	**-221,468.94**	**-4%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,109,751.22	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,551,811.85	75%
RESULTADO	**4,557,939.37**	**25%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 221,468.94 equivalente al 4%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,557,939.37 equivalente a un 25%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,779,620.51	8,779,620.51	-
Inversión Social	4,772,191.34	4,772,191.34	-
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	-
Total	**13,551,811.85**	**13,551,811.85**	**-**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

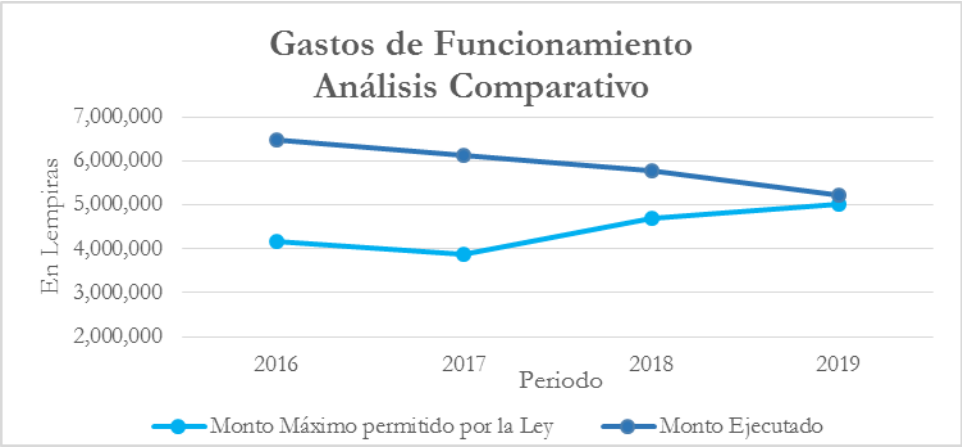
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 56%, 57%, 23% y 4% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,156,966.02	6,479,165.07	(2,322,199.05)	156%
2017	3,886,698.62	6,121,549.67	(2,234,851.05)	157%
2018	4,681,267.78	5,777,370.47	(1,096,102.69)	123%
2019	5,011,478.00	5,232,946.94	(221,468.94)	104%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,761,443.54	23,121,229.22	**4,640,214.32**	83%	**4,400,063.04**
Egresos	27,761,443.54	18,784,758.79	**8,976,684.75**	68%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,640,214.32, de este valor, el 56% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 8,976,684.75. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 4,00,063.04.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "Algunos proyectos no se ejecutaron porque se les dio prioridad a otros de mayor necesidad o importancia y también porque las Transferencias no han sido depositadas en tiempo y forma"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,172,978.48, en el Registro Auxiliar (Integración), en los Estados Financieros reporta la cantidad de L. 3,446,182.63 y la Rendición de Cuentas reporta L 7,044,000.73 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	592,296.98	2,580,681.50	3,172,978.48
Informe de Rendición de Cuentas	592,296.98	6,451,703.75	7,044,000.73
Estados Financieros	865,501.13	2,580,681.50	3,446,182.63

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Estados Financiero y el Registro Auxiliar (Detalle) no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,512,312.30, quedando pendiente de percibir L 2,580,681.50

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	15,548,411.29	6,451,703.75
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,512,312.30	2,580,681.50
Diferencia	**36,098.99**	**3,871,022.25**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 3,816,816.66 durante el año.

Demandas

La Municipalidad cuenta con un embargo precautorio por demanda laboral por un valor de L. 182,697.70.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Existe un embargo precautorio por demanda laboral y subsidios del sector salud, cabe mencionar que este embargo, se realizó sin existir una resolución o sentencia firme. La Municipalidad solicitó la documentación soporte y no les fue entregada.

2. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que existen dos cheques en tránsito con período de tiempo mayor a 6 meses, cheque #4938 de fecha 06-11-2017 por valor de L. 800.00 y cheque #5309 de fecha 22-02-2018 por valor de L. 12,956.00.

3. El auditor interno menciona en su dictamen que no se encuentra actualizado el inventario de bienes inmuebles.

4. Encontramos una diferencia por valor de L. 1,410,896.97 entre el valor registrado como traspasos en la forma 03 y el detalle proporcionado por la Municipalidad y libro de actas, en relación a las modificaciones presupuestarias, según nota aclaratoria y certificación, se debe a que no aparecen reflejadas en la Rendición de Cuentas GL en el segundo trimestre del año 2019.

5. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SAN SEBASTIÁN, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,717,459.50	3,078,678.09	-	20,796,137.59	17%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,717,459.50 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,078,678.09; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 17% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,796,137.59.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,717,459.50**	**20,796,137.59**	**17,858,353.89**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,943,184.29**	**2,958,423.69**	**2,832,180.27**	**96%**	**16%**
Ingresos Tributarios	**2,432,220.09**	**2,447,459.49**	**2,433,605.16**	**99%**	**14%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	243,703.59	243,703.59	234,341.92	96%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	736,587.00	736,587.00	479,606.45	65%	3%
Impuesto Personal	150,000.00	150,000.00	160,886.79	107%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,040.50	8,040.50	6,709.17	83%	0%
Impuesto Pecuario	500.00	500.00	514.15	103%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	161,420.61	161,420.61	153,140.42	95%	1%
Tasas por Servicios Municipales	514,105.00	514,105.00	814,241.90	158%	5%
Derechos Municipales	617,863.39	633,102.79	584,164.36	92%	3%
Ingresos No Tributarios	**510,964.20**	**510,964.20**	**398,575.11**	**78%**	**2%**
Multas Municipales	18,719.86	18,719.86	5,836.80	31%	0%
Recargos	12,053.08	12,053.08	24,887.97	206%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	157,200.00	157,200.00	142,612.57	91%	1%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	180,809.45	180,809.45	128,841.14	71%	1%
Recuperación por Cobro de Rentas	13,800.00	13,800.00	7,800.00	85%	0%
Renta de Propiedades	69,675.00	69,675.00	59,409.95	50%	0%
Intereses	58,706.81	58,706.81	29,186.68	50%	0%
Ingresos de Capital	**14,774,275.21**	**17,837,713.90**	**15,026,173.62**	**84%**	**84%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	20,164.79	20,164.79	46,740.54	232%	0%
Transferencias	14,753,261.04	17,599,140.29	14,758,741.92	84%	83%
Subsidios	-	114,780.00	117,780.00	103%	1%
Otros Ingreso de Capital	849.38	849.38	131.72	16%	0%
Recursos de Balance	-	102,779.44	102,779.44	16%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 84% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 16% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Sebastián, no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,393457.46, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,860,193.33**	**4,084,769.90**	**3,724,805.62**	**91%**	**21%**
Servicios Personales	2,950,527.63	2,854,004.20	2,727,680.08	96%	16%
Servicios No Personales	665,865.70	744,565.70	574,464.86	77%	3%
Materiales y Suministros	243,800.00	346,200.00	283,760.88	82%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	140,000.00	138,899.80	-	0%
Gastos de Capital	**13,857,266.17**	**16,711,367.69**	**13,668,651.84**	**82%**	**79%**
Bienes Capitalizables	9,139,196.94	8,998,373.18	7,107,203.97	79%	41%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,292,610.68	5,094,788.45	3,943,241.81	77%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	1,425,458.55	2,618,206.06	2,618,206.06	100%	15%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,717,459.50**	**20,796,137.59**	**17,393,457.46**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 21% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 79% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,798,729.50	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,724,805.62	78%
RESULTADO	**1,073,923.88**	**22%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,059,624.39	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,668,651.84	105%
RESULTADO	**-609,027.45**	**-5%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,107,203.97	6,791,264.83	**315,939.14**
Inversión Social	4,142,481.26	2,100,834.61	**2,041,646.65**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**11,249,685.23**	**8,892,099.44**	**2,357,585.79**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,796,137.59	17,858,353.89	**2,937,783.70**	86%	**155,656.98**
Egresos	20,796,137.59	17,393,457.46	**3,402,680.13**	84%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,937,783.70, de este valor, el 84% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,402,680.13.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 155,656.98.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a "No se recibieron las Transferencias de los meses de noviembre y diciembre de 2019, en el caso de los proyectos, no se ejecutaron en su totalidad por haber priorizado las necesidades de la comunidad."

INFORMACIÓN FINANCIERA

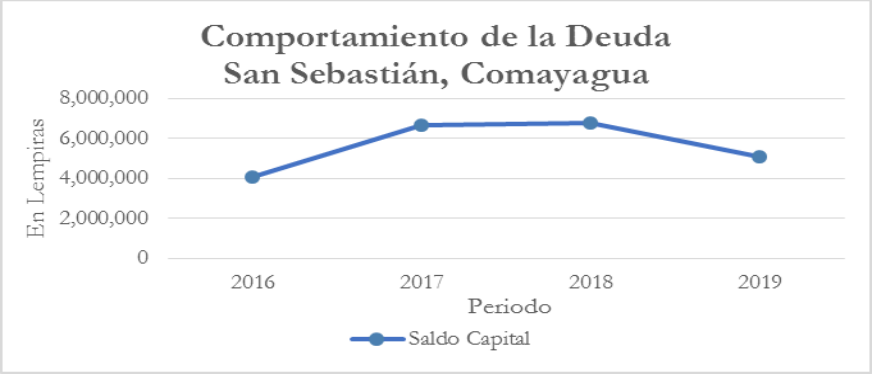
Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad no adquirió préstamos durante el año 2019; no obstante, adeuda saldo de préstamos contratados en períodos anteriores y respecto a estos, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó que, al cierre del ejercicio fiscal el saldo de capital es de L 5,094,479.00 como se detalla a continuación:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE		
(En Lempiras)		
Ejercicio Fiscal	**Monto Otorgado**	**Saldo Capital**
2016	0.00	4,093,545.00
2017	0.00	6,690,791.00
2018	0.00	6,792,635.00
2019	0.00	5,094,479.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

El siguiente gráfico muestra una tendencia decreciente en los últimos años.



El informe de Rendición de Cuentas se reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES REPORTADAS						
Institución	**Fecha Otorgado**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto otorgado**	**Monto del desembolso**	**Saldo al 31-12-19**	**Intereses por pagar**
BANHCAFE	2/12/2014	5/12/2022	10,800,000.00	10,800,000.00	5,519,018.00	57,672.82

Con base en la información detallada anteriormente, en el siguiente cuadro se especifican las diferencias identificadas entre los valores reportados en la Rendición de Cuentas y los saldos confirmados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS):

Fuente de Información	Saldo al 31-12-19	Intereses por pagar
Informe de Rendición de Cuentas	5,519,018.00	57,672.82
Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)	5,094,479.00	54,763.61
Diferencia	**424,539.00**	**2,909.21**

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L 1,698,156.00 como abono a capital y L 920,050.06 en intereses según los valores reflejados en el informe.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,810,808.34, en el Registro Auxiliar (Integración), la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	330,558.00	2,480,250.34	2,810,808.34
Informe de Rendición de Cuentas	330,558.00	2,480,250.34	2,810,808.34
Estados Financieros	330,558.00	2,480,250.34	2,810,808.34

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 3,384,409.22 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 6,927,904.99.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	3,384,409.22
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	6,927,904.99

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,789,061.60, quedando pendiente de percibir L 2,480,250.30

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 199,239.45 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes de resolución en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

3. Identificamos diferencia de L 199,239.45 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

4. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica lo siguiente:

   "…Forma 01 Liquidación de Presupuesto de Ingresos

- En los Ingresos Totales existe un error ya que el valor de L. 2,810,808.34, no es correcto, debido a que hacer el cálculo de Ingresos pendientes de recaudación sólo se tomaron las Transferencias pendientes de noviembre y diciembre, siendo el valor pendiente de cobro, la cantidad de L. 2,937,783.70.
- Por el error anteriormente descrito, los valores del resultado presupuestario no es el correcto, ya que la cantidad correcta sería L. 2,937,783.70.
- Existen bienes inmuebles que ya no están en buen estado y no han sido descargados."

LAS LAJAS, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,202,645.00	6,550,830.29	-	25,753,475.29	34%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 19,202,645.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,550,830.29; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 34% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,753,475.29.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**19,202,645.00**	**25,753,475.29**	**22,978,818.78**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,579,146.77**	**4,339,396.77**	**4,534,072.16**	**104%**	**20%**
Ingresos Tributarios	**2,479,389.94**	**2,565,639.94**	**2,493,140.58**	**97%**	**11%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	839,951.16	926,201.16	920,521.78	99%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,014,907.32	1,014,907.32	978,720.86	96%	4%
Impuesto Personal	170,228.78	170,228.78	163,183.66	96%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	300.00	300.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	454,002.68	454,002.68	430,714.28	95%	2%
Ingresos No Tributarios	**1,099,756.83**	**1,773,756.83**	**2,040,931.58**	**115%**	**9%**
Tasas por Servicios Municipales	30,851.36	30,851.36	38,573.30	125%	0%
Derechos Municipales	951,265.50	1,625,265.50	1,830,959.82	113%	8%
Multas Municipales	117,639.97	117,639.97	171,398.46	146%	1%
Ingresos de Capital	**15,623,498.23**	**21,414,078.52**	**18,444,746.62**	**86%**	**80%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	418,027.69	418,027.69	467,600.44	112%	2%
Rentas de la Propiedad	2,825.54	2,825.54	27,252.25	964%	0%
Transferencias	15202645	20172312.27	17128980.91	85%	75%
Recursos de Balance	-	820,913.02	820,913.02	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 89% del Presupuesto Definitivo. El 80% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 75% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 20% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Las Lajas se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,744,751.41, representando el 88% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Gastos Corrientes	**10,925,352.80**	**12,747,501.92**	**11,806,780.10**	**93%**	**52%**
Servicios Personales	3,033,143.68	3,598,132.88	3,525,224.48	98%	15%
Servicios No Personales	6,684,749.12	8,079,539.17	7,259,281.01	90%	32%
Materiales y Suministros	837,460.00	964,526.87	624,659.58	65%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	370,000.00	105,303.00	397,615.03	-	0%
Gastos de Capital	**8,277,292.20**	**13,005,973.37**	**10,937,971.31**	**84%**	**48%**
Bienes Capitalizables	5,198,000.00	9,012,778.58	7,601,757.53	84%	33%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,079,292.20	3,993,194.79	3,336,213.78	84%	15%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**19,202,645.00**	**25,753,475.29**	**22,744,751.41**	**88%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 52% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 48% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,922,025.94	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,806,780.10	199%
RESULTADO	**-5,884,754.16**	**-99%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,056,792.84	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,937,971.31	64%
RESULTADO	**6,118,821.53**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,884,754.16 equivalente al 99%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,118,821.53 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,601,757.53	17,780,615.34	- **10,178,857.81**
Inversión Social	3,336,213.78	4,964,136.07	- **1,627,922.29**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	7,769,344.70	-	**7,769,344.70**
Total	**18,707,316.01**	**22,744,751.41**	- **4,037,435.40**

La Municipalidad de Las Lajas reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 7,769,344.70; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

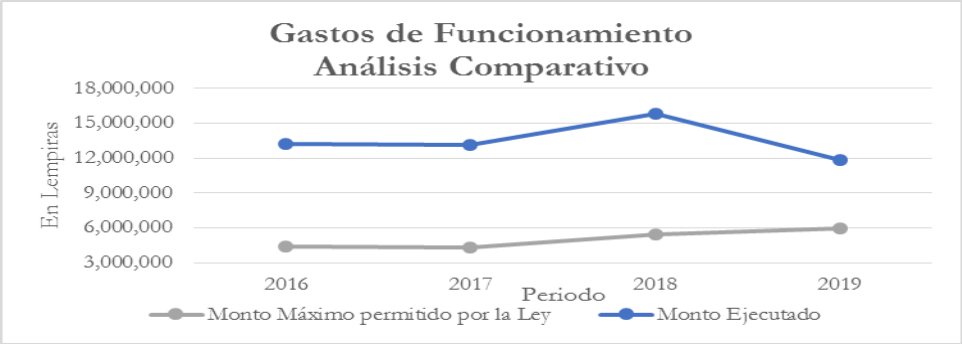
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 198%, 205%, 191% y 99% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,428,133.47	13,203,553.01	(8,775,419.54)	298%
2017	4,293,543.03	13,087,235.89	(8,793,692.86)	305%
2018	5,439,796.44	15,808,562.03	(10,368,765.59)	291%
2019	5,922,025.94	11,806,780.10	(5,884,754.16)	199%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,753,475.29	22,978,818.78	**2,774,656.51**	89%	**260,447.37**
Egresos	25,753,475.29	22,744,751.41	**3,008,723.88**	88%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,774,656.51, de este valor, el 97% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,008,723.88.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 260,447.37.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos no ejecutados según acta #78-2020 indica "Existen renglones presupuestados y no ejecutados de los cuales se hicieron las modificaciones presupuestarias (traslados entre cuentas) debido a que otros renglones eran prioridad o se tenía más necesidad de ejecución."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,684,268.00, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,925,582.19 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	2,684,268.00	2,684,268.00
Informe de Rendición de Cuentas	241,314.19	2,684,268.00	2,925,582.19
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 2,532,664.85

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,532,664.85
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,007,913.20, quedando pendiente de percibir L 2,684,268.00

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,128,980.91	2,684,268.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	16,007,913.20	2,684,268.00
Diferencia	**1,121,067.71**	**0.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones la cantidad de L 890,793.07.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes de resolución en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que existen bienes que aún no están a nombre de la alcaldía y no todos cuentan con escritura, además se debe actualizar el nombre de quién los responsables y existen bienes nacionales pendientes de descargo.

SIGUATEPEQUE, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
100,689,209.82	32,976,127.33	-	133,665,337.15	33%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 100,689,209.82 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 32,976,127.33; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 33% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 133,665,537.15.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**100,689,209.82**	**133,665,337.15**	**122,850,181.67**	**92%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**72,828,611.87**	**85,482,284.86**	**80,840,301.54**	**95%**	**66%**
Ingresos Tributarios	**64,933,750.93**	**75,970,450.49**	**71,907,025.67**	**95%**	**59%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	22419332.62	24275019.48	22811950.69	94%	19%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	6,445,363.59	6,445,363.59	5,087,595.08	79%	4%
Impuesto Personal	2,305,658.52	2,305,658.52	1,996,220.18	87%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	32,279.22	52,777.00	71,347.00	135%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	3,668,093.10	3,668,093.10	1,861,708.39	51%	2%
Tasas por Servicios Municipales	18,351,850.63	18,385,051.14	17,667,867.36	96%	14%
Derechos Municipales	11,711,173.25	20,838,487.66	22,410,336.97	108%	18%
Ingresos No Tributarios	7,894,860.94	9,511,834.37	8,933,275.87	94%	7%
Multas Municipales	265,410.60	289,570.47	291,783.72	101%	0%
Recargos	890,822.61	890,822.61	754,966.67	85%	1%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	2,033,171.60	2,161,100.95	2,347,730.77	109%	2%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	3,909,139.22	5,374,023.43	4,762,188.09	89%	4%
Renta de Propiedades	775,356.38	775,356.38	760,000.00	98%	1%
Intereses	20,960.53	20,960.53	16,606.62	79%	0%
Ingresos de Capital	27,860,597.95	48,183,052.29	42,009,880.13	87%	34%
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	2,111,773.60	2,111,773.60	2,029,660.82	96%	2%
Transferencias	25,522,171.00	30,478,856.95	24,070,592.23	79%	20%
Subsidios	-	5,907,295.70	6,136,672.88	104%	5%
Herencias, Legados y Donaciones	-	6,343,812.20	6,343,812.20	100%	5%
Otros Ingreso de Capital	226,653.35	565,085.27	652,913.43	116%	1%
Recursos de Balance	-	2,776,228.57	2,776,228.57	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 92% del Presupuesto Definitivo. El 34% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 20% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 66% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Siguatepeque no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 118,750,723.83, representando el 89% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**35,554,500.00**	**39,081,211.23**	**36,064,112.45**	**92%**	**30%**
Servicios Personales	27,471,500.00	29,258,418.12	27,030,499.88	92%	23%
Servicios No Personales	7,258,000.00	7,531,793.11	6,913,688.34	92%	6%
Materiales y Suministros	825,000.00	2,291,000.00	2,119,924.23	93%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**65,134,709.82**	**94,584,125.92**	**82,686,611.38**	**87%**	**70%**
Bienes Capitalizables	44,541,963.24	66,868,966.38	55,589,012.69	83%	47%
Transferencias y Donaciones de Capital	12,365,352.19	18,808,047.25	18,229,551.03	97%	15%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	8,227,394.39	8,907,112.29	8,868,047.66	100%	7%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**100,689,209.82**	**133,665,337.15**	**118,750,723.83**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 30% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 70% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	37,037,673.17	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	36,064,112.45	97%
RESULTADO	**973,560.72**	**3%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	85,812,508.50	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	82,686,611.38	96%
RESULTADO	**3,125,897.12**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	55,589,012.69	66,208,872.08	**- 10,619,859.39**
Inversión Social	18,229,551.03	95,108,961.62	**- 76,879,410.59**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**73,818,563.72**	**161,317,833.70**	**- 87,499,269.98**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	133,665,337.15	122,850,181.67	**10,815,155.48**	92%	**5,124,868.77**
Egresos	133,665,337.15	118,750,723.83	**14,914,613.32**	89%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 10,815,155.48, de este valor, el 59% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 14,914,613.32.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 5,124,868.77.

Según certificación, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de ingresos, se debe a

En relación a los Egresos según certificación indica lo siguiente:

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 57,946,574.76, en el Registro Auxiliar (Integración) que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar, en la Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros no reporta valores pendientes de cobro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	51,600,000.00	6,346,574.76	57,946,574.76
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Detalle) reporta valores pendientes de pago por L. 5,744,346.00; La Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reflejan valores pendientes de pago.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 40,113,271.63, quedando pendiente de percibir L 8,010,817.50

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	23,160,022.78	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	23,507,762.78	6,346,574.72
Diferencia	**-347,740.00**	**-6,346,574.72**

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se detalla el cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

TAULABÉ, COMAYAGUA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
24,629,462.04	30,442,170.84	15,045,740.71	40,025,892.17	63%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 24,629,462.04 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 30,442,170.84 y disminuciones por L 15,045,740.71; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 63% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 40,025,892.17.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**24,629,462.04**	**40,025,892.17**	**30,544,845.83**	**76%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**7,154,042.68**	**9,746,789.84**	**8,579,833.80**	**88%**	**28%**
Ingresos Tributarios	**5,230,491.23**	**6,663,396.80**	**5,357,958.26**	**80%**	**18%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3010716.95	3,947,229.93	3,170,669.10	80%	10%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,227,000.00	1,655,751.11	1,395,421.12	84%	5%
Impuesto Personal	461,000.00	461,000.00	210,665.12	46%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	31,774.28	31,774.28	13,561.44	43%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	500,000.00	567,641.48	567,641.48	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**1,923,551.45**	**3,083,393.04**	**3,221,875.54**	**104%**	**11%**
Tasas por Servicios Municipales	300,000.00	338,109.38	309,681.84	92%	1%
Derechos Municipales	1,542,555.55	2,628,281.34	2,783,425.92	106%	9%
Multas Municipales	61,645.90	78,267.32	86,454.78	110%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	19,350.00	38,735.00	42,313.00	109%	0%
Ingresos de Capital	**17,475,419.36**	**30,279,102.33**	**21,965,012.03**	**73%**	**72%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,980,272.25	2,095,549.23	1,549,442.07	74%	5%
Rentas de la Propiedad	823,031.07	962,169.90	962,169.90	100%	3%
Transferencias	14,672,116.04	23,887,735.33	16,119,752.19	67%	53%
Recursos de Balance	-	3,333,647.87	3,333,647.87	100%	11%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 76% del Presupuesto Definitivo. El 72% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 53% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 28% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Taulabé se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 29,489,457.63, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,044,877.80**	**18,030,173.67**	**15,136,368.09**	**84%**	**51%**
Servicios Personales	7,510,500.00	8,272,890.57	7,625,444.14	92%	26%
Servicios No Personales	4,284,877.80	8,760,783.10	6,644,731.60	76%	23%
Materiales y Suministros	249,500.00	996,500.00	866,192.35	87%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**12,584,584.24**	**21,995,718.50**	**14,353,089.54**	**65%**	**49%**
Bienes Capitalizables	9,673,456.39	15,972,081.02	9,326,563.30	58%	32%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,911,127.85	6,023,637.48	5,026,526.24	83%	17%
Activos Financieros	-	-	-	0%	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	0%	0%
Otros Gastos	-	-	-	0%	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	0%	0%
Gastos Totales	**24,629,462.04**	**40,025,892.17**	**29,489,457.63**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 51% del Presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 49% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	8,316,783.23	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,136,368.09	182%
RESULTADO	**-6,819,584.86**	**-82%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	22,228,062.60	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,353,089.54	65%
RESULTADO	**7,874,973.06**	**35%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,819,584.86 equivalente al 82%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,874,973.06 equivalente a un 35%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; no presentaron el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,326,563.30	-	**9,326,563.30**
Inversión Social	5,026,526.24	-	**5,026,526.24**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,363,931.80	-	**5,363,931.80**
Total	**19,717,021.34**	**-**	**19,717,021.34**

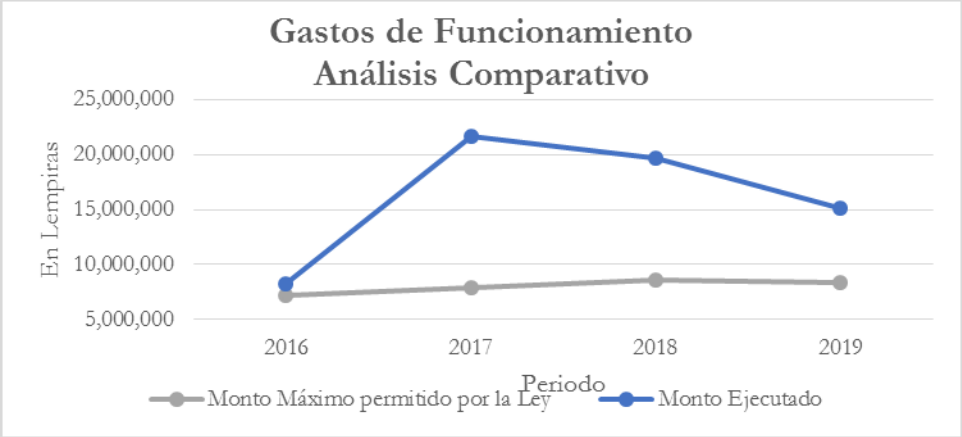
La Municipalidad de Taulabé reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,363,931.80; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 15%, 174%, 129%, 6% y 182% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	7,173,322.97	8,218,884.90	(1,045,561.93)	115%
2017	7,924,396.32	21,685,229.08	(13,760,832.76)	274%
2018	8,586,220.87	19,695,372.97	(11,109,152.10)	229%
2019	8,316,783.23	15,136,368.09	(6,819,584.86)	182%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	40,025,892.17	30,544,845.83	**9,481,046.34**	76%	**1,160,063.18**
Egresos	40,025,892.17	29,489,457.63	**10,536,434.54**	74%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 9,481,046.34, de este valor, el 43% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 10,536,434.54. Se puede observar que la ejecución de gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada y L 1,160,063.18.

En relación a los ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que

"Se ejecutó realizando un análisis de las necesidades a nivel social y de infraestructura del área urbana y rural, así como las presiones de los patronatos organizados del municipio; por lo que se priorizaron los proyectos de índole social e infraestructura de suma necesidad para la población y son los que constan en el informe de avance físico y financiero y del gasto ejecutado del año 2019, dejando de ejecutar los montos de 48 proyectos, que de igual manera se contemplaron en el plan de inversión municipal para el año 2020.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 6,835,230.10 en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y en la Rendición de Cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	6,835,230.10	-	6,835,230.10
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Estados Financiero y el Registro Auxiliar (Detalle) no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,844,414.765, quedando pendiente de percibir L 4,029,895.22

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	16,119,752.19	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,844,414.75	4,029,895.22
Diferencia	**275,337.44**	**-4,029,895.22**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios el valor de L. 275,524.43 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica los siguiente:

- Algunos bienes inmuebles sin escrituración, asimismo se tiene inventario en mal estado y no ha sido debidamente descargado.
- Los Ingresos Totales no coinciden en la forma 01 y 11, por la duplicidad del sistema SAMI, en el rubro 28.0.0.00 Otros Ingresos de Capital, por la cantidad de L. 27,211,197.96.

- El total de Gastos de Inversión no es consistente con lo reportado en la forma 03 que es de L. 19,717,021.34, en la forma 11 el total de los Gastos de Inversión ascienden a L. 49,206,478.97, por la duplicidad en el objeto del gasto 900, que corresponde a Otros Gastos donde el sistema SAMI consigna el valor de L. 29,489,457.63.

DEPARTAMENTO DE COPÁN

SANTA ROSA DE COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
164,664,357.06	140,588,173.73	-	305,252,530.79	85%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 164,664,357.06. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 140,588,173.73 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 85% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 305,252,530.79.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**164,664,357.06**	**305,252,530.79**	**279,539,514.39**	**92%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**101,581,215.14**	**106,903,152.50**	**86,237,450.17**	**81%**	**31%**
Ingresos Tributarios	**77,352,050.00**	**80,370,029.73**	**62,971,136.12**	**78%**	**23%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	37,872,050.00	40,023,093.79	35,264,657.52	88%	13%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	31,450,000.00	31,450,000.00	19,714,603.53	63%	7%
Impuesto Personal	5,330,000.00	6,090,910.47	6,089,937.10	100%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	100,000.00	206,025.47	206,025.47	100%	0.07%
Impuesto Selectivo a los Servicios	2,600,000.00	2,600,000.00	1,695,912.50	65%	1%
Ingresos No Tributarios	**24,229,165.14**	**26,533,122.77**	**23,266,314.05**	**88%**	**8%**
Tasas Municipales	1,791,329.65	2,026,594.66	1,829,551.92	90%	1%
Derechos Municipales	20,349,435.49	22,193,430.96	20,442,400.21	92%	7%
Multas Municipales	2,038,400.00	2,250,924.42	932,195.86	41%	0.33%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	50,000.00	62,172.73	62,166.06	100%	0.02%
Ingresos de Capital	**63,083,141.92**	**198,349,378.29**	**193,302,064.22**	**97%**	**69%**
Venta de Bienes y Servicios	39,288,913.92	45,287,030.79	41,995,199.02	93%	15%
Rentas de la Propiedad	4,352,000.00	4,473,315.18	3,943,577.32	88%	1%
Transferencias	19,442,228.00	146,869,531.22	145,643,786.78	99%	52%
Recursos de Balance	-	1,719,501.10	1,719,501.10	100%	1%

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 92% del presupuesto definitivo. El 69% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 52% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 31% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Rosa de Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 227,265,407.67, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**83,884,847.03**	**93,681,629.08**	**85,669,828.32**	**91%**	**38%**
Servicios Personales	51,982,097.64	53,739,828.92	50,909,156.32	95%	22%
Servicios No Personales	21,004,561.48	28,893,037.29	25,075,532.62	87%	11%
Materiales y Suministros	9,258,187.91	9,408,762.87	8,217,478.29	87%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	1,640,000.00	1,640,000.00	1,467,661.09	89%	0.6%
Gastos de Capital	**80,779,510.03**	**211,570,901.71**	**141,595,579.35**	**67%**	**62%**
Bienes Capitalizables	70,464,714.70	196,857,995.62	129,270,565.71	66%	57%
Transferencias y Donaciones de Capital	10,314,795.33	14,712,906.09	12,325,013.64	84%	5%
Gastos Totales	**164,664,357.06**	**305,252,530.79**	**227,265,407.67**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 38% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 62% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	38,387,486.47	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	85,669,828.32	223%
RESULTADO	**-47,282,341.85**	**-123%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	241,152,027.92	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	141,595,579.35	59%
RESULTADO	**99,556,448.57**	**41%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 47,282,341.85 equivalente al 123%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 99,556,448.57 equivalente a un 41%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	129,270,565.71	129,270,565.71	-
Inversión Social	12,325,013.64	12,588,109.26	**- 263,095.62**
200 bajo Gastos de Capital	263,095.62	-	**263,095.62**
Total	**141,858,674.97**	**141,858,674.97**	**-**

La Municipalidad de Santa Rosa de Copán reporta como parte de Gastos de Inversión Social, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 263,095.62. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento.

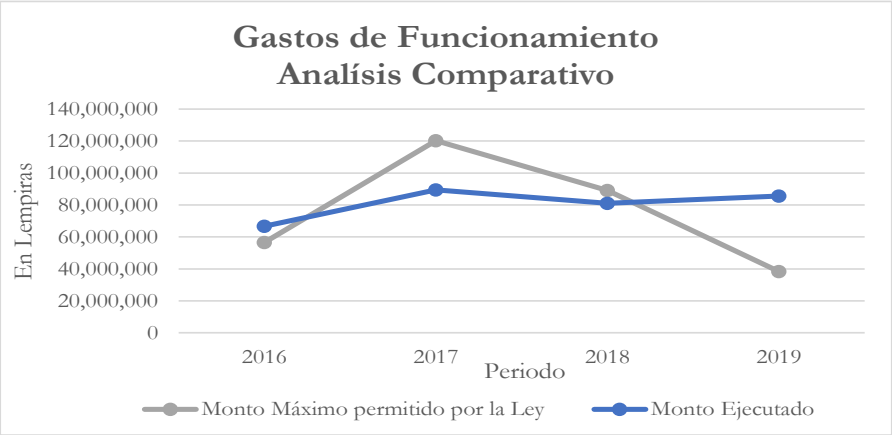
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 18%, 0%, 0% y 123% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República significativo para el último año objeto de análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SANTA ROSA DE COPÁN, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	56,563,408.05	66,644,397.25	(10,080,989.20)	118%
2017	120,303,496.96	89,369,426.22	30,934,070.74	74%
2018	89,001,568.11	81,100,091.00	7,901,477.11	91%
2019	38,387,486.47	85,669,828.30	(47,282,341.83)	223%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	305,252,530.79	279,539,514.39	**25,713,016.40**	92%	**52,692,428.28**
Egresos	305,252,530.79	227,265,407.67	**77,987,123.12**	74%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 25,713,016.40, de este valor, el 13% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 77,713,016.40, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 52,692,428.28. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Al cierre de la ejecución presupuestaria del año 2019 se reflejan valores no ejecutados por 77,.9 millones de lempiras de los cuales en cuentas bancarias al 31 de diciembre se reflejan 52, 274,106.72.

El presupuesto del 2019 la municipalidad manejo fondos externos en su mayoría financiados por la Agencia Española de Cooperación Internacional para el Desarrollo (AECID), que en la planificación del Plan Operativo General (POG) es superior a un año, de lo cual se va ejecutando conforme un Plan Operativo Anual, 89% (46.5 millones) de los saldos en banco son de fondos de cooperación externa no ejecutable en el año.

En el presupuesto de egresos no se percibió 25.7 millones de lempiras lo que afecto la disponibilidad para financiar los ingresos esto debido a la falta de pago de los contribuyentes, el efecto de las amnistías y que la transferencia no se entregó en su totalidad.

Los fondos propios en cuenta al 31 de diciembre son por las recaudaciones del mes de diciembre en servicios públicos en su mayoría.

Se puede notar en F01 recaudaciones bajas por recargos, intereses y recuperaciones en impuesto y tasas lo cual es un problema para el flujo de ingresos de la municipalidad que incide en la ejecución de obras y servicios.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Garantías Bancarias

La municipalidad de Santa Rosa de Copán, reporta Garantía Bancaria por Valor de L 30,454.00, con vigencia a partir del 01 de marzo del 2019 al 01 de marzo del 2020, datos cotejados con el reporte de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros comprobando la uniformidad de la información proporcionada

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 17,913,453.18 en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 4,577,946.34 que corresponde ingresos propios y los estados financieros no registran ningún valor

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	14,634,827.84	3,278,625.34	17,913,453.18
Informe de Rendición de Cuentas	-	4,577,946.34	4,577,946.34
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 12,526,742.23.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	12,526,742.23
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	

Según nota emitida por la municipalidad de Santa Rosa de Copán. El presupuesto de Egresos para el año 2020 debido a que el SAMI no permite la utilización del grupo 700 de disminución de la deuda para operaciones diferentes a préstamos no refleja esos saldos.

Las cuentas por cobrar no se generan como consecuencia de los pendientes de cobro de impuestos ya que el SAMI aun no implementa el sistema de recaudación.

Esta es una debilidad del sistema ya que no se registran como tales y se pueden generar variaciones entre los presupuestos, las formas de RC y los estados financieros.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 19,462,532.00, quedando pendiente de percibir L 3,278,625.30

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 200,000.00 durante el año.

CABAÑAS COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,537,075.42	1,009,108,222.23	1,001,484,459.45	26,160,838.20	41%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 18,537,075.42. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 1,009,108,222.23 y disminuciones por valor de 1,001,484,459.45 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 41% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 26,160,838.20.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,537,075.42**	**26,160,838.20**	**22,941,713.64**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,040,883.54**	**2,203,002.61**	**2,000,825.25**	**91%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**1,664,626.42**	**1,747,711.55**	**1,452,132.05**	**83%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	395,891.29	448,069.28	325,427.96	73%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	725,404.60	725,404.60	568,009.89	78%	2%
Impuesto Personal	48,795.14	54,162.28	58,252.80	108%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	54,850.00	80,390.00	83,310.00	104%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	439,685.39	439,685.39	417,131.40	95%	2%
Ingresos No Tributarios	**376,257.12**	**455,291.06**	**548,693.20**	**121%**	**2%**
Derechos Municipales	352,401.29	424,193.98	522,911.39	123%	2%
Multas Municipales	23,855.83	29,447.08	24,131.81	82%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	1,650.00	1,650.00	100%	0%
Ingresos de Capital	**16,496,191.88**	**23,957,835.59**	**20,940,888.39**	**87%**	**91%**
Prestamos	-	3,575,958.23	3,575,958.23	100%	16%
Venta de Bienes y Servicios	231,129.88	237,763.69	223,444.49	94%	1%
Rentas de la Propiedad	55,800.00	60,744.00	78,144.00	129%	0%
Transferencias	16209262	19992040.65	16972012.65	85%	74%
Otros Ingreso de Capital		1,500.00	1,500.00	100%	0%
Recursos de Balance	-	89,829.02	89,829.02	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 74% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Cabañas Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,280,178.13, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,735,668.73**	**11,089,990.40**	**10,492,112.76**	**95%**	**47%**
Servicios Personales	3,162,784.30	3,364,552.24	3,230,718.34	96%	15%
Servicios No Personales	4,257,800.71	7,362,754.44	7,000,190.22	95%	31%
Materiales y Suministros	315,083.72	362,683.72	261,204.20	72%	1%
Gastos de Capital	**10,801,406.69**	**15,070,847.80**	**11,788,065.37**	**78%**	**53%**
Bienes Capitalizables	4,459,190.48	8,304,259.10	6,788,908.16	82%	30%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,544,428.88	4,968,801.37	3,611,705.60	73%	16%
Servicio dc la Deuda Pública	1,797,787.33	1,797,787.33	1,387,451.61	77%	6%
Gastos Totales	**18,537,075.42**	**26,160,838.20**	**22,280,178.13**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 47% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 53% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Analisis Comparativo de Gastos de Funcionamineto	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,385,408.64	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,492,112.76	239.25%
RESULTADO	-6,106,704.12	-139.25%
Analisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,556,305.00	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,788,062.37	63.53%
RESULTADO	6,768,242.63	36.47%

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,106,704.12 equivalente al 139.25%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,768,242.63 equivalente a un 36.47%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,788,908.16	8,085,433.14	- **1,296,524.98**
Inversión Social	3,611,705.60	4,707,418.36	- **1,095,712.76**
200 bajo Gastos de Capital	6,264,357.25	-	**6,264,357.25**
Total	**16,664,971.01**	**12,792,851.50**	**3,872,119.51**

La Municipalidad de Cabañas reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 6,264,357.25 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento valores que también generan diferencias en los reportes citados. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

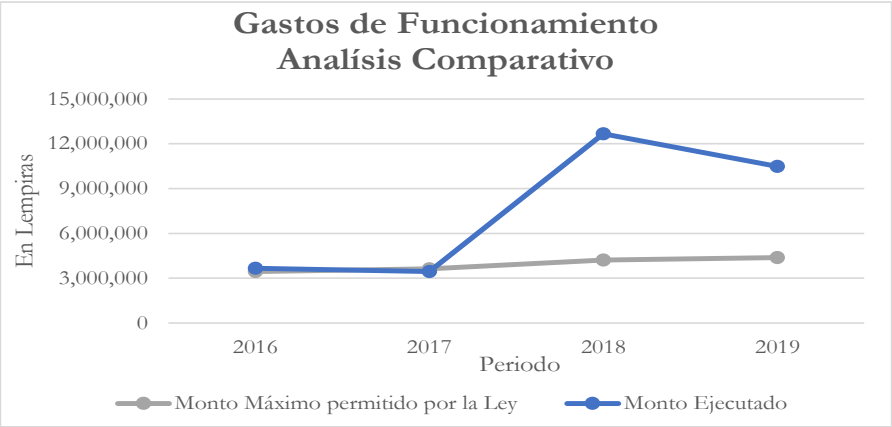
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 7%, 0%, 200% y 139% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
CABAÑAS, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,445,311.40	3,670,570.79	(225,259.39)	107%
2017	3,634,252.69	3,453,645.95	180,606.74	95%
2018	4,213,645.33	12,661,822.53	(8,448,177.20)	300%
2019	4,385,408.64	10,492,112.80	(6,106,704.16)	239%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	26,160,838.20	22,941,713.64	**3,219,124.56**	88%	**797,940.26**
Egresos	26,160,838.20	22,280,178.13	**3,880,660.07**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,219,124.56, de este valor, el 80% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,880,660.07, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L.797,940.26. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según certificación de punto de acta N°47, inciso **8.4** La honorable Corporación Municipal en pleno uso de sus facultades que la ley de municipalidades vigente y su reglamento interno le confiere **JUSTIFICA** que: algunos proyectos contemplados para el año 2019, no se ejecutaron debido a que surgieron prioridades en diferentes sectores del municipio , y los patronatos solicitaron un cambio de proyectos diferentes al que se presupuestó, otros de esos proyectos no se ejecutaron porque se tomaron fondo presupuestados para ampliar los fondos de otro proyecto que se ejecutó. Así como también se tomaron fondos de esos proyectos para pagar deudas que se arrastraban del 2018. Por otra parte, la municipalidad no recibió los fondos de transferencia de los últimos dos meses del año 2019, por eso se dejan presupuestados para el año 2020.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

Durante el período 2019, la Municipalidad contrató préstamos por L 2,000,000.00 según la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS); sin embargo, identificamos diferencias respecto a la información reportada en la rendición de cuentas (forma 08), como se detalla a continuación:

DEUDA CONTRATADA DURANTE EL PERÍODO FISCAL 2019							
(En Lempiras)							
Fuenta de Información	Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Monto del desembolso	Saldo de Capital al 31/12/ 2019	Saldo de Intereses
Según Rendicion de Cuentas	Banco de Occidente	17/09/2019	17/12/2021	2,000,000.00	1,500,000.00	1,500,000.00	540,000.00
Según CNBS		18/09/2019	18/12/2021	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	14,254.43
Diferencia				**-**	**- 500,000.00**	**- 500,000.00**	**525,745.57**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

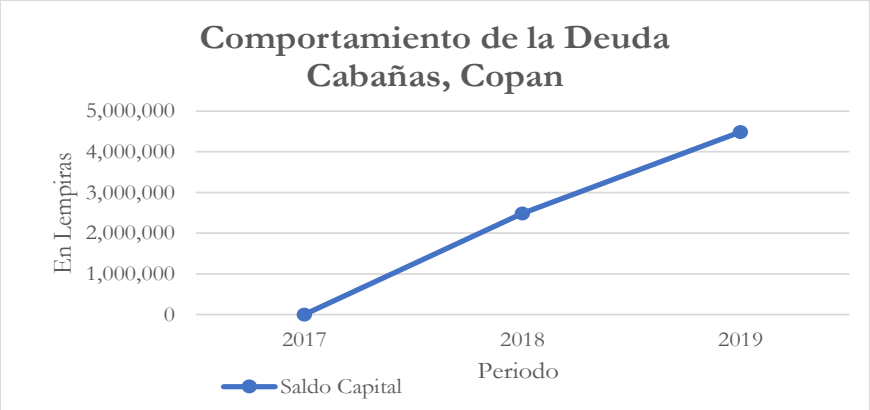
Como se observa el saldo de capital y de los intereses al final del período difiere en L 500,000.00 y L 525,745.57 respectivamente.

Además, verificamos que la liquidación del presupuesto de ingresos (forma 01) refleja un monto recaudado por este concepto L 3, 575,958.23, registrando de más L 1, 575,958.23.

Comportamiento de la Deuda Municipal

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE		
(En Lempiras)		
Periodo	**Monto Otorgado**	**Saldo Capital**
2017	0.00	0.00
2018	4,000,000.00	2,486,478.18
2019	2,000,000.00	4,486,478.18

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.



Como se observa en el cuadro, el saldo capital de la deuda ha ido creciendo debido a que el 2019 se adquirió un nuevo préstamo por ende el grafico proyecta un comportamiento ascendente en relación a las obligaciones por préstamo de esta municipalidad. En este año se pagaron en amortización a prestamos L.1,038,287.96 y en intereses L.349,163.65 derivados de los mismos.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,313,470.64 monto registrado en el auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta nada más los ingresos propios por L.490,315.64.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	490,315.64	2,823,155.00	3,313,470.64
Informe de Rendición de Cuentas	490,315.64	-	490,315.64
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 7,819,586.51.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	7,819,586.51
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,424,361.15, quedando pendiente de percibir L 2,580,499.29.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 169,379.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas favor o en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Los valores registrados como ampliaciones por concepto de préstamos no corresponden al valor por préstamo realmente obtenidos.

CONCEPCIÓN, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,869,939.00	6,096,972.88	1,436,434.95	22,530,476.93	26%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,869,939.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,096,972.88 y disminuciones por L.1,436,434.95 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 26% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L.22,530,476.93.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,869,939.00**	**22,530,476.93**	**19,288,327.38**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,213,300.00**	**1,431,760.44**	**1,233,921.57**	**86%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**1,119,800.00**	**1,188,560.73**	**1,019,705.83**	**86%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	91,900.00	103,963.25	47,332.13	46%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	93,000.00	128,570.11	110,177.21	86%	1%
Impuesto Personal	70,000.00	76,662.37	47,288.59	62%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	14,000.00	28,465.00	24,810.00	87%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	850,900.00	850,900.00	790,097.90	93%	4%
Ingresos No Tributarios	**93,500.00**	**243,199.71**	**214,215.74**	**88%**	**1%**
Derechos Municipales	76,500.00	226,199.71	212,199.71	94%	1%
Multas Municipales	17,000.00	17,000.00	2,016.03	12%	0%
Ingresos de Capital	**16,656,639.00**	**21,098,716.49**	**18,054,405.81**	**86%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	23,000.00	32,701.50	28,164.62	86%	0%
Rentas de la Propiedad	10,000.00	10,000.00	2,375.00	24%	0%
Transferencias	16,623,639.00	20,942,629.25	17,910,480.45	86%	93%
Recursos de Balance	-	113,385.74	113,385.74	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concepción se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,978,591.03, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,916,458.90**	**8,743,093.86**	**7,703,290.08**	**88%**	**41%**
Servicios Personales	2,650,509.28	3,121,407.34	2,647,667.79	85%	14%
Servicios No Personales	1,758,605.72	2,613,063.19	2,377,017.76	91%	13%
Materiales y Suministros	1,507,343.90	3,008,623.33	2,678,604.53	89%	14%
Gastos de Capital	**11,953,480.10**	**13,787,383.07**	**11,275,300.95**	**82%**	**59%**
Bienes Capitalizables	6,028,917.46	7,336,154.68	6,251,587.38	85%	33%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,924,562.64	6,451,228.39	5,023,713.57	78%	26%
Gastos Totales	**17,869,939.00**	**22,530,476.93**	**18,978,591.03**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 59% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Analisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,219,011.62	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,703,290.08	182.59%
RESULTADO	**-3,484,278.46**	**-82.59%**
Analisis Compativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,069,315.76	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,275,300.95	74.82%
RESULTADO	**3,794,014.81**	**25.18%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,484,278.46 equivalente al 82.59%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 3,794,014.81 equivalente a un 25.18%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,251,587.38	4,747,047.82	**1,504,539.56**
Inversión Social	5,023,713.57	3,352,363.70	**1,671,349.87**
200, 300 bajo Gastos de Capital	3,668,102.81	-	**3,668,102.81**
Total	**14,943,403.76**	**8,099,411.52**	**6,843,992.24**

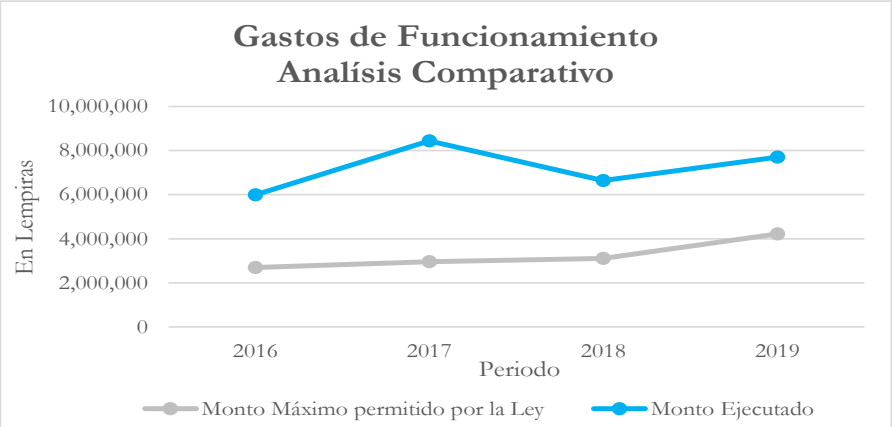
La Municipalidad de Concepción Copán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto de L 3,668,102.81 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento además de lo anterior los valores reportados en la rendición de cuentas y el detalle de proyectos anexos presentan diferencias. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 122%, 185%, 114% y 83% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO CONCEPCIÓN, COPÁN SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,697,790.70	5,984,731.62	(3,286,940.92)	222%
2017	2,960,191.44	8,431,093.53	(5,470,902.09)	285%
2018	3,104,727.08	6,635,719.42	(3,530,992.34)	214%
2019	4,219,011.62	7,703,290.08	(3,484,278.46)	183%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	22,530,476.93	19,288,327.38	**3,242,149.55**	86%	**359,343.86**
Egresos	22,530,476.93	18,978,591.03	**3,551,885.90**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,242,149.55 de este valor, el 88% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,551,885.90, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 359,343.86. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según acta Numero 2 punto número 11, El señor José Marel Sánchez Márquez, Alcalde municipal Manifestó y dio a conocer a la corporación municipal el listado de proyectos que no se ejecutaron en el año 2019. Debido a que no se recibió transferencia en tiempo y forma y en algunos proyectos se realizaron modificaciones presupuestarias para la creación de nuevos

proyectos solicitados por la población; por lo que la corporación Municipal en pleno uso de las facultades que la ley le confiere dan por aprobado el listado de proyectos no ejecutados por las razones antes mencionadas.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,944,348.84, Transferencias por Cobrar Gobierno Central monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 3,242,149.55 que corresponde a transferencias pendientes de pago claramente presenta diferencias en los saldos reportados.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	2,944,348.84	2,944,348.84
Informe de Rendición de Cuentas	210,000.75	3,032,148.80	3,242,149.55
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 1,157,279.50.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,157,279.50
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Según Nota explicativa, "Las cuentas por pagar no se reflejaron por ser pequeñas deudas a Corto Plazo que serán pagadas en el mes de enero. Las Cuentas por Cobrar de igual manera la transferencia que está pendiente será depositar en el mes de enero, con cuentas por cobrar a corto plazo. Y la Mora Tributaria no se refleja porque, porque todos los informes se procesan a través del sistema de Administración Municipal Integrado SAMI, pero el sistema no tiene integrado el módulo de recaudación, por tal motivo la información de recaudación se procesa manualmente por eso el sistema no la integra en los informes que genera.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,084,813.00 quedando pendiente de percibir L 2,848,348.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L.823,348.00 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas a favor o en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

El saldo de los valores pendientes de recaudar en la forma 01 no refleja el valor que realmente corresponde en vista que los valores que se recaudan de más, restan a los valores pendientes de cobro.

COPÁN RUINAS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
34,461,656.50	38,257,335.12	3,067,029.66	69,651,961.96	102%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 34,461,656.50 Durante el período se realizaron ampliaciones por L.38,257,335.12 y disminuciones por L.3,067,029.66 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 102% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L.69,651,961.96. Es importante realizar un análisis que determine que origino que el monto de las modificaciones superó el presupuesto inicial aprobado, aparentando deficiencias en la estructuración del presupuesto.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**34,461,656.50**	**69,651,961.96**	**70,949,655.28**	**102%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**11,670,537.06**	**11,670,537.06**	**14,591,342.02**	**125%**	**21%**
Ingresos Tributarios	**7,351,411.16**	**7,351,411.16**	**8,778,437.48**	**119%**	**12%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,071,201.14	4,071,201.14	5,021,927.15	123%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,866,673.32	1,866,673.32	2,150,437.56	115%	3%
Impuesto Personal	373,336.70	373,336.70	544,515.21	146%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	40,200.00	40,200.00	22,206.88	55%	0.03%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,000,000.00	1,000,000.00	1,039,350.68	104%	1%
Ingresos No Tributarios	**4,319,125.90**	**4,319,125.90**	**5,812,904.54**	**135%**	**8%**
Tasas Municipales	725,000.00	725,000.00	846,085.65	117%	1%
Derechos Municipales	3,556,625.90	3,556,625.90	4,842,324.98	136%	7%
Multas Municipales	37,500.00	37,500.00	31,846.64	85%	0.04%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	92,647.27	0%	0%
Ingresos de Capital	**22,791,119.44**	**57,981,424.90**	**56,358,313.26**	**97%**	**79%**
Prestamos	-	152,427.70	152,427.70	100%	0.21%
Venta de Bienes y Servicios	2,157,053.15	2,590,601.50	3,503,611.25	135%	5%
Rentas de la Propiedad	1,220,197.29	1,220,197.29	1,957,806.80	160%	3%
Transferencias	19413869	45982204.65	42708473.75	93%	60%
Recursos de Balance	-	8,035,993.76	8,035,993.76	100%	11%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 102% del presupuesto definitivo. El 79% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 60% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 21% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Copán Ruinas se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 47,487,034.71, representando el 68% del Presupuesto Definitivo. El impacto que genera una recaudación por encima de lo planificado solo deriva en una ejecución de egresos sin incidencia importante en programas inversión social e infraestructura.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**16,509,953.39**	**22,753,397.74**	**16,546,442.49**	**73%**	**35%**
Servicios Personales	7,485,177.89	10,143,222.16	7,701,415.80	76%	16%
Servicios No Personales	8,250,175.50	11,641,179.38	8,347,518.82	72%	18%
Materiales y Suministros	774,600.00	968,996.20	497,507.87	51%	1%
Gastos de Capital	**17,951,703.11**	**46,898,564.22**	**30,940,592.22**	**66%**	**65%**
Bienes Capitalizables	3,729,557.05	12,994,201.33	4,195,912.84	32%	9%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,427,291.91	28,311,675.30	21,151,991.79	75%	45%
Servicio de la Deuda Pública	6,794,854.15	5,592,687.59	5,592,687.59	-	12%
Gastos Totales	**34,461,656.50**	**69,651,961.96**	**47,487,034.71**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 35% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 65% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Analisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	16,566,932.86	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	16,546,442.49	99.88%
RESULTADO	20,490.37	0.12%
Analisis Comparativo de Gastos de Inversion	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	54,382,722.42	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	30,940,592.22	56.89%
RESULTADO	23,442,130.20	43.11%

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad ejecuto los Gastos de Funcionamiento de manera efectiva apegada a ley excediendo nada más en 0.12% del valor legalmente autorizado. Sin embargo, se dejaron de ejecutar e invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 23,442,130.20 equivalente a un 43.11% impacto que genera de una deficiente estructuración del presupuesto.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,195,912.84	3,090,005.85	**1,105,906.99**
Inversión Social	21,151,991.79	2,872,399.51	**18,279,592.28**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	9,801,667.01	-	**9,801,667.01**
Total	**35,149,571.64**	**5,962,405.36**	**29,187,166.28**

La Municipalidad de Copán Ruinas reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo: 100 Servicios Personales, 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto de L 9,801,667.01 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

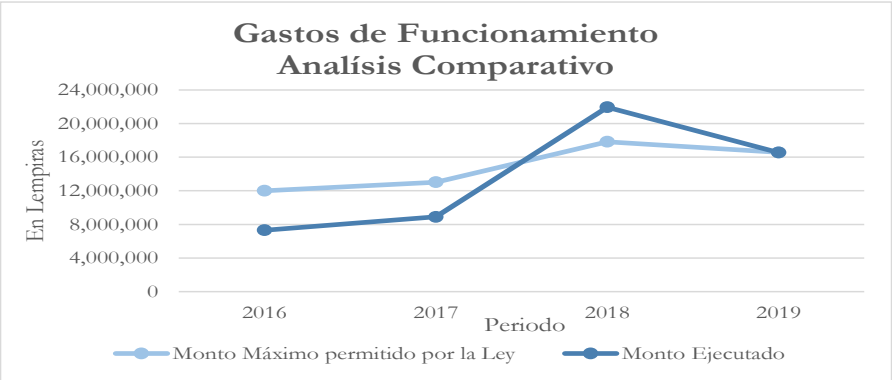
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 0%, 23% y 0% respectivamente, mostrando una ejecución razonable durante los últimos 4 años, según los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
COPÁN RUINAS, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	12,001,255.60	7,305,555.23	4,695,700.37	61%
2017	13,026,501.88	8,900,527.22	4,125,974.66	68%
2018	17,838,472.07	21,948,865.03	(4,110,392.96)	123%
2019	16,566,932.86	16,546,442.49	20,490.37	100%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	69,651,961.96	70,949,655.28	**- 1,297,693.32**	102%	**23,702,055.46**
Egresos	69,651,961.96	47,487,034.71	**22,164,927.25**	68%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de refleja un superávit de 1,297,693.32, de este valor, el 238% corresponde a transferencias del Gobierno Central recibidas sin la modificación al presupuesto correspondiente. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 22,164,927.25 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 23,702,055.46. Como se puede observar quedaron demasiados fondos que pudieron haber sido invertidos en proyectos de beneficio de la ciudad de Copán Ruinas.

Según nota explicativa, varios fondos no se ejecutaron por las siguientes razones: Por no tener un terreno municipal para construir obras planificadas, Proyectos no ejecutados por promesas de financiamiento del Gobierno Central que no se cumplieron quedando pendiente de ejecución para el año 2020, proyectos de electrificación no se pudieron ejecutar por deudas pendientes de administración anterior, y otros proyectos no fueron ejecutados porque los fondos se destinaron para otros proyectos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Garantías Bancarias

Según reporte de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), la Municipalidad de Copán Ruinas adquirió Garantía Bancaria de Banco de Occidente por valor del L 447,825.12 en fecha 29 de enero del 2019, No obstante, dicha municipalidad, mediante nota de fecha 23 de enero del 2020, informa al Tribunal Superior de Cuentas que no tiene garantías bancarias con ninguna institución financiera del país.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de únicamente en ingresos propios por valor de L 3,731,202.47, monto registrado en la Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, no reporta Transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,731,202.47	-	3,731,202.47
Informe de Rendición de Cuentas	3,731,202.47	-	3,731,202.47
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle), reporta un saldo de L 12,735,840.54.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	12,735,840.54
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,532,387.86, quedando pendiente de percibir L 3,089,792.70

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,031,744.22 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó las siguientes demandas en contra: L.5,927,284.10 de 34 exempleados de la municipalidad.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Valores recaudados de más, no fueron incluidos en las modificaciones.
2. En el dictamen del auditor interno no se mencionan las deficiencias de la presentación de las Cuentas por Cobrar y por Pagar.
3. Los detalles de las de la conformación de las Transferencias de Gobierno deben presentarse separados de las donaciones y otros ingresos recibidos de instituciones Gubernamentales y No Gubernamentales, así como de Organismos Cooperantes y con las sumatorias correspondientes.

CORQUIN, COPÁN.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,559,569.79	7,310,694.31	812,942.87	29,057,321.23	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 22,559,569.79. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,310,694.31 y disminuciones por valor de L.812,942.87; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto definitivo que asciende a L 29,057,321.23

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**22,559,569.79**	**29,057,321.23**	**23,764,955.56**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,991,966.79**	**6,074,115.15**	**3,987,348.32**	**66%**	**17%**
Ingresos Tributarios	**4,666,829.79**	**4,728,584.23**	**3,201,105.91**	**68%**	**13%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,751,281.81	1,813,036.25	1,259,514.16	69%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,080,000.00	2,080,000.00	1,474,529.92	71%	6%
Impuesto Personal	175,000.00	175,000.00	86,404.07	49%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,500.00	3,500.00	3,775.00	108%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	657,047.98	657,047.98	376,882.76	57%	2%
Ingresos No Tributarios	**1,325,137.00**	**1,345,530.92**	**786,242.41**	**58%**	**3%**
Tasas Municipales	170,000.00	170,000.00	71,895.02	42%	0.3%
Derechos Municipales	1,089,637.00	1,110,030.92	693,237.56	62%	3%
Multas Municipales	65,500.00	65,500.00	21,109.83	32%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,567,603.00**	**22,983,206.08**	**19,777,607.24**	**86%**	**83%**
Prestamos	-	2,000,000.00	2,000,000.00	100%	8%
Venta de Bienes y Servicios	1,473,770.00	1,495,031.08	1,082,712.44	72%	5%
Rentas de la Propiedad	152,000.00	180,345.00	197,460.00	109%	1%
Transferencias	14941833	19091272.15	16280876.95	85%	69%
Recursos de Balance	-	216,557.85	216,557.85	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 86% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 69% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 17% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Corquin se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 23,551,513.89, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,571,752.61**	**10,668,071.57**	**8,943,199.22**	**84%**	**38%**
Servicios Personales	5,564,478.07	5,354,478.07	4,193,599.00	78%	18%
Servicios No Personales	3,640,261.52	3,753,520.47	3,308,569.65	88%	14%
Materiales y Suministros	1,231,774.07	1,304,834.08	1,187,715.41	91%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	135,238.95	255,238.95	253,315.16	99%	1.1%
Gastos de Capital	**11,987,817.18**	**18,389,249.66**	**14,608,314.67**	**79%**	**62%**
Bienes Capitalizables	6,568,872.65	6,943,877.45	5,205,976.43	75%	22%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,418,944.53	10,632,429.34	8,589,395.37	81%	36%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	812,942.87	812,942.87	100%	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**22,559,569.79**	**29,057,321.23**	**23,551,513.89**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 38% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 62% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,492,273.89	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,943,199.22	163%
RESULTADO	**-3,450,925.33**	**-63%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,272,681.67	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,608,314.67	80%
RESULTADO	**3,664,367.00**	**20%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,450,925.33 equivalente al 63%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 3,664,367.00 equivalente a un 20%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,205,976.43	6,992,565.81	**- 1,786,589.38**
Inversión Social	8,589,395.37	8,589,395.37	**-**
200, 300 bajo Gastos de Capital	3,013,607.29	-	**3,013,607.29**
Total	**16,808,979.09**	**15,581,961.18**	**1,227,017.91**

La Municipalidad de Corquín reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 Servicios no Personales y materiales y Suministros por un monto de L 3,013,607.29; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que

corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

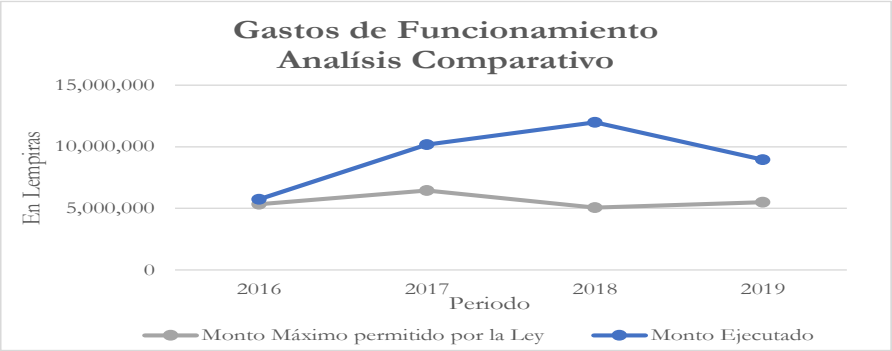
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 8%, 58%, 137% y 63% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
CORQUIN, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	5,324,151.91	5,726,625.41	(402,473.50)	108%
2017	6,449,544.86	10,175,214.45	(3,725,669.59)	158%
2018	5,052,865.70	11,990,147.41	(6,937,281.71)	237%
2019	5,492,273.89	8,943,199.22	(3,450,925.33)	163%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,057,321.23	23,764,955.56	**5,292,365.67**	82%	**7,295.38**
Egresos	29,057,321.23	23,551,513.89	**5,505,807.34**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 5,292,365.67, de este valor, el 49% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,505,807.34, además se reporta una

disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 7,295.38. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

¨Según descripción adjunta a los valores presupuestados pendientes de ejecutar el Tesorero Municipal Ober Josue López López manifestó y dio a conocer a la corporación municipal el informe de lo presupuestado y no ejecutado en el año 2019, no se logró la recaudación por mora tributaria y en algunos proyectos se realizaron modificaciones presupuestarios para la creación de nuevos proyectos solicitados por la población además no se ejecutaron ciertos gastos debido a que la transferencia del gobierno central no fue depositada en tiempo y forma.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,585,228.16, monto registrado en la Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración) que corresponden únicamente a transferencias del gobierno central; no obstante, los estados financieros no reportan ningún valor pendiente de cobro

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	2,585,228.16	2,585,228.16
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,585,228.16	2,585,228.16
Estados Financieros		-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 5,465,753.08.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	5,465,753.08
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Mediante nota explicativa de fecha 09 de marzo del 2020 el suscrito Alcalde y Tesorero municipal de Corquin Copán por medio de la presente hace constar que:
En la municipalidad no se registran las Cuentas por Pagar ya que en el sistema SAMI no permite la opción para registrarlas.

DEUDA CONTRATADA DURANTE EL PERÍODO FISCAL 2019							
(En Lempiras)							
Fuenta de Información	Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Monto del desembolso	Total Pagado (Capital +intereses)	Saldo (Capital +intereses)
Según Rendicion de Cuentas	Banco de Occidente	01/03/2019	03/01/2021	2,000,000.00	2,000,000.00	812,942.87	1,429,033.22
Según CNBS		01/03/2019	03/01/2021	2,000,000.00	2,000,000.00	-	1,326,128.41
Diferencia				**-**	**-**	**812,942.87**	**102,904.81**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Este préstamo cuenta con el dictamen de la Secretaria de Finanzas en donde esta certifica mediante dictamen la capacidad de endeudamiento de la municipalidad de Corquin con el propósito de realizar una probable operación financiera por un monto de hasta L.2,000,000.00 orientada a la compra de dos lotes que servirán para la construcción de una planta potabilizadora de agua y planta de tratamiento de agua residuales y contraparte para la construcción del "Parque Vida Mejor"

En lo reportado en la Rendición de Cuentas y la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) con relación al saldo (Capital + Intereses) se determina una diferencia de L102,904.81 que deberá ser verificada por el departamento de auditorías municipales.

Transferencias y Donaciones.

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,499,324.50 quedando pendiente de percibir L 2,585,228.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 899,832.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó demandas ni a favor ni en contra el año 2019.

CUCUYAGUA, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
23,608,633.00	8,263,575.86	-	31,872,208.86	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 23,608,633.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 8,263,575.86; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 31,872,208.86

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**23,608,633.00**	**31,872,208.86**	**28,379,773.34**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,131,420.00**	**9,134,496.87**	**8,569,956.90**	**94%**	**30%**
Ingresos Tributarios	**4,267,920.00**	**5,808,883.98**	**5,269,760.50**	**91%**	**19%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,665,000.00	3,947,328.13	3,629,740.88	92%	13%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	889,000.00	1,072,034.48	1,006,972.68	94%	4%
Impuesto Personal	100,500.00	114,001.37	113,198.97	99%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	13,420.00	75,520.00	75,520.00	100%	0.3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	600,000.00	600,000.00	444,327.97	74%	2%
Ingresos No Tributarios	**1,863,500.00**	**3,325,612.89**	**3,300,196.40**	**99%**	**12%**
Tasas Municipales	-			#¡DIV/0!	0.0%
Derechos Municipales	1,841,500.00	3,286,696.83	3,278,641.83	100%	12%
Multas Municipales	22,000.00	38,916.06	21,554.57	55%	0.1%
Ingresos de Capital	**17,477,213.00**	**22,737,711.99**	**19,809,816.44**	**87%**	**70%**
Prestamos	-	843,506.10	843,506.10	100%	3%
Venta de Bienes y Servicios	1,111,000.00	1,488,114.45	1,483,114.45	100%	5%
Rentas de la Propiedad	611,500.00	872,392.99	874,064.74	100%	3%
Transferencias	15754713	19185584.75	16261017.45	85%	57%
Recursos de Balance	-	348,113.70	348,113.70	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 70% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 57% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 30% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Cucuyagua Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 28,214,212.77 representando el 89% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,028,037.16**	**18,236,490.50**	**16,433,600.73**	**90%**	**58%**
Servicios Personales	6,425,289.67	6,747,322.94	6,515,173.72	97%	23%
Servicios No Personales	6,502,747.49	9,982,924.18	8,834,692.37	88%	31%
Materiales y Suministros	100,000.00	1,336,243.38	931,426.65	70%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	170,000.00	152,307.99	90%	0.5%
Gastos de Capital	**10,580,595.84**	**13,635,718.36**	**11,780,612.04**	**86%**	**42%**
Bienes Capitalizables	5,525,831.26	6,998,926.35	6,129,949.37	88%	22%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,054,764.58	6,636,792.01	5,650,662.67	85%	20%
Gastos Totales	**23,608,633.00**	**31,872,208.86**	**28,214,212.77**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 58% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 42%, incluyendo en estos últimos los pagos por préstamos.

Se observan líneas presupuestarias sobre ejecutadas como ser: servicios personales y servicio de la deuda pública.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	8,365,891.94	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	16,433,600.73	196%
RESULTADO	**-8,067,708.79**	**-96%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,013,881.40	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,780,612.04	59%
RESULTADO	**8,233,269.36**	**41%**

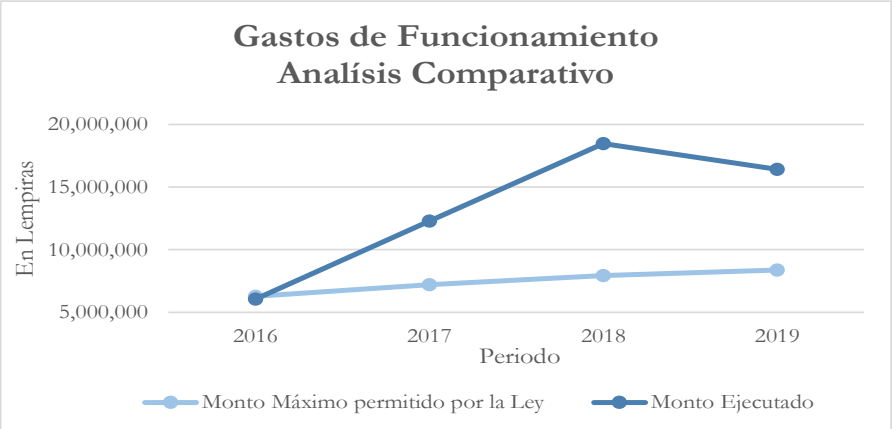
De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 8,067,708.79 equivalente al 96%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,233,269.36 equivalente a un 41%.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 71%, 133% y 96% respectivamente, mostrando el incumplimiento en los últimos tres años a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO CUCUYAGUA, COPÁN SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	6,265,359.75	6,048,102.14	217,257.61	97%
2017	7,196,440.42	12,288,875.60	(5,092,435.18)	171%
2018	7,938,582.41	18,474,329.88	(10,535,747.47)	233%
2019	8,365,891.94	16,433,600.70	(8,067,708.76)	196%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	31,872,208.86	28,379,773.34	**3,492,435.52**	**89%**	**222,936.35**
Egresos	31,872,208.86	28,214,212.77	**3,657,996.09**	**89%**	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,492,435.52, de este valor, el 77% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,657,996.09, observándose una ejecución de egresos razonable respecto a la recaudación; además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 222,936.35.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad adquirió durante el año 2019 un préstamo por L 843,506.10, mismo valor adeudado al 31 de diciembre del mismo año, además debe por concepto de intereses L 109,456.17 y el destino es para financiar compra del vehículo doble cabina diésel 4x4.

No obstante, en el informe de rendición de cuentas se reporta lo siguiente:

DEUDA CONTRATADA DURANTE EL PERÍODO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Fuenta de Información	Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Monto del desembolso	Saldo de Capital al 31/12/ 2019	Saldo de Intereses
Según Rendicion de Cuentas	Banco de Occidente	13/12/2019	12/12/2021	843,506.10	843,506.10	843,506.10	109,456.17
Según CNBS		13/11/2019	13/11/2021	843,506.10	843,506.10	843,506.10	13,546.71
Diferencia				**-**	**-**	**-**	**95,909.46**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Es pertinente revisar los saldos por concepto de intereses en vista que la rendición de cuentas reporta un monto por intereses mucho mayor que el reportado por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros dicha relación de datos revela una diferencia de L.95, 909.46.

Es importante mencionar que mediante Certificación de Punto de Acta N°04-20 punto 12: La honorable corporación municipal reconoce la omisión administrativa legal en cuanto a no realizar la solicitud del dictamen de capacidad de endeudamiento municipal (préstamo), para la compra de vehículo doble cabina diésel 4X4, mismo que se cumplió con todos los pasos de acuerdo a las ley de contratación del Estado de Honduras, por lo que esta corporación acuerda realizar las gestiones correspondientes para subsanar la documentación faltante ante la secretaria de finanzas.

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

En el siguiente cuadro se observa que la rendición de cuentas y la integración (auxiliar) adjunta muestran saldos iguales con respecto a las cuentas por cobrar por concepto de ingresos propios, sin embargo, reporte de las Transferencias de Gobierno Central reportan diferencias en la relación de ambos registros, no se adjunta ningún registro de las cuentas por cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,747,555.14	1,344,466.67	3,092,021.81
Informe de Rendición de Cuentas	1,747,555.14	2,687,551.34	4,435,106.48
Estados Financieros	-	-	**-**

<u>Las Cuentas por Pagar</u>

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle muestra un saldo de L 2,035,744.10.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,035,744.10
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,119,589.00 quedando pendiente de percibir L 2,688,933.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 224,159.55 durante el año.

Demandas

No reporto ninguna demanda ni a favor ni en contra

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se presenta el dictamen de endeudamiento emitido por la Secretaría de Finanzas previo a la solicitud del préstamo.

DOLORES COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,642,175.00	6,804,159.93	1,124,058.20	21,322,276.73	36%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,642,175.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,804,159.93 Y disminuciones por L.1124058.20 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 36% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,322,276.73.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,642,175.00**	**21,322,276.73**	**18,009,203.43**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,295,300.00**	**1,295,300.00**	**704,950.41**	**54%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**1,148,000.00**	**1,148,000.00**	**602,584.36**	**52%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	128,000.00	128,000.00	51,809.25	40%	0.3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	685,000.00	685,000.00	329,906.49	48%	2%
Impuesto Personal	81,000.00	81,000.00	57,247.13	71%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	4,000.00	4,000.00	-	0%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	250,000.00	250,000.00	163,621.49	65%	1%
Ingresos No Tributarios	**147,300.00**	**147,300.00**	**102,366.05**	**69%**	**1%**
Derechos Municipales	125,800.00	125,800.00	96,052.01	76%	1%
Multas Municipales	21,500.00	21,500.00	6,314.04	29%	0.0%
Ingresos de Capital	**14,346,875.00**	**20,026,976.73**	**17,304,253.02**	**86%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	18,000.00	18,000.00	10,880.00	60%	0.1%
Rentas de la Propiedad	96,500.00	96,500.00	10,426.97	11%	0.1%
Transferencias	14,232,375.00	18,712,152.95	16,082,622.27	86%	89%
Recursos de Balance	-	1,200,323.78	1,200,323.78	100%	7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Dolores Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,921,060.51, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,629,463.74**	**6,588,913.75**	**5,824,499.05**	**88%**	**33%**
Servicios Personales	2,348,806.66	3,347,644.68	3,086,784.26	92%	17%
Servicios No Personales	1,304,210.44	1,383,206.59	1,225,256.58	89%	7%
Materiales y Suministros	976,446.64	1,858,062.48	1,512,458.21	81%	8%
Gastos de Capital	**11,012,711.26**	**14,733,362.98**	**12,096,561.46**	**82%**	**67%**
Bienes Capitalizables	4,604,824.89	5,677,041.65	3,819,704.65	67%	21%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,407,886.37	9,056,321.33	8,276,856.81	91%	46%
Gastos Totales	**15,642,175.00**	**21,322,276.73**	**17,921,060.51**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 33% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 67% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO		
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,688,591.75	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,824,499.05	157.91%
RESULTADO	-2,135,907.30	-57.91%
COMPARATIVO GASTOS DE INVERSIÓN Pacto Municipal y Art.98 LM		
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,320,611.68	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,096,561.46	84.47%
RESULTADO	2,224,050.22	15.53%

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,135,907.30 equivalente al 57.91%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,224,050.22 equivalente a un 15.53%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,140,952.93	3,056,880.43	**84,072.50**
Inversión Social	6,128,451.80	5,056,568.01	**1,071,883.79**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,056,568.01	-	**5,056,568.01**
Total	**14,325,972.74**	**8,113,448.44**	**6,212,524.30**

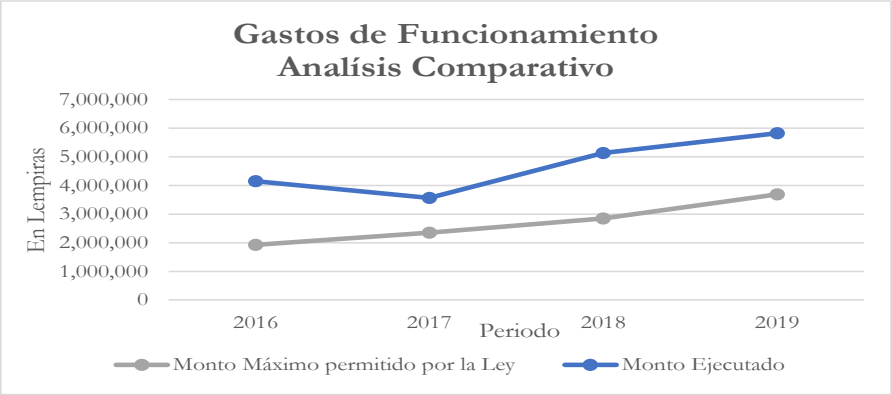
La Municipalidad de Dolores Copán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,056,568.01; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 116%, 51%, 80% y 58% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO DOLORES, COPÁN SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	1,922,573.80	4,149,081.44	(2,226,507.64)	216%
2017	2,353,320.05	3,564,913.14	(1,211,593.10)	151%
2018	2,850,115.26	5,136,463.99	(2,286,348.73)	180%
2019	3,688,591.75	5,824,499.05	(2,135,907.30)	158%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	21,322,276.73	18,009,203.43	**3,313,073.30**	84%	**257,631.92**
Egresos	21,322,276.73	17,921,060.51	**3,401,216.22**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,313,073.30, de este valor, el 75% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,401,216.00 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 257,631.92. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos, se gastó de acuerdo a lo recaudado.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se justifica mediante los ítems siguientes:

1. La distribución de los fondos a los proyectos plasmados en el presupuesto 2019 fueron insuficientes para la ejecución de los mismos.
2. Se ejecutaron proyectos surgidos de acuerdo a las necesidades prioritarias en los diferentes sectores del municipio, creando dichos proyectos y debitando así los fondos de los proyectos existentes en el presupuesto.
3. Fondos presupuestados para el año 2019, fueron utilizados para pago de deudas pendientes del año 2018.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,852,839.22 monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta nada más L.20,654.01 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,362,251.72	2,490,587.50	3,852,839.22
Informe de Rendición de Cuentas	-160.19	-20,493.82	-20,654.01
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,892,930.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,892,930.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	

Según nota explicativa, las cuentas por cobrar y Cuentas por Pagar no se registraron en los estados financieros porque son deudas a corto plazo, porque las por cobrar se reciben en enero y febrero 2020 y con eso se cancelarán las Cuentas por Pagar y la mora tributaria porque en el sistema SAMI no tiene el módulo de recaudación y lo hacemos manualmente.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,608,347.30, quedando pendiente de percibir L 2,941,691.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,152,900.00 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas ni a favor ni en contra

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se realizaron más de 40 modificaciones al presupuesto de ingresos y egresos en el año 2019.

DULCE NOMBRE, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,649,637.00	5,299,328.03	736,758.30	20,212,206.73	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,649,637.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L.5,299,328.03 y disminuciones L.736,758.30; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un presupuesto definitivo que asciende a L.20,212,206.73.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,649,637.00**	**20,212,206.73**	**17,269,453.98**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,101,650.00**	**2,101,650.00**	**1,666,586.75**	**79%**	**10%**
Ingresos Tributarios	**1,469,250.00**	**1,469,250.00**	**919,861.89**	**63%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	717,850.00	717,850.00	657,177.00	92%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	579,300.00	579,300.00	151,630.56	26%	1%
Impuesto Personal	54,200.00	54,200.00	47,598.10	88%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recurso	6,500.00	6,500.00	2,100.00	32%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacic	111,400.00	111,400.00	61,356.23	55%	0.36%
Ingresos No Tributarios	**632,400.00**	**632,400.00**	**746,724.86**	**118%**	**4%**
Tasas Municipales	10,500.00	10,500.00	3,900.00	37%	0.0%
Derechos Municipales	585,300.00	585,300.00	731,085.92	125%	4%
Multas Municipales	36,600.00	36,600.00	11,738.94	32%	0.1%
Ingresos de Capital	**13,547,987.00**	**18,110,556.73**	**15,602,867.23**	**86%**	**90%**
Venta de Bienes y Servicios	387,600.00	387,600.00	392,316.00	101%	2%
Rentas de la Propiedad	37,000.00	37,000.00	27,992.00	76%	0.2%
Transferencias	13,123,387.00	17,630,917.24	15,127,519.74	86%	88%
Recursos de Balance	-	55,039.49	55,039.49	100%	0.3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 90% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un

88% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Dulce Nombre se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,164,559.55 representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,275,215.96**	**11,164,628.04**	**9,673,827.61**	**87%**	**56%**
Servicios Personales	2,952,021.70	3,208,743.30	2,838,355.48	88%	17%
Servicios No Personales	2,502,719.26	6,157,099.32	5,372,122.88	87%	31%
Materiales y Suministros	820,475.00	1,798,785.42	1,463,349.25	81%	9%
Gastos de Capital	**9,374,421.04**	**9,047,578.69**	**7,490,731.94**	**83%**	**44%**
Bienes Capitalizables	4,130,172.96	4,417,177.38	3,135,763.51	71%	18%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,244,248.08	4,630,401.31	4,354,968.43	94%	25%
Gastos Totales	**15,649,637.00**	**20,212,206.73**	**17,164,559.55**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 56% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 44% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Analisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor en L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,381,985.54	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,673,827.61	220.76%
RESULTADO	-5,291,842.07	-120.76%
Analisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor en L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,887,468.44	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,490,731.94	58.12%
RESULTADO	5,396,736.50	41.88%

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,291,842.07 equivalente al 120.76%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,396,736.50 equivalente a un 41.88%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,135,763.51	9,022,313.02	- **5,886,549.51**
Inversión Social	4,354,968.43	4,354,967.53	**0.90**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	9,673,827.61	-	**9,673,827.61**
Total	**17,164,559.55**	**13,377,280.55**	**3,787,279.00**

La Municipalidad de Dulce Nombre reporta como parte de Gastos de Infraestructura, L.5,886,549.51 que fueron gastados por sobre el valor presupuestado, la verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal. 9,673,827.61 se ejecutaron bajo gastos de capital en las líneas 100, 200 y 300 valor que no se puede determinar exactamente a qué inversión en si corresponden.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

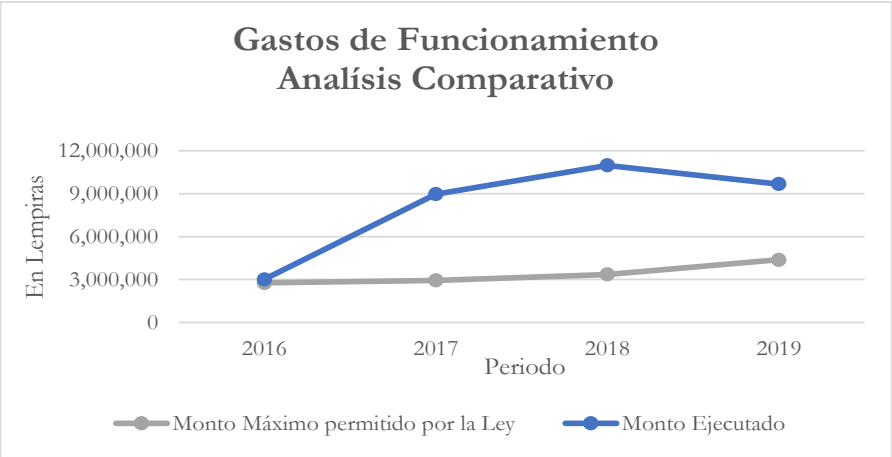
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 09%, 205%, 227% y 121% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
DULCE NOMBRE, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,764,963.68	3,015,393.78	(250,430.10)	109%
2017	2,938,922.77	8,964,883.06	(6,025,960.29)	305%
2018	3,355,088.42	10,981,605.71	(7,626,517.29)	327%
2019	4,381,985.54	9,673,827.61	(5,291,842.07)	221%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,212,206.73	17,269,453.98	**2,942,752.75**	85%	**109,894.43**
Egresos	20,212,206.73	17,164,559.55	**3,047,647.18**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,942,752.75, de este valor, el 79% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,047,647.18, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 109,894.43 Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

No adjunta nota de valores presupuestados y no ejecutados con la respectiva explicación.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,880,396.40 monto registrado únicamente en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los estados financieros no reportan saldo.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	554,809.90	2,325,586.50	2,880,396.40
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 163,223.00

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	L. 163,223.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

En respuesta a la solicitud hecha mediante la circular 001/2020-Presidencia inciso 11, la Municipalidad de Dulce Nombre de Copán, manifiestan que en los Estados Financieros adjuntos al informe de Rendición de Cuentas no se reflejan las Cuentas por Cobrar y por Pagar ya que el sistema tiene la deficiencia que no permite registrar estas cuentas.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,773,875.30, quedando pendiente de percibir L 2,325,586.50

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,257,538.33 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas legales en contra o a favor.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Los saldos de Cuentas por Cobrar y por Pagar no están registrados en la rendición de cuentas y los estados financieros de la municipalidad.
2. Según la opinión del auditor interno municipal, se encontraron inconsistencias en los datos generales, que no afectan las cifras plasmadas en la rendición de cuentas pero que deben ser consideradas en la rendición de cuentas del 2020
3. Algunos cuadros de detalles y notas importantes adjuntos a la rendición de cuentas no están debidamente firmados ni sellados.

EL PARAISO, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
26,736,302.85	7,739,121.50	-	34,475,424.35	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 26,736,302.85. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,739,121.50 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 34,475,424.35

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**26,736,302.85**	**34,475,424.35**	**27,159,410.45**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**7,123,222.32**	**8,875,949.00**	**5,867,801.42**	**66%**	**22%**
Ingresos Tributarios	**5,151,944.23**	**6,222,618.52**	**3,641,087.49**	**59%**	**13%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,340,496.43	4,352,008.29	2,663,294.52	61%	10%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,140,660.36	1,192,971.87	727,524.01	61%	3%
Impuesto Personal	191,111.46	197,962.38	103,596.59	52%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	36,704.00	36,704.00	-	0%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	442,971.98	442,971.98	146,672.37	33%	1%
Ingresos No Tributarios	**1,971,278.09**	**2,653,330.48**	**2,226,713.93**	**84%**	**8%**
Tasas Municipales	161,829.61	442,278.32	442,278.32	100%	2%
Derechos Municipales	1,718,131.69	2,096,324.45	1,753,691.36	84%	6%
Multas Municipales	91,316.79	111,253.46	27,270.00	25%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	3,474.25	3,474.25	100%	0.0%
Ingresos de Capital	**19,613,080.53**	**25,599,475.35**	**21,291,609.03**	**83%**	**78%**
Prestamos	-	-	-	#¡DIV/0!	0.0%
Venta de Bienes y Servicios	2,797,876.12	3,261,607.69	2,971,791.00	91%	11%
Rentas de la Propiedad	249,779.41	1,039,066.64	789,295.22	76%	3%
Transferencias	16,565,425.00	20,971,031.37	17,202,753.16	82%	63%
Recursos de Balance	-	327,769.65	327,769.65	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 79% del presupuesto definitivo. El 78% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 63% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 22% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Paraíso, Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 23,829,010.51 representando el 69% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,986,394.90**	**18,203,898.58**	**12,854,076.94**	**71%**	**54%**
Servicios Personales	6,711,094.44	7,680,536.31	5,793,645.93	75%	24%
Servicios No Personales	6,444,257.09	8,787,764.52	6,426,886.54	73%	27%
Materiales y Suministros	831,043.37	1,735,597.75	633,544.47	37%	3%
Gastos de Capital	**12,749,907.95**	**16,271,525.77**	**10,974,933.57**	**67%**	**46%**
Bienes Capitalizables	9,310,460.52	10,079,998.49	7,604,537.26	75%	32%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,439,447.43	6,191,527.28	3,370,396.31	54%	14%
Gastos Totales	**26,736,302.85**	**34,475,424.35**	**23,829,010.51**	**69%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 46% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,844,209.90	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	12,854,076.90	188%
RESULTADO	**-6,009,867.00**	**-88%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,315,200.55	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,974,933.57	54%
RESULTADO	**9,340,266.98**	**46%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,009,867.00 equivalente al 88%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 9,340,266.98 equivalente a un 46%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,604,537.26	3,314,036.60	**4,290,500.66**
Inversión Social	3,370,396.31	3,081,446.40	**288,949.91**
200 bajo Gastos de Capital	5,565,519.64	-	**5,565,519.64**
Total	**16,540,453.21**	**6,395,483.00**	**10,144,970.21**

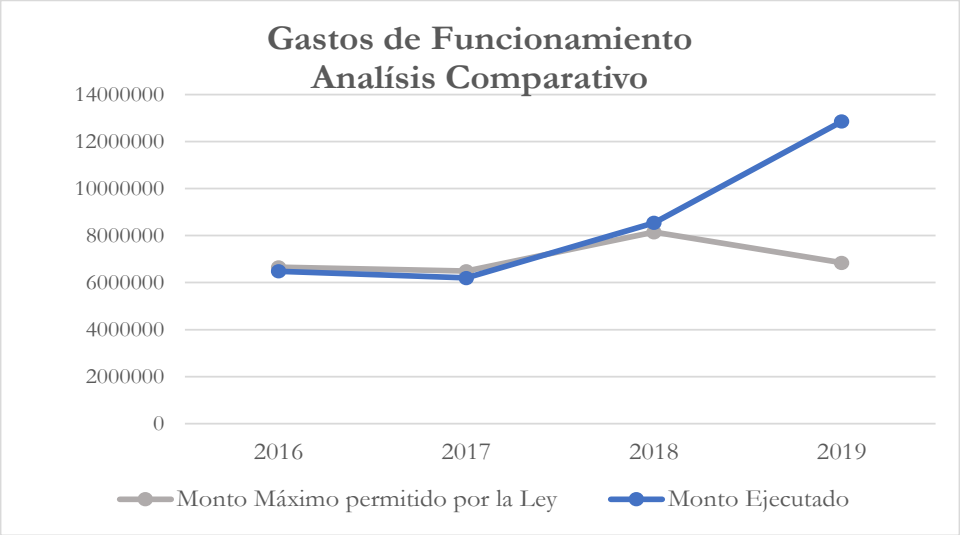
La Municipalidad de El Paraíso, Copán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,565,519.64; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, además una diferencia significativa en los reportes considerados en el cuadro como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal. Es bastante significativo la diferencia de la inversión en infraestructura entre la rendición de cuentas y el auxiliar adjunto.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 0%, 5% y 88% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República en los 2 últimos años comparados en este análisis

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO EL PARAÍSO, COPÁN SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	6,650,591.22	6,484,700.80	165,890.42	98%
2017	6,487,453.72	6,194,605.19	292,848.53	95%
2018	8,143,141.39	8,543,295.95	(400,154.56)	105%
2019	6,844,209.90	12,854,076.90	(6,009,867.00)	188%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	34,475,424.35	27,159,410.45	**7,316,013.90**	79%	**3,592,834.94**
Egresos	34,475,424.35	23,829,010.51	**10,646,413.84**	69%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,316,013.90, de este valor, el 38% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 10,646,413.84, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,592.834.94. los valores pendientes de ejecutar representan valores significativos con respecto al presupuesto definitivo de ingresos y egresos aprobado.

Mediante certificación de acta N°189, punto 14.- El Alcalde Municipal informa a la Corporación Municipal que, según informe presentado por la encargada de presupuesto al cierre del año 2019, existen valores presupuestados que no fueron ejecutados por no poder cumplir con la recaudación y recuperación de mora de cuentas por cobrar estimada y el valor de la transferencia del cuarto trimestre 2019 no depositada.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L.779,523.00, que corresponde a Ingresos propios monto registrado únicamente en el registro auxiliar (integración).

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	779,523.00	-	779,523.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros		-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L 2,217,648.17

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,217,648.17
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,617,645.26, quedando pendiente de percibir L 2,768,104.06

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,638,728.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó ninguna demanda ni a favor ni en contra.

FLORIDA, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,753,014.30	6,274,348.30	-	28,027,362.60	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 21,753,014.30. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,274,348.30 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,027,362.60.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	21,753,014.30	28,027,362.60	23,899,542.09	85%	100%
Ingresos Corrientes	4,636,056.30	6,059,967.52	4,953,256.21	82%	21%
Ingresos Tributarios	3,382,974.00	4,483,066.38	3,665,963.19	82%	15%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	621,084.00	1,059,454.98	964,219.32	91%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	800,000.00	952,778.60	724,329.61	76%	3%
Impuesto Personal	60,000.00	70,554.99	89,439.59	127%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	23,000.00	25,000.00	21,450.00	86%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	400,000.00	400,000.00	123,298.95	31%	1%
Tasas Municipales	680,840.00	772,843.00	541,390.91	70%	2%
Derechos Municipales	798,050.00	1,202,434.81	1,201,834.81	100%	5%
Ingresos No Tributarios	1,253,082.30	1,576,901.14	1,287,293.02	82%	5%
Multas Municipales	2,200.00	17,200.00	16,354.84	95%	0%
Recargos	8,500.00	25,111.34	25,111.34	100%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	886,552.30	901,166.10	626,803.14	70%	3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	235,930.00	390,774.84	390,774.84	100%	2%
Renta de Propiedades	66,400.00	98,678.00	84,278.00	85%	0%
Intereses	53,500.00	143,970.86	143,970.86	100%	1%
Ingresos de Capital	17,116,958.00	21,967,395.08	18,946,285.88	86%	79%
Venta de Bienes y Servicios	51,000.00	213,597.94	212,797.94	100%	1%
Transferencias	17,065,958.00	21,324,341.25	18,304,032.05	86%	77%
Herencias, Legados y Donaciones	-	105,080.00	105,080.00	100%	0%
Otros Ingreso de Capital		2,031.77	2,031.77	100%	0%
Recursos de Balance	-	322,344.12	322,344.12	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 79% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 21% del total percibido.**

Cabe mencionar que el presupuesto de ingresos la Municipalidad de Florida se encuentra estructurado de acuerdo a los parámetros establecidos en la plataforma RENDICIONGL que,

según las disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la ley de municipalidades y su reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 23,108,836.07, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,341,527.48**	**7,726,357.87**	**6,156,329.06**	**80%**	**27%**
Servicios Personales	4,197,029.60	4,421,879.37	4,369,245.73	99%	19%
Servicios No Personales	591,462.58	1,732,687.38	1,052,505.66	61%	5%
Materiales y Suministros	401,500.00	1,270,255.82	557,602.67	44%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	151,535.30	301,535.30	176,975.00	59%	0.8%
Gastos de Capital	**16,411,486.82**	**20,301,004.73**	**16,952,507.01**	**84%**	**73%**
Bienes Capitalizables	12,655,783.70	15,528,980.95	12,977,047.72	84%	56%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,755,703.12	4,772,023.78	3,975,459.29	83%	17%
Gastos Totales	**21,753,014.30**	**28,027,362.60**	**23,108,836.07**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 27% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 73% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,573,095.89	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,156,329.06	93.66%
RESULTADO	416,766.83	6.34%
COMPARATIVO GASTOS DE INVERSIÓN Pacto Municipal y Art.98 LM	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,326,446.20	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	16,952,507.01	97.84%
RESULTADO	373,939.19	2.16%

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 416,766.83 equivalente al 6.34%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 373,939.19 equivalente a un 2.16%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,977,047.72	8,650,419.26	**4,326,628.46**
Inversión Social	3,975,459.29	8,056,463.25	**- 4,081,003.96**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**16,952,507.01**	**16,706,882.51**	**245,624.50**

La Municipalidad de Florida Copán no reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100,200 y 300 Gastos Personales, Gastos no Personales y Materiales y suministros respectivamente. Cabe mencionar que la verificación de la documentación de dichos gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

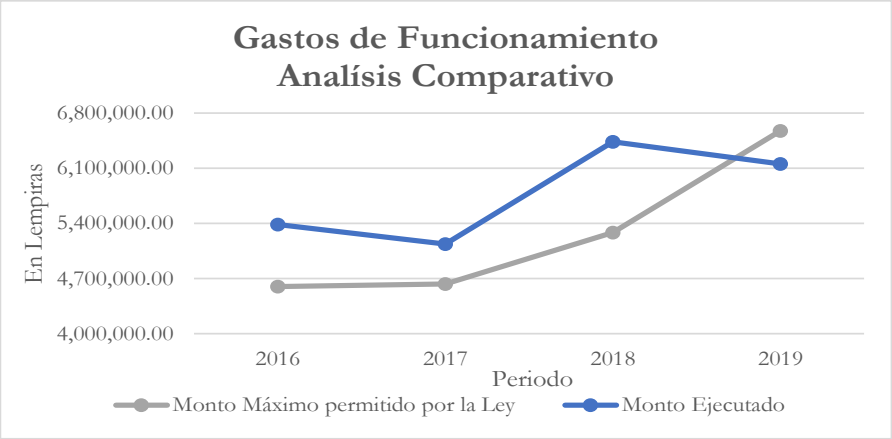
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 17%, 11%, 22% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, en los tres primeros años; sin embrago, para el año 2019 no hubo incumplimiento en la ejecución del gasto

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
FLORIDA, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,598,117.98	5,384,957.49	(786,839.51)	117%
2017	4,631,063.26	5,138,517.77	(507,454.51)	111%
2018	5,284,480.05	6,435,226.97	(1,150,746.92)	122%
2019	6,573,095.89	6,156,329.06	416,766.83	94%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,027,362.60	23,899,542.09	**4,127,820.51**	85%	**1,492,594.44**
Egresos	28,027,362.60	23,108,836.07	**4,918,526.53**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,127,820.51 de este valor, el 73% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,918,526.53, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,492,594.44. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto ingresos "La recaudación en este importe no alcanzo su totalidad debido a que el gobierno central aun adeuda las transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre del año 2019". Cabe mencionar que según cuadro de ejecución de egresos no quedaron valores pendientes sin ejecutar.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 7,879,400.59, monto registrado en el informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Informe de Rendición de Cuentas	4,859,091.43	3,020,309.16	7,879,400.59
Estados Financieros	-	-	7,879,400.59

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta valores pendientes de pago por L.3,082,049.68; sin embargo, los estados no reflejan dicho valor.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Informe de Rendición de Cuentas	3,082,049.68
Estados Financieros	-

No se adjunta nota explicativa que mencione deficiencias en la presentación de las Cuentas por Cobrar y por Pagar de la municipalidad.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,005,710.80, quedando pendiente de percibir L 3,020,309.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L. 275,263.25 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas a favor o en contra.

LA JIGUA, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,300,916.00	4,145,084.25	-	21,446,000.25	24%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,300,916.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,145,084.25; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 24% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,446,000.25.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,300,916.00**	**21,446,000.25**	**17,965,247.57**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,358,800.00**	**2,624,219.18**	**2,296,331.90**	**88%**	**13%**
Ingresos Tributarios	**1,621,200.00**	**1,857,705.49**	**1,700,318.78**	**92%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y Serv	274,500.00	409,712.10	355,250.33	87%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	670,000.00	670,000.00	617,544.18	92%	3%
Impuesto Personal	60,000.00	60,000.00	45,720.41	76%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	7,000.00	7,700.00	7,700.00	100%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	315,000.00	334,439.20	310,489.67	93%	2%
Tasas Municipales	37,000.00	38,740.00	34,780.00	90%	0.2%
Derechos Municipales	257,700.00	337,114.19	328,834.19	98%	2%
Ingresos No Tributarios	**737,600.00**	**766,513.69**	**596,013.12**	**78%**	**3%**
Multas Municipales	17,500.00	21,609.88	12,609.88	58%	0.1%
Recargos	40,600.00	40,600.00	27,258.31	67%	0.2%
Recuperación por Cobro de Impuestos y	602,500.00	623,513.56	486,914.68	78%	3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	27,000.00	27,000.00	15,440.00	57%	0.1%
Renta de Propiedades	-	2,200.00	2,200.00	100%	0.0%
Intereses	50,000.00	51,590.25	51,590.25	100%	0.3%
Ingresos de Capital	**14,942,116.00**	**18,821,781.07**	**15,668,915.67**	**83%**	**87%**
Venta de Bienes y Servicios	85,000.00	88,500.00	64,753.30	73%	0.4%
Transferencias	14,852,116.00	18,531,322.52	15,402,203.82	83%	86%
Herencias, Legados y Donaciones	-	10,000.00	10,000.00	100%	0.1%
Otros Ingreso de Capital	5,000.00	89,526.48	89,526.48	100%	0.5%
Recursos de Balance	-	102,432.07	102,432.07	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 87% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 86% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 13% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Jigua no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma Rendición GL, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L.17,550,802.02 representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,709,284.06**	**4,291,700.46**	**3,959,137.19**	**92%**	**23%**
Servicios Personales	3,191,916.43	3,251,382.45	3,053,198.54	94%	17%
Servicios No Personales	244,386.37	759,430.66	695,323.51	92%	4%
Materiales y Suministros	252,521.26	260,427.35	210,615.14	81%	1%
Transferencias y Donaciones Co	20,460.00	20,460.00	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**13,591,631.94**	**17,154,299.79**	**13,591,664.83**	**79%**	**77%**
Bienes Capitalizables	9,181,841.18	12,135,730.48	9,572,923.43	79%	55%
Transferencias y Donaciones de	4,409,790.76	5,018,569.31	4,018,741.40	80%	23%
Gastos Totales	**17,300,916.00**	**21,446,000.25**	**17,550,802.02**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 23% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 77% según lo reportado en el informe.

Análisis Presupuestario de los Gastos de Funcionamiento.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,556,164.61	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,959,137.19	87%
RESULTADO	**597,027.42**	**13%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,409,082.96	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,591,664.83	101%
RESULTADO	**-182,581.87**	**-1%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,572,923.43	9,354,980.43	**217,943.00**
Inversión Social	4,018,741.40	3,618,741.40	**400,000.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**13,591,664.83**	**12,973,721.83**	**617,943.00**

La Municipalidad de la Jigua no reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos: 100, 200 y 300. Al hacer la relación de la Rendición de Cuentas y detalle anexo se refleja una diferencia total de L.617,943.00, la verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

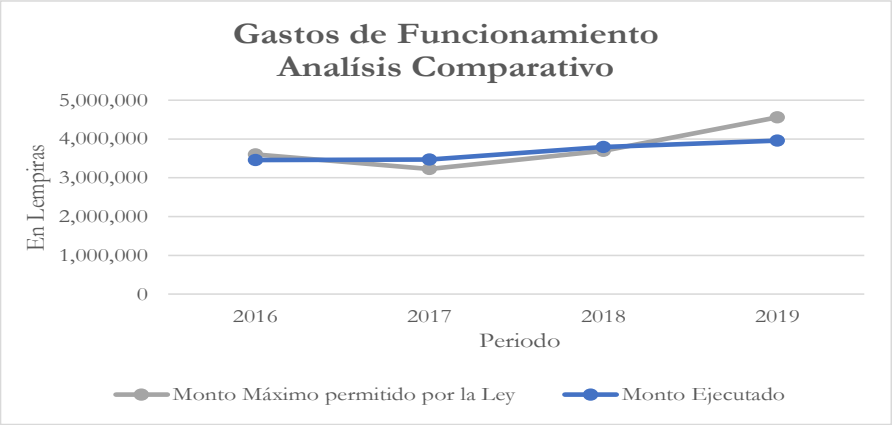
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017 y 2018 la Municipalidad se excedió moderadamente en sus Gastos de Funcionamiento en 8% y 3% respectivamente, mostrando cumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República durante estos últimos años considerados en el análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
LA JIGUA, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,601,415.90	3,459,732.24	141,683.66	96%
2017	3,225,481.43	3,470,220.16	(244,738.73)	108%
2018	3,692,294.47	3,795,108.66	(102,814.19)	103%
2019	4,556,164.61	3,959,137.19	597,027.42	87%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,446,000.25	17,965,247.57	**3,480,752.68**	84%	**698,668.28**
Egresos	21,446,000.25	17,550,802.02	**3,895,198.23**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L.3,480,752.68, de este valor, el 74% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,895,198.23, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 698,668.28. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de acta N°64 Punto N°8. El señor Alcalde Municipal Amparado en lo que estipula el artículo número 181 y 184 del Reglamento de la Ley de Municipalidades dio a conocer a la corporación a la Corporación Municipal que durante el año 2019 se presupuestaron valores en algunos objetos de gasto, los cuales no se ejecutaron, esto se debió a que no se percibió la totalidad de los fondos presupuestados por un valor de 3,480,752.68.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 5,208,458.52, monto en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta un total de L.3,480,752.68 y no reporta valores en los estados financieros deferencias que deber ser revisadas por el departamento de auditorías del sector municipal.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	2,643,574.22	2,564,884.30	5,208,458.52
Informe de Rendición de Cuentas	351,633.98	3,129,118.70	3,480,752.68
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 308,659.20.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	308,659.20
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Según nota explicativa, las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar no se reflejan debido a que el sistema de Rendición GL no les permite realizar un registro de las mismas.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,317,744.37, quedando pendiente de percibir L 2,564,884.27.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 205,719.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se encontraron diferencias en los reportes de las Cuentas por Cobrar y por Pagar valores que deben ser revisados por el departamento de auditorías municipales.

LA UNIÓN, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
64,139,374.00	31,378,564.71	1,544,003.04	93,973,935.67	47%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 64,139,374.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 31,378,564.71 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 47% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 93,973,935.67.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**64,139,374.00**	**93,973,935.67**	**81,010,478.09**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**49,160,124.00**	**72,925,101.61**	**63,183,633.67**	**87%**	**78%**
Ingresos Tributarios	**46,312,099.00**	**69,334,710.67**	**60,772,827.43**	**88%**	**75%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,133,648.00	1,727,481.62	1,041,449.42	60%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,906,500.00	2,955,731.57	1,286,432.21	44%	2%
Impuesto Personal	1,209,000.00	1,264,930.51	1,219,248.08	96%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	40,762,951.00	62,940,195.45	56,779,326.20	90%	70%
Impuesto Selectivo a los Servicios	300,000.00	446,371.52	446,371.52	100%	1%
Ingresos No Tributarios	**2,848,025.00**	**3,590,390.94**	**2,410,806.24**	**67%**	**3%**
Tasas Municipales	22,475.00	82,669.85	86,003.85	104%	0.11%
Derechos Municipales	1,315,500.00	1,996,906.09	2,167,838.19	109%	3%
Multas Municipales	1,510,050.00	1,510,815.00	156,964.20	10%	0.19%
Ingresos de Capital	**14,979,250.00**	**21,048,834.06**	**17,826,844.42**	**85%**	**22%**
Venta de Bienes y Servicios	39,876.00	66,094.00	61,287.12	93%	0.08%
Rentas de la Propiedad	95,000.00	189,822.02	254,345.26	134%	0.31%
Transferencias	14844374	20337488.17	17055782.17	84%	21%
Recursos de Balance	-	455,429.87	455,429.87	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 22% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por impuestos sobre extracción y explotación de recursos, el porcentaje más representativo con un 70% de los valores recaudados durante el año. **El total de los ingresos corrientes representan el 78% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Unión Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 79,276,080.98 representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**25,227,818.05**	**45,174,358.94**	**38,409,376.76**	**85%**	**48%**
Servicios Personales	9,971,733.30	9,243,233.30	8,850,883.17	96%	11%
Servicios No Personales	11,640,251.42	31,175,842.31	25,962,816.93	83%	33%
Materiales y Suministros	3,615,833.33	4,455,283.33	3,403,484.16	76%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	300,000.00	192,192.50	64%	0.2%
Gastos de Capital	**38,911,555.95**	**48,799,576.73**	**40,866,704.22**	**84%**	**52%**
Bienes Capitalizables	25,837,433.37	15,426,315.82	11,238,920.16	73%	14%
Transferencias y Donaciones de Capital	13,074,122.58	33,373,260.91	29,627,784.06	89%	37%
Gastos Totales	**64,139,374.00**	**93,973,935.67**	**79,276,080.98**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 48% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 52% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	28,611,253.12	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	38,409,376.76	134%
RESULTADO	**-9,798,123.64**	**-34%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	52,399,224.97	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	40,866,704.22	78%
RESULTADO	**11,532,520.75**	**22%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 9,798,123.64 equivalente al 34%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,532,520.75 equivalente a un 22%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	11,238,920.16	7,286,264.33	**3,952,655.83**
Inversión Social	29,627,784.06	23,701,996.39	**5,925,787.67**
200, bajo Gastos de Capital	21,836,037.89	-	**21,836,037.89**
Total	**62,702,742.11**	**30,988,260.72**	**31,714,481.39**

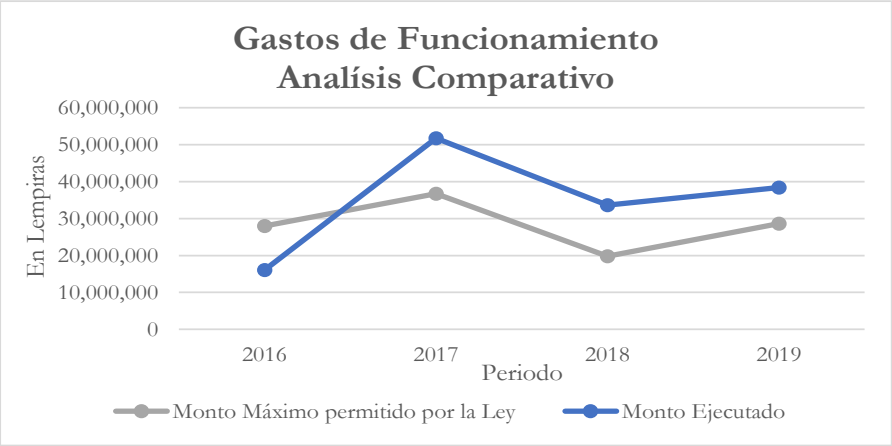
La Municipalidad de la Unión Copán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 21,836,037.89 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 41%, 70% y 34% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO LA UNIÓN, COPÁN SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	27,965,514.27	16,072,024.76	11,893,489.51	57%
2017	36,755,782.02	51,780,699.89	(15,024,917.87)	141%
2018	19,791,713.11	33,599,316.86	(13,807,603.75)	170%
2019	28,611,253.10	38,409,376.80	(9,798,123.70)	134%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	93,973,935.67	81,010,478.09	**12,963,457.58**	86%	**2,145,746.98**
Egresos	93,973,935.67	79,276,080.98	**14,697,854.69**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 12,963,457.58 de este valor, el 20% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 14,697,854.69 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,145,746.98. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

"La honorable corporación municipal **JUSTIFICA,** que dichos proyectos no se ejecutaron, debido a que los patronatos de las diferentes comunidades, solicitaron a la Corporación

Municipal la ejecución de otros proyectos con mayor impacto socio económico… se instruye a la secretaria certificar el presente acuerdo y remitirlo a las dependencias que corresponda para que surta los efectos de ley".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 490.00, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,698,801.01 que corresponde a transferencias pendientes de pago y recaudación de ingresos propios.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	490.00	-	490.00
Informe de Rendición de Cuentas	85,275.01	2,613,526.00	2,698,801.01

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 6,267,016.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	6,267,016.00
Informe de Rendición de Cuentas	

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,688,998.28, quedando pendiente de percibir L 2,613,526.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L. 282,324.44 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reporto

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

La municipalidad no registra correctamente las Cuentas por Cobrar y por Pagar en la rendición cuentas y no explica que razones que no permite la uniformidad en la información presentada.

NUEVA ARCADIA, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
60,138,504.00	11,302,930.99	-	71,441,434.99	19%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 60,138,504.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 11,302,930.99 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 19% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 71,441,434.99.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**60,138,504.00**	**71,441,434.99**	**59,350,561.02**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**41,915,000.00**	**45,493,835.86**	**36,609,818.70**	**80%**	**62%**
Ingresos Tributarios	**37,395,800.00**	**40,656,059.83**	**32,707,456.60**	**80%**	**55%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	14694500	16310549.87	14383096.81	88%	24%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,675,000.00	2,675,000.00	1,802,618.62	67%	3%
Impuesto Personal	1,150,000.00	1,195,886.16	1,162,515.09	97%	2%
Impuesto Pecuario	-	750.00	750.00	100%	0.00%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,450,000.00	1,450,000.00	1,253,488.54	86%	2%
Tasas Municipales	12,137,000.00	12,782,104.00	8,425,748.79	66%	14%
Derechos Municipales	5,289,300.00	6,241,769.80	5,679,238.75	91%	10%
Ingresos No Tributarios	**4,519,200.00**	**4,837,776.03**	**3,902,362.10**	**81%**	**7%**
Multas Municipales	182,500.00	193,600.00	135,679.94	70%	0.23%
Recargos	50,000.00	50,000.00	37,916.77	76%	0.06%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	3,005,000.00	3,301,764.03	2,703,418.34	82%	5%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	341,700.00	341,700.00	233,015.00	68%	0.39%
Renta de Propiedades	590,000.00	600,712.00	516,492.00	86%	1%
Intereses	350,000.00	350,000.00	275,840.05	79%	0.46%
Ingresos de Capital	**18,223,504.00**	**25,947,599.13**	**22,740,742.32**	**88%**	**38%**
Venta de Bienes y Servicios	210,000.00	211,000.00	154,440.35	73%	0.26%
Transferencias	18,007,504.00	24,394,757.33	20,830,340.72	85%	35%
Otros Ingresos de Capital	6,000.00	743,612.78	1,157,732.23	156%	2%
Recursos de Balance	-	598,229.02	598,229.02	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. Solo el 38% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital,

siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 35% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 62% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Nueva Arcadia no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICIONGL que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en la ley de municipalidades y su reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 56,246,953.72 representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**20,941,254.47**	**25,485,899.03**	**23,584,633.28**	**93%**	**42%**
Servicios Personales	15,436,222.80	18,656,092.93	18,250,542.54	98%	32%
Servicios No Personales	3,742,000.00	4,876,619.01	3,705,908.97	76%	7%
Materiales y Suministros	1,741,031.67	1,953,187.09	1,628,181.77	83%	3%
Transferencias y Donaciones Corrier	22,000.00	0.00	0.00	0%	0.0%
Gastos de Capital	**39,197,249.53**	**45,955,535.96**	**32,662,320.44**	**71%**	**58%**
Bienes Capitalizables	26,506,608.60	30,548,899.83	20,434,630.87	67%	36%
Transferencias y Donaciones de Capital	11,249,745.60	14,015,740.80	11,834,781.57	84%	21%
Servicio dc la Deuda Pública	1,440,895.33	1,390,895.33	392,908.00	28%	1%
Gastos Totales	**60,138,504.00**	**71,441,434.99**	**56,246,953.72**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 42% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 58% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	20,161,155.92	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	23,584,633.28	117%
RESULTADO	**-3,423,477.37**	**-17%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	39,189,405.11	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	32,662,320.44	83%
RESULTADO	**6,527,084.67**	**17%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L 3,423,477.37 equivalente al 17%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,527,084.67 equivalente a un 17%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	20,434,630.87	9,523,950.15	**10,910,680.72**
Inversión Social	11,834,781.57	15,150,609.33	**- 3,315,827.76**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**32,269,412.44**	**24,674,559.48**	**7,594,852.96**

La Municipalidad de Nueva Arcadia Copán reporta en la liquidación del presupuesto de egresos L. 32,269,412.44 y en el registro auxiliar (integración) L. 24,674,559.48 con una diferencia de L.7,594,852.96 La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

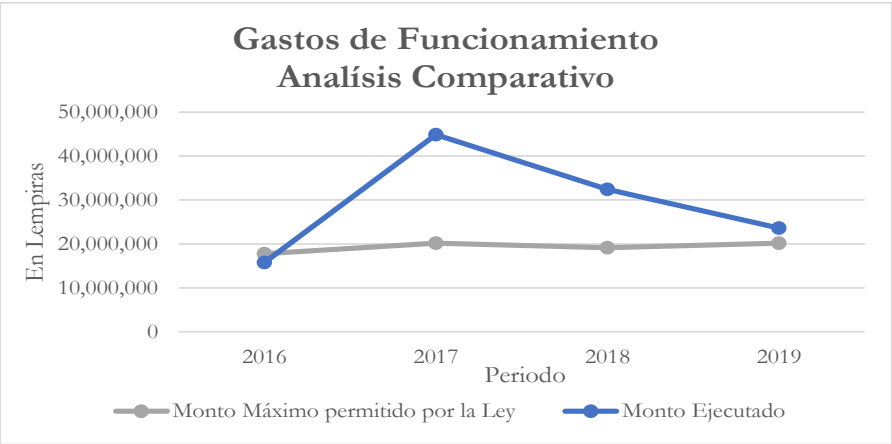
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 123%, 70% y 117% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República en los últimos tres años objeto de análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
NUEVA ARCADIA, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	17,800,624.41	15,743,688.78	2,056,935.63	88%
2017	20,149,616.97	44,853,324.68	(24,703,707.71)	223%
2018	19,126,224.85	32,451,263.22	(13,325,038.37)	170%
2019	20,161,155.90	23,584,633.28	(3,423,477.38)	117%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	71,441,434.99	59,350,561.02	**12,090,873.97**	83%	**3,659,358.26**
Egresos	71,441,434.99	56,246,953.72	**15,194,481.27**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 12,090,873.97, de este valor, el 25% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 15,194,481.27, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,659,358.26. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según justificación de los valores presupuestados y no ejecutados en su mayoría corresponden a gastos que no se ejecutaron debido a que las transferencias del gobierno central no se hicieron efectivas en los dos últimos meses del año 2019, además los fondos de las naciones unidas para la infancia UNICEF se presupuestó su ejecución para el mes de febrero del 2020, la contraparte del proyecto que financiaba azucarera chumbagua no fue ejecutada, también se menciona que las recaudaciones de los contribuyentes bajan en los dos últimos meses del año.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 8,830,350.87, monto en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los estados financieros reportan L 6,913,785.73 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	8,530,350.87	-	8,530,350.87
Informe de Rendición de Cuentas	6,913,785.73	-	6,913,785.73
Estados Financieros	6,913,785.73	-	6,913,785.73

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 4,043,162.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,075,753.52
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	1,075,753.52

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,433,687.50, quedando pendiente de percibir L 3,038,637.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,835,600.00 durante el año.

Demandas

La municipalidad reporto demandas en contra de la municipalidad proyecto laguna turística el orégano.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se adjunta explicación del porqué no se registran los valores de las Cuentas por Pagar en la rendición de cuentas.

SAN AGUSTIN, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,376,278.24	4,944,883.29	-	22,321,161.53	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,376,278.24 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,944,883.29 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 28% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,321,161.53

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,376,278.24**	**22,321,161.53**	**19,251,132.34**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,314,385.24**	**1,557,961.65**	**1,270,971.79**	**82%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,144,535.24**	**1,254,535.24**	**981,620.47**	**78%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	157,365.24	178,959.93	138,265.20	77%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	533,170.00	598,417.73	493,394.34	82%	3%
Impuesto Personal	60,000.00	74,730.83	72,895.36	98%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,300.00	16,726.75	16,057.50	96%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	385,700.00	385,700.00	261,008.07	68%	1%
Ingresos No Tributarios	**169,850.00**	**303,426.41**	**289,351.32**	**95%**	**2%**
Derechos Municipales	135,350.00	254,928.58	249,210.83	98%	1%
Multas Municipales	34,500.00	48,497.83	40,140.49	83%	0.2%
Ingresos de Capital	**16,061,893.00**	**20,763,199.88**	**17,980,160.55**	**87%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	46,000.00	57,912.01	66,970.21	116%	0.3%
Rentas de la Propiedad	15,000.00	56,386.40	63,575.38	113%	0.3%
Transferencias	16,000,893.00	20,222,368.67	17,423,082.16	86%	91%
Recursos de Balance	-	426,532.80	426,532.80	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Agustín Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,690,676.66 representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,854,675.84**	**8,179,299.66**	**7,399,769.74**	**90%**	**42%**
Servicios Personales	2,876,640.00	2,855,300.53	2,816,149.14	99%	16%
Servicios No Personales	1,850,123.29	2,489,797.12	2,323,742.00	93%	13%
Materiales y Suministros	1,127,912.55	2,834,202.01	2,259,878.60	80%	13%
Gastos de Capital	**11,521,602.40**	**14,141,861.87**	**10,290,906.92**	**73%**	**58%**
Bienes Capitalizables	7,414,965.77	8,574,196.43	5,677,465.62	66%	32%
Transferencias y Donaciones de Capital.	4,106,636.63	5,567,665.44	4,613,441.30	83%	26%
Gastos Totales	**17,376,278.24**	**22,321,161.53**	**17,690,676.66**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 42% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 58% según lo reportado en el informe.

Análisis Presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Analisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,310,748.10	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,399,769.74	171.66%
RESULTADO	-3,089,021.64	-71.66%
Analisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,940,384.24	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,290,906.92	68.88%
RESULTADO	4,649,477.32	31.12%

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,089,021.64 equivalente al 71.66%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,649,477.32 equivalente a un 31.12%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,677,465.62	9,233,589.62	**- 3,556,124.00**
Inversión Social	4,613,441.30	4,613,441.30	**-**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,569,358.00	-	**3,569,358.00**
Total	**13,860,264.92**	**13,847,030.92**	**13,234.00**

La Municipalidad de San Agustín reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 y 300 Servicios no Personales y Materiales y Suministros por un monto de L 3,569,358.00 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos

mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

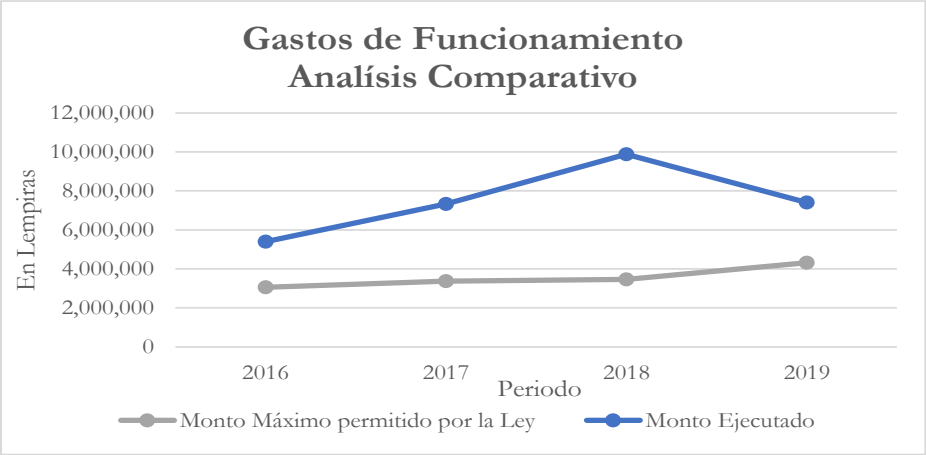
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 78%, 118%, 186% y 72% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN AGUSTÍN, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,053,429.52	5,398,236.19	(2,344,806.67)	178%
2017	3,365,748.02	7,326,757.88	(3,961,009.86)	218%
2018	3,459,663.21	9,882,828.48	(6,423,165.27)	286%
2019	4,310,748.10	7,399,769.74	(3,089,021.64)	172%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,321,161.53	19,251,132.34	**3,070,029.19**	86%	**2,056,912.34**
Egresos	22,321,161.53	17,690,676.66	**4,630,484.87**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,070,029.19 de este valor, el 86% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,630,484.87, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,056,912.34. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos. Es importante mencionar que con la disponibilidad financiera se pudo haber realizado una inversión importante en proyectos de infraestructura e inversión social.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,748,059.75 monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,628,097.05 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	102,872.59	2,645,187.16	2,748,059.75
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,628,097.05	2,628,097.05
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 182,429.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	182,429.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,961,608.00 quedando pendiente de percibir L 2,645,187.20

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,456,054.02 durante el año.

SAN ANTONIO, COPÁN.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,041,645.02	4,779,225.51	-	21,820,870.53	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,041,645.02. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,779,225.51 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 28% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,820,870.53.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,041,645.02**	**21,820,870.53**	**17,129,072.03**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,675,214.02**	**1,755,214.02**	**1,440,501.70**	**82%**	**8%**
Ingresos Tributarios	**1,383,214.02**	**1,463,214.02**	**1,251,113.94**	**86%**	**7%**
Impuesto de Industria, Comercio y	167,920.00	167,920.00	146,439.42	87%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	362,794.02	362,794.02	204,119.09	56%	1%
Impuesto Personal	15,000.00	15,000.00	10,204.68	68%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explo	47,000.00	127,000.00	102,938.74	81%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios	535,000.00	535,000.00	497,850.36	93%	3%
Derechos Municipales	255,500.00	255,500.00	289,561.65	113%	2%
Ingresos No Tributarios	**292,000.00**	**292,000.00**	**189,387.76**	**65%**	**1%**
Multas Municipales	6,000.00	6,000.00	6,306.41	105%	0%
Recargos	10,000.00	10,000.00	2,795.76	28%	0%
Recuperación por Cobro de Impue	213,000.00	213,000.00	154,128.51	72%	1%
Recuperación por Cobro de Servic	-	-	100	#¡DIV/0!	0%
Intereses	63,000.00	63,000.00	26,057.08	41%	0%
Ingresos de Capital	**15,366,431.00**	**20,065,656.51**	**15,688,570.33**	**78%**	**92%**
Venta de Bienes y Servicios	53,000.00	53,000.00	82,680.81	156%	0%
Transferencias	15,309,431.00	18,376,866.96	14,160,904.31	77%	83%
Subsidios	-	241,899.45	45,000.00	19%	0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	79,200.00	79,200.00	100%	0%
Otros Ingresos de Capital	4,000.00	4,000.00	10,095.11	252%	0%
Recursos de Balance	-	1,310,690.10	1,310,690.10	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 78% del presupuesto definitivo. El 92% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Antonio Copán no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICION

GL que, según las disposiciones legales, deben ir orientados cumplir con las clasificaciones descritas en la ley de municipalidades y su reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,057,631.17, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,385,303.76**	**4,315,919.31**	**4,133,091.91**	**96%**	**26%**
Servicios Personales	2830119.76	2,847,091.25	2,740,441.47	96%	17%
Servicios No Personales	259500	626,085.00	620,917.74	99%	4%
Materiales y Suministros	227000	562,036.99	511,346.01	91%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	68684	280,706.07	260,386.69	93%	1.6%
Gastos de Capital	**13,656,341.26**	**17,504,951.22**	**11,924,539.26**	**68%**	**74%**
Bienes Capitalizables	10693285.73	12,951,342.48	8,188,037.02	63%	51%
Transferencias y Donaciones de C	2963055.53	4,553,608.74	3,736,502.24	82%	23%
Gastos Totales	**17,041,645.02**	**21,820,870.53**	**16,057,631.17**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 26% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 74% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,751,615.08	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,133,091.91	110%
RESULTADO	**-381,476.83**	**-10%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,377,456.95	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,924,539.26	89%
RESULTADO	**1,452,917.69**	**11%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 381,476.83 equivalente al 10%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,452,914.69 equivalente a un 11%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,188,037.02	1,341,706.00	**6,846,331.02**
Inversión Social	3,736,502.24	10,558,908.26	**- 6,822,406.02**
Total	**11,924,539.26**	**11,900,614.26**	**23,925.00**

La Municipalidad de San Antonio saldos diferentes en la ejecución de los proyectos de inversión social e infraestructura reportados en la liquidación del presupuesto y el detalle que se anexa a la rendición de cuentas La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

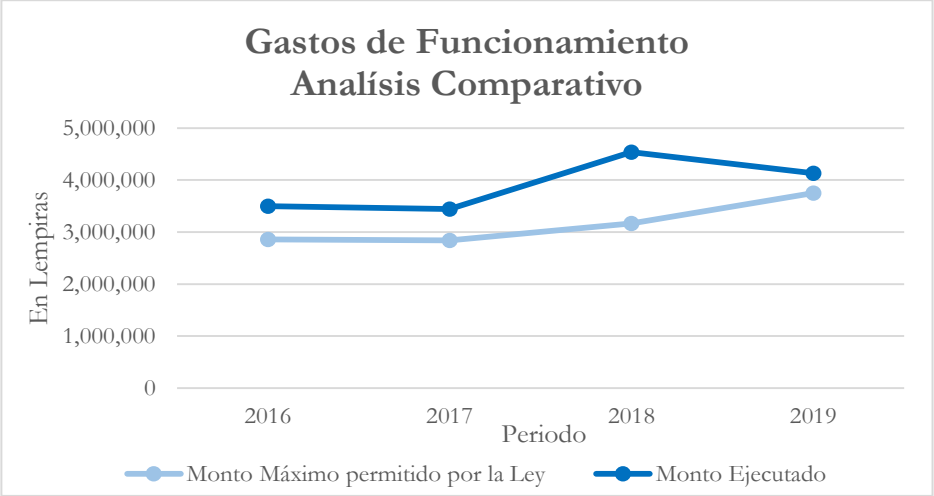
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 22%, 21%, 43% y 10% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN ANTONIO, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,858,812.61	3,498,105.88	(639,293.27)	122%
2017	2,840,978.77	3,444,095.01	(603,116.24)	121%
2018	3,165,308.44	4,539,284.83	(1,373,976.39)	143%
2019	3,751,615.08	4,133,091.91	(381,476.83)	110%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,820,870.53	17,129,072.03	**4,691,798.50**	78%	**296,796.02**
Egresos	21,820,870.53	16,057,631.17	**5,763,239.36**	74%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,691,798.50, de este valor, el 82% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 16,057,631.17, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 296,796.02. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 12,716,122.45, monto registrado en los Estados Financieros y en la rendición de cuentas; no obstante, no se adjunta integración de dichos valores como anexo al informe.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	-	-
Informe de Rendición de Cuentas	1,175,285.91	11,540,836.54	12,716,122.45
Estados Financieros	12,716,122.45	-	12,716,122.45

No se reportan Cuentas por Pagar

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,076,444.86, quedando pendiente de percibir L 3,835,872.26.

No se adjunta reporte de transferencia por concepto de donaciones de organismos e instituciones.

Demandas

La municipalidad reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

La integración de cuentas por cobrar debe venir adjunta al informe de rendición de cuentas.

SAN JERONIMO COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,745,936.00	7,497,165.13	2,327,471.41	19,915,629.72	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,745,936.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,497,165.13 y disminución de L.2,327,471.41 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L.19,915,629.72.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,745,936.00**	**19,915,629.72**	**17,016,848.48**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,387,450.00**	**2,231,338.94**	**1,930,413.27**	**87%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**1,155,950.00**	**1,697,022.31**	**1,572,605.57**	**93%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y	336,750.00	755,017.00	656,165.70	87%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	291,700.00	332,974.27	308,921.59	93%	2%
Impuesto Personal	25,500.00	32,113.23	30,600.47	95%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,000.00	5,500.00	5,500.00	100%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios	500,000.00	571,417.81	571,417.81	100%	3%
Ingresos No Tributarios	**231,500.00**	**534,316.63**	**357,807.70**	**67%**	**2%**
Tasas Municipales	-	-	-	#¡DIV/0!	0%
Derechos Municipales	224,500.00	496,867.47	305,680.54	62%	2%
Multas Municipales	7,000.00	37,449.16	37,249.16	99%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	14,878.00	#¡DIV/0!	0%
Ingresos de Capital	**13,358,486.00**	**17,684,290.78**	**15,086,435.21**	**85%**	**89%**
Venta de Bienes y Servicios	36,700.00	56,556.90	50,556.90	89%	0%
Rentas de la Propiedad	-	-	20,547.96	#¡DIV/0!	0%
Transferencias	13,321,786.00	17,407,967.90	14,795,564.37	85%	87%
Recursos de Balance	-	219,765.98	219,765.98	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Jerónimo Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,103,243.20, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,077,905.47**	**10,483,963.52**	**7,646,356.33**	**73%**	**51%**
Servicios Personales	2,360,000.00	2,690,106.63	2,500,025.03	93%	17%
Servicios No Personales	4,557,426.07	7,423,234.85	4,980,273.11	67%	33%
Materiales y Suministros	160,479.40	370,622.04	166,058.19	45%	1%
Gastos de Capital	**7,668,030.53**	**9,431,666.20**	**7,456,886.87**	**79%**	**49%**
Bienes Capitalizables	2,814,891.38	3,312,654.71	2,267,605.50	68%	15%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,853,139.15	6,119,011.49	5,189,281.37	85%	34%
Gastos Totales	**14,745,936.00**	**19,915,629.72**	**15,103,243.20**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 51% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 49% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Analisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,260,099.66	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,646,356.33	179.49%
RESULTADO	**-3,386,256.67**	**-79.49%**
Analisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,756,748.82	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,456,886.87	58.45%
RESULTADO	**5,299,861.95**	**41.55%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,386,256.67 equivalente al 79.49%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,299,861.95 equivalente a un 41.55%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,267,605.50	2,190,711.00	**76,894.50**
Inversión Social	5,189,281.37	3,399,944.10	**1,789,337.27**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,551,056.28	-	**4,551,056.28**
Total	**12,007,943.15**	**5,590,655.10**	**6,417,288.05**

La Municipalidad de San Jerónimo Copán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 Servicios personales, 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto de L.4,551,056.28 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

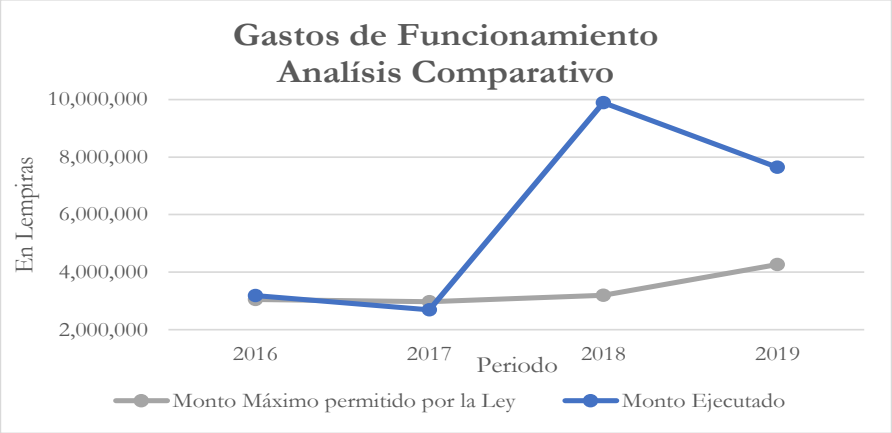
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 5%, 0%, 210% y 79% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN JERÓNIMO, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,048,600.63	3,188,658.80	(140,058.17)	105%
2017	2,976,866.08	2,693,428.46	283,437.62	90%
2018	3,196,101.01	9,895,145.02	(6,699,044.01)	310%
2019	4,260,099.66	7,646,356.33	(3,386,256.67)	179%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,915,629.72	17,016,848.48	**2,898,781.24**	85%	**1,953,195.07**
Egresos	19,915,629.72	15,103,243.20	**4,812,386.52**	76%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L. 2,898,781.24 de este valor, el 77% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L. 4,812,386.52 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,953,195.07.

No se adjunta justificación a los montos no ejecutados.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro intenta reflejar la uniformidad de las cuentas por cobrar en las tres formas de registro: según la integración anexa, la municipalidad tiene cuentas por cobrar que pertenecen Transferencias del gobierno Central por L.1,112,974.71 el informe de rendición de cuentas en su balance general reporta nada más 225,352.68 que corresponde a ingresos generados por tributos,

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	1,112,974.71	1,112,974.71
Informe de Rendición de Cuentas	225,352.68	-	225,352.68

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L. 728,200.00

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	728,200.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Cabe mencionar, según nota adjunta de fecha 30 de enero, la municipalidad explica que el sistema no les permite el registro de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar observación que será planteada a la Unidad de Modernización de SEFIN.

Transferencias y Donaciones

Según detalle adjunto durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,210,367.94, quedando pendiente de percibir L 1,112,974.71.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 232,798.64 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reporta demandas ni a favor ni en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se realizaron 102 modificaciones al presupuesto; según las disposiciones generales de presupuesto Artículo 29 corresponden en el año 40 modificaciones presupuestarias (ampliaciones y disminuciones).
2. No se adjunta dictamen de auditoría porque la municipalidad no cuenta con el auditor interno.

SAN JOSE, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,164,445.00	6,980,194.78	-	22,144,639.78	46%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,164,445.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,980,194.78 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 46% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,144,639.78.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,164,445.00**	**22,144,639.78**	**19,618,768.41**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,457,700.00**	**1,457,700.00**	**1,481,228.84**	**102%**	**8%**
Ingresos Tributarios	**823,500.00**	**823,500.00**	**744,356.58**	**90%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	160,500.00	160,500.00	159,796.09	100%	**1%**
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	237,000.00	237,000.00	301,353.03	127%	**2%**
Impuesto Personal	39,000.00	39,000.00	33,503.38	86%	**0.2%**
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	15,000.00	15,000.00	43,556.00	290%	**0.2%**
Impuesto Pecuario	-	-	-	#¡DIV/0!	**0%**
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	372,000.00	372,000.00	206,148.08	55%	**1%**
Ingresos No Tributarios	634,200.00	634,200.00	736,872.26	116%	**4%**
Tasas Municipales	7,000.00	7,000.00	94,374.00	1348%	**0.5%**
Derechos Municipales	620,000.00	620,000.00	638,141.43	103%	**3%**
Multas Municipales	7,200.00	7,200.00	4,356.83	61%	**0.02%**
Ingresos de Capital	13,706,745.00	20,686,939.78	18,137,539.57	88%	**92%**
Venta de Bienes y Servicios	170,000.00	170,000.00	110,510.20	65%	**1%**
Rentas de la Propiedad	50,000.00	50,000.00	109,010.29	218%	**1%**
Transferencias	13,486,745.00	19,990,202.73	17,441,282.03	87%	**89%**
Recursos de Balance	-	476,737.05	476,737.05	100%	**2%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 92% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San José Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,751,934.69, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,578,141.25**	**5,188,711.78**	**4,351,967.31**	**84%**	**25%**
Servicios Personales	2,225,888.83	2,579,974.68	2,071,227.41	80%	12%
Servicios No Personales	1,063,397.42	1,041,724.37	825,023.87	79%	5%
Materiales y Suministros	1,285,855.00	1,564,012.73	1,455,716.03	93%	8%
Transferencias y Donaciones Corrientes	3,000.00	3,000.00	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**10,586,303.75**	**16,955,928.00**	**13,399,967.38**	**79%**	**75%**
Bienes Capitalizables	6,836,332.91	9,699,716.63	7,997,782.26	82%	45%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,749,970.84	7,256,211.37	5,402,185.12	74%	30%
Gastos Totales	**15,164,445.00**	**22,144,639.78**	**17,751,934.69**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 75% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,820,900.97	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,351,967.31	114%
RESULTADO	**-531,066.34**	**-14%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,797,867.44	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,399,967.38	85%
RESULTADO	**2,397,900.06**	**15%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L. 531,066.34 equivalente al 14%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,397,900.06 equivalente a un 15%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,997,782.26	5,302,653.22	**2,695,129.04**
Inversión Social	5,402,185.12	9,356,244.53	**- 3,954,059.41**
200, 300 bajo Gastos de Capital	1,659,688.99	-	**1,659,688.99**
Total	**15,059,656.37**	**14,658,897.75**	**400,758.62**

La Municipalidad de San José Copán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto de L 5,056,568.01; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

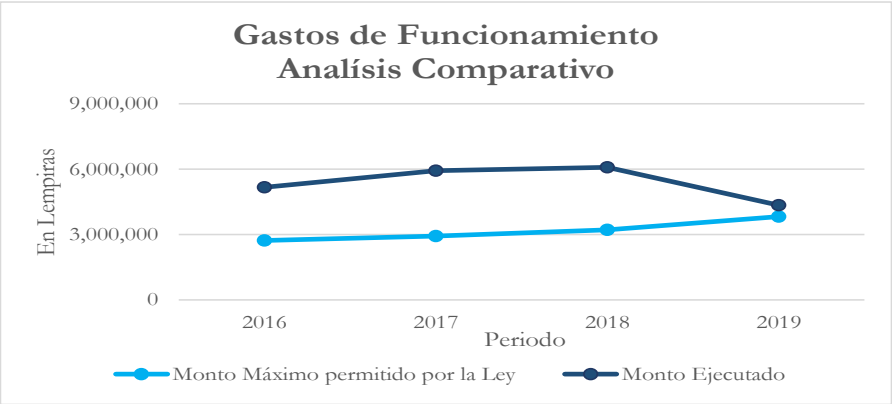
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 90%, 102%, 89% y 14% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SAN JOSÉ, COPÁN SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,722,206.75	5,163,128.60	(2,440,921.85)	190%
2017	2,935,801.78	5,926,969.09	(2,991,167.31)	202%
2018	3,219,013.08	6,088,239.92	(2,869,226.84)	189%
2019	3,820,900.97	4,351,967.31	(531,066.34)	114%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,144,639.78	19,618,768.41	**2,525,871.37**	89%	**1,338,559.35**
Egresos	22,144,639.78	17,751,934.69	**4,392,705.09**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,525,871.37 de este valor, el 95% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,392,705.09, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,338,559.35. Como se observa en el cuadro tanto en recaudación de ingresos como en ejecución de gastos se logró el objetivo propuesto por lo tanto no existe una valoración razonable al respecto

Según Certificación de punto de acta N°02-2020 Acuerdos y Resoluciones 7.5 el señor alcalde manifestó y dio a conocer a la corporación municipal el listado de proyectos que no se ejecutaron

en el año 2019; debido a que no se recibió trasferencia en tiempo y forma y en algunos proyectos se realizaron modificaciones presupuestarias para la creación de nuevos proyectos solicitados por la población.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Préstamos Bancarios.

La municipalidad de San José de Copán Adquirió según reporte de la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) préstamo del Banco de Occidente valor de L 845,000.00 en fecha 22 de noviembre del 2018 y con fecha de vencimiento del 22 de noviembre del 2021. Sin embargo; no aparece registrado en la Rendición de Cuentas del año 2019 específicamente en el control de financiamiento (Forma 08) ni en los estados financieros (Forma 12)

Cuentas por Cobrar.

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,915,038.37 monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no se reportaron valores pendientes de cobro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	522,025.71	2,393,012.66	2,915,038.37
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago.

Según nota explicativa: "En los reportes de los estados financieros no se refleja la Cuenta por Cobrar y por Pagar debido a que el sistema SAMI no tiene flujo para registrarlas"

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,290,511.10, quedando pendiente de percibir L 2,393,012.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,253,960.76 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Los valores en concepto de: Transferencias del Gobierno Central, cuentas por cobrar, infraestructura e inversión social, reportados en la rendición de cuentas, auxiliar anexo y estados financieros reflejan diferencias.

SAN JUAN DE OPOA, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,621,890.00	6,691,340.24	-	22,313,230.24	43%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,621,890.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,691,340.24 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 43% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,313,230.24.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,621,890.00**	**22,313,230.24**	**19,409,766.28**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,138,415.00**	**1,479,699.02**	**1,409,021.02**	**95%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**832,890.00**	**1,084,481.46**	**1,056,332.56**	**97%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servici	269,260.00	330,821.49	275,827.51	83%	**1%**
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	263,000.00	321,175.66	368,730.36	115%	**2%**
Impuesto Personal	35,530.00	155,107.92	168,079.29	108%	**1%**
Impuesto sobre Extracción y Explotación	18,100.00	30,376.39	33,226.39	109%	**0.2%**
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telec	247,000.00	247,000.00	210,469.01	85%	**1%**
Ingresos No Tributarios	**305,525.00**	**395,217.56**	**352,688.46**	**89%**	**2%**
Tasas Municipales	-	9,730.00	9,980.00	103%	**0.1%**
Derechos Municipales	297,825.00	360,109.15	317,853.55	88%	**2%**
Multas Municipales	7,700.00	25,378.41	24,854.91	98%	**0.1%**
Ingresos de Capital	**14,483,475.00**	**20,833,531.22**	**18,000,745.26**	**86%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	19,000.00	23,278.36	28,078.36	121%	**0.1%**
Rentas de la Propiedad	-	133,393.80	133,793.80	100%	**1%**
Transferencias	14,464,475.00	19,234,129.25	16,396,143.29	85%	**84%**
Recursos de Balance	-	1,442,729.81	1,442,729.81	100%	**7%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Juan de Opoa Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,962,015.78, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,527,128.42**	**8,521,102.86**	**7,856,114.00**	**92%**	**41%**
Servicios Personales	2,602,219.75	2,987,385.76	2,970,963.46	99%	16%
Servicios No Personales	3,803,908.67	5,356,665.87	4,728,599.54	88%	25%
Materiales y Suministros	121,000.00	177,051.23	156,551.00	88%	1%
Gastos de Capital	**9,094,761.58**	**13,792,127.38**	**11,105,901.78**	**81%**	**59%**
Bienes Capitalizables	4,324,042.75	6,729,307.58	5,018,792.87	75%	26%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,770,718.83	7,062,819.80	6,087,108.91	86%	32%
Gastos Totales	**15,621,890.00**	**22,313,230.24**	**18,962,015.78**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 59% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,034,598.10	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,856,114.00	195%
RESULTADO	**-3,821,515.90**	**-95%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,375,168.18	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,105,901.78	72%
RESULTADO	**4,269,266.40**	**28%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,821,515.90 equivalente al 95%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,269,266.40 equivalente a un 28%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,352,344.43	9,199,991.11	- 4,847,646.68
Inversión Social	6,087,108.91	6,087,108.91	-
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,352,344.43	-	4,352,344.43
Total	**14,791,797.77**	**15,287,100.02**	**- 495,302.25**

La Municipalidad de San Juan de Opoa reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,352,344.43; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

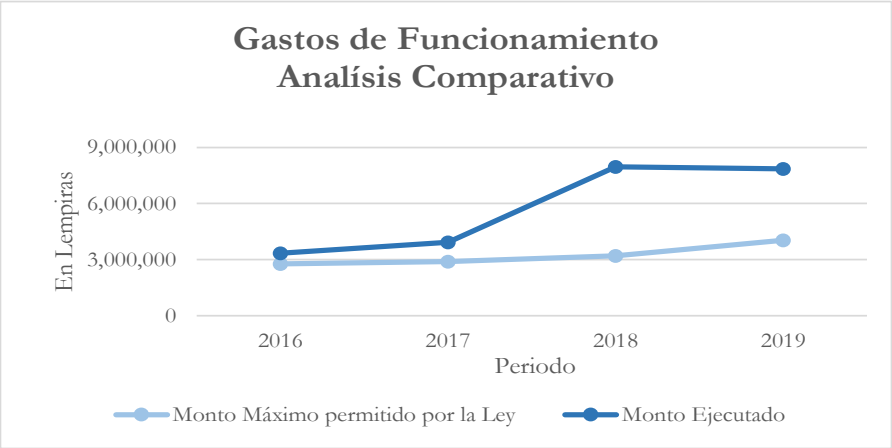
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 21%, 36%, 149% y 95% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN JUAN DE OPOA, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,764,303.66	3,335,974.96	(571,671.30)	121%
2017	2,901,063.13	3,933,592.20	(1,032,529.07)	136%
2018	3,198,554.01	7,965,759.17	(4,767,205.16)	249%
2019	4,034,598.10	7,856,114.00	(3,821,515.90)	195%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,313,230.24	19,409,766.28	**2,903,463.96**	87%	**461,115.58**
Egresos	22,313,230.24	18,962,015.78	**3,351,214.46**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,903,463.96, de este valor, el 90% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,351,214.46, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 461,115.58. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según los cuadros de detalle de los valores presupuestados y no ejecutados Lo pendiente de ejecutar se debe a que la transferencia, del Gobierno Central no fue depositada en tiempo y forma.

También se debe que al 31 de diciembre 2019 no se logró la recaudación por mora tributaria y quedando en bancos al 31 de diciembre.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,899,802.46, monto registrado en la rendición de cuentas y en el registro auxiliar (integración); sin embargo, los estados financieros no registran las cuentas por cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	278,101.46	2,621,701.00	2,899,802.46
Informe de Rendición de Cuentas	278,101.46	2,621,701.00	2,899,802.46
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,010,079.57.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,010,079.57
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

No se adjunta nota explicando porque no se registran las Cuentas por Cobrar en los estados financieros y de igual forma porque no se registran las Cuentas por Pagar, en los estados financieros y en los reportes de las Rendiciones de Cuentas.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,593,672.20, quedando pendiente de percibir L 2,621,701.00

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 446,536.86 durante el año.

Demandas

Mediante nota la municipalidad de San Juan de Opoa Manifiesta: "Nuestra municipalidad se encuentra con una demanda en contra por la cantidad de L.437,200.00 (Cuatrocientos Treinta y Siete Mil Doscientos Lempiras Exactos), a causa de que el demandante (Noé Pérez) solicita pago de derechos Laborales, la demanda al 31 de diciembre 2019 se encuentra con resolución a favor del demandante según la Corte de Apelaciones, ya que en primera Instancia la sentencia fue a favor de la Municipalidad a lo cual el demandante realizó un apelación resultando con sentencia a favor".

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

El dictamen del auditor no hace referencia a las deficiencias en la presentación de los reportes de las Cuentas por Cobrar, por Pagar y los proyectos ejecutados, sugiriendo uniformidad en la presentación de la rendición de cuentas, estados financieros y auxiliar adjunto.

SAN NICOLAS, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,560,000.00	4,295,922.28	291,877.00	26,564,045.28	18%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 22,560,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,295,922.28 y disminuciones por L.291,877.00 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 18% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 26,564,045.28.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Ejecución
Ingresos Totales	**22,560,000.00**	**26,564,045.28**	**20,845,528.73**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,738,034.02**	**5,800,313.21**	**3,908,903.32**	**67%**	**19%**
Ingresos Tributarios	**4,359,919.48**	**4,409,845.35**	**3,047,415.54**	**69%**	**15%**
Impuesto de Industria, Comercio y S	713,737.23	724,043.40	468,640.32	65%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,034,586.26	1,034,586.26	617,958.07	60%	3%
Impuesto Personal	50,000.00	50,000.00	54,169.89	108%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,000.00	1,000.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	438,393.82	453,171.05	428,017.44	94%	2%
Tasas Municipales	1,265,586.40	1,277,346.40	829,625.45	65%	4%
Derechos Municipales	856,615.77	869,698.24	649,004.37	75%	3%
Ingresos No Tributarios	**1,378,114.54**	**1,390,467.86**	**861,487.78**	**62%**	**4%**
Multas Municipales	32,350.00	32,350.00	16,682.70	52%	0%
Recargos	28,565.10	28,565.10	30,049.42	105%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	674,810.72	677,846.72	302,207.53	45%	1%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	326,033.00	326,033.00	209,832.00	64%	1%
Renta de Propiedades	202,355.72	202,355.72	157,128.69	78%	1%
Intereses	114,000.00	123,317.32	145,587.44	118%	1%
Ingresos de Capital	**16,821,965.98**	**20,763,732.07**	**16,936,625.41**	**82%**	**81%**
Venta de Bienes y Servicios	170,000.00	170,000.00	142,911.39	84%	1%
Transferencias	15,259,267.00	17,992,431.15	15,343,899.45	85%	74%
Contribucion por Mejoras	1,392,698.98	1,392,698.98	192,080.83	14%	1%
Herencias, Legados y Donaciones	-	206,204.42	255,336.22	124%	1%
Otros Ingreso de Capital	-	59,242.04	59,242.04	100%	0%
Recursos de Balance	-	943,155.48	943,155.48	100%	5%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 78% del presupuesto definitivo. El 81% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 74% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 19% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Nicolás no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma Rendición GL dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,461,652.99, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,731,710.46**	**6,936,929.52**	**6,686,222.43**	**96%**	**31%**
Servicios Personales	4,779,046.29	4,902,567.31	4,862,894.63	99%	23%
Servicios No Personales	492,308.84	1,287,325.77	1,136,886.31	88%	5%
Materiales y Suministros	359,226.01	623,907.12	570,487.74	91%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	101,129.32	123,129.32	115,953.75	94%	0.5%
Gastos de Capital	**16,828,289.54**	**19,627,115.76**	**14,775,430.56**	**75%**	**69%**
Bienes Capitalizables	12,516,744.39	12,122,195.65	8,678,614.28	72%	40%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,311,545.15	7,504,920.11	6,096,816.28	81%	28%
Gastos Totales	**22,560,000.00**	**26,564,045.28**	**21,461,652.99**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 31% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 69% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Analisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento.	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,803,864.17	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,622,016.45	114.10%
RESULTADO	-818,152.28	-14.10%
Analisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,041,664.56	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,905,522.97	92.45%
RESULTADO	1,136,141.59	7.55%

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L.818,152.28 equivalente al 14.10%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L.1,136,141.59 equivalente a un 7.55%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,411,168.78	8,114,170.93	**296,997.85**
Inversión Social	5,494,354.19	5,494,354.19	**-**
Total	**13,905,522.97**	**13,608,525.12**	**296,997.85**

La Municipalidad de San Nicolás reporta como parte de Gastos de Inversión en Infraestructura e inversión social según liquidación del presupuesto de egresos por valor de 13,905,522.97, sin embargo, el detalle de proyectos anexos al informe de rendición de cuentas, detalla una inversión de L.13,608,525.12 resultando una diferencia de ambos saldos de L.296,997.85, que no se logró identificar a que corresponde. Misma que debe ser explicada por el Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

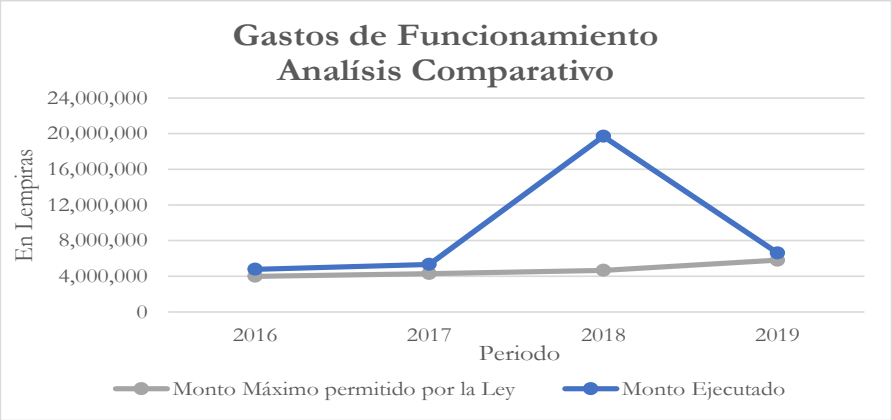
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 20%, 24%, 323% y 14% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, siendo menos significativo este último año 2019.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN NICOLÁS, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,994,003.39	4,778,966.24	(784,962.85)	120%
2017	4,295,595.31	5,330,211.45	(1,034,616.14)	124%
2018	4,653,705.00	19,696,575.97	(15,042,870.97)	423%
2019	5,803,864.17	6,622,016.45	(818,152.28)	114%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	26,564,045.28	20,845,528.73	**5,718,516.55**	78%	**588,456.39**
Egresos	26,564,045.28	21,461,652.99	**5,102,392.29**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L.5,718,516.55, de este valor, el 46% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la

disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,102,392.29, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 588,456.39. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según nota en donde de justificación los valores presupuestados y no ejecutados los valores pendientes no se lograron factores tales como: El gobierno central quedo debiendo dos transferencias noviembre y diciembre del año 2019, baja recaudación de impuestos debido a la poca producción del café, empresas que visitaban el municipio este año 2019 no lo hicieron, contribuyentes dejaron de pagar el servicio de agua, no se ha establecido un control de las construcciones en proceso, impuestos que se han sometido a proceso judicial, el estadio municipal dejo de alquilarse para mencionar los más importantes.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 5,789,152.87 monto registrado únicamente en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,325,381.21	2,463,771.66	5,789,152.87
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 934,113.57.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	934,113.57
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	

No se adjunta nota explicativa del porque no se registran las Cuentas por Cobrar y por Pagar en el informe de rendición de cuentas de la municipalidad.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,343, 899.45 quedando pendiente de percibir L 2,648,531.70. según Rendición de Cuentas

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 768,795.67durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas en su contra o a favor.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se adjunta la nota explicativa de porque no se registran las Cuentas por Cobrar y por Pagar de la municipalidad en la Rendición de Cuentas.

SAN PEDRO, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Disminuciones		
17,049,724.00	8,642,097.31	-	25,691,821.31	51%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El presupuesto aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019, fue por L 17,049,724.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 8,642,097.31 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 51% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un presupuesto definitivo que asciende a L 25,691,821.31.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Ejecución
Ingresos Totales	**17,049,724.00**	**25,691,821.31**	**21,688,714.29**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,665,150.00**	**2,665,150.00**	**2,353,036.70**	**88%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**2,078,650.00**	**2,078,650.00**	**1,699,987.57**	**82%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	349,650.00	349,650.00	307,658.98	88%	**1%**
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,097,000.00	1,097,000.00	803,623.96	73%	**4%**
Impuesto Personal	307,000.00	307,000.00	213,158.96	69%	**1%**
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	20,000.00	20,000.00	22,300.00	112%	**0%**
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	305,000.00	305,000.00	353,245.67	116%	**2%**
Ingresos No Tributarios	**586,500.00**	**586,500.00**	**653,049.13**	**111%**	**3%**
Tasas Municipales	7,000.00	7,000.00	8,600.00	123%	**0%**
Derechos Municipales	543,500.00	543,500.00	625,940.26	115%	**3%**
Multas Municipales	36,000.00	36,000.00	18,508.87	51%	**0%**
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	-	#¡DIV/0!	**0%**
Ingresos de Capital	**14,384,574.00**	**23,026,671.31**	**19,335,677.59**	**84%**	**89%**
Prestamos	-	-	-	#¡DIV/0!	**0%**
Venta de Bienes y Servicios	1,071,192.00	1,071,192.00	847,776.00	79%	**4%**
Rentas de la Propiedad	255,000.00	656,600.00	746,581.10	114%	**3%**
Transferencias	13,058,382.00	17,369,919.48	13,812,360.66	80%	**64%**
Recursos de Balance	-	3,928,959.83	3,928,959.83	100%	**18%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 64% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Pedro Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,932,701.10, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,689,884.54**	**13,588,779.72**	**9,229,044.79**	**68%**	**51%**
Servicios Personales	2,871,373.27	2,971,381.02	2,830,399.99	95%	16%
Servicios No Personales	6,053,722.04	9,686,258.81	5,770,616.60	60%	32%
Materiales y Suministros	764,789.23	931,139.89	628,028.20	67%	4%
Gastos de Capital	**7,359,839.46**	**12,103,041.59**	**8,703,656.31**	**72%**	**49%**
Bienes Capitalizables	3,091,071.62	6,081,586.19	4,520,647.66	74%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,268,767.84	6,021,455.40	4,183,008.65	69%	23%
Gastos Totales	**17,049,724.00**	**25,691,821.31**	**17,932,701.10**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 51% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 49% según lo reportado en el informe destacando que la ejecución más representativa es el gasto. corriente.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,130,908.41	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,229,044.79	179.87%
RESULTADO	**-4,098,136.38**	**-79.87%**
COMPARATIVO GASTOS DE INVERSIÓN Pacto Municipal y Art.98 LM	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,557,805.88	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,703,656.31	52.57%
RESULTADO	**7,854,149.57**	**47.43%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,098,136.38 equivalente al 79.87%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,854,149.57 equivalente a un 47.43%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,520,647.66	8,664,096.86	**- 4,143,449.20**
Inversión Social	4,183,008.65	4,183,008.65	**-**
200 Servicios No Personales, bajo Gastos de Capital	5,021,543.90	-	**5,021,543.90**
Total	**13,725,200.21**	**12,847,105.51**	**878,094.70**

La Municipalidad de San Pedro Copán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,021,543.90 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

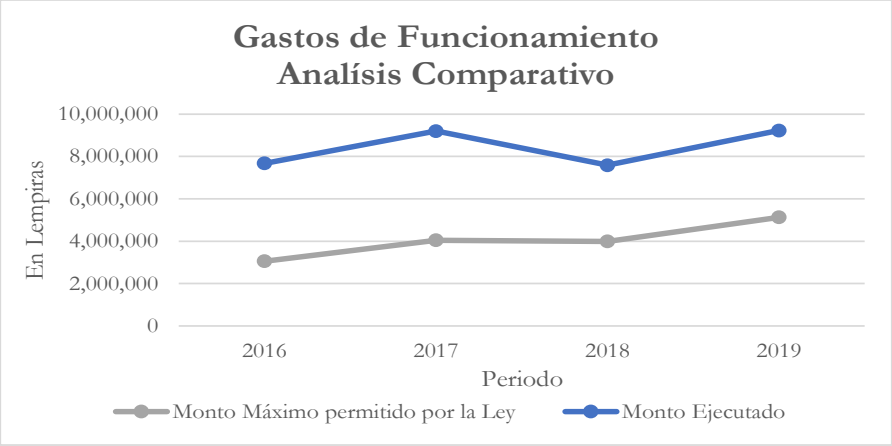
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 151%, 127%, 90% y 80% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN PEDRO, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,055,928.58	7,677,758.29	(4,621,829.71)	251%
2017	4,046,557.28	9,198,819.92	(5,152,262.64)	227%
2018	3,989,126.68	7,588,629.28	(3,599,502.60)	190%
2019	5,130,908.41	9,229,044.79	(4,098,136.38)	180%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,691,821.31	21,688,714.29	**4,003,107.02**	84%	**4,039,051.48**
Egresos	25,691,821.31	17,932,701.10	**7,759,120.21**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,003,107.02, de este valor, el 85% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,759,120.21, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 4,039,051.48 Buena parte de los ingresos no fueron recaudados y de la misma forma buena parte de lo que se logró recaudar no fue ejecutado, concluyendo en que no hay razonabilidad en la ejecución. Cabe mencionar que la disponibilidad financiera está por encima del valor de ingresos que no fueron ejecutados.

Según la ejecución de valores presupuestados y no ejecutados, "lo pendiente de ejecutar se debe a que la transferencia del gobierno central no fue depositada en tiempo y forma, también se debe a que al 31 de diciembre del 2019 no se logró la recaudación por mora tributaria y quedando en bancos al 31 de diciembre la cantidad de L.3,756,013.19".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,916,426.21, monto registrado en el auxiliar anexo a la rendición de cuentas; no obstante, la Rendición de Cuentas solo reporta L.502,070.27 en el balance general.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	505,947.70	3,410,478.51	3,916,426.21
Informe de Rendición de Cuentas	502,070.27	-	502,070.27

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta no reporta valores pendientes de pago;

Según nota explicativa de fecha 24 de febrero de 2019 manifiestan lo siguiente "En la Municipalidad no se registran las Cuentas por Pagar y por cobrar ya que en el sistema SAMI no se permiten la opción de registrarlas".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,534,590.56, quedando pendiente de percibir L 3,410 478.47.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de parte de céltino y prevención del dengue L.277,770.10 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se realizaron 50 modificaciones al presupuesto del año 2019.
En el dictamen del auditor interno no menciona ningún aspecto relevante que aporte recomendaciones para mejorar la ejecución del próximo año.

SANTA RITA, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
24,783,172.47	14,615,293.56	-	39,398,466.03	59%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 24,783,172.47. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 14,615,293.65; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 59% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 39,398,466.03.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**24,783,172.47**	**39,398,466.03**	**35,434,993.47**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,303,630.75**	**7,687,685.85**	**7,185,696.85**	**93%**	**20%**
Ingresos Tributarios	**4,595,667.00**	**5,618,871.57**	**5,077,096.48**	**90%**	**14%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,265,209.42	2,945,662.89	2,640,358.25	90%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,010,957.58	1,057,839.50	914,714.14	86%	3%
Impuesto Personal	161,500.00	456,682.18	456,682.18	100%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	53,000.00	53,687.00	17,537.00	33%	0.05%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	1,105,000.00	1,105,000.00	1,047,804.91	95%	3%
Ingresos No Tributarios	**1,707,963.75**	**2,068,814.28**	**2,108,600.37**	**102%**	**6%**
Tasas Municipales	-	28,240.41	28,240.41	102%	0.1%
Derechos Municipales	1,685,963.75	2,015,773.87	2,058,010.78	90%	6%
Multas Municipales	22,000.00	24,800.00	22,349.18	89%	0.1%
Ingresos de Capital	**18,479,541.72**	**31,710,780.18**	**28,249,296.62**	**89%**	**80%**
Prestamos	-	2,728,136.58	2,728,136.58	100%	8%
Venta de Bienes y Servicios	852,334.72	864,863.25	800,091.11	93%	2%
Rentas de la Propiedad	52,070.00	85,535.58	97,675.16	114%	0.3%
Transferencias	17,575,137.00	27,428,959.56	24,020,108.56	88%	68%
Recursos de Balance	-	603,285.21	603,285.21	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84% del Presupuesto Definitivo. El 80% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 68% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 20% del total percibido.**

Se observa sobregiros en algunas líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Francisco se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 32,845,769.62, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**11,114,521.03**	**13,908,080.87**	**12,314,754.96**	**89%**	**37%**
Servicios Personales	4,913,111.88	5,469,270.82	4,386,474.67	80%	13%
Servicios No Personales	5,305,408.17	8,053,200.13	7,630,687.93	95%	23%
Materiales y Suministros	896,000.98	385,609.92	297,592.36	77%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**13,668,651.44**	**25,490,385.16**	**20,531,014.66**	**81%**	**63%**
Bienes Capitalizables	6,174,033.66	17,577,430.41	13,839,140.75	79%	42%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,554,322.34	6,972,659.31	5,773,794.18	83%	18%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	940,295.44	940,295.44	918,079.73	98%	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**24,783,172.47**	**39,398,466.03**	**32,845,769.62**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 37% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 63%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	7,735,794.68	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	12,314,754.96	159%
RESULTADO	**-4,578,960.28**	**-59%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	27,699,198.79	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	20,531,014.66	74%
RESULTADO	**7,168,184.13**	**26%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,578,960.28 equivalente al 59%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,168,184.13 equivalente a un 26%.

La Municipalidad de Santa Rita reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 servicios no personales por un monto de L 6,655,006.09; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

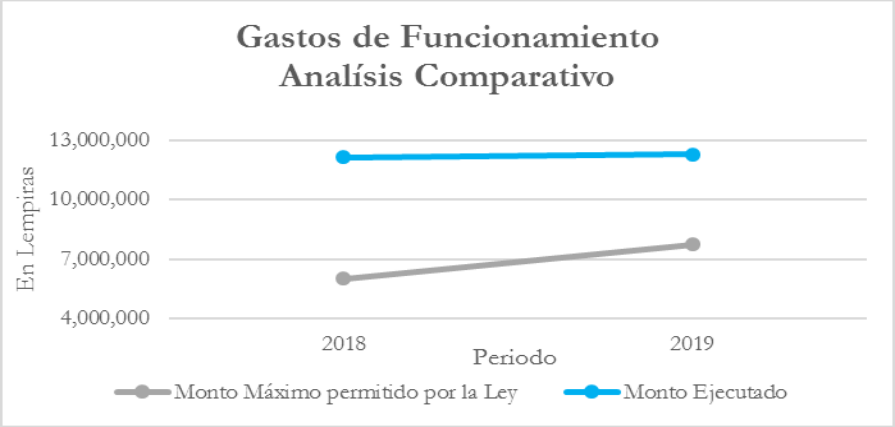
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 102% y 59% respectivamente, mostrando el

incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2018	6,016,330.38	12,165,220.66	(6,148,890.28)	202%
2019	7,735,794.68	12,314,754.96	(4,578,960.28)	159%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	39,398,466.03	35,434,993.47	**3,963,472.56**	90%	**2,778,081.72**
Egresos	39,398,466.03	32,845,769.62	**6,552,696.41**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,963,472.56, de este valor, el 72% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,552,696.41**; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,778,081.72.**

Según certificación de punto de acta, varios "… proyectos fueron presupuestados, pero por atraso de la transferencia del gobierno central y por motivos de prioridad y emergencia de otros

proyectos a solicitud de la población no se ejecutaron.", no se especifica la no ejecución del saldo del efectivo en bancos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Préstamos con el Sistema Nacional Bancario

La forma 08 del Informe de Rendición de Cuentas reporta la siguiente información:

OBLIGACIONES FINANCIERAS REPORTADAS EN EL INFORME DE RCM AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En Lempiras

Institución	Fecha Otorgado	Fecha de vencimiento	Monto otorgado	Saldo Capital	Intereses	Destino
Banco de Occidente	12/11/2018	12/8/2020	2,500,000.00	1,651,417.36	152,589.36	Proyectos de Infraestructura
Total			**2,500,000.00**	**1,651,417.36**	**152,589.36**	

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

No obstante, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), nos confirmó dos (2) préstamos vigentes al 31 de diciembre con saldo de capital de L 2,371,417.36 e intereses por cobrar de L 26,296.39.

OBLIGACIONES FINANCIERAS REPORTADAS POR LA CNBS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En Lempiras

Institución	Fecha Otorgado	Fecha de vencimiento	Monto otorgado	Saldo Capital	Intereses	Destino
Banco de Occidente	4/9/2018	4/12/2021	2,500,000.00	1,651,417.36	9,576.39	Proyectos de inversión
	14/10/2019	14/7/2020	720,000.00	720,000.00	16,720.00	
Total			**3,220,000.00**	**2,371,417.36**	**26,296.39**	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Observaciones adicionales

a. Según copia de Acta No. 51 del 15 de septiembre de 2019, punto No. 7; la Corporación acuerda y autoriza solicitar préstamo por L 720,000.00, fondos que serán invertidos para la finalización de la remodelación y ampliación de las nuevas oficinas.

b. Según certificación de punto de Acta No. 66 del 02 de marzo de 2020, "… no se realizó la solicitud del Dictamen de capacidad de endeudamiento a la Secretaría de Finanzas porque la Corporación Municipal y personal técnico administrativo realizó su análisis basado en el artículo 182 de las DGPR - Las Corporaciones Municipales podrán comprometer hasta un 30% de los fondos de la transferencia para el pago de cuotas a prestamos…"

c. Durante el ejercicio fiscal, la Municipalidad reporta en la liquidación del presupuesto de ingresos (forma 01), entradas de efectivo por concepto de desembolsos de préstamos de L 2,728,136.58, compuesto por L 720,000.00 del préstamo contratado en el 2019 y **L 2,008,136.58 correspondiente al último desembolso del préstamo solicitado en 2018; cabe mencionar que en constancia emitida por el banco se observa que el desembolso realizado el 15 de febrero de 2019 fue por L 1,250,000.00, existiendo una**

diferencia de L 758,136.58 entre las entradas por este rubro reportadas en el informe y los datos que confirma el banco.

d. Durante el período en revisión, en la liquidación del presupuesto de egresos (forma 02) se reportan abonos a capital de L 688,508.78 y pagos de intereses por este concepto de L 229,570.95.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 595,002.50, monto registrado en el registro auxiliar (integración), el Informe de Rendición de Cuentas muestra L 450,249.49; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		Cuentas por Cobrar
	Ingresos Propios	Transferencias	
Integración (Detalle adjunto al informe)	595,002.50	-	595,002.50
Informe de Rendición de Cuentas	450,249.49		450,249.49
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 4,944,090.58 y los Estados Financieros reflejan únicamente L 2,503,285.53.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	4,944,090.58
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	2,503,285.53

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,121,882.83; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 18,616,506.06; además quedó pendiente de percibir L 2,871,377.79.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 5,403,599.50 durante el año, de los cuales L 4,335,100.05 corresponden a donación del Fondo Hondureño de Inversión Social (FHIS).

Demandas

La Municipalidad no reporta demandas pagadas durante l período ni pendientes de resolución.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La rendición de cuentas reporta L 56,989.70 en cheques emitidos y no cobrados.
2. Se reportan ingresos extrapresupuestarios por L 131,868.17 y egresos extrapresupuestarios con saldo cero.

3. Las modificaciones presupuestarias, las que se componen de ampliaciones por L 14,575,293.56 y traspasos entre líneas por L 13,972,764.21 fueron presentadas a la Corporación Municipal; no obstante, en las Actas no reza la aprobación respectiva. Además, identificamos diferencia en ambas de L 40,000.00.
4. Las Actas contienen las firmas de los asistentes, más no su nombre y cargo, lo que dificulta identificar a quién pertenece cada rúbrica.

TRINIDAD COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,519,811.00	16,711,293.78	-	33,231,104.78	101%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,519,811.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 16,711,293.78; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 101% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 33,231,104.78.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,519,811.00**	**33,231,104.78**	**28,968,564.07**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,367,000.00**	**1,367,000.00**	**1,088,991.56**	**80%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**1,010,000.00**	**1,010,000.00**	**625,291.44**	**62%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y	243,500.00	243,500.00	127,027.21	52%	0.44%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	207,000.00	207,000.00	152,860.30	74%	1%
Impuesto Personal	42,000.00	42,000.00	50,602.65	120%	0.17%
Impuesto Selectivo a los Servicios	517,500.00	517,500.00	294,801.28	57%	1%
Ingresos No Tributarios	**357,000.00**	**357,000.00**	**463,700.12**	**130%**	**2%**
Derechos Municipales	319,500.00	319,500.00	460,556.12	144%	2%
Multas Municipales	37,500.00	37,500.00	3,144.00	8%	0.01%
Ingresos de Capital	**15,152,811.00**	**31,864,104.78**	**27,879,572.51**	**87%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	63,000.00	63,000.00	24,849.04	39%	0.09%
Rentas de la Propiedad	19,400.00	19,400.00	23,899.07	123%	0.08%
Transferencias	15070411	28408695.67	24457815.29	86%	84%
Recursos de Balance	-	3,373,009.11	3,373,009.11	100%	12%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un

84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Trinidad Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,976,280.46, representando el 54% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,955,471.80**	**7,564,743.85**	**5,234,531.33**	**69%**	**29%**
Servicios Personales	2,939,479.96	3,089,479.96	2,946,267.07	95%	16%
Servicios No Personales	1,410,491.84	3,264,180.78	1,676,697.26	51%	9%
Materiales y Suministros	605,500.00	1,211,083.11	611,567.00	50%	3%
Gastos de Capital	**11,564,339.20**	**25,666,360.93**	**12,741,749.13**	**50%**	**71%**
Bienes Capitalizables	7,014,774.96	17,691,343.26	8,813,396.24	50%	49%
Transferencias y Donaciones de C	4,549,564.24	7,975,017.67	3,928,352.89	49%	22%
Gastos Totales	**16,519,811.00**	**33,231,104.78**	**17,976,280.46**	**54%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 29% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 71% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,505,996.41	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,234,531.33	116%
RESULTADO	**-728,534.92**	**-16%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,462,567.66	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,741,749.13	52%
RESULTADO	**11,720,818.53**	**48%**

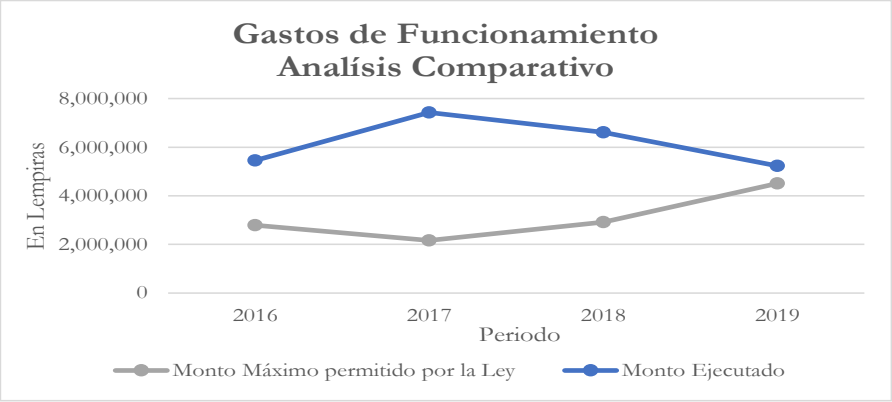
De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 728,534.92 equivalente al 16%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,720,818.53 equivalente a un 48%.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 96%, 244%, 126% y 16% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO TRINIDAD, COPÁN SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,787,528.43	5,457,204.98	(2,669,676.55)	196%
2017	2,161,566.19	7,428,031.10	(5,266,464.91)	344%
2018	2,921,222.75	6,608,129.30	(3,686,906.55)	226%
2019	4,505,996.41	5,234,531.33	(728,534.92)	116%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	33,231,104.78	28,968,564.07	**4,262,540.71**	87%	**11,026,746.61**
Egresos	33,231,104.78	17,976,280.46	**15,254,824.32**	54%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,262,540.71, de este valor, el 89% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 15,254,824.32 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 11,026,746.61. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Mediante certificación de punto de acta el señor alcalde municipal Jesús Orlando Jiménez, manifestó y dio a conocer a la corporación municipal el listado de proyectos que no se ejecutaron el 2019, debido a que no se recibió transferencia en tiempo y forma y en algunos proyectos se realizaron modificaciones presupuestarias para la creación de nuevos proyectos solicitados por la población.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,889,009.34 monto registrado en el auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta no reporta valores.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	77,563.34	3,811,446.00	3,889,009.34
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) tiene un saldo de 37,455.00 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 15,500.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	37,455.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	15,500.00

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,990,759.50, quedando pendiente de percibir L 3,811,446.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 227,172.96 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas

VERACRUZ, COPÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,976,548.94	4,006,780.78	2,057,362.11	19,925,967.61	11%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,976,548.94. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,006,780.78 y disminuciones por valor de 2,057,362.11 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 11% ponderación razonable con respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L.19,925,967.61.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Ejecución
Ingresos Totales	**17,976,548.94**	**19,925,967.61**	**16,890,045.15**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,079,958.07**	**1,079,958.07**	**804,916.80**	**75%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**929,562.98**	**929,562.98**	**722,462.24**	**78%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	205,197.76	205,197.76	65,773.99	32%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	174,441.58	174,441.58	120,533.55	69%	1%
Impuesto Personal	22,575.94	22,575.94	25,113.90	111%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	9,967.50	9,967.50	14,800.00	148%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	517,380.20	517,380.20	496,240.80	96%	2.9%
Ingresos No Tributarios	**150,395.09**	**150,395.09**	**82,454.56**	**55%**	**0%**
Derechos Municipales	137,476.79	137,476.79	81,882.80	60%	0.5%
Multas Municipales	12,918.30	12,918.30	571.76	4%	0.0%
Ingresos de Capital	**16,896,590.87**	**18,846,009.54**	**16,085,128.35**	**85%**	**95%**
Prestamos	-	-	-	#¡DIV/0!	0.0%
Venta de Bienes y Servicios	103,838.31	103,838.31	97,023.66	93%	1%
Rentas de la Propiedad	24,908.56	24,908.56	5,993.02	24%	0.0%
Transferencias	16,767,844.00	18,590,241.25	15,855,090.25	85%	94%
Recursos de Balance	-	127,021.42	127,021.42	100%	0.8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido valor poco representativo en la recaudación.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Veracruz Copán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,843,908.40, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,194,239.62**	**9,733,899.19**	**8,835,796.54**	**91%**	**52%**
Servicios Personales	2,444,249.98	2,819,155.60	2,763,843.57	98%	16%
Servicios No Personales	3,615,250.73	5,587,958.88	5,046,501.45	90%	30%
Materiales y Suministros	1,134,738.91	1,326,784.71	1,025,451.52	77%	6%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**10,782,309.32**	**10,192,068.42**	**8,008,111.86**	**79%**	**48%**
Bienes Capitalizables	4,724,531.98	4,662,652.03	3,435,172.02	74%	20%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,057,777.34	5,529,416.39	4,572,939.84	83%	27%
Gastos Totales	**17,976,548.94**	**19,925,967.61**	**16,843,908.40**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 52% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 48% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento.

COMPARATIVO GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,761,174.81	100.00%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,955,771.19	291.29%
RESULTADO	**-7,194,596.38**	**-191.29%**
COMPARATIVO GASTOS DE INVERSIÓN Pacto Municipal y Art.98 LM	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,128,870.34	100.00%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,269,404.73	70.60%
RESULTADO	**3,859,465.61**	**29.40%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L. 7,194,596.38 equivalente al 191.29%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 3,859,465.61 equivalente a un 29.40%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,435,172.02	8,161,863.05	**- 4,726,691.03**
Inversión Social	4,572,939.84	4,529,874.84	**43,065.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,748,486.03	-	**4,748,486.03**
Total	**12,756,597.89**	**12,691,737.89**	**64,860.00**

La Municipalidad de Veracruz reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 Servicios no Personales y 300 Materiales Suministros por un monto de L 4,748,486.03; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que

corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

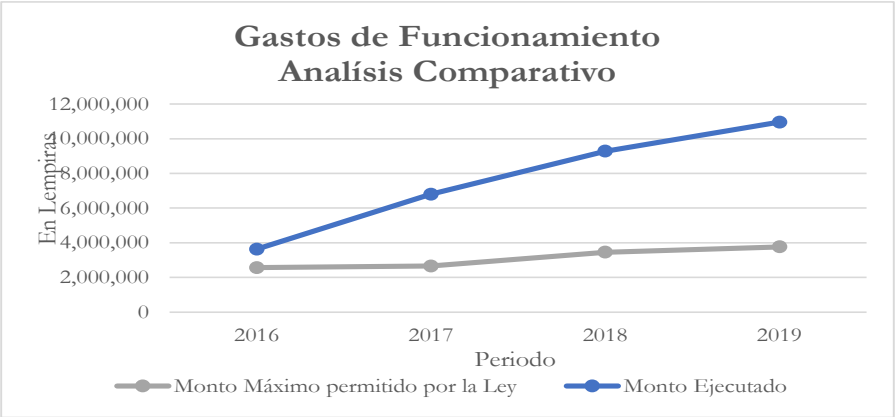
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 42%, 156%, 169% y 191% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
VERACRUZ, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,565,864.90	3,634,494.44	(1,068,629.54)	142%
2017	2,656,209.47	6,795,247.24	(4,139,037.77)	256%
2018	3,454,376.64	9,281,474.95	(5,827,098.31)	269%
2019	3,761,174.81	10,955,771.19	(7,194,596.38)	291%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,925,967.61	16,890,045.15	**3,035,922.46**	**85%**	**108,450.73**
Egresos	19,925,967.61	16,843,908.40	**3,082,059.21**	**85%**	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,035,922.46 de este valor, el 85% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,082,059.21, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 108,450.73. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,733,968.02, monto registrado en la integración del registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L.00.00 de las cuentas por cobrar en su balance general.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	166,143.02	2,567,825.00	2,733,968.02
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago en el balance general; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) 3,107,094.22.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	3,107,094.22
Informe de Rendición de Cuentas	-

No se adjunta nota explicativa, que describa el no registro de las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en los Estados Financieros.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 la municipalidad recibió de: COPECO L.84,459.45, Constructora Gabriel Couto L.10,000.00 y Secretaría de Gobernación Descentralización y Justicia L. 76,920.00 totalizando L.171,379.45.

Demandas

La municipalidad reportó demanda pagada por valor de L.414,751.08 al Servicio de Administración de Rentas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La municipalidad realizó más de 120 modificaciones presupuestarias el año 2019.
2. El dictamen de auditoria interna no hace referencia a deficiencias relevantes en la presentación de la rendición de cuentas.

DEPARTAMENTO DE CORTÉS

SAN PEDRO SULA, CORTÉS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
5,277,667,797.00	2,986,002,268.11	-	8,263,670,065.11	57%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 5,277,667,797.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 2,986,002,268.11; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 57% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 8,263,670,065.11.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**5,277,667,797.00**	**8,263,670,065.11**	**5,397,785,566.75**	**65%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,880,928,219.93**	**3,880,928,219.93**	**2,275,244,599.74**	**59%**	**42%**
Ingresos Tributarios	**2,473,115,245.72**	**2,473,115,245.72**	**1,906,416,160.71**	**77%**	**35%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	928,441,812.09	928,441,812.09	499,027,271.32	54%	9%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	339,808,902.92	339,808,902.92	305,903,120.86	90%	6%
Impuesto Personal	131,386,881.12	131,386,881.12	117,835,273.65	90%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	183,583.30	183,583.30	260,326.66	142%	0.005%
Tasas por Servicios Municipales	844,549,632.14	844,549,632.14	773,906,796.78	92%	14%
Derechos Municipales	228,744,434.15	228,744,434.15	209,483,371.44	92%	4%
Ingresos No Tributarios	**1,407,812,974.21**	**1,407,812,974.21**	**368,828,439.03**	**26%**	**7%**
Multas Municipales	7,967,790.35	7,967,790.35	16,015,936.60	201%	0.3%
Recargos	3,068,904.03	3,068,904.03	3,737,158.44	122%	0.1%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	446,101,737.10	446,101,737.10	162,691,122.23	36%	3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	650,603,337.50	650,603,337.50	143,133,495.13	22%	3%
Recuperación por Cobro de Rentas	220,227,000.00	220,227,000.00	-	0%	0%
Renta de Propiedades	51,469,191.18	51,469,191.18	11,606,018.65	23%	0.2%
Intereses	28,375,014.05	28,375,014.05	31,644,707.98	112%	1%
Ingresos de Capital	**1,396,739,577.07**	**4,382,741,845.18**	**3,122,540,967.01**	**71%**	**58%**
Prestamos	-	2,870,392,424.50	2,870,392,424.50	100%	53%
Venta de Servicios	7,809,834.95	7,809,834.95	1,032,185.79	13%	0.02%
Transferencias	1,355,728,802.00	1,376,872,314.81	105,919,478.52	8%	2%
Colocación de Bonos/Contribucion por mejoras	7,356,062.46	7,356,062.46	600,121.73	8%	0.01%
Herencias, Legados y Donaciones	522,848.21	3,608,292.71	3,348,060.58	93%	0.1%
Otros Ingreso de Capital	25,322,029.45	25,322,029.45	49,867,809.59	197%	1%
Recursos de Balance	-	91,380,886.30	91,380,886.30	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que **la recaudación de los ingresos totales representa un 65% del presupuesto definitivo**. El 58% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por préstamos, el porcentaje más representativo con un 53% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 42% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: impuesto sobre extracción y explotación de recursos, multas municipales, recargos, intereses y otros ingresos de capital. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San pedro Sula no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 3,746,140,977.33, representando el 45% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,043,911,652.06**	**1,893,608,974.14**	**1,183,161,398.90**	**62%**	**32%**
Servicios Personales	957,751,339.66	955,338,339.66	782,969,646.89	82%	21%
Servicios No Personales	981,471,374.02	832,171,244.30	356,140,138.55	43%	10%
Materiales y Suministros	69,937,046.42	67,664,064.14	17,902,170.55	26%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	34,751,891.96	38,435,326.04	26,149,442.91	68%	0.7%
Gastos de Capital	**3,233,756,144.94**	**6,370,061,090.97**	**2,562,979,578.43**	**40%**	**68%**
Bienes Capitalizables	2,680,970,358.24	4,027,427,055.14	366,607,917.15	9%	10%
Transferencias y Donaciones de Capital	175,239,833.12	177,115,450.42	72,307,021.51	41%	2%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	377,545,953.58	2,165,518,585.41	2,124,064,639.77	98%	57%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**5,277,667,797.00**	**8,263,670,065.11**	**3,746,140,977.33**	**45%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 32% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 68% siendo servicio de la deuda pública el renglón presupuestario más representativo con un 57% del total ejecutado. Se observa, además, una baja ejecución respecto al valor presupuestado en los bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	931,281,735.60	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	1,183,161,398.90	127%
RESULTADO	**-251,879,663.30**	**-27%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	4,466,503,831.15	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	2,562,979,578.43	57%
RESULTADO	**1,903,524,252.72**	**43%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 251,879,663.30 equivalente al 27%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,903,524,252.72 equivalente a un 43%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Bienes Capitalizables	
Forma 03, objeto de gasto 400 Bienes Capitalizables	L 366,607,917.15
Forma 03, objeto de gasto 700 Rescate de la deuda (proyectos ejecutados por etapas que comienzan en un ejercicio fiscal y culminan en años posteriores. (valor integrado por separado por la administración)	307,806,506.62
Forma 10 - Pagado Obra Gris Infraestructura y social	**674,414,423.77**
Forma 03, Obligaciones pendientes de pago, objeto de gasto 400 Bienes Capitalizables	263,670,955.37
Total Proyectos de Infraestructura relacionados al ejercicio fiscal 2019 (pago o devengo)	**938,085,379.14**
Reportado (detalle adjunto a la RCM)	931,516,213.86
Diferencia	**6,569,165.28**

Fuente: Elaboración propia con datos reportados en el Informe de Rendición de Cuentas.

Inversión Social	
Forma 03, objeto de gasto 500 Transferencias de Capital	L 72,307,021.51
Forma 03, Obligaciones pendientes de pago, objeto de gasto 500 Transferencias de Capital	49,739,370.21
Total Proyectos de Inversión Social relacionados al ejercicio fiscal 2019 (pago o devengo)	122,046,391.72
Reportado (detalle adjunto a la RCM)	58,523,682.75
Diferencia	**63,522,708.97**

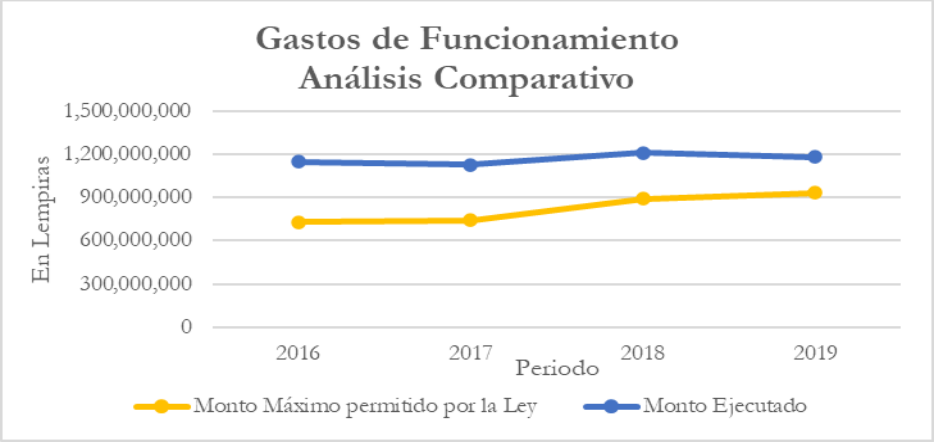
Fuente: Elaboración propia con datos reportados en el Informe de Rendición de Cuentas.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 58%, 52%, 36% y 27% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	729,407,340.94	1,150,122,017.67	(420,714,676.73)	158%
2017	743,617,512.52	1,129,420,011.04	(385,802,498.52)	152%
2018	891,269,137.00	1,209,506,245.49	(318,237,108.49)	136%
2019	931,281,735.60	1,183,161,398.90	(251,879,663.30)	127%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	8,263,670,065.11	5,397,785,566.75	**2,865,884,498.36**	65%	**1,651,544,628.78**
Egresos	8,263,670,065.11	3,746,140,977.33	**4,517,529,087.78**	45%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,865,884,498.36. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del

año es de L 4,517,529,087.78, **se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,651,544,628.78.**

Según nota explicativa, la no recaudación del 35% del presupuesto de ingresos se debe a tres factores fundamentales:

1. Amnistía Municipal por L 615,000,000.00
2. Transferencias del Gobierno Central por L 1,250,000,000.00; y,
3. Mora tributaria histórica por L 1,000,000,000.00

En relación a los gastos no ejecutados que equivalen al 55% del presupuesto definitivo, la administración justificó: "…la Alcaldía Municipal suscribió un préstamo bancario para readecuación de la deuda y para realizar proyectos de infraestructura, los valores presupuestados y no ejecutados están en proceso y se reflejan en el Recurso de Balance para el año 2020."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información referente a los préstamos contratados durante el 2019:

DEUDA CON EL SISTEMA BANCARIO NACIONAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Intereses por Cobrar	Fecha Otorgamiento	Fecha Vencimiento	Destino Fondos
956,797,474.82	955,729,560.38	6,690,106.92	29/10/2019	11/2/2039	Gasto corriente
87,687,499.81	87,589,628.79	642,323.94	29/10/2019	11/2/2039	Gasto corriente
103,671,995.16	103,556,283.29	759,412.74	29/10/2019	10/2/2039	Gasto corriente
861,117,727.35	860,156,604.35	6,021,096.23	29/10/2019	10/2/2039	Otros servicios
478,398,737.42	477,864,780.33	3,345,053.46	29/10/2019	10/2/2039	Gasto corriente
191,359,494.97	191,145,912.08	1,338,021.38	29/10/2019	10/2/2039	Proyectos de inversión
200,000,000.00	191,145,912.08	1,338,021.38	29/10/2019	10/2/2039	Otros servicios
2,879,032,929.53	**2,867,188,681.30**	**20,134,036.05**			

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

Al 31 de diciembre el saldo capital de la deuda es de L 2,867,188,681.30 y el monto adeudado en concepto de intereses es L 20,134,036.05.

Según contrato de préstamo y otra documentación presentada la Municipalidad suscribió un préstamo sindicado por L 3,000,000,000.00, los cuales deberían ser utilizados de la siguiente manera: para la readecuación de la deuda existente, hasta L 1,400,000,000.00 y el remanente, es decir, L 1,600,000,000.00 para financiar obras de infraestructura licitadas según Ley de Contratación de Honduras o Proyectos sociales autorizados por la Corporación Municipal.

Según constancia de la Institución Bancaria, al 31 de octubre de 2019, se habían desembolsado: L 2,870,392,424.50 de los cuales L 1,600,000,000.00 fueron acreditados a la cuenta bancaria del fideicomiso y L 1,270,392,424.50 se destinaron para cancelación del saldo de la deuda a esa fecha.

Respecto al proceso de contratación de la deuda, el OFICIO No. 409-2019/CN del 15 de agosto de 2019 contiene la moción presentada que se refiere "MOCIÓN: Que mediante Decreto No. 198-2018 ratifica al Señor Alcalde Municipal de San Pedro Sula, Departamento de Cortés, donde les faculta a suscribir el préstamo autorizado por el Soberano Congreso Nacional **sin ningún requisito adicional que la directa negociación con la Banca Nacional**, y de esta manera garantizar la aplicación eficaz del Decreto No. 19/-2018, aprobado por este Pleno, en fecha 24 de enero de 2019 a través del cual se autorizó a la Alcaldía Municipal de San Pedro Sula, a "suscribir convenios de nuevos préstamos y readecuaciones de deudas bancarias existentes con el Sistema Financiero Nacional en los montos establecidos en el mencionado Decreto, ya que está dentro de las atribuciones de este Congreso Nacional emitir el mencionado Decreto Legislativo"."

Esta moción fue aprobada por el Pleno de la Cámara Legislativa, contenida en el Acta No. 9 del 13 de agosto de 2019.

Además, se contrataron las Garantías Bancarias descritas a continuación:

GARANTÍAS BANCARIAS
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

No.	Saldo Contingente	Fecha Otorgamiento	Fecha Vencimiento
1	205,532.45	25/7/2019	25/7/2020
2	458,632.82	25/7/2019	25/7/2020
3	180,571.50	16/9/2019	16/9/2020
4	180,571.50	18/11/2019	18/11/2020
Total	**1,025,308.27**		

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

Durante el ejercicio fiscal 2019 se pagaron **L 1,316,402,847.73 como abonos a capital y L 171,371,328.90 en concepto de intereses**, según montos reflejados en el informe de rendición de cuentas.

Análisis comparativo de la Deuda con el Sistema Bancario Nacional en los últimos años:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

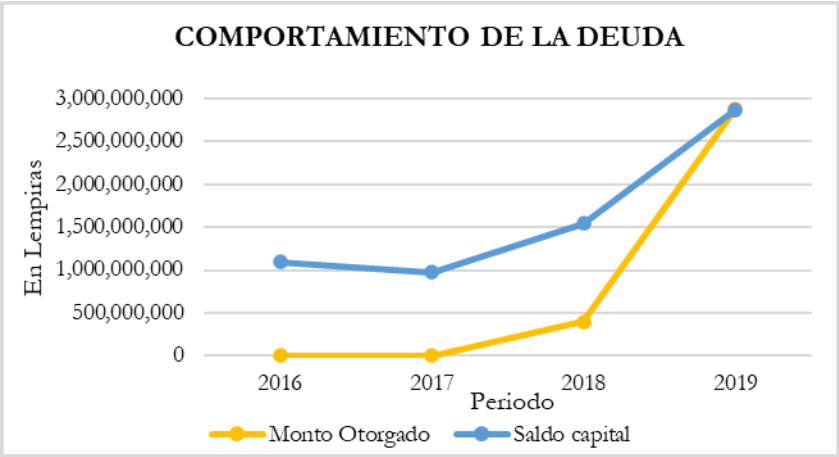
(En Lempiras)

Periodo	Monto Otorgado	Saldo capital
2016	44,488.00	1,096,518,316.82
2017	0.00	976,640,890.38
2018	400,512,501.76	1,542,012,501.76
2019	2,880,058,237.80	2,867,188,681.30

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

Nota: El monto otorgado se refiere al valor original de los préstamos adquiridos durante el año e incluye el valor de las garantías bancarias.

El gráfico siguiente muestra una tendencia al crecimiento, tanto en la deuda contratada por año, como en el saldo capital; este último muestra un incremento del 86% respecto al saldo de la deuda al cierre del año 2018.



Fideicomisos

El siguiente cuadro detalla los fideicomisos a los que se encuentra suscrita la Municipalidad de San Pedro Sula:

FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

No.	Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Fideicomitente	Fecha Vencimiento	Finalidad	Patrimonio Fideicometido	Fideicomisario
1	Banpaís	Fideicomiso de Administración - Origen de los fondos: Públicos - Estatus: Vigente	San Pedro Sula, Cortés	02/07/2020	Administrar los recursos fideicometidos de conformidad a las instrucciones escritas que oportunamente emita el Comité Técnico Fiduciario Municipal, designado por la Corporación Municipal y será un organismo que recibirá instrucciones del Alcalde Municipal, las cuales deberán contar con la aprobación previa del referido Órgano Corporativo.	1,551,683,357.31	San Pedro Sula, Cortés
2	Occidente	Fideicomiso de Administración - Origen de los fondos: Públicos - Estatus: Vigente	San Pedro Sula, Cortés	26/01/2022	Finalidad que el fiduciario, en tanto dueño de tales recursos, realice según su caso, los procesos de adquisicion de medicamentos, insumos y equipo medico quirurgico, material y equipo odontologico, consumibles de laboratorio, insecticidas, larvicidas	10,000,000.00	Armando Calidonio Alvarado
Total						**1,561,683,357.31**	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS).

1. El contrato de servicios fiduciarios para el manejo de recursos financieros de la Municipalidad, el patrimonio fideicometido inicial es de L 75,000,000.00, el cual es considerado como depósito inicial y podrá incrementarse en cualquier tiempo.

La finalidad es recaudar y registrar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones y transferencias gubernamentales e impuestos municipales, se acreditan en las cuentas depositarias que la Municipalidad, tenga en las diferentes instituciones financieras. El fiduciario (banco) percibirá en concepto de honorarios por el manejo del fideicomiso una comisión equivalente al 0.0249% pagadera mensualmente, sobre el monto manejado mensualmente. En el cálculo de la comisión no se incluirán las transferencias del Gobierno Central, los préstamos de las instituciones financieras ni donaciones.

Según informe financiero, al 31 de diciembre de 2019, el patrimonio del fideicomiso ascendió a L 1,551,726,012.82; este valor incluye un certificado de depósito confirmado por Banco del País en calidad de fiduciario y que es mantenido en Banco Ficohsa por L 200,000,000.00.

Importante mencionar, que, según informe arriba mencionado, durante el año la municipalidad obtuvo ingresos financieros (intereses bancarios de las diferentes cuentas) por L 23,231,301.53, reportando gastos por L 3,109,207.68 por pago de impuestos, administración del fideicomiso, entre otros, reportando una utilidad del período de L 20,122,485.80.

2. El convenio de administración para adquisición de medicamentos y otros en el marco del fideicomiso suscrito por el banco con el Gobierno de la República de Honduras a través de la Secretaría de estado en el despacho de Salud (SESAL), el patrimonio inicial es de L 10,000,000.00, los cuales se transfieren para ser administrados; pudiéndose incrementar según el contratante notifique y transfiera al fiduciario. La finalidad es que se realicen los procesos de Adquisición de medicamentos, insumos y equipos médico-quirúrgicos, material y equipo odontológico, consumibles de laboratorio, insecticidas, larvicidas, asistencia técnica, servicios de hemodiálisis y otros. La comisión fiduciaria por la administración del fideicomiso es del 2.25% que deberá recibirse por cada transferencia de fondos (sobre el valor de cada compra) que haga el fiduciario (banco) y por cualquier incremento al patrimonio, pudiendo ser revisable.

   Según informe del mes de diciembre de 2019, el valor del patrimonio es de L 4,330,293.12, en este valor ya está incluido una **pérdida** del período de L 375,903.82.

Deuda con otros Organismos Nacionales e Internacionales

El Informe de Rendición de cuentas refleja los siguientes préstamos contratados con Instituciones y/u Organismos Nacionales e Internacionales:

PRÉSTAMOS REGISTRADOS CON INSTITUCIONES Y ORGANISMOS NACIONALES INTERNACIONALES				
(En Lempiras)				
Organismo que otorgó el Crédito	**Fecha de Otorgamiento**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto Original Otorgado**	**Saldo de Capital**
BID	12/12/1990	12/12/2030	267,287,258.20	267,287,258.20
	28/11/1998	28/11/2038	343,271,939.38	343,271,939.38
	20/9/1990	20/9/2020	21,223,517.26	21,223,517.26
SEFIN-BCIE	30/3/2000	30/6/2020	30,241,600.05	28,451,641.05
FHIS-BID	1/1/2009	1/1/2019	19,837,219.29	19,837,219.29
AID	30/5/1999	30/5/2019	7,100,000.00	6,769,640.00
BCH	9/9/1990	9/9/2030	488,250.00	488,250.00
	20/9/1990	9/9/2010	29,487,919.09	29,487,919.09
Secretaría de Finanzas	8/3/1991	8/3/2011	5,728,507.70	5,728,507.70
	29/12/1999	29/12/2019	261,269,571.30	261,269,571.30
Total			**985,935,782.27**	**983,815,463.27**

Fuente: Elaboración propia con datos reportados en el Informe de Rendición de Cuentas

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

Como se observa en el cuadro siguiente, se registran valores diferentes correspondientes a cuentas por cobrar y cuentas por pagar en los estados financieros, rendición de cuentas y registro auxiliar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	3,820,462,137.60	1,091,413,177.72
Informe de Rendición de Cuentas	1,211,678,267.12	464,891,516.67
Estados Financieros	3,828,231,270.75	8,761,479,136.35

Transferencias y Donaciones

El cuadro siguiente muestra un comparativo entre los valores reportados en la rendición de cuentas (liquidación del presupuesto de ingresos) y los valores confirmados como saldos efectivamente transferidos:

Fuente de Información	Transferencias del Gobierno Central	
	Pagadas	Pendientes de Pago
Informe de Rendición de Cuentas	105,919,478.52	-
SGJD	83,247,886.98	43,443,997.50
Diferencia	**22,671,591.54**	**- 43,443,997.50**

La diferencia de L 22,671,591.54 corresponde a retenciones realizadas directamente a las transferencias, según reporte de la Municipalidad.

Resaltamos que, aunque la liquidación de ingresos no presenta transferencias pendientes de cobro (ingresos devengados (menos) ingresos recaudados); el monto presupuestado para este rubro es de L 1,376,872,314.81, por lo que existe una diferencia de L 1,270,952,836.29 entre el presupuesto definitivo y el valor registrado como devengado.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 3,348,060.58 durante el año.

Demandas

Durante el año 2019 se pagaron en concepto de demanda **L 43,585,206.89,** entre las causantes de estas demandas tenemos:

- Demandas laborales, pago de prestaciones y derechos laborales y/o salarios dejados de percibir.
- Indemnización de daños y perjuicios ocasionados con relación a afectación con el pavimento de carretera. El monto total es de L 61,258,577.70, realizando pagos por más de L 20,000,000.00 en 2019.
- Pago de contratos de arrendamiento de equipo de transporte, construcción de obras.
- Indemnización por causa de muerte, cesantía al 75% a favor de hijos de exempleada.
- Ejecución de contratos de rehabilitación de la red vial no pavimentada y reparación del techo del mercado.
- Entre otras.

Los valores pagados fueron registrados bajo la línea presupuestaria 750 Disminución de Cuentas y Documentos a Pagar.

Además, se reportan cuarenta y un (41) demandas en proceso judicial, de las cuales, veinte y nueve (29) no tienen monto determinado, las restantes suman **L 1,066,473,687.73.**

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Saldo del efectivo en caja y bancos

1. La conciliación bancaria reflejada en la rendición de cuentas reporta:

- Notas de débito por L 30,933.53.
- Cheques emitidos y no cobrados por L 34,937,572.39.
- Depósitos en tránsito por L 34,849,913.49.

2. Los estados financieros reportan saldo en caja chica y caja general por L 238,290.97 y L 2,404,637.73 respectivamente; no obstante, la rendición de cuentas presenta saldo cero.

3. Identificamos diferencia de L 108,889,165.68 entre el saldo de bancos reportado en los estados financieros y el saldo en libros reflejado en la rendición de cuentas.

4. Los egresos extrapresupuestarios exceden en L 156,686.01 a los ingresos extrapresupuestarios.

Modificaciones Presupuestarias

Identificamos diferencia entre las modificaciones presupuestarias registradas en la rendición de cuentas y las reflejadas en las actas de aprobación:

Detalle	Ampliaciones	Disminuciones	Transferencias o Traspasos
Registrado en Informe de Rendición de Cuentas	2,986,002,268.11	-	728,796,801.63
Según Actas de Aprobación	3,136,366,040.08	150,745,124.97	725,002,801.63
Diferencia	**- 150,363,771.97**	**- 150,745,124.97**	**3,794,000.00**

Según explicaciones de la administración, estas diferencias se deben a: "todas las modificaciones que se elaboraron surgieron durante el ejercicio fiscal 2019 y las mismas no estaban previstas en el presupuesto aprobado, se solicitó a la corporación municipal una modificación al presupuesto en el acta No. 82-2019 para mantener el principio de equilibrio presupuestario y manteniendo el tipo de presupuesto origen y el presupuesto destino, de funcionamiento para funcionamiento, y de inversión solo a inversión, en esta acta No.82-2019 se Aumentó la asignación del presupuesto vigente existente. Esto por razón que se recibieron más ingresos por rubros de lo que se proyectaron al momento de elaborar el presupuesto de ingresos y para mantener el principio de equilibrio se Redujo el monto del presupuesto vigente a razón de que en el paso del tiempo, analizando los ingresos programados, se prevea que estos no serán alcanzados en su totalidad; por tanto también reflejará una disminución por parte de la disponibilidad para ejecutar gastos."

CHOLOMA, CORTÉS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
503,035,787.00	35,903,847.55	2,103,174.54	536,836,460.01	7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 503,035,787.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 35,903,847.55 y disminuciones por L 2,103,174.54; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 7% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 536,836,460.01.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**503,035,787.00**	**536,836,460.01**	**333,361,988.12**	**62%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**427,609,816.00**	**432,603,759.96**	**258,392,390.48**	**60%**	**78%**
Ingresos Tributarios	**303,324,300.00**	**303,324,300.00**	**159,339,024.54**	**53%**	**48%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	132,928,300.00	132,928,300.00	91,429,473.15	69%	27%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	117,850,000.00	117,850,000.00	29,754,867.48	25%	9%
Impuesto Personal	36,716,000.00	36,716,000.00	32,079,840.71	87%	10%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	964,000.00	964,000.00	490,356.45	51%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	14,866,000.00	14,866,000.00	5,584,486.75	38%	2%
Ingresos No Tributarios	**124,285,516.00**	**129,279,459.96**	**99,053,365.94**	**77%**	**30%**
Tasas por Servicios Municipales	69,632,916.00	69,632,916.00	50,272,904.02	72%	15%
Derechos Municipales	53,920,600.00	58,914,543.96	47,294,598.68	80%	14%
Multas Municipales	581,000.00	581,000.00	1,292,753.32	223%	0.4%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	151,000.00	151,000.00	193,109.92	128%	0.1%
Ingresos de Capital	**75,425,971.00**	**104,232,700.05**	**74,969,597.64**	**72%**	**22%**
Venta de Servicios	19,606,480.00	19,606,480.00	8,086,643.70	41%	2%
Rentas de la Propiedad	8,253,500.00	8,253,500.00	8,629,872.80	105%	3%
Transferencias	47,565,991.00	67,464,386.57	49,344,747.66	73%	15%
Recursos de Balance	-	8,908,333.48	8,908,333.48	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 62% del Presupuesto Definitivo. El 22% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, los ingresos propios representan el 78% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: multas municipales, devoluciones de ejercicios anteriores y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Choloma se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 319,967,457.67, representando el 60% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**266,083,468.50**	**290,684,085.77**	**216,549,128.27**	**74%**	**68%**
Servicios Personales	131,639,556.67	125,430,433.07	94,637,974.63	75%	30%
Servicios No Personales	111,044,743.83	140,908,790.90	103,278,904.04	73%	32%
Materiales y Suministros	20,931,168.00	21,532,861.80	16,501,368.28	77%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	2,468,000.00	2,812,000.00	2,130,881.32	76%	0.7%
Gastos de Capital	**236,952,318.50**	**246,152,374.24**	**103,418,329.40**	**42%**	**32%**
Bienes Capitalizables	184,470,187.10	179,437,989.75	54,390,199.44	30%	17%
Transferencias y Donaciones de Capital	52,482,131.40	66,714,384.49	49,028,129.96	73%	15%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**503,035,787.00**	**536,836,460.01**	**319,967,457.67**	**60%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 68% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 32%, observando una baja ejecución del 30% de los valores presupuestados para bienes capitalizables según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	111,818,946.99	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	216,549,128.27	194%
RESULTADO	**-104,730,181.28**	**-94%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	221,543,041.13	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	103,418,329.40	47%
RESULTADO	**118,124,711.73**	**53%**

De acuerdo con el Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 104,730,181.28 equivalente al 94%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 118,124,711.73 equivalente a un 53%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	54,390,199.44	118,335,377.97	**- 63,945,178.53**
Inversión Social	49,028,129.96	47,616,417.32	**1,411,712.64**
100, 200, 300 bajo Gastos de Inversión	73,520,560.33	-	**73,520,560.33**
Total	**176,938,889.73**	**165,951,795.29**	**10,987,094.44**

La Municipalidad de Choloma reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 73,520,560.33; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

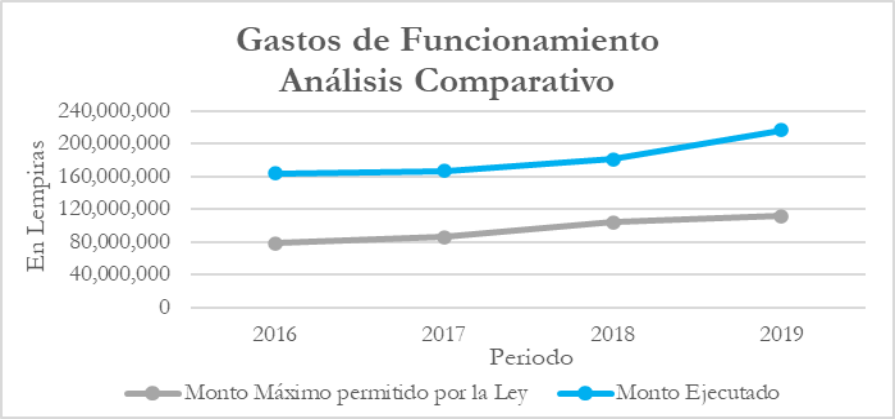
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 107%, 94%, 74% y 94% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	78,989,674.57	163,864,919.10	(84,875,244.53)	207%
2017	85,975,203.14	166,686,924.10	(80,711,720.96)	194%
2018	104,215,862.44	180,819,616.30	(76,603,753.86)	174%
2019	111,818,946.99	216,549,128.27	(104,730,181.28)	194%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	536,836,460.01	333,361,988.12	**203,474,471.89**	62%	**15,221,030.34**
Egresos	536,836,460.01	319,967,457.67	**216,869,002.34**	60%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 203,474,471.89, de este valor, el 1% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 216,869,002.34.

Se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 15,221,030.34. Según nota explicativa se mantiene ese saldo en bancos por las siguientes razones:

- La Municipalidad posee pólizas capitalizables, suscritas a un vencimiento de un año para pago de décimo tercer y cuarto mes.
- Fondos destinados del dengue los cuales serán ejecutados en 2020.
- Proyectos específicos.
- Fondos provenientes de transferencias del gobierno central.

Según certificación de punto de acta, entre las justificaciones de la no recaudación del 38% del presupuesto de ingresos, se mencionan: situación política y económica del país no permiten que los ciudadanos cuenten con el circulante para pagar sus impuestos, la administración municipal realizó operativos, se desarrollaron estrategias como requerimientos extrajudiciales, cierre de negocios sin obtener los resultados esperados y al no contar con los recursos económicos presupuestados, fue imposible ejecutar el plan de inversión en su totalidad de acuerdo a las proyecciones aprobadas, por lo que hubo que reprogramar la mayoría de los proyectos para el plan de inversión 2020.

Cabe mencionar que se adjuntan algunas evidencias de requerimientos de cobros realizados en 2018 y 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

Los estados financieros y la rendición de presentan saldo cero en ambas cuentas; no obstante, el detalle adjunto al informe refleja la siguiente información:

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle adjunto)	268,607,614.86	10,653,810.24	279,261,425.10	31,848,508.73

Según explicación de la administración de la Municipalidad los valores no fueron registradas debido a "Esta plataforma financiera (SAMI) aún no tiene desarrollado en su totalidad la parte contable en lo referente a las cuentas por cobrar y por pagar, por lo que llevamos auxiliares de forma independiente al sistema."

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 42,309,953.97, quedando pendiente de percibir L 2,865,810.28; sin embargo, en nota adjunta al informe, la administración reporta haber recibido durante el año L 31,961,430.72 quedando pendiente L 10,653,810.24.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 713,817.82 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reporta nueve (9) demandas laborales en proceso por un monto de L 5,151,787.23 y dos (2) demandas por este mismo concepto con monto indeterminado.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. El acta No. 246 del 28 de septiembre de 2020 en donde la Corporación Municipal confirma que la documentación enviada por correo electrónico es conforme a su original, menciona que en ese momento fungía como Alcaldesa por Ley la señora Elena Espinal Aguilar.

2. Efectivo en Bancos

a. Las constancias bancarias reportan cuentas de ahorro con un saldo fijo por L 2,345,959.56.

b. Se reportan dos (2) cuentas bancarias inactivas por L 8,776.73 y L 41,022.34.

c. Se reportan notas de crédito por L 470,000.00 que corresponden a Garantías Bancarias los cuales sirven para garantizar el cumplimiento de seis (6) proyectos ejecutados ante Mi Ambiente; y cheques emitidos y no cobrados por L 2,296,499.89 algunos con antigüedad de más de 3 años.

PIMIENTA, CORTÉS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
35,600,000.00	7,256,687.43	784,415.65	42,072,271.78	18%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 35,600,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,256,687.43 y disminuciones por L 784,415.65; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 18% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 42,072,271.78.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**35,600,000.00**	**42,072,271.78**	**35,487,699.64**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**9,525,946.51**	**9,525,946.51**	**7,053,454.82**	**74%**	**20%**
Ingresos Tributarios	7,180,326.50	7,180,326.50	4,852,557.33	68%	14%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,434,585.63	2,434,585.63	1,707,160.85	70%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,863,024.56	3,863,024.56	2,562,226.74	66%	7%
Impuesto Personal	200,442.88	200,442.88	109,508.64	55%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	60,273.43	60,273.43	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	622,000.00	622,000.00	473,661.10	76%	1%
Ingresos No Tributarios	2,345,620.01	2,345,620.01	2,200,897.49	94%	6%
Tasas por Servicios Municipales	28,500.00	28,500.00	32,000.00	112%	0.1%
Derechos Municipales	2,186,725.00	2,186,725.00	2,073,748.65	95%	6%
Multas Municipales	130,395.01	130,395.01	95,148.84	73%	0.3%
Ingresos de Capital	**26,074,053.49**	**32,546,325.27**	**28,434,244.82**	**87%**	**80%**
Venta de Servicios	10,268,540.49	10,268,540.49	9,084,878.24	88%	26%
Rentas de la Propiedad	117,200.00	117,200.00	109,000.00	93%	0.3%
Transferencias	15,688,313.00	20,815,504.99	17,895,286.79	86%	50%
Recursos de Balance	-	1,345,079.79	1,345,079.79	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un **84%** del Presupuesto Definitivo. El 80% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 50% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 20% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Pimienta se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 34,706,843.23, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**24,874,674.80**	**27,850,407.23**	**24,157,998.57**	**87%**	**70%**
Servicios Personales	10,607,688.45	12,127,182.51	10,227,437.37	84%	29%
Servicios No Personales	13,092,000.00	14,475,914.00	12,820,401.35	89%	37%
Materiales y Suministros	1,025,000.00	1,075,395.75	940,712.75	87%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	149,986.35	171,914.97	169,447.10	99%	0.5%
Gastos de Capital	**10,725,325.20**	**14,221,864.55**	**10,548,844.66**	**74%**	**30%**
Bienes Capitalizables	5,040,339.42	5,670,423.58	3,257,696.12	57%	9%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,684,985.78	8,551,440.97	7,291,148.54	85%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**35,600,000.00**	**42,072,271.78**	**34,706,843.23**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los renglones con mayor participación en el presupuesto ejecutado corresponden a gasto corriente, esto es un 70% del total de egresos. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución con un 57% respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el presupuesto definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	12,515,090.54	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	24,157,998.57	193%
RESULTADO	**-11,642,908.03**	**-93%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	22,972,609.10	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,548,844.66	46%
RESULTADO	**12,423,764.44**	**54%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 11,642,908.03 equivalente al 93%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 12,423,764.44 equivalente a un 54%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,257,696.12	12,837,446.74	**- 9,579,750.62**
Inversión Social	7,291,148.54	9,664,661.21	**- 2,373,512.67**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	11,953,263.29	-	**11,953,263.29**
Total	**22,502,107.95**	**22,502,107.95**	**-**

La Municipalidad de Pimienta reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 11,953,263.29; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

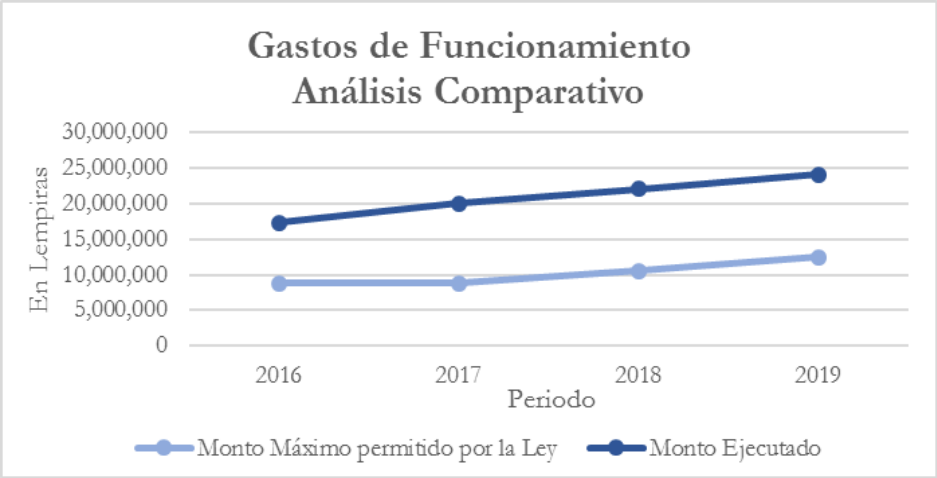
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 96%, 126%, 109% y 93% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	8,860,854.53	17,379,781.96	(8,518,927.43)	196%
2017	8,848,383.51	20,028,693.23	(11,180,309.72)	226%
2018	10,560,565.98	22,054,370.62	(11,493,804.64)	209%
2019	12,515,090.54	24,157,998.57	(11,642,908.03)	193%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	42,072,271.78	35,487,699.64	**6,584,572.14**	84%	**1,001,809.19**
Egresos	42,072,271.78	34,706,843.23	**7,365,428.55**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,584,572.14, de este valor, el 40% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria, cabe resaltar que no se encuentra especificadas las razones de la no recaudación de estos valores durante el año. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,365,428.55, se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; no obstante, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,001,809.19.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 6,646,581.83, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Tributarios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	4,011,196.67	2,635,385.16	6,646,581.83
Informe de Rendición de Cuentas	4,011,196.67	2,635,385.16	6,646,581.83
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 2,720,667.84 y los Estados Financieros reflejan únicamente L 9,986.90.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,720,667.84
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	9,986.90

Según explicación de la administración de la Municipalidad los valores no fueron registradas en los estados financieros debido a "cuentas por cobrar no se ven reflejas en los Estados Financieros debido a que el Sistema SAMI no cuenta con el módulo de recaudación, a través del cual se debería reflejar lo antes mencionado ya que la Herramienta es un sistema Integrado. En cuanto a las cuentas por pagar al 31 de diciembre de 2019 no se ven detalladas en la liquidación del presupuesto de egresos y el balance general por que en la herramienta SAMI no se puede realizar dicho registro a nivel presupuestario ni tampoco contable, esto porque la herramienta

aún no cuenta con el devengado de años anteriores, procedimiento mediante al cual se registraran las deudas de la municipalidad, según lo manifestado por técnicos de Mesa de Ayuda."

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,103,883.00, quedando pendiente de percibir L 2,144,598.84.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,144,596.84 durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

5. La rendición de cuentas muestra saldo en efectivo de L 87,094.66 en caja general.

6. Identificamos diferencia L 9,986.90 entre el resultado presupuestario y el saldo al final del ejercicio fiscal. Según explicaciones de la administración, existe una garantía de calidad de mano de obra que no fue cancelada al cierre del ejercicio.

PUERTO CORTÉS, CORTÉS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
719,282,396.70	24,698,127.01	-	743,980,523.71	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 719,282,396.70. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 24,698,127.01; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 3% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 743,980,523.71.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**719,282,396.70**	**743,980,523.71**	**700,061,791.49**	**94%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**252,875,698.70**	**264,022,267.36**	**190,633,968.53**	**72%**	**27%**
Ingresos Tributarios	**137,018,198.00**	**148,163,916.26**	**121,643,895.20**	**82%**	**17%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	42,079,817.00	48,263,469.86	40,994,069.18	85%	6%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	13,603,000.00	13,603,000.00	12,147,467.18	89%	2%
Impuesto Personal	8,352,268.00	8,352,268.00	7,256,863.53	87%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,475,960.00	3,663,973.02	3,878,412.06	106%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	4,123,112.00	4,123,112.00	3,259,695.88	79%	0.5%
Tasas por Servicios Municipales	27,354,605.00	29,791,235.98	31,999,168.82	107%	5%
Derechos Municipales	40,029,436.00	40,366,857.40	22,108,218.55	55%	3%
Ingresos No Tributarios	**115,857,500.70**	**115,858,351.10**	**68,990,073.33**	**60%**	**10%**
Multas Municipales	424,681.00	424,681.00	275,579.01	65%	0.04%
Recargos	1,682,545.00	1,682,545.00	2,007,996.37	119%	0.3%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	27,400,225.00	27,400,225.00	21,962,460.63	80%	3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	14,519,774.00	14,519,774.00	12,153,778.96	84%	2%
Renta de Propiedades	71,678,311.70	71,678,311.70	32,012,633.07	45%	5%
Intereses	151,964.00	152,814.40	577,625.29	378%	0.1%
Ingresos de Capital	**466,406,698.00**	**479,958,256.35**	**509,427,822.96**	**106%**	**73%**
Venta de Activos	2,123,446.00	2,123,446.00	1,270,543.42	60%	0.2%
Contribucion por Mejoras	28,764,422.00	28,764,422.00	25,860,332.02	90%	4%
Transferencias	435,000,000.00	435,000,000.00	465,939,318.90	107%	67%
Herencias, Legados y Donaciones	-	5,452,526.46	7,853,979.00	144%	1%
Otros Ingreso de Capital	518,830.00	998,951.11	884,738.84	89%	0.1%
Recursos de Balance	-	7,618,910.78	7,618,910.78	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 94% del presupuesto definitivo. El 73% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencia, el porcentaje más representativo con un 67% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 27% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, lo que indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente, igual situación se presenta en el presupuesto de egresos detallado posteriormente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Puerto Cortés no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 662,044,944.22, representando el 109% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**285,883,920.19**	**300,683,072.74**	**328,596,195.54**	**109%**	**50%**
Servicios Personales	176,835,931.77	185,723,433.58	213,479,353.41	115%	32%
Servicios No Personales	95,731,584.46	97,937,681.04	100,316,187.60	102%	15%
Materiales y Suministros	12,378,393.71	12,641,393.71	9,129,778.50	72%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	938,010.25	4,380,564.41	5,670,876.03	129%	0.9%
Gastos de Capital	**433,398,476.51**	**443,296,450.97**	**333,448,748.68**	**75%**	**50%**
Bienes Capitalizables	224,549,327.27	228,846,026.57	112,879,880.63	49%	17%
Transferencias y Donaciones de Capital	41,241,161.94	46,837,437.10	36,844,974.26	79%	6%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	167,607,987.30	167,612,987.30	183,723,287.80	110%	28%
Otros Gastos	-	-	605.99	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**719,282,396.70**	**743,979,523.71**	**662,044,944.22**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 50% del presupuesto ejecutado, igual porcentaje de representación de los gastos de inversión. Las líneas con mayor ejecución corresponden a servicio de la deuda pública y servicios personales. Se observa, además, una baja ejecución respecto al valor presupuestado en los bienes capitalizables.

Resaltamos el hecho que el saldo correspondiente a servicio de la deuda supera el total de los proyectos de infraestructura e inversión social.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	139,932,696.11	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	328,596,195.54	235%
RESULTADO	**-188,663,499.43**	**-135%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	560,129,095.38	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	333,448,748.68	60%
RESULTADO	**226,680,346.70**	**40%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 188,663,499.43 equivalente al 135%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 226,680,346.70 equivalente a un 40%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	112,879,880.63	111,387,609.64	**1,492,270.99**
Inversión Social	36,844,974.26	-	**36,844,974.26**
Total	**149,724,854.89**	**111,387,609.64**	**38,337,245.25**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

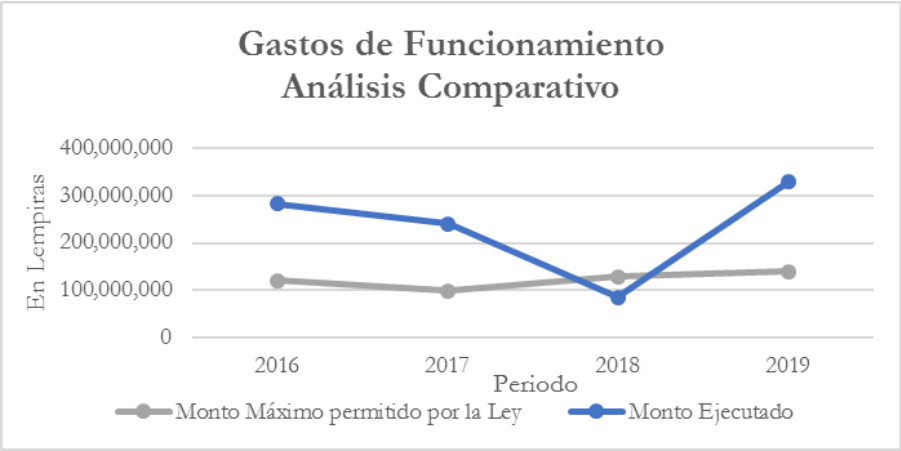
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 135%, 143%, y 135% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	119,997,997.34	282,582,979.97	(162,584,982.63)	235%
2017	99,215,865.99	240,989,304.04	(141,773,438.05)	243%
2018	128,756,531.34	85,224,867.40	43,531,663.94	66%
2019	139,932,696.11	328,596,195.54	(188,663,499.43)	235%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	743,980,523.71	700,061,791.49	**43,918,732.22**	94%	**43,679,946.26**
Egresos	743,980,523.71	662,044,944.22	**81,935,579.49**	89%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 43,918,732.22 de este monto el 100% corresponde a transferencias pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 81,935,579.49, **se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada y no justificada de L 43,679,946.26.**

Según copia de Acta, la no recaudación del 35% del presupuesto de ingresos se debe a:

- 30% de los ciudadanos no cumplieron con la obligación de pagar sus impuestos.
- La amnistía otorgada con descuentos del 30% y 40% a impuestos y tasas.
- Empresas exoneradas bajo Ley ZOLI según decreto No. 356-1976, entre otras.

En cuanto a los egresos, se explica que una parte se encuentra en bancos y la otra corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

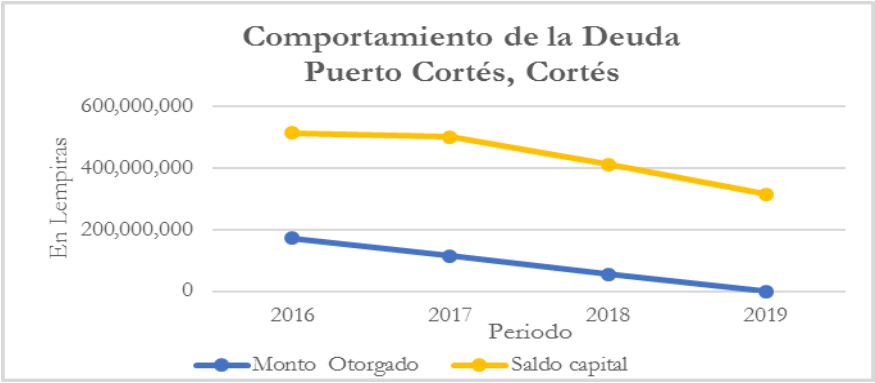
La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información referente a los préstamos contratados durante el 2019:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE		
(En Lempiras)		
Periodo	Monto Otorgado	Saldo capital
2016	171,700,000.00	512,122,505.09
2017	114,050,000.00	499,768,074.38
2018	55,870,261.08	410,827,455.30
2019	0.00	314,501,922.27

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

Durante el ejercicio fiscal 2019 no se reportan préstamos adquiridos. Al cierre del ejercicio el saldo capital es de L 314,501,922.27; además, la CNBS confirmó márgenes por utilizar de líneas de crédito por L 82,000,000.00 e intereses por pagar de L 90,139.94.

El siguiente gráfico muestra una tendencia decreciente en los últimos años; no obstante, el saldo de la deuda continúa siendo relevante en relación a la deuda total.



Durante el ejercicio fiscal 2019 se pagaron **L 88,684,301.54 como abonos a capital y L 37,938,206.80 en concepto de intereses**, según montos reflejados en el informe de rendición de cuentas.

Fideicomisos

El siguiente cuadro detalla el fideicomiso al que se encuentra suscrita la Municipalidad de Puerto Cortés:

FIDEICOMISOS
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Fideicomitente	Fecha Vencimiento	Finalidad	Patrimonio Fideicometido	Fideicomisario
Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Puerto Cortés, Cortés	16/11/2029	Administracion del prestamo BID-997 otorgado a la municipalidad de Puerto Cortés, prestamo con el fin de contribuir al diseño de un modelo sostenible para el suministro de agua y saniamiento de la municipalidad	100,000.00	Puerto Cortés, Cortés

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS).

Adjunto al informe, únicamente, se adjunta constancia bancaria emitida por el fiduciario confirmando el saldo de las cuentas directamente relacionadas con el fideicomiso: cuenta de ahorro con un saldo al cierre del ejercicio de L 160,517.75 y Depósito a plazo fijo por L 2,000,000.00 con vencimiento al 10 de mayo de 2020. No se adjunta contrato de fideicomiso, ni estados financieros al cierre.

Además, se adjunta documento de Terminación de Fideicomiso de Administración de Fondos con fecha 02 de septiembre de 2019.

Dicho fideicomiso se constituyó el 05 de junio de 2015 para el manejo de los recursos de la Tasa de Salud del Municipio Puerto de Cortés, creada mediante Cabildo Abierto en fecha 31 de julio de 2014. Según cifras al cierre del mes de agosto de 2019, los activos eran de L 2,772,645.08. según este documento los fondos fueron entregados mediante cheque de caja a favor de la Municipalidad.

Deuda con otros Organismos Nacionales e Internacionales

El Informe de Rendición de cuentas refleja los siguientes préstamos contratados con Instituciones y/u Organismos Nacionales e Internacionales:

PRÉSTAMOS CON ORGANISMOS INTERNACIONALES REGISTRADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
En Lempiras					
Municipalidad	**Organismo que otorgó el Crédito**	**Fecha de Otorgamiento**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto Original Otorgado**	**Saldo de Capital**
Puerto Cortés	SEFIN-BCIE	30/3/2000	30/6/2020	30,241,600.05	28,451,641.05
	FHIS-BID	1/1/2009	1/1/2019	19,837,219.29	19,837,219.29
	AID	30/5/1999	30/5/2019	7,100,000.00	6,769,640.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Rendición de Cuentas

Cuentas por Cobrar

Como se observa en el cuadro siguiente, existen diferencias significativas entre los valores registrados en el informe de rendición de cuentas, estados financieros e integración adjunta al informe.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Total
	Ingresos Propios	Transferencias	Otros	
Integración (Detalle adjunto al informe)	19,032,714.36	119,606,448.45	66,226,761.02	204,865,923.83
Informe de Rendición de Cuentas	87,556.86	-	-	87,556.86
Estados Financieros	19,032,714.36	119,606,448.45	66,278,546.09	204,917,708.90

** Otras cuentas por cobrar incluye: faltantes de caja, anticipo a contratistas y empleados, notas de cargo, y otras.

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar registradas en el informe ascienden a L 87,275,454.64, en los estados financieros a L 462,448,656.33 y en la integración L 61,474,424.38.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	61,474,424.38
Informe de Rendición de Cuentas	87,275,454.64
Estados Financieros	462,448,656.33

Transferencias y Donaciones

Durante el ejercicio fiscal, la Municipalidad recibió L 318,395,543.49 registrando en la rendición de cuentas L 320,158,384.56; quedando pendiente de percibir L 50,240,974.24, este último valor no se encuentra registrado en la liquidación de ingresos.

La Municipalidad registra que recibió, además, en concepto de ingresos portuarios aduaneros de L 33,817,328.69 y otras transferencias ERP L 111,963,605.65 durante el año.

Demandas

Se reportan catorce (14) demandas en proceso judicial, de las cuales, nueve (9) no tienen monto determinado, las restantes suman **L 47,020,651.26.** De este monto L 11,810,859.59 corresponde a una demanda emitida por el Servicio de Administración de Rentas (SAR).

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Caja y Bancos

a. Las siguientes cuentas bancarias en Lempiras, no fueron registradas en el informe de rendición de cuentas; no obstante, estas fueron confirmadas por la Institución bancaria:

Institución Bancaria	No. Cuenta	Saldo al 31 de diciembre de 2019
Banco Atlántida	4100011545	0.00
	40111001018	1,028,946.00

b. A continuación, se detalla, literalmente, las observaciones incluidas en la forma 07 del informe:

"Debido a que en el IV trimestre 2018 no se incluyó la inversión liquida correspondiente a las cuentas de plazo fijo que forman un monto de L. 2,235,283.52 en la forma 07 se comienza con un saldo inicial de L. 9,932,696.48 el cual debía ser el valor correcto por la cantidad de L. 12,167,980.00. En el Primer trimestre 2019 se registraron los saldos por los depósitos a plazo fijo por lo cual al final del trimestre queda un saldo disponible de L. 16,368,508.33"

c. Identificamos diferencia de L 5,663,098.99 entre el Resultado Presupuestario (Ingresos percibidos menos Obligaciones pagadas) y el Saldo del Efectivo al final del Ejercicio. Respecto a esta diferencia se hacen las siguientes menciones:

- Los egresos extrapresupuestarios exceden los ingresos extrapresupuestarios en L 2,815,009.80.
- En las observaciones a las formas del Informe especifican "Debido a que en el IV trimestre 2018 no se incluyó la inversión liquida correspondiente a las cuentas de plazo fijo, en la forma 07 se generó una diferencia en la Ampliación 1, al igual que el ingreso de años anteriores, ya que se registró L. 7,618,910.78 siendo lo correcto L. 12,167,980.00 por lo cual en lo en ingresos lo recaudado tiene una diferencia de L. 4,549,069.22".

d. Se reportan L 6,164,323.09 en concepto de cheques emitidos y no cobrados algunos con antigüedad de más de dos (2) años.

Acta de Aprobación y Modificaciones Presupuestarias

a. El Acta de la Sesión Ordinaria No. 51 celebrada el 10 de marzo del año 2020, fue firmada hasta el día 18 de enero del 2021, ya que se celebró una Sesión Ordinaria y dicha acta fue ratificada.

b. En el Acta No.12 del 19 de noviembre de 2019 se aprobaron:

- Modificaciones presupuestarias del ejercicio fiscal 2018: Ampliaciones por L 22,715,418.11 y transferencias entre líneas por L 97,149,213.20.
- Informes de avance físico y financiero del IV trimestre de 2018, entre otros.

c. Identificamos diferencia entre el monto de las modificaciones presupuestarias reportadas en el informe de rendición de cuentas y los valores detallados en las Actas de Aprobación, se detalla a continuación:

MODIFICACIONES PRESUPESTARIAS, EJERCICIO FISCAL 2019			
En Lempiras			
Detalle	Ampliaciones	Disminuciones	Transferencia o Traspasos
Total Según Informe de Rendición de Cuentas	24,698,127.07	-	-
Total Según Puntos de Actas	29,247,196.23	-	42,452,304.95
Diferencia	**- 4,549,069.16**	**-**	**- 42,452,304.95**

Liquidación del Presupuesto

Las obligaciones contraídas exceden en L 49,171,050.51 a los ingresos devengados.

Opinión del Auditor Interno

El informe del Auditor Interno, no menciona ninguna de las deficiencias antes mencionadas ni otras adicionales.

SAN ANTONIO DE CORTÉS, CORTÉS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
23,486,339.64	7,241,239.69	235,630.95	30,491,948.38	30%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 23,486,339.64. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,241,239.69 y disminuciones por L 235,630.95; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 30% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 30,491,948.38.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**23,486,339.64**	**30,491,948.38**	**24,573,234.50**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,740,724.11**	**6,861,643.91**	**4,113,333.64**	**60%**	**17%**
Ingresos Tributarios	**5,485,611.22**	**5,558,363.14**	**2,890,527.76**	**52%**	**12%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,347,688.56	1,406,839.40	718,958.20	51%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,702,573.32	3,709,440.40	1,788,200.52	48%	7%
Impuesto Personal	50,242.63	56,976.63	44,927.98	79%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	23,936.40	23,936.40	68,364.38	286%	0.3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacione	361,170.31	361,170.31	270,076.68	75%	1%
Ingresos No Tributarios	**1,255,112.89**	**1,303,280.77**	**1,222,805.88**	**94%**	**5%**
Tasas por Servicios Municipales	308,313.00	308,313.00	214,123.00	69%	1%
Derechos Municipales	937,384.83	941,484.83	954,836.65	101%	4%
Multas Municipales	9,415.06	9,775.06	10,138.35	104%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	43,707.88	43,707.88	100%	0%
Ingresos de Capital	**16,745,615.53**	**23,630,304.47**	**20,459,900.86**	**87%**	**83%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Servicios	742,285.36	1,096,771.36	1,052,973.00	96%	4%
Rentas de la Propiedad	17,817.57	17,817.57	21,850.25	123%	0.1%
Transferencias	15,396,558.00	21,504,112.17	18,509,824.97	86%	75%
Venta de Inmuebles	588,954.60	588,954.60	452,603.87	77%	2%
Recursos de Balance	-	422,648.77	422,648.77	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 81**%** del Presupuesto Definitivo. El 83% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 75% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 17% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: impuesto sobre extracción y explotación de recursos, derechos municipales, multas y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Antonio de Cortés se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 23,600,333.49, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,690,576.28**	**13,040,138.81**	**9,653,655.87**	**74%**	**41%**
Servicios Personales	6,487,017.96	7,238,684.54	6,385,671.45	88%	27%
Servicios No Personales	4,151,558.32	5,635,143.77	3,122,372.65	55%	13%
Materiales y Suministros	52,000.00	166,310.50	145,611.77	88%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**12,795,763.36**	**17,451,809.57**	**13,946,677.62**	**80%**	**59%**
Bienes Capitalizables	6,559,841.80	6,254,583.33	4,838,598.56	77%	21%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,235,921.56	11,197,226.24	9,108,079.06	81%	39%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**23,486,339.64**	**30,491,948.38**	**23,600,333.49**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 59% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,555,451.28	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,653,655.87	147%
RESULTADO	**-3,098,204.59**	**-47%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,017,783.22	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,946,677.62	77%
RESULTADO	**4,071,105.60**	**23%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,098,204.59 equivalente al 47%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,071,105.60 equivalente a un 23%.

La Municipalidad de San Antonio Cortés reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,739,565.38; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

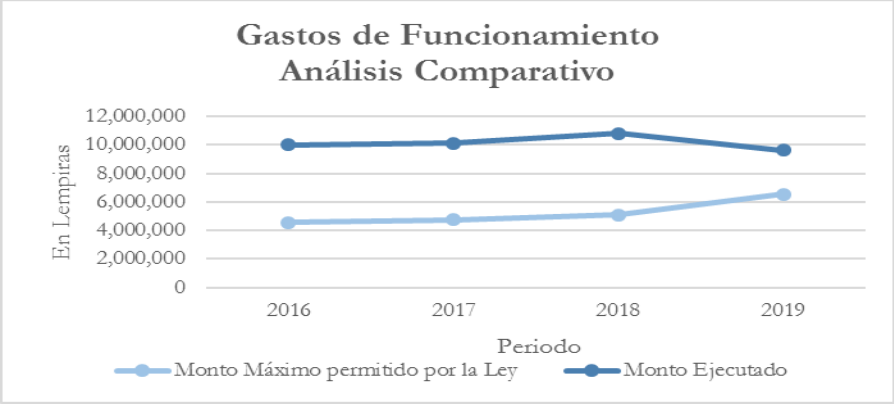
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 118%, 113%, 111% y 47% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley

de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	4,584,059.20	10,015,936.89	(5,431,877.69)	218%
2017	4,748,585.99	10,125,252.56	(5,376,666.57)	213%
2018	5,115,412.94	10,816,424.32	(5,701,011.38)	211%
2019	6,555,451.28	9,653,655.87	(3,098,204.59)	147%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	30,491,948.38	24,573,234.50	**5,918,713.88**	81%	**1,174,150.20**
Egresos	30,491,948.38	23,600,333.49	**6,891,614.89**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 5,918,713.88, de este valor, el 47% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,891,614.89, se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; no obstante, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,174,150.20.

Según certificación de punto de acta, la no ejecución en su totalidad del presupuesto de egresos se debe a que no se ha recaudado la mora tributaria debido a que no se contaba con la

actualización catastral, también porque se utilizaron fondos del presupuesto 2019 para pago de cuentas por pagar correspondientes al período 2018.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 6,341,362.65 en el registro auxiliar (integración), y L 6,062,149.72 monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,176,104.95	3,165,257.70	6,341,362.65
Informe de Rendición de Cuentas	3,279,352.56	2,782,797.16	6,062,149.72
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 4,346,503.96.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,075,365.52, quedando pendiente de percibir L 2,782,797.20.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

Las cuentas bancarias No. 11-603-000986-6 con saldo de L 1,0005,388.00 y No. 21-401-131279-6 con saldo de L 40,582.01 fueron confirmadas por la institución bancaria al 30 de diciembre de 2019.

SAN FRANCISCO DE YOJOA, CORTÉS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
32,864,585.35	6,084,000.77	-	38,948,586.12	19%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 32,864,585.35. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,084,000.77; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 19% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 38,948,586.12.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Recaudación
Ingresos Totales	**32,864,585.35**	**38,948,586.12**	**32,099,407.72**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**16,764,674.88**	**18,276,625.97**	**14,403,067.79**	**79%**	**45%**
Ingresos Tributarios	**10,576,914.49**	**11,523,112.56**	**7,681,069.29**	**67%**	**24%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,679,966.19	4,626,164.26	3,320,770.03	72%	10%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	4,504,639.12	4,504,639.12	2,097,530.37	47%	7%
Impuesto Personal	1,376,036.88	1,376,036.88	1,189,574.51	86%	4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	30,272.30	30,272.30	23,146.60	76%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	986,000.00	986,000.00	1,050,047.78	106%	3%
Ingresos No Tributarios	**6,187,760.39**	**6,753,513.41**	**6,721,998.50**	**100%**	**21%**
Tasas por Servicios Municipales	2,466,672.92	2,466,672.92	1,660,579.59	67%	5%
Derechos Municipales	3,491,822.51	3,907,575.53	4,702,791.45	120%	15%
Multas Municipales	159,985.42	309,985.42	295,744.29	95%	1%
Recargos	69,279.54	69,279.54	62,883.17	91%	0.2%
Ingresos de Capital	**16,099,910.47**	**20,671,960.15**	**17,696,339.93**	**86%**	**55%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Servicios	1,026,643.50	1,026,643.50	1,021,300.92	99%	3%
Rentas de la Propiedad	147,039.34	147,039.34	169,912.00	116%	1%
Ventas de Inmuebles	470,417.63	470,417.63	368,079.99	78%	1%
Transferencias	14,455,810.00	18,573,814.11	15,683,001.45	84%	49%
Recursos de Balance	-	454,045.57	454,045.57	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 82% del Presupuesto Definitivo. El 55% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 49% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 45% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: impuesto selectivo a los servicios de telecomunicaciones, derechos municipales y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Francisco de Yojoa se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 30,114,238.54, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,823,584.45**	**13,963,501.87**	**11,880,388.27**	**85%**	**39%**
Servicios Personales	10,451,333.11	10,656,185.68	10,193,302.53	96%	34%
Servicios No Personales	1,840,635.92	2,240,872.78	1,119,584.07	50%	4%
Materiales y Suministros	531,615.42	1,066,443.41	567,501.67	53%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**20,041,000.90**	**24,985,084.25**	**18,233,850.27**	**73%**	**61%**
Bienes Capitalizables	10,949,760.57	13,806,068.35	9,585,683.38	69%	32%
Transferencias y Donaciones de Capital	9,091,240.33	11,179,015.90	8,648,166.89	77%	29%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**32,864,585.35**	**38,948,586.12**	**30,114,238.54**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 39% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 61% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,713,454.68	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,880,388.27	101%
RESULTADO	**-166,933.59**	**-1%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,385,953.04	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	18,233,850.27	89%
RESULTADO	**2,152,102.77**	**11%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 166,933.59 equivalente al 1%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,152,102.77 equivalente a un 11%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,585,683.38	9,449,404.00	**136,279.38**
Inversión Social	8,648,166.89	8,829,654.76	**- 181,487.87**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	181,487.87	-	**181,487.87**
Total	**18,415,338.14**	**18,279,058.76**	**136,279.38**

La Municipalidad de San Francisco de Yojoa reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 181,487.87; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

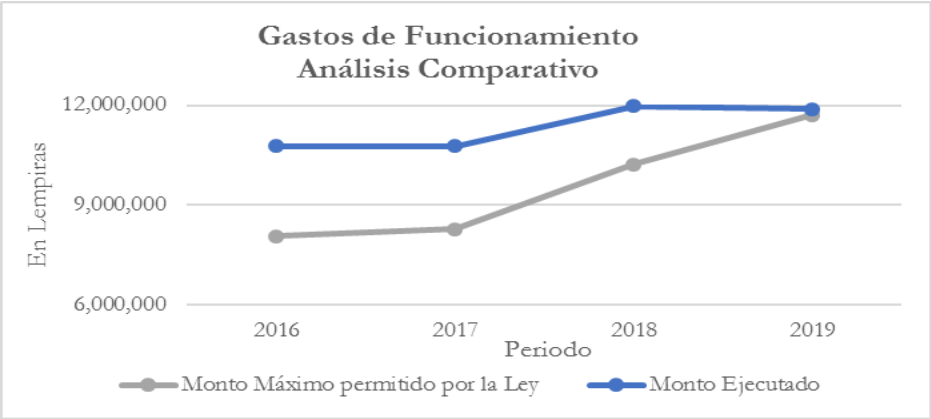
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 34%, 30%, 17% y 1% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	8,062,181.65	10,766,599.00	(2,704,417.35)	134%
2017	8,275,370.82	10,779,435.10	(2,504,064.28)	130%
2018	10,228,060.99	11,969,543.27	(1,741,482.28)	117%
2019	11,713,454.68	11,880,388.27	(166,933.59)	101%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	38,948,586.12	32,099,407.72	**6,849,178.40**	82%	**3,764,417.59**
Egresos	38,948,586.12	30,114,238.54	**8,834,347.58**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,849,178.40, de este valor, el 38% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,834,347.58, se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; no obstante, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,764,417.59.**

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe a la no recaudación de ingresos tributarios pese a las gestiones de cobro, a transferencias del gobierno central pendientes de recibir y a L 1,306,954.33 recibido poco tiempo antes del cierre del período.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,239,698.26, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	625,789.60	2,613,908.66	3,239,698.26
Informe de Rendición de Cuentas	625,789.60	2,613,908.66	3,239,698.26
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 1,850,687.06 y los Estados Financieros reflejan únicamente L 261,188.33.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,850,687.06
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	261,188.33

Según explicación de la administración de la Municipalidad los valores no fueron registradas en los estados financieros debido a "El SAMI no cuenta con el rubro de Recaudación para el caso

de las cuentas por cobrar y respecto a las cuentas por pagar el SAMI genera los reportes automáticamente, los cuales no pueden ser modificados".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,683,001.45, quedando pendiente de percibir L 2,613,908.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 245,733.11 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reporta dos (2) demandas a favor por un total de L 494,869.72 más intereses del juicio, hasta el año 2010. Ambas se encuentran en con sentencia definitiva firme sin poder ser ejecutadas por haber sido declarada en quiebra fraudulenta la empresa demandada.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia L 261,188.33 entre el resultado presupuestario y el saldo al final del ejercicio fiscal.

2. El informe del auditor interno contiene las siguientes observaciones:

"Los resultados de la revisión se detallan a continuación:

……

Forma 09.- Control de bienes muebles e inmuebles. Los inventarios están desactualizados, no se ha ingresado en esta forma el inventario del Centro Diurno, algunos inmuebles no cuentan con su debida escritura o número de registro que le acredite la propiedad a la Municipalidad.

Forma 12.- Balance General no se reflejan los títulos y bonos que tiene la Municipalidad.

- Acciones nominativas comunes por L 63,172,821.00 en el Banco Municipal autónomo.
- Siete (7) bonos de deuda agraria por L 1,000.00 cada uno en el Banco Central de Honduras."

SAN MANUEL, CORTÉS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
46,289,949.68	9,685,750.41	-	55,975,700.09	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 46,289,949.68. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,685,750.41; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 21% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 55,975,700.09.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**46,289,949.68**	**55,975,700.09**	**38,951,978.45**	**70%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**27,422,974.72**	**29,659,161.88**	**16,640,541.47**	**56%**	**43%**
Ingresos Tributarios	**17,929,657.72**	**20,140,168.09**	**12,107,187.21**	**60%**	**31%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	6,681,502.51	6,926,786.40	3,109,288.96	45%	8%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	7,949,355.21	9,914,581.69	7,378,662.68	74%	19%
Impuesto Personal	572,100.00	572,100.00	354,338.40	62%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	302,500.00	302,500.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	2,424,200.00	2,424,200.00	1,264,897.17	52%	3%
Ingresos No Tributarios	**9,493,317.00**	**9,518,993.79**	**4,533,354.26**	**48%**	**12%**
Tasas por Servicios Municipales	985,368.00	985,368.00	479,643.18	49%	1%
Derechos Municipales	8,185,999.00	8,209,165.79	3,950,860.44	48%	10%
Multas Municipales	321,950.00	324,460.00	102,850.64	32%	0%
Ingresos de Capital	**18,866,974.96**	**26,316,538.21**	**22,311,436.98**	**85%**	**57%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Servicios	242,500.00	243,060.00	29,314.53	12%	0.1%
Transferencias	18,624,474.96	26,026,730.62	22,235,374.86	85%	57%
Recursos de Balance	-	46,747.59	46,747.59	100%	0.1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un **70%** del Presupuesto Definitivo. El 57% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 57% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 43% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Manuel se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 38,747,833.63, representando el 69% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**24,410,588.59**	**29,637,171.67**	**24,320,891.73**	**82%**	**63%**
Servicios Personales	13,146,071.86	13,640,071.86	13,394,484.37	98%	35%
Servicios No Personales	10,480,306.53	13,901,192.77	9,236,969.24	66%	24%
Materiales y Suministros	784,210.20	2,095,907.04	1,689,438.12	81%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**21,879,361.09**	**26,338,528.42**	**14,426,941.90**	**55%**	**37%**
Bienes Capitalizables	6,433,882.31	7,487,175.65	2,512,516.28	34%	6%
Transferencias y Donaciones de Capital	15,445,478.78	18,851,352.77	11,914,425.62	63%	31%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**46,289,949.68**	**55,975,700.09**	**38,747,833.63**	**69%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los renglones con mayor participación en el presupuesto ejecutado corresponden a gasto corriente, esto es un 63% del total de egresos. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución con un 37% respecto a los valores presupuestados.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	13,520,640.40	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	24,320,891.73	180%
RESULTADO	**-10,800,251.33**	**-80%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	25,431,338.05	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,426,941.90	57%
RESULTADO	**11,004,396.15**	**43%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 10,800,251.33 equivalente al 80%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,004,396.15 equivalente a un 43%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,512,516.28	3,126,413.60	**- 613,897.32**
Inversión Social	11,914,425.62	5,951,961.10	**5,962,464.52**
100, 200, 300 bajo Gastos de Inversión	8,090,537.35	-	**8,090,537.35**
Total	**22,517,479.25**	**9,078,374.70**	**13,439,104.55**

La Municipalidad de Pimienta reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100 y 200 por un monto de L 8,090,537.35; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

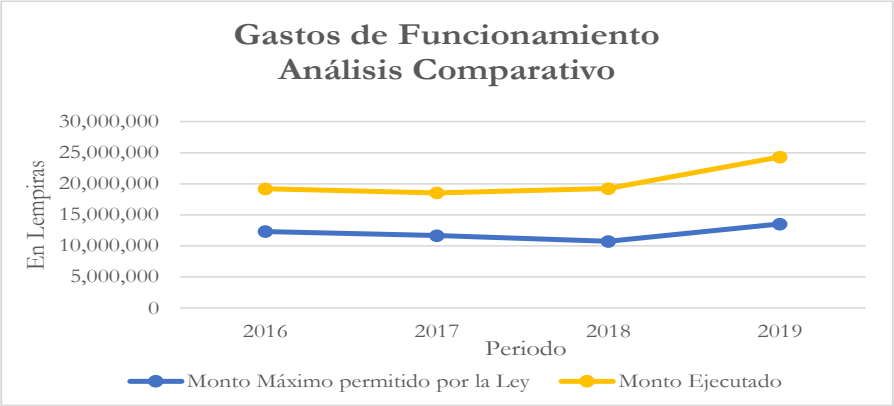
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 56%, 59%, 79% y 80% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	12,310,392.53	19,200,596.54	(6,890,204.01)	156%
2017	11,654,154.37	18,544,765.34	(6,890,610.97)	159%
2018	10,729,481.91	19,239,697.21	(8,510,215.30)	179%
2019	13,520,640.40	24,320,891.73	(10,800,251.33)	180%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	55,975,700.09	38,951,978.45	**17,023,721.64**	70%	**104,208.03**
Egresos	55,975,700.09	38,747,833.63	**17,227,866.46**	69%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 17,023,721.64, de este valor, el 20% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 17,227,866.46, además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 104,208.03.

La Certificación de Punto de Acta no detalla las razones de la justificación de la no ejecución del presupuesto; sin embargo, la nota explicativa anexa menciona:

"… La ejecución de los egresos presupuestados se ve afectada por la no recaudación de ingresos en líneas relevantes del presupuesto, el cual asciende al 30.7% que se describe a continuación,

a) Las empresas estatales como Hondutel, presenta saldos mayores a los 2 millones de lempiras y no ha sido posible la recuperación de esos valores adeudados, a pesar de los requerimientos de cobros efectuados por parte de control tributario y asesoría legal.
b) Las empresas agrícolas del sector bananero han sido afectadas por los cambios climáticos y los mismos presentan saldos pendientes de pago de impuestos en más de 2.6 millones, lo que imposibilita la ejecución del presupuesto.
c) Otro factor importante que afectó la recaudación de impuestos es debido a que los valores presupuestados con fondos propios se disminuyeron con la aplicación permanente de las amnistías tributarias aplicadas por el Congreso Nacional de la República.
d) Mencionar que esta municipalidad tiene por recibir del Estado de Honduras transferencias correspondientes al mes de noviembre y diciembre de 2019 por un valor de L 3,415,674.80."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 19,121,475.56, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas refleja L 17,244,436.67 y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Detalle adjunto al informe	15,701,800.72	3,419,674.84	19,121,475.56
Informe de Rendición de Cuentas	13,280,128.33	3,964,308.34	17,244,436.67
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 2,481,740.92.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 21,841,712.98, quedando pendiente de percibir L 3,415,674.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 380,512.58 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reporta las siguientes demandas en contra:

Descripción	Cuantía	Estado
Demanda Especial consistente en reclamo para pago de honorarios profesionales	35,181.90	Fallo en con contra de la Municipalidad
Demanda Especial en Materia Tributaria contraída para impugnar Plan de Arbitris Correspondiente al año fiscal 2015	-	A la espera de que se emita nueva sentencia
Demanda Especial en Materia Tributaria contraída para impugnar parcialmente el Plan de Arbitris Correspondiente al año fiscal 2017	-	No se ha dictado sentencia
Demanda sumaria para el pago de salario mínimo	Indeterminada	No se ha emitida resolución
Demanda Ordinaria Laboral	391,145.02	No se ha dictado sentencia
Demanda Ordinaria Laboral	Indeterminada	No se ha dictado sentencia
Demanda Ordinaria Laboral	Indeterminada	No se ha dictado sentencia

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. El Acta que contiene la Aprobación, por mayoría de votos, por parte de la Corporación Municipal, del Informe de Rendición de Cuentas del ejercicio fiscal 2019, solo describe el valor de los ingresos y egresos del período, omitiendo el saldo inicial del período (saldo al final del ejercicio 2018) y el saldo final del ejercicio fiscal en revisión.

2. La Certificación de Punto de Acta No. 16-2020 del 15 de octubre de 2020 menciona: "... Se aprueba por mayoría de votos... lo siguiente: que las certificaciones de punto de acta emitidas por la secretaria municipal enviadas al Tribunal Superior de Cuentas (TSC) en cumplimiento al comunicado 38/20 de fecha 27 de agosto de 2020 son conformes a sus originales, siendo las actas siguientes:..." mencionando las actas que contienen la aprobación de la Rendición de cuentas, justificación de valores presupuestados y no ejecutados, modificaciones presupuestarias, entre otros.; no obstante, la solicitud de este Ente Contralor se refiere específicamente a Certificación de punto de Acta en donde se afirme (por la Corporación Municipal) que la documentación enviada por medio de correo electrónico es conforme a su original.

3. La conciliación bancaria reportada en la rendición de cuentas refleja cheques emitidos y no cobrados por L 61,479.75 y depósitos en tránsito por L 161,416.54.

4. Los egresos extrapresupuestarios exceden a los ingresos extrapresupuestarios en L 564,755.61.

DEPARTAMENTO DE CHOLUTECA

CHOLUTECA, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
276,000,000.00	86,057,860.77	-	362,057,860.77	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 276,000,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 86,057,860.77; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 362,057,860.77.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**276,000,000.00**	**362,057,860.77**	**244,323,685.04**	**67%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**238,359,550.00**	**246,260,918.92**	**138,502,283.32**	**56%**	**57%**
Ingresos Tributarios	**192,216,025.00**	**200,117,393.92**	**120,886,115.72**	**60%**	**49%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	96,083,000.00	99,746,650.82	55,931,988.12	56%	23%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	30,500,000.00	30,500,000.00	15,247,282.77	50%	6%
Impuesto Personal	8,000,000.00	8,000,000.00	5,775,552.74	72%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	160,000.00	160,000.00	50,090.00	31%	0.02%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	6,730,000.00	6,730,000.00	2,773,422.60	41%	1%
Tasas por Servicios Municipales	4,593,525.00	4,593,525.00	1,135,652.78	25%	0.5%
Derechos Municipales	46,149,500.00	50,387,218.10	39,972,126.71	79%	16%
Ingresos No Tributarios	**46,143,525.00**	**46,143,525.00**	**17,616,167.60**	**38%**	**7%**
Multas Municipales	460,000.00	460,000.00	37,564.82	8%	0.02%
Recargos	2,800,000.00	2,800,000.00	266,321.25	10%	0.1%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	30,450,000.00	30,450,000.00	7,165,456.21	24%	3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	4,523,525.00	4,523,525.00	4,135,862.26	91%	2%
Recuperación por Cobro de Rentas	900,000.00	900,000.00	569,675.00	63%	0.2%
Renta de Propiedades	7,010,000.00	7,010,000.00	5,441,288.06	78%	2%
Ingresos de Capital	**37,640,450.00**	**115,796,941.85**	**105,821,401.72**	**91%**	**43%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	2,025,000.00	2,923,768.00	2,711,734.47	93%	1%
Transferencias	33,246,879.00	39,018,571.98	30,961,308.95	79%	13%
Contribuciones por Mejoras	1,000,000.00	1,000,000.00	61,421.45	6%	0.03%
Subsidios	-	691,685.53	691,685.53	100%	0.3%
Herencias, Legados y Donaciones	-	62,053,490.80	62,053,490.80	100%	25%
Otros Ingreso de Capital	1,368,571.00	1,928,149.09	1,160,484.07	60%	0.5%
Recursos de Balance	-	8,181,276.45	8,181,276.45	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un **67%** del presupuesto definitivo. El 43% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo el porcentaje más significativo con un 25% del total del presupuesto, la línea herencias, legados y donaciones. Los ingresos corrientes representan el 57% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Choluteca no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 175,267,980.25, representando el 48% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**85,930,848.58**	**85,115,036.22**	**57,115,217.65**	**67%**	**33%**
Servicios Personales	69,112,267.40	70,544,204.23	47,693,171.76	68%	27%
Servicios No Personales	12,609,500.00	11,740,504.57	8,233,983.43	70%	5%
Materiales y Suministros	3,074,100.00	1,455,017.97	1,005,035.46	69%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	1,134,981.18	1,375,309.45	183,027.00	13%	0.1%
Gastos de Capital	**190,069,151.42**	**276,942,824.55**	**118,152,762.60**	**43%**	**67%**
Bienes Capitalizables	71,188,371.43	143,621,524.37	9,648,254.30	7%	6%
Transferencias y Donaciones de Capital	27,444,388.70	35,617,371.65	19,493,730.08	55%	11%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	91,436,391.29	97,703,928.53	89,010,778.22	91%	51%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**276,000,000.00**	**362,057,860.77**	**175,267,980.25**	**48%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 33% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 67%.

La línea servicio de la deuda pública representa el porcentaje de participación mayor en el presupuesto ejecutado con un 51%. Observando, además, una baja ejecución, de tan solo el 7%, del presupuesto destinado para bienes capitalizables (infraestructura).

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	59,958,382.24	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	57,115,217.65	95%
RESULTADO	**2,843,164.59**	**5%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	184,365,302.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	118,152,762.60	64%
RESULTADO	**66,212,540.20**	**36%**

De acuerdo con el Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República; no obstante, se dejó de invertir L 66,212,540.20 en proyectos en beneficio de la comunidad.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias significativas:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,648,254.30	31,536,688.29	- **21,888,433.99**
Inversión Social	19,493,730.08	23,757,258.43	- **4,263,528.35**
Total	**29,141,984.38**	**55,293,946.72**	- **26,151,962.34**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	362,057,860.77	244,323,685.04	**117,734,175.73**	67%	**65,084,033.15**
Egresos	362,057,860.77	175,267,980.25	**186,789,880.52**	48%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 117,734,175.73. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 186,789,880.52, **se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada y no justificada de L 65,084,033.15**

Según nota explicativa, la cual solamente es firmada por el Alcalde Municipal y no presentada a la Corporación Municipal como lo solicita la circular No. 001/2020-PRESIDENCIA; entre las razones de la no ejecución del 52% del monto total del presupuesto de egresos se debe a:

1. Proyectos no terminados al cierre del año.
2. Cuentas que quedaron en deuda por atraso de la transferencia del Gobierno Central.
3. Déficit en el flujo de caja.

En cuanto a la no recaudación del 33% del presupuesto de ingresos, **no se mencionan las justificaciones correspondientes**; sin embargo, se puede observar en el cuadro que contiene el resumen del presupuesto arriba detallado, que los **ingresos corrientes** fueron recaudados, únicamente en un 56%, lo que indica que se dejaron de percibir L 107,758,635.60 solamente bajo este concepto (presupuesto menos (-) recaudación).

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

El siguiente cuadro contiene la información, proporcionada por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, respecto a los préstamos vigentes al cierre del ejercicio:

DEUDA CON EL SISTEMA BANCARIO NACIONAL
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019

(En Lempiras)

Monto Original Otorgado	Saldo Capital	Intereses por Cobrar	Fecha Otorgamiento	Fecha Vencimiento	Destino Fondos
175,000,000.00	162,206,750.57	6,866,470.26	19/9/2017	8/9/2029	Gasto corriente
8,573,769.36	8,326,584.88	247,184.48	10/10/2019	7/2/2020	Comercio interno otros
183,573,769.36	**170,533,335.45**	**7,113,654.74**			

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

La CNBS reporta un saldo de capital al 31 de diciembre de L 170,533,335.45 e intereses por cobrar de L 7,113,654.74; sin embargo, la información reflejada en el informe de rendición de cuentas, la que se detalla a continuación, difiere:

Monto Original Otorgado	Monto del Desembolso	Saldo Capital	Intereses por Pagar	Fecha Otorgamiento	Fecha Vencimiento	Destino Fondos
175,000,000.00	171,154,209.03	162,206,750.57	104,615,029.99	19/9/2017	1/1/2028	Compra de deuda
	8,502,198.18	4,661,662.08	-	14/9/2016	1/1/2028	Compra de deuda
175,000,000.00	**179,656,407.21**	**166,868,412.65**	**104,615,029.99**			

Fuente: Elaboración propia con datos reportados en el Informe de Rendición de Cuentas.

Como se observa en el cuadro anterior, el saldo de capital es de L 166,868,412.65, mostrando una diferencia de L 3,664,922.80 registrado de menos en el informe. Asimismo, existe diferencia en el monto desembolsado, saldo de los intereses y fechas de otorgamiento y vencimiento.

Préstamo contratado en el período 2019

En Acta # 3 del 25 de septiembre de 2019, consta la aprobación de un financiamiento por L 12,000,000.00 (monto límite puesto a disposición por el banco), de los cuales, la Municipalidad utilizó durante el año L 8,573,769.36. Este crédito es rotatorio o en cuenta corriente, y por lo tanto, se podrán solicitar desembolsos parciales o totales a la cuenta de depósitos de la institución, sobregiros, aceptaciones, pagarés, garantías bancarias, entre otros; con una tasa y plazo variable que se convendrán a cada disposición que la Municipalidad haga con cargo al crédito. Actualmente la tasa de interés, según reporte de la CNBS, es del 22%.

Se mencionan otros puntos relevantes:

- En el Acta de aprobación se menciona que:
  - L 4,852,000.00 se destinará para pago de **planillas**.
  - L 4,000,000.00 para el pago del primer abono a **prestaciones** en el despido de aproximadamente ciento setenta y cinco (175) empleados.
  - L 1,000,000.00 en pago de **prestaciones** anteriores.
  - L 2,148,000.00 en el pago de **proveedores.**

Además, se expresa que como repago de este financiamiento se está en la disposición de otorgar el 100% de las transferencias del Gobierno Central.

- El contrato de apertura de crédito adjunto al informe no contiene las firmas de los representantes de la institución financiera ni de la alcaldía municipal.
- No se adjunta el Dictamen de Capacidad de Endeudamiento emitido por la Secretaría de Finanzas previo a la obtención de cualquier empréstito.
- **En la liquidación del presupuesto de ingresos en la rendición de cuentas no reporta entradas por concepto de préstamos.**

Comportamiento de la Deuda con el Sistema Bancario Nacional

En el cuadro siguiente se especifica el saldo de capital al cierre del ejercicio y el monto original del crédito contratado durante el período en revisión.

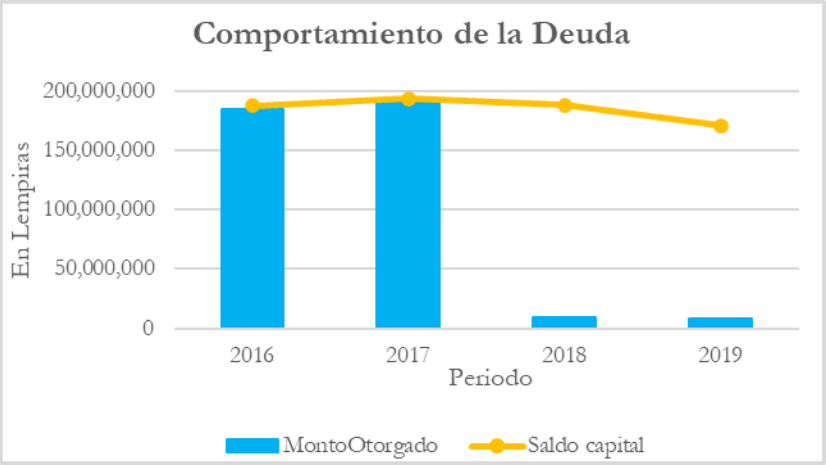
COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Periodo	MontoOtorgado	Saldo capital
2016	184,000,000.00	187,230,202.20
2017	192,135,432.41	193,390,142.93
2018	9,000,000.00	187,710,480.79
2019	8,573,769.36	170,533,335.45

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

El siguiente gráfico muestra que, aunque, desde el 2017, la Municipalidad ha ido contratando menores cantidades en préstamos, el saldo de capital al final de los períodos descritos supone un leve descenso.



Según la rendición de cuentas, durante el período 2019 se pagaron L 20,842,068.14 como abono a capital y L 21,135,662.52 en concepto de intereses.

Fideicomisos

La Municipalidad suscribió contrato de fideicomiso el 1 de junio de 2018 con una Institución Bancaria, este tiene por objeto designar el manejo de los Servicios de Administración Fiduciaria para el manejo financiero-contable de los Ingresos de la Municipalidad. El fiduciario (Banco)

percibirá en concepto de honorarios por el manejo del fideicomiso una comisión del 0.78% sobre los ingresos percibidos; pagadera mensualmente, sobre el monto total de los ingresos recibidos, (exceptuando los préstamos acreditados a la cuenta de la Municipalidad), entre otros costos.

FIDEICOMISOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019 (En Lempiras)						
Fiduciario	**Tipo Fideicomiso**	**Fideicomitente**	**Fecha Vencimiento**	**Finalidad**	**Patrimonio Fideicometido**	**Fideicomisario**
Ficohsa	Fideicomiso de Administración - Origen de los fondos: Públicos - Estatus: Vigente	Municipalidad de Chocuteca, Choluteca	25/01/2022	Recaudar el saldo de los recursos que en concepto de pago de tasas, multas, donaciones, transferencias gubernamentales e impuestos municipales se acrediten en las cuentas depositarias que la Municipalidad.	10,000.00	Municipalidad de Chocuteca, Choluteca

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS).

Según contrato, L 10,000.00 es el patrimonio fideicometido inicial que forma parte del fondo patrimonial establecido cuyos derechos de Recaudación y Administración se cede a favor del Fiduciario (El Banco).

Según informe financiero del mes de diciembre del 2019, al cierre del ejercicio el patrimonio del fideicomiso es de L 64,665,597.90.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 220,033,468.20, monto registrado en los Estados Financieros y en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 44,390,551.24.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto)	211,353,152.85	8,680,315.35	220,033,468.20
Informe de Rendición de Cuentas	36,333,288.21	8,057,263.03	44,390,551.24
Estados Financieros	211,353,152.85	8,680,315.35	220,033,468.20

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta valores pendientes de pago por L 333,104,863.83; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 165,095,832.34.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto)	165,095,832.34
Informe de Rendición de Cuentas	333,104,863.83
Estados Financieros	165,095,832.34

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la rendición de cuentas y los valores confirmados:

Fuente de Información	Transferencias del Gobierno Central	
	Pagadas	Pendientes de Pago
Informe de Rendición de Cuentas	30,961,308.95	8,057,263.03
SGJD	22,787,344.58	2,051,590.68
Diferencia	**8,173,964.37**	**6,005,672.35**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 62,745,176.08 durante el año; de este monto L 60,961,141.78 fue donado por la Cooperación Española para optimización de los sistemas de agua potable. El saldo de esta donación al 31 de diciembre es de USD 2,514,001.07 equivalente a L 61,932,416.36 confirmado por el banco, dichos ingresos se encuentran bajo el contrato de administración del fideicomiso.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Efectivo en caja y bancos

La conciliación bancaria consolidada reflejada en la forma 07 de la rendición de cuentas, detalla lo siguiente:

- Notas de crédito por L 6,097,614.77.
- Notas de débito por L 4,198,613.05.

No pudimos verificar detalle de ambas.

- Cheques emitidos y no cobrados L 99,179.37 con antigüedad mayor a 11 años (desde 2008).
- Depósitos en tránsito por L 40,160.87 con antigüedad mayor a 13 años (desde 2006).

Resultado Presupuestario

Identificamos las siguientes inconsistencias:

a. Las obligaciones contraídas son mayores en L 219,658,607.80 a los ingresos devengados, lo que provoca un resultado presupuestario negativo.
b. Identificamos diferencia de L 5,929,691.86 entre el resultado presupuestario (Ingresos percibidos menos (-) obligaciones pagadas) y el saldo del efectivo al final del ejercicio.

Estados Financieros

Los Estados Financieros no fueron presentados a la Contaduría General de la República, según justificación en Certificación de Punto de Acta, la razón es "…debido a atrasos en la condensación de información interna, por la cantidad de reportes diferentes que se deben mandar no homologados entre las diferentes instituciones del estado."

APACILAGUA, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,060,541.85	9,825,375.79	-	24,885,917.64	65%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,060,541.85. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,825,375.79; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 65% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,885,917.64.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,060,541.85**	**24,885,917.64**	**21,473,232.97**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**482,019.60**	**856,749.40**	**766,851.57**	**90%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**473,919.60**	**808,240.65**	**722,332.82**	**89%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	26,766.67	52,091.52	34,624.86	**66%**	0.2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	126,365.88	147,649.49	117,644.00	80%	1%
Impuesto Personal	39,171.13	39,171.13	19,828.79	51%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,300.00	2,600.00	300.00	12%	0.001%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	63,051.00	70,477.53	70,477.53	100%	0.3%
Tasas por Servicios Municipales	9,317.31	9,317.31	1,024.00	11%	0.005%
Derechos Municipales	206,947.61	486,933.67	478,433.64	98%	2%
Ingresos No Tributarios	**8,100.00**	**48,508.75**	**44,518.75**	**92%**	**0%**
Multas Municipales	8,100.00	23,840.00	19,850.00	83%	0.1%
Recargos	-	6,249.00	6,249.00	100%	0.03%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	-	17,169.75	17,169.75	100%	0.1%
Renta de Propiedades	-	1,250.00	1,250.00	100%	0.01%
Ingresos de Capital	**14,578,522.25**	**24,029,168.24**	**20,706,381.40**	**86%**	**96%**
Prestamos	-	5,000,000.00	5,000,000.00	100%	23%
Venta de Bienes y Servicios	12,929.21	64,850.79	68,780.00	106%	0.3%
Transferencias	14,565,593.04	18,921,928.11	15,595,212.06	82%	73%
Contribuciones por Mejoras	-	32,081.31	32,081.31	100%	0.1%
Otros Ingreso de Capital	-	280.28	280.28	100%	0.001%
Recursos de Balance	-	10,027.75	10,027.75	100%	0.05%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 73% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Apacilagua no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,469,604.45, representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,136,330.39**	**5,375,583.50**	**5,440,411.56**	**101%**	**25%**
Servicios Personales	4,002,312.74	4,656,338.46	5,055,809.56	109%	24%
Servicios No Personales	112,517.65	638,938.65	338,998.24	53%	2%
Materiales y Suministros	21,500.00	80,306.39	45,603.76	57%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0.0%
Gastos de Capital	**10,924,211.46**	**19,510,334.14**	**16,029,192.89**	**82%**	**75%**
Bienes Capitalizables	7,359,271.55	11,653,093.87	7,651,311.47	66%	36%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,564,939.91	5,899,350.60	5,087,261.55	86%	24%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	1,957,889.67	3,290,619.87	168%	15%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,060,541.85**	**24,885,917.64**	**21,469,604.45**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 75%, incluyendo en estos últimos los pagos por préstamos.

Se observan líneas presupuestarias sobre ejecutadas como ser: servicios personales y servicio de la deuda pública.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,385,257.35	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,440,411.56	161%
RESULTADO	**-2,055,154.21**	**-61%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,087,975.62	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	16,029,192.89	89%
RESULTADO	**2,058,782.73**	**11%**

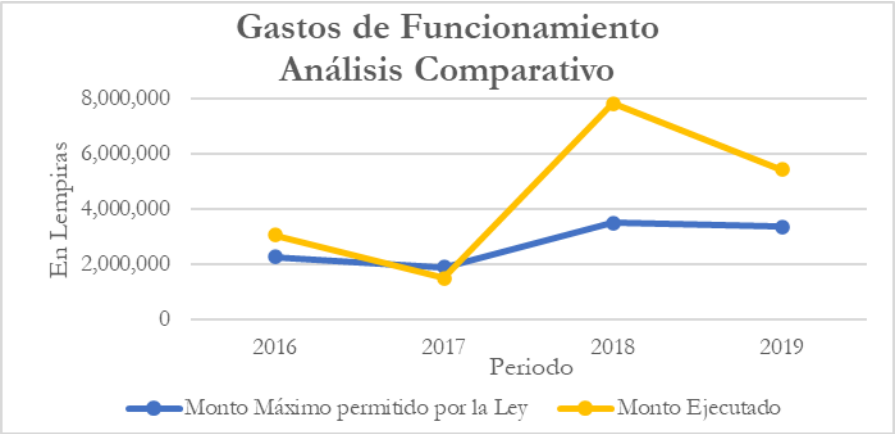
De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,055,154.21 equivalente al 61%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,058,782.73 equivalente a un 11%.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 35%, 123% y 61% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,272,738.79	3,077,214.53	(804,475.74)	135%
2017	1,911,709.82	1,521,440.00	390,269.82	80%
2018	3,517,427.91	7,847,839.39	(4,330,411.48)	223%
2019	3,385,257.35	5,440,411.56	(2,055,154.21)	161%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	24,885,917.64	21,473,232.97	**3,412,684.67**	86%	**3,162.86**
Egresos	24,885,917.64	21,469,604.45	**3,416,313.19**	86%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,412,684.67, de este valor, el 78% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,416,313.19, observándose una ejecución de egresos razonable respecto a la recaudación; además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,162.86.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

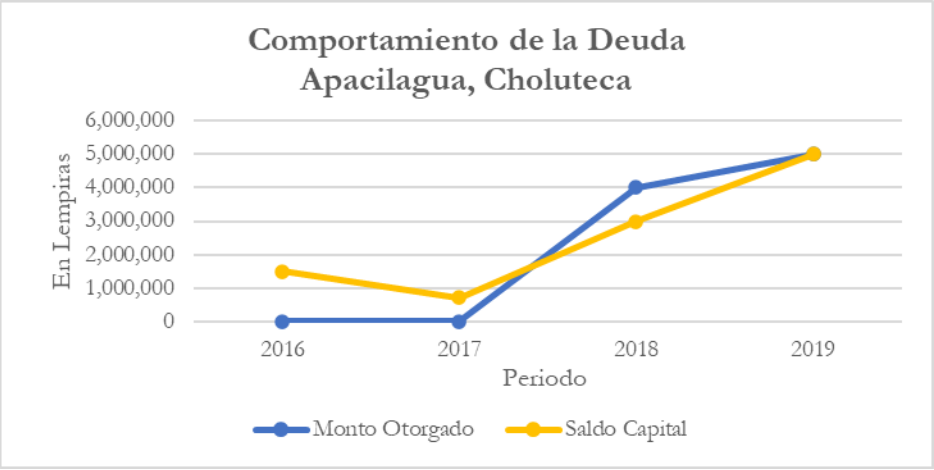
La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE (En Lempiras)		
Ejercicio Fiscal	**Monto Otorgado**	**Saldo Capital**
2016	0.00	1,500,000.00
2017	0.00	722,050.57
2018	4,000,000.00	3,000,000.00
2019	5,000,000.00	5,000,000.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

La Municipalidad adquirió durante el año 2019 un préstamo por L 5,000,000.00, mismo valor adeudado al 31 de diciembre del mismo año, además debe por concepto de intereses L 119,166.67 y el destino es para financiar proyectos de inversión.

El siguiente gráfico muestra una tendencia de crecimiento en los últimos años.



No obstante, en el informe de rendición de cuentas se reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES REPORTADAS						
Institución Bancaria	**Fecha de otorgamiento**	**Fecha de vencimiento**	**Monto otorgado**	**Monto del desembolso**	**saldo al 31/12/2019**	**Intereses por pagar**
Banco de Occidente	25/10/2019	25/10/2021	5,000,000.00	3,969,444.44	3,969,444.44	1,300,000.00

Según nota de crédito emitida por el banco, de los L 5,000,000.00 adquiridos, se destinó L 1,005,055.56 para cancelación de otros préstamos, L 3,969,444.44 se desembolsó a la Municipalidad y L 25,500.00 corresponden a gastos de cierre.

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L 3,204,777.76 como abono a capital y L 85,842.11 en intereses según los valores reflejados en el informe.

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

En el siguiente cuadro se observa que la rendición de cuentas reporta saldo cero en ambas cuentas; sin embargo, en los estados financieros se refleja L 2,674,744.84 tanto en cuentas por cobrar como en cuentas por pagar y en los detalles adjuntos se observan las mismas cantidades, variando, las cuentas por cobrar, por L 288,049.00 que corresponde a mora tributaria.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Detalle adjunto al informe	288,049.00	2,674,744.84	2,962,793.84	2,674,744.84
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	2,674,744.84	2,674,744.84

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,434,019.14, quedando pendiente de percibir L 2,674,744.80, este valor no se encuentra registrado en la rendición de cuentas.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 445,859.45 durante el año.

Demandas

Las demandas pagadas durante el año 2019 ascienden a L 1,498,363.86, valor que fue deducido del monto de algunas transferencias del Gobierno Central.

Además, se detallan demandas presentadas a Corporación Municipal en contra de la Alcaldía:

- Sistema de energía solaires, demanda L 217,350.00.
- El Fondo cafetero nacional demanda un total de L 170,996.73 que corresponde a contraparte de la Alcaldía Municipal, cuya antigüedad es de 37 meses.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. No se presenta el dictamen de endeudamiento emitido por la Secretaría de Finanzas previo a la solicitud del préstamo.

2. Se reporta saldo en caja de L 465.66.

CONCEPCIÓN DE MARÍA, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,450,144.00	4,733,177.38	-	25,183,321.38	23%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,450,144.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,733,177.38; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,183,321.38.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	20,450,144.00	25,183,321.38	20,322,831.72	81%	100%
Ingresos Corrientes	3,737,500.00	3,914,349.86	2,005,928.43	51%	10%
Ingresos Tributarios	3,005,500.00	3,108,255.83	1,465,107.78	47%	7%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	597,350.00	677,494.98	266,941.03	39%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	589,900.00	612,410.85	372,331.53	61%	2%
Impuesto Personal	104,850.00	104,850.00	78,954.48	75%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	102,450.00	102,550.00	25,912.00	25%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,610,950.00	1,610,950.00	720,968.74	45%	4%
Ingresos No Tributarios	732,000.00	806,094.03	540,820.65	67%	3%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0%
Derechos Municipales	693,000.00	762,294.03	522,995.89	69%	3%
Multas Municipales	39,000.00	43,800.00	17,824.76	41%	0.1%
Ingresos de Capital	16,712,644.00	21,268,971.52	18,316,903.29	86%	90%
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	28,000.00	78,178.24	70,237.43	90%	0.3%
Rentas de la Propiedad	17,000.00	22,500.00	20,064.28	89%	0.1%
Transferencias	16,667,644.00	21,071,891.17	18,130,199.47	86%	89%
Recursos de Balance	-	96,402.11	96,402.11	100%	0.5%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 81% del presupuesto definitivo. El 90% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concepción de María se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,225,175.92, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,650,612.96**	**12,811,241.96**	**10,955,771.19**	**86%**	**54%**
Servicios Personales	4,342,146.60	4,626,010.52	4,393,553.02	95%	22%
Servicios No Personales	3,614,064.40	7,326,407.10	5,997,906.25	82%	30%
Materiales y Suministros	105,000.00	251,071.98	202,559.56	81%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	589,401.96	607,752.36	361,752.36	60%	1.8%
Gastos de Capital	**11,799,531.04**	**12,372,079.42**	**9,269,404.73**	**75%**	**46%**
Bienes Capitalizables	7,477,318.84	5,106,229.57	3,140,952.93	62%	16%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,322,212.20	7,265,849.85	6,128,451.80	84%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,450,144.00**	**25,183,321.38**	**20,225,175.92**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 46% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,988,589.49	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,955,771.19	220%
RESULTADO	**-5,967,181.71**	**-120%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,334,242.24	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,269,404.73	60%
RESULTADO	**6,064,837.51**	**40%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,967,181.71 equivalente al 120%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,064,837.51 equivalente a un 40%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,140,952.93	3,056,880.43	**84,072.50**
Inversión Social	6,128,451.80	5,056,568.01	**1,071,883.79**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,056,568.01	-	**5,056,568.01**
Total	**14,325,972.74**	**8,113,448.44**	**6,212,524.30**

La Municipalidad de Concepción de María reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,056,568.01; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

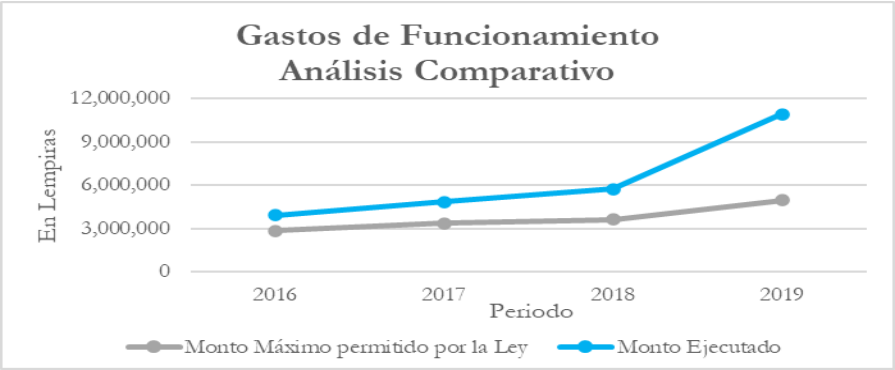
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 38%, 45%, 58% y 120% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,847,221.59	3,920,363.24	(1,073,141.65)	138%
2017	3,366,424.38	4,873,388.70	(1,506,964.32)	145%
2018	3,637,650.50	5,736,146.90	(2,098,496.40)	158%
2019	4,988,589.49	10,955,771.19	(5,967,181.71)	220%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,183,321.38	20,322,831.72	**4,860,489.66**	81%	**423,584.57**
Egresos	25,183,321.38	20,225,175.92	**4,958,145.46**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,860,489.66, de este valor, el 61% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,958,145.46, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 423,584.57. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe ¨a la no recaudación de ingresos tributarios debido a la situación económica de los contribuyentes; en el caso de las multas, recargos e intereses, la recaudación de estos se vio afectada por la amnistía tributaria aprobada por el Congreso Nacional a finales del mes de abril mediante decreto No. 26-2019 (art. 11) el cual venció a finales del mes de julio del mismo año. ¨

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,930,617.99, monto registrado en los Estados Financieros y en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,941,691.66 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	988,926.33	2,941,691.66	3,930,617.99
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,941,691.66	2,941,691.66
Estados Financieros	988,926.33	2,941,691.66	3,930,617.99

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 4,043,162.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	4,043,162.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	4,043,162.00

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,608,347.30, quedando pendiente de percibir L 2,941,691.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 478,379.17 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

4. Se registra como nota de débito un valor de L 18,773.01 que corresponde, según explicaciones descritas en el informe, a un cheque no registrado en el sistema antes del cierre del período.
5. En el dictamen del auditor interno se menciona que algunos bienes inmuebles reportados en la forma 09: control de bienes, se encuentran en proceso de escrituración.
6. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

DUYURE, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,346,102.00	5,861,699.03	1,950,463.20	19,257,337.83	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,346,102.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,861,699.03 y disminuciones por L 1,950,463.20; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 19,257,337.83.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,346,102.00**	**19,257,337.83**	**16,620,243.40**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**484,506.00**	**749,962.64**	**690,761.78**	**92%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**369,581.72**	**535,400.67**	**510,765.17**	**95%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	66,901.00	137,305.16	123,838.10	90%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	48,600.00	78,600.83	68,860.66	88%	0.4%
Impuesto Personal	31,880.72	44,337.68	43,964.87	99%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	22,200.00	22,200.00	21,144.88	95%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	200,000.00	252,957.00	252,956.66	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**114,924.28**	**214,561.97**	**179,996.61**	**84%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	17,309.54	46,382.00	46,382.00	100%	0.3%
Derechos Municipales	96,589.74	161,292.94	127,437.58	79%	1%
Multas Municipales	1,025.00	6,887.03	6,177.03	90%	0.04%
Ingresos de Capital	**14,861,596.00**	**18,507,375.19**	**15,929,481.62**	**86%**	**96%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	980.00	3,200.00	3,200.00	100%	0.02%
Rentas de la Propiedad	2,880.00	13,880.00	10,785.23	78%	0.1%
Transferencias	14,857,736.00	18,376,037.80	15,801,239.00	86%	95%
Recursos de Balance	-	114,257.39	114,257.39	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 95% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Duyure se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,438,367.52, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,965,942.39**	**8,854,163.35**	**7,265,992.40**	**82%**	**44%**
Servicios Personales	3,353,339.16	4,228,565.38	3,970,539.89	94%	24%
Servicios No Personales	2,247,997.06	4,127,110.08	2,918,325.71	71%	18%
Materiales y Suministros	364,606.17	498,487.89	377,126.80	76%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**9,380,159.61**	**10,403,174.48**	**9,172,375.12**	**88%**	**56%**
Bienes Capitalizables	4,519,363.07	2,795,874.83	2,249,922.02	80%	14%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,860,796.54	7,607,299.65	6,922,453.10	91%	42%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,346,102.00**	**19,257,337.83**	**16,438,367.52**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 44% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 56% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,381,212.60	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,265,992.40	215%
RESULTADO	**-3,884,779.80**	**-115%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,239,030.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,172,375.12	69%
RESULTADO	**4,066,655.68**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,884,779.80 equivalente al 115%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,066,655.68 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	2,249,922.02	4,720,606.55	**- 2,470,684.53**
Inversión Social	6,922,453.10	6,603,043.01	**319,410.09**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Inversión	2,151,274.44	-	**2,151,274.44**
Total	**11,323,649.56**	**11,323,649.56**	**-**

La Municipalidad de Duyure reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,151,274.44; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

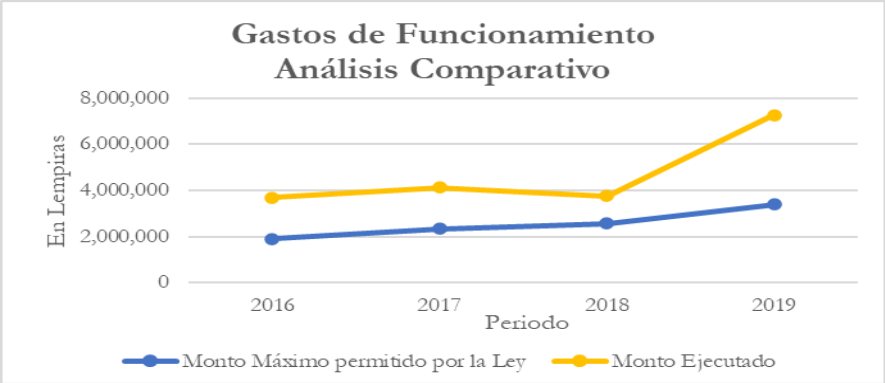
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 93%, 76%, 46% y 115% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	1,908,673.15	3,687,301.31	(1,778,628.16)	193%
2017	2,343,599.73	4,125,259.86	(1,781,660.13)	176%
2018	2,561,321.66	3,749,228.66	(1,187,907.00)	146%
2019	3,381,212.60	7,265,992.40	(3,884,779.80)	215%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,257,337.83	16,620,243.40	**2,637,094.43**	86%	**204,917.74**
Egresos	19,257,337.83	16,438,367.52	**2,818,970.31**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,637,094.43, de este valor, el 93% corresponde a transferencias pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 2,818,970.31, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 204,917.74. Se observa que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de punto de acta, la no ejecución del presupuesto de egresos se debe a: proyectos aun no culminados y a que quedaron pendientes de percibir transferencias del Gobierno central.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja los diferentes valores registrados en la rendición de cuentas, estados financieros y registro auxiliar para las cuentas por cobrar y cuentas por pagar; observándose diferencias:

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado	
Integración (Detalle adjunto al informe)	37,645.33	2,419,248.00	2,456,893.33	1,857,190.49
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,419,248.00	2,419,248.00	-
Estados Financieros	-	-	-	21,117.76

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,661,087.20, quedando pendiente de percibir L 2,419,248.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,245,857.60 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Identificamos diferencia de L 21,117.76 entre los ingresos y egresos extrapresupuestarios.

EL CORPUS, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,998,419.00	5,098,712.05	-	28,097,131.05	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 22,998,419.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,098,712.05; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,097,131.05.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**22,998,419.00**	**28,097,131.05**	**23,437,466.23**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,888,893.00**	**6,435,893.00**	**4,484,077.04**	**70%**	**19%**
Ingresos Tributarios	**5,020,440.00**	**5,085,440.00**	**3,388,597.47**	**67%**	**14%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	478,742.00	535,742.00	277,447.99	52%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	369,596.00	377,596.00	287,610.68	76%	1%
Impuesto Personal	140,000.00	140,000.00	138,531.05	99%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,264,215.00	3,264,215.00	2,191,138.22	67%	9%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacione	767,887.00	767,887.00	493,869.53	64%	2%
Ingresos No Tributarios	**868,453.00**	**1,350,453.00**	**1,095,479.57**	**81%**	**5%**
Tasas por Servicios Municipales	7,200.00	7,200.00	600.00	8%	0.003%
Derechos Municipales	852,185.00	1,334,185.00	1,088,667.51	82%	5%
Multas Municipales	9,068.00	9,068.00	6,212.06	69%	0.03%
Recargos	-	-	-	0%	0%
Ingresos de Capital	**17,109,526.00**	**21,661,238.05**	**18,953,389.19**	**87%**	**81%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	122,145.00	122,145.00	135,157.45	111%	1%
Rentas de la Propiedad	13,932.00	13,932.00	6,941.39	50%	0.03%
Transferencias	16,973,449.00	21,519,557.81	18,805,687.11	87%	80%
Recursos de Balance	-	5,603.24	5,603.24	100%	0.02%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 81% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 80% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 19% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Corpus se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,239,814.32, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,602,024.70**	**13,443,023.65**	**11,007,177.92**	**82%**	**49%**
Servicios Personales	5,335,999.35	5,686,650.63	5,562,834.59	98%	25%
Servicios No Personales	4,982,025.35	7,447,680.13	5,143,173.83	69%	23%
Materiales y Suministros	284,000.00	117,270.00	110,309.50	94%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	191,422.89	190,860.00	100%	0.9%
Gastos de Capital	**12,396,394.30**	**14,654,107.40**	**11,232,636.40**	**77%**	**51%**
Bienes Capitalizables	8,504,937.70	8,256,526.97	5,649,822.41	68%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,891,456.60	6,397,580.43	5,582,813.99	87%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**22,998,419.00**	**28,097,131.05**	**22,239,814.32**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 49% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 51%, siendo bienes capitalizables la línea con menor ejecución respecto al valor presupuestado, según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,451,583.65	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,007,177.92	171%
RESULTADO	**-4,555,594.27**	**-71%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,985,882.58	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,232,636.40	66%
RESULTADO	**5,753,246.18**	**34%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,555,594.27 equivalente al 71%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,753,246.18 equivalente a un 34%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,649,822.41	7,187,809.57	- **1,537,987.16**
Inversión Social	5,582,813.99	8,426,461.39	- **2,843,647.40**
100, 200, 300 bajo Gastos de Inversión	4,381,634.56	-	**4,381,634.56**
Total	**15,614,270.96**	**15,614,270.96**	**-**

La Municipalidad de El Corpus reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,381,634.56; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

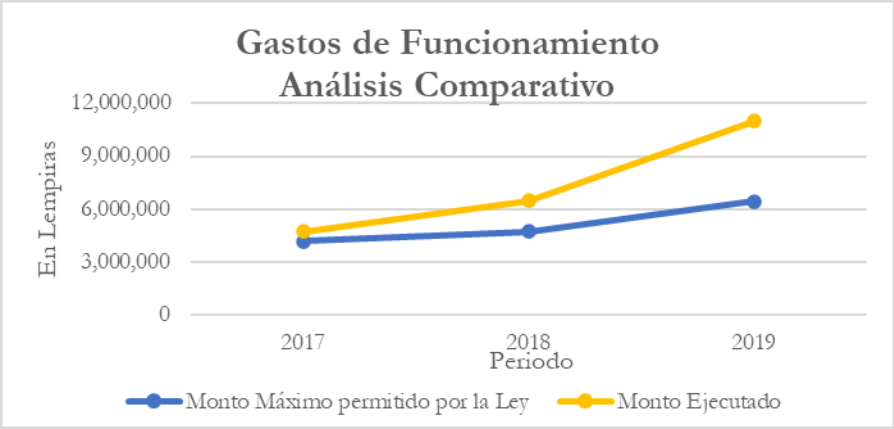
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 13%, 37% y 71% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2017	4,168,711.55	4,730,938.53	(562,226.98)	113%
2018	4,728,324.96	6,477,778.60	(1,749,453.64)	137%
2019	6,451,583.65	11,007,177.92	(4,555,594.27)	171%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,097,131.05	23,437,466.23	**4,659,664.82**	83%	**1,243,771.18**
Egresos	28,097,131.05	22,239,814.32	**5,857,316.73**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,659,664.82, de este valor, el 62% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,857,316.73, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,243,771.18.**

Según certificación de punto de acta, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe a la no recaudación de ingresos corrientes a pesar de las gestiones de cobro realizadas y a las transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir; sin embargo, como se detalla en el párrafo anterior, existe un saldo relevante en bancos sin ejecutar que no fue justificado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,306,054.34, monto en el detalle adjunto al informe (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Detalle adjunto al informe	424,325.00	2,881,729.34	3,306,054.34

Cuentas por Pagar

Según nota enviada adjunta al informe, la Municipalidad no posee cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,350,243.90, quedando pendiente de percibir L 2,881,729.30, este valor no se encuentra registrado en la rendición de cuentas.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,629,511.61 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Existe diferencia entre las modificaciones presupuestarias detalladas en las Actas y el valor registrado en el informe:

Detalle	Modificaciones Presupuestarias		
	Ampliaciones	Disminuciones	Transferencia o Traspasos
Informe de Rendición de Cuentas	5,098,712.05	-	7,875,824.28
Detallado en Actas	5,474,509.05	-	7,682,336.00
Diferencia	**- 375,797.00**	**-**	**193,488.28**

Además, la aprobación de una ampliación por L 1,214,636.45 y un traspaso entre líneas por L 15,000.00, se realizó en el año 2020, esto es posterior a la fecha de cierre del ejercicio fiscal.

La administración de la Municipalidad es consciente de los errores cometidos y se adjunta nota explicativa al informe.

2. La cuenta No. 11-06-00291-3 de Banco de los Trabajadores fue confirmada por la institución bancaria con un saldo diferente al reportado en el informe. Según explicaciones de la administración, esta cuenta se apertura hace varios años para la administración de un subsidio y al término de este, quedó sin movimiento y la diferencia se debe a que el banco cobró comisiones.
   Cabe señalar que, al cierre del segundo trimestre del año 2020, la deficiencia continúa en el registro de monto real de la cuenta en el sistema.

3. Las actas no contienen el nombre de quien firma al final del documento, por lo que no es posible identificar el firmante.

EL TRIUNFO, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
35,181,405.28	9,503,463.30	1,046,225.76	43,638,642.82	24%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 35,181,405.28. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,503,463.30 y disminuciones por L 1,046,225.76; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 24% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 43,638,642.82.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**35,181,405.19**	**43,638,642.82**	**33,729,495.05**	**77%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**13,810,814.83**	**15,687,579.67**	**10,512,699.09**	**67%**	**31%**
Ingresos Tributarios	10,495,231.85	10,695,798.74	4,614,631.75	43%	14%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,804,051.20	2,980,853.46	1,790,558.68	60%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	6,042,833.76	6,042,833.76	1,332,158.23	22%	4%
Impuesto Personal	249,824.23	249,925.53	234,464.30	94%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	32,500.00	47,618.15	54,857.64	115%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,366,022.66	1,374,567.84	1,202,592.90	87%	4%
Ingresos No Tributarios	**3,315,582.98**	**4,991,780.93**	**5,898,067.34**	**118%**	**17%**
Tasas por Servicios Municipales	614,975.89	615,359.39	183,396.68	30%	1%
Derechos Municipales	2,678,743.46	4,351,379.18	5,690,899.93	131%	17%
Multas Municipales	21,863.63	23,575.86	20,837.73	88%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	1,466.50	2,933.00	200%	0.01%
Ingresos de Capital	**21,370,590.36**	**27,951,063.15**	**23,216,795.96**	**83%**	**69%**
Venta de Bienes y Servicios	1,906,165.56	1,918,814.16	749,351.34	39%	2%
Rentas de la Propiedad	200,458.80	200,458.80	231,748.63	116%	1%
Transferencias	19,263,966.00	25,471,758.19	21,489,604.47	84%	64%
Recursos de Balance	-	360,032.00	746,091.52	207%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 77% del presupuesto definitivo. El 69% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 64% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 31% del total percibido.

Se observan algunas líneas presupuestarias sobregiradas, lo que indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Triunfo se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 32,305,359.49, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**17,735,228.23**	**18,973,623.31**	**15,496,607.99**	**82%**	**48%**
Servicios Personales	11,259,089.92	10,572,203.19	9,725,122.47	92%	30%
Servicios No Personales	6,006,138.31	7,841,420.12	5,323,867.17	68%	16%
Materiales y Suministros	470,000.00	560,000.00	447,618.35	80%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0.0%
Gastos de Capital	**17,446,177.05**	**24,665,019.51**	**16,808,751.50**	**68%**	**52%**
Bienes Capitalizables	7,329,189.80	11,592,663.84	5,950,584.30	51%	18%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,248,987.25	9,542,283.47	7,328,095.00	77%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	2,868,000.00	3,530,072.20	3,530,072.20	100%	11%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**35,181,405.28**	**43,638,642.82**	**32,305,359.49**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 48% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 52%, observándose una baja ejecución de un 51% respecto a los valores presupuestados en la línea bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,624,673.72	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,496,607.99	161%
RESULTADO	**-5,871,934.27**	**-61%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,104,821.33	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	16,808,751.50	70%
RESULTADO	**7,296,069.83**	**30%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,871,934.27 equivalente al 61%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,296,069.83 equivalente a un 30%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	5,950,584.30	8,669,219.35	**- 2,718,635.05**
Inversión Social	7,328,095.00	9,183,201.24	**- 1,855,106.24**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Inversión	4,573,741.29	-	**4,573,741.29**
Total	**17,852,420.59**	**17,852,420.59**	**-**

La Municipalidad de El Triunfo reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100, 200 y 300 un monto de L 4,573,741.29; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

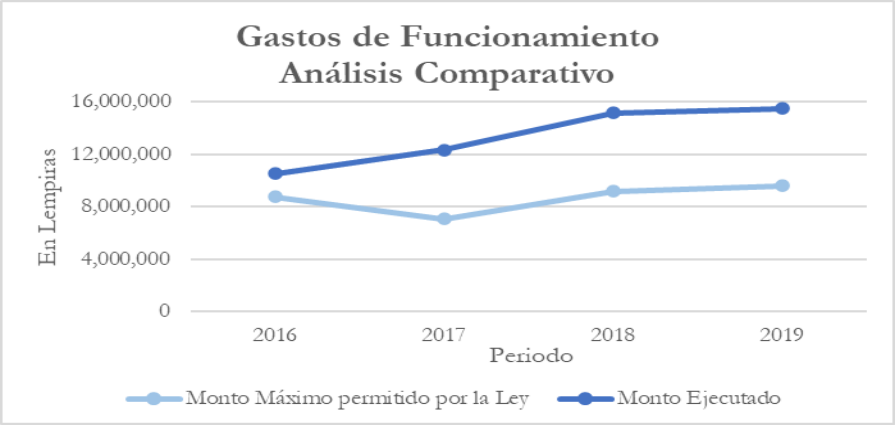
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 20%, 75%, 65% y 61% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	8,786,953.10	10,534,153.34	(1,747,200.24)	120%
2017	7,073,631.86	12,367,163.30	(5,293,531.44)	175%
2018	9,193,104.87	15,180,819.63	(5,987,714.76)	165%
2019	9,624,673.72	15,496,607.99	(5,871,934.27)	161%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	43,638,642.82	33,729,495.05	**9,909,147.77**	77%	**1,634,878.59**
Egresos	43,638,642.82	32,305,359.49	**11,333,283.33**	74%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 9,909,147.77, de este valor, el 33% corresponde a transferencias pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 11,333,283.33, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,634,878.59.**

Según nota explicativa, las razones de la no recaudación en su totalidad de los ingresos tributarios, principalmente los impuestos a bienes inmuebles e industria, comercio y servicios, se debe principalmente a la falta de pago de las empresas camaroneras instaladas en el Municipio, ya que las mismas argumentan que mientras no exista resolución definitiva sobre las delimitaciones de los Municipios (El Triunfo y Namasigue) no pagaran dichos impuestos. Con respecto a los gastos no ejecutados, se debe a los ingresos no recaudados, justificando el saldo en bancos como n deposito realizado por la Secretaría de Educación en el mes de diciembre para la construcción de un Jardín de Niños.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Nacional Bancario

A continuación, se detalla la información registrada en la rendición de cuentas y los saldos confirmados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), observando diferencia:

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019							
(En Lempiras)							
Fuente de Información	Institución	Fecha Otorgado	Fecha Vencimiento	Monto otorgado	Saldo Capital	Intereses por pagar	Destino
Rendición de Cuentas	Banco de Occidente	1/6/2018	1/12/2022	5,388,000.00	2,388,000.00	1,485,000.00	Inversión
Comisión Nacional de Bancos y Seguros	Banco de Occidente	1/6/2018	1/12/2020	6,000,000.00	2,400,000.00	15,554.67	Proyectos de inversión gobierno local
Diferencia				**612,000.00**	**12,000.00**	**- 1,469,445.33**	

La CNBS confirmó, además, una garantía bancaria por L 222,162.50 contratada el 12 de agosto de 2019 y con vencimiento de 12 meses.

La Municipalidad reporta que durante el año pagó en concepto de abono a capital L 3,000,000.00 y L 530,072.20 en concepto de intereses.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 9,485,979.15, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 3,311,249.16 que corresponde a transferencias pendientes de pago y los estados financieros presentan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto al informe)	6,174,729.99	3,311,249.16	9,485,979.15
Informe de Rendición de Cuentas	-	3,311,249.16	3,311,249.16
Estados Financieros	-	-	-

Del total reportado en mora tributaria L 1,901,520.40 corresponde a deuda de las empresas camaroneras (algunas datan desde 2015) y L 326,208.00 a deuda del mercado municipal. De este punto no se adjunta evidencia de la gestión realizada para recuperar la mora correspondiente.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) refleja 11,190,911.05 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,388,000.00 correspondiente al saldo de préstamos adquiridos.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	11,190,911.05
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	2,388,000.00

Importante mencionar que el detalle de las cuentas por pagar incluye

- Deudas que datan desde el 2017 y que no corresponden a préstamos bancarios.
- Deuda de servicios de energía electica de varios años por L 2,341,476.57.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 19,213,446.10, quedando pendiente de percibir L 3,311,249.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,472,709.61 durante el año.

Demandas

Se detallan las demandas en contra de la Municipalidad:

- Una (1) demanda laboral terminada con embargos a las transferencias por L 629,900.00
- Una (1) demanda en proceso con cuantía indefinida.
- Siete (7) demandas en distintas instancias por un total de L 2,105,362.13.
- Un (1) reclamo administrativo que se encuentra en abandono.

- Tres (3) expedientes en el juzgado fiscal administrativo (anulación de ciertos artículos del plan de arbitrios).

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 25,543.22 entre el saldo al final del período registrado en la rendición de cuentas y el saldo detallado en el acta de aprobación.

2. La rendición de cuentas refleja cheques emitidos y no cobrados por L 247,728.77, depósitos en tránsito por L 36,985.74 y error en libros L 25,543.22.

3. Deficiencias en las Actas de Aprobación de modificaciones presupuestarias:
   a. Algunas modificaciones no contienen el detalle de las líneas presupuestarias afectadas.
   b. Algunas modificaciones son detalladas en hojas volantes hechas a computadora y que son pegadas sobre las páginas del acta.

4. El dictamen del auditor interno menciona algunas inconsistencias:
   a. No existe registro de mora tributaria de la mora tributaria y no se lleva ningún auxiliar para determinar la misma.
   b. No se llevan auxiliares de cuentas por pagar.

MARCOVIA, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
76,986,275.36	15,007,660.76	2,506,060.85	89,487,875.27	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 76,986,275.36. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 15,007,660.76 y disminuciones de L 2,506,060.85; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 16% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 89,487,875.27.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**76,986,275.36**	**89,487,875.27**	**61,447,772.24**	**69%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**54,498,070.67**	**57,243,816.67**	**33,142,620.05**	**58%**	**54%**
Ingresos Tributarios	**40,899,233.62**	**42,536,622.62**	**19,844,407.61**	**47%**	**32%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	16,908,063.99	17,038,484.99	6,663,472.24	39%	11%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	18,133,185.71	18,295,566.71	9,029,414.68	49%	15%
Impuesto Personal	2,797,556.25	2,797,556.25	2,116,063.80	76%	3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	54,262.50	169,057.50	150,505.59	89%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	3,006,165.17	4,235,957.17	1,884,951.30	44%	3%
Ingresos No Tributarios	**13,598,837.05**	**14,707,194.05**	**13,298,212.44**	**90%**	**22%**
Tasas por Servicios Municipales	2,674,798.68	2,674,798.68	2,330,122.29	87%	4%
Derechos Municipales	10,604,491.98	11,712,848.98	10,841,941.48	93%	18%
Multas Municipales	214,112.89	214,112.89	81,098.67	38%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	105,433.50	105,433.50	45,050.00	43%	0.1%
Ingresos de Capital	**22,488,204.69**	**32,244,058.60**	**28,305,152.19**	**88%**	**46%**
Prestamos	-	2,000,000.00	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	563,454.27	563,454.27	964,990.24	171%	2%
Rentas de la Propiedad	141,421.55	141,421.55	155,072.62	110%	0.3%
Transferencias	21,783,328.87	25,559,953.66	23,205,860.21	91%	38%
Recursos de Balance	-	3,979,229.12	3,979,229.12	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 69% del presupuesto definitivo. El 46% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 38% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 54% del total percibido.

Se observan líneas presupuestarias sobregiradas como ser: venta de bienes y servicios y rentas de la propiedad, indicando que no se realizaron las modificaciones oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Marcovia se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 59,976,641.35, representando el 67% del Presupuesto Definitivo**.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**44,074,363.16**	**43,856,593.03**	**29,151,222.31**	**66%**	**49%**
Servicios Personales	20,096,206.17	17,011,355.12	14,306,140.59	84%	24%
Servicios No Personales	15,374,266.61	17,363,686.08	8,891,135.34	51%	15%
Materiales y Suministros	8,103,890.38	8,769,224.00	5,420,319.10	62%	9%
Transferencias y Donaciones Corrientes	500,000.00	712,327.83	533,627.28	75%	1%
Gastos de Capital	**32,911,912.20**	**45,631,282.24**	**30,825,419.04**	**68%**	**51%**
Bienes Capitalizables	18,489,752.77	24,619,752.88	14,443,966.72	59%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	12,010,036.98	18,059,569.01	13,498,650.59	75%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	2,412,122.45	2,951,960.35	2,882,801.73	98%	5%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**76,986,275.36**	**89,487,875.27**	**59,976,641.35**	**67%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 49% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 51% según lo reportado en el informe, estos últimos incluyen egresos de la línea servicio de la deuda pública.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	18,973,842.44	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	29,151,222.31	154%
RESULTADO	**-10,177,379.87**	**-54%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	42,473,929.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	30,825,419.04	73%
RESULTADO	**11,648,510.76**	**27%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 10,177,379.87 equivalente al 54%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,648,510.76 equivalente a un 27%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	14,443,966.72	13,626,448.43	**817,518.29**
Inversión Social	13,498,650.59	22,983,914.12	**- 9,485,263.53**
100, 200, 300 bajo Gastos de Inversión	9,837,260.80	-	**9,837,260.80**
Total	**37,779,878.11**	**36,610,362.55**	**1,169,515.56**

La Municipalidad de Marcovia reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y suministros por un monto de L 9,837,260.80; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

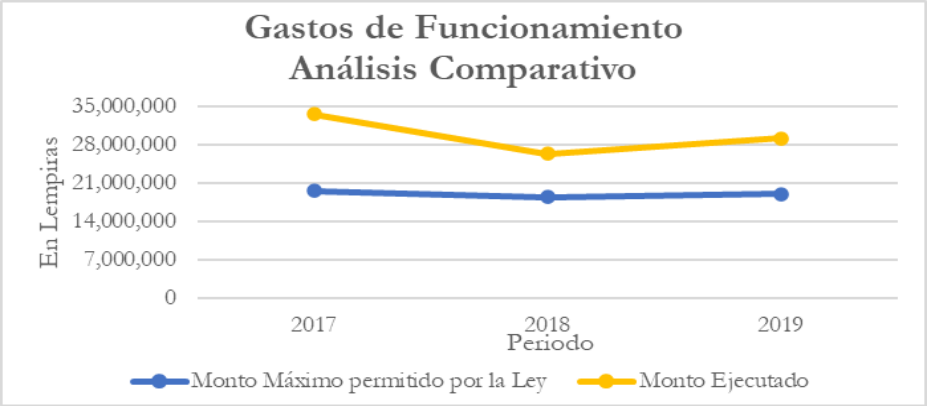
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 72%, 43% y 54% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2017	19,515,896.99	33,572,153.22	(14,056,256.23)	172%
2018	18,418,214.58	26,297,221.48	(7,879,006.90)	143%
2019	18,973,842.44	29,151,222.31	(10,177,379.87)	154%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	89,487,875.27	61,447,772.24	**28,040,103.03**	69%	**3,335,262.17**
Egresos	89,487,875.27	59,976,641.35	**29,511,233.92**	67%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 28,040,103.03. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 29,511,233.92; **además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,335,262.17.**

Cabe mencionar que en certificación de punto de acta no se justifica la no recaudación del 31% de los ingresos presupuestados y respecto a los egresos, solamente se menciona que no se ejecutaron debido a que no se recaudaron los ingresos esperados.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información:

DEUDA CON EL SISTEMA BANCARIO NACIONAL CON SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019					
(En Lempiras)					
Institución Bancaria	Fecha de otorgamiento	Fecha de vencimiento	Monto otorgado	saldo al 31/12/2019	Intereses por pagar
Banco Atlántida	20/10/2017	20/10/2027	14,000,000.00	11,200,000.00	270,707.99
Banco de Occidente	21/12/2019	21/4/2020	2,000,000.00	295,789.04	-
Total			**16,000,000.00**	**11,495,789.04**	**270,707.99**

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Resaltamos algunos puntos relevantes:

a. La Municipalidad adquirió durante el año 2019 un préstamo por L 2,000,000.00, bajo la modalidad de **Contrato de Sobregiro en Cuenta Corriente** a una tasa de interés anual del 28% a cuatro (4) meses plazo.
b. Según acta de aprobación No. 32 del 30 de noviembre de 2019, el destino del préstamo sería para pago de planillas, proveedores y contratistas, pagadero con la recaudación de ingresos corrientes de los meses de enero y febrero del 2020.
c. Si bien se adjunta al informe el contrato del sobregiro y el acta de aprobación, el crédito no se registra en las formas de la rendición de cuentas. A continuación, se detalla la información descrita en la forma 08:

OBLIGACIONES REPORTADAS						
Institución Bancaria	**Fecha de otorgamiento**	**Fecha de vencimiento**	**Monto otorgado**	**Monto del desembolso**	**saldo al 31/12/2019**	**Intereses por pagar**
Banco Atlántida	20/10/2017	20/10/2027	14,000,000.00	12,600,000.00	11,200,000.00	12,254,287.50

Importante mencionar que, en la liquidación del presupuesto de ingresos, aparece el valor del nuevo préstamo presupuestado, más no recaudado.

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L 1,400,000.00 como abono a capital y L 1,482,801.73 en intereses según los valores reflejados en el informe.

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

En el siguiente cuadro se observa que la rendición de cuentas reporta saldo cero en ambas cuentas; sin embargo, en los estados financieros se refleja L 11,199,290.85 en cuentas por pagar y el detalle adjunto reporta L 1,964,630.55 y L 28,518,261.24 en cuentas por pagar y cuentas por cobrar respectivamente.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Detalle adjunto al informe	25,172,656.54	3,345,604.70	28,518,261.24	1,864,630.55
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	11,199,290.85

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 20,298,317.10, quedando pendiente de percibir L 3,345,604.70, este valor no se encuentra registrado en la rendición de cuentas.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 579,222.50 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reporta las siguientes demandas en proceso:

1. Demanda Ordinaria Civil de nulidad absoluta del acuerdo en donde se otorgó dominio pleno de un solar en contra de tres (3) personas y contra la Alcaldía Municipal. A la espera de que se dicte la respectiva Sentencia Judicial.
2. Demanda Ordinaria Civil de nulidad absoluta de una Escritura Pública en que se otorgó dominio pleno basada en una inexistente Acta número 2, en sesión ordinaria celebrada el miércoles 02 de febrero del año 2011 de la Corporación Municipal interpuesta contra la Alcaldía Municipal. Estatus actual: Audiencia preliminar.
3. Demanda Ordinaria Civil de nulidad absoluta del acuerdo de un dominio pleno, así como su inscripción registral y las inscripciones que de ellas se deriven en el instituto de la propiedad

del Departamento interpuesta en contra de dos (2) personas y en contra de la Alcaldía Municipal. Estatus actual: Audiencia probatoria.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Acta de Aprobación

Identificamos diferencia de L 13,815.97 entre los valores registrados en la rendición de cuentas y los montos detallados en el Acta de Aprobación, que afecta desde el saldo al inicio del período, ingresos totales y saldo al final del ejercicio fiscal 2019.

Modificaciones Presupuestarias

a. Observamos diferencia entre las modificaciones presupuestarias registradas en la rendición de cuentas y el detalle en las Actas de Aprobación, se detalla a continuación:

Detalle	Ampliaciones	Traspasos entre líneas
Informe de Rendición de Cuentas	15,007,660.76	24,377,475.23
Actas de Aprobación	12,764,777.76	27,533,491.91
Diferencia	**2,242,883.00**	**- 3,156,016.68**

b. Ampliación por L 1,728,956.92 y traspaso entre líneas por L 826,243.64 fueron presentadas a la Corporación Municipal; sin embargo, en el Acta no se describe la aprobación.
c. Observamos espacios en blanco entre el texto de algunas Actas.

Saldo del efectivo en bancos

a. La cuenta bancaria No. 11-501-001904-3 fue confirmada por la institución financiera con L 295,789.04, la conciliación adjunta al informe reporta este saldo en **negativo,** al igual que el estado de cuenta en el que se muestra un sobregiro desde el 21 de diciembre, lo cual generó costos de L 5,034.00. La rendición de cuentas refleja un saldo de L 0.01 en esta cuenta.

b. Se reporta cheques emitidos y no cobrados por L 1,989,341.05, depósitos en tránsito de L 125,115.87 sin el detalle respectivo y errores en libros y bancos por L 13,909.90.

MOROLICA, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,000,000.00	4,623,987.92	-	20,623,987.92	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,000,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,623,987.92; estas

modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,623,987.92.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,000,000.00**	**20,623,987.92**	**17,329,040.14**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**988,745.33**	**1,181,824.00**	**846,604.22**	**72%**	**5%**
Ingresos Tributarios	791,193.56	890,727.46	601,292.00	68%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	183,974.84	224,298.74	137,134.41	61%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	148,782.66	157,122.66	133,025.00	85%	1%
Impuesto Personal	21,880.00	44,898.00	44,898.00	100%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	35,108.04	62,960.04	32,102.00	51%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	401,448.02	401,448.02	254,132.59	63%	1%
Ingresos No Tributarios	**197,551.77**	**291,096.54**	**245,312.22**	**84%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	6,400.00	7,760.00	7,760.00	100%	0.04%
Derechos Municipales	178,171.78	262,144.88	218,627.22	83%	1%
Multas Municipales	12,979.99	21,191.66	18,925.00	89%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,011,254.67**	**19,442,163.92**	**16,482,435.92**	**85%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	165,546.67	210,620.67	197,234.00	94%	1%
Rentas de la Propiedad	-	9,252.74	9,252.74	100%	0.1%
Transferencias	14,845,708.00	19,150,630.98	16,204,289.65	85%	94%
Recursos de Balance	-	71,659.53	71,659.53	100%	0.4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Morolica se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,322,843.32, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,670,110.93**	**10,634,348.09**	**8,941,633.31**	**84%**	**52%**
Servicios Personales	3,550,000.00	3,826,512.01	3,527,925.00	92%	20%
Servicios No Personales	4,090,794.82	6,594,250.99	5,286,736.44	80%	31%
Materiales y Suministros	29,316.11	213,585.09	126,971.87	59%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**8,329,889.07**	**9,989,639.83**	**8,381,210.01**	**84%**	**48%**
Bienes Capitalizables	3,077,720.10	2,367,621.42	1,333,432.69	56%	8%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,252,168.97	7,622,018.41	7,047,777.32	92%	41%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,000,000.00**	**20,623,987.92**	**17,322,843.32**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 52% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 48%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,695,684.78	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,941,633.31	242%
RESULTADO	**-5,245,948.53**	**-142%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,633,355.36	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,381,210.01	61%
RESULTADO	**5,252,145.35**	**39%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,245,948.53 equivalente al 142%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,252,145.35 equivalente a un 39%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	1,333,432.69	-	**1,333,432.69**
Inversión Social	7,047,777.32	6,421,124.98	**626,652.34**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Inversión	5,062,692.29	6,664,402.42	**- 1,601,710.13**
Total	**13,443,902.30**	**13,085,527.40**	**358,374.90**

La Municipalidad de Morolica reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,062,692.29; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 25%, 4%, 32% y 142% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,302,918.08	2,871,750.99	(568,832.91)	125%
2017	2,574,951.02	2,665,598.10	(90,647.08)	104%
2018	3,072,127.72	4,067,693.13	(995,565.41)	132%
2019	3,695,684.78	8,941,633.31	(5,245,948.53)	242%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,623,987.92	17,329,040.14	**3,294,947.78**	84%	**6,196.82**
Egresos	20,623,987.92	17,322,843.32	**3,301,144.60**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,294,947.79, de este valor, el 80% corresponde a transferencias pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,301,144.60, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 6,196.82.

Según Certificación de punto de Acta, las razones de la no ejecución del presupuesto de egresos en su totalidad, se debe a transferencias pendientes de percibir.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,859,802.30, monto registrado en los la Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los estados financieros reportan L 168,472.80.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto al informe)	228,076.00	2,631,726.30	2,859,802.30
Informe de Rendición de Cuentas	228,076.00	2,631,726.30	2,859,802.30
Estados Financieros	168,472.80	-	168,472.80

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) refleja L 168,000.00 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 505,000.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	168,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	505,000.00

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,726,960.20, quedando pendiente de percibir L 2,631,726.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 597,949.45 durante el año.

PESPIRE, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,993,054.00	5,201,482.87	-	26,194,536.87	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,993,054.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,201,482.87; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 26,194,536.87.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,993,054.00**	**26,194,536.87**	**21,298,200.22**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,181,572.00**	**5,543,884.67**	**3,577,824.32**	**65%**	**17%**
Ingresos Tributarios	**4,987,072.00**	**5,321,526.64**	**3,383,034.95**	**64%**	**16%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	998,400.00	1,040,808.29	832,543.70	80%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	700,000.00	700,000.00	173,827.50	25%	1%
Impuesto Personal	85,000.00	85,000.00	36,137.58	43%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,500.00	1,500.00	150.00	10%	0.001%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,900,000.00	1,900,000.00	1,368,122.88	72%	6%
Tasas por Servicios Municipales	784,172.00	791,238.10	215,375.04	27%	1%
Derechos Municipales	518,000.00	802,980.25	756,878.25	94%	4%
Ingresos No Tributarios	**194,500.00**	**222,358.03**	**194,789.37**	**88%**	**1%**
Multas Municipales	18,500.00	23,975.00	22,798.73	95%	0.1%
Recargos	8,500.00	8,500.00	3,407.61	40%	0.02%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	34,500.00	45,421.85	43,421.85	96%	0.2%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	29,000.00	29,678.00	28,778.00	97%	0.1%
Renta de Propiedades	94,000.00	94,000.00	75,600.00	80%	0.4%
Intereses	10,000.00	20,783.18	20,783.18	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,811,482.00**	**20,650,652.20**	**17,720,375.90**	86%	**83%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	15,000.00	58,984.63	58,984.63	100%	0.3%
Transferencias	15,795,982.00	19,193,257.66	16,263,316.60	85%	76%
Subsidios	-	647,725.87	647,725.87	100%	3%
Otros Ingreso de Capital	500.00	500.00	164.76	33%	0.001%
Recursos de Balance	-	750,184.04	750,184.04	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 81% del presupuesto definitivo. El 83% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 76% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 17% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Pespire no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,640,202.10, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,458,340.50**	**6,053,599.09**	**5,294,342.55**	**87%**	**26%**
Servicios Personales	4,681,829.16	5,101,130.84	4,637,148.00	91%	22%
Servicios No Personales	434,873.84	404,996.66	173,877.32	43%	1%
Materiales y Suministros	336,137.50	541,971.59	483,317.23	89%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	5,500.00	5,500.00	-	0%	0%
Gastos de Capital	**15,534,713.50**	**20,140,937.78**	**15,345,859.55**	**76%**	**74%**
Bienes Capitalizables	9,163,918.90	11,675,359.43	8,037,204.26	69%	39%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,130,794.60	7,575,283.01	6,419,577.88	85%	31%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	240,000.00	890,295.34	889,077.41	100%	4%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,993,054.00**	**26,194,536.87**	**20,640,202.10**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 26% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 74%, incluyendo en estos últimos los pagos realizados correspondientes a la línea servicio de la deuda.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,432,149.90	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,294,342.55	97%
RESULTADO	**137,807.35**	**3%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,866,050.32	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,345,859.55	97%
RESULTADO	**520,190.77**	**3%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento durante el período.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la

liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Proyectos de Infraestructura e Inversión Social	14,456,782.14	13,335,111.58	1,121,670.56

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	26,194,536.87	21,298,200.22	**4,896,336.65**	81%	**768,848.12**
Egresos	26,194,536.87	20,640,202.10	**5,554,334.77**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,896,336.65. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,554,334.77, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 768,848.12.

La justificación de los valores presupuestados y no ejecutados fue presentada como nota explicativa firmada, únicamente, por el Alcalde Municipal; esta no fue presentada, discutida ni aprobada por la Corporación Municipal.

En la nota antes mencionada se menciona que no se ejecutó el total del presupuesto de egresos debido a que no se recibieron las transferencias del Gobierno Central en su totalidad; no obstante, de este concepto, solamente quedaron pendientes L 2,400,410.90 que equivale al 49% del presupuesto no recaudado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

Las cuentas por cobrar reportadas ascienden a L 2,741,508.24 y las cuentas por pagar a L 1,723,450.96.

Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
8,850.00	2,732,658.24	2,741,508.24	1,723,450.96

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,427,276.53, quedando pendiente de percibir L 2,400,410.90, según informes de la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 647,725.87 durante el año.

Demandas

No se reportan demandas pagadas ni pendientes de resolución.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

La rendición de cuentas refleja L 110,850.00 correspondientes a cheques emitidos y no cobrados.

SAN ANTONIO DE FLORES, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,401,740.09	7,413,495.17	-	23,815,235.26	45%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,401,740.09. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,413,495.17; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 45% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,815,235.26.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,401,740.09**	**23,815,235.26**	**20,255,328.02**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,890,208.09**	**2,170,083.31**	**1,307,108.83**	**60%**	**6%**
Ingresos Tributarios	1,437,313.28	1,655,426.35	1,137,611.80	69%	6%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	76,751.34	281,959.41	259,138.40	92%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	206,758.70	206,758.70	140,591.62	68%	1%
Impuesto Personal	28,000.00	28,000.00	17,577.53	63%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	10,500.00	10,940.00	790.00	7%	0.004%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	500,513.24	500,513.24	391,361.16	78%	2%
Tasas por Servicios Municipales	276,675.00	276,675.00	223,867.16	81%	1%
Derechos Municipales	338,115.00	350,580.00	104,285.93	30%	1%
Ingresos No Tributarios	**452,894.81**	**514,656.96**	**169,497.03**	**33%**	**1%**
Multas Municipales	6,350.00	10,105.05	5,305.05	52%	0.03%
Recargos	1,031.77	4,596.79	4,596.79	100%	0.02%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	364,455.28	398,264.71	83,802.30	21%	0.4%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	73,950.02	73,950.02	48,352.50	65%	0.2%
Renta de Propiedades	600.00	600.00	300.00	50%	0.001%
Intereses	6,507.74	27,140.39	27,140.39	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**14,511,532.00**	**21,645,151.95**	**18,948,219.19**	**88%**	**94%**
Prestamos	-	700,000.00	700,000.00	100%	3%
Venta de Bienes y Servicios	28,600.00	37,116.94	33,616.94	91%	0.2%
Transferencias	14,466,632.00	17,652,093.50	14,963,908.50	85%	74%
Contribuciones por Mejoras	300.00	300.00	-	0%	0%
Subsidios	-	2,055,269.10	2,055,269.10	100%	10%
Herencias, Legados y Donaciones	-	1,176,000.00	1,176,000.00	100%	6%
Otros Ingreso de Capital	16,000.00	16,104.05	11,156.29	69%	0.1%
Recursos de Balance	-	8,268.36	8,268.36	100%	0.04%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 74% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Antonio de Flores no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,077,010.69, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,393,098.49**	**4,036,816.53**	**2,996,683.99**	**74%**	**15%**
Servicios Personales	3,133,976.00	3,372,572.25	2,617,001.02	78%	13%
Servicios No Personales	135,600.00	551,034.92	314,168.74	57%	2%
Materiales y Suministros	103,522.49	113,209.36	65,514.23	58%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	20,000.00	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**13,008,641.60**	**19,778,418.73**	**17,080,326.70**	**86%**	**85%**
Bienes Capitalizables	7,377,560.35	9,115,582.92	8,015,971.02	88%	40%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,631,081.25	8,008,625.67	6,455,754.84	81%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	2,654,210.14	2,608,600.84	98%	13%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,401,740.09**	**23,815,235.26**	**20,077,010.69**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 15% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 85%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,866,526.44	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,996,683.99	78%
RESULTADO	**869,842.45**	**22%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,388,801.58	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	17,080,326.70	104%
RESULTADO	**-691,525.12**	**-4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 869,842.45 equivalente al 22%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 691,525.12 equivalente a un 4%.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	23,815,235.26	20,255,328.02	**3,559,907.24**	85%	**246,104.83**
Egresos	23,815,235.26	20,077,010.69	**3,738,224.57**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,559,907.24, de este valor, el 71% corresponde a transferencias pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,738,224.57, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 246,104.83.

Según nota explicativa, el presupuesto de egresos no se ejecutó en su totalidad debido a la no recaudación del total de los ingresos, que en su mayoría corresponden a transferencias pendientes de percibir.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda reportada

La rendición de cuentas reporta la siguiente deuda adquirida durante el 2019:

Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Tasa de interés	Saldo Capital	Destino
Asociación de Desarrollo Pespirense (ADEPES)	1/4/2019	31/3/2022	700,000.00	36%	L 525,877.39	Inversión

Como se observa, el préstamo fue contratado con una asociación de crédito a una tasa del 36% anual. Durante el año, la Municipalidad pagó L 145,877.39 en concepto de intereses y L 174,122.61 como abono a capital.

Según punto de acta, no se solicitó dictamen de endeudamiento a la Secretaría de Finanzas "…ya que el monto adeudado es menor a un millón de lempiras (L 1,000,000.00) por lo cual LA Corporación Municipal consideró que no era necesario el trámite correspondiente…"

Cuentas por Cobrar

La Municipalidad reporta L 280,307.14 y L 2,515,714.00 en concepto de mora tributaria y transferencias pendientes de cobro respectivamente.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y el registro auxiliar (detalle) registra L 2,796,021.14 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 3,241,898.53.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	2,796,021.14
Informe de Rendición de Cuentas	2,796,021.14
Estados Financieros	3,241,898.53

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,084,528.50, quedando pendiente de percibir L 2,515,714.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 3,231,269.10 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La municipalidad reporta L 67,787.50 en concepto de cheques emitidos y no cobrados al cierre del ejercicio.

2. La opinión del auditor interno expresa "… debido a limitaciones en el alcance… me abstengo de expresar una opinión sobre la situación financiera municipal ya que mi ingreso al cargo fue a partir del 1 de diciembre de 2019."

3. Durante el período se realizaron ciento veinte y nueve (129) modificaciones al presupuesto.

SAN ISIDRO, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,467,011.59	4,894,826.11	-	20,361,837.70	32%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,467,011.59. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,894,826.11; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 32% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,361,837.70.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,467,011.59**	**20,361,837.70**	**15,886,852.74**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,080,734.45**	**1,123,021.13**	**663,834.49**	**59%**	**4%**
Ingresos Tributarios	945,796.42	985,801.20	550,396.65	56%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	82,244.84	92,222.64	61,260.56	66%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	100,671.40	100,671.40	63,099.06	63%	0.4%
Impuesto Personal	20,569.26	26,324.24	26,324.24	100%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	168,061.82	168,061.82	3,200.00	2%	0.02%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	388,723.91	388,723.91	245,856.01	63%	2%
Tasas por Servicios Municipales	12,268.46	15,468.46	11,472.00	74%	0.1%
Derechos Municipales	173,256.73	194,328.73	139,184.78	72%	1%
Ingresos No Tributarios	**134,938.03**	**137,219.93**	**113,437.84**	**83%**	**1%**
Multas Municipales	8,262.21	8,262.21	6,527.64	79%	0.04%
Recargos	1,360.16	1,360.16	499.89	37%	0.003%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	56,229.69	57,781.59	45,016.49	78%	0.3%
Renta de Propiedades	60,847.56	61,577.56	58,426.52	95%	0.4%
Intereses	8,238.41	8,238.41	2,967.30	36%	0.02%
Ingresos de Capital	**14,386,277.14**	**19,238,816.57**	**15,223,018.25**	**79%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	1,050.00	1,050.00	-	0%	0%
Transferencias	14,347,469.00	18,030,101.60	14,015,353.28	78%	88%
Subsidios	-	540,634.98	540,634.98	100%	3%
Otros Ingreso de Capital	37,758.14	57,264.78	57,264.78	100%	0.4%
Recursos de Balance		609,765.21	609,765.21	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 78% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 88% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Isidro no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 14,311,800.19, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,781,477.40**	**3,268,678.66**	**2,859,904.24**	**87%**	**20%**
Servicios Personales	2,505,000.00	2,805,000.00	2,561,239.46	91%	18%
Servicios No Personales	150,500.00	191,141.70	221,424.78	116%	2%
Materiales y Suministros	73,000.00	219,559.56	77,240.00	35%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	52,977.40	52,977.40	-	-	0%
Gastos de Capital	**12,685,534.19**	**17,093,159.04**	**11,451,895.95**	**67%**	**80%**
Bienes Capitalizables	7,116,135.83	8,263,604.58	3,546,856.10	43%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,569,398.36	8,829,554.46	7,905,039.85	90%	55%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,467,011.59**	**20,361,837.70**	**14,311,800.19**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 20% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 80%, observándose una baja ejecución de un 43% respecto a los valores presupuestados en la línea bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,238,637.42	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,859,904.24	88%
RESULTADO	**378,733.18**	**12%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,648,215.32	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,451,895.95	91%
RESULTADO	**1,196,319.37**	**9%**

De acuerdo con el Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República; no obstante, dejó de invertir L 1,196,319.37 en proyectos en beneficio de la población.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	3,546,856.10	3,305,717.10	**241,139.00**
Inversión Social	7,905,039.85	7,454,922.11	**450,117.74**
Total	**11,451,895.95**	**10,760,639.21**	**691,256.74**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	20,361,837.70	15,886,852.74	**4,474,984.96**	78%	**1,618,649.81**
Egresos	20,361,837.70	14,311,800.19	**6,050,037.51**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,474,984.96, de este valor, el 86% corresponde a transferencias pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,050,037.51, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,618,649.81.**

Según certificación de punto de acta, la razón por la que no se dio cumplimiento a la ejecución de algunos proyectos, se debe al retraso de los fondos de transferencia municipal. La disponibilidad del saldo del efectivo en bancos no fue justificada.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 5,172,684.66, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los estados financieros reportan L 5,166,929.71.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto al informe)	37,572.34	5,135,112.32	5,172,684.66
Informe de Rendición de Cuentas	31,817.39	5,135,112.32	5,166,929.71
Estados Financieros	-	5,166,929.71	5,166,929.71

Cuentas por Pagar

La Municipalidad no reporta cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,035,725.02, quedando pendiente de percibir L 3,851,334.28, registrando un valor diferente como pendientes de cobro.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 211,348.26 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se reportan cheques emitidos y no cobrados por L 43,597.26.
2. Identificamos diferencia de L 1,000.00 en el saldo de la cuenta de ahorro No. 7030427200 registrado en la rendición de cuentas y el monto confirmado por la institución financiera.

SAN JOSÉ, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,700,062.00	3,815,603.72	-	19,515,665.72	24%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,700,062.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,815,603.72; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 24% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 19,515,665.72.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,700,062.00**	**19,515,665.72**	**16,508,544.49**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**735,000.00**	**794,451.90**	**600,534.95**	**76%**	**4%**
Ingresos Tributarios	641,002.30	681,387.13	533,408.25	78%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	103,916.00	107,409.71	93,901.21	87%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	80,000.00	80,000.00	51,238.75	64%	0.3%
Impuesto Personal	11,500.00	11,500.00	10,639.92	93%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	260,986.30	260,986.30	247,598.79	95%	1%
Tasas por Servicios Municipales	18,000.00	18,000.00	9,285.00	52%	0.1%
Derechos Municipales	166,600.00	203,491.12	120,744.58	59%	1%
Ingresos No Tributarios	**93,997.70**	**113,064.77**	**67,126.70**	**59%**	**0.4%**
Multas Municipales	9,200.00	9,200.00	3,396.00	37%	0.02%
Recargos	3,797.70	3,797.70	2,335.82	62%	0.01%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en M	64,000.00	82,559.26	45,886.53	56%	0.3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mo	2,000.00	2,000.00	-	0%	0%
Intereses	15,000.00	15,507.81	15,508.35	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**14,965,062.00**	**18,721,213.82**	**15,908,009.54**	**85%**	**96%**
Transferencias	14,935,062.00	18,660,862.31	15,860,619.01	85%	96%
Otros Ingreso de Capital	30,000.00	30,000.00	17,039.02	57%	0.1%
Recursos de Balance	-	30,351.51	30,351.51	100%	0.2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San José no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,458,480.79, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,688,009.30**	**3,265,689.74**	**2,921,021.51**	**89%**	**18%**
Servicios Personales	2,274,759.30	2,440,854.12	2,380,370.00	98%	14%
Servicios No Personales	194,000.00	235,302.53	133,231.00	57%	1%
Materiales y Suministros	129,250.00	368,420.00	180,002.51	49%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	90,000.00	221,113.09	227,418.00	103%	1%
Gastos de Capital	**13,012,052.70**	**16,249,975.98**	**13,537,459.28**	**83%**	**82%**
Bienes Capitalizables	5,080,532.60	7,823,102.42	5,719,564.63	73%	35%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,445,573.28	6,269,595.31	5,660,616.40	90%	34%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	1,485,946.82	2,157,278.25	2,157,278.25	100%	13%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,700,062.00**	**19,515,665.72**	**16,458,480.79**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 18% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 82%, estos últimos incluye pagos por servicio de la deuda pública.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,532,066.12	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,921,021.51	83%
RESULTADO	**611,044.61**	**17%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,976,478.37	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,537,459.28	104%
RESULTADO	**-560,980.91**	**-4%**

De acuerdo con el Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	5,719,564.63	6,113,105.10	**- 393,540.47**
Inversión Social	5,660,616.40	7,707,280.64	**- 2,046,664.24**
Total	**11,380,181.03**	**13,820,385.74**	**- 2,440,204.71**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	19,515,665.72	16,508,544.49	**3,007,121.23**	85%	**50,063.70**
Egresos	19,515,665.72	16,458,480.79	**3,057,184.93**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,007,121.23, de este valor, el 88% corresponde a transferencias pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,057,184.93, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 50,063.70.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda reportada

La Municipalidad reporta el pago de L 2,072,750.96 como abono a capital y L 84,527.29 como pago de intereses durante el periodo, correspondiente a una deuda original de L 2,000,000.00 que venció el 01 de octubre de 2019.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,055,912.06, monto registrado en el registro auxiliar (integración); la Rendición de Cuentas reporta L 14,314,825.29 y los Estados Financieros L 2,633,733.34.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar
Integración (Detalle adjunto al informe)	3,055,912.06
Informe de Rendición de Cuentas	14,314,825.29
Estados Financieros	2,633,733.34

Según nota explicativa "al momento de ingresar los datos en la columna de devengado de ingresos de la transferencia de la forma 01 de la rendición de cuentas nos produjo un error dándonos un saldo como pendientes de pago mayor".

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan L 1,679,676.17; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 1,327,843.17.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	1,327,843.17
Informe de Rendición de Cuentas	1,679,676.17
Estados Financieros	1,679,676.17

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,708,592.00, quedando pendiente de percibir L 2,633,733.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 228,927.01 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

En Actas se detallan L 1,866,490.00 correspondientes a traspasos entre líneas presupuestarias; no obstante, no se menciona la aprobación por la Corporación Municipal.

SAN MARCOS DE COLÓN, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
36,623,962.09	7,689,014.69	296,952.00	44,016,024.78	20%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 36,623,962.09. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,689,014.69 y disminuciones por L 296,952.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 20% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 44,016,024.78.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**36,623,962.09**	**44,016,024.78**	**34,908,168.94**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**17,065,769.09**	**19,192,506.47**	**13,302,753.05**	**69%**	**38%**
Ingresos Tributarios	**13,231,269.09**	**14,357,448.25**	**9,830,004.73**	**68%**	**28%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	7,400,269.09	8,433,115.26	5,993,164.62	71%	17%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,828,000.00	1,915,064.57	1,609,768.56	84%	5%
Impuesto Personal	480,000.00	486,268.42	318,380.21	65%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	559,000.00	559,000.00	251,248.13	45%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	2,964,000.00	2,964,000.00	1,657,443.21	56%	5%
Ingresos No Tributarios	**3,834,500.00**	**4,835,058.22**	**3,472,748.32**	**72%**	**10%**
Tasas por Servicios Municipales	414,000.00	416,782.50	293,540.44	70%	1%
Derechos Municipales	3,288,500.00	4,233,246.23	3,036,323.45	72%	9%
Multas Municipales	132,000.00	159,606.34	134,421.76	84%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	25,423.15	8,462.67	33%	0%
Ingresos de Capital	**19,558,193.00**	**24,823,518.31**	**21,605,415.89**	**87%**	**62%**
Venta de Bienes y Servicios	1,059,000.00	1,759,777.30	1,603,088.09	91%	5%
Rentas de la Propiedad	481,000.00	580,641.73	417,382.64	72%	1%
Transferencias	18,018,193.00	22,473,121.50	19,574,967.38	87%	56%
Recursos de Balance	-	9,977.78	9,977.78	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 79% del presupuesto definitivo. El 62% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 56% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 38% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Marcos de Colón se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 34,819,271.65, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**22,577,373.88**	**27,004,226.66**	**22,314,428.88**	**83%**	**64%**
Servicios Personales	11,692,814.00	12,877,969.43	12,246,080.05	95%	35%
Servicios No Personales	10,350,036.93	12,993,816.35	9,024,074.85	69%	26%
Materiales y Suministros	434,522.95	1,075,440.88	987,273.98	92%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	100,000.00	57,000.00	57,000.00	100%	0%
Gastos de Capital	**14,046,588.21**	**17,011,798.12**	**12,504,842.77**	**74%**	**36%**
Bienes Capitalizables	8,103,638.60	8,784,471.33	4,882,890.59	56%	14%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,942,949.61	8,227,326.79	7,621,952.18	93%	22%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**36,623,962.09**	**44,016,024.78**	**34,819,271.65**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 64% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 36% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	10,844,954.98	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	22,314,428.88	206%
RESULTADO	**-11,469,473.90**	**-106%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,063,213.96	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,504,842.77	52%
RESULTADO	**11,558,371.19**	**48%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 11,469,473.90 equivalente al 106%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,558,371.19 equivalente a un 48%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencia:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	4,882,890.59	4,694,735.60	**188,154.99**
Inversión Social	7,621,952.18	7,340,539.74	**281,412.44**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Inversión	7,340,539.74	-	**7,340,539.74**
Total	**19,845,382.51**	**12,035,275.34**	**7,810,107.17**

La Municipalidad de San Marcos de Colón reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 7,340,539.74; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

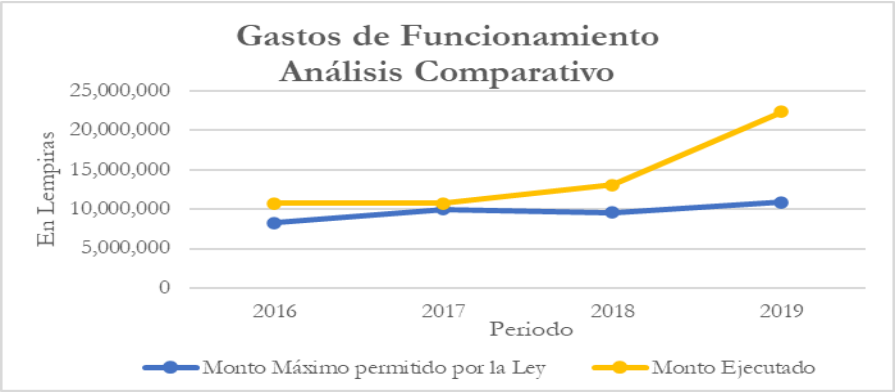
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 29%, 8%, 37% y 106% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	8,301,279.08	10,730,264.54	(2,428,985.46)	129%
2017	9,987,482.02	10,748,086.00	(760,603.98)	108%
2018	9,562,893.93	13,077,980.49	(3,515,086.56)	137%
2019	10,844,954.98	22,314,428.88	(11,469,473.90)	206%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	44,016,024.78	34,908,168.94	**9,107,855.84**	79%	**699,850.13**
Egresos	44,016,024.78	34,819,271.65	**9,196,753.13**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 9,107,855.84, de este valor, el 32% corresponde a transferencias pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 9,196,753.13, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 699,850.13.

Según Certificación de Punto de Acta y nota aclaratoria, a no recaudación del 21% del total de ingresos presupuestados se debe a: transferencias pendientes del Gobierno Central, baja recaudación de ingresos corrientes por mala situación económica de los contribuyentes y baja en la recaudación de los ingresos no tributarios (mora, intereses y recargos) por amnistía tributaria aprobada por el Congreso Nacional que

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La Municipalidad reporta L 12,763,316.65 y L 2,904,454.16 en concepto de mora tributaria y transferencias pendientes de cobro respectivamente.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) registra L 3,323,476.85 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 1,708,790.64.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	3,323,476.85
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	1,708,790.64

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,642,204.00, quedando pendiente de percibir L 2,904,454.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,691,577.34 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La conciliación bancaria reportada en la forma 07 de la rendición de cuentas detalla lo siguiente:

- Notas de crédito por L 568,626.52, según detalle adjunto corresponden a reversión de cheques emitidos desde el año 2013 en adelante y que no fueron cobrados.
- Cheques emitidos y no cobrados por L 52,342.32.
- Depósitos en tránsito por L 10,000.00.

2. Modificaciones presupuestarias:

- Durante 2020 se aprobaron L 592,810.93 correspondientes a ampliaciones al presupuesto 2019.
- Durante el año se realizaron ciento veinte y ocho (128) modificaciones al presupuesto.
- Algunas actas no contienen el detalle de las líneas afectadas.
- Algunos detalles de modificaciones presupuestarias fueron elaborados en computadoras y pegados sobre las hojas del libro de actas.

SANTA ANA DE YUSGUARE, CHOLUTECA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,622,211.00	6,977,244.79	-	28,599,455.79	32%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas -

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 21,622,211.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,977,244.79; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 32% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,599,455.79.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**21,622,211.00**	**28,599,455.79**	**21,401,108.70**	**75%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,590,501.00**	**5,898,794.23**	**2,979,567.23**	**51%**	**14%**
Ingresos Tributarios	**4,721,236.34**	**5,001,943.95**	**1,900,402.51**	**38%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	884,169.20	1,124,237.91	448,966.89	40%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,812,888.68	2,824,812.12	681,666.78	24%	3%
Impuesto Personal	61,400.00	90,115.46	93,741.16	104%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	58,530.00	58,530.00	32,700.00	56%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	904,248.46	904,248.46	643,327.68	71%	3%
Ingresos No Tributarios	**869,264.66**	**896,850.28**	**1,079,164.72**	**120%**	**5%**
Tasas por Servicios Municipales	4,200.00	17,749.74	16,549.74	93%	0.1%
Derechos Municipales	837,264.66	848,463.01	1,038,557.96	122%	5%
Multas Municipales	27,800.00	30,637.53	24,057.02	79%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,031,710.00**	**22,700,661.56**	**18,421,541.47**	**81%**	**86%**
Venta de Bienes y Servicios	123,000.00	128,000.00	146,015.00	114%	1%
Rentas de la Propiedad	7,500.00	14,564.95	17,738.13	122%	0.1%
Transferencias	15,901,210.00	21,192,405.72	16,892,097.45	80%	79%
Recursos de Balance	-	1,365,690.89	1,365,690.89	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 75% del presupuesto definitivo. El 86% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 79% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 14% del total percibido.**

Se observan líneas presupuestarias sobregiradas, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Ana de Yusguare se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,436,927.21, representando el 68% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,126,424.50**	**13,858,286.98**	**9,868,664.42**	**71%**	**51%**
Servicios Personales	4,943,800.00	5,312,800.00	4,831,766.33	91%	25%
Servicios No Personales	4,866,842.40	8,041,202.41	4,659,617.76	58%	24%
Materiales y Suministros	242,800.60	338,179.74	221,346.33	65%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	72,981.50	166,104.83	155,934.00	94%	1%
Gastos de Capital	**11,495,786.50**	**14,741,168.81**	**9,568,262.79**	**65%**	**49%**
Bienes Capitalizables	3,892,487.80	4,799,604.27	1,568,107.38	33%	8%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,603,298.70	9,941,564.54	8,000,155.41	80%	41%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**21,622,211.00**	**28,599,455.79**	**19,436,927.21**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 51% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 49%, observándose una baja ejecución del 33% respecto a los valores presupuestados en la línea de bienes capitalizables según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,200,782.44	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,868,664.42	190%
RESULTADO	**-4,667,881.98**	**-90%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,200,326.26	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,568,262.79	59%
RESULTADO	**6,632,063.47**	**41%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,667,881.98 equivalente al 90%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,632,063.47 equivalente a un 41%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	1,568,107.38	5,181,718.56	**- 3,613,611.18**
Inversión Social	8,000,155.41	2,354,776.63	**5,645,378.78**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Inversión	3,983,663.90	-	**3,983,663.90**
Total	**13,551,926.69**	**7,536,495.19**	**6,015,431.50**

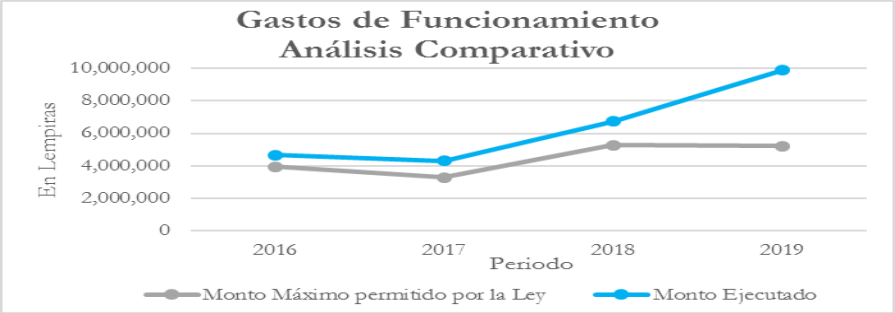
La Municipalidad de Santa Ana de Yusguare reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,983,663.90; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 18%, 31%, 28% y 90% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,942,121.31	4,650,765.31	(708,644.00)	118%
2017	3,282,973.66	4,314,880.32	(1,031,906.66)	131%
2018	5,280,627.34	6,737,221.01	(1,456,593.67)	128%
2019	5,200,782.44	9,868,664.42	(4,667,881.98)	190%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	28,599,455.79	21,401,108.70	**7,198,347.09**	75%	**2,495,449.86**
Egresos	28,599,455.79	19,436,927.21	**9,162,528.58**	68%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,198,347.09, de este valor, el 57% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la

disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 9,162,528.58, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada y no justificada de L 2,495,449.86.**

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe a la no recaudación de los fondos municipales y por transferencias pendientes de recibir. Respecto al saldo en efectivo, no se detallan las razones de la no ejecución de los fondos disponibles.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Fianzas

Se reportan dos (2) fianzas a favor de la municipalidad por L 94,282.24 cada una, para garantizar la ejecución de proyectos de acuerdo a los parámetros establecidos.

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 9,328,442.15 y L 1,566,531.28 en cuentas por pagar, montos registrados en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta únicamente ingresos pendientes de cobro en negativo por L 1,634,467.80.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos	Transferencias	Total Registrado	
Integración (Detalle adjunto al informe)	5,226,430.91	4,102,011.24	9,328,442.15	1,566,531.28
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	- 1,634,467.80	-
Estados Financieros	-	-	-	29,432.62

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,320,318.72, quedando pendiente de percibir L 4,102,011.28. Este último valor no se encuentra registrado en la rendición de cuentas. La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 659,078.72 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se reportan cheques emitidos y no cobrados por L 536,415.51 y depósitos en tránsito por L 5,147.14.

DEPARTAMENTO DE EL PARAÍSO

ALAUCA, EL PARAÍSO
INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,941,574.92	5,168,552.30	-	21,110,127.22	32%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,941,574.92. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,168,552.30; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 32% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,110,127.22.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**15,941,574.92**	**21,110,127.22**	**17,527,030.26**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,626,131.92**	**1,626,131.92**	**1,099,954.08**	**68%**	**6%**
Ingresos Tributarios	1,247,831.92	1,247,831.92	648,431.02	52%	4%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	158,700.00	158,700.00	501,791.30	316%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	636,731.92	636,731.92	114,990.47	18%	1%
Impuesto Personal	40,000.00	40,000.00	29,049.25	73%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	9,000.00	9,000.00	2,600.00	29%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	403,400.00	403,400.00	-	0%	0%
Ingresos No Tributarios	378,300.00	378,300.00	451,523.06	119%	3%
Derechos Municipales	344,100.00	344,100.00	418,117.06	122%	2%
Multas Municipales	34,200.00	34,200.00	33,406.00	98%	0.2%
Ingresos de Capital	**14,315,443.00**	**19,483,995.30**	**16,427,076.18**	**84%**	**94%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Rentas de la Propiedad	5,000.00	5,000.00	300.00	6%	0.0%
Transferencias	14,310,443.00	19,062,259.31	16,010,040.19	84%	91%
Recursos de Balance	-	416,735.99	416,735.99	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Alauca se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta

estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,885,552.17, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,856,079.47**	**9,122,708.64**	**7,359,599.95**	**81%**	**44%**
Servicios Personales	2,891,236.70	3,106,215.85	2,273,612.44	73%	13%
Servicios No Personales	3,899,294.77	5,824,306.38	4,910,662.28	84%	29%
Materiales y Suministros	35,000.00	88,638.41	81,550.23	92%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	30,548.00	103,548.00	93,775.00	91%	0.6%
Gastos de Capital	**9,085,495.45**	**11,987,418.58**	**9,525,952.22**	**79%**	**56%**
Bienes Capitalizables	5,651,055.94	5,513,879.24	4,256,703.77	77%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,434,439.51	6,473,539.34	5,269,248.45	81%	31%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,941,574.92**	**21,110,127.22**	**16,885,552.17**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 44% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 56% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,712,372.00	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,359,599.95	198%
RESULTADO	**-3,647,227.95**	**-98%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,814,658.26	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,525,952.22	69%
RESULTADO	**4,288,706.04**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,647,227.95 equivalente al 95%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 4,288,706.04 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,256,703.77	8,804,695.01	- **4,547,991.24**
Inversión Social	5,269,248.45	5,269,248.45	-
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	4,547,991.24	-	**4,547,991.24**
Total	**14,073,943.46**	**14,073,943.46**	-

La Municipalidad de Alauca reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,547,991.24; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

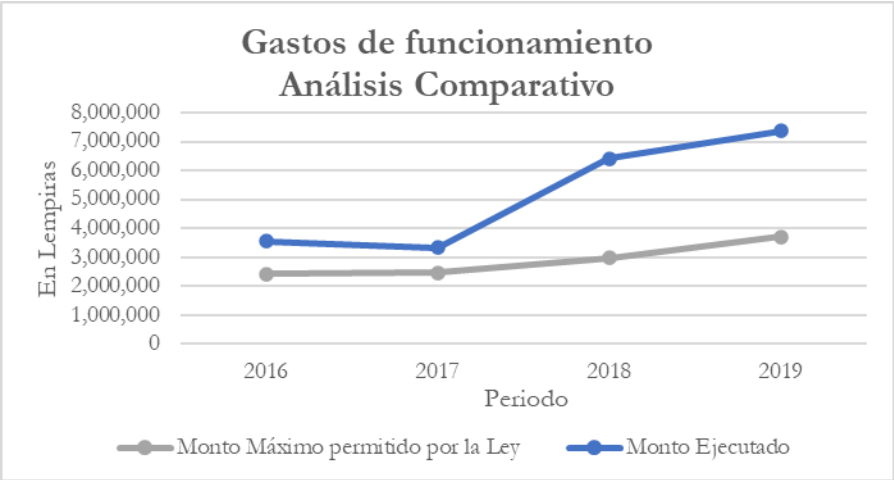
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 47%, 36%, 115% y 98% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,415,849.71	3,544,361.75	(1,128,512.04)	147%
2017	2,455,439.12	3,332,155.12	(876,716.00)	136%
2018	2,981,404.63	6,422,542.98	(3,441,138.35)	215%
2019	3,712,372.00	7,359,599.95	(3,647,227.95)	198%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,110,127.22	17,527,030.26	**3,583,096.96**	83%	**641,478.09**
Egresos	21,110,127.22	16,885,552.17	**4,224,575.05**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,583,096.96, de este valor, el 72% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,224,575.05, además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 641,478.09. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de Punto de Acta, las razones por las que la Municipalidad no ejecutó todo el presupuesto de egresos, se debió a lo siguiente: "Los descuentos y condonaciones contenidas en el decreto 26-2019 publicado el 25 de abril 2019 ocasionó una baja en la recuperación de mora y por ende en los ingresos corrientes, debido a que se ordenó a las Municipalidades del País a que apliquen amnistía municipal a las multas, recargos e intereses, sobre las deudas, tasas e impuestos, por lo que se realizaron diferentes acciones para la ejecución del presupuesto por los contribuyentes en algunos casos sólo hacían abonos a cuenta aduciendo que la situación económica estaba mala y que realizarían los pagos en fechas posteriores. Las transferencias del Gobierno Central correspondientes a los meses de noviembre y diciembre no fueron ingresadas en el año 2019 por atrasos en los pagos de la Secretaría de Finanzas."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

No registran Cuentas por Cobrar, ni en el Informe de Rendición de Cuentas, ni en los Estados Financieros, únicamente en el registro auxiliar (integración); se reporta L 186,000.96 que corresponden a Ingresos Propios, y L 2,061,354.80 que corresponde a transferencias pendientes de pago, para totalizar L 2,247,355.76.

Cuentas por Cobrar

Según Nota Explicativa, no reflejan Cuentas por Pagar debido a que el Sistema SAMI no cuenta con el flujo del devengado y no cuentan con el control de mora tributaria de ningún impuesto.

Y en los Estados Financieros explican que no se registran porque "no se ha explicado la forma como ingresarlos en el sistema SAMI"

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,987,009.22, quedando pendiente de percibir L 2,576,693.50, pero de acuerdo a la información registrada por la Municipalidad en el informe de Rendición de Cuentas, recibieron por parte del Gobierno Central L 14,885,809.22 y no registran transferencias pendientes de recibir

.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	14,885,809.22	0.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	14,987,009.22	2,576,693.50
Diferencia	**101,200.00**	**-2,576,693.50**

La Municipalidad recibió, además, durante el año, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,060,903.85.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	451,523.06
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	451,823.06
Diferencia	**300.00**

DANLÍ, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
151,993,592.36	15,919,354.40	-	167,912,946.76	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 151,993,592.36. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 15,919,354.40; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 10% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 167,912,946.76.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**151,993,592.36**	**167,912,946.76**	**116,190,921.35**	**69%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**93,736,993.62**	**95,005,653.71**	**61,329,441.84**	**65%**	**53%**
Ingresos Tributarios	**74,222,628.66**	**74,222,628.66**	**43,047,148.34**	**58%**	**37%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	39,778,799.17	39,778,799.17	24,791,074.13	62%	21%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	16,742,105.94	16,742,105.94	8,400,852.13	50%	7%
Impuesto Personal	7,169,260.68	7,169,260.68	4,090,047.11	57%	4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,832,955.37	2,832,955.37	1,145,659.34	40%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	7,699,507.50	7,699,507.50	4,619,515.63	60%	4%
Ingresos No Tributarios	19,514,364.96	20,783,025.05	18,282,293.50	88%	16%
Tasas por Servicios Municipales	2,378,001.22	2,378,001.22	1,530,390.28	64%	1%
Derechos Municipales	16,425,905.15	17,694,565.24	16,019,698.09	91%	14%
Multas Municipales	710,458.59	710,458.59	732,205.13	103%	1%
Ingresos de Capital	58,256,598.74	72,907,293.05	54,861,479.51	75%	47%
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	13,397,672.63	13,397,672.63	9,553,542.35	71%	8%
Rentas de la Propiedad	1,885,991.93	1,885,991.93	1,955,464.69	104%	2%
Transferencias	42,972,934.18	56,399,401.62	42,128,245.60	75%	36%
Recursos de Balance	-	1,224,226.87	1,224,226.87	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 69% del presupuesto definitivo. El 47% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 36% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 53% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Danlí se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 111,249,736.86, representando el 66% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**68,853,027.16**	**72,620,003.83**	**61,076,817.60**	**84%**	**55%**
Servicios Personales	46,762,067.08	47,622,863.02	45,190,017.44	95%	41%
Servicios No Personales	21,253,460.08	23,910,345.91	15,366,539.18	64%	14%
Materiales y Suministros	837,500.00	1,086,794.90	520,260.98	48%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0.0%
Gastos de Capital	**83,140,565.20**	**95,292,942.93**	**50,172,919.26**	**53%**	**45%**
Bienes Capitalizables	44,815,632.67	46,548,771.65	19,221,308.32	41%	17%
Transferencias y Donaciones de Capital	30,864,932.53	41,284,171.28	24,026,400.74	58%	22%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	7,460,000.00	7,460,000.00	6,925,210.20	93%	6%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**151,993,592.36**	**167,912,946.76**	**111,249,736.86**	**66%**	**100%**

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 55% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 45% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	32,274,042.85	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	61,076,817.60	189%
RESULTADO	**-28,802,774.75**	**-89%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	83,916,878.50	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	50,172,919.26	60%
RESULTADO	**33,743,959.24**	**40%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 28,802,774.75 equivalente al 89%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 33,743,959.24 equivalente a un 40%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la Forma que contiene la liquidación de egresos; en la columna Detalle de proyectos anexo al Informe; no aparecen valores, ya que la Municipalidad no adjuntó este dato al momento de entregar la información de la Rendición de Cuentas:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	19,221,308.32		**19,221,308.32**
Inversión Social	24,026,400.74		**24,026,400.74**
200 y 300 bajo Gastos de Capital	13,331,152.03		**13,331,152.03**
Total	**56,578,861.09**	**-**	**56,578,861.09**

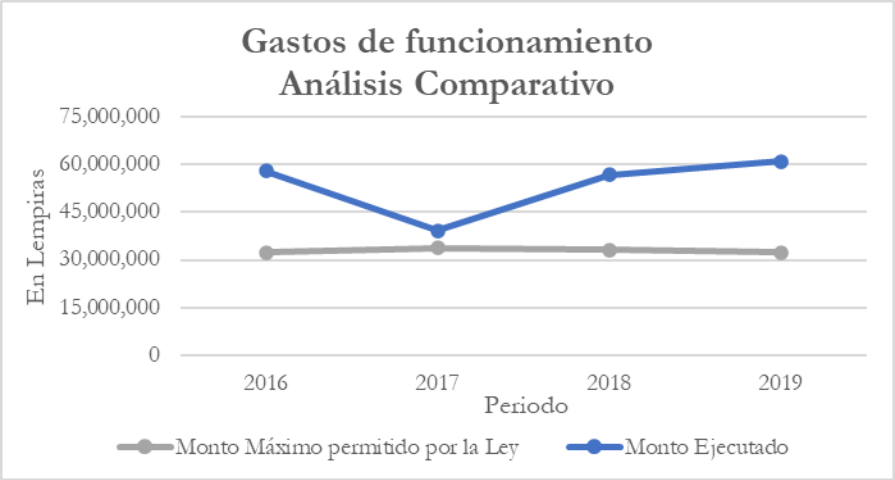
La Municipalidad de Danlí reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 13,324,552.03, y 300 Materiales y Suministros L 6,600.00, para totalizar L 13,331,152.03; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 79%, 16%, 72% y 89% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	32,441,877.83	58,015,530.09	(25,573,652.26)	179%
2017	33,806,028.00	39,217,284.62	(5,411,256.62)	116%
2018	33,070,909.44	56,760,917.37	(23,690,007.93)	172%
2019	32,274,042.85	61,076,817.60	(28,802,774.75)	189%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	167,912,946.76	116,190,921.35	**51,722,025.41**	69%	**4,582,731.28**
Egresos	167,912,946.76	111,249,736.86	**56,663,209.90**	66%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 51,722,025.41, de este valor, el 17% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 56,663,209.90, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 4,582,731.28. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe a que no se logró la recaudación esperada en un 100%.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

En el informe de Rendición de Cuentas no registran Cuentas por Cobrar, sin embargo, de acuerdo al reporte de la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización, queda pendiente de transferirle a la Municipalidad por parte del Gobierno Central; L 8,916,179.60 y según Certificación de Punto de Acta No. 15, de fecha 22 de septiembre de 2020, por concepto de Ingresos Propios, quedó pendiente de ingresar L 26,886,491.41, además, adjuntan al informe de Rendición de Cuentas, un cuadro de detalle sobre la mora tributaria, la cual asciende a un monto total de L 46,151,723.37

Cuentas por Pagar

No registran Cuentas por Cobrar en el Balance General (Forma 11), sin embargo, registran un préstamo con una institución Bancaria Nacional, en el Control de Financiamientos (Forma 08), lo cual se confirma con los datos proporcionados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, tal como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Fuente	Monto del Financiamiento	Pagado		Saldo	
		Capital	Interés	Capital	Interés
Rendición de Cuentas	20,000,000.00	5,897,766.70	1,027,443.50	2,766,811.81	118,692.17
Comisión Nacional de Bancos y Seguros				2,766,811.82	19,598.25

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 38,711,330.59, quedando pendiente de percibir L 8,916,179.60.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendiente de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	38,056,790.49	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	38,711,330.59	8,916,179.60
Diferencia	**-654,540.10**	**-8,916,179.60**

Demandas

La municipalidad reportó haber pagado durante el 2019 por concepto de demandas laborales, la cantidad de L 820,630.24

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. De acuerdo a la opinión del Auditor Interno "la Rendición de Cuentas no presenta razonablemente, algunos de los aspectos de importancia, la situación financiera y la correcta presentación de la misma."
2. Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Liquidación del Presupuesto de Ingresos	18,282,293.50
Estado de Ingresos y Egresos	29,737,603.71
Diferencia	**11,455,310.21**

EL PARAÍSO, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
90,000,000.00	7,865,612.73	-	97,865,612.73	9%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 90,000,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,865,612.73; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 9% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 97,865,612.73.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**90,000,000.00**	**97,865,612.73**	**48,087,406.04**	**49%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**40,288,177.50**	**40,288,177.50**	**15,603,007.77**	**39%**	**32%**
Ingresos Tributarios	**31,291,300.00**	**31,291,300.00**	**11,132,926.65**	36%	23%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	14,420,300.00	14,420,300.00	4,997,980.63	35%	10%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	12,920,000.00	12,920,000.00	4,195,114.40	32%	9%
Impuesto Personal	1,370,000.00	1,370,000.00	672,777.55	49%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	81,000.00	81,000.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	2,500,000.00	2,500,000.00	1,267,054.07	51%	3%
Ingresos No Tributarios	**8,996,877.50**	**8,996,877.50**	**4,470,081.12**	**50%**	**9%**
Tasas por Servicios Municipales	1,460,000.00	1,460,000.00	930,729.80	64%	2%
Derechos Municipales	6,581,877.50	6,581,877.50	3,350,790.33	51%	7%
Multas Municipales	955,000.00	955,000.00	180,384.60	19%	0.4%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	8,176.39	0%	0.02%
Ingresos de Capital	**49,711,822.50**	**57,577,435.23**	**32,484,398.27**	56%	68%
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	17,522,377.50	17,522,377.50	8,076,825.56	46%	17%
Rentas de la Propiedad	3,690,000.00	3,690,000.00	753,329.33	20%	2%
Transferencias	28,499,445.00	33,239,803.28	20,528,988.93	62%	43%
Recursos de Balance	-	3,125,254.45	3,125,254.45	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que **la recaudación de los Ingresos Totales representa un 49% del Presupuesto Definitivo.** El 68% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 43% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 32% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Paraíso se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 46,626,060.12, representando el 48% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**38,955,507.71**	**41,051,384.82**	**30,970,120.77**	**75%**	**66%**
Servicios Personales	24,191,588.10	24,284,657.08	23,504,105.31	97%	50%
Servicios No Personales	12,582,679.21	14,148,055.07	5,516,486.45	39%	12%
Materiales y Suministros	2,099,661.65	2,360,231.88	1,691,422.80	72%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	81,578.75	258,440.79	258,106.21	100%	0.6%
Gastos de Capital	**51,044,492.29**	**56,814,227.91**	**15,655,939.35**	**28%**	**34%**
Bienes Capitalizables	43,599,208.59	47,469,057.69	9,302,552.73	20%	20%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,445,283.70	9,345,170.22	6,353,386.62	68%	14%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**90,000,000.00**	**97,865,612.73**	**46,626,060.12**	**48%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los renglones con mayor participación en el presupuesto ejecutado corresponden a gasto corriente, esto es un 66% del total de egresos. Los gastos de capital representan el 34% del total ejecutado.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	12,254,071.39	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	30,970,120.77	253%
RESULTADO	**-18,716,049.38**	**-153%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	35,833,334.65	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,655,939.35	44%
RESULTADO	**20,177,395.30**	**56%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 18,716,049.38 equivalente al 153%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 20,177,395.30 equivalente a un 56%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,302,552.73	9,110,203.55	**192,349.18**
Inversión Social	6,353,386.62	4,158,536.94	**- 2,194,849.68**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	4,158,536.94	-	**4,158,536.94**
Total	**19,814,476.29**	**13,268,740.49**	**6,545,735.80**

La Municipalidad de El Paraíso reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 por un monto de L 4,158,536.94; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

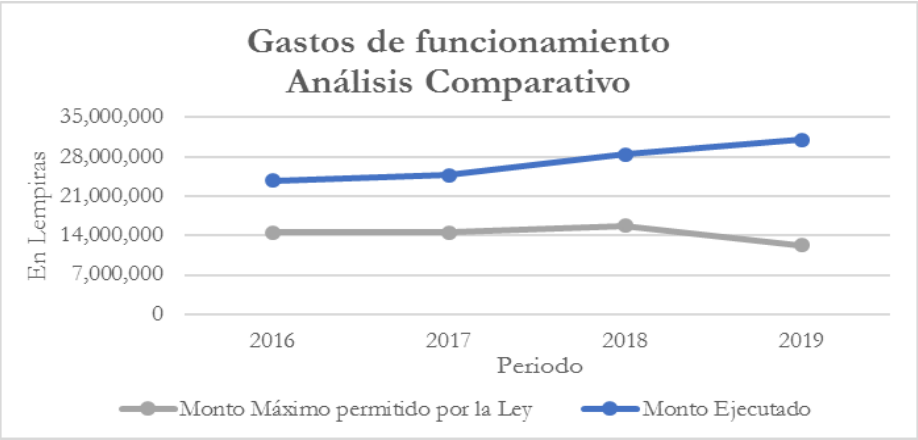
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 64%, 70%, 81% y 153% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	14,526,938.08	23,776,948.56	(9,250,010.48)	164%
2017	14,520,237.41	24,695,376.08	(10,175,138.67)	170%
2018	15,711,390.55	28,439,316.77	(12,727,926.22)	181%
2019	12,254,071.39	30,970,120.77	(18,716,049.38)	253%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	97,865,612.73	48,087,406.04	**49,778,206.69**	49%	**1,902,455.43**
Egresos	97,865,612.73	46,626,060.12	**51,239,552.61**	48%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 49,778,206.69, de este valor, el 6% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 51,239,552.61, **se puede observar una ejecución baja en ambos presupuestos; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,902,455.43.**

Según Certificación de Punto de Acta No. 57, "los valores que estaban presupuestados y no ejecutados durante el año 2019 fue debido a la baja recaudación de impuestos."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Adjuntan al informe de Rendición de Cuentas, detalle de las Cuentas por Cobrar, de lo cual, corresponden a Ingresos Propios L 26,695,123.25, y L 3,112,093.80 a Transferencias del Gobierno Central, para sumar un total de Cuentas por Cobrar de L 29,807,217.05; no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan saldo.

Cuentas por Pagar

Únicamente registran Cuentas por Pagar en el detalle que adjuntan al informe de Rendición de Cuentas, con un saldo de L 1,003,950.99, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reportan valores pendientes de pago.

Según Nota Aclaratoria, las Cuentas por Cobrar no se registraron en los Estados Financieros, "ya que el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), no ha incorporado al módulo de contabilidad dichas cuentas." En cuanto a las Cuentas por Pagar, no explican en la Nota por qué razón no las reportan en los Estados Financieros.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,362,085.56, quedando pendiente de percibir L 3,112,093.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,525,361.58 durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	4,470,081.12
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	13,300,236.01
Diferencia	**8,830,154.89**

La rendición de cuentas reporta L 481,225.88 en cheques emitidos y no cobrados y L 43,246.11 en depósitos en tránsito.

Registran dos bonos de caja depositados en Banco Hondureño del Café S.A. (BANHCAFE), uno por L 395,000.00, con una tasa de interés anual de 1.50 % y otro por L 19,015.00, con una tasa de interés anual de 0.75 %, ambos pagaderos a un año. Estos bonos no aparecen registrados en los Estados Financieros.

En la Cuenta de Tesorería (Forma 07) registran saldos conciliados en Bancos de L 1,464,475.66, y en los Estados Financieros el saldo en Bancos es de L 1,461,345.92

El Auditor Interno dice en su opinión que "no todos los bienes inmuebles se encuentran escriturados y registrados a nombre de la Municipalidad."
De acuerdo a la opinión del Auditor Interno, "no todos los proyectos cuentan con su expediente y los que están se encuentran incompletos y mal archivados."

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,754,517.77	2,857,171.37	381,709.00	20,229,980.14	14%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,754,517.77. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 2,857,171.37 y disminuciones por 381,709.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 14% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,229,980.14.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,754,517.77**	**20,229,980.14**	**16,634,340.54**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,654,862.77**	**2,654,862.77**	**1,666,582.89**	**63%**	**10%**
Ingresos Tributarios	2,385,162.77	2,385,162.77	1,323,695.72	55%	8%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	685,068.96	685,068.96	347,495.36	51%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	544,064.86	544,064.86	235,026.62	43%	1%
Impuesto Personal	416,528.95	416,528.95	106,337.12	26%	0.6%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	21,400.00	21,400.00	21,200.00	99%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	718,100.00	718,100.00	613,636.62	85%	4%
Ingresos No Tributarios	269,700.00	269,700.00	342,887.17	127%	2%
Derechos Municipales	238,700.00	238,700.00	309,286.69	130%	2%
Multas Municipales	31,000.00	31,000.00	33,600.48	108%	0.2%
Ingresos de Capital	**15,099,655.00**	**17,575,117.37**	**14,967,757.65**	**85%**	**90%**
Prestamos	-	-	-	#¡DIV/0!	0%
Venta de Bienes y Servicios	237,100.00	237,100.00	199,586.27	84%	1%
Rentas de la Propiedad	24,000.00	24,000.00	-	0%	0.0%
Transferencias	14,838,555.00	17,111,374.60	14,565,528.61	85%	88%
Recursos de Balance	-	202,642.77	202,642.77	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 90% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 88% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Güinope se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,417,079.05, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,701,153.30**	**5,734,657.92**	**5,083,834.12**	**89%**	**33%**
Servicios Personales	2,686,659.05	2,724,163.67	2,535,291.92	93%	16%
Servicios No Personales	1,599,994.25	2,505,994.25	2,110,120.64	84%	14%
Materiales y Suministros	314,500.00	404,500.00	353,341.56	87%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	100,000.00	100,000.00	85,080.00	85%	0.6%
Gastos de Capital	**13,053,364.47**	**14,495,322.22**	**10,333,244.93**	**71%**	**67%**
Bienes Capitalizables	7,412,195.67	9,597,113.22	7,184,301.63	75%	47%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,641,168.80	4,898,209.00	3,148,943.30	64%	20%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,754,517.77**	**20,229,980.14**	**15,417,079.05**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 33% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 67% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,974,089.52	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,083,834.12	128%
RESULTADO	**-1,109,744.60**	**-28%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,660,251.02	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,333,244.93	82%
RESULTADO	**2,327,006.09**	**18%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,109,744.60 equivalente al 28%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 2,327,006.09 equivalente a un 18%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; adjuntan un cuadro de detalle de Inversión Real e Inversión Social, pero no especifican cuánto se ejecutó en cada uno de los proyectos descritos, por ende, tampoco hay un total de la inversión:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,184,301.63		**7,184,301.63**
Inversión Social	3,148,943.30		**- 3,148,943.30**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	1,526,702.27		**1,526,702.27**
Total	**11,859,947.20**	**-**	**11,859,947.20**

La Municipalidad de Güinope reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,526,702.27; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

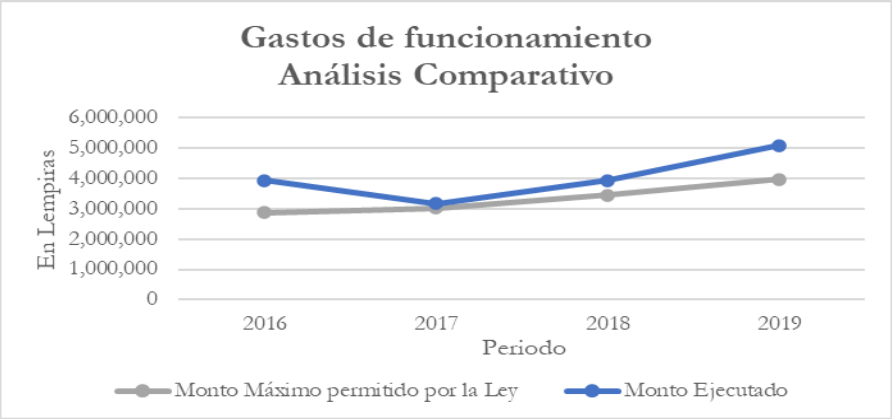
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 37%, 5%, 14% y 28% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,875,837.13	3,936,433.50	(1,060,596.37)	137%
2017	3,013,807.30	3,166,305.05	(152,497.75)	105%
2018	3,441,041.82	3,929,397.38	(488,355.56)	114%
2019	3,974,089.52	5,083,834.12	(1,109,744.60)	128%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,229,980.14	16,634,340.54	**3,595,639.60**	82%	**483,576.17**
Egresos	20,229,980.14	15,417,079.05	**4,812,901.09**	76%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,595,639.60, de este valor, el 66% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,812,901.09, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 483,576.17. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Punto de Acta, las razones por las cuales no ejecutaron todo el presupuesto, se debieron a varias razones; una de ellas es que varios proyectos fueron cambiados por otros proyectos, a solicitud de los representantes de las comunidades, en otros casos, no hubo interés de las comunidades en ejecutarlos, al no poner la contraparte que les correspondía, por otra parte, no hubo exigencia por parte de la Corporación Municipal, para ejecutar los proyectos que se encontraban en el plan de inversión.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja tres totales diferentes en cuentas por cobrar; en el registro auxiliar (integración), que adjuntan al informe de Rendición de Cuentas, reportan un monto de L 3,913,464.19, en el informe de Rendición de Cuentas el monto es de L 2,382,200.00 y en los Estados Financieros es de L 3,345,073.16

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar
Integración (Detalle)	3,913,464.19
Informe de Rendición de Cuentas	2,382,200.00
Estados Financieros	3,345,073.16

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L 998,332.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	998,332.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,454,053.20, quedando pendiente de percibir L 2,382,200.00, sin embargo, .

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	14,356,073.16	0.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	14,454,053.20	2,382,200.00
Diferencia	**97,980.04**	**-2,382,200.00**

Subsidios Recibidos del Gobierno Central

(En Lempiras)

Concepto	Monto Transferido
Depósito de Campaña Contra el Dengue	84,459.85
Depósito de Transferencia Villa Navideña	97,980.00
Depósito de Campaña Contra el Dengue	27,015.59
Total	**209,455.44**

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	342,887.17
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	537,896.17
Diferencia	**195,009.00**

JACALEAPA, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,937,681.52	9,340,867.11	1,325,816.05	24,952,732.58	47%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,937,681.52. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,340,867.11 y disminuciones por L 1,325,816.05; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento

del 47% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,952,732.58.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,937,681.52**	**24,952,732.58**	**22,531,327.48**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,516,736.52**	**1,881,736.52**	**2,084,994.25**	**111%**	**9%**
Ingresos Tributarios	1,185,586.52	1,492,086.52	1,575,490.09	106%	7%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	168,486.52	168,486.52	158,554.94	94%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	316,350.00	482,850.00	556,453.62	115%	2%
Impuesto Personal	12,650.00	12,650.00	24,821.88	196%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	35,000.00	175,000.00	217,063.96	124%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	653,100.00	653,100.00	618,595.69	95%	3%
Ingresos No Tributarios	**331,150.00**	**389,650.00**	**509,504.16**	**131%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	7,000.00	7,000.00	7,940.00	113%	0.0%
Derechos Municipales	302,000.00	360,500.00	451,263.26	125%	2%
Multas Municipales	22,150.00	22,150.00	20,515.29	93%	
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	0.00	0.00	29,785.61	0%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,420,945.00**	**23,070,996.06**	**20,446,333.23**	**89%**	**91%**
Prestamos	0.00	250,000.00	249,400.00	100%	1%
Venta de Bienes y Servicios	911,000.00	1,161,000.00	1,186,968.57	102%	5%
Rentas de la Propiedad	45,000.00	45,000.00	95,969.98	213%	0.4%
Transferencias	14,464,945.00	18,598,202.11	15,897,200.73	85%	71%
Recursos de Balance	0.00	3,016,793.95	3,016,793.95	100%	13%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 90% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 71% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Jacaleapa se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,088,964.93, representando el 72% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,097,478.27**	**9,305,148.75**	**7,379,154.82**	**79%**	**41%**
Servicios Personales	2,701,248.00	3,038,248.00	2,334,212.83	77%	13%
Servicios No Personales	3,585,888.52	5,187,053.74	4,162,903.32	80%	23%
Materiales y Suministros	810,341.75	1,074,847.01	877,067.63	82%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	5,000.00	4,971.04	99%	0.0%
Gastos de Capital	**9,840,203.25**	**15,647,583.83**	**10,709,810.11**	**68%**	**59%**
Bienes Capitalizables	5,560,594.77	9,865,290.30	6,629,086.84	67%	37%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,279,608.48	4,825,540.90	3,415,423.27	71%	19%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	956,752.63	665,300.00	70%	4%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,937,681.52**	**24,952,732.58**	**18,088,964.93**	**72%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 59% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,110,698.05	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,379,154.82	180%
RESULTADO	**-3,268,456.77**	**-80%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,420,629.43	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,709,810.11	58%
RESULTADO	**7,710,819.32**	**42%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,268,456.77 equivalente al 80%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 7,710,819.32 equivalente a un 42%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,629,086.84	8,872,417.08	**- 2,243,330.24**
Inversión Social	3,415,423.27	4,858,254.57	**1,442,831.30**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	3,824,342.89	-	**3,824,342.89**
Total	**13,868,853.00**	**13,730,671.65**	**138,181.35**

La Municipalidad de Jacaleapa reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto total de L 3,824,342.89; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que

corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

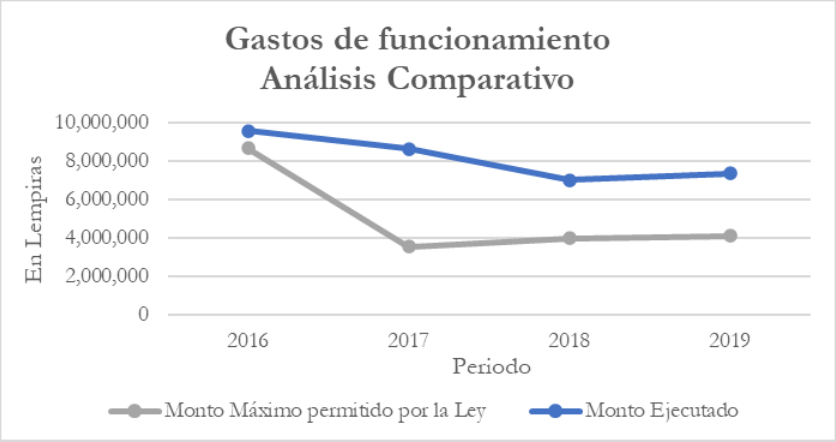
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 10%, 144%, 76% y 80% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	8,684,590.28	9,592,014.01	(907,423.73)	110%
2017	3,550,231.41	8,661,434.75	(5,111,203.34)	244%
2018	3,990,776.48	7,041,495.11	(3,050,718.63)	176%
2019	4,110,698.05	7,379,154.82	(3,268,456.77)	180%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,952,732.58	22,531,327.48	**2,421,405.10**	90%	**4,247,994.93**
Egresos	24,952,732.58	18,088,964.93	**6,863,767.65**	72%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,421,405.10, de este valor, el 96% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,863,767.65, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 6,863,767.65. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019							
En Lempiras							
Institución	Fecha Otorgado	Plazo en meses	Monto otorgado	Saldo Capital	Intereses Pagados	Fuente de Pago	Destino
Cooperativa de Ahorro y Crédito Apaguiz Ltda	22/3/2019	36	1,545,000.00	355,792.24	82,940.79	Crédito Interno	Inversión Infraestructura
Total			**1,545,000.00**	**355,792.24**	**82,940.79**		

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

La Municipalidad adquirió durante el año 2019 un préstamo por L 1,545,000.00, a un plazo de 36 meses, para finalizar el 22/3/2022, adeudando al 31 de diciembre del 2019, L 355,792.24 por concepto de capital, y de intereses L 219,101.96, el destino del préstamo es para financiar proyectos de inversión de infraestructura.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,469,383.58, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en el informe de Rendición de Cuentas; no obstante, en los Estados Financieros, no registran Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	137,266.24	2,332,117.34	2,469,383.58
Informe de Rendición de Cuentas	137,266.24	2,332,117.34	2,469,383.58
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, en el registro auxiliar (detalle) registran L 369,952.71 y en los Estados Financieros muestran un saldo de L 14,160.47.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	369,952.71
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	14,160.47

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,777,258.92, quedando pendiente de percibir L 2,332,117.30, en la Rendición de Cuentas registran como transferencias recibidas por parte del Gobierno Central L 79,000.00 menos de lo reportado por la Secretaría de Finanzas.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	13,698,258.92	2,332,117.34
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	13,777,258.92	2,332,117.30
Diferencia	**79,000.00**	**0.04**

La Municipalidad recibió durante el año, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,102,102.87.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01); son diferentes por L 1,282,938.55 con los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	509,504.16
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	1,792,442.71
Diferencia	**1,282,938.55**

LIURE, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,688,224.00	4,851,779.65	484,459.45	22,055,544.20	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,688,224.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,851,779.65 y disminuciones por L 484,459.45; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento

del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,055,544.20.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,688,224.00**	**22,055,544.20**	**17,315,296.65**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**531,800.00**	**593,525.58**	**474,786.03**	**80%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**398,500.00**	**458,080.90**	**411,470.11**	**90%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	91,100.00	102,840.64	81,187.75	79%	0.5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	26,000.00	26,752.65	11,079.72	41%	0.1%
Impuesto Personal	35,000.00	35,000.00	28,590.03	82%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,700.00	3,700.00	1,400.00	38%	0.01%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	242,700.00	289,787.61	289,212.61	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**133,300.00**	**135,444.68**	**63,315.92**	**47%**	**0.4%**
Tasas por Servicios Municipales	3,000.00	3,000.00	-	0%	0%
Derechos Municipales	114,300.00	114,770.00	53,821.24	47%	0.3%
Multas Municipales	13,000.00	14,624.00	9,444.00	65%	0.1%
Otros no Tributarios	3,000.00	3,050.68	50.68	2%	0.0003%
Ingresos de Capital	**17,156,424.00**	**21,462,018.62**	**16,840,510.62**	**78%**	**97%**
Venta de Bienes y Servicios	1,000.00	1,000.00	900.00	90%	0.01%
Rentas de la Propiedad	-	44,837.84	44,837.84	100%	0.3%
Transferencias	17,155,424.00	21,375,909.19	16,754,501.19	78%	97%
Recursos de Balance	-	40,271.59	40,271.59	100%	0.2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un79% del Presupuesto Definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 97% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Liure se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 14,210,699.04, representando el 64% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,709,957.44**	**12,703,048.07**	**7,995,760.14**	**63%**	**56%**
Servicios Personales	3,877,330.24	4,051,539.79	3,571,422.33	88%	25%
Servicios No Personales	6,643,627.20	7,982,169.43	3,842,218.53	48%	27%
Materiales y Suministros	129,000.00	346,000.00	265,287.28	77%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	60,000.00	323,338.85	316,832.00	98%	2%
Gastos de Capital	**6,978,266.56**	**9,352,496.13**	**6,214,938.90**	**66%**	**44%**
Bienes Capitalizables	2,195,952.64	2,908,551.96	1,594,711.98	55%	11%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,782,313.92	6,443,944.17	4,620,226.92	72%	33%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,688,224.00**	**22,055,544.20**	**14,210,699.04**	**64%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los renglones con mayor participación en el presupuesto ejecutado corresponden a gasto corriente, esto es un 56% del total de egresos. Los gastos de capital representan el 44% del total ejecutado.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,017,839.57	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,995,760.14	159%
RESULTADO	**-2,977,920.57**	**-59%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,297,457.08	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,214,938.90	51%
RESULTADO	**6,082,518.18**	**49%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,977,920.57 equivalente al 59%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,082,518.18 equivalente a un 49%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,594,711.98	4,554,841.28	**- 2,960,129.30**
Inversión Social	4,620,226.92	4,401,945.23	**- 218,281.69**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	3,098,915.93	-	**3,098,915.93**
Total	**9,313,854.83**	**8,956,786.51**	**357,068.32**

La Municipalidad de Liure reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 por un monto de L 3,098,915.93; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

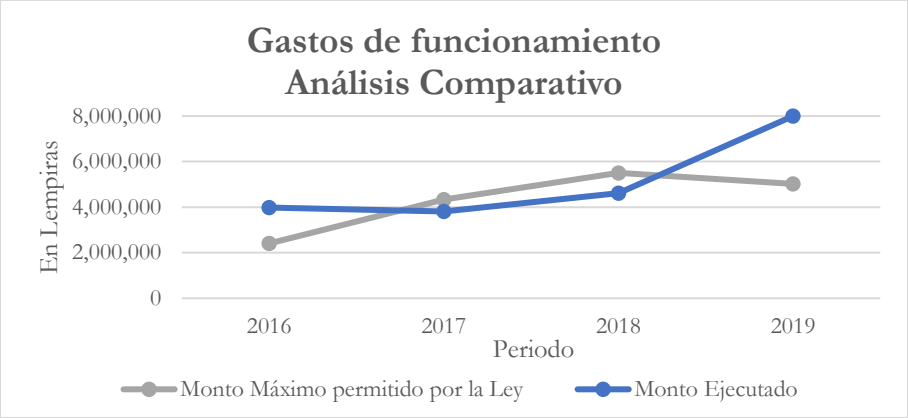
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 65% y 59% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,405,900.65	3,978,574.07	(1,572,673.42)	165%
2017	4,339,276.92	3,810,603.94	528,672.98	88%
2018	5,506,149.32	4,619,220.98	886,928.34	84%
2019	5,017,839.57	7,995,760.14	(2,977,920.57)	159%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	22,055,544.20	17,315,296.65	**4,740,247.55**	79%	**3,171,480.90**
Egresos	22,055,544.20	14,210,699.04	**7,844,845.16**	64%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,740,247.55, de este valor, el 94% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,844,845.16**; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,171,480.90.**

Según certificación de punto de acta, la no ejecución total del presupuesto de egresos se debe a que no se recibió transferencia en tiempo y forma.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Adjuntan al informe de Rendición de Cuentas, detalle de las Cuentas por Cobrar, de lo cual, corresponden a Ingresos Propios L 745,229.84, y L 5,247,798.29 a Transferencias del Gobierno Central, para sumar un total de Cuentas por Cobrar de L 5,993,028.13; no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan saldo.

Cuentas por Pagar

Adjuntan detalle de Cuentas por Pagar a la Mancomunidad de AMSURP por L 180,000.00, y a la Mancomunidad de MAMBOCAURE por L 68,825.10, para hacer un total de Cuentas por Pagar de L 248,825.10. En el informe de Rendición de Cuentas y Estados Financieros no reportan Cuentas por Pagar.

De acuerdo a Nota de Justificación adjunta al informe de Rendición de Cuentas, el Señor alcalde y Tesorero Municipal hacen contar que "no se registraron en el SAMI las Cuentas por Cobrar y Cuentas Por Pagar por las siguientes razones:

- Porque al cierre del año no se tenían identificadas cada una de las cuentas, es por ello que no se reflejan en los Estados Financieros.
- Desconocimiento y poca experiencia en el manejo del sistema SAMI debido a que sólo se lleva un año con el manejo del mismo."

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,238,719.50, quedando pendiente de percibir L 4,435,521.00.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	63,315.92
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	109,053.76
Diferencia	**45,737.84**

La Rendición de Cuentas reporta L 60,842.99 en cheques emitidos y no cobrados.

Reportan Notas de Crédito por un valor de L 6,810.40 de intereses bancarios y Notas de Débito por un valor de L 770.10 por egresos en el trimestre no ingresados en el Sistema, según lo reportado en el Acta No. 03-2020.

MOROCELÍ, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,562,232.00	6,833,124.41	282,705.17	25,112,651.24	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 18,562,232.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,833,124.41 y disminuciones por L 282,705.17; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,112,651.24.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**18,562,232.00**	**25,112,651.24**	**20,972,064.43**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,459,200.00**	**3,837,421.76**	**2,999,230.64**	**78%**	**14%**
Ingresos Tributarios	2,645,600.00	2,920,605.24	2,454,027.22	84%	12%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	649,600.00	740,337.29	622,576.23	84%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,004,000.00	1,004,000.00	727,084.96	72%	3%
Impuesto Personal	85,000.00	155,244.22	155,244.22	100%	0.7%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	150,000.00	253,835.00	231,974.50	91%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	757,000.00	767,188.73	717,147.31	93%	3%
Ingresos No Tributarios	813,600.00	916,816.52	545,203.42	59%	3%
Tasas por Servicios Municipales	250,000.00	250,000.00	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	537,000.00	632,186.52	526,583.14	83%	3%
Multas Municipales	26,600.00	34,630.00	18,620.28	54%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,103,032.00**	**21,275,229.48**	**17,972,833.79**	**84%**	**86%**
Prestamos	-	-	-	#¡DIV/0!	0%
Venta de Bienes y Servicios	110,000.00	112,300.00	36,450.00		
Rentas de la Propiedad	-	250.00	250.00	100%	0.0%
Transferencias	14,993,032.00	20,756,717.77	17,530,172.08	84%	84%
Recursos de Balance	-	405,961.71	405,961.71	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 86% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 14% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Morocelí se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,176,245.17, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,270,491.60**	**12,657,528.71**	**11,007,754.07**	**87%**	**55%**
Servicios Personales	3,137,400.00	3,615,863.06	3,034,039.60	84%	15%
Servicios No Personales	1,822,091.60	8,679,305.65	7,787,780.62	90%	39%
Materiales y Suministros	301,000.00	352,360.00	176,103.85	50%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,000.00	10,000.00	9,830.00	98%	0.0%
Gastos de Capital	**13,291,740.40**	**12,455,122.53**	**9,168,491.10**	**74%**	**45%**
Bienes Capitalizables	7,945,990.88	5,128,701.06	2,680,588.26	52%	13%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,345,749.52	7,326,421.47	6,487,902.84	89%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,562,232.00**	**25,112,651.24**	**20,176,245.17**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 55% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 45% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,351,934.33	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,007,754.07	206%
RESULTADO	**-5,655,819.74**	**-106%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,620,130.10	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,168,491.10	59%
RESULTADO	**6,451,639.00**	**41%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,655,819.74 equivalente al 106%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 6,451,639.00 equivalente a un 41%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,680,588.26	9,215,448.27	**- 6,534,860.01**
Inversión Social	6,487,902.84	5,099,518.49	**- 1,388,384.35**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	7,141,371.65	-	**7,141,371.65**
Total	**16,309,862.75**	**14,314,966.76**	**1,994,895.99**

La Municipalidad de Morocelí reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 7,141,371.65; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes

Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

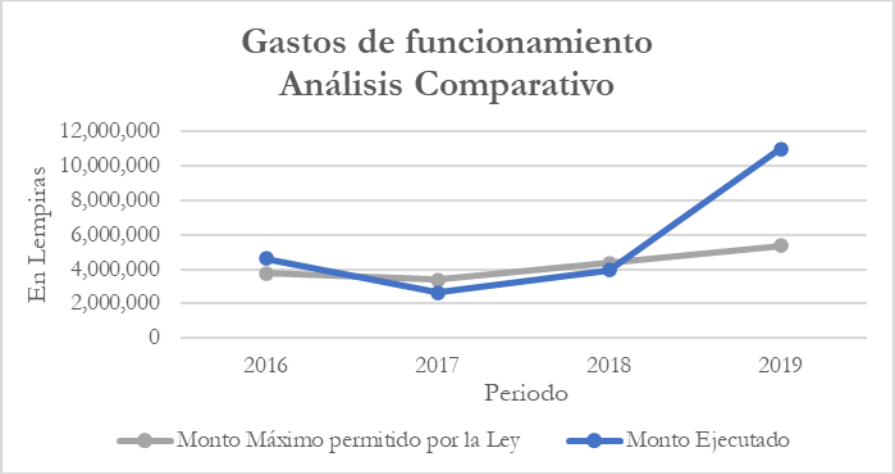
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 23% y 106% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,761,538.34	4,633,244.29	(871,705.95)	123%
2017	3,406,834.18	2,645,678.12	761,156.06	78%
2018	4,372,674.85	3,934,375.20	438,299.65	90%
2019	5,351,934.33	11,007,754.07	(5,655,819.74)	206%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,112,651.24	20,972,064.43	**4,140,586.81**	84%	**795,819.26**
Egresos	25,112,651.24	20,176,245.17	**4,936,406.07**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,140,586.81, de este valor, el 66% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,936,406.07, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 795,819.26. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Presentan Certificación de Punto de Acta 009-2020, en donde dicen que aprobaron la justificación de los proyectos 2018 no ejecutados en el 2019, pero no dicen la razón de la no ejecución.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Únicamente presentan detalle de Cuentas por Cobrar, que corresponden a Ingresos Propios, por un monto de L 630,589.14, en el informe de Rendición de Cuentas no registran Cuentas por Cobrar y los Estados Financieros no los entregaron al Tribunal Superior de Cuentas

No registran Cuentas por Pagar

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,012,172.08, quedando pendiente de percibir L 2,721,008.50.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,012,172.08	0.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	17,012,172.08	2,721,008.50
Diferencia	**0.00**	**-2,721,008.50**

Además, durante el año, la Municipalidad recibió en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones, L 710,719.45.

Demandas

La Municipalidad tiene dos demandas a favor por un total de L 13,465,932.75 y dos en contra con un total de L 14,644,914.20.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	545,203.42
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	581,903.42
Diferencia	**36,700.00**

OROPOLÍ, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,530,806.00	4,414,823.61	535,808.70	18,409,820.91	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,530,806.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,414,823.61 y disminuciones por L 535,808.70; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 18,409,820.91.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,530,806.00**	**18,409,820.91**	**15,445,619.67**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,367,400.00**	**1,367,400.00**	**908,786.06**	**66%**	**6%**
Ingresos Tributarios	993,400.00	993,400.00	812,848.95	82%	5%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	103,914.72	103,914.72	122189.41	118%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	50,000.00	50,000.00	15,172.15	30%	0%
Impuesto Personal	20,000.00	20,000.00	7,490.56	37%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	41,080.00	41,080.00	3,550.00	9%	0%
Impuesto Pecuario	20,000.00	20,000.00	19,560.00	98%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	213,924.94	213,924.94	375,840.58	176%	2%
Tasas por Servicios Municipales	108,807.99	108,807.99	61,044.25	56%	0%
Derechos Municipales	435,672.35	435,672.35	208,002.00	48%	1%
Ingresos No Tributarios	374,000.00	374,000.00	95,937.11	26%	1%
Multas Municipales	46,532.19	46,532.19	10,974.02	24%	0%
Recargos	20,000.00	20,000.00	864.31	4%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	223,224.68	223,224.68	41,558.00	19%	0%
Renta de Propiedades	-	-	16,100.00	0%	0%
Intereses	84,243.13	84,243.13	26,440.78	31%	0%
Ingresos de Capital	**13,163,406.00**	**17,042,420.91**	**14,536,833.61**	**85%**	**94%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	30,000.00	30,000.00	36,700.00	122%	0%
Transferencias	13,108,406.00	16,795,538.45	14,241,159.15	85%	92%
Subsidios	-	108,212.12	108,212.12	100%	1%
Herencias, Legados y Donaciones	-	-	56,663.62	0%	0%
Otros Ingreso de Capital	25,000.00	25,000.00	10,428.38	42%	0%
Recursos de Balance	-	83,670.34	83,670.34	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo,

los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Oropolí no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIÓNGL, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,415,185.67, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,855,070.90**	**3,908,559.20**	**3,779,489.02**	**97%**	**25%**
Servicios Personales	2,361,000.00	2,436,000.00	3,011,416.79	124%	20%
Servicios No Personales	226,000.00	966,488.30	382,719.71	40%	2%
Materiales y Suministros	215,000.00	380,000.00	138,752.52	37%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	53,070.90	126,070.90	246,600.00	-	0%
Gastos de Capital	**11,675,735.10**	**14,501,261.71**	**11,635,696.65**	**80%**	**75%**
Bienes Capitalizables	8,539,230.74	10,359,612.38	7,023,890.07	68%	46%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,136,504.36	3,569,649.33	4,611,806.58	129%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	572,000.00	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,530,806.00**	**18,409,820.91**	**15,415,185.67**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 75% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,440,162.88	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,779,489.02	110%
RESULTADO	**-339,326.14**	**-10%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,005,456.79	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,635,696.65	97%
RESULTADO	**369,760.14**	**3%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 339,326.14 equivalente al 10%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 369,760.14 equivalente a un 3%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,023,890.07	8,973,346.07	**- 1,949,456.00**
Inversión Social	4,611,806.58	4,610,606.58	**1,200.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**11,635,696.65**	**13,583,952.65**	**- 1,948,256.00**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

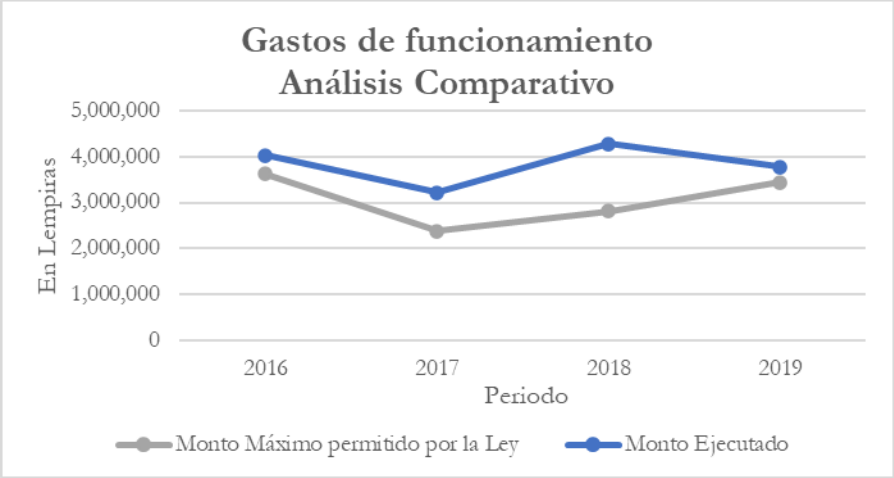
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 11%, 35%, 52% y 10% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,624,354.13	4,020,610.47	(396,256.34)	111%
2017	2,382,433.23	3,213,270.82	(830,837.59)	135%
2018	2,811,038.45	4,273,433.63	(1,462,395.18)	152%
2019	3,440,162.88	3,779,489.02	(339,326.14)	110%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	18,409,820.91	15,445,619.67	**2,964,201.24**	84%	**22,641.31**
Egresos	18,409,820.91	15,415,185.67	**2,994,635.24**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,964,201.24, de este valor, el 81% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 2,994,635.24, además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 22,641.31. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe a lo siguiente: "En el caso de los gastos de funcionamiento algunos renglones no se afectaron debido a que se llevó un buen control de estos gastos para evitar el sobregiro de los mismos; así mismo, los valores no ejecutados, se debió a que no ingresaron a la municipalidad por parte del Gobierno Central las transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre del año 2019. En el caso de los gastos de inversión en infraestructura, algunos proyectos que no se realizaron, fueron reorientados para la ejecución de otros proyectos en los cuales se necesitaban fondos para cumplir con las obligaciones contraídas para la realización de los mismos, así mismo las transferencias pendientes por parte del Gobierno Central, no permitió que se realizaran algunos proyectos programados en el Plan de Inversión 2019."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,159,594.96, monto registrado en la Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reporta L 3,055,456.70 que corresponde a ingresos propios y transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,159,594.96	-	3,159,594.96
Informe de Rendición de Cuentas	760,721.62	2,398,873.34	3,159,594.96
Estados Financieros	1,081,505.28	1,973,951.42	3,055,456.70

Cuentas por Pagar

En el Informe de Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros, se observa que registran un saldo de L 2,272,518.98; sin embargo, el registro auxiliar Integración (Detalle), muestra un saldo de L 4,510,798.48.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	4,510,798.48
Informe de Rendición de Cuentas	2,272,518.98
Estados Financieros	2,272,518.98

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,247,259.70, quedando pendiente de percibir L 2,398,873.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 192,531.57 durante el año.

POTRERILLOS, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,229,748.00	6,590,380.69	3,353,693.78	23,466,434.91	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,229,748.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,590,380.69 y disminuciones por L 3,353,693.78; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 16% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,466,434.91.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representació
Ingresos Totales	**20,229,748.00**	**23,466,434.91**	**18,642,241.76**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,256,200.00**	**3,322,400.00**	**2,337,209.17**	**70%**	**13%**
Ingresos Tributarios	2,790,700.00	2,833,500.00	1,986,023.11	70%	**11%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	566,500.00	601,500.00	244,620.00	41%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	289,000.00	289,000.00	208,795.27	72%	1%
Impuesto Personal	73,200.00	73,200.00	60,707.85	83%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	751,000.00	751,000.00	353,238.25	47%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,111,000.00	1,118,800.00	1,118,661.74	100%	6%
Ingresos No Tributarios	465,500.00	488,900.00	351,186.06	72%	2%
Tasas por Servicios Municipales	3,000.00	3,000.00	1,225.00	41%	0%
Derechos Municipales	431,100.00	449,100.00	311,616.71	69%	2%
Multas Municipales	31,400.00	35,900.00	37,200.85	104%	0.2%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	900.00	1,143.50	127%	0.01%
Ingresos de Capital	**16,973,548.00**	**20,144,034.91**	**16,305,032.59**	**81%**	**87%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	357,800.00	359,800.00	66,272.70	18%	0.4%
Rentas de la Propiedad	12,000.00	32,000.00	29,311.01	92%	0.2%
Transferencias	16,603,748.00	18,001,375.90	14,458,589.87	80%	78%
Recursos de Balance	-	1,750,859.01	1,750,859.01	100%	9%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 79% del Presupuesto Definitivo. El 87% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 78% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 13% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Paraíso se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 18,025,975.62, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,585,061.40**	**6,702,109.05**	**6,205,077.17**	**93%**	**34%**
Servicios Personales	3,850,528.84	3,905,710.98	3,729,988.12	96%	21%
Servicios No Personales	1,450,032.54	2,174,680.31	1,966,921.08	90%	11%
Materiales y Suministros	284,500.02	621,717.76	508,167.97	82%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**14,644,686.60**	**16,764,325.86**	**11,820,898.45**	**71%**	**66%**
Bienes Capitalizables	10,021,552.36	11,219,734.99	6,889,954.41	61%	38%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,623,134.24	5,544,590.87	4,930,944.04	89%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,229,748.00**	**23,466,434.91**	**18,025,975.62**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 34% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 66% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,370,272.04	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,205,077.17	142%
RESULTADO	**-1,834,805.13**	**-42%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,271,969.72	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,820,898.45	83%
RESULTADO	**2,451,071.27**	**17%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,834,805.13 equivalente al 42%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,451,071.27 equivalente a un 17%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,889,954.41	8,014,003.38	**- 1,124,048.97**
Inversión Social	4,930,944.04	5,103,363.79	**172,419.75**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	1,020,002.66	-	**1,020,002.66**
Total	**12,840,901.11**	**13,117,367.17**	**- 276,466.06**

La Municipalidad de El Paraíso reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 por un monto de L 1,020,002.66; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la

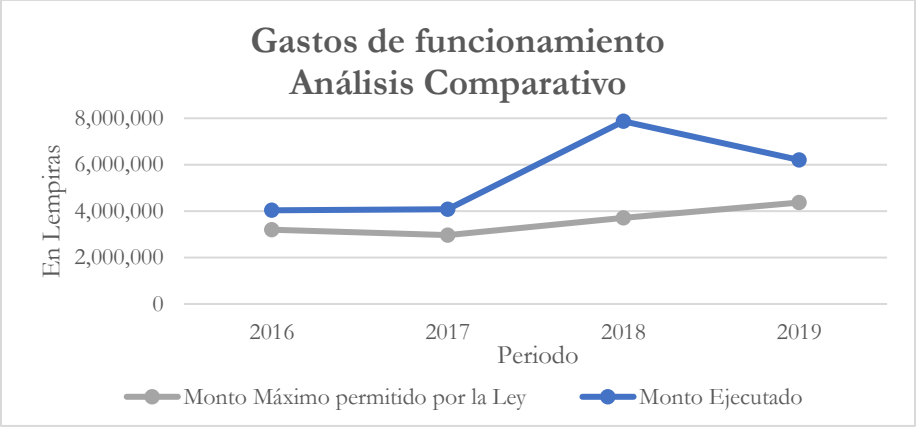
posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 26%, 38%, 112% y 42% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,201,638.43	4,035,042.88	(833,404.45)	126%
2017	2,967,254.26	4,084,998.72	(1,117,744.46)	138%
2018	3,707,936.25	7,868,720.53	(4,160,784.28)	212%
2019	4,370,272.04	6,205,077.17	(1,834,805.13)	142%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	23,466,434.91	18,642,241.76	**4,824,193.15**	79%	**735,699.43**
Egresos	23,466,434.91	18,025,975.62	**5,440,459.29**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,824,193.15, de este valor, el 64% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,440,459.29**; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 735,699.43.**

De acuerdo a Nota adjunta, firmada por el alcalde y la contadora, el presupuesto de egresos no ejecutado en el año 2019 es por L 5,440,459.29. La justificación por la cual no se ejecutó en un 100% el presupuesto de egresos es la siguiente:

Lo pendiente por recaudar al 31 de diciembre del 2019 es L 4,824,193.15, el saldo efectivo en Bancos a la misma fecha es de L 616,266.14, haciendo un total de L 5,440,459.29.

En Certificación de Punto de Acta No. 2, la Corporación Municipal da a conocer que los proyectos no se ejecutaron en su totalidad en el 2019 debido a las siguientes razones:

Porque se disminuyeron las transferencias del Gobierno Central en L 3,353,693.78 y les quedaron pendiente de acreditar a la Municipalidad las transferencias de los meses de octubre, noviembre y diciembre al 31 de diciembre del 2019 por un monto total de L 3,383,172.99.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,411,486.51, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en el Informe de Rendición de Cuentas; no obstante, los Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	28,313.52	3,383,172.99	3,411,486.51
Informe de Rendición de Cuentas	28,313.52	3,383,172.99	3,411,486.51
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L 596,615.71

De acuerdo a Constancia adjunta al informe de Rendición de Cuentas, la Municipalidad da a conocer que "la Contadora Municipal no ha registrado las Cuentas por Pagar y las Cuentas por Cobrar en los Estados Financieros por la razón que no se ha explicado la forma como ingresarlos en Sistema SAMI", comprometiéndose a hacerlo en el 2020.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,255,430.42, quedando pendiente de percibir L 3,109,326.93.

Durante el año, la Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios de otros Organismos e Instituciones un total de L 288,979.45.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	351,186.06
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	437,527.07
Diferencia	**86,341.01**

La Rendición de Cuentas reporta L 122,518.02 en cheques emitidos y no cobrados.

De acuerdo a Certificación de Punto de Acta No. 2, la Municipalidad no cuenta con contratos de fideicomisos, sin embargo, en la Cuenta de Tesorería (Forma 07), registran una cuenta en Fideicomiso por L 30,000.00 en BANPAIS, sin embargo, en la constancia que extiende el Banco, no aparece la cuenta en fideicomiso, lo que adjunta la Municipalidad, es una consulta de saldos de BANPAIS, sin firmas.

El Auditor Interno en el dictamen hace saber que; "en la **Forma 9** se tiene que corregir el registro de una motocicleta Marca KMF, también no se encontró registro de un vehículo marca Toyota, motor 2.4 color Beige, el cual fue donación por el Banco Central de Honduras, sin documentos que respalden la donación."

SAN ANTONIO DE FLORES, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,891,829.00	3,051,856.66	-	18,943,685.66	19%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,891,829.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,051,856.66; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 19% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 18,943,685.66.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**15,891,829.00**	**18,943,685.66**	**15,237,458.91**	**80%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,275,770.36**	**1,275,770.36**	**578,344.03**	**45%**	**4%**
Ingresos Tributarios	1,010,234.42	1,010,234.42	483,422.23	48%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	155,016.37	155,016.37	85,324.77	55%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	311,273.50	311,273.50	86,925.87	28%	1%
Impuesto Personal	133,184.55	133,184.55	19,437.00	15%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	60,760.00	60,760.00	24,000.00	39%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	350,000.00	350,000.00	267,734.59	76%	2%
Ingresos No Tributarios	**265,535.94**	**265,535.94**	**94,921.80**	**36%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	2,000.00	2,000.00	-	0%	0%
Derechos Municipales	234,642.78	234,642.78	82,137.32	35%	1%
Multas Municipales	28,893.16	28,893.16	12,784.48	44%	0.1%
Ingresos de Capital	**14,616,058.64**	**17,667,915.30**	**14,659,114.88**	**83%**	**96%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	129,792.90	129,792.90	35,315.00	27%	0%
Rentas de la Propiedad	30,501.74	30,501.74	-	0%	0%
Transferencias	14455764	17251963.32	14368142.54	83%	94%
Recursos de Balance	-	255,657.34	255,657.34	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 80% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 96% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concepción de María se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,217,987.06, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,389,141.37**	**5,991,330.49**	**4,796,992.58**	**80%**	**32%**
Servicios Personales	2,736,398.34	3,046,816.01	2,540,464.91	83%	17%
Servicios No Personales	1,531,834.52	2,412,948.63	1,819,145.02	75%	12%
Materiales y Suministros	120,908.51	531,565.85	437,382.65	82%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,502,687.63**	**12,952,355.17**	**10,420,994.48**	**80%**	**68%**
Bienes Capitalizables	7,633,117.95	7,217,063.78	5,291,259.64	73%	35%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,869,569.68	5,735,291.39	5,129,734.84	89%	34%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,891,829.00**	**18,943,685.66**	**15,217,987.06**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 32% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 68% según lo reportado en el informe.

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,229,287.25	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,796,992.58	149%
RESULTADO	**-1,567,705.33**	**-49%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,008,171.66	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,420,994.48	87%
RESULTADO	**1,587,177.18**	**13%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,567,705.33 equivalente al 49%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 1,587,177.18 equivalente a un 13%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,291,259.64	6,300,733.64	**- 1,009,474.00**
Inversión Social	5,129,734.84	4,902,528.77	**- 227,206.07**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	1,512,244.93	-	**1,512,244.93**
Total	**11,933,239.41**	**11,203,262.41**	**729,977.00**

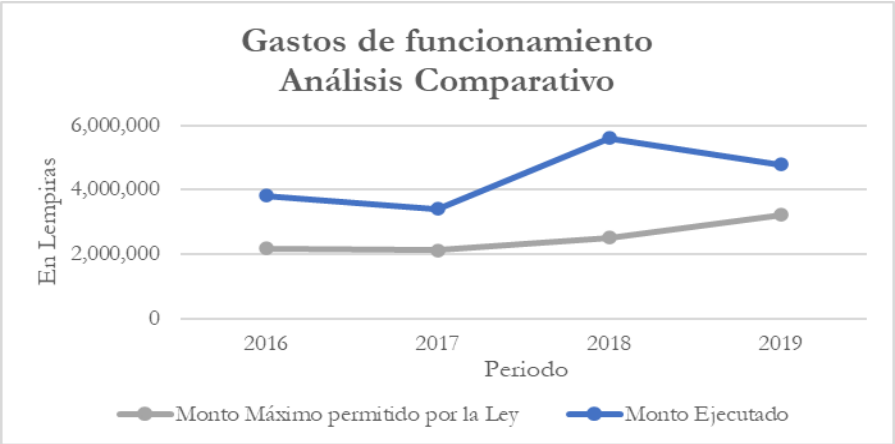
La Municipalidad de San Antonio de Flores reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,512,244.93; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 75%, 61%, 123% y 49% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,176,335.85	3,813,364.66	(1,637,028.81)	175%
2017	2,119,544.39	3,403,142.65	(1,283,598.26)	161%
2018	2,517,858.38	5,604,536.85	(3,086,678.47)	223%
2019	3,229,287.25	4,796,992.58	(1,567,705.33)	149%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	18,943,685.66	15,237,458.91	**3,706,226.75**	80%	**14,082.85**
Egresos	18,943,685.66	15,217,987.06	**3,725,698.60**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,706,226.75, de este valor, el 65% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,725,698.60, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 14,082.85. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

En Certificación de Punto de Acta, hacen saber que aprobaron la justificación de los valores presupuestados y no ejecutados durante el año 2019, cuyo monto no ejecutado es L 3,720,309.60, sin embargo, no mencionan la razón por la cual no se ejecutó dicho presupuesto.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

En el siguiente cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar por L 3,420,343.50, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en los Estados Financieros; no obstante, la Rendición de Cuentas no reportan saldo de Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	994,406.00	2,425,937.50	3,420,343.50
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	994,406.00	2,425,937.50	3,420,343.50

Cuentas por Pagar

No registran Cuentas por Pagar en el informe de Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros, únicamente en el registro auxiliar (detalle), por un monto de L 1,323,098.53

Mediante Nota adjunta justifican que las Cuentas por Pagar no aparecen en la Rendición de Cuentas debido a que el Sistema SAMI no cuenta con el flujo del devengado, sin embargo, se lleva un estricto informe detallado

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,608,347.30, quedando pendiente de percibir L 2,941,691.70. de las Cuentas por Pagar.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 206,884.40 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	94,921.80
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	129,436.80
Diferencia	**34,515.00**

SAN LUCAS, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,823,885.00	6,836,566.24	584,713.33	22,075,737.91	40%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,823,885.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,836,566.24 y disminuciones por L 584,713.33 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 40% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,075,737.91.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**15,823,885.00**	**22,075,737.91**	**18,062,257.21**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,460,000.00**	**1,460,000.00**	**455,724.21**	**31%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**1,320,000.00**	**1,320,000.00**	**434,643.22**	**33%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	191,242.00	191,242.00	22,966.00	12%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	225,000.00	225,000.00	30,182.00	13%	0%
Impuesto Personal	50,000.00	50,000.00	6,000.00	12%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	90,000.00	90,000.00	71,310.00	79%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	310,000.00	310,000.00	170,948.22	55%	1%
Tasas por Servicios Municipales	18,258.00	18,258.00	17,076.00	94%	0%
Derechos Municipales	435,500.00	435,500.00	116,161.00	27%	1%
Ingresos No Tributarios	**140,000.00**	**140,000.00**	**21,080.99**	**15%**	**0%**
Multas Municipales	21,000.00	21,000.00	1,680.00	8%	0%
Recargos	9,000.00	9,000.00	633.00	7%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	110,000.00	110,000.00	18,767.99	17%	0%
Ingresos de Capital	**14,363,885.00**	**20,615,737.91**	**17,606,533.00**	**85%**	**97%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	31,000.00	31,000.00	-	0%	0%
Transferencias	14,304,885.00	18,192,913.25	15,109,480.49	83%	84%
Subsidios	-	2,328,487.10	399,455.32	17%	2%
Herencias, Legados y Donaciones	-	30,000.00	2,084,987.10	6950%	12%
Otros Ingreso de Capital	28,000.00	28,000.00	7,272.53	26%	0%
Recursos de Balance	-	5,337.56	5,337.56	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Lucas no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,043,802.00, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,094,732.75**	**4,108,314.60**	**7,107,441.68**	**173%**	**39%**
Servicios Personales	2,475,800.00	3,074,381.85	5,773,562.84	188%	32%
Servicios No Personales	235,200.00	600,200.00	668,148.00	111%	4%
Materiales y Suministros	269,632.75	319,632.75	562,193.84	176%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	114,100.00	114,100.00	103,537.00	91%	1%
Gastos de Capital	**12,729,152.25**	**17,967,423.31**	**10,936,360.32**	**61%**	**61%**
Bienes Capitalizables	7,919,209.15	12,818,019.72	7,409,452.74	58%	41%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,508,293.10	3,642,174.83	1,807,927.76	50%	10%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	1,301,650.00	1,507,228.76	1,718,979.82	114%	10%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,823,885.00**	**22,075,737.91**	**18,043,802.00**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 39% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 61% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,677,024.84	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,107,441.68	152%
RESULTADO	**-2,430,416.84**	**-52%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,385,232.37	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,936,360.32	82%
RESULTADO	**2,448,872.05**	**18%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,430,416.84 equivalente al 52%, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 2,448,872.05 equivalente a un 18%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,409,452.74	-	**7,409,452.74**
Inversión Social	1,807,927.76	-	**- 1,807,927.76**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**9,217,380.50**	**-**	**9,217,380.50**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

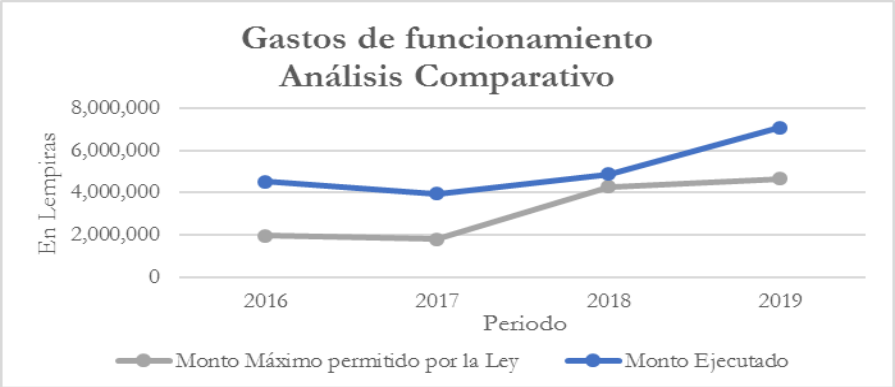
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 130%, 118%, 15% y 52% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	1,966,756.12	4,523,044.19	(2,556,288.07)	230%
2017	1,808,698.99	3,947,825.43	(2,139,126.44)	218%
2018	4,276,079.33	4,897,594.36	(621,515.03)	115%
2019	4,677,024.84	7,107,441.68	(2,430,416.84)	152%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,075,737.91	18,062,257.21	**4,013,480.70**	82%	**18,455.21**
Egresos	22,075,737.91	18,043,802.00	**4,031,935.91**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,013,480.70, de este valor, el 65% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,031,935.91, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 18,455.21. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación del Acta No. 04-2020, la no ejecución de valores presupuestados se debe a lo siguiente: "A que tuvieron un buen control en los gastos de funcionamiento, para así evitar un sobregiro de los mismos, de igual forma no ingresaron a la municipalidad el valor de las transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre del año 2019. En el caso de los gastos de inversión en infraestructura, no se ejecutaron, debido a que dichos proyectos fueron reorientados para cumplir con las obligaciones contraídas para la realización de los mismos."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,998,201,21, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, en los Estados Financieros reporta L 3,055,456.70 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,024,249.79	1,973,951.42	2,998,201.21
Informe de Rendición de Cuentas	1,024,249.79	1,973,951.42	2,998,201.21
Estados Financieros	1,081,505.28	1,973,951.42	3,055,456.70

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta un monto de Cuentas por Pagar de L 1,884,729.10; sin embargo, en los Estados Financieros no registran saldos de Cuentas por Pagar, ni presentan detalle de las mismas.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	-
Informe de Rendición de Cuentas	1,884,729.10
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,106,221.04 quedando pendiente de percibir L 2,605,814.30.

Demandas

La municipalidad reportó haber pagado, en concepto de demandas, la cantidad de L 960,000.00 en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se adjunta nota explicativa del por qué, no se registran las Cuentas por Pagar en los Estados Financieros y en el informe de Rendición de Cuentas.

SAN MATÍAS, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
13,468,803.86	11,000,907.73	598,681.80	23,871,029.79	77%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 13,468,803.86. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 11,000,907.73 y disminuciones por 598,681.80; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 77% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,871,029.79.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**13,468,803.86**	**23,871,029.79**	**20,337,018.46**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,260,406.86**	**1,260,406.86**	**1,075,979.70**	**85%**	**5%**
Ingresos Tributarios	927,057.27	927,057.27	636,404.78	69%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	132,126.65	132,126.65	144,267.43	109%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	320,453.71	320,453.71	179,861.70	56%	1%
Impuesto Personal	36,223.14	36,223.14	34,731.95	96%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,800.00	1,800.00	1,500.00	83%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	436,453.77	436,453.77	276,043.70	63%	1%
Ingresos No Tributarios	333,349.59	333,349.59	439,574.92	132%	2%
Tasas por Servicios Municipales	18,408.33	18,408.33	23,111.92	126%	0.1%
Derechos Municipales	296,475.85	296,475.85	392,516.60	132%	2%
Multas Municipales	18,373.83	18,373.83	20,194.70	110%	0%
Otros no Tributarios	91.58	91.58	3,751.70	4097%	0%
Ingresos de Capital	**12,208,397.00**	**22,610,622.93**	**19,261,038.76**	**85%**	**95%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	14,196.00	14,196.00	47,382.00	334%	0%
Rentas de la Propiedad	220,565.00	220,565.00	248,518.11	113%	1.2%
Transferencias	11,973,636.00	20,323,370.20	16,912,646.92	83%	83%
Recursos de Balance	-	2,052,491.73	2,052,491.73	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Matías se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 13,645,516.48, representando el 57% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,145,445.51**	**7,646,790.75**	**5,391,000.48**	**71%**	**40%**
Servicios Personales	2,448,088.16	3,621,255.96	3,227,571.97	89%	24%
Servicios No Personales	1,654,895.15	3,485,496.79	1,759,837.61	50%	13%
Materiales y Suministros	32,462.20	401,150.99	293,978.32	73%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,000.00	138,887.01	109,612.58	-	1%
Gastos de Capital	**9,323,358.35**	**16,224,239.04**	**8,254,516.00**	**51%**	**60%**
Bienes Capitalizables	5,238,499.80	9,057,011.18	3,678,853.27	41%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,084,858.55	7,167,227.86	4,575,662.73	64%	34%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**13,468,803.86**	**23,871,029.79**	**13,645,516.48**	**57%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 40% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 60% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,835,347.77	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,391,000.48	141%
RESULTADO	**-1,555,652.71**	**-41%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,501,670.69	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,254,516.00	50%
RESULTADO	**8,247,154.69**	**50%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento

en L 1,555,682.71 equivalente al 41%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 8,247,154.69 equivalente a un 50%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la Forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,678,853.27	3,983,495.98	**- 304,642.71**
Inversión Social	4,575,662.73	5,460,229.82	**- 884,567.09**
200 bajo Gastos de Capital	1,189,209.80	-	**1,189,209.80**
Total	**9,443,725.80**	**9,443,725.80**	**-**

La Municipalidad de San Matías reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,189,209.80; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

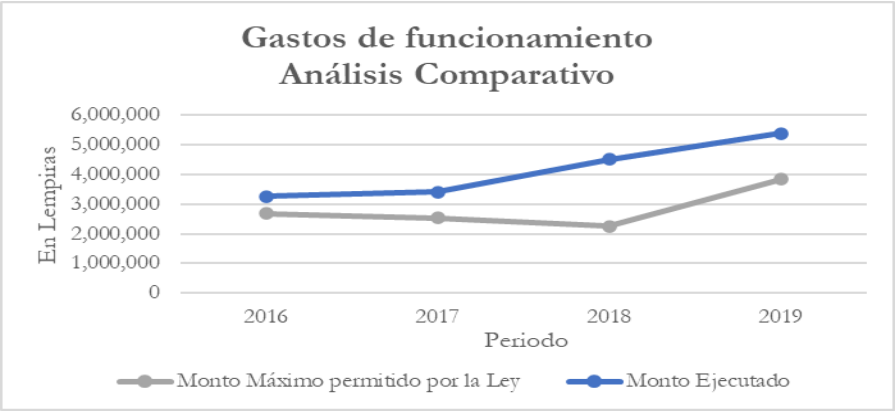
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 22%, 35%, 101% y 41% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,683,535.68	3,270,718.55	(587,182.87)	122%
2017	2,528,786.62	3,410,333.82	(881,547.20)	135%
2018	2,249,212.35	4,514,127.94	(2,264,915.59)	201%
2019	3,835,347.77	5,391,000.48	(1,555,652.71)	141%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,871,029.79	20,337,018.46	**3,534,011.33**	85%	**6,891,836.01**
Egresos	23,871,029.79	13,645,516.48	**10,225,513.31**	57%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,534,011.33, de este valor, el 85% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 10,225,513.31, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 6,891,836.01. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Punto de Acta, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, "se debe a que quedó pendiente el ingreso de la transferencia del Gobierno Central correspondiente a los meses de octubre, noviembre y diciembre del año 2019, y quedaron ingresos corrientes pendientes de recaudar."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,534,292.17, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas; no obstante, en los Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	123,568.89	3,410,723.28	3,534,292.17
Informe de Rendición de Cuentas	123,568.89	3,410,723.28	3,534,292.17
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 121,385.99.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	121,385.99
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Subsidios

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,679,804.84, quedando pendiente de percibir L 3,000,921.52.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios de otros Organismos e Instituciones L 1,318,662.08 durante el año.

SOLEDAD, EL PARAISO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,797,025.00	6,980,829.33	-	24,777,854.33	39%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,797,025.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,980,829.33, estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 39% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,777,854.33.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,797,025.00**	**24,777,854.33**	**23,367,247.62**	**94%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,450,000.00**	**1,710,368.02**	**1,439,937.71**	**84%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**1,200,000.00**	**1,443,182.02**	**1,310,727.56**	**91%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	118,000.00	156,742.42	122,998.73	78%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	31,500.00	31,500.00	23,612.32	75%	0%
Impuesto Personal	22,000.00	22,000.00	15,313.58	70%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	170,000.00	209,036.71	195,576.71	94%	1%
Impuesto Pecuario	28,000.00	28,000.00	29,040.00	104%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	550,000.00	550,000.00	476,711.66	87%	2%
Tasas por Servicios Municipales	111,800.00	112,600.00	99,130.00	88%	0%
Derechos Municipales	168,700.00	333,302.89	348,344.56	105%	1%
Ingresos No Tributarios	**250,000.00**	**267,186.00**	**129,210.15**	**48%**	**1%**
Multas Municipales	18,400.00	20,622.00	11,159.88	54%	0%
Recargos	10,200.00	10,200.00	4,595.94	45%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	128,400.00	143,364.00	56,579.88	39%	0%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	48,000.00	48,000.00	35,250.00	73%	0%
Intereses	45,000.00	45,000.00	21,624.45	48%	0%
Ingresos de Capital	**16,347,025.00**	**23,067,486.31**	**21,927,309.91**	**95%**	**94%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	35,000.00	35,000.00	11,400.00	33%	0%
Transferencias	16,247,025.00	19,563,667.95	17,138,190.03	88%	73%
Subsidios	-	83,380.00	83,380.00	100%	0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	2,644,756.29	3,994,756.29	151%	17%
Otros Ingreso de Capital	65,000.00	65,000.00	23,901.52	37%	0%
Recursos de Balance	-	675,682.07	675,682.07	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 94% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 73% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Soledad no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,475,376.17, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,379,553.75**	**4,669,931.17**	**4,067,292.50**	**87%**	**20%**
Servicios Personales	2,941,600.00	3,631,600.00	3,368,560.31	93%	16%
Servicios No Personales	244,500.00	652,377.42	344,157.72	53%	2%
Materiales y Suministros	137,781.75	321,781.75	290,549.47	90%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	55,672.00	64,172.00	64,025.00	100%	0%
Gastos de Capital	**14,417,471.25**	**20,107,923.16**	**16,407,983.67**	**82%**	**80%**
Bienes Capitalizables	10,753,786.00	16,089,855.10	12,844,038.75	80%	63%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,663,685.25	4,018,068.06	3,563,944.92	89%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,797,025.00**	**24,777,854.33**	**20,475,276.17**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 20% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 80% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,258,276.35	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,067,292.50	96%
RESULTADO	**190,983.85**	**4%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	19,108,971.27	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	16,407,983.67	86%
RESULTADO	**2,700,987.60**	**14%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 190,983.95 equivalente al 4%, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 2,700,987.60 equivalente a un 14%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,844,038.75	12,734,219.49	**109,819.26**
Inversión Social	3,563,944.92	3,705,369.92	**141,425.00**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**16,407,983.67**	**16,439,589.41**	**- 31,605.74**

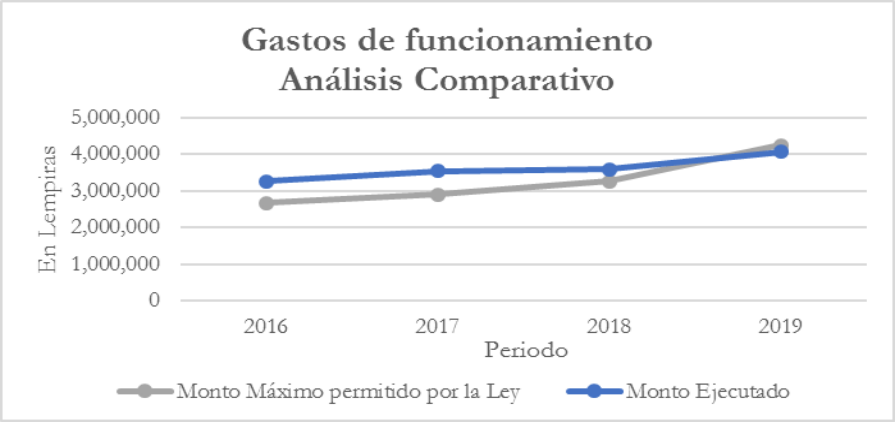
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 22%, 22%, 10%,

respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. Mientras tanto en el año 2019 se observa que no se excedió en dichos gastos, representando un 4% menos del Monto Máximo permitido por la Ley.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,673,459.66	3,274,798.96	(601,339.30)	122%
2017	2,901,489.93	3,550,325.55	(648,835.62)	122%
2018	3,260,191.03	3,588,537.08	(328,346.05)	110%
2019	4,258,276.35	4,067,292.50	190,983.85	96%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	24,777,854.33	23,367,247.62	**1,410,606.71**	94%	**3,136,289.75**
Egresos	24,777,854.33	20,475,276.17	**4,302,578.16**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 1,410,606.71, de este valor, el 196% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,302,578.16, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada por un monto de L 3,136,289.75. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

La Municipalidad no presenta nota explicativa, acerca de los valores presupuestados no ejecutados en el ejercicio fiscal 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,946,771.56, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en los Estados Financieros y en el Informe de Rendición de Cuentas no reporta saldos pendientes de cobro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,176,888.22	2,769,883.34	3,946,771.56
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El registro auxiliar (integración) reporta un monto de Cuentas por Pagar de L 2,818,864.56; sin embargo, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no registran saldos pendientes por pagar.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,611,584.20 quedando pendiente de percibir L 2,769,883.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de transferencias, subsidios y donaciones de otros Organismos e Instituciones L 4,468,122.12 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se adjunta nota explicativa del porqué, no se registran las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, en la Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros.

TEUPASENTI, EL PARAISO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
29,530,241.56	7,600,446.61	1,066,090.85	36,064,597.32	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 29,530,241.56. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,600,446.61, y también disminuciones por un total de L 1,066,85 estas modificaciones presupuestarias representan un

aumento del 22% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 36,064,597.32.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**29,530,241.56**	**36,064,597.32**	**29,929,267.89**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**8,219,919.26**	**8,219,919.26**	**6,397,325.71**	**78%**	**21%**
Ingresos Tributarios	**6,095,588.60**	**6,095,588.60**	**4,928,203.81**	**81%**	**16%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,071,519.78	2,071,519.78	1,685,137.41	81%	6%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,364,021.12	2,364,021.12	1,790,787.03	76%	6%
Impuesto Personal	686,253.62	686,253.62	449,001.58	65%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	311,938.15	311,938.15	389,602.81	125%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	661,855.93	661,855.93	613,674.98	93%	2%
Ingresos No Tributarios	**2,124,330.66**	**2,124,330.66**	**1,469,121.90**	**69%**	**5%**
Tasas por Servicios Municipales	143,212.08	143,212.08	164,033.53	115%	1%
Derechos Municipales	1,920,917.50	1,920,917.50	1,275,136.86	66%	4%
Multas Municipales	60,201.08	60,201.08	29,951.51	50%	0%
Ingresos de Capital	**21,310,322.30**	**27,844,678.06**	**23,531,942.18**	**85%**	**79%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,676,677.03	1,676,677.03	1,541,552.73	92%	5%
Rentas de la Propiedad	1,017.27	1,017.27	624.31	61%	0%
Transferencias	19,632,628.00	26,008,048.56	21,830,829.94	84%	73%
Recursos de Balance	-	158,935.20	158,935.20	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 79% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 73% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 21% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Teupasenti se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaria de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 29,734,238.24, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,548,462.34**	**17,383,475.22**	**16,115,283.18**	**93%**	**54%**
Servicios Personales	8,185,167.81	9,782,188.91	9,349,314.44	96%	31%
Servicios No Personales	4,026,770.86	7,406,762.64	6,574,939.69	89%	22%
Materiales y Suministros	336,523.67	194,523.67	191,029.05	98%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**16,981,779.22**	**18,681,122.10**	**13,618,955.06**	**73%**	**46%**
Bienes Capitalizables	9,542,404.40	6,558,771.40	2,576,529.99	39%	9%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,439,374.82	12,122,350.70	11,042,425.07	91%	37%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**29,530,241.56**	**36,064,597.32**	**29,734,238.24**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 46% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	7,887,416.73	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	16,115,283.18	204%
RESULTADO	**-8,227,866.45**	**-104%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	22,041,851.16	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,618,955.06	62%
RESULTADO	**8,422,896.10**	**38%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 8,227,866.45 equivalente al 104%, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 8,422,896.10 equivalente a un 38%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,576,529.99	7,352,234.36	**- 4,775,704.37**
Inversión Social	11,042,425.07	13,046,608.42	**2,004,183.35**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	5,966,887.52	-	**5,966,887.52**
Total	**19,585,842.58**	**20,398,842.78**	**- 813,000.20**

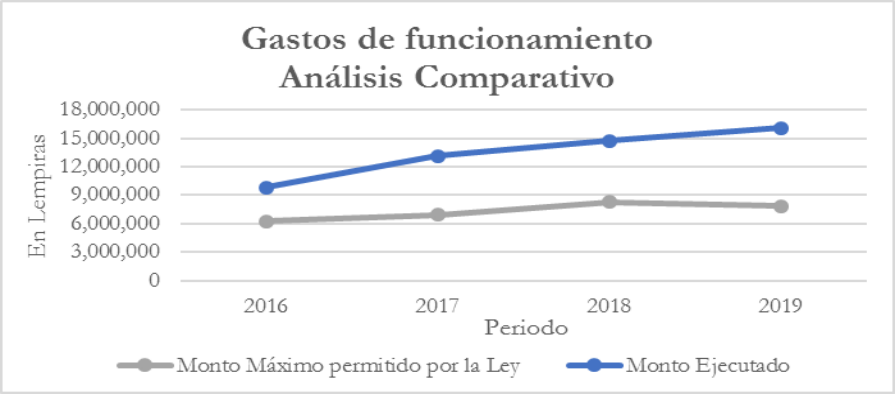
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 57%, 90%, 78% y 104%

respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	6,243,176.05	9,797,569.04	(3,554,392.99)	157%
2017	6,910,224.42	13,146,047.62	(6,235,823.20)	190%
2018	8,263,776.01	14,725,169.52	(6,461,393.51)	178%
2019	7,887,416.73	16,115,283.18	(8,227,866.45)	204%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	36,064,597.32	29,929,267.89	**6,135,329.43**	83%	**247,453.98**
Egresos	36,064,597.32	29,734,238.24	**6,330,359.08**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,135,329.43, de este valor, el 57% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,330,359.08, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada por un monto de L 247,453.98. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación del Acta No. 60-2020, la Corporación Municipal, acordó aprobar por unanimidad informar sobre las causas de la no ejecución de los valores presupuestados y no ejecutados correspondientes al año 2019, mencionan que se dio debido a que no recibieron las transferencias de noviembre y diciembre, así mismo a la baja recaudación de los fondos propios.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar por la cantidad de L 8,053,433.69, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, en los Estados Financieros no se reportan saldos pendientes de cobro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	4,580,431.59	3,473,002.10	8,053,433.69
Informe de Rendición de Cuentas	4,580,431.59	3,473,002.10	8,053,433.69
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El registro auxiliar (integración) reporta un monto de Cuentas por Pagar de L 491,151.46; sin embargo, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no registran saldos pendientes por pagar.

Según nota explicativa firmada por el Alcalde Municipal, las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar no se registraron en los Estados Financieros, debido a que el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), no tiene la opción para registrar dichas cuentas.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 20,245,106.52 quedando pendiente de percibir L 3,473,002.00.

TEXIGUAT, EL PARAISO.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,489,100.00	4,699,447.18	1,367,255.45	22,821,291.73	17%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 19,489,100.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,699,447.18 y disminuciones por L 1,367,255.45 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento

del 17% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,821,291.73.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**19,489,100.00**	**22,821,291.73**	**19,478,547.07**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,293,413.00**	**1,293,413.00**	**853,443.46**	**66%**	**4%**
Ingresos Tributarios	1,290,365.00	1,290,365.00	832,190.42	64%	4%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	191,607.00	191,607.00	25,864.45	13%	0.13%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	195,000.00	195,000.00	66,000.30	34%	0.34%
Impuesto Personal	50,000.00	50,000.00	90,923.36	182%	0.47%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	90,000.00	90,000.00	1,400.00	2%	0.01%
Impuesto Pecuario	3,258.00	3,258.00	-	0%	0.00%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	310,000.00	310,000.00	494,162.31	159%	2.54%
Tasas por Servicios Municipales	15,000.00	15,000.00	72,645.00	484%	0.37%
Derechos Municipales	435,500.00	435,500.00	81,195.00	19%	0.42%
Ingresos No Tributarios	**3,048.00**	**3,048.00**	**21,253.04**	**697%**	**0.11%**
Multas Municipales	3,048.00	3,048.00	8,440.00	277%	0.04%
Recargos	-	-	3.24	0%	0.00%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	-	-	12,809.80	0%	0.07%
Ingresos de Capital	**18,195,687.00**	**21,527,878.73**	**18,625,103.61**	**87%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	25,000.00	25,000.00	6,000.00	24%	0.03%
Transferencias	18,123,385.00	20,631,816.25	17,550,877.75	85%	90.10%
Subsidios	-	638,036.00	1,042,734.70	163%	5.35%
Herencias, Legados y Donaciones	-	169,820.00	-	0%	0.00%
Otros Ingreso de Capital	47,302.00	47,302.00	9,586.68	20%	0.05%
Recursos de Balance	-	15,904.48	15,904.48	100%	0.08%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 90.10% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Texiguat no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICIÓNGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,452,588.19, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,559,226.20**	**4,692,549.65**	**4,849,549.77**	**103%**	**25%**
Servicios Personales	2,735,000.00	3,305,000.00	3,228,104.64	98%	17%
Servicios No Personales	291,000.00	546,000.00	469,382.34	86%	2%
Materiales y Suministros	305,000.00	490,000.00	499,256.29	102%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	228,226.20	351,549.65	652,806.50	186%	3%
Gastos de Capital	**15,929,873.80**	**18,128,742.08**	**14,603,038.42**	81%	75%
Bienes Capitalizables	11,660,132.20	13,929,797.29	10,104,613.72	73%	52%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,269,741.60	4,198,944.79	4,498,424.70	107%	23%
Gastos Totales	**19,489,100.00**	**22,821,291.73**	**19,452,588.19**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 75% según lo reportado en el informe.

Los Gastos Corrientes fueron ejecutados en más de lo presupuestado por valor de L 157,000.12

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,067,965.91	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,849,549.77	119%
RESULTADO	**-781,583.86**	**-19%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,410,581.16	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,603,038.42	95%
RESULTADO	**807,542.74**	**5%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 781,583.86 equivalente al 19%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 807,542.747 equivalente a un 5%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,104,613.72	10,651,224.70	**- 546,610.98**
Inversión Social	4,498,424.70	4,458,927.70	**39,497.00**
Total	**14,603,038.42**	**15,110,152.40**	**- 507,113.98**

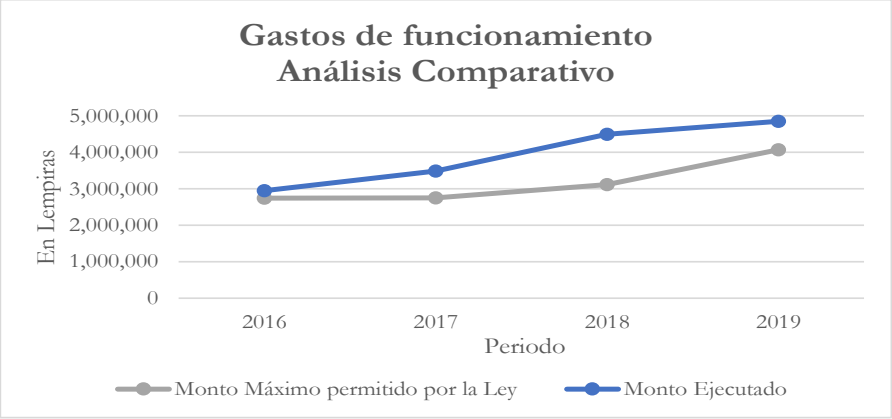
La Municipalidad de Texiguat presenta diferencias en los Gastos de Inversión en Infraestructura e Inversión Social, reportados en la Liquidación de Presupuesto (Forma 03) y el detalle de proyectos anexos al informe. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 7%, 27%, 44% y 19% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,743,572.06	2,947,894.73	(204,322.67)	107%
2017	2,747,066.15	3,487,604.16	(740,538.01)	127%
2018	3,113,865.33	4,494,135.52	(1,380,270.19)	144%
2019	4,067,965.91	4,849,549.77	(781,583.86)	119%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	22,821,291.73	19,478,547.07	**3,342,744.66**	85%	**178,385.55**
Egresos	22,821,291.73	19,452,588.19	**3,368,703.54**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,342,744.66, de este valor, el 87% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,368,703.54, además se reporta una

disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 178,385.55. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

La Corporación Municipal de Texiguat en resolución y por mayoría de votos acuerda: Después de hacer las reversiones correspondientes, dar por aprobado la justificación por la cual no se ejecutaron valores presupuestados durante el año 2019, con la información detallada a continuación:

1. En el caso de los gastos de funcionamiento algunos renglones no se afectaron debido a que no hubo necesidad de realizar el gasto correspondiente ya que no se presentó ningún gasto relacionado con el mismo.
2. En el caso de los gastos de inversión en infraestructura algunos proyectos no se realizaron los cuales fueron reorientados para la ejecución de otros proyectos en los cuales se necesitaba fondos para cumplir con las obligaciones contraídas para la realización de los mimos.
3. En el caso de los proyectos de inversión social los mismos se ejecutaron de acuerdo a lo programado

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,738,719.57, monto registrado en la integración (detalle), en los Estados Financieros y en el informe de Rendición de Cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	843,076.07	2,895,643.50	3,738,719.57
Informe de Rendición de Cuentas	843,076.07	2,895,643.50	3,738,719.57
Estados Financieros	843,076.07	2,895,643.50	3,738,719.57

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta Cuentas por Pagar por L 3,776,680.78; los Estados Financieros por L 3,776,680.88 y el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 1,525,088.28.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,525,088.28
Informe de Rendición de Cuentas	3,776,680.78
Estados Financieros	3,776,680.88

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,566,138.30, quedando pendiente de percibir L 2,895,643.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 892,315.45 durante el año.

VADO ANCHO, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,062,878.22	586,146.48	-	16,649,024.70	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,062,878.22. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 586,146.48; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 4% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 16,649,024.70.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,062,878.22**	**16,649,024.70**	**17,409,794.48**	**105%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**682,740.00**	**682,740.00**	**564,346.05**	**83%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**639,340.00**	**639,340.00**	**535,196.05**	**84%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	24,240.00	24,240.00	14,500.00	60%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	7,000.00	7,000.00	12,018.00	172%	0%
Impuesto Personal	16,000.00	16,000.00	16,326.00	102%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	500,000.00	500,000.00	413,595.05	83%	2.4%
Tasas por Servicios Municipales	40,000.00	40,000.00	18,500.00	46%	0%
Derechos Municipales	52,100.00	52,100.00	60,257.00	116%	0%
Ingresos No Tributarios	**43,400.00**	**43,400.00**	**29,150.00**	**67%**	**0%**
Multas Municipales	10,000.00	10,000.00	4,150.00	42%	0.0%
Recargos	1,400.00	1,400.00	159.00	11%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	8,000.00	8,000.00	4,841.00	61%	0%
Renta de Propiedades	24,000.00	24,000.00	20,000.00	83%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,380,138.22**	**15,966,284.70**	**16,845,448.43**	**106%**	**97%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Transferencias	15,370,138.22	15,370,138.22	15,817,626.10	103%	91%
Herencias, Legados y Donaciones	-	-	429,094.45	0%	2.5%
Otros Ingreso de Capital	10,000.00	10,000.00	12,581.40	126%	0%
Recursos de Balance	-	586,146.48	586,146.48	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 105% del presupuesto definitivo, lo que indica que no se realizaron las modificaciones

presupuestarias oportunamente. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 25% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Vado Ancho no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,975,388.62, representando el 102% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,517,808.65**	**3,617,808.65**	**3,708,877.34**	**103%**	**22%**
Servicios Personales	2,456,000.00	2,456,000.00	2,394,500.00	97%	14%
Servicios No Personales	270,000.00	370,000.00	321,006.43	87%	2%
Materiales y Suministros	183,781.00	183,781.00	175,986.58	96%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	608,027.65	608,027.65	817,384.33	134%	0%
Gastos de Capital	**12,545,069.57**	**13,031,216.05**	**13,266,511.28**	**102%**	**78%**
Bienes Capitalizables	10,048,693.20	10,534,839.68	10,317,651.86	98%	61%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,496,376.37	2,496,376.37	2,948,859.42	118%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,062,878.22**	**16,649,024.70**	**16,975,388.62**	**102%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 22% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 78%, incluyendo en estos últimos los pagos por préstamos.

Se observan líneas presupuestarias sobre ejecutadas como ser: transferencias y donaciones corrientes y transferencias y donaciones de capital.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,545,748.15	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,708,877.34	105%
RESULTADO	**-163,129.19**	**-5%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,864,046.33	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,266,511.28	96%
RESULTADO	**597,535.05**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 163,129.19 equivalente al 5%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 597,535.05 equivalente a un 4%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,317,651.86	2,491,213.82	**7,826,438.04**
Inversión Social	2,948,859.42	1,117,442.45	**- 1,831,416.97**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**13,266,511.28**	**3,608,656.27**	**9,657,855.01**

La Municipalidad de Vado Ancho reporta diferencias entre los montos de Infraestructura e Inversión Social registrados en la Rendición de Cuentas y el Detalle adjunto al informe.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

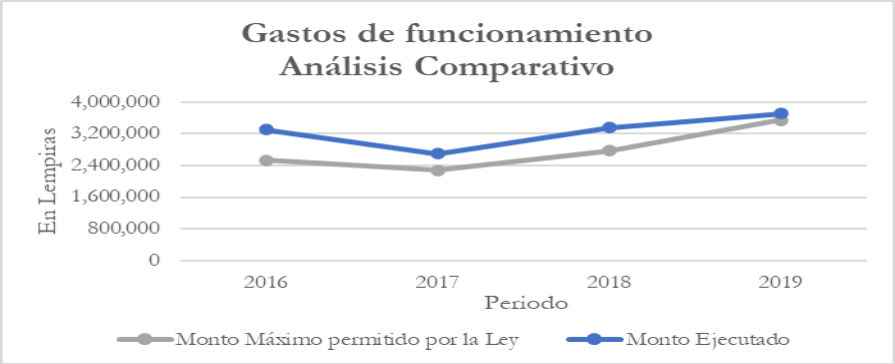
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 30%, 18%, 21% y 5% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,528,026.10	3,298,806.97	(770,780.87)	130%
2017	2,278,023.85	2,695,561.44	(417,537.59)	118%
2018	2,772,315.75	3,353,698.64	(581,382.89)	121%
2019	3,545,748.15	3,708,877.34	(163,129.19)	105%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	16,649,024.70	17,409,794.48	**- 760,769.78**	105%	**434,405.86**
Egresos	16,649,024.70	16,975,388.62	**- 326,363.92**	102%	

En este caso particular, no existe una disponibilidad presupuestaria, ni de ingresos ni de egresos, ya que en ambos casos los porcentajes de ejecución están por encima del 100%, y por ende los saldos son negativos, lo que significa que existe una sobre ejecución, no se realizaron o no se registraron oportunamente las correspondientes ampliaciones presupuestarias. En la disponibilidad presupuestaria de ingresos se registra L 760,769.78 por encima del presupuesto definitivo, lo que representa un exceso de un 5% de ejecución, en el caso de los egresos, la disponibilidad presupuestaria registrada es de L 326,363.92 arriba del presupuesto definitivo, lo que representa un exceso de ejecución de un 2%.

Según Certificación de Punto de Acta No. 118, expresan que los valores presupuestados no ejecutados es de L 326,363.92, pero que por error de la Tesorera Municipal en la Rendición de Cuentas se liquidó la cantidad de L 350,000.00, siendo la real en gastos según recibos y órdenes de pago la cantidad de L 35,000.00, y al final expresan que el saldo que quedó pendiente de ejecutar es de L 23,636.08, explicación que resulta confusa, porque no queda claro cuánto es lo que quedó pendiente de ejecutar, y no explican la razón de la no ejecución.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,688,932.53, monto registrado en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros; y en el registro auxiliar (integración); reportan L 3,688,932.53 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	156,379.67	3,528,152.86	3,684,532.53
Informe de Rendición de Cuentas	160,779.67	3,528,152.86	3,688,932.53
Estados Financieros	-	3,688,932.53	3,688,932.53

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,894,616.10, quedando pendiente de percibir L 2,650,427.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 506,270.45 durante el año.

YAUYUPE, EL PARAISO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,302,353.04	7,411,831.46	4,449,833.05	23,264,351.45	15%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,302,353.04. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,411,831.46 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 15% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,264,351.45.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**20,302,353.04**	**23,264,351.45**	**20,530,548.11**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**594,321.18**	**594,321.18**	**452,133.63**	**76%**	**2%**
Ingresos Tributarios	**564,608.35**	**564,608.35**	**422,419.52**	**75%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	34,890.00	34,890.00	53,712.40	154%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	35,166.60	35,166.60	31,890.84	91%	0%
Impuesto Personal	9,771.23	9,771.23	9,561.27	98%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	351,160.02	351,160.02	277,622.51	79%	1%
Tasas por Servicios Municipales	1,008.00	1,008.00	2,100.00	208%	0%
Derechos Municipales	132,612.50	132,612.50	47,532.50	36%	0%
Ingresos No Tributarios	**29,712.83**	**29,712.83**	**29,714.11**	**100%**	**0%**
Multas Municipales	4,336.29	4,336.29	5,174.06	119%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	25,376.54	25,376.54	24,540.05	97%	0%
Ingresos de Capital	**19,708,031.86**	**22,670,030.27**	**20,078,414.48**	**89%**	**98%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	7,440.00	7,440.00	200.00	3%	0%
Transferencias	19,595,985.00	18,497,162.50	15,905,901.24	86%	77%
Subsidios	-	85,680.00	89,765.15	105%	0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	-	9,000.00	0%	0%
Otros Ingreso de Capital	104,606.86	104,606.86	98,407.18	94%	0%
Recursos de Balance	-	3,975,140.91	3,975,140.91	100%	19%

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 98% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 2% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Yauyupe no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,268,748.57, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,325,706.52**	**3,639,302.57**	**2,866,668.87**	**79%**	**18%**
Servicios Personales	2,145,706.52	2,345,706.52	1,598,978.81	68%	10%
Servicios No Personales	622,000.00	622,000.00	669,382.83	108%	4%
Materiales y Suministros	455,000.00	568,596.05	536,907.23	94%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	103,000.00	103,000.00	61,400.00	60%	0%
Gastos de Capital	**16,976,646.52**	**19,625,048.88**	**13,402,079.70**	**68%**	**82%**
Bienes Capitalizables	11,585,887.42	12,669,538.17	8,952,967.25	71%	55%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,390,759.10	6,955,510.71	4,449,112.45	64%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,302,353.04**	**23,264,351.45**	**16,268,748.57**	**70%**	**100%**

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 18% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 82% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,906,952.18	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,866,668.87	58%
RESULTADO	**2,040,283.31**	**42%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,623,595.93	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,402,079.70	86%
RESULTADO	**2,221,516.23**	**14%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad NO se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,040,283.31 equivalente al 42%, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 2,221,516.23 equivalente a un 14%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,952,967.25	9,124,489.75	- **171,522.50**
Inversión Social	4,449,112.45	3,472,589.95	- **976,522.50**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**13,402,079.70**	**12,597,079.70**	**805,000.00**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

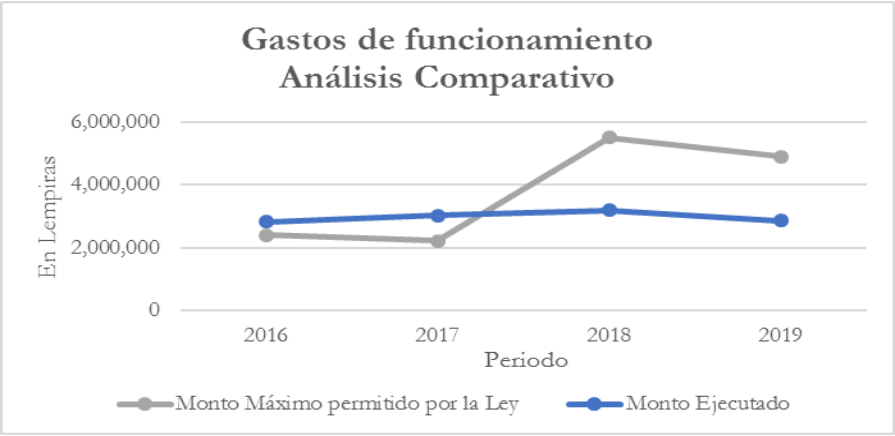
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los últimos dos años, la Municipalidad no se ha excedido en sus Gastos de Funcionamiento, mostrando el cumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,398,668.62	2,833,050.90	(434,382.28)	118%
2017	2,226,693.23	3,023,015.72	(796,322.49)	136%
2018	5,518,530.53	3,202,553.21	2,315,977.32	58%
2019	4,906,952.18	2,866,668.87	2,040,283.31	58%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,264,351.45	20,530,548.11	**2,733,803.34**	88%	**4,232,910.46**
Egresos	23,264,351.45	16,268,748.57	**6,995,602.88**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,733,803.34, de este valor, el 92% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,995,602.88, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 4,232,910.46. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación del Acta N° 04-2020, en la cual se aprobó la justificación de los valores presupuestados y que no se ejecutaron durante el año 2019 por parte de la municipalidad, una de las razones que en el acta se menciona, es que tuvieron un buen control en los gastos de funcionamiento, para así evitar un sobregiro de los mismos, de igual forma no ingresaron a la municipalidad el valor de las transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre del año 2019. En el caso de los gastos de inversión en infraestructura, no se ejecutaron, debido a que dichos proyectos fueron reorientados para cumplir con las obligaciones contraídas para la realización de los mismos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,907,672.53, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y el Informe de Rendición de Cuentas; no obstante, en los Estados Financieros reporta L 2,928,419.38 que corresponde a transferencias pendientes de pago e ingresos propios.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	389,822.87	2,517,849.66	2,907,672.53
Informe de Rendición de Cuentas	389,822.87	2,517,849.66	2,907,672.53
Estados Financieros	410,569.72	2,517,849.66	2,928,419.38

Cuentas por Pagar

El registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de Cuentas por Pagar de L 5,510,113.82, mientras que el Informe de Rendición de Cuentas detalla Cuentas por Pagar por L 11,449,272.03. En los Estados Financieros no se ven reflejadas Cuentas por Pagar.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	5,510,113.82
Informe de Rendición de Cuentas	11,449,272.03
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,907,121.80, quedando pendiente de percibir L 2,517,849.70.

TROJES, EL PARAÍSO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
35,214,927.32	18,222,212.20	6,666,243.14	46,770,896.38	33%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por un monto de L 35,214,927.32. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 18,222,212.20 y disminuciones por L 6,666,243.14; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 33% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 46,770,896.38.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**35,214,927.32**	**46,770,896.38**	**40,724,815.98**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**15,039,375.32**	**15,629,043.38**	**13,689,846.13**	**88%**	**34%**
Ingresos Tributarios	**7,951,846.10**	**8,541,514.16**	**7,126,307.55**	**83%**	**17%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,306,365.66	3,871,200.81	2,816,996.35	73%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,858,979.80	2,883,812.71	2,847,776.72	99%	7%
Impuesto Personal	526,996.12	526,996.12	636,568.32	121%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	98,707.44	98,707.44	58,683.86	59%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,160,797.08	1,160,797.08	766,282.30	66%	2%
Ingresos No Tributarios	**7,087,529.22**	**7,087,529.22**	**6,563,538.58**	**93%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	43,189.33	43,189.33	52,728.00	122%	0%
Derechos Municipales	6,992,288.64	6,992,288.64	6,466,700.49	92%	16%
Multas Municipales	52,051.25	52,051.25	44,110.09	85%	0%
Ingresos de Capital	**20,175,552.00**	**31,141,853.00**	**27,034,969.85**	**87%**	**66%**
Prestamos	-	2,700,678.09	2,700,678.09	100%	7%
Venta de Bienes y Servicios	20,580.00	20,580.00	20,602.44	100%	0%
Rentas de la Propiedad	-	-	110.45	0%	0%
Transferencias	20,154,972.00	28,382,234.62	24,275,218.58	86%	60%
Recursos de Balance	-	38,360.29	38,360.29	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 66% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 60% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 34% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Trojes se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 40,147,663.86, representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**18,544,647.81**	**21,310,944.51**	**19,039,982.57**	**89%**	**47%**
Servicios Personales	10,603,021.23	10,822,429.32	10,470,943.38	97%	26%
Servicios No Personales	6,124,937.99	7,919,446.18	6,585,961.43	83%	16%
Materiales y Suministros	1,816,688.59	2,569,069.01	1,983,077.76	77%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**16,670,279.51**	**25,459,951.87**	**21,107,681.29**	**83%**	**53%**
Bienes Capitalizables	9,181,491.60	12,098,285.24	8,665,398.91	72%	22%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,988,787.91	6,917,697.52	6,088,751.60	88%	15%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	1,500,000.00	6,443,969.11	6,353,530.78	99%	16%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**35,214,927.32**	**46,770,896.38**	**40,147,663.86**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 47% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 53%, incluyendo en estos últimos los pagos por préstamos.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,652,270.26	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	19,039,982.57	163%
RESULTADO	**-7,387,712.31**	**-63%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	29,072,545.72	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	21,107,681.29	73%
RESULTADO	**7,964,864.43**	**27%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,387,712.31 equivalente al 63%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 7,964,864.43 equivalente a un 27%.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

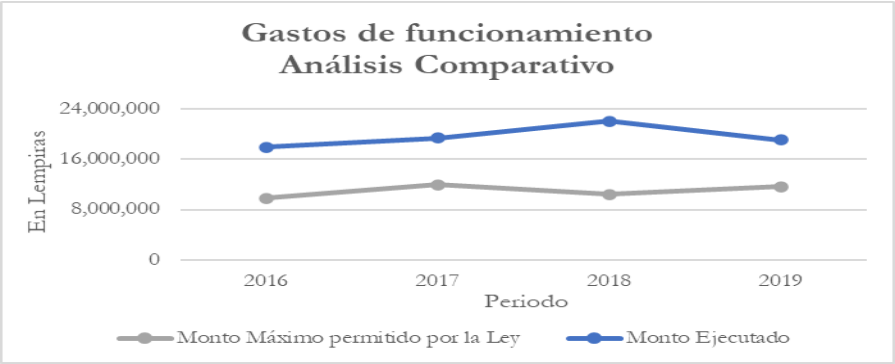
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 83%, 62%, 112% y 63% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	9,820,792.17	17,930,602.98	(8,109,810.81)	183%
2017	11,936,564.68	19,396,718.59	(7,460,153.91)	162%
2018	10,425,686.34	22,067,212.85	(11,641,526.51)	212%
2019	11,652,270.26	19,039,982.57	(7,387,712.31)	163%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	46,770,896.38	40,724,815.98	**6,046,080.40**	87%	**583,887.58**
Egresos	46,770,896.38	40,147,663.86	**6,623,232.52**	86%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,046,080.40, de este valor, el 58% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,623,232.52, observándose una ejecución de egresos razonable respecto a la recaudación; además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 583,887.58.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

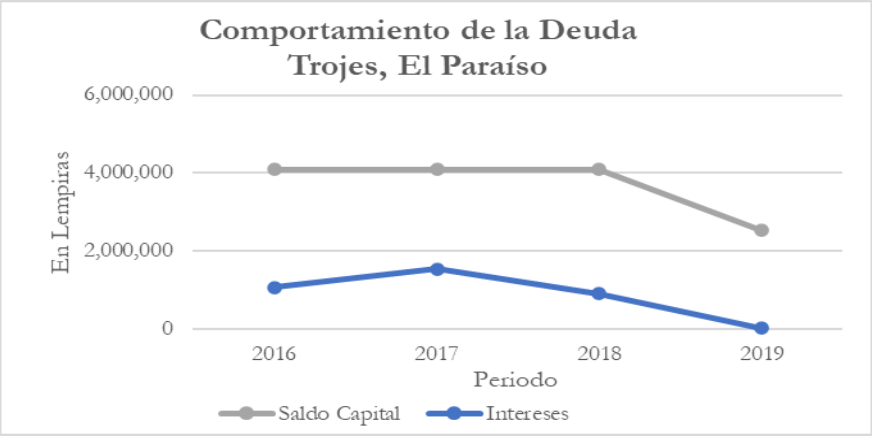
La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Periodo	Monto Otorgado	Saldo Capital	Intereses	Total
2016	0.00	4,090,718.56	1,080,406.71	5,171,125.27
2017	0.00	4,090,718.56	1,553,254.00	5,643,972.56
2018	0.00	4,090,718.56	916,774.15	5,007,492.71
2019	2,704,735.20	2,531,793.85	35,445.12	2,567,238.97

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

Según reporte de la CNBS, en los años 2016 al 2018 los préstamos a nombre de la Municipalidad se encontraban en estado crítico (en mora), no obstante, para el año 2019, la Municipalidad presenta adjunto al Informe, contrato de Normalización de Cartera y notas explicativas relativas al estado actual de la deuda. A continuación, se detalla un resumen de los datos relevantes incluidos en dicho informe:

Monto en Lempiras	Concepto	Fecha	Institución Financiera
3,052,443.04	Préstamo en estatus judicial. Se comprometen a refinanciar crédito en base a saldo restante, con tasa de interés del 20%, con 31 meses plazo	06/05/2019	Banco Banpais
107,350.86	Préstamo fiduciaro. Contrato de normalización de cartera fiduciaria	30/09/2019	Banco de Los Tabajadores
2,597,384.34	Préstamo fiduciaro. Contrato de normalización de cartera fiduciaria	30/09/2019	Banco de Los Tabajadores



OBLIGACIONES REPORTADAS

Institución Bancaria	Fecha de Otorgamiento	Fecha de Vencimiento	Monto Otorgado	Monto del desembolso	Saldo al 31/12/2019	Intereses por Pagar
Banco de Los Trabajadores	02/10/2019	02/12/2021	2,597,384.34	2,593,488.26	2,427,411.49	562,413.34
Banco de Los Trabajadores	02/10/2019	31/12/2021	107,350.86	107,189.83	100,325.25	23,243.22
			2,704,735.20	**2,700,678.09**	**2,527,736.74**	**585,656.56**

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

En el siguiente cuadro se observa que en Cuentas por Cobrar en la Rendición de Cuentas se reporta un saldo de L6,325,356.60, en el Detalle adjunto al Informe reportan L 5,508,393.36, sin embargo, en Cuentas por Cobrar no registran Cuentas por Cobrar. En cuanto a las Cuentas por Pagar, en el informe de Rendición de Cuentas no registran saldo, sin embargo, en Detalle adjunto registran L 5,958,719.96 y en los Estados Financieros se refleja L 25,746.46.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,508,393.36	-	5,508,393.36
Informe de Rendición de Cuentas	3,514,087.00	2,811,269.60	6,325,356.60
Estados Financieros	-	-	-

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	5,958,719.96
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	25,746.46

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 20,614,274.42, quedando pendiente de percibir L 3,514,087.00, en la Rendición de Cuentas reportan que recibieron L 20,428,254.42.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	20,428,254.42	3,514,087.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	20,614,274.42	3,514,087.00
Diferencia	**186,020.00**	**0.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 3,704,251.16 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	6,563,538.58
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	6,584,251.47
Diferencia	**20,712.89**

DEPARTAMENTO DE FRANCISCO MORAZÁN

CEDROS, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,797,263.66	9,272,787.92	20,000.00	29,050,051.58	47%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 19,797,263.66. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,272,787.92 y disminuciones por L 20,000.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 47% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 29,050,051.58.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**19,797,263.66**	**29,050,051.58**	**26,142,133.65**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,263,907.08**	**4,574,530.68**	**4,845,664.81**	**106%**	**19%**
Ingresos Tributarios	2,654,118.00	3,964,741.60	3,667,152.58	92%	14%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	681,805.37	977,775.95	807,150.85	83%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	574,639.64	611,250.06	761,583.33	125%	3%
Impuesto Personal	106,681.80	106,681.80	209,162.43	196%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	266,900.00	388,443.00	480,625.90	124%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,024,091.19	1,880,590.79	1,408,630.07	75%	5%
Ingresos No Tributarios	**609,789.08**	**609,789.08**	**1,178,512.23**	**193%**	**5%**
Tasas por Servicios Municipales	110,360.54	110,360.54	428,351.07	388%	2%
Derechos Municipales	447,351.62	447,351.62	621,847.04	139%	2%
Multas Municipales	52,076.92	52,076.92	106,651.31	205%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	21,662.81	0%	0%
Ingresos de Capital	**16,533,356.58**	**24,475,520.90**	**21,296,468.84**	**87%**	**81%**
Venta de Bienes y Servicios	236,000.00	236,000.00	261,082.00	111%	1%
Rentas de la Propiedad	335,127.58	766,406.77	677,774.51	88%	3%
Transferencias	15,962,229.00	22,763,209.50	19,647,707.70	86%	75%
Recursos de Balance	-	709,904.63	709,904.63	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 90% del presupuesto definitivo. El 81% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 75% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 19% del total percibido.**

Se observa la **sobre ejecución de la mayoría de líneas presupuestarias**, observando que la recaudación superó en 6% y 93% el presupuesto de los ingresos tributarios y no tributarios respectivamente; esto indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Cedros se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,249,117.49, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,205,207.92**	**12,057,065.12**	**10,720,096.00**	**89%**	**48%**
Servicios Personales	4,091,465.27	5,704,709.23	5,590,288.04	98%	25%
Servicios No Personales	2,856,003.33	4,308,223.41	3,269,193.75	76%	15%
Materiales y Suministros	1,226,955.22	1,818,562.63	1,653,387.71	91%	7%
Transferencias y Donaciones Corrientes	30,784.10	225,569.85	207,226.50	92%	1%
Gastos de Capital	**11,592,055.74**	**16,992,986.46**	**11,529,021.49**	**68%**	**52%**
Bienes Capitalizables	3,638,726.22	7,470,926.59	5,523,209.25	74%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,953,329.52	9,522,059.87	6,005,812.24	63%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**19,797,263.66**	**29,050,051.58**	**22,249,117.49**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 48% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 52% según los reportes en la rendición de cuentas.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,342,084.79	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,720,096.00	169%
RESULTADO	**-4,378,011.21**	**-69%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	19,800,048.86	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,529,021.49	58%
RESULTADO	**8,271,027.37**	**42%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,378,011.21 equivalente al 69%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,271,027.37 equivalente a un 42%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	5,523,209.25	5,231,489.40	**291,719.85**
Inversión Social	6,005,812.24	6,056,836.23	**- 51,023.99**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	3,420,903.06	-	**3,420,903.06**
Total	**14,949,924.55**	**11,288,325.63**	**3,661,598.92**

La Municipalidad de Cedros reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 Servicios no personales y 300 Materiales y suministros por un monto de L 3,420,903.06; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

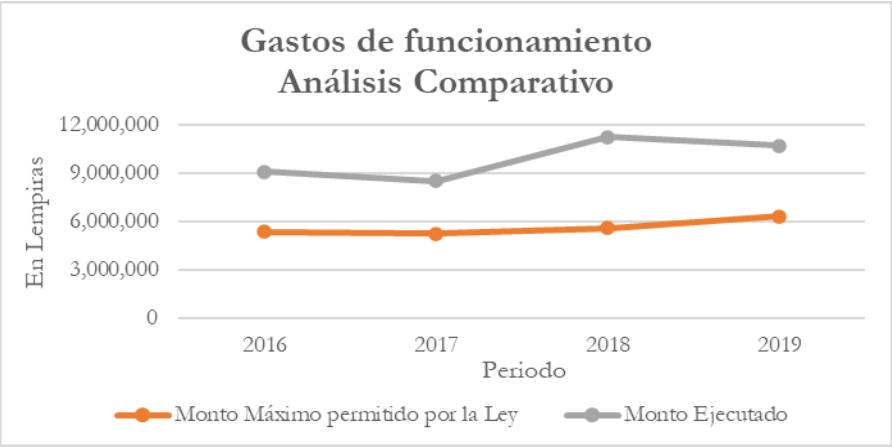
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 70%, 62%, 101% y 69% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	5,365,110.26	9,110,574.56	(3,745,464.30)	170%
2017	5,243,655.70	8,512,085.22	(3,268,429.52)	162%
2018	5,591,701.16	11,245,052.65	(5,653,351.49)	201%
2019	6,342,084.79	10,720,096.00	(4,378,011.21)	169%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,050,051.58	26,142,133.65	**2,907,917.93**	90%	**3,953,732.10**
Egresos	29,050,051.58	22,249,117.49	**6,800,934.09**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,907,917.93, de este valor, el 99% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,800,934.09, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,953,732.10**.

Según explicación de la administración, no se ejecutaron debido a la emergencia emitida en cabildo abierto por la sequía presentada a razón de cambio climático y a su vez por falta de ingresos presupuestarios en tiempo y forma.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,939.708.59, monto registrado en la rendición de cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los estados financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto al informe)	54,803.75	2,884,904.84	2,939,708.59
Informe de Rendición de Cuentas	54,803.75	2,884,904.84	2,939,708.59
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 412,590.09.

Según nota explicativa, las cuentas por pagar no se registraron "… sistema SAMI, mismo que no cuenta con el flujo de cuentas por pagar, por tal razón, la Municipalidad presenta su registro de dichas cuentas en un auxiliar diferente a la herramienta SAMI y no se ve reflejado en los estados financieros.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,173,429.50, quedando pendiente de percibir L 2,884,904.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,042,553.20 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Saldo en bancos

1. Identificamos diferencia de L 9.381.56 entre el valor registrado en la rendición de cuentas y el saldo confirmado por la institución bancaria de la cuenta en dólares No. 1300015916. Según nota explicativa la diferencia se debe a la tasa de cambio con la que se registró inicialmente y cargos bancarios.

2. Se reporta error en libros por L 837.89 y cheques emitidos y no cobrados por L 59,938.16.

3. Según punto de acta No. 51 del 1 de octubre de 2019, se presenta a Corporación Municipal notas de crédito por L 1,492,849.10 que corresponden a depósitos de los cuales se desconoce el contribuyente o tipo de impuesto a pagar, por lo que no fueron registrados en tiempo y forma; no obstante, al 31 de diciembre del mismo año, las notas de crédito no quedaron registradas en la forma 07, por lo que se desconoce el tratamiento de estas.

Modificaciones presupuestarias

1. Ampliación presupuestaria por L 218,183.00 aprobada en el año 2020.

2. Algunas ampliaciones presupuestarias se encuentran detalladas en las Actas de aprobación como transferencias entre líneas.

CURAREN, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,565,739.00	6,379,877.79	-	24,945,616.79	34%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 18,565,739.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,379,877.79; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 34% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,945,616.79.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,565,739.00**	**24,945,616.79**	**21,489,384.32**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,178,795.00**	**1,513,983.46**	**1,222,557.33**	**81%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**672,895.00**	**952,207.19**	**752,250.31**	**79%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	109,800.00	166,500.00	122,319.11	73%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	41,225.00	46,225.00	32,559.27	70%	0.2%
Impuesto Personal	4,170.00	54,170.00	4,885.06	9%	0.02%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	35,000.00	35,000.00	25,075.00	72%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	270,000.00	273,000.00	250,529.21	92%	1%
Tasas por Servicios Municipales	18,000.00	38,051.00	24,303.00	64%	0.1%
Derechos Municipales	194,700.00	339,261.19	292,579.66	86%	1%
Ingresos No Tributarios	**505,900.00**	**561,776.27**	**470,307.02**	**84%**	**2%**
Multas Municipales	22,500.00	33,800.00	21,600.00	64%	0.1%
Recargos	23,000.00	23,000.00	-	0%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en	107,900.00	149,776.27	134,297.74	90%	1%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en I	500.00	500.00	-	0%	0%
Recuperación por Cobro de Rentas	42,000.00	42,000.00	26,700.00	64%	0.1%
Renta de Propiedades	310,000.00	312,700.00	287,709.28	92%	1%
Ingresos de Capital	**17,386,944.00**	**23,431,633.33**	**20,266,826.99**	**86%**	**94%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	150,500.00	208,644.20	171,050.00	82%	1%
Transferencias	17,221,444.00	21,322,600.45	18,115,072.25	85%	84%
Herencias, Legados y Donaciones	-	1,252,913.00	1,337,372.45	107%	6%
Otros Ingreso de Capital	15,000.00	15,000.00	10,856.61	72%	0.1%
Recursos de Balance	-	632,475.68	632,475.68	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital,

siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Curaren no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,049,229.98, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,349,433.35**	**4,269,389.84**	**4,043,399.05**	**95%**	**19%**
Servicios Personales	2,862,300.00	3,151,915.57	3,163,016.64	100%	15%
Servicios No Personales	326,416.60	552,938.51	562,425.91	102%	3%
Materiales y Suministros	160,716.75	564,535.76	317,956.50	56%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**15,216,305.65**	**20,676,226.95**	**17,005,830.93**	**82%**	**81%**
Bienes Capitalizables	12,070,874.61	16,521,068.56	12,529,577.83	76%	60%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,145,431.04	4,155,158.39	4,476,253.10	108%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,565,739.00**	**24,945,616.79**	**21,049,229.98**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 19% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 81% según lo reportado en el informe. Se observan líneas presupuestarias sobregiradas: servicios no personales y transferencias y donaciones de capital.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,417,676.71	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,043,399.05	92%
RESULTADO	**374,277.66**	**8%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,071,707.61	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	17,005,830.93	100%
RESULTADO	**65,876.68**	**0.4%**

De acuerdo con el Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,945,616.79	21,489,384.32	**3,456,232.47**	86%	**723,438.34**
Egresos	24,945,616.79	21,049,229.98	**3,896,386.81**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,456,232.47, de este valor, el 87% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,896,386.81, reportando una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 723,438.34.**

En la certificación de punto de acta en donde se discute la no ejecución de los valores presupuestados, se justifica la no ejecución de los egresos en su totalidad debido a que el Gobierno Central quedó pendiente con las transferencias de los meses de noviembre y diciembre.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,456,832.47 registrados en la rendición de cuentas, detalle adjunto al informe y estados financieros. Existe diferencia en los ingresos propios y transferencias detalladas en el detalle con respecto a los valores reportados en los demás documentos.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			
	Ingresos propios	Transferencias del Gobierno Central	Otras	Total Registrado
Integración (Detalle)	329,620.33	3,123,068.75	4,134.39	3,456,823.47
Informe de Rendición de Cuentas	249,304.27	3,207,528.20	-	3,456,832.47
Estados Financieros	249,304.27	3,207,528.20	-	3,456,832.47

Cuentas por Pagar

La Municipalidad no reporta cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,030,612.80, quedando pendiente de percibir L 3,013,671.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,285,808.45 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reporta demanda ordinaria laboral para el reintegro y pago de todos los derechos, pendientes de resolución y con cuantía indefinida.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Caja y Bancos

1. Al cierre del período se reporta un saldo en caja de L 473,263.13.
2. Los saldos conciliados del período presentan saldos negativos por 33,108.79.
3. Los cheques emitidos y no cobrados por un monto de L 283,284.00 no se detallan, en su lugar se describe un valor global a nombre de 'varios'.

Modificaciones Presupuestarias

Identificamos diferencia de L 35,000.00 que corresponde a los traspasos entre líneas presupuestarios registrados en la rendición de cuentas y el monto aprobado en actas.

Transferencias pendientes

Existe diferencia de L 193,857.00 entre las transferencias pendientes de percibir registradas en la rendición de cuentas y el valor confirmado por la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización.

GUAIMACA, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
33,470,639.14	20,302,403.41	552,859.00	53,220,183.55	59%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 33,470,639.14. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 20,302,403.41 y disminuciones por L 552,859.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 59% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 53,220,183.55.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**33,470,639.14**	**53,220,183.52**	**48,048,057.15**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**14,819,925.14**	**19,015,812.15**	**18,790,229.00**	**99%**	**39%**
Ingresos Tributarios	**12,448,625.14**	**15,822,616.39**	**15,356,150.59**	**97%**	**32%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,574,688.98	5,095,191.48	4,775,739.31	94%	10%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,893,236.16	1,938,209.01	1,858,626.56	96%	4%
Impuesto Personal	395,000.00	465,619.15	469,395.93	101%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	5,071,600.00	6,809,496.75	6,945,433.37	102%	14%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	1,514,100.00	1,514,100.00	1,306,955.42	86%	3%
Ingresos No Tributarios	**2,371,300.00**	**3,193,195.76**	**3,434,078.41**	**108%**	**7%**
Tasas por Servicios Municipales	250,000.00	291,863.00	302,477.00	104%	1%
Derechos Municipales	2,074,700.00	2,834,370.89	3,063,962.87	108%	6%
Multas Municipales	45,600.00	64,261.87	65,695.39	102%	0.1%
Otros no Tributarios	1,000.00	2,700.00	1,943.15	72%	0.004%
Ingresos de Capital	**18,650,714.00**	**34,204,371.37**	**29,257,828.15**	**86%**	**61%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	16,000.00	36,850.00	39,475.00	107%	0.1%
Rentas de la Propiedad	356,900.00	887,024.94	866,504.41	98%	2%
Transferencias	18,277,814.00	27,075,703.01	22,147,055.32	82%	46%
Recursos de Balance	-	6,204,793.42	6,204,793.42	100%	13%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 90% del Presupuesto Definitivo. El 61% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 46% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 39% del total percibido, destacando el impuesto sobre extracción y explotación de recursos con un 14% de participación en el presupuesto.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: impuesto personal, impuesto sobre explotación de recursos, tasas, derechos municipales, multas y venta de bienes y servicios. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Guaimaca se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 32,524,768.85, **representando el 61% del Presupuesto Definitivo**.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**11,098,175.93**	**14,550,098.81**	**11,648,779.48**	**80%**	**36%**
Servicios Personales	9,074,627.52	9,716,087.52	8,953,623.14	92%	28%
Servicios No Personales	1,090,150.00	1,900,735.15	1,130,683.45	59%	3%
Materiales y Suministros	832,398.41	2,233,939.90	1,252,691.30	56%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	101,000.00	699,336.24	311,781.59	45%	1.0%
Gastos de Capital	**22,372,463.21**	**38,670,084.74**	**20,875,989.37**	**54%**	**64%**
Bienes Capitalizables	13,830,405.28	22,428,587.79	13,627,851.27	61%	42%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,542,057.93	16,241,496.95	7,248,138.10	45%	22%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**33,470,639.14**	**53,220,183.55**	**32,524,768.85**	**61%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 36% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 64% según lo reportado en el informe. Se observa que la línea de transferencias y donaciones de capital refleja una baja ejecución con un 45% del total presupuestado.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	13,772,705.51	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,648,779.48	85%
RESULTADO	**2,123,926.03**	**15%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	34,275,351.64	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	20,875,989.37	61%
RESULTADO	**13,399,362.27**	**39%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República; no obstante, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 13,399,362.27 equivalente a un 39%.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	53,220,183.52	48,048,057.15	**5,172,126.37**	90%	**18,234,691.84**
Egresos	53,220,183.55	32,524,768.85	**20,695,414.70**	61%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 5,172,126.37, es decir, únicamente dejó de recaudarse un 10% de los ingresos presupuestados.

En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 20,695,414.70, reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 18,234,691.84.

Como se observa, la ejecución de los gastos no es, en lo absoluto, relativa a los ingresos percibidos, quedando en suspenso fondos públicos disponibles para su ejecución durante el período, sin ser invertidos oportunamente.

La certificación de punto de acta en donde se discute la no ejecución de los valores presupuestados describe, únicamente, la justificación de L 3,128,179.00 en proyectos que no se realizaron por las siguientes razones: falta de interés de los vecinos y patronatos, falta de tiempo, cambio en ejecutores, entre otros. Importante mencionar que la disponibilidad del ejercicio 2018 fue de L 6,204,793.42.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 10,793,905.00 reportado en una nota anexa al informe de Rendición de Cuentas. Los Estados Financieros reportan L 5,000.00 y la rendición de cuentas saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			
	Mora Tributaria	Transferencias del Gobierno	Otras	Total Registrado
Nota explicativa	6,528,489.28	4,265,415.72	-	10,793,905.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros			5,000.00	5,000.00

Cabe resaltar que no se anexa la integración de las cuentas por cobrar a pesar de ser solicitada en varias ocasiones. Además, la administración expresa que no aparecen reflejadas en el estado de situación financiera debido a que el SAMI no contiene el módulo de tributaria.

Cuentas por Pagar

La Municipalidad reporta en los estados financieros L 17,817.49. Según nota explicativa, este saldo ya fue cancelado en años anteriores.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,322,957.81, quedando pendiente de percibir L 4,265,415.72. Este último valor no se encuentra registrado en la rendición de cuentas.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 4,739,638.06 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Caja y Bancos

4. Al cierre del período se reporta un saldo en caja de L 5,000.00.
5. La rendición de cuentas registra cheques emitidos y no cobrados por L 2,621,929.40, varios con antigüedad de más de seis (6) años (emitidos desde 2014).

LA LIBERTAD, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,215,119.00	3,611,621.73	-	17,826,740.73	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,215,119.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,611,621.73; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 17,826,740.73.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,215,119.00**	**17,826,740.73**	**15,144,680.24**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**425,000.00**	**462,924.67**	**285,888.68**	**62%**	**2%**
Ingresos Tributarios	**412,436.40**	**447,461.07**	**275,805.58**	**62%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	55,785.37	67,940.04	55,490.20	82%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	14,726.40	14,726.40	12,701.40	86%	0.1%
Impuesto Personal	11,848.00	18,698.00	6,494.00	35%	0.0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	5,200.00	7,950.00	7,950.00	100%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	274,974.60	278,574.60	143,892.48	52%	1%
Tasas por Servicios Municipales	3,285.33	3,535.33	3,050.00	86%	0.02%
Derechos Municipales	46,616.70	56,036.70	46,227.50	82%	0.3%
Ingresos No Tributarios	**12,563.60**	**15,463.60**	**10,083.10**	**65%**	**0.1%**
Multas Municipales	1,333.33	1,633.33	300	18%	0.002%
Recargos	-	2,600.00	2,589.00	100%	0.02%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	7,630.27	7,630.27	3,594.10	47%	0.02%
Renta de Propiedades	3,600.00	3,600.00	3,600.00	100%	0.02%
Ingresos de Capital	**13,790,119.00**	**17,363,816.06**	**14,858,791.56**	**86%**	**98%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Transferencias	13,776,119.00	16,781,359.45	14,276,334.95	85%	94%
Herencias, Legados y Donaciones	-	336,950.00	336,950.00	100%	2%
Otros Ingreso de Capital	14,000.00	63,886.51	63,886.51	100%	0.4%
Recursos de Balance	-	181,620.10	181,620.10	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 85% del Presupuesto Definitivo. El 98% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 2% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Libertad no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 12,932,171.87, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,331,167.85**	**2,779,709.67**	**2,407,916.57**	**87%**	**19%**
Servicios Personales	1,793,000.00	1,998,398.67	1,791,597.15	90%	14%
Servicios No Personales	245,417.85	454,419.55	405,861.79	89%	3%
Materiales y Suministros	279,970.00	314,111.45	210,457.63	67%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	12,780.00	12,780.00	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,883,951.15**	**15,047,031.06**	**10,524,255.30**	**70%**	**81%**
Bienes Capitalizables	9,357,384.01	11,741,795.46	7,771,103.92	66%	60%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,526,567.14	3,305,235.60	2,753,151.38	83%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,215,119.00**	**17,826,740.73**	**12,932,171.87**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 19% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 81% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,325,964.78	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,407,916.57	56%
RESULTADO	**1,918,048.21**	**44%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	10,818,715.46	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,524,255.30	97%
RESULTADO	**294,460.16**	**3%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	17,826,740.73	15,144,680.24	**2,682,060.49**	85%	**2,702,845.55**
Egresos	17,826,740.73	12,932,171.87	**4,894,568.86**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,682,060.49, de este valor, el 88% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,894,568.86, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,702,845.55.**

La certificación de punto de acta en donde se discute la no ejecución de los valores presupuestados, no describe las razones por las que no se realizaron proyectos con el efectivo disponible en caja y bancos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 8,156,624.48 en el registro auxiliar (integración). Los Estados Financieros y la rendición de cuentas reportan un total de L 2,682,060.49.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Mora Tributaria	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	317,096.96	7,839,527.52	8,156,624.48
Informe de Rendición de Cuentas	177,035.99	2,505,024.50	2,682,060.49
Estados Financieros	177,035.99	2,505,024.50	2,682,060.49

Cuentas por Pagar

Según nota explicativa, la Municipalidad no posee cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,191,875.50, quedando pendiente de percibir L 2,358,310.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 549,409.45 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reporta demandas laborales en contra pendientes de resolución y con cuantía indeterminada.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Caja y Bancos

1. El arqueo de caja general, al cierre del período, muestra un saldo de L 237,329.32.

2. Los cheques emitidos y no cobrados no se encuentran detallados, en los auxiliares se incluye un valor total de L 490,337.18.

Aprobación del Presupuesto del año 2020

La aprobación del presupuesto se encuentra transcrita como nota a un lado de la última hoja (folio 117) del acta No. 311 y no contenida dentro del documento, antes de las firmas correspondientes.

LA VENTA, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,755,584.00	5,672,181.20	1,974,944.00	22,452,821.20	20%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 18,755,584.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,672,181.20 y disminuciones por L 1,974,944.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 20% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,452,821.20.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,755,584.00**	**22,452,821.20**	**19,142,830.39**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,800,000.00**	**2,311,069.19**	**1,738,831.49**	**75%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**1,662,700.00**	**2,151,578.79**	**1,649,482.80**	**77%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	100,700.00	168,250.74	105,769.47	63%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	106,000.00	186,193.12	186,212.72	100%	1%
Impuesto Personal	34,721.66	40,598.78	40,598.78	100%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	493,000.00	510,740.00	127,739.76	25%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	548,078.34	548,078.34	519,964.26	95%	3%
Tasas por Servicios Municipales	10,000.00	25,225.00	25,225.00	100%	0.1%
Derechos Municipales	370,200.00	672,492.81	643,972.81	96%	3%
Ingresos No Tributarios	**137,300.00**	**159,490.40**	**89,348.69**	**56%**	**0.5%**
Multas Municipales	8,300.00	17,576.31	10,776.31	61%	0.1%
Recargos	4,000.00	4,112.09	2,605.81	63%	0.01%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	75,000.00	85,359.50	16,739.06	20%	0.1%
Recuperación por Cobro de Rentas	-	240.00	240.00	100%	0.001%
Renta de Propiedades	22,000.00	22,500.00	33,900.00	151%	0.2%
Intereses	28,000.00	29,702.50	25,087.51	84%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,955,584.00**	**20,141,752.01**	**17,403,998.90**	**86%**	**91%**
Venta de Bienes y Servicios	73,600.00	73,600.00	25,191.00	34%	0.1%
Transferencias	16,731,984.00	19,056,759.20	16,462,477.50	86%	86%
Otros Ingreso de Capital	150,000.00	174,028.94	78,966.53	45%	0.4%
Recursos de Balance	-	837,363.87	837,363.87	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 86% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Venta no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,349,069.21, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,599,797.60**	**5,149,660.75**	**4,632,388.85**	**90%**	**25%**
Servicios Personales	3,159,600.00	3,502,290.85	3,421,419.08	98%	19%
Servicios No Personales	337,197.60	1,109,398.50	919,951.15	83%	5%
Materiales y Suministros	103,000.00	334,274.94	263,291.43	79%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	203,696.46	27,727.19	14%	0.2%
Gastos de Capital	**15,155,786.40**	**17,303,160.45**	**13,716,680.36**	**79%**	**75%**
Bienes Capitalizables	11,536,047.96	13,232,904.20	9,007,336.05	68%	49%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,619,738.44	4,070,256.25	4,709,344.31	116%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,755,584.00**	**22,452,821.20**	**18,349,069.21**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 75% según los reportes en la rendición de cuentas.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,405,844.08	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,632,388.85	105%
RESULTADO	**-226,544.77**	**-5%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,736,986.31	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,716,680.36	93%
RESULTADO	**1,020,305.95**	**7%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 226,544.77 equivalente al 5%, dejando de invertir en proyectos en beneficio de la comunidad L 1,020,305.95 equivalente al 7%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, resaltando las diferencias identificadas:

Concepto	Valor reportado en el Informe de Rendición de Cuentas	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,007,336.05	4,532,614.39	**4,474,721.66**
Inversión Social	4,709,344.31	3,148,550.65	**1,560,793.66**
Total	**13,716,680.36**	**7,681,165.04**	**6,035,515.32**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,452,821.20	19,142,830.39	**3,309,990.81**	85%	**798,079.33**
Egresos	22,452,821.20	18,349,069.21	**4,103,751.99**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,309,990.81, de este valor, el 73% corresponde a transferencias del Gobierno Central. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,103,751.99, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 798,079.33**.

Según certificación de punto de acta la no ejecución en su totalidad del presupuesto de egresos se debe a factores administrativos, no contaban con suficientes fondos económicos, transferencias pendientes de pago, disminución de la transferencia del gobierno central.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,987,423.07, monto registrado en el registro auxiliar (integración); los estados financieros reportan L 793,761.18 y la Rendición de Cuentas reporta saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	554,871.41	2,432,551.66	2,987,423.07
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	793,761.18

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 624,966.19.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,378,018.05, quedando pendiente de percibir L 2,432,551.70, este último monto no se encuentra registrado en el informe.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 163,459.45 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Identificamos diferencia de L 1,769,900.00 entre las transferencias entre líneas presupuestarias aprobadas por Corporación Municipal y los valores registrados en la rendición de cuentas.

LEPATERIQUE, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,859,257.00	5,954,260.02	839,212.85	25,974,304.17	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,859,257.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,954,260.02 y disminuciones por L 839,212.85; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,974,304.17.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,859,257.00**	**25,974,304.17**	**21,437,890.71**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,873,000.00**	**4,501,026.41**	**3,139,583.24**	**70%**	**15%**
Ingresos Tributarios	2,550,360.00	3,114,357.39	2,332,455.63	75%	11%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	441,760.00	946,873.98	782,872.32	83%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	330,000.00	350,223.09	346,489.09	99%	2%
Impuesto Personal	165,500.00	196,828.32	190,513.64	97%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,228,600.00	1,228,600.00	644,615.25	52%	3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaci	384,500.00	391,832.00	367,965.33	94%	2%
Ingresos No Tributarios	**1,322,640.00**	**1,386,669.02**	**807,127.61**	**58%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	2,500.00	2,665.00	2,925.00	110%	0.01%
Derechos Municipales	1,280,490.00	1,333,829.69	769,511.68	58%	4%
Multas Municipales	39,650.00	50,174.33	34,690.93	69%	0.2%
Ingresos de Capital	**16,986,257.00**	**21,473,277.76**	**18,298,307.47**	**85%**	**85%**
Venta de Bienes y Servicios	157,000.00	179,244.10	145,864.53	81%	1%
Rentas de la Propiedad	45,000.00	68,671.66	62,346.28	91%	0.3%
Transferencias	16,784,257.00	20,913,137.88	17,777,872.54	85%	83%
Recursos de Balance	-	312,224.12	312,224.12	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 83**%** del Presupuesto Definitivo. El 85% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año**. Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 15% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Lepaterique se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,126,057.92, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,058,233.46**	**9,388,033.68**	**7,751,388.99**	**83%**	**37%**
Servicios Personales	4,623,500.00	6,029,926.19	5,370,977.10	89%	25%
Servicios No Personales	1,499,653.46	3,177,462.00	2,264,633.38	71%	11%
Materiales y Suministros	935,080.00	180,645.49	115,778.51	64%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**13,801,023.54**	**16,586,270.49**	**13,374,668.93**	**81%**	**63%**
Bienes Capitalizables	7,516,756.09	8,936,052.10	7,149,577.81	80%	34%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,284,267.45	7,650,218.39	6,225,091.12	81%	29%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,859,257.00**	**25,974,304.17**	**21,126,057.92**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 37% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 63% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,381,256.04	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,751,388.99	144%
RESULTADO	**-2,370,132.95**	**-44%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,056,634.67	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,374,668.93	83%
RESULTADO	**2,681,965.74**	**17%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,370,132.95 equivalente al 44%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,681,965.74 equivalente a un 17%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	7,149,577.81	693,117.16	**6,456,460.65**
Inversión Social	6,225,091.12	4,696,657.78	**1,528,433.34**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 3(	1,684,384.03	-	**1,684,384.03**
Total	**15,059,052.96**	**5,389,774.94**	**9,669,278.02**

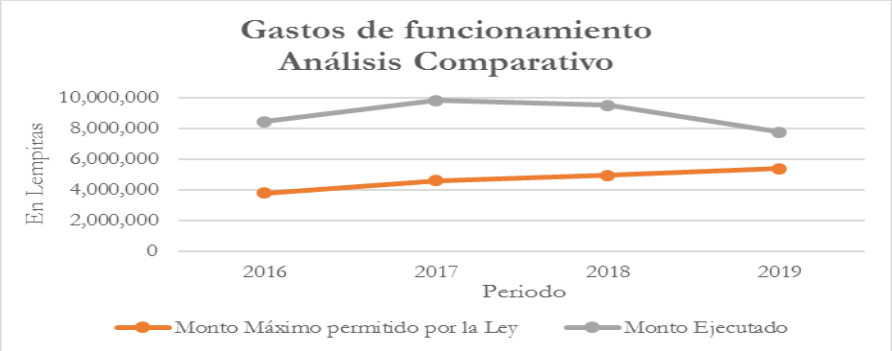
La Municipalidad de Tatumbla reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 servicios no personales por un monto de L 1,684,384.03; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 46%, 21%, 18% y 60% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,793,677.03	8,441,994.22	(4,648,317.19)	223%
2017	4,604,438.20	9,794,326.60	(5,189,888.40)	213%
2018	4,938,747.57	9,508,548.23	(4,569,800.66)	193%
2019	5,381,256.04	7,751,388.99	(2,370,132.95)	144%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	25,974,304.17	21,437,890.71	**4,536,413.46**	83%	**495,487.53**
Egresos	25,974,304.17	21,126,057.92	**4,848,246.25**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,536,413.46 de este valor, el 64% corresponde a transferencias pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,848,246.25; reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 495,487.53.

Se observa que la ejecución de gastos muestra una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Garantías Bancarias

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) confirmó una garantía bancaria por L 62,615.00 contratada el 25 de octubre de 2019, esta no fue registrada en el informe.

Cuentas por Cobrar

La rendición de cuentas y el detalle adjunto al informe reportan un total de L 2,948,575.70, los estados financieros presentan saldo cero.

Cuentas por Pagar

La Municipalidad reporta lo siguiente:

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	1,765,993.25
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	150,000.00

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,487,530.50, quedando pendiente de percibir L 2,920,277.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 226,782.04.

Demandas

La Municipalidad reporta un juicio pendiente para el pago de prestaciones e indemnizaciones laborales por una cuantía de L 676,030.34.

Dictamen del Auditor Interno

El Informe del auditor detalla algunas inconsistencias como diferencia entre la mora tributaria registrada en la rendición de cuentas y los datos manejados por el departamento de tributación, egresos corrientes que superan a los ingresos corrientes, entre otros.

NUEVA ARMENIA, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,438,600.00	2,411,042.31	-	16,849,642.31	17%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,438,600.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 2,411,042.31; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 17% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 16,849,642.31.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,438,600.00**	**16,849,642.31**	**12,127,108.52**	**72%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,681,797.00**	**2,254,047.00**	**1,356,777.55**	**60%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**1,245,800.00**	**1,785,950.00**	**1,165,246.89**	**65%**	**10%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	255,500.00	778,100.00	623,915.66	80%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	60,000.00	60,000.00	26,211.10	44%	0.2%
Impuesto Personal	60,000.00	60,000.00	25,849.56	43%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	4,500.00	4,500.00	-	0%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	365,000.00	365,000.00	259,858.57	71%	2%
Tasas por Servicios Municipales	114,000.00	125,050.00	116,150.00	93%	1%
Derechos Municipales	386,800.00	393,300.00	113,262.00	29%	1%
Ingresos No Tributarios	**435,997.00**	**468,097.00**	**191,530.66**	**41%**	**2%**
Multas Municipales	18,500.00	19,600.00	7,811.00	40%	0.1%
Recargos	12,200.00	12,200.00	1,759.00	14%	0.01%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	191,500.00	206,500.00	30,012.50	15%	0.2%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	147,197.00	147,197.00	97,378.00	66%	1%
Renta de Propiedades	51,000.00	67,000.00	54,570.16	81%	0.4%
Intereses	15,600.00	15,600.00	-	0%	0%
Ingresos de Capital	**12,756,803.00**	**14,595,595.31**	**10,770,330.97**	**74%**	**89%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	129,500.00	129,500.00	76,565.23	59%	1%
Transferencias	12,619,303.00	13,726,497.45	9,959,259.82	73%	82%
Otros Ingreso de Capital	8,000.00	8,000.00	2,908.06	36%	0.02%
Recursos de Balance	-	731,597.86	731,597.86	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 72% del Presupuesto Definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 82% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Nueva Armenia no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 12,102,348.87, representando el 72% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,986,063.50**	**4,084,160.50**	**4,063,866.10**	**100%**	**34%**
Servicios Personales	2,757,700.00	2,535,200.00	2,511,207.72	99%	21%
Servicios No Personales	210,763.50	1,423,910.50	1,410,782.76	99%	12%
Materiales y Suministros	17,600.00	122,050.00	136,021.62	111%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	3,000.00	5,854.00	195%	0.05%
Gastos de Capital	**11,452,536.50**	**12,765,481.81**	**8,038,482.77**	**63%**	**66%**
Bienes Capitalizables	5,649,385.00	8,511,397.36	6,107,797.30	72%	50%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,986,449.08	3,005,847.18	1,589,126.24	53%	13%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	1,816,702.42	1,248,237.27	341,559.23	27%	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,438,600.00**	**16,849,642.31**	**12,102,348.87**	**72%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 34% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 66% según lo reportado en el informe. Se observa que la línea de bienes capitalizables refleja una baja ejecución con un 53% del total presupuestado.

Además, presenta sobregiros en las líneas presupuestarias: materiales y suministros y transferencias y donaciones corrientes.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	2,873,757.37	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,063,866.10	141%
RESULTADO	**-1,190,108.73**	**-41%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	9,253,351.15	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,038,482.77	87%
RESULTADO	**1,214,868.38**	**13%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,190,108.73 equivalente al 41%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,214,868.38 equivalente a un 13%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose una diferencia de L 686,965.98:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,107,797.30	5,464,998.56	**642,798.74**
Inversión Social	1,589,126.24	1,544,959.00	**44,167.24**
Total	**7,696,923.54**	**7,009,957.56**	**686,965.98**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

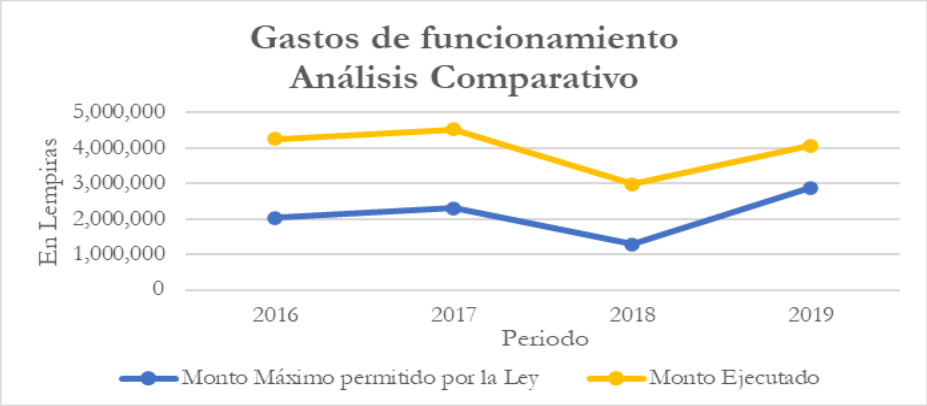
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 109%, 96%, 131% y 41% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,035,241.58	4,257,788.82	(2,222,547.24)	209%
2017	2,309,176.16	4,524,595.17	(2,215,419.01)	196%
2018	1,292,194.37	2,984,941.68	(1,692,747.31)	231%
2019	2,873,757.37	4,063,866.10	(1,190,108.73)	141%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	16,849,642.31	12,127,108.52	**4,722,533.79**	72%	**24,759.65**
Egresos	16,849,642.31	12,102,348.87	**4,747,293.44**	72%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,722,533.79, de este valor, el total corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,747,293.44, reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 24,759.65.

La certificación de punto de acta en donde se discute la no ejecución de los valores presupuestados, menciona que no se realizaron los proyectos en su totalidad debido a que quedaron pendientes transferencias del Gobierno Central.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 6,743,134.50 registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y Estados Financieros; y L 6,873,340.98 en el registro auxiliar (integración).

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Mora Tributaria	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	130,206.48	6,743,134.50	6,873,340.98
Informe de Rendición de Cuentas	-	6,743,134.50	6,743,134.50
Estados Financieros	-	6,743,134.50	6,743,134.50

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, los Estados Financieros muestran un saldo de L 79,250.00.

Se adjunta nota en donde se especifica que la Municipalidad no posee cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 9,863,961.47, quedando pendiente de percibir L 6,743,134.50.

Demandas

No se reportan demandas pagadas durante el año 2019, ni pendientes de resolución a la fecha de entrega del informe.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

La Municipalidad reporta que parte de la documentación solicitada fue decomisada. En el acta de decomiso del Ministerio Público con fecha 30 de enero de 2020 por denuncia No.

1551210553-2019, en la descripción de los documentos, menciona en el inciso 03 (último). ¨un cuaderno único color naranja que en portada se lee 15 de octubre 2018 al 16 de septiembre 2019. costa 389 folios¨, por lo que no pudimos verificar la aprobación de las modificaciones presupuestarias en su totalidad y otras cuestiones.

Según oficio SG-129-2020 de fecha 20 de enero de 2020 de la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización, se nombra al Señor Eduar Kenny Andino Álvarez como alcalde de Nueva Armenia en sustitución del Señor Francisco Roberto Lopez, quien fue suspendido del ejercicio del cargo en cumplimiento de la orden judicial emanada por el Juzgado de Letras Penal con Jurisdicción Nacional de Delitos Tributarios.

Cabe mencionar que en la revisión del Acta 01 del 6 de enero de 2020, identificamos que fungía en el cargo de Alcaldesa Municipal por Ley la Señora Lila Esperanza Flores.

Modificaciones Presupuestarias

a. No pudimos verificar la aprobación de L 2,271,482.86 que corresponden a ampliaciones al presupuesto y L 3,164,965.15 correspondientes a traspasos entre líneas, debido a que, según lo explicado en el párrafo anterior, las actas no se encuentran en poder de la Municipalidad.
b. L 139,559.45 y L 2,288,400.00, valores que pertenecen a ampliaciones y traspasos respectivamente, fueron aprobados en el período 2020, posterior al cierre del ejercicio.

Ingresos devengados

Los ingresos devengados superan en L 2,020,600.71 al presupuesto de ingresos definitivo, lo que provoca que las cuentas por cobrar superen la disponibilidad presupuestaria del ejercicio fiscal.

Otras observaciones

En el punto 6) del acta 10 del 4 de mayo de 2020 se aprueba solicitud de donación de L 2,000.00 a partir del mes de mayo a los hijos del exalcalde.

El acta 01 del 6 de enero de 2020 en el folio 68, describe una serie de irregularidades identificadas a esa fecha en la Municipalidad, como ser: pagos a empleados y exalcalde suspendido, compras sobrevaloradas, créditos solicitados por el exalcalde posterior a su suspensión, entre otros. Dichos eventos serán verificados posteriormente por la Auditoría del sector Municipal de este Este contralor.

OJOJONA, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,935,977.00	11,570,634.82	-	32,506,611.82	55%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,935,977.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 11,570,634.82; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 55% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 35,506,611.82.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,935,977.00**	**32,506,611.82**	**28,044,244.44**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**4,177,000.00**	**4,388,111.11**	**4,017,208.53**	**92%**	**14%**
Ingresos Tributarios	**2,590,100.00**	**2,625,825.16**	**2,115,426.55**	**81%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	848,100.00	853,662.40	659,367.30	77%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	795,000.00	821,028.04	582,889.40	71%	2%
Impuesto Personal	89,000.00	93,134.72	87,972.20	94%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	658,000.00	658,000.00	589,814.56	90%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	200,000.00	200,000.00	195,383.09	98%	1%
Ingresos No Tributarios	**1,586,900.00**	**1,762,285.95**	**1,901,781.98**	**108%**	**7%**
Tasas por Servicios Municipales	460,000.00	478,261.96	272,483.53	57%	1%
Derechos Municipales	1,099,600.00	1,247,488.99	1,598,472.48	128%	6%
Multas Municipales	27,300.00	36,535.00	30,825.97	84%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,758,977.00**	**28,118,500.71**	**24,027,035.91**	**85%**	**86%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	296,600.00	350,077.58	338,445.82	97%	1%
Rentas de la Propiedad	308,000.00	411,025.61	611,917.35	149%	2%
Transferencias	16,154,377.00	21,208,480.85	16,927,756.07	80%	60%
Recursos de Balance	-	6,148,916.67	6,148,916.67	100%	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 86% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 60% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 14% del total percibido.**

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: derechos municipales y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Ojojona se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 25,324,070.33, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,328,091.30**	**12,036,351.93**	**10,056,925.92**	**84%**	**40%**
Servicios Personales	3,732,275.64	5,039,350.09	4,637,823.49	92%	18%
Servicios No Personales	5,268,606.82	6,408,058.00	4,889,429.18	76%	19%
Materiales y Suministros	327,208.84	588,943.84	529,673.25	90%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,607,885.70**	**20,470,259.89**	**15,267,144.41**	**75%**	**60%**
Bienes Capitalizables	4,696,440.00	10,728,783.64	6,271,973.12	58%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,911,445.70	9,741,476.25	8,995,171.29	92%	36%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,935,977.00**	**32,506,611.82**	**25,324,070.33**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 40% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 60% según lo reportado en el informe. Se observa que la línea de bienes capitalizables refleja una baja ejecución con un 58% del total presupuestado.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,795,876.33	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,056,925.92	174%
RESULTADO	**-4,261,049.59**	**-74%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	22,248,368.11	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,267,144.41	69%
RESULTADO	**6,981,223.70**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,261,061.59 equivalente al 74%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,981,223.70 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose una diferencia de L 1,214,034.60:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,271,973.12	9,416,149.28	- **3,144,176.16**
Inversión Social	8,995,171.29	7,900,646.03	**1,094,525.26**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,263,685.50	-	**3,263,685.50**
Total	**18,530,829.91**	**17,316,795.31**	**1,214,034.60**

La Municipalidad de Ojojona reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,263,685.50; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

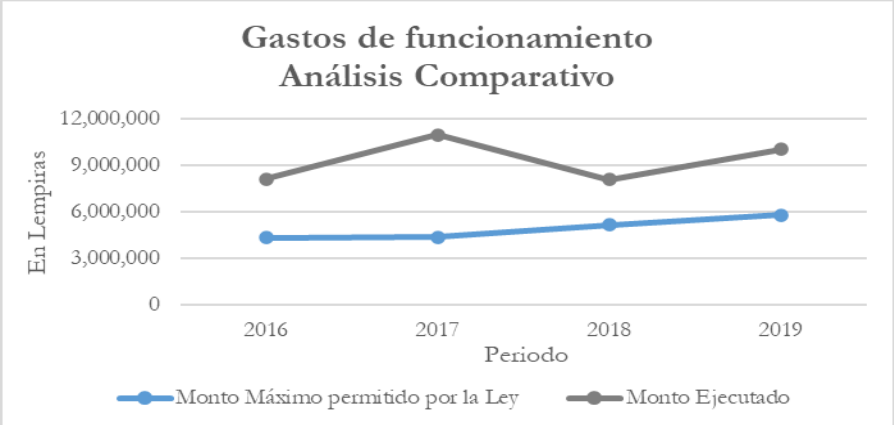
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 87%, 150%, 57% y 74% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,347,736.97	8,130,849.38	(3,783,112.41)	187%
2017	4,398,814.53	10,996,550.20	(6,597,735.67)	250%
2018	5,151,075.38	8,103,336.72	(2,952,261.34)	157%
2019	5,795,876.33	10,056,925.92	(4,261,049.59)	174%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	32,506,611.82	28,044,244.44	**4,462,367.38**	86%	**3,394,508.67**
Egresos	32,506,611.82	25,324,070.33	**7,182,541.49**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,462,367.38, de este valor, el 96% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,182,541.49, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,394,508.67.**

La certificación de punto de acta en donde se discute la no ejecución de los valores presupuestados, no describe las razones por las que no se realizaron los proyectos; sin embargo, en nota explicativa adjunta al informe reza: "L 875,927.18 corresponde a cheques emitidos y no cobrados, por otra parte; cuentas por pagar por L 475,551.17 en proyectos que se encontraban en ejecución y correspondía efectuar desembolsos de pago para el año 2020 y con la diferencia se efectuarán proyectos que no se encontraban reflejados en el presupuesto de 2020". Cabe mencionar que el ejercicio fiscal 2018 cerró con un saldo en bancos de L 6,784,798.98.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 4,283,874.78 registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y L 9,567,989.30 en el registro auxiliar (integración). Los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,486,244.52	4,081,744.78	9,567,989.30
Informe de Rendición de Cuentas	-	4,283,874.78	4,283,874.78
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 475,551.17.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	475,551.17
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Según explicación de la administración de la Municipalidad los valores no fueron registradas en los estados financieros debido a "El SAMI no cuenta con el módulo de cuentas por pagar ni de cuentas por cobrar y es por este motivo que no se ven reflejadas o registradas dichas cuentas, lo que corresponde a las cuentas por cobrar por mora tributaria debería de realizarse un registro manual una vez la administración tributaria facilite el monto al final del año.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,316,528.23, quedando pendiente de percibir L 4,081,744.78.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 692,537.84 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reporta tres (3) demandas en contra, las cuales se detallan a continuación:

Tipo de demanda	Cuantía	Observaciones
Laboral	L 70,000.00	Pago de honorarios profesionales para desembargo de vehículo propiedad de la municipalidad en demanda laboral de empleada municipal
Laboral	No determinado	
Daños y perjuicios	L 8,000,000.00	Tomas de agua en propiedades Ejidales

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Caja y Bancos

3. El arqueo de caja general, al cierre del período, muestra un saldo de L 101,313.23; sin embargo, los estados financieros reportan L 81,313.23, existiendo una diferencia de L 20,000.00.
4. Se reportan cheques emitidos y no cobrados con antigüedad desde 2014.

Modificaciones Presupuestarias

Existe diferencia de L 486,907.29 entre el valor de los traspasos entre líneas presupuestarias reportado en el informe y el valor aprobado detallado en las Actas.

Aprobación del Informe de Rendición de Cuentas

En el acta de aprobación se lee: 'La Corporación Municipal acuerda por unanimidad de cotos dar por aprobada la Rendición de Cuentas GL en sus 14 formas del IV trimestre de 2019 en estado aprobado, con sus respectivos saldos…'; no obstante, los valores detallados corresponden a saldos acumulados.

Dictamen del Auditor Interno

En su dictamen el auditor interno constató que los valores detallados en la forma 09 de la rendición de cuentas, no son razonables, ya que los inventarios realizados por la municipalidad no se encuentran conciliados con la forma, existen bienes totalmente depreciados, mal estado, en desuso y algunos no se encuentran escriturados.

SABANAGRANDE, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,105,755.77	11,819,166.67	81,953.94	33,842,968.50	53%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 22,105,755.77. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 11,819,166.67 y disminuciones por L 81,953.94; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 53% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 33,842,968.50.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**22,105,755.77**	**33,842,968.50**	**28,306,514.27**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,034,500.00**	**8,908,352.56**	**7,303,375.56**	**82%**	**26%**
Ingresos Tributarios	**4,077,644.32**	**6,372,093.88**	**5,510,207.85**	**86%**	**19%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,423,285.51	3,411,833.93	3,212,165.95	94%	11%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	858,500.00	1,058,648.34	981,864.41	93%	3%
Impuesto Personal	143,700.00	211,930.68	211,930.68	100%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	24,000.00	25,090.00	2,640.90	11%	0.01%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	1,628,158.81	1,664,590.93	1,101,605.91	66%	4%
Ingresos No Tributarios	**1,956,855.68**	**2,536,258.68**	**1,793,167.71**	**71%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	83,000.00	92,145.00	29,203.00	32%	0.1%
Derechos Municipales	1,857,255.68	2,394,665.18	1,714,017.31	72%	6%
Multas Municipales	16,600.00	49,448.50	49,947.40	101%	0.2%
Ingresos de Capital	**16,071,255.77**	**24,934,615.94**	**21,003,138.71**	**84%**	**74%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	790,500.00	1,012,747.68	941,213.46	93%	3%
Rentas de la Propiedad	255,000.00	431,500.00	398,507.26	92%	1%
Transferencias	15,025,755.77	22,112,689.08	18,285,738.81	83%	65%
Recursos de Balance	-	1,377,679.18	1,377,679.18	100%	5%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84**%** del Presupuesto Definitivo. El 74% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 65% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 26% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Sabanagrande se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 25,037,853.49, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**11,235,651.95**	**18,932,320.13**	**13,475,286.51**	**71%**	**54%**
Servicios Personales	6,733,151.15	8,557,742.15	6,017,618.72	70%	24%
Servicios No Personales	3,827,500.80	9,395,288.92	6,845,341.98	73%	27%
Materiales y Suministros	655,000.00	491,762.61	334,135.14	68%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	20,000.00	487,526.45	278,190.67	57%	1%
Gastos de Capital	**10,870,103.82**	**14,910,648.37**	**11,562,566.98**	**78%**	**46%**
Bienes Capitalizables	5,984,365.96	8,562,817.64	5,880,407.43	69%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,885,737.86	6,347,830.73	5,682,159.55	90%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**22,105,755.77**	**33,842,968.50**	**25,037,853.49**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 46% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	7,679,364.97	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	13,475,286.51	175%
RESULTADO	**-5,795,921.54**	**-75%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,627,149.30	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,562,566.98	56%
RESULTADO	**9,064,582.32**	**44%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,795,921.54 equivalente al 75%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 9,064,582.32 equivalente a un 44%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la

liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma 03)	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	5,880,407.43	5,048,211.28	**832,196.15**
Inversión Social	5,682,159.55	2,482,171.51	**3,199,988.04**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	5,452,142.12	-	**5,452,142.12**
Total	**17,014,709.10**	**7,530,382.79**	**9,484,326.31**

La Municipalidad de Sabanagrande reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 servicios no personales por un monto de L 5,542,142.12; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

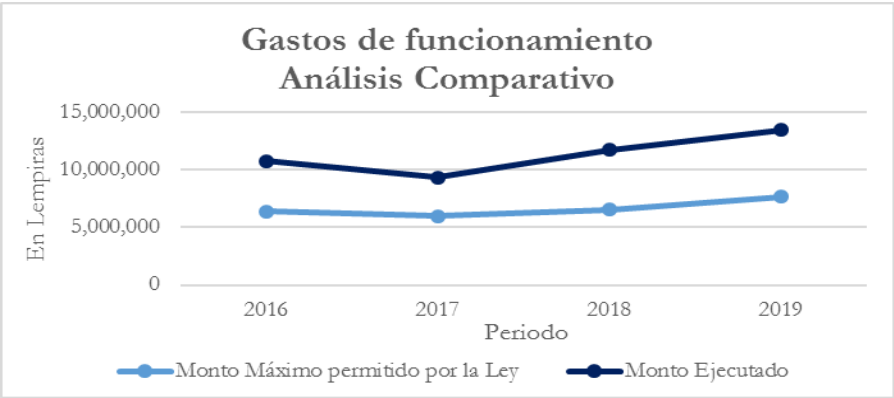
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 68%, 56%, 79% y 75% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	6,414,389.84	10,776,164.52	(4,361,774.68)	168%
2017	5,994,397.92	9,359,507.42	(3,365,109.50)	156%
2018	6,575,571.47	11,743,688.03	(5,168,116.56)	179%
2019	7,679,364.97	13,475,286.51	(5,795,921.54)	175%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	33,842,968.50	28,306,514.27	**5,536,454.23**	84%	**3,323,778.76**
Egresos	33,842,968.50	25,037,853.49	**8,805,115.01**	74%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 5,536,454.23, de este valor, únicamente, el 49%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. Es de resaltar que la rendición de cuentas no presenta valores pendientes de percibir, los datos descritos fueron tomados de las notas adjuntas al informe. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,805,115.01; reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,323,778.76.

Se observa que la ejecución de gastos no muestra una relación razonable respecto a los ingresos percibidos, según explicaciones de la administración, la no ejecución de debe a que existen proyectos y gastos que fueron presupuestados con un valor mayor al real, baja recaudación de ingresos, entre otros.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y por Pagar

La rendición de cuentas y los estados financieros no presentan valores pendientes de pago y de pendientes de cobro; no obstante, en detalles adjuntos al informe, la administración reporta lo siguiente:

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado	
Integración (Detalle adjunto al informe)	10,647,671.07	2,690,530.00	13,338,201.07	7,070,607.77

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,486,698.19, quedando pendiente de percibir L 2,650,530.00

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,100,884.98.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se aprobaron ampliaciones presupuestarias por L 1,150,602.21 en al año 2020 y que corresponden al ejercicio 2019.

2. El auditor interno describe en su informe:
   - Los terrenos propiedad de la municipalidad no se encuentran escriturados en el Instituto de la Propiedad al igual que las edificaciones.
   - Inconsistencias en la actualización de bienes, entre otros.

SAN ANTONIO DE ORIENTE, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
23,947,116.00	3,572,416.57	275,902.00	27,243,630.57	14%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 23,947,116.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,572,416.57 y disminuciones por L 275,902.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 14% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,243,630.57.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**23,947,116.00**	**27,243,630.57**	**22,810,746.41**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**8,278,384.00**	**8,412,718.97**	**6,327,834.63**	**75%**	**28%**
Ingresos Tributarios	6,672,138.00	6,802,891.57	5,520,000.81	81%	24%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	31,050.00	57,525.46	44,237.17	77%	0.2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	717,344.00	717,344.00	567,384.67	79%	2%
Impuesto Personal	3,194,827.00	3,225,297.40	2,359,706.07	73%	10%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	156,450.00	156,450.00	1,195.48	1%	0.01%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	1,511,131.00	1,511,631.00	1,434,117.24	95%	6%
Tasas por Servicios Municipales	58,276.00	130,963.71	215,788.51	165%	1%
Derechos Municipales	1,003,060.00	1,003,680.00	897,571.67	89%	4%
Ingresos No Tributarios	**1,606,246.00**	**1,609,827.40**	**807,833.82**	**50%**	**4%**
Multas Municipales	14,286.00	14,286.00	11,289.67	79%	0.05%
Recargos	17,340.00	17,340.00	11,914.54	69%	0.1%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en	1,458,330.00	1,461,911.40	708,482.93	48%	3%
Renta de Propiedades	-	-	25.00	-	0%
Intereses	116,290.00	116,290.00	76,121.68	65%	0.3%
Ingresos de Capital	**15,668,732.00**	**18,830,911.60**	**16,482,911.78**	**88%**	**72%**
Venta de Bienes y Servicios	-	7,750.00	48,700.00	628%	0.2%
Transferencias	15,668,732.00	18,076,998.65	15,688,048.55	87%	69%
Otros Ingreso de Capital	-	348,317.86	348,318.14	100%	2%
Recursos de Balance	-	397,845.09	397,845.09	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84**%** del Presupuesto Definitivo. El 72% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 69% de los valores recaudados durante el año**.** Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 28% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Antonio de Oriente no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,701,966.11, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,317,340.20**	**8,104,088.24**	**7,289,206.81**	**90%**	**32%**
Servicios Personales	4,723,580.68	4,947,921.34	4,368,199.13	88%	19%
Servicios No Personales	1,212,500.00	1,698,307.37	1,716,385.44	101%	8%
Materiales y Suministros	357,381.80	412,175.80	287,657.74	70%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	1,023,877.72	1,045,683.73	916,964.50	88%	4%
Gastos de Capital	**16,629,775.80**	**19,139,542.33**	**15,412,759.30**	**81%**	**68%**
Bienes Capitalizables	9,343,226.80	11,799,783.85	8,134,344.46	69%	36%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,286,549.00	7,339,758.48	7,278,414.84	99%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**23,947,116.00**	**27,243,630.57**	**22,701,966.11**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 32% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 68% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,785,094.12	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,289,206.81	107%
RESULTADO	**-504,112.69**	**-7%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,025,652.29	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,412,759.30	96%
RESULTADO	**612,892.99**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 504,112.69 equivalente al 7%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 612,892.99 equivalente a un 4%.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,243,630.57	22,810,746.41	**4,432,884.16**	84%	**170,152.99**
Egresos	27,243,630.57	22,701,966.11	**4,541,664.46**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,432,884.16, de este valor el 56%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,541,664.46; reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 170,152.99.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La Municipalidad reporta cuentas por cobrar por L 3,495,718.77.

	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Cuentas por cobrar	1,027,267.27	2,468,451.50	3,495,718.77

Cuentas por Pagar

Las cuentas por pagar al cierre del ejercicio eran de L 147,142.84.

Transferencias y Donaciones

El Gobierno Central transfirió L 14,941,966.70, registrando la Municipalidad por este concepto L 496,941.20 de más. Quedó pendiente de recibir L 2,468,451.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 249,140.85.

Demandas

Se reportan las siguientes demandas a favor y en contra de la Alcaldía:

Tipo de demanda		Estado	Cuantía
En contra	A favor		
Ordinaria laboral para reintegro que se transformó en pago de prestaciones laborales		Sentencia firme	334,067.42
Pago de prestaciones laborales		Sentencia firme	465,974.33
	Ordinaria de pago por incumplimiento de una obligación establecida en el Plan de Arbitrios 2018.		Indefinida

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Presenta saldo en caja de L 17,074.83 al cierre del ejercicio.

SAN IGNACIO, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,710,141.24	11,838,206.65	-	27,548,347.89	75%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,710,141.24. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 11,838,206.65; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 75% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,548,347.49.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,710,141.24**	**27,548,347.89**	**24,387,992.67**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,011,484.19**	**3,013,593.55**	**2,873,743.57**	**95%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**1,126,196.78**	**1,539,975.68**	**1,412,422.44**	**92%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	364,852.25	484,591.43	420,899.84	87%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	647,725.08	929,345.58	879,432.73	95%	4%
Impuesto Personal	84,136.95	90,853.67	86,766.47	96%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	19,312.50	25,015.00	25,015.00	100%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	10,170.00	10,170.00	308.40	3%	0.001%
Ingresos No Tributarios	**885,287.41**	**1,473,617.87**	**1,461,321.13**	**99%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	27,810.90	48,173.00	52,043.00	108%	0%
Derechos Municipales	847,260.84	1,355,086.73	1,340,930.75	99%	5%
Multas Municipales	10,215.67	32,749.97	30,739.21	94%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	37,608.17	37,608.17	100%	0.2%
Ingresos de Capital	**13,698,657.05**	**24,534,754.34**	**21,514,249.10**	**88%**	**88%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	270,966.24	272,926.24	125,118.32	46%	1%
Rentas de la Propiedad	130,248.81	526,341.14	553,347.52	105%	2%
Transferencias	13,297,442.00	23,075,078.44	20,175,374.74	87%	83%
Recursos de Balance	-	660,408.52	660,408.52	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 89**%** del Presupuesto Definitivo. El 88% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año**. Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 12% del total percibido.**

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: tasas por derechos municipales y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Ignacio se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,635,021.52, representando el 71% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,479,867.14**	**13,060,115.84**	**7,988,951.00**	**61%**	**41%**
Servicios Personales	3,264,863.50	8,724,770.61	4,468,313.31	51%	23%
Servicios No Personales	2,123,730.98	3,925,897.57	3,151,963.86	80%	16%
Materiales y Suministros	91,272.66	409,447.66	368,673.83	90%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**10,230,274.10**	**14,488,232.05**	**11,646,070.52**	**80%**	**59%**
Bienes Capitalizables	4,964,973.55	6,802,224.39	5,498,335.81	81%	28%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,265,300.55	7,686,007.66	6,147,734.71	80%	31%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,710,141.24**	**27,548,347.89**	**19,635,021.52**	**71%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 59% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,694,306.08	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,988,951.00	170%
RESULTADO	**-3,294,644.92**	**-70%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	19,693,686.59	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,646,070.52	59%
RESULTADO	**8,047,616.07**	**41%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,294,644.92 equivalente al 70%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,047,616.07 equivalente a un 41%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	5,498,335.81	4,817,949.30	**680,386.51**
Inversión Social	6,147,734.71	11,272,777.17	**- 5,125,042.46**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	2,821,106.54	-	**2,821,106.54**
Total	**14,467,177.06**	**16,090,726.47**	**- 1,623,549.41**

La Municipalidad de San Ignacio reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100 y 200 por un monto de L 2,821,106.54; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

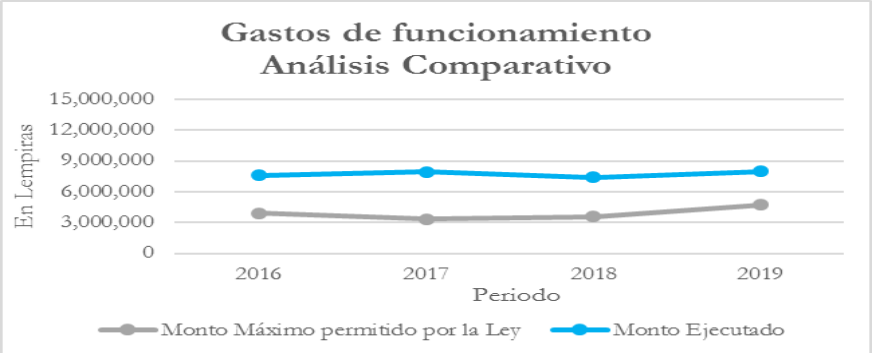
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 94%, 139%, 106% y 70% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,920,603.35	7,605,651.79	(3,685,048.44)	194%
2017	3,318,470.88	7,920,546.67	(4,602,075.79)	239%
2018	3,589,674.61	7,409,496.76	(3,819,822.15)	206%
2019	4,694,306.08	7,988,951.00	(3,294,644.92)	170%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,548,347.89	24,387,992.67	**3,160,355.22**	89%	**5,645,200.26**
Egresos	27,548,347.89	19,635,021.52	**7,913,326.37**	71%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,160,355.22, de este valor, el 75% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. Es de resaltar que la rendición de cuentas no presenta valores pendientes de percibir, los datos descritos fueron tomados de las notas adjuntas al informe. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,913,326.37; **reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 5,645,200.26.**

En certificación de punto de acta se justifica la no ejecución del presupuesto por el valor de la transferencia pendiente de recibir; no obstante, en nota explicativa, el Alcalde Municipal explica que recibieron L 4,486,617.24 por parte de la Secretaría de Finanzas para proyecto sostenible de bosques en el Municipio quedando pendiente su ejecución.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La rendición de cuentas y en detalles adjuntos al informe presentan valores pendientes de pago y de pendientes de cobro que difieren entre sí. Los estados financieros presentan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto al informe)	385,352.54	2,368,692.66	2,754,045.20
Informe de Rendición de Cuentas	95,364.41	-	95,364.41

Cuentas por pagar

En detalles adjuntos se reportan L 950,954.55, la rendición de cuentas y los estados financieros no reflejan saldos.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,131,863.80, quedando pendiente de percibir L 2,368,692.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 6,170,336.14.

Demandas
Se reporta lo siguiente:

- Demandas pagadas durante el año 2019 por L 1,386,184.00.
- Dos (2) demandas en contra pendientes de resolución, una por L 786,000.00 y otra con monto indeterminado.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. En acuerdos y resoluciones, inciso c, del Acta No. 001-2020, se describe: "… aprobar la Rendición de Cuentas GL en sus 14 formas **del cuarto trimestre** año 2019…"

2. Registra notas de débito por L 127,538.89 que corresponde a gasto que no se registró al 31 de diciembre de 2019 y notas de débito por L 19,29.51.

3. El dictamen del auditor interno menciona las siguientes observaciones:

   a. Al revisar la forma 7 se encontró una diferencia en la conciliación bancaria impresa con los datos plasmados en dicha forma por L 21,205.38.

   b. Equipo en mal estado que necesita ser descargado.

CANTARRANAS, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
23,209,000.00	23,079,838.29	4,423,096.10	41,865,742.19	80%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 23,209,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 23,079,838.29 y disminuciones por L 4,423,096.10; **estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 80% respecto al Presupuesto inicial**, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 41,865,742.19.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**23,209,000.00**	**41,865,742.19**	**34,285,953.87**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**7,640,472.45**	**12,533,813.85**	**12,189,936.39**	**97%**	**36%**
Ingresos Tributarios	**6,861,602.92**	**11,212,695.38**	**10,965,492.45**	**98%**	**32%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,291,022.91	7,297,818.09	7,135,816.62	98%	21%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	766,263.65	1,962,977.23	1,843,409.74	94%	5%
Impuesto Personal	493,987.65	540,357.17	521,997.18	97%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	596,905.82	698,120.00	807,155.00	116%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	713,422.89	713,422.89	657,113.91	92%	2%
Ingresos No Tributarios	**778,869.53**	**1,321,118.47**	**1,224,443.94**	**93%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	78,843.55	96,582.95	103,178.99	107%	0.3%
Derechos Municipales	677,112.57	1,148,713.33	1,043,367.23	91%	3%
Multas Municipales	22,069.98	71,627.18	73,545.89	103%	0.2%
Otros no Tributarios	843.43	4,195.01	4,351.83	104%	0.01%
Ingresos de Capital	**15,568,527.55**	**29,331,928.34**	**22,096,017.48**	**75%**	**64%**
Prestamos	-	8,000,000.00	4,000,000.00	50%	12%
Venta de Bienes y Servicios	711,299.55	1,078,387.10	1,091,937.94	101%	3%
Rentas de la Propiedad	824.00	824.00	-	0%	0%
Transferencias	14,856,404.00	20,169,156.14	16,920,518.44	84%	49%
Recursos de Balance	-	83,561.10	83,561.10	100%	0.2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 64% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 49% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 36% del total percibido.

Se observa la sobre ejecución de varias líneas presupuestarias, indicando que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Cantarranas se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 33,288,519.42, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,179,076.27**	**9,214,420.34**	**8,165,697.35**	**89%**	**25%**
Servicios Personales	5,073,700.00	5,933,027.37	5,560,306.17	94%	17%
Servicios No Personales	967,300.00	1,950,882.85	1,631,998.33	84%	5%
Materiales y Suministros	1,138,076.27	1,330,510.12	973,392.85	73%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**16,029,923.73**	**32,651,321.85**	**25,122,822.07**	**77%**	**75%**
Bienes Capitalizables	9,910,358.61	16,267,645.45	13,407,021.33	82%	40%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,119,565.12	9,509,905.18	7,559,866.66	79%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	6,873,771.22	4,155,934.08	60%	12%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**23,209,000.00**	**41,865,742.19**	**33,288,519.42**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 75%, siendo parte de este último porcentaje pagos desembolsados en la línea de servicio de la deuda pública.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,831,442.93	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,165,697.35	83%
RESULTADO	**1,665,745.58**	**17%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,454,510.94	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	25,122,822.07	103%
RESULTADO	**-668,311.13**	**-3%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	13,407,021.33	12,380,577.58	**1,026,443.75**
Inversión Social	7,559,866.66	5,188,973.05	**2,370,893.61**
Total	**20,966,887.99**	**17,569,550.63**	**3,397,337.36**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	41,865,742.19	34,285,953.87	**7,579,788.32**	82%	**1,221,018.26**
Egresos	41,865,742.19	33,288,519.42	**8,577,222.77**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,579,788.32, de este valor, el 35% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,577,222.77, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,221,018.26**. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según certificación de punto de acta y nota explicativa, la razón de la no recaudación en su totalidad se debe a que los contribuyentes no se presentaron a pagar sus obligaciones a pesar de las gestiones realizadas por la Administración Tributaria. En el caso de los egresos: la mayoría de los proyectos se encuentran retirados del casco urbano, las comunidades no cuentan con el valor total de la contraparte y algunos proyectos se finalizaron y no se gastó en su totalidad el presupuesto asignado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad reporta que durante el período 2019 solicitó un préstamo por L 4,000,000.00 es cual fue cancelado durante el mismo año, pagando en concepto de intereses L 155,934.08.

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019				
En Lempiras				
Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Destino
Banco de Occidente	3/4/2019	3/12/2021	4,000,000.00	Proyecto mega canopy

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Según certificación de punto de acta no se solicitó dictamen de endeudamiento en la Secretaría de Finanzas debido a que se basan en el artículo 182 de las disposiciones generales de ingresos y egresos de la republica del año 2019.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,386,291.87, monto registrado en la rendición de cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, el estado financiero reporta saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto al informe)	- 662,670.69	3,048,962.56	2,386,291.87
Informe de Rendición de Cuentas	921,213.87	1,465,078.00	2,386,291.87
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

La Municipalidad no reporta cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,514,929.60, quedando pendiente de percibir L 2,628,961.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,405,588.84 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Presentan cheques emitidos y no cobrados por L 223,583.61.

SAN MIGUELITO, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
13,849,323.33	4,162,722.07	-	18,012,045.40	30%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 13,849,323.33. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,162,722.07; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 30% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 18,012,045.40.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**13,849,323.33**	**18,012,045.40**	**15,271,550.80**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**148,547.33**	**191,192.27**	**106,827.34**	**56%**	**1%**
Ingresos Tributarios	**143,820.00**	**185,164.94**	**105,378.34**	**57%**	**1%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	43,800.00	43,982.44	14,368.63	33%	0.1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	5,820.00	10,820.00	7,067.50	65%	0.05%
Impuesto Personal	1,000.00	17,800.00	10,009.49	56%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	9,000.00	9,000.00	5,840.00	65%	0.04%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	32,800.00	32,800.00	20,605.32	63%	0.1%
Derechos Municipales	51,400.00	70,762.50	47,487.40	67%	0.3%
Ingresos No Tributarios	**4,727.33**	**6,027.33**	**1,449.00**	**24%**	**0.01%**
Multas Municipales	-	100.00	100.00	100%	0.001%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en	4,727.33	4,727.33	1,049.00	22%	0.01%
Renta de Propiedades	-	1,200.00	300.00	25%	0.002%
Ingresos de Capital	**13,700,776.00**	**17,820,853.13**	**15,164,723.46**	**85%**	**99%**
Venta de Bienes y Servicios	-	7,250.00	10.00	0%	0.0001%
Transferencias	13,697,576.00	17,566,291.61	14,919,050.35	85%	98%
Otros Ingreso de Capital	3,200.00	117,200.00	115,551.59	99%	1%
Recursos de Balance	-	130,111.52	130,111.52	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 85**%** del Presupuesto Definitivo. El 99% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 98% de los valores recaudados durante el año**. Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 1% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Miguelito no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 14,802,592.82, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,144,692.16**	**3,268,130.75**	**2,997,858.32**	**92%**	**20%**
Servicios Personales	2,034,032.16	2,565,134.75	2,347,134.75	92%	16%
Servicios No Personales	48,300.00	494,547.01	461,659.02	93%	3%
Materiales y Suministros	46,700.00	208,388.99	189,064.55	91%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	15,660.00	60.00	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,704,631.17**	**14,743,914.65**	**11,804,734.50**	**80%**	**80%**
Bienes Capitalizables	8,383,261.41	11,067,762.36	9,218,998.31	83%	62%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,321,369.76	3,676,152.29	2,585,736.19	70%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**13,849,323.33**	**18,012,045.40**	**14,802,592.82**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 20% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 80% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,036,355.95	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,997,858.32	99%
RESULTADO	**38,497.63**	**1%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,235,194.85	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,804,734.50	96%
RESULTADO	**430,460.35**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	18,012,045.40	15,271,550.80	**2,740,494.60**	85%	**519,017.98**
Egresos	18,012,045.40	14,802,592.82	**3,209,452.58**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,740,494.60, de este valor el 91%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 14,802,045.40; reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias y en caja) no ejecutada de L 519,017.98.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La Municipalidad reporta cuentas por cobrar por L 2,740,494.60.

	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Cuentas por cobrar	93,253.34	2,647,241.26	2,740,494.60

Cuentas por Pagar

No se reportan cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

El Gobierno Central transfirió a la municipalidad L 14,834,590.90, quedando pendiente L 2,494,925.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 184,459.45.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Presenta saldo en caja chica de L 90,176.05 al cierre del ejercicio.

SANTA ANA, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
41,091,550.00	7,666,290.13	1,785,557.00	46,972,283.13	14%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 41,091,550.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,666,290.13 y disminuciones por L 1,785,557.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 14% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 46,972,283.13.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**41,091,550.00**	**46,972,283.13**	**41,281,421.51**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**26,536,275.00**	**27,214,380.79**	**24,298,414.59**	**89%**	**59%**
Ingresos Tributarios	**19,519,742.00**	**20,097,599.79**	**17,288,299.02**	**86%**	**42%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	14,535,627.00	15,112,498.25	12,922,599.55	86%	31%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,100,000.00	3,100,000.00	2,933,234.98	95%	7%
Impuesto Personal	206,600.00	207,586.54	254,526.74	123%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	5,200.00	5,200.00	3,000.00	58%	0.01%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacione	1,672,315.00	1,672,315.00	1,174,937.75	70%	3%
Ingresos No Tributarios	**7,016,533.00**	**7,116,781.00**	**7,010,115.57**	**99%**	**17%**
Tasas por Servicios Municipales	45,000.00	45,420.00	89,190.00	196%	0.2%
Derechos Municipales	6,950,058.00	7,049,803.00	6,837,088.60	97%	17%
Multas Municipales	21,475.00	21,558.00	11,810.00	55%	0.03%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	72,026.97	-	0.2%
Ingresos de Capital	**14,555,275.00**	**19,757,902.34**	**16,983,006.92**	**86%**	**41%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	680,055.00	710,375.00	895,222.00	126%	2%
Rentas de la Propiedad	246,565.00	246,565.00	46,314.58	19%	0.1%
Transferencias	13,628,655.00	18,749,535.75	15,990,043.75	85%	39%
Recursos de Balance	-	51,426.59	51,426.59	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 41% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, cuyo porcentaje más representativo corresponde a transferencias con el 39% del total del monto percibido.

Los ingresos corrientes representan el 59%, siendo la línea de impuesto de industria, comercio y servicios el rubro de mayor recaudo, específicamente en Generación de Energía Eólica cuya recaudación fue de L 10,898,089.55 durante el año.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: impuesto personal y venta de bienes y servicios. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Ana se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 41,134,147.00, representando el 88% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**15,281,049.04**	**16,663,084.67**	**14,706,946.52**	**88%**	**36%**
Servicios Personales	8,191,100.00	9,114,777.96	8,171,757.30	90%	20%
Servicios No Personales	5,862,984.04	6,679,131.85	5,747,987.15	86%	14%
Materiales y Suministros	321,965.00	869,174.86	787,202.07	91%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	905,000.00	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**25,810,500.96**	**30,309,198.46**	**26,427,200.48**	**87%**	**64%**
Bienes Capitalizables	15,939,155.91	13,706,435.83	12,073,713.94	88%	29%
Transferencias y Donaciones de Capital	9,871,345.05	16,602,762.63	14,353,486.54	86%	35%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**41,091,550.00**	**46,972,283.13**	**41,134,147.00**	**88%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 36% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 64% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	15,347,216.05	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	14,706,946.52	96%
RESULTADO	**640,269.53**	**4%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	25,934,205.47	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	26,427,200.48	102%
RESULTADO	**-492,995.01**	**-2%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad dio cumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República para la ejecución de los gastos de funcionamiento y los gastos de inversión.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias entre las líneas presupuestarias y un total conciliado:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,073,713.94	18,509,531.32	**- 6,435,817.38**
Inversión Social	14,353,486.54	11,607,044.56	**2,746,441.98**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,689,375.40	-	**3,689,375.40**
Total	**30,116,575.88**	**30,116,575.88**	**-**

La Municipalidad de Santa Ana reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,689,375.40; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	46,972,283.13	41,281,421.51	**5,690,861.62**	88%	**195,129.01**
Egresos	46,972,283.13	41,134,147.00	**5,838,136.13**	88%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 5,690,861.62, de este valor, el 42% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,838,136.13, reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 195,129.01.

La certificación de punto de acta en donde se discute la no ejecución de los valores presupuestados, menciona que la mora tributaria no se encuentra actualizada al cierre del ejercicio.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 42,418,202.00 registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y L 10,013,460.04 en el registro auxiliar (integración). Los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Mora Tributaria	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	10,013,460.04	-	10,013,460.04
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,418,202.00	2,418,202.00
Estados Financieros	-	-	-

Cabe resaltar que la administración informa en notas adjuntas al informe, que la mora tributaria al cierre del ejercicio fiscal 2019, no había sido actualizada a la fecha de presentación de este informe. Además, no se presentó detalle de las cuentas por pagar al cierre del ejercicio, en su lugar recibimos el detalle correspondiente al año 2020.

Según explicación de la administración de la Municipalidad los valores no fueron registrados porque "para el año 2019 se implementó el SAMI, anteriormente se trabajaba con el sistema SAFT y los informes de Rendición de Cuentas se elaboraban en la plataforma GL, por tal razón no se registraron las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar en los estados financieros del año 2019, pues los saldos que se venían manejando en ambas cuentas eran irreales…".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,447,732.50, quedando pendiente de percibir L 2,418,202.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,627,591.25 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Durante el período 2019 la Municipalidad implementó el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que se presentó a la Corporación Municipal la Partida de apertura contable 2019, la cual fue aprobada.
En nota explicativa anexa se explica la no inclusión de algunos valores a la partida inicial, como ser: cuentas por cobrar, cuentas por pagar, construcciones y mejoras en bienes de dominio público y privado. La razonabilidad, exactitud e integridad de la operación será comprobada posteriormente por el Departamento de Auditoría Municipal.

Modificaciones Presupuestarias

Identificamos diferencia entre el valor de los traspasos entre líneas presupuestarias reportado en el informe y el valor detallado en las Actas:

Detalle	Modificaciones Presupuestarias		
	Ampliaciones	Disminuciones	Transferencia o Traspasos
Informe de Rendición de Cuentas	7,666,290.13	1,785,557.00	14,950,410.70
Detallado en Actas	6,676,010.11	880,557.00	14,954,562.68
Diferencia	**990,280.02**	**905,000.00**	**- 4,151.98**

De los valores detallados en actas: L 2,817,217.66 y L 9,833,262.65 que corresponden a ampliaciones y traspasos entre líneas respectivamente, solamente se presentaron, el acta no menciona la aprobación por parte de la Corporación Municipal.

SANTA LUCÍA, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
28,400,000.00	26,670,052.93	-	55,070,052.93	94%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 28,400,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 26,670,052.93; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del **94%** respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 55,070,052.93.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**28,400,000.00**	**55,070,052.93**	**46,475,943.31**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**15,473,138.00**	**17,059,725.14**	**12,240,799.68**	**72%**	**26%**
Ingresos Tributarios	**13,415,138.00**	**13,857,999.91**	**10,171,973.23**	**73%**	**22%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,407,138.00	1,418,722.04	954,344.98	67%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	5,350,000.00	5,350,000.00	2,806,842.14	52%	6%
Impuesto Personal	160,000.00	193,589.94	195,494.44	101%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	570,000.00	570,000.00	469,081.06	82%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	872,000.00	901,000.00	757,734.48	84%	2%
Tasas por Servicios Municipales	330,000.00	342,050.00	286,838.68	84%	1%
Derechos Municipales	4,726,000.00	5,082,637.93	4,701,637.45	93%	10%
Ingresos No Tributarios	**2,058,000.00**	**3,201,725.23**	**2,068,826.45**	**65%**	**4%**
Multas Municipales	74,000.00	86,161.83	33,321.64	39%	0.1%
Recargos	300,000.00	398,009.80	447,813.79	113%	1%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	1,649,000.00	2,647,593.60	1,529,051.02	58%	3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	15,000.00	49,960.00	57,640.00	115%	0.1%
Recuperación por Cobro de Rentas	10,000.00	10,000.00	-	0%	0%
Renta de Propiedades	10,000.00	10,000.00	1,000.00	10%	0.002%
Ingresos de Capital	**12,926,862.00**	**38,010,327.79**	**34,235,143.63**	**90%**	**74%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	805,000.00	805,000.00	422,962.73	53%	1%
Transferencias	12,120,862.00	17,196,607.24	13,693,935.32	80%	29%
Contribuciones por Mejoras	1,000.00	1,000.00	-	0%	0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	1,100,000.00	1,100,000.00	100%	2%
Otros Ingreso de Capital	-	1,227,757.14	1,338,282.17	109%	3%
Recursos de Balance	-	17,679,963.41	17,679,963.41	100%	38%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84**%** del Presupuesto Definitivo. El 74% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por recurso de balance, el porcentaje más representativo con un 38% de los valores recaudados durante el año**.** Los ingresos corrientes representan el 26% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: Impuesto personal, recargos, recuperación de cobro de impuesto de servicios municipales y otros ingresos de capital. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Lucía no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 27,601,273.06, representando el 50% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,766,234.27**	**13,207,498.33**	**11,865,691.56**	**90%**	**43%**
Servicios Personales	10,949,770.27	10,433,245.11	9,801,840.33	94%	36%
Servicios No Personales	1,122,500.00	1,521,389.22	1,134,385.32	75%	4%
Materiales y Suministros	522,000.00	913,000.00	706,890.95	77%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	171,964.00	339,864.00	222,574.96	65%	1%
Gastos de Capital	**15,633,765.73**	**41,862,554.60**	**15,735,581.50**	**38%**	**57%**
Bienes Capitalizables	9,291,546.93	33,241,270.80	7,461,926.94	22%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,342,218.80	8,621,283.80	8,273,654.56	96%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**28,400,000.00**	**55,070,052.93**	**27,601,273.06**	**50%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 43% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 57% según los valores reportados en el informe. La línea bienes capitalizables presenta una baja ejecución del 22% respecto al presupuesto aprobado.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,229,139.18	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,865,691.56	129%
RESULTADO	**-2,636,552.38**	**-29%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	37,246,804.13	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,735,581.50	42%
RESULTADO	**21,511,222.63**	**58%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,636,552.38 equivalente al 29%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 21,511,222.63 equivalente a un 58%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma 03)	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	7,461,926.94	8,071,671.77	**- 609,744.83**
Inversión Social	8,273,654.56	8,288,607.31	**- 14,952.75**
Total	**15,735,581.50**	**16,360,279.08**	**- 624,697.58**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

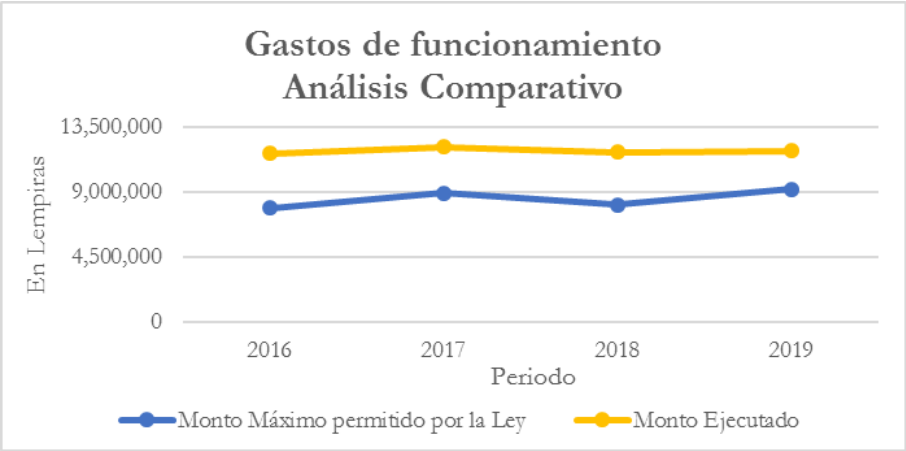
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 47%, 36%, 45% y 29% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	7,927,189.52	11,671,999.70	(3,744,810.18)	147%
2017	8,957,349.79	12,146,851.96	(3,189,502.17)	136%
2018	8,121,982.68	11,765,832.00	(3,643,849.32)	145%
2019	9,229,139.18	11,865,691.56	(2,636,552.38)	129%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	55,070,052.93	46,475,943.31	**8,594,109.62**	84%	**18,597,142.02**
Egresos	55,070,052.93	27,601,273.06	**27,468,779.87**	50%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 18,594,109.62, de este valor el 22% corresponde a transferencias pendientes de percibir, el esto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 27,468,779.87; **reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 18,597,142.02.**

El acta que describe la justificación de los valores no ejecutados describe: "quedando pendiente la ejecución del proyecto Correcto Turístico de Santa Lucía, el cual asciende a un monto presupuestado de L 18,000,000.00; el cual será ejecutado en el año 2020".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y por Pagar

La Municipalidad reporta cuentas por cobrar por L 9,148,939.83 y cuentas por pagar por L 3,415,589.48.

Fideicomisos

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) reporta la siguiente información respecto a la administración de fideicomisos:

Fiduciario	Tipo Fideicomiso	Origen Fondos	Fecha Vencimiento	Estatus	Finalidad	Patrimonio Fideicometido
Ficohsa	Fideicomiso de Administración	Públicos	14/06/2020	Vigente	Administracion de los valores recibidos del fideicomitente o provenientes de la secretaria de derechos humanos, justicia, gobernacion y descentralizacion y el instituto hondureño de turismo, por medio de la secretaria de finanzas con el proposito de atender las instrucciones del comite tecnico y las especificaciones tecnicas de cada proyecto las que deberan estar consignadas en los documentos que al efecto se suscriban.	L 17,000,000.00

Según el contrato de fideicomiso de Administración, los fondos serán destinados para la construcción del Proyecto Corredor Turístico de Santa Lucía. Se adjunta, únicamente, constancia de la institución bancaria, confirmando tres (3) depósitos a plazo fijo por un monto total de L 16,500,000.00.

Transferencias y Donaciones

Detallamos transferencias del Gobierno Central y valores pendientes de percibir, observando diferencia en el registro de ambos valores:

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendientes de Pago
Informe de Rendición de Cuentas	13,452,135.87	3,502,671.92
Secretaría de gobernación, Justicia y Descentralización	12,483,496.78	1,762,816.06
Diferencia	**968,639.09**	**1,739,855.86**

Al pago de las últimas tres (3) transferencias del año, se les aplicó deducción según Memorándum No. 169-2019 a favor de programa presidencial del sector habitacional (PROVIVIENDA).

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,283,319.09.

Demandas

La Municipalidad reporta las siguientes demandas en contra:

DEMANDAS REPORTADAS		
No. Demandas	Descripción	Monto
1	Demanda Laboral	872,969.29
1	Nulidad de un título de dominio pleno e indemnización por daños y perjuicios	4,507,406.39
1	Acto administrativo particular consistente en dominio pleno otorgado po la Municipalidad	Indeterminada

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

El informe de rendición de cuentas reporta L 52,413.97 y depósitos en tránsito de L 279,942.20.

TATUMBLA, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,102,202.00	7,426,457.69	-	26,528,659.69	39%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 19,102,202.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,426,457.69; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 39% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 26,528,659.69.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**19,102,202.00**	**26,528,659.69**	**24,606,304.59**	**93%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,831,500.00**	**5,831,500.00**	**6,694,375.03**	**115%**	**27%**
Ingresos Tributarios	**3,936,500.00**	**3,936,500.00**	**3,541,669.83**	**90%**	**14%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,788,500.00	1,788,500.00	1,613,172.08	90%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,530,000.00	1,530,000.00	1,808,150.62	118%	7%
Impuesto Personal	152,000.00	152,000.00	99,051.97	65%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	16,000.00	16,000.00	21,295.16	133%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	450,000.00	450,000.00	-	0%	0%
Ingresos No Tributarios	**1,895,000.00**	**1,895,000.00**	**3,152,705.20**	**166%**	**13%**
Tasas por Servicios Municipales	90,000.00	90,000.00	87,267.00	97%	0.4%
Derechos Municipales	1,674,000.00	1,674,000.00	3,011,204.35	180%	12%
Multas Municipales	131,000.00	131,000.00	41,057.55	31%	0.2%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	13,176.30	-	0%
Ingresos de Capital	**13,270,702.00**	**20,697,159.69**	**17,911,929.56**	**87%**	**73%**
Prestamos	-	-	-	-	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,016,000.00	1,016,000.00	659,028.80	65%	3%
Rentas de la Propiedad	500.00	500.00	1,710.11	342%	0.01%
Transferencias	12,254,202.00	17,791,916.60	15,362,447.56	86%	62%
Recursos de Balance	-	1,888,743.09	1,888,743.09	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 93**%** del Presupuesto Definitivo. El 73% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 62% de los

valores recaudados durante el año**.** Los ingresos corrientes representan el 27% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: Impuesto sobre bienes inmuebles, impuesto sobre extracción y explotación de recursos, derechos municipales y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Tatumbla se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 24,357,835.44, representando el 92% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,105,611.73**	**11,240,531.02**	**10,676,391.59**	**95%**	**44%**
Servicios Personales	4,641,700.00	5,596,603.82	5,462,002.00	98%	22%
Servicios No Personales	3,950,287.63	5,029,625.99	4,811,511.74	96%	20%
Materiales y Suministros	225,294.19	311,782.38	299,269.94	96%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	288,329.91	302,518.83	103,607.91	34%	0.4%
Gastos de Capital	**9,996,590.27**	**15,288,128.67**	**13,681,443.85**	**89%**	**56%**
Bienes Capitalizables	5,498,091.50	8,356,471.48	7,069,701.12	85%	29%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,498,498.77	6,931,657.19	6,611,742.73	95%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**19,102,202.00**	**26,528,659.69**	**24,357,835.44**	**92%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 44% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 56% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,693,114.48	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,676,391.59	160%
RESULTADO	**-3,983,277.11**	**-60%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,913,190.11	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,681,443.85	76%
RESULTADO	**4,231,746.26**	**24%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,983,277.11 equivalente al 60%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,231,746.26 equivalente a un 24%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma 03)	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	7,069,701.12	7,062,934.70	**6,766.42**
Inversión Social	6,611,742.73	6,600,822.50	**10,920.23**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	4,546,171.43	-	**4,546,171.43**
Total	**18,227,615.28**	**13,663,757.20**	**4,563,858.08**

La Municipalidad de Tatumbla reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100 y 200 por un monto de L 4,546,171.43; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

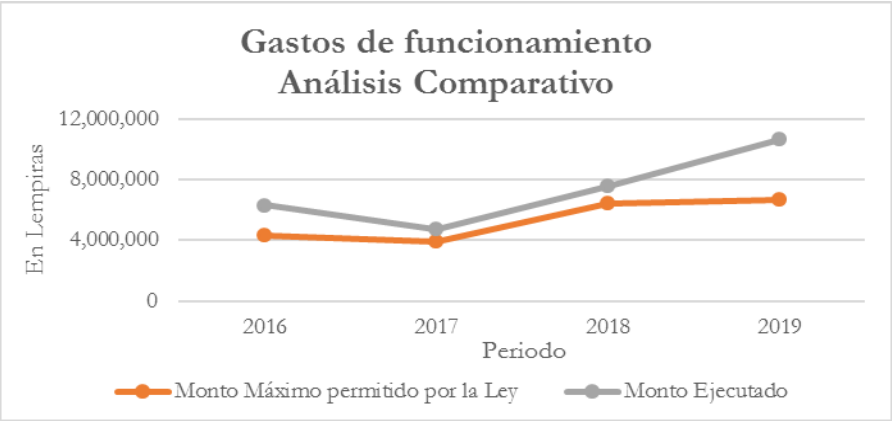
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 46%, 21%, 18% y 60% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,327,110.93	6,301,209.06	(1,974,098.14)	146%
2017	3,904,077.57	4,731,436.09	(827,358.52)	121%
2018	6,432,780.13	7,594,847.02	(1,162,066.89)	118%
2019	6,693,114.48	10,676,391.59	(3,983,277.11)	160%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	26,528,659.69	24,606,304.59	**1,922,355.10**	93%	**374,824.83**
Egresos	26,528,659.69	24,357,835.44	**2,170,824.25**	92%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 1,922,355.10. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 2,170,824.25; reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 374,824.83.

Se observa que la ejecución de gastos muestra una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La rendición de cuentas no reporta valores pendientes de percibir, los estados financieros reflejan L 15,598.33 y el detalle adjunto al informe L 10,384,140.24.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			
	Ingresos Propios	Transferencias	Otros	Total Registrado
Integración (Detalle adjunto al informe)	8,119,816.91	2,248,725.00	15,598.33	10,384,140.24
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	15,598.33	15,598.33

Cuentas por Pagar

La Municipalidad no reporta cuentas por pagar.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,382,447.30, quedando pendiente de percibir L 2,248,725.00. Este último valor no se encuentra registrado en la rendición de cuentas.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,104,560.26.

Demandas

La Municipalidad reporta las siguientes demandas a favor y en contra:

DEMANDAS REPORTADAS			
No. Demandas	**Demandas en contra**	**Demandas a favor**	**Monto**
6	Prestaciones laborales		Indefinido
1	Indemnización por daños y perjuicios		Indefinido
1		Usurpación en perjuicio de los habitantes del casco urbano de tatumblay desobedencia en perjuicio de la Administración pública	Indefinido

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Modificaciones presupuestarias

a. Diferencia de L 19,150.97 entre el monto de las transferencias entre líneas aprobadas por Corporación Municipal y el valor registrado en el informe.
b. Ampliaciones por L 1,340,100.19 aprobados en el ejercicio fiscal 2020, esto es posterior al cierre del ejercicio en revisión.

c. Traspaso entre líneas de L 628,560.41 presentado a la Corporación Municipal; no obstante, en actas no consta la aprobación.

VALLE DE ÁNGELES, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
36,037,311.10	12,350,013.43	-	48,387,324.53	34%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 36,037,311.10. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 12,350,013.43; estas

modificaciones presupuestarias representan un aumento del 34% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 48,387,324.53.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**36,037,311.10**	**48,387,324.53**	**40,116,564.97**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**18,504,511.70**	**23,821,543.38**	**19,584,587.41**	**82%**	**49%**
Ingresos Tributarios	**12,798,527.42**	**16,218,006.12**	**13,082,509.74**	**81%**	**33%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,480,876.70	4,835,233.31	2,838,650.86	59%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	9,305,768.73	10,298,770.58	9,682,876.17	94%	24%
Impuesto Personal	822,944.99	822,944.99	370,470.47	45%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	186,465.00	186,465.00	115,920.00	62%	0.3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	2,472.00	74,592.24	74,592.24	100%	0.2%
Ingresos No Tributarios	**5,705,984.28**	**7,603,537.26**	**6,502,077.67**	**86%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	104,190.00	1,133,350.37	1,158,130.37	102%	3%
Derechos Municipales	5,521,345.44	6,319,902.13	5,259,363.75	83%	13%
Multas Municipales	80,448.84	80,630.10	14,928.89	19%	0.04%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	69,654.66	69,654.66	100%	0.2%
Ingresos de Capital	**17,532,799.40**	**24,565,781.15**	**20,531,977.56**	**84%**	**51%**
Venta de Bienes y Servicios	3,598,824.48	3,598,824.48	2,988,601.60	83%	7%
Rentas de la Propiedad	635,179.92	846,941.80	433,148.09	51%	1%
Transferencias	13,298,795.00	19,932,441.59	16,922,654.59	85%	42%
Recursos de Balance	-	187,573.28	187,573.28	100%	0.5%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 51% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 42% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 49% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Valle de Ángeles se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 37,809,183.64, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**20,121,719.54**	**27,656,981.74**	**22,589,850.77**	**82%**	**60%**
Servicios Personales	10,154,599.37	14,544,279.79	12,647,456.05	87%	33%
Servicios No Personales	6,619,527.99	9,776,566.01	7,726,788.49	79%	20%
Materiales y Suministros	3,097,592.18	3,118,069.27	2,046,306.23	66%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	250,000.00	218,066.67	169,300.00	78%	0%
Gastos de Capital	**15,915,591.56**	**20,730,342.79**	**15,219,332.87**	**73%**	**40%**
Bienes Capitalizables	9,225,913.52	8,117,638.65	5,940,285.00	73%	16%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,689,678.04	12,612,704.14	9,279,047.87	74%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**36,037,311.10**	**48,387,324.53**	**37,809,183.64**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 60% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 40% según los reportes en la rendición de cuentas.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	13,548,074.42	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	22,589,850.77	167%
RESULTADO	**-9,041,776.35**	**-67%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	26,568,490.55	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,219,332.87	57%
RESULTADO	**11,349,157.68**	**43%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 9,041,776.35 equivalente al 67%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,349,157.68 equivalente a un 43%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	5,940,285.00	5,861,660.36	**78,624.64**
Inversión Social	9,279,047.87	18,916,272.20	**- 9,637,224.33**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Inversión	9,637,224.33	-	**9,637,224.33**
Total	**24,856,557.20**	**24,777,932.56**	**78,624.64**

La Municipalidad de Valle de Ángeles reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100 Servicios personales, 200 Servicios no personales y 300 Materiales y suministros por un monto de L 9,637,224.33; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

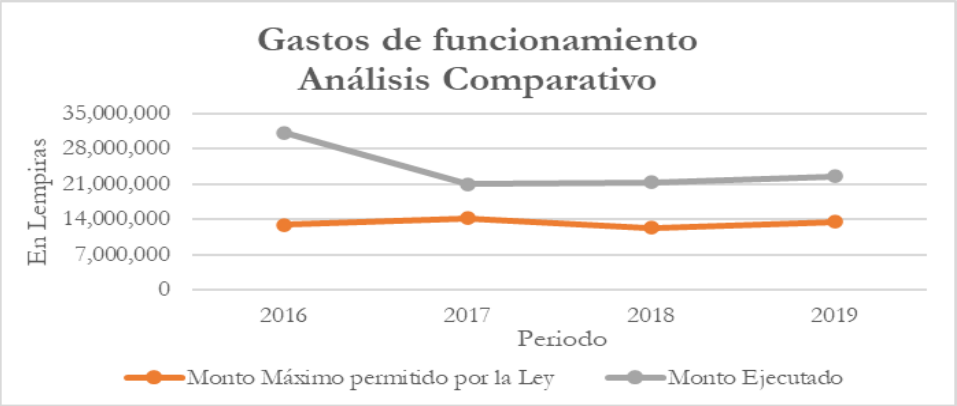
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 142%, 48%, 73% y 67% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	12,875,208.63	31,212,520.43	(18,337,311.80)	242%
2017	14,204,327.90	21,046,324.93	(6,841,997.03)	148%
2018	12,338,635.24	21,336,227.20	(8,997,591.96)	173%
2019	13,548,074.42	22,589,850.77	(9,041,776.35)	167%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	48,387,324.53	40,116,564.97	**8,270,759.56**	83%	**2,946,596.65**
Egresos	48,387,324.53	37,809,183.64	**10,578,140.89**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 8,270,759.56, de este valor, el 23% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 10,578,140.89, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,946,596.65**.

Según Certificación de punto de acta y nota explicativa, entre las razones por las cuales no se recaudó el total de los ingresos presupuestados, se mencionan: Amnistía tributaria, cierre de negocios, entre otros. En el caso de los egresos no ejecutados, algunas razones mencionadas son: falta de tiempo, aumento del costo del proyecto, la contraparte no fue aportada, fondos insuficientes.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 15,554,507.34 y L 926,081.25 en cuentas por pagar, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan saldo en estas cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado	
Integración (Detalle adjunto al informe)	15,554,507.34	-	15,554,507.34	926,081.25

Según nota explicativa, las cuentas por cobrar y cuentas por pagar no se registraron "…se llegó a la conclusión que fue un error involuntario de omisión del registro de los pagos a proveedores en el sistema, en los módulos del presupuesto, contabilidad y tesorería, aclarando en nuestra defensa que en ningún momento ninguna autoridad del sistema SAMI nos ha capacitado para el registro de dichas cuentas. Las cuentas por cobrar, la Municipalidad todavía no ha implementado el módulo de recaudación en el SAMI, motivo por el cual no se refleja esta cuenta en los Estados Financieros, cabe mencionar que se desconoce si esta cuenta se hace en registro de transacciones manuales.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,882,756.70, quedando pendiente de percibir L 2,311,197.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 4,138,685.39 durante el año, de los cuales L 1,697,723.46 corresponde a donación realizada por el Banco Interamericano de Desarrollo (BID).

Demandas

La municipalidad reportó que realizó un abono en concepto de honorarios profesionales por L 100,000.00.

Además, adjunta documentación de las siguientes demandas en proceso:

No.	Descripción de la Demanda	Monto de la demanda	Estado
1	Demanda ordinaria laboral para el pago de prestaciones e indemnizaciones laborales	623,001.00	Pendiente audiencia de alegaciones
2	Demanda ordinaria laboral para el pago de prestaciones e indemnizaciones laborales	253,000.00	Pendiente audiencia de alegaciones
3	Demanda para que se declare la nulidad de un acto administrativo en materia tributaria	Devolución de impuestos pagados y exoneración de manera permanente	Etapa de sentencia
4	Demanda ordinaria de nulidad de un dominio pleno. Indemnización de daños y	1,800,000.00	Acuerdo de transacción judicial de L 400,000.00
5	Demanda de litisconsorcio pasivo necesario, solicitando la elevación de dominio pleno de un dominio útil de 30 manzanas	-	2 demandas: 1 en etapa probatoria y la segunda para sentencia.
6	Demanda de nulidad de dominio pleno	-	-

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 14,399.02 ente el saldo al final del periodo reportado en la rendición de cuentas y el saldo aprobado por la Corporación Municipal.

2. La Municipalidad reporta L 752,037.08 en cheques emitidos y no cobrados, notas de crédito por L 14,399.02 y L 127,220.77 depósitos en tránsito.

3. Las cuentas bancarias No. 11-405-013174-1 y No. 21-405-116567-0 fueron confirmadas por la institución bancaria con saldo L 0.00. estas no fueron registradas en la rendición de cuentas.

VILLA DE SAN FRANCISCO, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
26,610,907.11	4,989,098.16	938,125.75	30,661,879.52	15%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 26,610,907.11. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,989,098.16 y disminuciones por L 938,125.75; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento

del 15% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 30,661,879.52.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**26,610,907.11**	**30,661,879.52**	**21,546,364.73**	**70%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,214,815.01**	**6,238,315.01**	**3,024,475.82**	**48%**	**14%**
Ingresos Tributarios	**5,856,815.01**	**5,856,815.01**	**2,183,688.52**	**37%**	**10%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,981,935.10	1,981,935.10	1,031,232.33	52%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,059,959.08	3,059,959.08	730,777.69	24%	3%
Impuesto Personal	37,402.31	37,402.31	48,591.17	130%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	320,000.00	320,000.00	131,659.70	41%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	457,518.52	457,518.52	241,427.63	53%	1%
Ingresos No Tributarios	**358,000.00**	**381,500.00**	**840,787.30**	**220%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	22,000.00	22,000.00	140,598.62	639%	1%
Derechos Municipales	336,000.00	336,000.00	646,397.96	192%	3%
Multas Municipales	-	-	30,290.72	-	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	23,500.00	23,500.00	100%	0%
Ingresos de Capital	**20,396,092.10**	**24,423,564.51**	**18,521,888.91**	**76%**	**86%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	4,481,638.10	4,481,638.10	1,634,143.31	36%	8%
Rentas de la Propiedad	24,000.00	24,000.00	52,633.46	219%	0%
Transferencias	15,890,454.00	19,700,989.25	16,618,174.98	84%	77%
Recursos de Balance	-	216,937.16	216,937.16	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 70**%** del Presupuesto Definitivo. El 86% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año**. Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 14% del total percibido.**

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: impuesto personal, tasas por servicios, derechos municipales y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Villa de San Francisco se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,421,759.95, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,971,708.62**	**13,957,677.53**	**10,810,685.23**	**77%**	**50%**
Servicios Personales	5,414,600.00	5,377,252.88	4,787,864.67	89%	22%
Servicios No Personales	5,971,108.62	7,061,424.65	5,000,233.53	71%	23%
Materiales y Suministros	1,496,000.00	1,419,000.00	932,699.03	66%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	90,000.00	100,000.00	89,888.00	90%	0.4%
Gastos de Capital	**13,639,198.49**	**16,704,201.99**	**10,611,074.72**	**64%**	**50%**
Bienes Capitalizables	8,271,771.05	10,407,904.71	5,311,052.09	51%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,367,427.44	6,296,297.28	5,300,022.63	84%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**26,610,907.11**	**30,661,879.52**	**21,421,759.95**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 50% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 50% según los valores reportados en el informe, observando una baja ejecución de un 51% de los valores presupuestados en bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,704,714.35	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,810,685.23	230%
RESULTADO	**-6,105,970.88**	**-130%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,841,650.38	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,611,074.72	63%
RESULTADO	**6,230,575.66**	**37%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,105,970.88 equivalente al 130%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,230,575.66 equivalente a un 37%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma 03)	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	5,311,052.09	4,655,643.58	**655,408.51**
Inversión Social	5,300,022.63	6,663,953.14	**- 1,363,930.51**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	4,517,338.76	-	**4,517,338.76**
Total	**15,128,413.48**	**11,319,596.72**	**3,808,816.76**

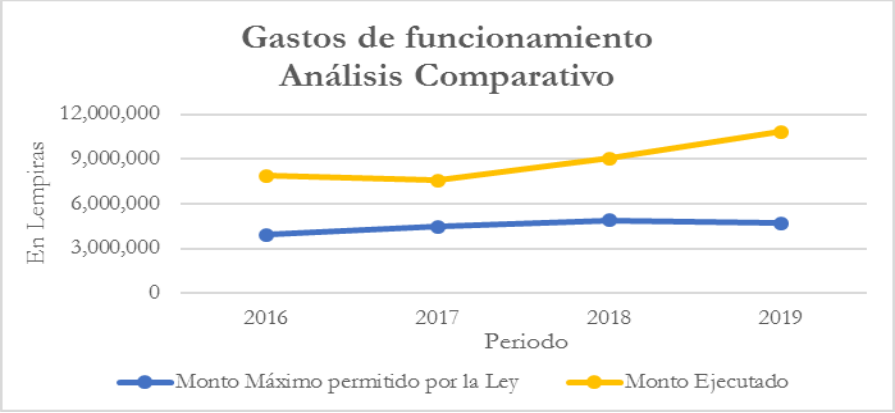
La Municipalidad de Villa de San Francisco reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100, 200 y 300 por un monto de L 4,417,338.76; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 101%, 70%, 85% y 130% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,911,205.75	7,859,308.37	(3,948,102.62)	201%
2017	4,456,217.79	7,565,140.43	(3,108,922.64)	170%
2018	4,878,696.10	9,042,334.92	(4,163,638.82)	185%
2019	4,704,714.35	10,810,685.23	(6,105,970.88)	230%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	30,661,879.52	21,546,364.73	**9,115,514.79**	70%	**284,828.60**
Egresos	30,661,879.52	21,421,759.95	**9,240,119.57**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 9,115,514.79, de este valor, únicamente, el 26%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. Es de resaltar que la rendición de cuentas no presenta valores pendientes de percibir, los datos descritos fueron tomados de las notas adjuntas al informe. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 9,240,119.57; reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 284,828.60.

Se observa que la ejecución de gastos muestra una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; no obstante, la certificación de punto de acta no explica de manera razonable la no recaudación del 30% del presupuesto de ingresos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y por Pagar

La rendición de cuentas y los estados financieros no presentan valores pendientes de pago y de pendientes de cobro; no obstante, en detalles adjuntos al informe, la administración reporta lo siguiente:

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado	
Integración (Detalle adjunto al informe)	6,465,574.33	2,368,995.50	8,834,569.83	821,934.19

Las razones expuestas referentes al no registro, se describen a continuación: "… Cuentas por cobrar: Al inicio del año se registran el valor del presupuesto de ingresos, el cual debe de serlas cuentas por cobrar del año, más las recaudaciones acumuladas de años anteriores, deberían de formar las cuentas por cobrar, pero el SAMI, no cuenta o no brinda el control automático de las mismas. No es reflejado en los estados financieros como na cuenta por cobra ya que no se cuenta con el módulo de recaudación.
Cuentas por pagar: Al momento de ingresar una obligación al sistema se hace mediante la creación de un expediente, convirtiéndolo en una cuenta por pagar, hasta que se emite el cheque o se registre dicho pago, pero según instrucciones de SOS SAMI, no deben quedar expedientes abiertos o pendientes a fin de año. Por eso no es reflejado en dicho estado financiero."

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,450,144.30, quedando pendiente de percibir L 2,368,995.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,121,894.20.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Presenta cheques emitidos y no cobrados por L 59,878.72 y notas de crédito por L 100,345.10.

VALLECILLO, FRANCISCO MORAZÁN

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,605,555.00	21,642,836.33	-	39,248,391.33	123%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,605,555.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 21,642,836.33; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del **123%** respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 39,248,391.33.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,605,555.00**	**39,248,391.33**	**36,074,554.49**	**92%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,826,560.00**	**2,200,494.07**	**1,927,125.02**	**88%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**1,453,360.00**	**1,790,676.57**	**1,606,281.92**	**90%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	244,760.00	322,841.85	272,961.90	85%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	350,000.00	350,000.00	257,254.65	74%	1%
Impuesto Personal	58,000.00	58,045.25	58,045.25	100%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recurs	47,000.00	52,000.00	47,252.00	91%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunica	430,000.00	526,111.85	502,814.00	96%	1%
Tasas por Servicios Municipales	26,300.00	26,300.00	21,361.50	81%	0.1%
Derechos Municipales	297,300.00	455,377.62	446,592.62	98%	1%
Ingresos No Tributarios	**373,200.00**	**409,817.50**	**320,843.10**	**78%**	**1%**
Multas Municipales	48,000.00	68,340.55	58,040.55	85%	0.2%
Recargos	5,000.00	5,813.30	5,813.30	100%	0.02%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos	262,200.00	277,463.65	201,362.65	73%	1%
Renta de Propiedades	3,000.00	3,200.00	3,200.00	100%	0.01%
Intereses	55,000.00	55,000.00	52,426.60	95%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,778,995.00**	**37,047,897.26**	**34,147,429.47**	**92%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	-	828.80	828.80	100%	0.002%
Transferencias	15,778,995.00	27,641,698.73	24,741,230.23	90%	69%
Otros Ingreso de Capital	-	401,282.94	401,283.65	100%	1%
Recursos de Balance	-	9,004,086.79	9,004,086.79	100%	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 92**%** del Presupuesto Definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 69% de los valores recaudados durante el año**. Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Vallecillo no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que,

según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 18,469,886.48, representando el 47% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,322,706.00**	**7,321,907.12**	**6,267,918.69**	**86%**	**34%**
Servicios Personales	2,459,785.95	5,887,705.02	5,243,902.07	89%	28%
Servicios No Personales	531,419.98	1,131,116.03	782,102.41	69%	4%
Materiales y Suministros	241,500.07	230,086.07	169,210.61	74%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	90,000.00	73,000.00	72,703.60	100%	0.4%
Gastos de Capital	**14,282,849.00**	**31,926,484.21**	**12,201,967.79**	**38%**	**66%**
Bienes Capitalizables	12,082,111.05	29,320,961.28	10,168,035.68	35%	55%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,200,737.95	2,605,522.93	2,033,932.11	78%	11%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,605,555.00**	**39,248,391.33**	**18,469,886.48**	**47%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 34% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 66% según los valores reportados en el informe, observando una baja ejecución de un 35% de los valores presupuestados en bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,475,309.76	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,267,918.69	114%
RESULTADO	**-792,608.93**	**-14%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	30,599,244.73	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,201,967.79	40%
RESULTADO	**18,397,276.94**	**60%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 792,608.93 equivalente al 14%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 18,397,276.94 equivalente a un 60%.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	39,248,391.33	36,074,554.49	**3,173,836.84**	92%	**17,604,668.01**
Egresos	39,248,391.33	18,469,886.48	**20,778,504.85**	47%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,173,836.84, de este valor el 91%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 20,778,504.85; **reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 17,604,668.01.**

Entre las justificaciones de la no ejecución del 53% de los egresos presupuestados, detalladas en certificación de punto de acta, se describe:

- Se tiene en proceso la defensa por la demanda del SAR y otros casos judiciales y debe tenerse el reglón disponible, de acuerdo a las fechas contractuales de pago.
- Proyectos en proceso de ejecución
- Procesos fallidos de cotización en los últimos trimestres.
- Proyectos presupuestados con fondos municipales, pero ejecutados con fondos de ONG o de INVEST-H.
- Dificultad en el acceso a la comunidad por la época lluviosa.
- No hay estudio o diseño de proyecto.
- Construcción de fosas sépticas con su estructura se reprograma para el año 2020.
- En espera de autorización para compra de terreno.
- Personal nuevo.
- Los beneficiarios de terrenos no poseen documentación que los acredite como dueños.
- Falta de documentación de acuerdo a la ley por parte de los albañiles, entre otros.

En certificación de punto de acta, se aclara que la razón de que las ampliaciones representen el 123% del presupuesto aprobado inicialmente, "…se debe a que en el año 2018 se recibió solamente una transferencia, por problema que se dio de incoherencia de proyectos del Plan de Inversión Municipal 2018 con el Plan de Desarrollo Municipal hasta que se subsanó y se recibieron (transferencias de) tres trimestres en el 2019, por lo que tuvo que hacerse ampliaciones presupuestarias y la mayoría se ejecutó con fondos del saldo efectivo del año 2018."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La Municipalidad reporta cuentas por cobrar por L 3,640,237.61.

	Ingresos Propios	Transferencias	Total Registrado
Cuentas por Cobrar	739,769.11	2,900,468.50	3,640,237.61

Cuentas por Pagar

No se reportan cuentas por pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Identificamos diferencia entre las transferencias recibidas y pendientes de recibir registradas en la rendición de cuentas y los valores confirmadas:

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendientes de Pago
Informe de Rendición de Cuentas	24,550,593.24	3,502,671.92
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	21,113,392.47	2,900,468.50
Diferencia	**3,437,200.77**	**602,203.42**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 195,636.99.

Demandas

a. **Demandas pagadas durante el ejercicio fiscal 2019 por L 3,519,220.77**, monto deducido de las transferencias del Gobierno Central.

b. Demanda pendiente de resolución:

- Tipo: Ordinaria laboral.
- Cuantía: L 7,923,119.48.
- Estado: Audiencia probatoria para el 05 de agosto de 2020.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. A la fecha de presentación de la rendición de cuentas no se había contratado Auditor Interno, según documentación adjunta, existe un proceso sin concluir desde el año 2015.
2. El acta No. 41-2019 del 29 de marzo de 2019, en el punto No. 11.- Informe deuda SAR, se describe el requerimiento de pago por parte del SAR de L 1,500,000.00 por no haber realizado las retenciones correspondientes.
   Según aviso de cobro adjunto al informe, el valor pendiente de pago es de L 2,250,251.17.
3. Presenta saldo en caja de L 52,674.69 al cierre del ejercicio.
4. Las Actas No. 43-2019 de fecha 12 de abril de 2019 al Acta No. 57-2019 con fecha 13 de septiembre de 2019 fueron elaboradas a computadora, según nota adjunta, tal situación fue autorizada por la Corporación Municipal debido a problemas de salud de la Secretaria Municipal.

DEPARTAMENTO DE GRACIAS A DIOS

BRUS LAGUNA, GRACIAS A DIOS

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,943,568.31	5,685,076.72	-	26,628,645.03	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,943.568.31 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,685,076.72 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 26,628,645.03.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,943,568.31**	**26,628,645.03**	**22,211,796.24**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,668,161.31**	**3,692,274.31**	**2,528,123.02**	**68%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**3,628,161.31**	**3,652,274.31**	**2,524,823.02**	**69%**	**11%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,964,169.31	1,969,485.31	1,476,175.49	75%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	190,000.00	190,000.00	149,395.53	79%	1%
Impuesto Personal	180,100.00	180,100.00	102,046.63	57%	0.46%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	175,000.00	185,402.00	145,497.00	78%	1%
Tasas por Servicios Municipales	135,847.00	135,847.00	28,955.00	21%	0.13%
Derechos Municipales	983,045.00	991,440.00	622,753.37	63%	3%
Ingresos No Tributarios	**40,000.00**	**40,000.00**	**3,300.00**	**8%**	**0.01%**
Multas Municipales	40,000.00	40,000.00	3,300.00	8%	0.01%
Ingresos de Capital	**17,275,407.00**	**22,936,370.72**	**19,683,673.22**	**86%**	**89%**
Transferencias	17,275,407.00	22,917,829.95	19,665,132.45	86%	89%
Recursos de Balance		18,540.77	18,540.77	100%	0.08%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Brus Laguna no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICIÓN GL que,

según disposiciones legales, deben ir orientadas a cumplir con las clasificaciones descritas en la ley de municipalidades y su reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,431,433.38, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,792,207.84**	**5,695,307.84**	**5,415,035.41**	**95%**	**25%**
Servicios Personales	4,170,811.05	4,811,340.45	4,439,927.43	92%	21%
Servicios No Personales	368,396.00	558,712.00	502,259.00	90%	2%
Materiales y Suministros	233,000.79	299,357.79	375,086.98	125%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	20,000.00	25,897.60	97,762.00	377%	0.5%
Gastos de Capital	**16,151,360.47**	**20,933,337.19**	**16,016,397.97**	**77%**	**75%**
Bienes Capitalizables	7,407,077.87	8,326,057.90	7,833,408.04	94%	37%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,744,282.60	12,607,279.29	8,182,989.93	65%	38%
Gastos Totales	**20,943,568.31**	**26,628,645.03**	**21,431,433.38**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 75% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,559,414.56	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,415,035.41	97%
RESULTADO	**144,379.15**	**3%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,652,381.68	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	16,016,397.97	96%
RESULTADO	**635,983.71**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad logro ejecutar en Gastos de Funcionamiento el 3% menos del valor estipulado por la ley de igual forma invirtió en proyectos de beneficio para la comunidad en L 16,016,397.97 equivalente a un 96% según lo asignado de acuerdo a ley.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,833,408.04	4,959,697.89	**2,873,710.15**
Inversión Social	8,182,989.93	11,017,372.11	**- 2,834,382.18**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**16,016,397.97**	**15,977,070.00**	**39,327.97**

La Municipalidad de Brus Laguna reporta diferencias en el comparativo de inversión e infraestructura registrado en la liquidación del presupuesto y el detalle anexo a la rendición de cuentas. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

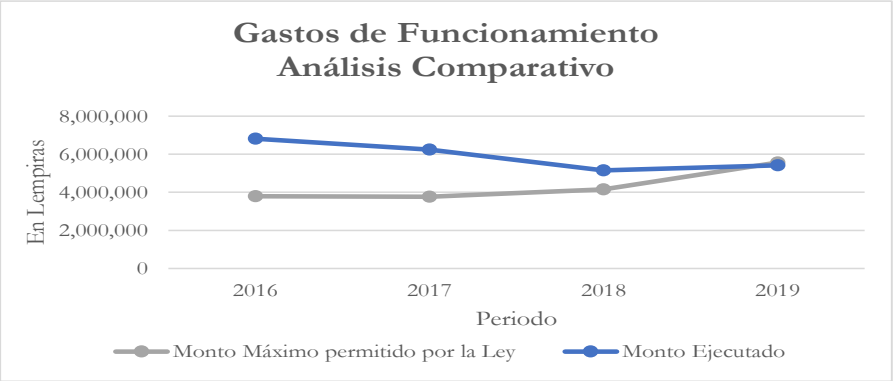
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 80%, 66%, 24% y 0% respectivamente, mostrando cumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República en el año que es objeto de revisión no así los años anteriores.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
BRUS LAGUNA, GRACIAS A DIOS
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,791,568.06	6,820,368.25	(3,028,800.19)	180%
2017	3,759,823.02	6,242,259.05	(2,482,436.03)	166%
2018	4,153,981.65	5,149,596.60	(995,614.95)	124%
2019	5,559,414.56	5,415,035.41	144,379.15	97%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	26,628,645.03	22,211,796.24	**4,416,848.79**	83%	**715,189.90**
Egresos	26,628,645.03	21,431,433.38	**5,197,211.65**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,416,848.79, de este valor, el 69% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,197,211.65, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 715,189.90. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Mediante nota de Justificación de los valores presupuestados y no ejecutados La Municipalidad de Brus Laguna manifiesta lo siguiente: "Los montos que no fueron en su totalidad se debe a que la municipalidad de Brus Laguna no logro recaudar todo el presupuesto de ingresos de ingresos del año 2019, y también quedo pendiente dos transferencias correspondientes al mes de noviembre y diciembre del año 2019, lo cual siempre se dará complimiento de ejecución cuando se reciba los remanentes y se realizara el registro por medio de las modificaciones presupuestarias.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,178,844.50, monto registrado en el auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan L 32,248,944.85 que corresponde a transferencias pendientes de pago e ingresos propios. Cabe mencionar que no se reportan Cuentas por Pagar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	135,845.00	3,042,999.50	3,178,844.50
Informe de Rendición de Cuentas	5,305,629.60	26,943,315.25	32,248,944.85
Estados Financieros	5,305,629.60	26,943,315.25	32,248,944.85

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 19,580,673.00 quedando pendiente de percibir L 3,042,999.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L.179,939.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se reporta valores duplicados por registro equivocado en la forma 01 Rendición de Cuentas GL por valor de 26,943,315.25. que aparece reflejado en las cuentas por cobrar en concepto de transferencias municipales de la alcaldía de Brus Laguna.

AHUAS, GRACIAS A DIOS.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,810,000.00	3,961,426.51	877,142.00	22,894,284.51	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 19,810,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,961,426.51 y disminuciones estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 16% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,894,284.51.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**19,810,000.00**	**22,894,284.51**	**19,634,733.78**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**988,552.00**	**988,552.00**	**951,747.77**	**96%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**701,552.00**	**701,552.00**	**716,048.59**	**102%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y	71,552.00	71,552.00	108,583.12	152%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	8,000.00	8,000.00	19,260.00	241%	0.10%
Impuesto Personal	22,000.00	22,000.00	32,623.90	148%	0.17%
Impuesto sobre Extracción y Explo	50,000.00	50,000.00	73,299.00	147%	0.37%
Impuesto Selectivo a los Servicios	550,000.00	550,000.00	482,282.57	88%	2%
Ingresos No Tributarios	**287,000.00**	**287,000.00**	**235,699.18**	**82%**	**1%**
Derechos Municipales	279,000.00	279,000.00	218,166.61	78%	1%
Multas Municipales	8,000.00	8,000.00	17,532.57	219%	0.09%
Ingresos de Capital	**18,821,448.00**	**21,905,732.51**	**18,682,986.01**	**85%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	-	-	22,850.00	0%	0.12%
Rentas de la Propiedad	-	-	12,797.63	0%	0.07%
Transferencias	18,821,448.00	21,768,663.50	18,510,269.37	85%	94%
Recursos de Balance	-	137,069.01	137,069.01	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Ahuas se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,553,101.95, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,711,015.12**	**13,075,403.24**	**11,271,703.44**	**86%**	**58%**
Servicios Personales	2,494,000.00	2,779,500.00	2,611,511.56	94%	13%
Servicios No Personales	8,070,515.12	10,179,403.24	8,545,366.32	84%	44%
Materiales y Suministros	146,500.00	116,500.00	114,825.56	99%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.00%
Gastos de Capital	**9,098,984.88**	**9,818,881.27**	**8,281,398.51**	**84%**	**42%**
Bienes Capitalizables	3,385,845.20	1,686,255.28	1,233,061.12	73%	9%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,713,139.68	8,132,625.99	7,048,337.39	87%	42%
Gastos Totales	**19,810,000.00**	**22,894,284.51**	**19,553,101.95**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 16% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 84% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,215,671.05	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,271,703.44	267%
RESULTADO	**-7,056,032.39**	**-167%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,419,062.73	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,281,398.51	54%
RESULTADO	**7,137,664.22**	**46%**

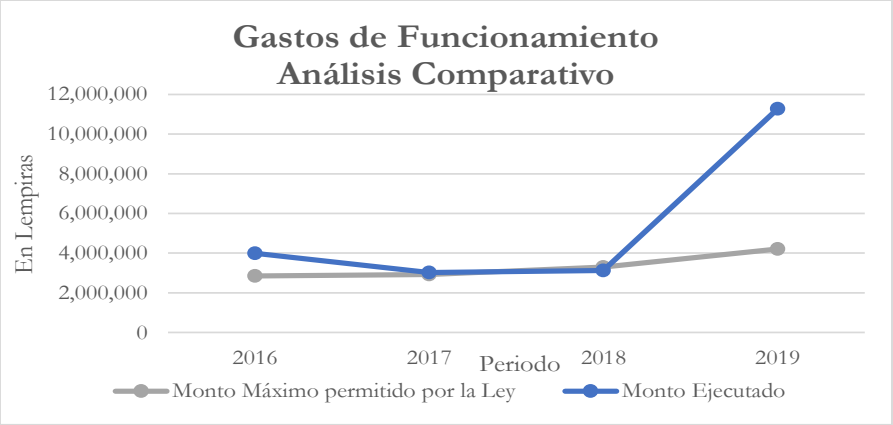
De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L7,056,032.39 equivalente 67%, y se dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,137,664.22 equivalente a un 46%.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 40%, 3%, 0% y 167% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO AHUAS, GRACIAS A DIOS SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,853,552.05	3,998,546.44	(1,144,994.39)	140%
2017	2,928,871.91	3,022,557.66	(93,685.75)	103%
2018	3,300,164.49	3,123,146.17	177,018.32	95%
2019	4,215,671.05	11,271,703.44	(7,056,032.39)	267%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	22,894,284.51	19,634,733.78	**3,259,550.73**	86%	**101,686.83**
Egresos	22,894,284.51	19,553,101.95	**3,341,182.56**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,259,550.73, de este valor, el 91% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,341,182.56, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 101,686.83. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

El encargado de presupuesto manifiesta que el presupuesto de ingresos y egresos aprobado es una proyección en un determinado periodo y en el transcurso de la ejecución se nos presentan ciertas dificultades para poder dar cumplimiento a algunos valores de renglones del gasto de funcionamiento y plan de inversión municipal aprobado ya que la municipalidad por sus características y categoría dependemos en gran manera de las trasferencias del gobierno central mismas que representan el 90% del presupuesto municipal aprobado no permitiendo de esta manera llevar equilibrio conforme a lo proyectado y lo ejecutado del gasto de inversión incidiendo directamente los retrasos de algunas transferencias que se esperan recibir durante el año fiscal.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,958,963.50, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y el informe de rendición de cuentas

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	2,958,963.50	2,958,963.50
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,958,963.50	2,958,963.50

Cuentas por Pagar.

En lo referente a la Cuenta por Pagar, en la forma 12 de la rendición de cuentas final no se presentó registro contable que haya generado las operaciones normales en la administración municipal.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,985,175.00, quedando pendiente de percibir L 2,958,963.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 440,000.00 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

VILLEDA MORALES, GRACIAS A DIOS.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,836,267.00	4,113,877.26	264,598.00	21,685,546.26	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,836,267.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,113,877.26 y disminución de L 264,598.00 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,685,546.26.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,836,267.00**	**21,685,546.26**	**18,656,840.78**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**600,000.00**	**926,214.14**	**875,373.46**	**95%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**591,100.00**	**877,621.37**	**827,309.39**	**94%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y	54,400.00	58,706.82	46,546.22	79%	0.25%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	28,000.00	33,640.52	25,095.39	75%	0.13%
Impuesto Personal	38,000.00	38,000.00	36,933.75	97%	0.20%
Impuesto sobre Extracción y Explo	12,000.00	51,730.00	51,730.00	100%	0.28%
Impuesto Selectivo a los Servicios	300,000.00	381,914.03	381,914.03	100%	2%
Tasas por Servicios Municipales	100.00	100.00	-	0%	0.00%
Derechos Municipales	158,600.00	313,530.00	285,090.00	91%	2%
Ingresos No Tributarios	**8,900.00**	**48,592.77**	**48,064.07**	**99%**	**0%**
Multas Municipales	2,500.00	6,188.20	6,188.20	100%	0.03%
Recargos	900	900	371.3	41%	0.00%
Recuperación por Cobro de Impue	1,500.00	34,485.86	34,485.86	100%	0.18%
Intereses	4,000.00	7,018.71	7,018.71	100%	0.04%
Ingresos de Capital	**17,236,267.00**	**20,759,332.12**	**17,781,467.32**	**86%**	**95%**
Transferencias	17,231,267.00	20,699,622.26	17,721,757.46	86%	95%
Otros Ingreso de Capital	5,000.00	13,301.84	13,301.84	100%	0.07%
Recursos de Balance	-	46,408.02	46,408.02	100%	0.25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un poco menos del 95% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Villeda Morales, no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICIÓNGL que según disposiciones legales deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la ley de municipalidades y su reglamento

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,553,278.03 representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,959,690.05**	**3,558,182.02**	**2,610,403.97**	**73%**	**14%**
Servicios Personales	2,537,789.05	2,552,789.05	1,884,674.29	74%	10%
Servicios No Personales	343,925.00	735,421.61	614,045.21	83%	3%
Materiales y Suministros	66,000.00	257,995.36	111,684.47	43%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	11,976.00	11,976.00	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**14,876,576.95**	**18,127,364.24**	**15,942,874.06**	**88%**	**86%**
Bienes Capitalizables	10,495,375.78	12,491,549.40	11,380,933.42	91%	61%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,381,201.17	5,635,814.84	4,561,940.64	81%	25%
Gastos Totales	**17,836,267.00**	**21,685,546.26**	**18,553,278.03**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 14% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 86% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,950,743.55	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,610,403.97	66%
RESULTADO	**1,340,339.58**	**34%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,706,097.23	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,942,874.06	108%
RESULTADO	**-1,236,776.83**	**-8%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no ejecutó en Gastos de Funcionamiento L 1,340,339.58 equivalente a un 34% y los Gastos de Inversión se excedieron en L 1,236,776.83 equivalente en un 8% de lo estipulado según la ley.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	11,380,933.42	6,876,309.35	**4,504,624.07**
Inversión Social	4,561,940.64	4,448,115.17	**113,825.47**
Total	**15,942,874.06**	**11,324,424.52**	**4,618,449.54**

La Municipalidad de Villeda Morales reporta inversión social e infraestructura por valor de L 15,942,874.06 registrado en la forma 03 de la rendición de cuentas; no obstante, en la integración anexa solo se reportan 11,324,424.52. Dichos valores serán revisados y verificados por Departamento de Auditorías Municipales.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

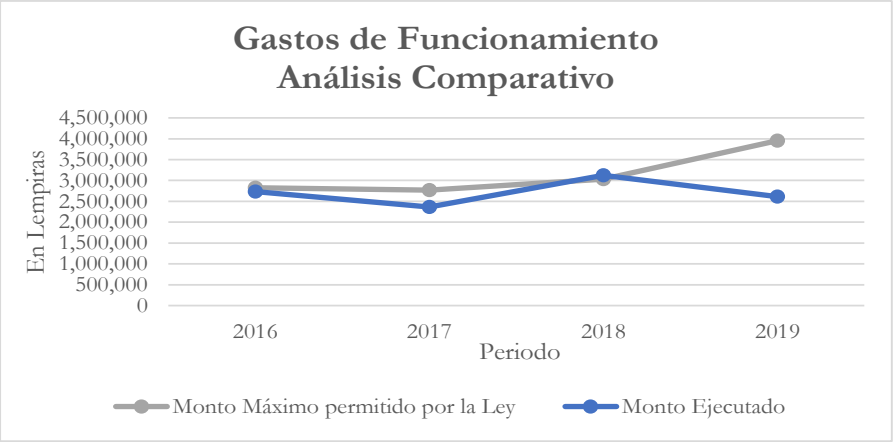
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad ejecuto en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 0%, 3% y 0% respectivamente, mostrando poca ejecución en base los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
VILLEDA MORALES, GRACIAS A DIOS
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,828,636.88	2,731,583.89	97,052.99	97%
2017	2,769,486.92	2,367,160.44	402,326.48	85%
2018	3,028,938.41	3,121,142.81	(92,204.40)	103%
2019	3,950,743.55	2,610,403.97	1,340,339.58	66%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,685,546.26	18,656,840.78	**3,028,705.48**	86%	**102,062.75**
Egresos	21,685,546.26	18,553,278.03	**3,132,268.23**	86%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,028,705.48, de este valor, el 92% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,132,268.23 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 102,062.75. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según cuadro de valores presupuestados y no ejecutados; varios gastos no se ejecutaron, las transferencias del mes de noviembre y diciembre no se recibieron quedando pendientes dichos pagos, algunos valores de mantenimientos no se ejecutaron en su totalidad (mantenimiento, materiales y suministros), también se presupuesta INFOP, pero este gasto no fue ejecutado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,899,908.55, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan L 2,2747,226.50 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	657,445.75	3,242,462.80	3,899,908.55
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,747,226.50	2,747,226.50
Estados Financieros	-	2,747,226.50	2,747,226.50

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta valores pendientes de pago registrados en auxiliar (detalle), La Rendición de Cuentas y los Estados Financieros muestran un saldo de L 688,100.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	688,100.00
Informe de Rendición de Cuentas	688,100.00
Estados Financieros	688,100.00

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,908,754.00 quedando pendiente de percibir L 2,797,760.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 982,003.42 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

WAMPUSIRPI, GRACIAS A DIOS.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,500,000.00	13,585,383.16	-	31,085,383.16	78%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,500,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 13,585,383.16 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 78% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 31,085,383.16.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,500,000.00**	**31,085,383.16**	**29,081,106.14**	**94%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,260,676.00**	**1,285,500.72**	**842,222.84**	**66%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**1,187,676.00**	**1,212,500.72**	**842,222.84**	**69%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y	488,780.00	499,340.00	360,751.18	72%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	18,500.00	18,500.00	-	0%	0.00%
Impuesto Personal	25,650.00	25,650.00	37,886.10	148%	0.13%
Impuesto sobre Extracción y Explo	46,500.00	46,500.00	48,900.00	105%	0.17%
Impuesto Selectivo a los Servicios	160,000.00	160,000.00	144,662.84	90%	0.50%
Tasas por Servicios Municipales	17,500.00	30,700.00	23,390.00	76%	0.08%
Derechos Municipales	430,746.00	431,810.72	226,632.72	52%	1%
Ingresos No Tributarios	**73,000.00**	**73,000.00**	**-**	**0%**	**0%**
Multas Municipales	73,000.00	73,000.00	-	0%	0.00%
Ingresos de Capital	**16,239,324.00**	**29,799,882.44**	**28,238,883.30**	**95%**	**97%**
Transferencias	16,216,824.00	27,845,846.70	26,297,666.87	94%	90%
Subsidios	-	84,549.45	84,549.45	100%	0.29%
Herencias, Legados y Donaciones	-	1,529,296.00	1,529,296.00	100%	5%
Otros Ingreso de Capital	22,500.00	22,500.00	9,680.69	43%	0.03%
Recursos de Balance	-	317,690.29	317,690.29	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 94% del presupuesto definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 90% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Wampusirpi no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICION GL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la ley de municipalidades y su reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 27,598,897.46 representando el 89% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,505,304.60**	**10,195,523.41**	**12,682,420.91**	**124%**	**46%**
Servicios Personales	3,426,000.00	6,089,617.60	6,182,577.31	102%	22%
Servicios No Personales	489,304.60	2,568,014.60	3,975,229.22	155%	14%
Materiales y Suministros	121,500.00	575,495.06	1,084,393.23	188%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	468,500.00	962,396.15	1,440,221.15	150%	5.2%
Gastos de Capital	**12,994,695.40**	**20,889,859.75**	**14,916,476.55**	**71%**	**54%**
Bienes Capitalizables	4,243,920.00	9,800,867.55	11,468,362.91	117%	42%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,750,775.40	11,088,992.20	3,448,113.64	31%	12%
Gastos Totales	**17,500,000.00**	**31,085,383.16**	**27,598,897.46**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 46% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 54% según lo reportado en el informe. Es importante mencionar que esta municipalidad excedió el presupuesto asignado a Gastos Corrientes en un 124%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,806,978.23	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	12,682,420.91	218%
RESULTADO	**-6,875,442.68**	**-118%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	23,274,127.91	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,916,476.55	64%
RESULTADO	**8,357,651.36**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L 6,875,442.68 equivalente al 118%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,357,651.36 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	% de Participación
Infraestructura	11,468,362.91	76.88%
Inversión Social	3,448,113.64	23.12%
Total	**14,916,476.55**	**100.00%**

La Municipalidad de Wampusirpi reporta una inversión social por valor de L3,448,113.64 equivalente a 23.12% y en infraestructura por valor de L. 11,468,362.91, equivalente a un 76.88% según forma 03.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

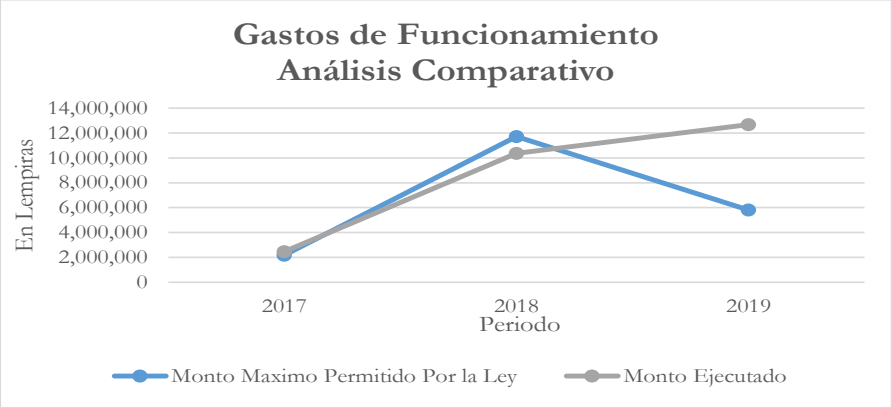
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad ejecuto en Gastos de Funcionamiento en 113%, 89% y 218% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República en el primer y último año objeto de análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
WAMPUSIRPI, GRACIAS A DIOS
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2017	2,164,215.84	2,447,763.64	(283,547.80)	113%
2018	11,707,555.40	10,361,822.80	1,345,732.60	89%
2019	5,806,978.23	12,682,420.91	(6,875,442.68)	218%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA.

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	31,085,383.16	29,081,106.14	**2,004,277.02**	94%	**1,468,635.68**
Egresos	31,085,383.16	27,598,897.46	**3,486,485.70**	89%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,004,277.02 corresponde en su totalidad a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,486,485.70, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,468,635.68. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

La municipalidad de Wampusirpi no reporta Cuentas por Cobrar y por Pagar para el año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 26,297,666.90, quedando pendiente de percibir L 2,933,776.07.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Los ingresos corrientes fueron ejecutados en un 124% del presupuesto definitivo lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

2. No se detallan los proyectos, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar como anexo adicional a la Rendición de Cuentas.

DEPARTAMENTO DE INTIBUCÁ

CAMASCA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,908,553.54	14,487,453.70	26,034.96	30,369,972.28	91%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,908,553.54. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L14,487,453.70 y Disminuciones por L26,034.96; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 91% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L30,369,972.28.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,958,902.64**	**30,420,321.38**	**27,188,241.18**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,331,000.28**	**1,369,500.28**	**1,288,955.84**	**94%**	**5%**
Ingresos Tributarios	1,167,404.84	1,167,404.84	924,435.87	79%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	321,586.27	321,586.27	205,706.58	64%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	243,541.55	243,541.55	146,936.62	60%	1%
Impuesto Personal	78,677.25	78,677.25	69,921.08	89%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	18,720.00	18,720.00	22,890.00	122%	0.00%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	504,879.77	504,879.77	478,981.59	95%	2%
Ingresos No Tributarios	**163,595.44**	**202,095.44**	**364,519.97**	**180%**	**1%**
Derechos Municipales	134,140.10	134,140.10	282,923.14	211%	1%
Multas Municipales	29,455.34	29,455.34	43,096.83	146%	0.2%
Otros no Tributarios	-	38,500.00	38,500.00	100%	0%
Ingresos de Capital	**14,627,902.36**	**29,050,821.10**	**25,899,285.34**	**89%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	154,400.00	154,400.00	68,510.00	44%	0%
Rentas de la Propiedad	73,725.36	73,725.36	181,361.45	246%	0.7%
Transferencias	14,399,777.00	25,994,308.87	22,821,027.02	88%	84%
Recursos de Balance	-	2,828,386.87	2,828,386.87	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo,

los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Camasca se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L21,385,766.03, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,866,672.30**	**19,881,556.67**	**13,095,699.07**	**66%**	**61%**
Servicios Personales	2,684,475.39	2,358,330.46	2,199,206.01	93%	10%
Servicios No Personales	3,874,116.18	16,910,261.97	10,394,309.90	61%	49%
Materiales y Suministros	161,000.00	392,859.80	300,533.16	76%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	147,080.73	220,104.44	201,650.00	92%	0.9%
Gastos de Capital	**9,092,230.34**	**10,538,764.71**	**8,290,066.96**	**79%**	**39%**
Bienes Capitalizables	3,149,119.83	4,618,672.75	3,100,559.08	67%	14%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,943,110.51	5,920,091.96	5,189,507.88	88%	24%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,958,902.64**	**30,420,321.38**	**21,385,766.03**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 61% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión asciende a 39% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	2,831,699.85	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	13,095,699.07	462%
RESULTADO	**-10,263,999.22**	**-362%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,356,541.33	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,290,066.96	34%
RESULTADO	**16,066,474.37**	**66%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L10,263,999.22 equivalente al 362%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L16,066,474.37 equivalente a un 66%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,100,559.08	7,587,844.76	**- 4,487,285.68**
Inversión Social	5,189,507.88	8,431,139.42	**- 3,241,631.54**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	10,039,404.92	-	**10,039,404.92**
Total	**18,329,471.88**	**16,018,984.18**	**2,310,487.70**

La Municipalidad de Camasca reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L10,039,404.92; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

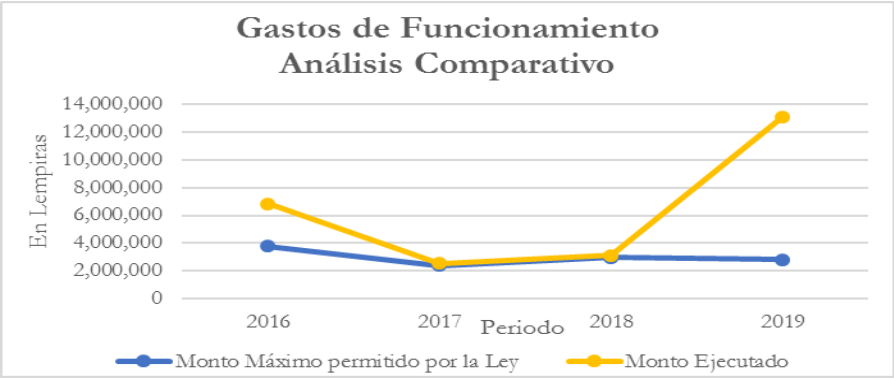
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 80%, 6%, 4% y 362% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,791,568.06	6,820,368.25	(3,028,800.19)	180%
2017	2,391,581.45	2,530,951.28	(139,369.83)	106%
2018	2,982,084.61	3,112,248.82	(130,164.21)	104%
2019	2,831,699.85	13,095,699.07	(10,263,999.22)	462%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	30,420,321.38	27,188,241.18	**3,232,080.20**	89%	**5,821,780.15**
Egresos	30,420,321.38	21,385,766.03	**9,034,555.35**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,232,080.20, de este valor, el 110% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L9,034,555.35, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L5,821,780.15. Se puede observar que la ejecución presenta una relación no razonable, respecto a los ingresos percibidos.

- **El Presupuesto no Ejecutado**, según justificación asumen que fue porque algunos Proyectos están en proceso de ejecución y porque no recibieron la transferencia de los meses de octubre, noviembre y diciembre del 2019, también envían la justificación y notifican que los ingresos presupuestados y pendientes de recaudar y la falta de recaudación total de los ingresos corrientes, se debe a la ampliación de la amnistía aprobada por el Congreso Nacional y los ingresos de Capital, se debe a las transferencias no recibidas del Gobierno

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L3,488,77.14, monto registrado en el registro auxiliar (integración), la Rendición de Cuentas reporta L26,549.61; no obstante, en los Estados Financieros se observa saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	315,491.29	3,173,281.85	3,488,773.14
Informe de Rendición de Cuentas	26,549.61	-	26,549.61
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) reportan un saldo de L1,248,048.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,248,048.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L13,159,598.47, quedando pendiente de percibir L3,566,983.03.

La Municipalidad recibió en concepto de donaciones y subsidios, según Integración (Detalle) L9,746,428.55 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Los Ingresos exceden el Millón de Lempiras y no presentaron Opinión del Auditor Interno, donde notifican según nota y literalmente en una de sus partes dice: "…notificamos que esta municipalidad no cuenta con auditor interno ya que se han realizado varios procesos para llevar a cabo la contratación de dicha persona pero hasta la fecha esto no ha sido posible ya que los profesionales aspirantes al cargo no reúnen los requisitos establecidos en la Ley de Municipalidades y TSC en relación al título profesional que deben ostentar".

- Según en la Forma 07 registraron la cuenta #13022016449 de Banco Atlántida, misma que no coincide con la que el Banco les extendió, adjuntan nota donde hacen constar que la cuenta #130220160449 es la correcta.

- Existe una diferencia de L19,305.00 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del periodo.

- No registran Cuentas por Cobrar ni Cuentas por Pagar, en los Estados Financieros.

COLOMONCAGUA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,715,612.00	9,227,109.89	1,103,507.00	25,839,214.89	46%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,715,612.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L9,227,109.89 y

Disminuciones por L1,103,507; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 46% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L25,839, 214.89.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,715,612.00**	**25,839,214.89**	**21,202,860.23**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,261,750.00**	**1,821,258.20**	**1,683,218.81**	**92%**	**8%**
Ingresos Tributarios	**767,500.00**	**1,009,812.04**	**939,565.28**	**93%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	232,100.00	365,143.41	292,918.33	80%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	39,000.00	40,370.60	24,033.74	60%	0%
Impuesto Personal	62,400.00	120,751.93	143,787.76	119%	0.7%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	34,000.00	34,890.06	30,169.41	86%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	400,000.00	448,656.04	448,656.04	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**494,250.00**	**811,446.16**	**743,653.53**	**92%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	5,000.00	5,000.00	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	477,850.00	780,933.32	717,071.48	92%	3%
Multas Municipales	11,400.00	25,512.84	26,582.05	104%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,453,862.00**	**24,017,956.69**	**19,519,641.42**	**81%**	**92%**
Venta de Servicios	11,500.00	20,742.85	18,472.85	89%	0%
Rentas de la Propiedad	10,000.00	95,979.79	128,756.73	134%	0.6%
Transferencias	16,432,362.00	20,431,354.69	15,902,532.48	78%	75%
Recursos de Balance	-	3,469,879.36	3,469,879.36	100%	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 92% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 75% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Colomoncagua se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,939,369.04, representando el 69% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,511,678.37**	**14,028,453.13**	**9,996,148.94**	**71%**	**56%**
Servicios Personales	2,907,393.76	3,309,068.07	3,030,026.81	92%	17%
Servicios No Personales	5,449,783.69	10,210,329.57	6,528,671.34	64%	36%
Materiales y Suministros	88,533.26	455,510.33	384,650.79	84%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	65,967.66	53,545.16	52,800.00	99%	0.3%
Gastos de Capital	**9,203,933.63**	**11,810,761.77**	**7,943,220.10**	**67%**	**44%**
Bienes Capitalizables	4,091,348.78	5,299,073.50	3,371,919.56	64%	19%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,112,584.85	6,511,688.27	4,571,300.54	70%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,715,612.00**	**25,839,214.90**	**17,939,369.04**	**69%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 56% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 44% según lo reportado en el informe.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,490,769.97	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,996,148.94	286%
RESULTADO	**-6,505,378.97**	**-186%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,712,090.26	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,943,220.10	45%
RESULTADO	**9,768,870.16**	**55%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L6,505,378.97 equivalente al 186%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L9,768,870.16 equivalente a un 55%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,371,919.56	5,314,172.05	**- 1,942,252.49**
Inversión Social	4,571,300.54	4,206,556.29	**364,744.25**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	6,359,328.67	-	**6,359,328.67**
Total	**14,302,548.77**	**9,520,728.34**	**4,781,820.43**

La Municipalidad de Colomoncagua reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 y 300 por un monto de L6,359,328.67; no obstante, de este monto no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de

dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

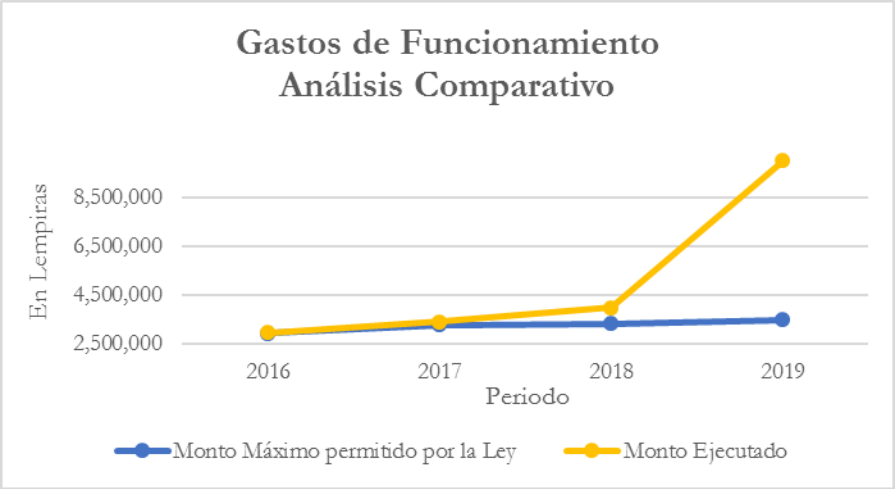
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 1%, 4%, 20% y 22% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,928,801.28	2,952,987.46	(24,186.18)	101%
2017	3,272,302.83	3,407,278.27	(134,975.44)	104%
2018	3,327,796.56	3,979,081.11	(651,284.55)	120%
2019	3,490,769.97	9,996,148.94	(6,505,378.97)	286%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,839,214.89	21,202,860.23	**4,636,354.66**	82%	**4,542,185.34**
Egresos	25,839,214.90	17,939,369.04	**7,899,845.86**	69%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,636,354.66, de este valor, el 94% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L7,899,845.86, además se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L4,542,185.34.

- Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe "…a la priorización de traslados de ciertos proyectos a otros proyectos de emergencia, no hubo documentación completa de los proyectos en ejecución, los estudios que se realizan por proyecto no estaban en tiempo y forma para realizar tal liquidación y no se recibió la Transferencia de noviembre y diciembre".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,560,246.09; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L4,389,964.26 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	224,563.83	4,335,682.26	4,560,246.09
Informe de Rendición de Cuentas	54,282.00	4,335,682.26	4,389,964.26
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de (Deuda a proveedores y contratistas y materiales para proyecto de inversiones) por L2,477,014.85.

- Según nota explicativa, que dice: "que de manera técnica que en la Rendición de Cuentas de la Forma 01 de los ingresos pendientes de cobro se toma el valor que refleja las cuentas por cobrar, pero en el Estado Financiero comparativo no refleja el valor de las Cuentas por Cobrar, ni de Pagar, debido a que el Sistema SAMI no da la opción de registrar tales saldos, ya que estos se generan de forma automática".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,818,073.08, quedando pendiente de percibir L4,335,682.22.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Los folios en las Actas de las Modificaciones presupuestarias no se ven legibles.
- Algunas de las Actas mal escaneadas y resaltadas con marcador fuerte, dejando casi ilegible lo resaltado.

- Según reporte de la Mancomunidad AMFI, recibieron la cantidad de L162,533.17 (por recuperación del año 2018) y les aportó en el año 2019 L346,854.58, dejando una deuda para el año 2020 de L346,854.58, registrando en el Informe la cantidad de L650,132.76 y según constancia presentada por la Municipalidad, lo transferido fue de L1,445,227.42.
- Siguen registrando en Bienes Muebles e Inmuebles Forma 09, valores menores a L300.00.

CONCEPCIÓN, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,000,400.00	8,974,568.57	-	24,974,968.57	56%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,000,400.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L8,974,568.57; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 56% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,974,968.57.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,000,400.00**	**24,974,968.57**	**20,858,761.70**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**710,745.00**	**1,346,023.31**	**1,327,862.98**	**99%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**581,545.00**	**1,138,946.13**	**1,068,419.80**	**94%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	149,800.00	588,767.81	549,204.36	93%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	69,990.00	87,344.13	82,660.04	95%	0.4%
Impuesto Personal	54,255.00	54,299.90	35,521.11	65%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	7,500.00	7,500.00	-	0%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	300,000.00	401,034.29	401,034.29	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**129,200.00**	**207,077.18**	**259,443.18**	**125%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	117,500.00	193,238.06	252,298.06	131%	1%
Multas Municipales	11,700.00	13,839.12	7,145.12	52%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,289,655.00**	**23,628,945.26**	**19,530,898.72**	**83%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	2,000.00	24,247.09	24,647.09	102%	0.1%
Rentas de la Propiedad	108,000.00	108,000.00	108,970.47	101%	0.5%
Transferencias	15,179,655.00	23,406,360.68	19,306,943.67	82%	93%
Recursos de Balance	-	90,337.49	90,337.49	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concepción se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,132,979.18, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,831,364.87**	**8,469,640.53**	**6,842,013.69**	**81%**	**36%**
Servicios Personales	2,489,480.50	3,013,829.71	2,725,269.62	90%	14%
Servicios No Personales	2,234,309.57	4,744,423.02	3,538,760.82	75%	18%
Materiales y Suministros	107,574.80	365,249.80	231,946.25	64%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	346,138.00	346,037.00	100%	1.8%
Gastos de Capital	**11,169,035.13**	**16,505,328.04**	**12,290,965.49**	**74%**	**64%**
Bienes Capitalizables	6,928,075.58	9,903,178.87	5,959,197.22	60%	31%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,240,959.55	6,602,149.17	6,331,768.27	96%	33%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,000,400.00**	**24,974,968.57**	**19,132,979.18**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se observa en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 36% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 64% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,775,608.54	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,842,013.69	181%
RESULTADO	**-3,066,405.15**	**-81%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,083,153.16	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,290,965.49	72%
RESULTADO	**4,792,187.67**	**28%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L3,066,405.15 equivalente al 81%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L4,792,187.67 equivalente a un 28%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,959,197.22	1,659,154.36	**4,300,042.86**
Inversión Social	6,331,768.27	5,333,887.03	**997,881.24**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,213,335.39	-	**3,213,335.39**
Total	**15,504,300.88**	**6,993,041.39**	**8,511,259.49**

La Municipalidad de Concepción reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L3,213,335.39; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

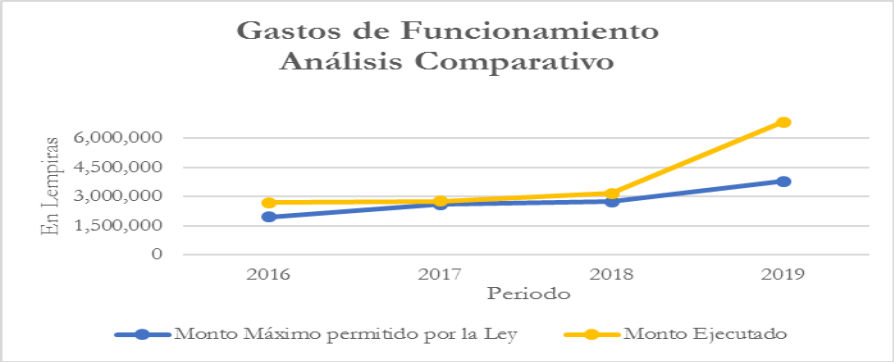
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 37%, 6%, 17% y 81% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	1,956,855.81	2,678,103.67	(721,247.86)	137%
2017	2,596,809.74	2,756,883.63	(160,073.89)	106%
2018	2,724,507.07	3,175,680.65	(451,173.58)	117%
2019	3,775,608.54	6,842,013.69	(3,066,405.15)	181%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,974,968.57	20,858,761.70	**4,116,206.87**	84%	**497,561.52**
Egresos	24,974,968.57	19,132,979.18	**5,841,989.39**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,116,206.87, de este valor, el 94% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,841,989.39, además se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L497,561.52.

- Según nota explicativa del **Presupuesto no ejecutado**, dice: "…la justificación de la recaudación total de los ingresos corrientes se debe a los siguientes factores a la aplicación de amnistías que da por efecto que en algún rubro se recaude más pero en otros no se recaude, que disminuyen su valor, y también se debe a los procesos elaborados en el departamento de administración tributaria según los requerimientos de cobro como establece la ley en el art 202 de la ley de municipalidades en cuanto los Ingresos de capital se debe a las transferencias no recibidas del gobierno central de Noviembre y Diciembre de 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,621,914.61 en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de cuentas reportan un total de L3,911,002.00. También se detalla, según el registro auxiliar (integración) de las Cuentas por Pagar por L1,070,538.72.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	39,563.45	2,582,351.16	2,621,914.61	1,070,538.72
Informe de Rendición de Cuentas	37,475.26	3,873,526.74	3,911,002.00	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L19,222,484.18, quedando pendiente de percibir L3,873,526.78.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Según nota de la Asociación de Municipios Fronterizos de Intibucá (AMFI), esta Municipalidad aportó a la Mancomunidad L350,384.72, mismos que pertenecen a la aportación del año 2018, quedando una deuda para el año 2020 de L719,874.20.

- Las Cuentas Bancarias de Banco de Occidente coinciden con lo detallado en el Informe; pero dichas constancias traen saldos con fecha al 30/03/19.
- Los Gastos Corrientes se excedieron el Millón de Lempiras en el año 2019 y adjuntan nota donde literalmente dice: "hacemos de su conocimiento que la Municipalidad de Concepción Intibucá, no excede el millón de lempiras de ingresos corrientes anuales durante el año 2018 y 2019, **Y POR RAZONES ANTERIORMENTE MENCIONADAS NO SE CUENTA, CON AUDITOR INTERNO**, Razón por la cual no se adjunta Dictamen u Opinión de Auditor Interno, refiriéndose exclusivamente a la razonabilidad de las cifras detalladas en el informe".

DOLORES, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,908,553.54	4,325,992.67	-	20,234,546.21	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,908.553.54. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,325,992.67; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L20,234,546.21.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,908,553.54**	**20,234,546.21**	**17,160,546.34**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**637,477.61**	**637,477.61**	**687,716.80**	**108%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**549,541.57**	**549,541.57**	**536,973.60**	**98%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,284.53	2,284.53	1,474.00	65%	0.0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	185,969.52	185,969.52	210,798.26	113%	1%
Impuesto Personal	61,288.37	61,288.37	69,278.94	113%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	14,625.00	14,625.00	1,230.00	8%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	285,374.15	285,374.15	254,192.40	89%	1%
Ingresos No Tributarios	**87,936.04**	**87,936.04**	**150,743.20**	**171%**	**1%**
Derechos Municipales	65,586.04	65,586.04	123,643.20	189%	1%
Multas Municipales	22,350.00	22,350.00	27,100.00	121%	4%
Otros no Tributarios	-	-	-	0%	0%
Ingresos de Capital	**15,271,075.93**	**19,597,068.60**	**16,472,829.54**	**84%**	**96%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Servicios	900.00	900.00	0.00	0%	0%
Rentas de la Propiedad	41,646.93	41,646.93	18,122.17	44%	3%
Transferencias	15,228,529.00	18,917,799.80	15,817,985.50	84%	92%
Recursos de Balance	-	636,721.87	636,721.87	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Dolores se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L16,771,528.15, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,809,597.29**	**7,721,594.70**	**6,598,342.89**	**85%**	**39%**
Servicios Personales	1,934,637.00	1,955,637.00	1,723,242.81	88%	10%
Servicios No Personales	3,738,049.10	5,504,046.51	4,657,274.06	85%	28%
Materiales y Suministros	95,500.00	145,500.00	125,146.02	86%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	41,411.19	116,411.19	92,680.00	80%	0.6%
Gastos de Capital	**10,098,956.25**	**12,512,951.51**	**10,173,185.26**	**81%**	**61%**
Bienes Capitalizables	3,358,161.59	5,146,785.11	4,491,479.02	87%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,740,794.66	7,366,166.40	5,681,706.24	77%	34%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,908,553.54**	**20,234,546.21**	**16,771,528.15**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 39% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 61% según lo reportado en el informe.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,551,808.53	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,598,342.89	186%
RESULTADO	**-3,046,534.36**	**-86%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,608,737.81	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,173,185.26	75%
RESULTADO	**3,435,552.55**	**25%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L3,046,534.36 equivalente al 86%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L3,435,552.55 equivalente a un 25%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,491,479.02	3,157,510.39	**1,333,968.63**
Inversión Social	5,681,706.24	4,846,211.66	**835,494.58**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,847,250.02	-	**3,847,250.02**
Total	**14,020,435.28**	**8,003,722.05**	**6,016,713.23**

La Municipalidad de Dolores reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L3,847,250.02; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

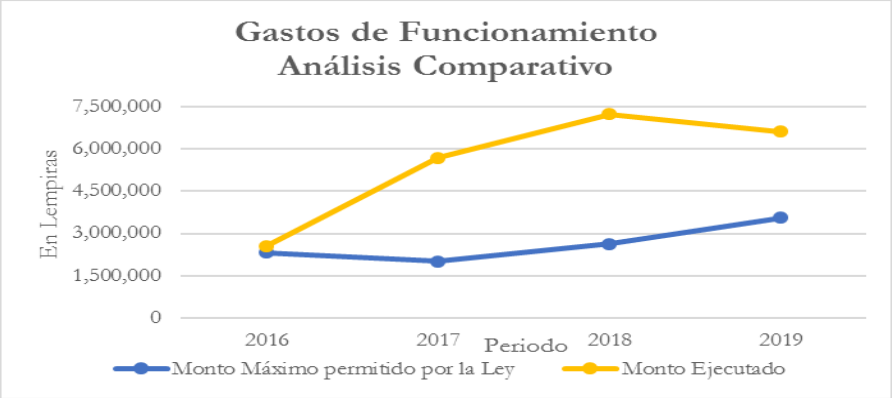
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 10%, 182%, 174% y 86% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,324,213.61	2,563,909.62	(239,696.01)	110%
2017	2,012,061.61	5,681,355.71	(3,669,294.10)	282%
2018	2,634,709.54	7,227,832.91	(4,593,123.37)	274%
2019	3,551,808.53	6,598,342.89	(3,046,534.36)	186%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,234,546.21	17,160,546.34	**3,073,999.87**	85%	**653,121.77**
Egresos	20,234,546.21	16,771,528.15	**3,463,018.06**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,073,999.87, de este valor, el 84% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,463,018.06, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L653,121.77. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Según Certificación de Punto de Acta No.303, donde dice: "…La Honorable Corporación Municipal del Municipio de Dolores, Intibucá aprobó la ejecución presupuestaria en el año fiscal 2019, en donde no se ejecuta el 100% debido a falta de Ingresos de las Transferencias del Gobierno Central correspondiente de los meses de noviembre y diciembre año 2019; y falta de Ingresos Tributarios.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,779,148.76 y las Cuentas por Pagar por L1,059,027.71, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en la Rendición de Cuentas y Estados Financieros no hay registro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	205,236.46	2,573,912.30	2,779,148.76	1,059,027.71
Informe de Rendición de Cuentas	-		-	
Estados Financieros	-	-	-	

Según nota adjunta, mencionan que el Estado de Situación Financiera Comparativo y la Forma 12 de Rendición de Cuentas GL, no se reflejan las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, ya que el Sistema SAMI no cuenta con el Modulo adecuado para el debido registro.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- No reflejan los Ingresos pendientes en el Informe de Rendición de Cuentas (Forma 01).
- Registran Cheques emitidos y no cobrados por un monto de L325,515.53.

INTIBUCA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
39,462,806.84	10,149,049.88	25,000.00	49,586,856.72	26%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L39,462,806.84. Durante el período se realizaron ampliaciones por L10,149,049.88 y Disminuciones por L25,000.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 26% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L49,586,856.72.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**39,462,806.84**	**49,355,226.72**	**45,028,924.64**	**91%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**13,347,341.18**	**17,045,544.53**	**15,077,404.25**	**88%**	**33%**
Ingresos Tributarios	**9,174,064.14**	**11,885,084.16**	**10,779,818.55**	**91%**	**24%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	6,226,729.03	7,759,533.80	6,927,606.78	89%	15%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,026,225.61	2,251,642.21	1,984,509.96	88%	4%
Impuesto Personal	393,901.50	597,786.15	589,271.06	99%	1.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	77,208.00	213,229.95	215,538.70	101%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	450,000.00	1,062,892.05	1,062,892.05	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**4,173,277.04**	**5,160,460.37**	**4,297,585.70**	**83%**	**10%**
Tasas por Servicios Municipales	369,684.58	369,684.58	343,540.54	93%	0.8%
Derechos Municipales	3,656,323.19	4,477,840.95	3,635,009.90	81%	24.1%
Multas Municipales	142,269.27	307,934.84	319,035.26	104%	1%
Otros no Tributarios	5,000.00	5,000.00	-	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**26,115,465.66**	**32,309,682.19**	**29,951,520.39**	**93%**	**67%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	3,923,967.74	4,788,422.55	4,856,007.63	101%	32%
Rentas de la Propiedad	1,396,397.92	1,431,932.52	1,563,310.68	109%	3.5%
Transferencias	20,795,100.00	25,735,526.29	23,178,401.25	90%	51%
Recursos de Balance	-	353,800.83	353,800.83	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 91% del presupuesto definitivo. El 68% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 51% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 33% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Intibucá se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta

estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L44,361,110.30, representando el 89% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**25,030,037.54**	**34,002,079.86**	**30,622,352.32**	**90%**	**69%**
Servicios Personales	9,852,164.84	13,462,211.79	13,141,988.84	98%	30%
Servicios No Personales	14,627,669.50	19,801,004.25	16,808,673.16	85%	38%
Materiales y Suministros	450,203.20	738,863.82	671,690.32	91%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	100,000.00	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**14,432,769.30**	**15,584,776.86**	**13,738,757.98**	**88%**	**31%**
Bienes Capitalizables	800,000.00	332,000.00	194,266.37	59%	0%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,758,669.29	10,378,676.85	9,207,862.61	89%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	4,874,100.01	4,874,100.01	4,336,629.00	-	10%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**39,462,806.84**	**49,586,856.72**	**44,361,110.30**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 69% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 31% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,798,072.89	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	30,622,352.32	260%
RESULTADO	**-18,824,279.44**	**-160%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	34,778,124.46	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,738,757.98	40%
RESULTADO	**21,039,366.48**	**60%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L18,824,279.44 equivalente al 160%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L21,039,366.48 equivalente a un 60%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	194,266.37	14,638,406.36	- **14,444,139.99**
Inversión Social	9,207,862.61	9,207,862.61	-
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	14,814,624.90	-	**14,814,624.90**
Total	**24,216,753.88**	**23,846,268.97**	**370,484.91**

La Municipalidad de Intibucá reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L14,814,624.90; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

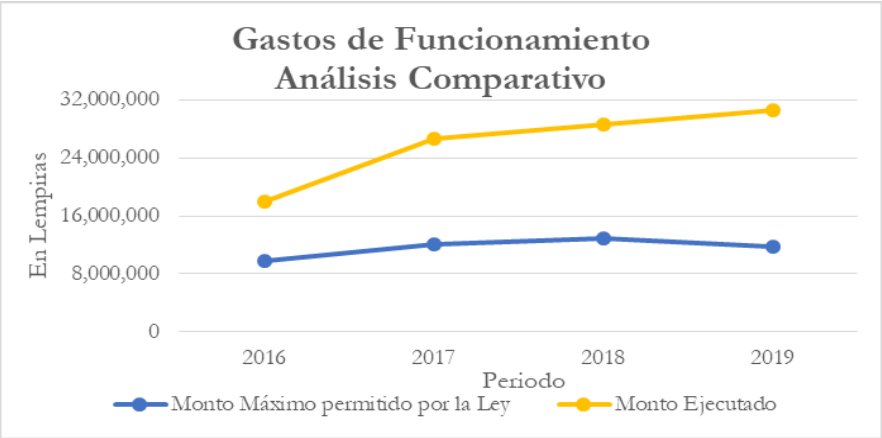
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 83%, 120%, 122% y 160% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	9,815,815.82	17,961,824.97	(8,146,009.15)	183%
2017	12,115,115.86	26,632,857.75	(14,517,741.89)	220%
2018	12,916,789.39	28,666,080.83	(15,749,291.44)	222%
2019	11,798,072.89	30,622,352.32	(18,824,279.43)	260%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	49,355,226.72	45,028,924.64	**4,326,302.08**	91%	**875,457.41**
Egresos	49,586,856.72	44,361,110.30	**5,225,746.42**	89%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,326,302.08, de este valor, el 82% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,225,746.42, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L875,457.41

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L3,616,163.82 en el registro auxiliar (integración) en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no registran valores. Las Cuentas por Pagar que detallaron son de L2,800,693.67.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	3,616,163.82	3,616,163.82	2,800,693.67
Informe de Rendición de Cuentas			-	
Estados Financieros	-	-	-	

Demandas

Tienen pendiente de pago, demanda en proceso por L5,400,000.00 aproximado, pero aún no hay dictamen o sentencia final.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L21,296,853.80, quedando pendiente de percibir L3,555,535.00.
- Además, recibió subsidios, donaciones de otras instituciones por un monto de L1,631,732.15.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Pertenecen a la Mancomunidad de Lenca Eramaní y transfirieron L120,213.00.
- Existe una Diferencia de L231,630.00, entre el Presupuesto Definitivo de Ingresos y el Presupuesto Definitivo de Egresos.

JESUS DE OTORO, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
31,727,000.00	9,180,092.71	84,459.45	40,822,633.26	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L31,727,000.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L9,180,092.71 y Disminuciones por L84,459.45; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L40,822,633.26.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**31,727,000.00**	**40,822,633.26**	**34,577,013.08**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**12,448,156.00**	**13,977,519.60**	**10,912,349.23**	**78%**	**32%**
Ingresos Tributarios	**9,495,658.52**	**9,887,535.68**	**7,092,832.70**	**72%**	**21%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,465,354.34	3,844,927.72	2,563,677.75	67%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,775,129.20	3,775,129.20	2,600,901.04	69%	8%
Impuesto Personal	278,609.76	280,843.46	226,719.67	81%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	876,565.22	886,635.30	654,665.33	74%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,100,000.00	1,100,000.00	1,046,868.91	95%	3%
Ingresos No Tributarios	**2,952,497.48**	**4,089,983.92**	**3,819,516.53**	**93%**	**11%**
Tasas por Servicios Municipales	502,363.70	702,832.47	697,990.85	99%	2%
Derechos Municipales	2,406,051.82	3,292,817.43	3,015,323.33	92%	9%
Multas Municipales	44,081.96	94,334.02	106,202.35	113%	0%
Ingresos de Capital	**19,278,844.00**	**26,845,113.66**	**23,664,663.85**	**88%**	**68%**
Venta de Bienes y Servicios	1,290,286.00	1,408,469.90	1,281,908.95	91%	4%
Rentas de la Propiedad	1,654,000.00	1,833,928.09	1,664,523.03	91%	5%
Transferencias	16,334,558.00	22,145,644.76	19,261,160.96	87%	56%
Recursos de Balance	-	1,457,070.91	1,457,070.91	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 68% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 56% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 32% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Jesús de Otoro se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L32,647,910.00, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,753,078.60**	**17,729,331.26**	**14,115,781.77**	**80%**	**43%**
Servicios Personales	8,192,495.03	9,995,390.44	8,763,947.32	88%	27%
Servicios No Personales	4,535,151.80	6,736,664.13	4,781,077.71	71%	15%
Materiales y Suministros	855,431.77	897,276.69	554,241.54	62%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	170,000.00	100,000.00	16,515.20	17%	0.1%
Gastos de Capital	**17,973,921.40**	**23,093,302.00**	**18,532,128.23**	**80%**	**57%**
Bienes Capitalizables	10,293,000.00	13,584,622.83	11,028,450.54	81%	34%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,680,921.40	9,508,679.17	7,503,677.69	79%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**31,727,000.00**	**40,822,633.26**	**32,647,910.00**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 43% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 57% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,664,600.99	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	14,115,781.77	146%
RESULTADO	**-4,451,180.78**	**-46%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,912,412.09	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	18,532,128.23	74%
RESULTADO	**6,380,283.86**	**26%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L4,451,180.78 equivalente al 46%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L6,380,283.86 equivalente a un 26%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	11,028,450.54	14,502,005.92	- **3,473,555.38**
Inversión Social	7,503,677.69	7,695,544.57	- **191,866.88**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,665,422.26	-	**3,665,422.26**
Total	**22,197,550.49**	**22,197,550.49**	**-**

La Municipalidad de Jesús de Otoro reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L3,665,422.26; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

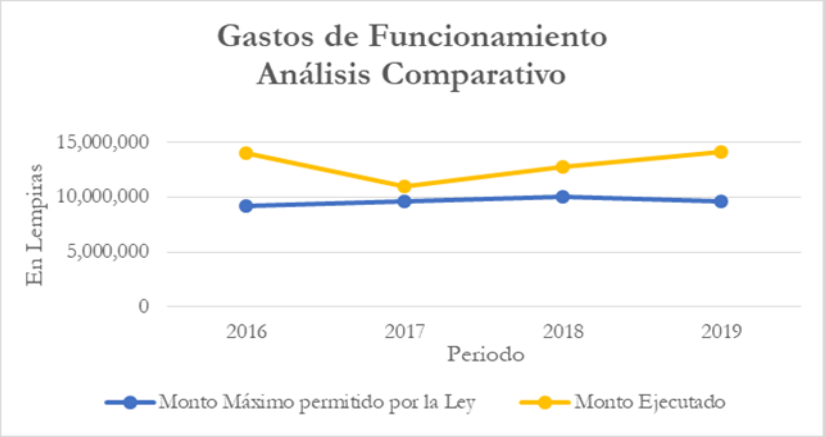
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 52%, 14%, 28% y 26% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	9,230,246.12	14,019,414.82	(4,789,168.70)	152%
2017	9,611,728.95	10,963,995.17	(1,352,266.22)	114%
2018	9,984,462.12	12,739,959.74	(2,755,497.62)	128%
2019	9,664,600.99	14,115,781.77	(4,451,180.78)	146%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	40,822,633.26	34,577,013.08	**6,245,620.18**	85%	**2,423,218.86**
Egresos	40,822,633.26	32,647,910.00	**8,174,723.26**	80%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L6,245,620.18, de este valor, el 45% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L8,174,723.26, observándose una ejecución de egresos razonable respecto a la recaudación; además se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,423,218.86.

- Presentan Certificación de presupuestado y no ejecutado; pero no detallan los valores, aduciendo "…que no se ejecutaron, debido a que son proyectos de alta inversión y se necesita una contraparte por lo que son gestionados con diferentes Cooperantes y Secretarias de Estados; quedando presupuestado para su seguimiento y ejecución en el año 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Registran un total en cuentas por cobrar de L6,877,968.59, monto registrado en el registro auxiliar (integración) Estados Financieros y la Rendición de Cuentas.

Cuentas por Pagar

Registran las Cuentas por Pagar solo en el registro Integración (Detalle) por valor de L7,315,171.87.

- Según nota explicativa, las Cuentas por Pagar no se registraron en los estados financieros, debido a que el sistema SAMI no lo registra.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	19,261,160.96	2,838,066.16
Integración (Detalle)	18,733,904.03	2,838,066.16
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	18,314,044.58	2,838,066.20

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L18,314,044.58, quedando pendiente de percibir L2,838,066.20, este valor no se encuentra registrado en la Rendición de Cuentas.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L368,425.93 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Adjuntan nota, donde notifican que pertenecen a la Mancomunidad de los Municipios del Norte de Intibucá MAMUNI, que conforman las Municipalidades de Jesús de Otoro, Masaguara y San Isidro y que durante el ejercicio fiscal 2019 no se transfirió aportación.

LA ESPERANZA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
31,252,000.00	13,203,744.33	84,459.45	44,371,284.88	42%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L31,252,000.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L13,203,744.33 y Disminuciones por L84,459.45; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L44,371,284.88.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**31,252,000.00**	**44,371,284.88**	**39,291,788.46**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**13,483,310.23**	**16,269,458.89**	**13,709,840.10**	**84%**	**35%**
Ingresos Tributarios	**10,148,872.94**	**11,961,889.86**	**9,445,095.49**	**79%**	**24%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	5,262,150.60	6,738,641.39	5,410,414.37	80%	14%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	4,069,169.21	4,104,928.70	3,016,007.00	73%	8%
Impuesto Personal	501,827.13	618,805.11	628,923.73	102%	1.6%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	35,726.00	95,973.43	142,585.20	149%	1.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	280,000.00	403,541.23	247,165.19	61%	1%
Ingresos No Tributarios	**3,334,437.29**	**4,307,569.03**	**4,264,744.61**	**99%**	**11%**
Tasas por Servicios Municipales	938,760.40	1,166,368.81	1,273,119.14	109%	3.2%
Derechos Municipales	2,208,409.49	2,936,247.99	2,909,405.61	99%	7%
Multas Municipales	179,512.40	197,197.23	82,175.94	42%	0.9%
Otros no Tributarios	7,755.00	7,755.00	43.92	1%	0.0%
Ingresos de Capital	**17,768,689.77**	**28,101,825.99**	**25,581,948.36**	**91%**	**65%**
Venta de Bienes y Servicios	2,982,806.82	3,621,427.79	3,781,192.76	104%	10%
Rentas de la Propiedad	400,000.00	523,768.24	574,721.18	110%	1.5%
Transferencias	14,385,882.95	22,355,172.15	19,624,576.61	88%	50%
Recursos de Balance	-	1,601,457.81	1,601,457.81	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 65% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 50% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 35% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de La Esperanza se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L35,890,674.39, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**24,083,849.25**	**33,154,010.48**	**26,978,927.34**	**81%**	**75%**
Servicios Personales	7,223,539.92	8,153,101.31	7,883,099.95	97%	22%
Servicios No Personales	16,044,453.96	23,693,484.88	18,241,592.20	77%	51%
Materiales y Suministros	601,882.43	1,168,451.35	783,289.16	67%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	213,972.94	138,972.94	70,946.03	-	0%
Gastos de Capital	**7,168,150.75**	**11,217,274.40**	**8,911,747.05**	**79%**	**25%**
Bienes Capitalizables	1,738,132.25	783,361.76	699,330.10	89%	2%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,430,018.50	10,433,912.64	8,212,416.95	79%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**31,252,000.00**	**44,371,284.88**	**35,890,674.39**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 75% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 25% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	10,410,936.84	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	26,978,927.34	259%
RESULTADO	**-16,567,990.51**	**-159%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	28,880,851.63	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,911,747.05	31%
RESULTADO	**19,969,104.58**	**69%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L16,567,990.51 equivalente al 159%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L19,969,104.58 equivalente a un 69%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	699,330.10	16,589,739.00	**- 15,890,408.90**
Inversión Social	8,212,416.95	8,298,974.54	**- 86,557.59**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	15,976,966.58	-	**15,976,966.58**
Total	**24,888,713.63**	**24,888,713.54**	**0.09**

La Municipalidad de La Esperanza reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L15,976,966.58; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

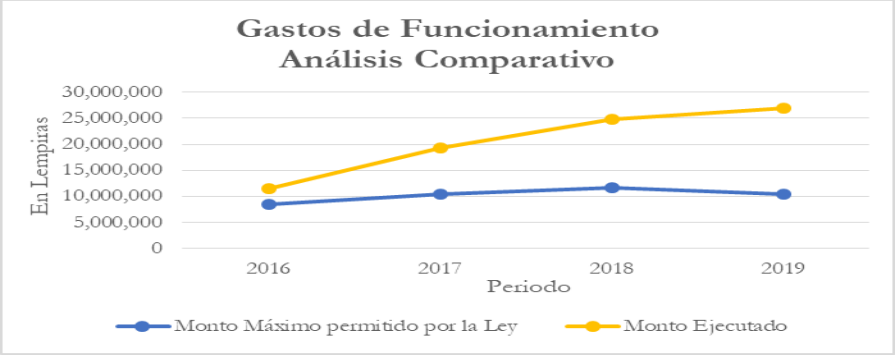
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 37%, 85%, 111% y 159% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	8,454,017.75	11,542,928.19	(3,088,910.44)	137%
2017	10,453,047.54	19,387,431.60	(8,934,384.06)	185%
2018	11,741,616.18	24,753,640.63	(13,012,024.45)	211%
2019	10,410,936.84	26,978,927.34	(16,567,990.50)	259%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	44,371,284.88	39,291,788.46	**5,079,496.42**	89%	**4,362,593.69**
Egresos	44,371,284.88	35,890,674.39	**8,480,610.49**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L5,079,496.42, de este valor, el 46% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L8,480,610.49, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L4,362,593.69.

- Según Certificación adjunta, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe ¨…a la no recaudación de ingresos tributarios debido a la situación económica de los contribuyentes; en el caso de las multas, recargos e intereses, la recaudación de estos se vio afectada por la amnistía tributaria aprobada por el Congreso Nacional a finales del mes de abril mediante decreto No. 26-2019 (art. 11) el cual venció a finales del mes de julio del mismo año. ¨

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad adquirió durante el año 2019 un préstamo, presentando según la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), un Saldo Contingente de L17,675.00 monto original otorgado, con vencimiento en mayo del 2020, destinado a Otros Servicios.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L16,256,304.22 en el registro auxiliar (integración) y en la rendición de cuentas reportan un total de L2,361,532.37, que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	13,894,771.85	2,361,532.37	**16,256,304.22**
Informe de Rendición de Cuentas		2,361,532.37	**2,361,532.37**
Estados Financieros		-	**-**

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,352,623.90, quedando pendiente de percibir L2,361,531.30, este valor no se encuentra registrado en la Rendición de Cuentas.
- La Municipalidad recibió según auxiliar (detalle) L2,483,503.07 en Donaciones de otras Instituciones.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Adjuntan constancia e igual en la opinión del Auditor Interno, donde notifican que la Municipalidad no cuenta con obligaciones financieras por concepto de préstamos y según la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), tiene un Saldo Contingente de L17,675.00 monto original otorgado, con vencimiento en mayo del 2020, destinado a Otros Servicios.
- Presentan Constancia de Banco de Occidente Cuenta #11-301-0009467, en la Rendición de Cuentas está registrada con un monto de L600,349.65 y en la Constancia que extendió el Banco está por L600,789.65, existiendo una diferencia de L440.00 y en la opinión del Auditor Interno, ésta cuenta fue registrada como cuenta de ahorro y no como Cuenta de Cheques que es lo que corresponde.
- Según opinión del Auditor Interno, no se realizó la Ampliación de ingresos percibidos de más, en algunos renglones del presupuesto.
- En el control de Bienes Muebles e Inmuebles, el Auditor aduce que parte del equipo de oficina está asignado a empleados que hace más de cinco años cesaron de su puesto de trabajo y que aún siguen con la asignación a nombre de ellos. Además, según la Forma 09 el Mobiliario y equipo de oficina cuenta con un valor de L2,007,267.09 y en la Forma 12 Balance General en la sección de Mobiliario y Equipo de Oficina refleja un valor de L1,868,329.09 con una diferencia de L138,938.00. Existen compras realizadas de Mobiliario y Equipo que corresponden a los años 2017, 2018, y 2019, las cuales no fueron actualizadas en la Forma 09, según consta el Auditor

- Existe diferencia de L3,235,519.05 entre la Forma 11 de la Rendición de Cuentas, con el Estado de Rendimiento o Estado de Resultado, según módulo de Contabilidad (L6,636,633.12 y L3,401,114.07 respectivamente) aduciendo el Auditor.
- A pesar de varias observaciones notificadas por el Auditor Interno, su opinión final es: "…asimismo, comprobamos que las cifras contenidas en las mismas, **son congruentes** entre cada una de las Formas, con las reflejadas en los registros y demás documentos generados y obtenidos por la Municipalidad de la Esperanza y su sumatoria es correcta".
- No se refleja las obligaciones pendientes de pago, debido que en el Sistema SAMI, lo devengado es igual a lo pagado, según opina el Auditor Interno.
- Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, la enviaron inconclusa, adjuntan solo una parte de la justificación.

MAGDALENA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,687,594.00	18,753,726.55	3,671,253.87	29,770,066.68	103%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L14,687,594.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L18,753,726.55 y Disminuciones por L3,671,253.87; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 103% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L29,770,066.68.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,687,594.00**	**29,770,066.68**	**25,641,735.15**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**879,200.00**	**879,200.00**	**495,538.44**	**56%**	**2%**
Ingresos Tributarios	**719,238.53**	**719,238.53**	**402,619.55**	**56%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	377,387.49	377,387.49	101,220.56	27%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	134,401.04	134,401.04	120,935.37	90%	0%
Impuesto Personal	27,550.00	27,550.00	24,791.31	90%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,700.00	12,700.00	7,749.54	61%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	167,200.00	167,200.00	147,922.77	88%	1%
Ingresos No Tributarios	**159,961.47**	**159,961.47**	**92,918.89**	**58%**	**0%**
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	146,161.47	146,161.47	83,104.98	57%	0%
Multas Municipales	13,800.00	13,800.00	9,813.91	71%	0.0%
Ingresos de Capital	**13,808,394.00**	**28,890,866.68**	**25,146,196.71**	**87%**	**98%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	18,300.00	18,300.00	73,251.40	400%	0.3%
Rentas de la Propiedad	91,000.00	91,000.00	201,889.38	222%	1%
Transferencias	13,699,094.00	26,151,198.24	22,240,687.49	85%	87%
Recursos de Balance	-	2,630,368.44	2,630,368.44	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 98% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 2% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Magdalena se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L22,560,260.99, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,515,876.44**	**8,968,093.42**	**7,262,433.92**	**81%**	**32%**
Servicios Personales	2,386,012.00	2,766,689.75	2,465,361.50	89%	11%
Servicios No Personales	2,017,397.34	5,923,079.70	4,579,506.19	77%	20%
Materiales y Suministros	100,467.10	237,323.97	178,061.23	75%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	12,000.00	41,000.00	39,505.00	96%	0.2%
Gastos de Capital	**10,171,717.56**	**20,801,973.26**	**15,297,827.07**	**74%**	**68%**
Bienes Capitalizables	6,449,818.00	15,998,965.10	11,782,117.05	74%	52%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,721,899.56	4,803,008.16	3,515,710.02	73%	16%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,687,594.00**	**29,770,066.68**	**22,560,260.99**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 32% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 68% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,592,310.48	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,262,433.92	158%
RESULTADO	**-2,670,123.44**	**-58%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	21,049,424.67	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,297,827.07	73%
RESULTADO	**5,751,597.60**	**27%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L2,670,123.44 equivalente al 58%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,751,597.60 equivalente a un 27%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	11,782,117.05	13,987,924.12	**- 2,205,807.07**
Inversión Social	3,515,710.02	1,186,408.97	**2,329,301.05**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,284,691.71	-	**4,284,691.71**
Total	**19,582,518.78**	**15,174,333.09**	**4,408,185.69**

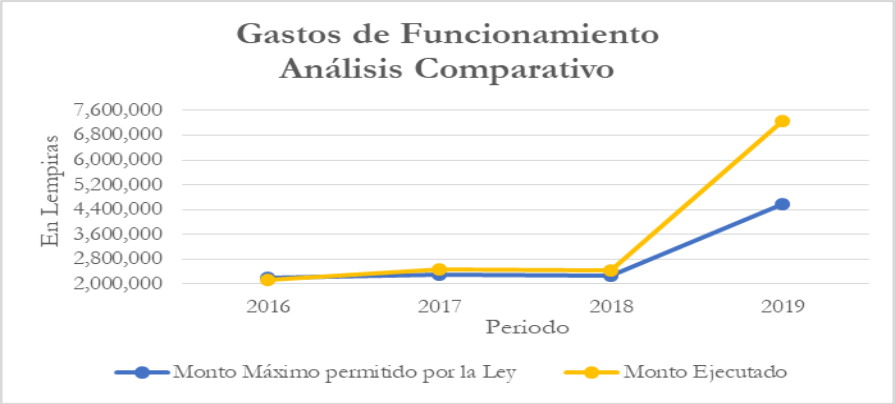
La Municipalidad de Magdalena reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L4,284,691.71; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 98%, 8%, 8% y 58% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,195,026.24	2,147,157.12	47,869.12	98%
2017	2,297,991.06	2,482,032.48	(184,041.42)	108%
2018	2,264,150.73	2,444,843.60	(180,692.87)	108%
2019	4,592,310.48	7,262,433.92	(2,670,123.44)	158%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,770,066.68	25,641,735.15	**4,128,331.53**	86%	**3,645,729.24**
Egresos	29,770,066.68	22,560,260.99	**7,209,805.69**	76%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,128,331.53, de este valor, el 91% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L7,209,805.58, reportando **una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L3,645,729.24.**

- Según Certificación adjunta, la Contadora dio a conocer a la Corporación que los valores presupuestados pendientes de ejecutar durante el año 2019, se debió a que no se recaudó la totalidad de los ingresos presupuestados quedando pendiente la recaudación de Impuestos municipales y tres meses de Transferencia del Gobierno Central, correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre. (Según mencionan Acta No.3 fue aprobada por unanimidad).

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,055,484.67, monto registrado en la Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración) y en los Estados Financieros no fueron registrados.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	303,788.92	3,751,695.75	4,055,484.67
Informe de Rendición de Cuentas	303,788.92	3,751,695.75	4,055,484.67
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago y según nota explicativa no tienen contratos pendientes con ningún proveedor.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en los valores pagados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL
PERIODO FISCAL 2019

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	14,643,763.78	3,751,685.75
Integración (Detalle)	-	-
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,724,863.78	3,751,685.75

La Municipalidad recibió durante el año 2019 un monto de L7,596,923.71, en concepto de subsidios de las siguientes instituciones: **IDECOAS/FHIS, COPECO Y CASA PRESIDENCIAL**.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Según constancia de Banco de Occidente la cuenta#21-301-053599-8, no coincide con lo registrado en la Forma 07; pero según nota aclaratoria de la Municipalidad, la constancia emitida por el Banco es la correcta y que por error involuntario fue ingresada al Sistema SAMI incorrecta.
- Notas de débito por L4,198,613.05.
- En la justificación de los valores presupuestados y no ejecutados, no presentan el Acta, solo mencionan que es el Acta No.3 y que fue aprobada por unanimidad, presentando únicamente la Certificación de Punto de Acta.

MASAGUARA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,492,000.00	6,486,091.17	-	24,978,091.17	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L18,492,000.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L6,486,091.17; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,978,091.17.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,492,000.00**	**24,978,091.17**	**21,960,029.38**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,686,983.00**	**2,171,039.13**	**2,013,087.43**	**93%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**1,558,970.03**	**1,784,117.09**	**1,619,045.94**	91%	7%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	188,705.84	222,237.55	185,252.82	83%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	358,000.00	380,243.15	306,352.16	81%	1%
Impuesto Personal	76,000.00	84,658.28	80,976.15	96%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	116,447.10	127,345.00	129,445.00	102%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	673,317.09	673,317.09	638,778.79	95%	2.9%
Tasas por Servicios Municipales	2,000.00	5,770.00	5,770.00	100%	0%
Derechos Municipales	144,500.00	290,546.02	272,471.02	94%	1%
Ingresos No Tributarios	**128,012.97**	**386,922.04**	**394,041.49**	102%	2%
Multas Municipales	29,000.00	75,369.38	74,455.93	99%	0.3%
Recargos	2,050.00	9,004.53	9,029.34	100%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	68,962.97	250,977.92	251,506.48	100%	1%
Renta de Propiedades	18,000.00	18,000.00	12,000.00	67%	9.3%
Intereses	10,000.00	33,570.21	47,049.74	140%	7.4%
Ingresos de Capital	**16,805,017.00**	**22,807,052.04**	**19,946,941.95**	**87%**	**91%**
Venta de Bienes y Servicios	41,000.00	41,500.00	23,071.10	56%	0%
Transferencias	16,748,017.00	20,156,549.41	17,310,990.11	86%	79%
Subsidios	-	967,795.20	967,795.20	100%	4%
Otros Ingreso de Capital	16,000.00	39,700.55	43,578.66	110%	0%
Recursos de Balance		1,601,506.88	1,601,506.88	110%	7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 79% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Masaguara no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,560,795.73, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,612,589.16**	**4,396,803.42**	**3,559,411.28**	**81%**	**18%**
Servicios Personales	3,089,761.71	3,478,688.22	2,871,142.22	83%	15%
Servicios No Personales	193,000.00	461,344.22	366,547.56	79%	2%
Materiales y Suministros	258,801.85	353,310.52	239,495.50	68%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	71,025.60	103,460.46	82,226.00	-	0%
Gastos de Capital	**14,879,410.84**	**20,581,287.75**	**16,001,384.45**	**78%**	**82%**
Bienes Capitalizables	9,729,031.20	14,075,357.10	11,379,827.09	81%	58%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,350,379.64	5,605,030.65	4,012,836.36	72%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	800,000.00	900,900.00	608,721.00	-	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,492,000.00**	**24,978,091.17**	**19,560,795.73**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 18% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 82% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,725,658.67	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,559,411.28	75%
RESULTADO	**1,166,247.39**	**25%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,234,370.71	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	16,001,384.45	93%
RESULTADO	**1,232,986.26**	**7%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	11,379,827.09	8,049,144.28	**3,330,682.81**
Inversión Social	4,012,836.36	2,982,666.71	**1,030,169.65**
Total	**15,392,663.45**	**11,031,810.99**	**4,360,852.46**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,978,091.17	21,960,029.38	**3,018,061.79**	88%	**2,604,135.65**
Egresos	24,978,091.17	19,560,795.73	**5,417,295.44**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,018,061.79, de este valor, el 94% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,417,295.44, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,604,135.65.**

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,899,302.98 monto registrado en auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas, observando saldo en cero en los Estados Financieros.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	2,899,302.98	-	2,899,302.98	458,725.79
Informe de Rendición de Cuentas	53,743.68	2,845,559.30	2,899,302.98	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L458,725.79.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L17,085,759.20, quedando pendiente de percibir L2,845,559.30.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Según nota Pertenecen a la **Mancomunidad de los Municipios del Norte de Intibucá (MAMUNI)** y durante el ejercicio fiscal 2019, transfirieron L42,000.00.

- Registran en la Rendición de Cuentas, Subsidios recibidos de parte de otros Organismos e Instituciones (Proyectos de emergencia, ONG´S, etc.) por un monto de L967,795.20.

- Adjuntaron detalle de las Cuentas por Cobrar, el cual presenta un monto total de L2,899,302.98 por concepto de Impuestos; sin embargo, en la Rendición de Cuentas registran un monto por L2,845,559.30 por Transferencias pendientes de pago y L53,743.68 por Ingresos Corrientes, haciendo el total de L2,899,302.98, habiendo incongruencia en lo detallado.

SAN ANTONIO, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,933,995.16	5,767,989.20	1,592,395.35	20,109,589.01	26%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,933,995.16. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,767,989.20 y Disminuciones por L1,592,395.35; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 26% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L20,109,589.01.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,933,995.16**	**20,109,589.01**	**15,793,774.13**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**751,320.16**	**1,056,521.27**	**942,386.62**	**89%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**586,499.96**	**668,825.37**	**581,359.17**	**87%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	136,934.56	150,923.44	88,679.25	59%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	125,000.00	166,853.16	153,167.39	92%	1%
Impuesto Personal	45,000.00	71,483.37	69,105.31	97%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	17,500.00	17,500.00	10,650.00	61%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	262,065.40	262,065.40	259,757.22	99%	2%
Ingresos No Tributarios	**164,820.20**	**387,695.90**	**361,027.45**	**93%**	**2%**
Derechos Municipales	142,850.00	351,385.70	341,875.95	97%	2.2%
Multas Municipales	21,970.20	21,970.20	4,811.50	22%	0%
Otros no Tributarios	0.00	14,340.00	14,340.00	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,182,675.00**	**19,053,067.74**	**14,851,387.51**	**78%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	85,000.00	92,353.27	64,334.01	70%	0%
Rentas de la Propiedad	92,000.00	113,200.00	54,094.06	48%	0.3%
Transferencias	15,005,675.00	18,466,138.95	14,351,583.92	78%	91%
Recursos de Balance	0.00	381,375.52	381,375.52	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 79% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de San Antonio se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

No se pudo lograr revisar la **Ejecución por Grupo de Gasto**, en vista que, la Forma 03 viene incompleta según el Informe Rendición de Cuentas presentado.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,515,666.96	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,334,108.97	209%
RESULTADO	**-3,818,442.01**	**-109%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,278,107.17	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,174,789.94	67%
RESULTADO	**4,103,317.23**	**33%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L3,818,442.01 equivalente al 109%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L4,103,317.23 equivalente a un 33%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,078,643.90	1,545,042.84	**533,601.06**
Inversión Social	6,096,146.04	4,646,555.24	**1,449,590.80**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,124,319.57	-	**4,124,319.57**
Total	**12,299,109.51**	**6,191,598.08**	**6,107,511.43**

La Municipalidad de San Antonio reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L4,124,319.57; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

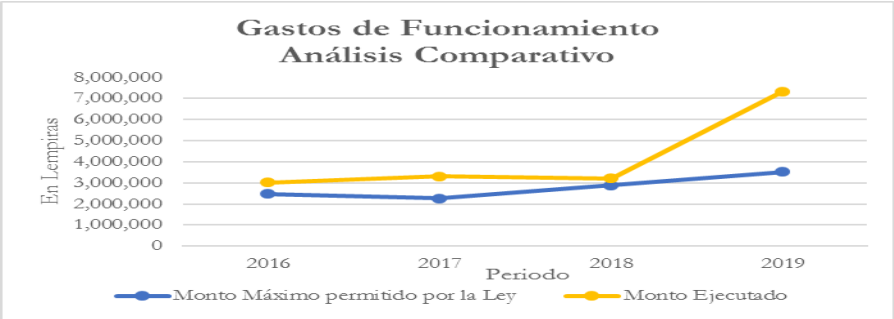
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 22%, 45%, 11% y 109% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,470,680.21	3,015,591.61	(544,911.40)	122%
2017	2,273,302.16	3,307,649.34	(1,034,347.18)	145%
2018	2,886,791.36	3,211,188.36	(324,397.00)	111%
2019	3,515,666.96	7,334,108.97	(3,818,442.01)	209%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,109,589.01	15,793,774.13	**4,315,814.88**	79%	**484,983.86**
Egresos	-	-	**-**	0%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,315,814.88, de este valor, el 90% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria y en cuanto a los egresos no se detallan, debido a que en el Informe la Forma 03 está incompleta. Además, se reporta una disponibilidad financiera de L484,983.86.

- Según nota explicativa, las razones de la **no ejecución** del total del presupuesto de egresos, literalmente dice: "Se debe a los siguientes factores: a la aplicación de las amnistías que da por efecto que en algún rubro se recaude más pero en otros no, no tributarios que disminuyen su valor y también se debe a los procesos que debe efectuar el departamento de administración tributaria según los requerimientos de cobros como establece la ley en el art.202 de la ley de municipalidades, en cuanto los ingresos de capital se debe a las transferencias no recibidas del gobierno central de octubre, noviembre y diciembre de 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,763,241.14, monto detallado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L4,316,298.59 que corresponde a transferencias pendientes de pago. Las Cuentas por Pagar, el registro auxiliar (detalle) reportan un saldo de L3,868,314.54

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	698,686.11	4,064,555.03	**4,763,241.14**	**3,868,314.54**
Informe de Rendición de Cuentas	201,743.56	4,114,555.03	**4,316,298.59**	-
Estados Financieros		-	**-**	-

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad por un monto de L14,267,124.47, quedando pendiente de percibir L3,898,504.03, la diferencia de L84,459.45 se debe a la Transferencia del gobierno central para campaña contra el dengue.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	14,351,583.92	4,114,555.03
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	14,267,124.47	3,898,504.03
Diferencia	**84,459.45**	**216,051.00**

Demandas

Adjuntan detalle del monto pagado en concepto de Demanda Laboral a la Señora María Dolores Bonilla, a través del apoderado legal Héctor Napoleón Ramírez Muñoz, por un monto de L779,03.76.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- En el Arqueo Caja General Forma 05, se ve registrado como sobrante la cantidad de L292,495.84

- Según sumatoria de Arqueo de Caja Chica, muestra un saldo de L2,000.00.

- Adjuntan nota donde detallan el monto transferido (recuperación del año 2018) por L149,556.75 y para el año 2019 L467,820.45, haciendo un total de L617,377.20, sin embargo; según nota de la Mancomunidad AMFI, aportaron (recuperación del año 2018) L149,556.75 y para el año 2019 L380,478.16, haciendo un total de L524,475.94 con una deuda para el año 2020 de L155,940.15.

SAN FRANCISCO DE OPALACA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,487,869.00	5,383,795.62	-	21,871,664.62	33%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,487,869.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L5,383,795.62; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 33% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L21,871,664.62.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,487,869.00**	**21,871,664.62**	**18,855,721.57**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**450,000.00**	**502,916.52**	**458,801.09**	**91%**	**2%**
Ingresos Tributarios	**372,250.00**	**413,273.00**	**379,434.78**	**92%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	11,775.00	22,652.84	18,730.23	83%	0.1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	12,815.01	13,496.77	12,076.16	89%	0.1%
Impuesto Personal	98,650.00	98,650.00	95,095.22	96%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,000.00	1,620.00	1,620.00	100%	0.01%
Impuesto Pecuario	-	119.40	119.40	100%	0.001%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	212,207.41	212,207.41	189,055.44	89%	1%
Tasas por Servicios Municipales	1,120.00	3,120.00	3,000.00	96%	0.02%
Derechos Municipales	34,682.58	61,406.58	59,738.33	97%	0.32%
Ingresos No Tributarios	**77,750.00**	**89,643.52**	**79,366.31**	**89%**	**0%**
Multas Municipales	8,625.00	12,124.29	7,624.29	63%	0.04%
Recargos	2,435.00	2,916.32	2,916.32	100%	0.02%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	46,690.00	54,602.91	51,552.40	94%	0.27%
Intereses	20,000.00	20,000.00	17,273.30	86%	0.09%
Ingresos de Capital	**16,037,869.00**	**21,368,748.10**	**18,396,920.48**	**86%**	**98%**
Venta de Bienes y Servicios	-	1,150.00	810.00	70%	0.004%
Transferencias	16,012,869.00	19,722,775.42	16,749,764.22	85%	89%
Subsidios	-	79,000.00	79,000.00	100%	0.4%
Otros Ingreso de Capital	25,000.00	41,601.66	43,125.24	104%	0.2%
Recursos de Balance	-	1,524,221.02	1,524,221.02	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 98% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 2% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de San Francisco de Opalaca no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L18,550,846.28, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,212,911.71**	**3,774,839.15**	**3,592,313.28**	**95%**	**19%**
Servicios Personales	2,845,996.24	2,902,209.88	2,836,495.13	98%	15%
Servicios No Personales	285,499.50	640,505.80	538,821.48	84%	3%
Materiales y Suministros	81,415.97	232,123.47	216,996.67	93%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**13,274,957.29**	**18,096,825.47**	**14,958,533.00**	**83%**	**81%**
Bienes Capitalizables	7,333,248.80	10,354,002.80	7,498,967.23	72%	40%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,941,708.49	7,742,822.67	7,459,565.77	96%	40%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,487,869.00**	**21,871,664.62**	**18,550,846.28**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 19% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 81% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,144,358.07	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,592,313.28	70%
RESULTADO	**1,552,044.79**	**30%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,711,363.50	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,958,533.00	109%
RESULTADO	**-1,247,169.50**	**-9%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,498,967.23	4,435,325.06	**3,063,642.17**
Inversión Social	7,459,565.77	2,979,832.17	**4,479,733.60**
Total	**14,958,533.00**	**7,415,157.23**	**7,543,375.77**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,871,664.62	18,855,721.57	**3,015,943.05**	86%	**359,251.88**
Egresos	21,871,664.62	18,550,846.28	**3,320,818.34**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,015,943.05, de este valor, el 93% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,320,818.34, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L359,251.88.** Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- El Acta de aprobación de lo presupuestado y no ejecutado, según dice que la no recaudación total de los ingresos corrientes, se debe a los siguientes factores:
- La no recaudación total de los ingresos corrientes, se debe a los siguientes factores, a la aplicación de amnistías que da por efecto que en algún rubro se recaude más, pero en otros no tributarios que disminuyen su valor.
- También se debe a los procesos que debe de efectuar el departamento de administración tributaria según los requerimientos de cobro como establece la Ley en el art 202 de la ley de municipalidades.
- En cuanto a los ingresos de capital se debe a las transferencias no recibidas del gobierno central de noviembre y diciembre de 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,835,462.49, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas; no obstante, en los Estados Financieros reporta L2,798,123.66 que corresponde a Transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	37,338.33	2,798,124.16	**2,835,462.49**
Informe de Rendición de Cuentas	37,338.33	2,798,124.16	**2,835,462.49**
Estados Financieros	37,338.33	2,760,785.33	**2,798,123.66**

Cuentas por Pagar

Según nota la Municipalidad no tiene Cuentas por Pagar al 31 de diciembre del 2019.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,710,818.50, quedando pendiente de percibir L2,798,124.20.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se registra un saldo de existencia en Caja de L28,789.03.
2. Las Enmiendas están sobre escritas sin ser llevadas a Corporación.
3. Las Actas presentan escritos después de las firmas y vienen selladas; pero sin número de folio.
4. Dejan espacios en blanco entre Actas.
5. Modificación presupuestaria correspondiente al año 2019, fue aprobada en el año 2020.
6. El Acta de aprobación del presupuesto no ejecutado se discutió al final. Según justifican literalmente dicen: "…la no recaudación total de los ingresos corrientes, se debe a los siguientes factores, a la aplicación de amnistías que da por efecto que en algún rubro se recaude más pero en otros no tributarios que disminuyen su valor, y también se debe a los procesos que debe de efectuar el departamento de administración tributaria según los

requerimiento de cobro como establece la Ley en el art 202 de la ley de municipalidades, en cuanto los ingresos de capital se debe a las transferencias no recibidas del gobierno central de Noviembre y Diciembre de 2019".

7. Presentan nota donde dan a conocer, que pertenecen a la Mancomunidad Lenca Eramaní y transfirieron la cantidad de L480,000.00.
8. Adjuntan nota, donde notifican que no tienen Cuentas por Pagar pendientes.

SAN ISIDRO, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,436,884.00	6,103,393.24	-	20,540,277.24	42%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L14,436,884.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L6,103,393.24; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 42% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L20,540,277.24.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,436,884.00**	**20,540,277.24**	**17,884,520.42**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**720,000.00**	**985,363.13**	**860,832.31**	**87%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**618,780.00**	**848,469.19**	**774,307.67**	**91%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	73,700.00	91,982.80	54,294.80	59%	0.3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	257,000.00	259,693.38	236,461.17	91%	1%
Impuesto Personal	44,000.00	69,283.33	67,982.02	98%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	14,200.00	14,200.00	7,450.00	52%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	180,040.00	261,384.18	261,364.18	100%	1%
Tasas por Servicios Municipales	9,710.00	19,601.00	19,391.00	99%	0.1%
Derechos Municipales	40,130.00	132,324.50	127,364.50	96%	1%
Ingresos No Tributarios	**101,220.00**	**136,893.94**	**86,524.64**	**63%**	**0%**
Multas Municipales	6,530.00	31,283.67	30,783.67	98%	0.2%
Recargos	1,000.00	3,001.13	2,801.13	93%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	84,670.00	86,018.88	36,349.58	42%	0.2%
Renta de Propiedades	500.00	1,650.00	1,650.00	100%	0.0%
Intereses	8,520.00	14,940.26	14,940.26	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**13,716,884.00**	**19,554,914.11**	**17,023,688.11**	**87%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	40,000.00	65,598.72	65,138.72	99%	0.4%
Transferencias	13,671,884.00	16,768,102.21	14,237,436.21	85%	80%
Subsidios	-	413,900.00	413,900.00	100%	2%
Otros Ingreso de Capital	5,000.00	28,338.04	28,238.04	100%	0.2%
Recursos de Balance	-	2,278,975.14	2,278,975.14	100%	13%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 80% de los valores recaudados durante el año.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Isidro no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L16,382,611.60, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,518,782.60**	**2,694,382.60**	**2,409,367.22**	**89%**	**15%**
Servicios Personales	2,103,982.60	2,103,982.60	1,941,127.00	92%	12%
Servicios No Personales	194,000.00	313,000.00	276,959.22	88%	2%
Materiales y Suministros	204,000.00	260,600.00	191,281.00	73%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	16,800.00	16,800.00	-	0%	0%
Gastos de Capital	**11,918,101.40**	**17,845,894.64**	**13,973,244.38**	**78%**	**85%**
Bienes Capitalizables	8,602,000.00	13,747,108.03	10,402,005.10	76%	63%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,316,101.40	4,098,786.61	3,571,239.28	87%	22%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,436,884.00**	**20,540,277.24**	**16,382,611.60**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 15% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 85% según lo reportado en el informe.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,403,661.90	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,409,367.22	71%
RESULTADO	**994,294.68**	**29%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,480,858.52	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,973,244.38	96%
RESULTADO	**507,614.14**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento,

cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,402,005.10	5,249,956.21	**5,152,048.89**
Inversión Social	3,571,239.28	5,005,165.64	- **1,433,926.36**
Total	**13,973,244.38**	**10,255,121.85**	**3,718,122.53**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

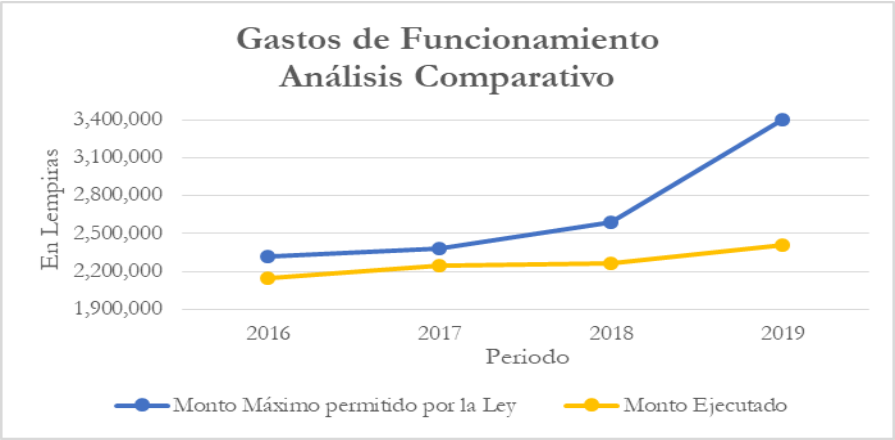
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad no se excedió en sus Gastos de Funcionamiento mostrando los porcentajes en 93%, 94%, 87% y 71% respectivamente, mostrando el cumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,317,867.03	2,145,595.50	172,271.53	93%
2017	2,381,491.87	2,248,565.60	132,926.27	94%
2018	2,587,136.75	2,260,861.28	326,275.47	87%
2019	3,403,661.90	2,409,367.22	994,294.68	71%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,540,277.24	17,884,520.42	**2,655,756.82**	87%	**411,871.39**
Egresos	20,540,277.24	16,382,611.60	**4,157,665.64**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,655,756.82. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L4,157,665.64, **se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L411,871.39.**

- Según Certificación adjunta, el Alcalde presento para someter a consideración para su aprobación y según mencionan Acta No.4-2020 fue aprobada por unanimidad. Entre algunas de las justificaciones se encuentran las siguientes:
- Sueldo de empleado no se realizó, debido a que estaba fuera del país.
- Sueldo sobrante de empleado, ya que se contrató a partir de junio 2019.
- No se ejecutó debido a la falta de fondos, ya que la Transferencia de noviembre y diciembre no ingresó en el 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Registran Cuentas por Cobrar de L2,403,634.81, monto registrado en los Estados Financieros, en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas.

Cuentas por Pagar

Según auxiliar (integración) reportan saldo en cero, asumiendo que no tienen Cuentas por Pagar.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,220,604.50, quedando pendiente de percibir L2,377,038.00.

Subsidios

La Municipalidad durante el año 2019, recibió en concepto de Subsidios según detallaron la cantidad de L511,831.71.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- En la Forma o5 Arqueo Caja General, registran Disponibilidad por un monto de L1,090,037.43.

- En el año 2019 no aportaron a la Mancomunidad MAMUNI a la cual pertenecen, aduciendo según nota, que no transfirieron ningún monto de parte la Municipalidad, ya que no se han ejecutado actividades de funcionamiento y proyectos.

- En la justificación de los valores presupuestados y no ejecutados, no presentan copia de Acta Integra, solo mencionan que es el Acta No.4-2020, presentando únicamente el detalle en Certificación de Punto de Acta, la cual fue presentada por el Alcalde para someter a consideración para su aprobación. Según mencionan en la misma, fue aprobada por unanimidad.

SAN JUAN, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,677,553.53	8,249,040.97	1,566,208.51	25,360,385.99	36%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L18,677,553.53. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L8,249,040.97 y Disminuciones por L1,566,208.51; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L25,360,385.99.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,677,553.53**	**25,360,385.99**	**22,249,240.30**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**4,234,392.53**	**4,550,932.37**	**4,460,910.10**	**98%**	**20%**
Ingresos Tributarios	**2,410,943.73**	**2,624,848.59**	**2,406,353.53**	**92%**	**11%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	760,175.50	893,775.79	694,391.47	78%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	833,468.09	865,565.82	835,640.45	97%	4%
Impuesto Personal	208,900.15	256,564.01	292,163.71	114%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	4,938.80	4,938.80	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	603,461.19	604,004.17	584,157.90	97%	3%
Ingresos No Tributarios	**1,823,448.80**	**1,926,083.78**	**2,054,556.57**	**107%**	**9%**
Tasas por Servicios Municipales	164,773.55	190,555.99	224,381.28	118%	1%
Derechos Municipales	1,547,087.23	1,602,718.09	1,692,097.77	106%	8%
Multas Municipales	111,588.02	132,809.70	138,077.52	104%	1%
Ingresos de Capital	**14,443,161.00**	**20,809,453.62**	**17,788,330.20**	**85%**	**80%**
Venta de Servicios	211,120.00	212,560.00	166,620.00	78%	1%
Rentas de la Propiedad	258,169.00	353,989.20	350,024.43	99%	2%
Transferencias	13973872	18775155.36	15803936.71	84%	71%
Recursos de Balance	-	1,467,749.06	1,467,749.06	100%	7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 80% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 71% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 20% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de San Juan se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L21,828,144.82, representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,286,118.53**	**9,111,157.00**	**8,625,423.16**	**95%**	**40%**
Servicios Personales	3,645,558.40	4,037,208.25	3,886,265.47	96%	18%
Servicios No Personales	3,130,281.06	4,740,192.17	4,442,562.97	94%	20%
Materiales y Suministros	510,279.07	333,756.58	296,594.72	89%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,391,435.00**	**16,249,228.99**	**13,202,721.66**	**81%**	**60%**
Bienes Capitalizables	5,369,419.13	7,320,240.01	6,304,462.87	86%	29%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,022,015.87	8,928,988.98	6,898,258.79	77%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,677,553.53**	**25,360,385.99**	**21,828,144.82**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 40% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 60% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,938,562.58	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,625,423.16	145%
RESULTADO	**-2,686,860.58**	**-45%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,310,677.72	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,202,721.66	81%
RESULTADO	**3,107,956.06**	**19%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L2,686,860.58 equivalente al 45%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L3,107,956.06 equivalente a un 19%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,251,377.90	9,275,889.28	- **8,024,511.38**
Inversión Social	6,545,249.46	2,607,295.19	**3,937,954.27**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,841,557.78	-	**2,841,557.78**
Total	**10,638,185.14**	**11,883,184.47**	- **1,244,999.33**

La Municipalidad de San Juan reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 y 200 por un monto de L2,841,557.78; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

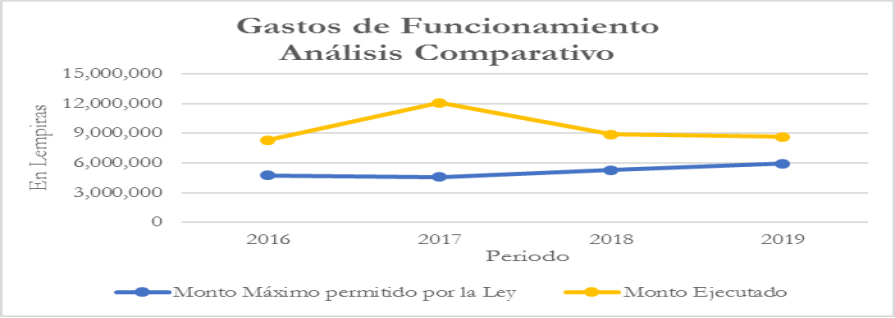
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 74%, 163%, 68% y 45% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,765,666.80	8,307,631.66	(3,541,964.86)	174%
2017	4,599,733.23	12,084,552.97	(7,484,819.74)	263%
2018	5,284,722.73	8,869,457.95	(3,584,735.22)	168%
2019	5,938,562.58	8,625,423.16	(2,686,860.58)	145%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,360,385.99	22,249,240.30	**3,111,145.69**	88%	**453,607.00**
Egresos	25,360,385.99	21,828,144.82	**3,532,241.17**	86%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L3,111,145.69, de este valor, el 80% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,532,241.17, además se reporta una **Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L453,607.00.** Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Según justificación de los valores presupuestados y no ejecutados, detallan algunos Proyectos que no fueron ejecutados por las siguientes razones:
  - Fue por suspender temporalmente proyectos de electrificación, para pago de deuda pendiente a proyectos de Administración anterior.
  - Trasladar fondos para ejecutar otros proyectos de prioritarios (Construcción inicial de las instalaciones de Centro educativo)

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,483,243.00, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y la Rendición de Cuentas reporta L2,483,242.98 que corresponde a transferencias pendientes de pago, los Estados Financieros presentan saldo en cero. Según detalle presentan un saldo de Cuentas por Pagar por un monto de L250,613.22.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,483,243.00	2,483,243.00	250,613.22
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,483,242.98	2,483,242.98	
Estados Financieros	-	-	-	

- Presentan nota aclaratoria, donde mencionan, que las Cuentas por Cobrar, no las registra el Sistema SAMI en el momento de realizar el cierre contable, por tal razón en el Estado de Situación Financiera no lo refleja; pero si las refleja en el Informe de Rendición de Cuentas.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,760,149.30, quedando pendiente de percibir L2,483,243.00.

La Municipalidad según auxiliar (detalle) registró las siguientes Transferencias y Donaciones:

- Transferencia de Gobierno Central para Educación L241,724.00.
- Transferencia de Gobierno (COPECO) para combatir el dengue L84,459.45.
- Transferencia de Gobierno para la Navidad Catracha L95,540.00.
- Donación de ASIDE por L39,600.00.
- Donación de UNICEF por L241,100.00.
- Donación de USAID por L268,948.96.

Demandas

La municipalidad reportó Demandas pagadas, en concepto de pago por beneficios laborales de Administración anterior (2014-2018) por L84,198.14 y aún está pendiente la conciliación de pago de derechos laborales de la señora Anna Saraí Ferrera, ya que está en proceso de demanda.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Registran Cheques emitidos y no cobrados de los años: 2015, 2016, 2017, 2018 y 2019, con un valor de Total de L244,943.66.
2. Adjuntan evidencia donde solicitaron apoyo al SAMI y nota de justificación por Nota de Crédito mal aplicada por la cantidad de L30,011.52.
3. En las Modificaciones Presupuestarias (Traspasos de Más y Menos) existe una diferencia de L1,500.00.

SAN MARCOS DE LA SIERRA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,527,206.14	5,644,425.71	-	23,171,631.85	32%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,527,206.14. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,644,425.71; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 32% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L23,171,631.85.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,527,206.14**	**23,171,631.85**	**19,664,586.95**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**670,218.18**	**947,997.48**	**886,735.02**	**94%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**534,200.00**	**641,256.66**	**595,990.19**	**93%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	56,900.00	78,003.69	61,053.92	78%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	153,900.00	165,132.82	142,518.13	86%	1%
Impuesto Personal	90,800.00	95,347.95	88,585.94	93%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	32,500.00	34,137.89	35,197.89	103%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	200,100.00	268,634.31	268,634.31	100%	1%
Ingresos No Tributarios	**136,018.18**	**306,740.82**	**290,744.83**	**95%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	12,000.00	12,000.00	7,440.00	62%	0%
Derechos Municipales	93,900.00	249,782.16	239,598.87	96%	1%
Multas Municipales	30,118.18	44,958.66	43,705.96	97%	0%
Ingresos de Capital	**16,856,987.96**	**22,223,634.37**	**18,777,851.93**	**84%**	**95%**
Venta de Servicios	300,000.00	300,000.00	325.00	0%	0%
Rentas de la Propiedad	89,600.00	97,085.00	30,901.36	32%	0%
Transferencias	16,467,387.96	20,475,397.15	17,395,473.35	85%	88%
Recursos de Balance	-	1,351,152.22	1,351,152.22	100%	7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 88% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de San Marcos de la Sierra se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,066,855.70, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,239,448.21**	**5,480,744.70**	**4,373,089.10**	**80%**	**23%**
Servicios Personales	2,582,731.82	2,984,420.54	2,590,432.18	87%	14%
Servicios No Personales	2,505,744.39	2,241,119.47	1,659,387.92	74%	9%
Materiales y Suministros	85,000.00	105,362.18	49,170.00	47%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	65,972.00	149,842.51	74,099.00	49%	0%
Gastos de Capital	**12,287,757.93**	**17,690,887.15**	**14,693,766.60**	**83%**	**77%**
Bienes Capitalizables	6,428,127.13	10,994,892.95	9,276,180.53	84%	49%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,859,630.80	6,695,994.20	5,417,586.07	81%	28%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0.0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,527,206.14**	**23,171,631.85**	**19,066,855.70**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 23% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 77% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,199,258.66	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,373,089.10	137%
RESULTADO	**-1,173,830.44**	**-37%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,465,328.29	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,693,766.60	89%
RESULTADO	**1,771,561.69**	**11%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República; no obstante, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L1,328,816.66 equivalente a un 7%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,276,180.53	9,128,255.53	**147,925.00**
Inversión Social	5,417,586.07	1,559,766.01	**3,857,820.06**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,482,766.01	-	**1,482,766.01**
Total	**16,176,532.61**	**10,688,021.54**	**5,488,511.07**

La Municipalidad de San Marcos de la Sierra reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L1,482,766.01; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

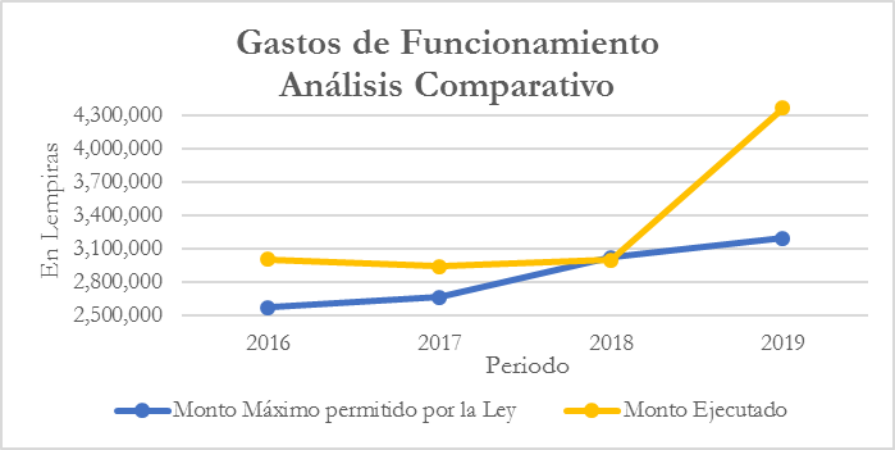
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 17%, 10%, 122% y 160% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, observando, que en el año 2018 cumplió con los porcentajes establecidos.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,574,279.60	3,004,043.12	(429,763.52)	117%
2017	2,667,503.77	2,942,641.02	(275,137.25)	110%
2018	3,025,680.48	3,003,344.92	22,335.56	99%
2019	3,199,258.66	4,373,089.10	(1,173,830.44)	137%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,171,631.85	19,664,586.95	**3,507,044.90**	85%	**809,920.39**
Egresos	23,171,631.85	19,066,855.70	**4,104,776.15**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,507,044.90, de este valor, el 83% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,109,564.03, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L809,920.39. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del Presupuesto de Egresos, se debió: por motivos de Transferencias pendientes del Gobierno Central a la Municipalidad correspondiente a los meses de noviembre y diciembre año 2019 y entre otras: a la no presentación de varias facturas.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L214,751.85, monto registrado en los Estados Financieros y en el registro auxiliar (integración) L410,314.20; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L3,517,391.83, observando que el monto mayor corresponde a Transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	410,314.20		410,314.20	3,148,934.58
Informe de Rendición de Cuentas	437,468.03	3,079,923.80	3,517,391.83	-
Estados Financieros	214,751.85	-	-	-

Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar reportadas según detalle son de L3,148,934.58, observando que en los Estados Financieros no fueron reportadas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Según nota la Municipalidad pertenece a la Mancomunidad Asociación de Municipios Fronterizos de Intibucá **(AMFI**) y el monto transferido durante el año 2019, fue de L618,976.74.
2. El Presupuesto fue ejecutado, bajo modalidad de Pacto Para una Vida Mejor.
3. Los Estados Financieros no registran las Transferencias pendientes de pago y no registraron las Cuentas por Pagar.
4. No presentaron Punto de Acta de los valores presupuestados y no ejecutados durante el año fiscal.

SAN MIGUELITO, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,828,011.23	6,575,957.05	747,137.60	21,656,830.68	37%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,828,011.23. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L6,575,957.05; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 65% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L21,656,830.68.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,828,011.23**	**21,656,830.68**	**18,877,202.32**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**877,759.27**	**912,658.48**	**803,904.88**	**88%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**731,919.27**	**762,382.13**	**571,017.92**	**75%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	70,864.50	77,136.50	54,485.89	71%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	189,961.51	189,961.51	81,944.63	43%	0%
Impuesto Personal	30,593.26	36,685.12	38,829.24	106%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	140,500.00	158,599.00	101,643.58	64%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	300,000.00	300,000.00	294,114.58	98%	2%
Ingresos No Tributarios	**145,840.00**	**150,276.35**	**232,886.96**	**155%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	7,000.00	7,000.00	10,758.00	154%	0.1%
Derechos Municipales	133,640.00	138,076.35	218,599.57	158%	1%
Multas Municipales	5,200.00	5,200.00	3,529.39	68%	0.02%
Ingresos de Capital	**14,950,251.96**	**20,744,172.20**	**18,073,297.44**	**87%**	**96%**
Rentas de la Propiedad	7,500.00	47,384.19	81,180.23	171%	0.4%
Transferencias	14,942,751.96	19,128,123.15	16,423,452.35	86%	87%
Recursos de Balance	-	1,568,664.86	1,568,664.86	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Miguelito se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L18,184,593.42, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,114,799.75**	**8,371,807.75**	**7,593,952.32**	**91%**	**42%**
Servicios Personales	2,469,635.00	3,852,676.87	3,829,814.87	99%	21%
Servicios No Personales	2,527,543.43	4,263,062.74	3,536,327.46	83%	19%
Materiales y Suministros	117,621.32	256,068.14	227,809.99	89%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**10,713,211.48**	**13,285,022.93**	**10,590,641.10**	**80%**	**58%**
Bienes Capitalizables	6,256,794.52	8,119,757.20	6,007,161.65	74%	33%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,456,416.96	5,165,265.73	4,583,479.45	89%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,828,011.23**	**21,656,830.68**	**18,184,593.42**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 42% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 58% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,638,378.65	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,593,952.32	209%
RESULTADO	**-3,955,573.67**	**-109%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,238,823.67	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,590,641.10	69%
RESULTADO	**4,648,182.57**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L3,955,573.67 equivalente al 109%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L4,648,182.57 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,007,161.65	6,007,161.65	-
Inversión Social	4,583,479.45	7,780,897.26	**- 3,197,417.81**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,324,480.30	-	**3,324,480.30**
Total	**13,915,121.40**	**13,788,058.91**	**127,062.49**

La Municipalidad de San Miguelito reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L3,324,480.30; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

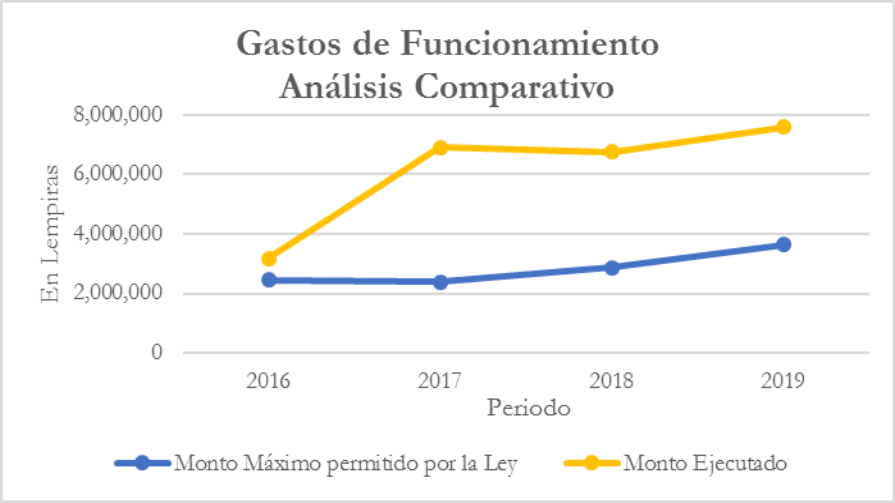
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 29%, 190%, 134% y 109% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,461,408.81	3,185,888.84	(724,480.03)	129%
2017	2,380,428.93	6,914,040.32	(4,533,611.39)	290%
2018	2,879,198.51	6,743,595.82	(3,864,397.31)	234%
2019	3,638,378.65	7,593,952.32	(3,955,573.67)	209%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,656,830.68	18,877,202.32	**2,779,628.36**	87%	**848,469.64**
Egresos	21,656,830.68	18,184,593.42	**3,472,237.26**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,779,628.36, de este valor, el 94% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,472,237.26, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L848,469.64. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe la priorización de traslados de ciertos proyectos a otros proyectos y no se recibió la Transferencia del Gobierno Central.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,867,254.30, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L2,704,670.84 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	162,583.46	2,704,670.84	2,867,254.30	1,601,389.50
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,704,670.84	2,704,670.84	
Estados Financieros	-	-	-	

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L1,601,389.50.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,579,202.40, quedando pendiente de percibir L2,615,973.80.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Registran cheque emitidos y no cobrados de años anteriores según cuadros auxiliares de la Forma 07 Cuenta Tesorería, total monto L132,917.00.

SANTA LUCIA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,514,371.94	8,717,202.70	0.04	24,231,574.60	56%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,514,371.94. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L8,717,202.70; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,231,574.60.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,514,371.94**	**24,231,574.60**	**21,332,791.30**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**832,573.72**	**1,025,958.78**	**921,976.96**	**90%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**692,675.49**	**781,111.61**	**689,540.51**	**88%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	135,016.73	162,441.94	125,114.94	77%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	220,503.62	235,580.66	197,150.96	84%	1%
Impuesto Personal	54,310.50	80,294.37	78,537.37	98%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	13,754.22	33,704.22	33,450.00	99%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	269,090.42	269,090.42	255,287.24	95%	1%
Ingresos No Tributarios	**139,898.23**	**244,847.17**	**232,436.45**	**95%**	**1%**
Derechos Municipales	129,538.23	216,859.18	204,648.46	94%	1%
Multas Municipales	10,360.00	27,987.99	27,787.99	99%	0%
Ingresos de Capital	**14,681,798.22**	**23,205,615.82**	**20,410,814.34**	**88%**	**96%**
Rentas de la Propiedad	124,449.22	235,938.93	241,891.65	103%	1%
Transferencias	14,557,349.00	18,556,141.17	15,755,386.97	85%	74%
Recursos de Balance	-	4,413,535.72	4,413,535.72	100%	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 74% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Santa Lucia se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,505,580.37, representando el 72% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,030,502.07**	**7,303,425.55**	**6,274,640.60**	**86%**	**36%**
Servicios Personales	2,346,122.10	2,693,738.82	2,384,989.48	89%	14%
Servicios No Personales	498,507.45	4,323,385.40	3,740,990.10	87%	21%
Materiales y Suministros	185,872.52	286,301.33	148,661.02	52%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**12,483,869.87**	**16,928,149.05**	**11,230,939.77**	**66%**	**64%**
Bienes Capitalizables	8,064,916.29	10,871,723.85	6,270,241.24	58%	36%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,418,953.58	6,056,425.20	4,960,698.53	82%	28%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,514,371.94**	**24,231,574.60**	**17,505,580.37**	**72%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 36% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 64% según lo reportado en el informe.

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,887,615.52	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,274,640.60	161%
RESULTADO	**-2,387,025.08**	**-61%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,445,175.78	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,230,939.77	64%
RESULTADO	**6,214,236.01**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L2,387,025.08 equivalente al 61%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L6,214,236.01 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,371,919.56	4,026,089.75	**- 654,170.19**
Inversión Social	4,571,300.54	5,417,637.04	**- 846,336.50**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,433,966.06	-	**3,433,966.06**
Total	**11,377,186.16**	**9,443,726.79**	**1,933,459.37**

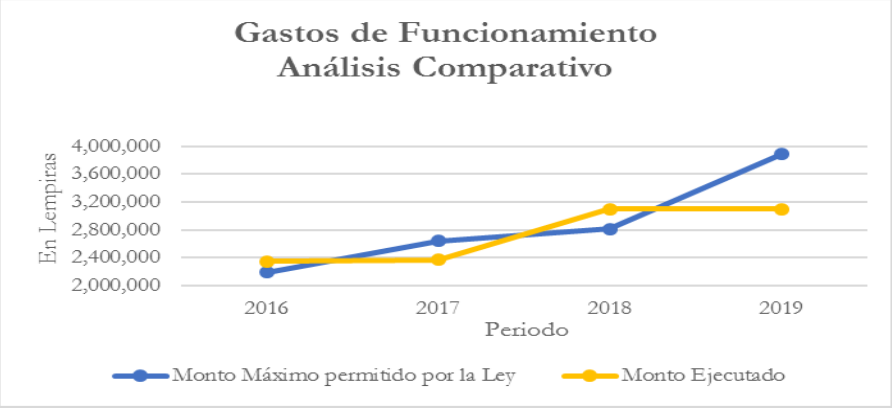
La Municipalidad de Santa Lucia reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L3,433,966.06; no obstante, de este monto no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 7%, 10% y 61% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República; no obstante, en el año 2017 cumplió con los porcentajes máximos establecidos.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,194,646.41	2,349,757.00	(155,110.59)	107%
2017	2,638,861.72	2,370,197.31	268,664.41	90%
2018	2,817,373.23	3,096,285.30	(278,912.07)	110%
2019	3,887,615.52	6,274,640.60	(2,387,025.08)	161%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,231,574.60	21,332,791.30	**2,898,783.30**	88%	**4,272,422.43**
Egresos	24,231,574.60	17,505,580.37	**6,725,994.23**	72%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,898,783.30, de este valor, el 91% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L6,725,994.23, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L4,272,422.43. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,867,483.93 según registro auxiliar (integración), en la Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros no fueron registrados.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	66,729.73	2,800,754.20	2,867,483.93
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,483,242.98	2,483,242.98
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L700,768.39.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	700,768.39
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Según nota explicativa, las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar no se registraron en los Estados Financieros porque dicen: "…ya que trabajamos con la nueva metodología SAMI en donde no son ingresados los devengados en la Forma 02 misma que no refleja en los Estados Financieros".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,655,504.60, quedando pendiente de percibir L2,633,956.20.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Adjuntaron cuadro de detalle de las Cuentas por Cobrar; sin embargo, en el Informe de Rendición de Cuentas, solo reportan las Transferencias pendientes de pago.
2. Pertenecen a la **Asociación de Municipios Fronterizos de Intibucá (AMFI)** y el monto transferido durante el año 2019, fue de L618,155.52 según nota adjunta por la Municipalidad.
3. Notifican, que el detalle de Cuentas por Cobrar no se ve reflejado en la Rendición de Cuentas, ya que trabajan con la nueva metodología SAMI, en donde no son ingresados los devengados en la Forma 02, misma que no los refleja en los Estados Financieros.

YAMARANGUILA, INTIBUCA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,382,279.15	5,863,899.51	49,541.00	25,196,637.66	30%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L19,382,279.15. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,863,899.51 y Disminuciones por L49,541.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 30% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L25,196,637.66.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**19,382,279.15**	**25,196,637.66**	**21,553,161.19**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,713,461.02**	**1,713,461.02**	**2,096,450.91**	**122%**	**10%**
Ingresos Tributarios	**1,498,834.53**	**1,498,834.53**	**1,758,335.95**	**117%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	259,301.09	259,301.09	433,666.67	167%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	224,218.60	224,218.60	279,155.86	125%	1%
Impuesto Personal	188,167.84	188,167.84	210,306.82	112%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	66,481.50	66,481.50	113,560.00	171%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	760,665.50	760,665.50	721,646.60	95%	3%
Ingresos No Tributarios	**214,626.49**	**214,626.49**	**338,114.96**	**158%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	13,440.00	13,440.00	5,740.00	43%	0.03%
Derechos Municipales	183,542.41	183,542.41	279,564.92	152%	1%
Multas Municipales	17,644.08	17,644.08	52,810.04	299%	0.25%
Ingresos de Capital	**17,668,818.13**	**23,483,176.64**	**19,456,710.28**	**83%**	**90%**
Venta de Bienes y Servicios	143,638.13	143,638.13	113,787.90	79%	1%
Rentas de la Propiedad	4,545.00	4,545.00	169,720.87	37%	1%
Transferencias	17,520,635.00	22,535,197.12	18,373,405.12	82%	85%
Recursos de Balance	-	799,796.39	799,796.39	82%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 90% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 85% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Yamaranguila se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L18,690,932.06, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,868,974.75**	**7,059,644.46**	**5,475,959.91**	**78%**	**29%**
Servicios Personales	3,109,970.44	2,591,249.44	1,894,011.12	73%	10%
Servicios No Personales	3,597,004.31	4,131,256.51	3,273,119.85	79%	18%
Materiales y Suministros	162,000.00	337,138.51	308,828.94	92%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**12,513,304.40**	**18,136,993.20**	**13,214,972.15**	**73%**	**71%**
Bienes Capitalizables	3,660,423.37	7,019,667.83	3,817,946.13	54%	20%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,852,881.03	11,117,325.37	9,397,026.02	85%	50%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**19,382,279.15**	**25,196,637.66**	**18,690,932.06**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 29% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 71% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,516,693.65	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,475,959.91	121%
RESULTADO	**-959,266.26**	**-21%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,036,467.54	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,214,972.15	78%
RESULTADO	**3,821,495.39**	**22%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L959,266.26 equivalente al 21%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L3,821,495.39 equivalente a un 22%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,817,946.13	6,459,547.27	- **2,641,601.14**
Inversión Social	9,397,026.02	9,397,026.02	-
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,641,601.14	-	**2,641,601.14**
Total	**15,856,573.29**	**15,856,573.29**	-

La Municipalidad de Yamaranguila reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L2,641,601.14; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

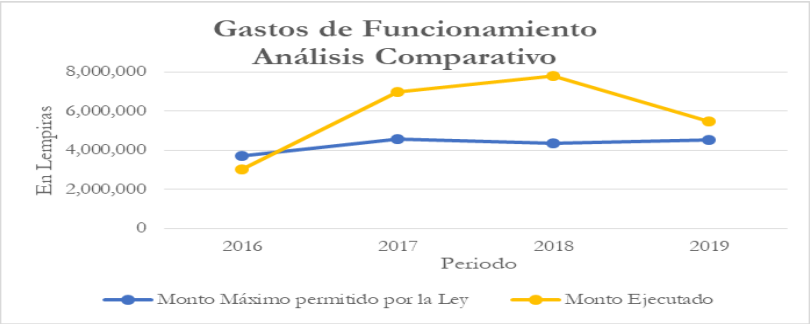
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 52%, 79%, y 21% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,697,295.77	3,024,777.29	672,518.48	82%
2017	4,589,567.67	6,995,009.92	(2,405,442.25)	152%
2018	4,344,275.79	7,778,849.52	(3,434,573.73)	179%
2019	4,516,693.65	5,475,959.91	(959,266.26)	121%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,196,637.66	21,553,161.19	**3,643,476.47**	86%	**4,833,411.88**
Egresos	25,196,637.66	18,690,932.06	**6,505,705.60**	74%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,643,476.47, de este valor, el 114% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L6,505,705.60, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L4,833,411.88.**

- Adjuntan detalle en nota aclaratoria de los valores presupuestados y no ejecutados, según dicen no se ejecutó debido a:

- "En gastos operativos tienen el monto de L375,674.07, debido a que no se contrató personal ejemplo: de la oficina de la niñez, ya que hay un convenio firmado con UNICEF y ellos estuvieron asumiendo el pago y la plaza de motorista este se ha pagado ocasionalmente".
- "Monto por L1,128,200.81, corresponde a Proyectos de pavimento que no se ejecutaron y plaza Cívica y Portal de Bienvenida".
- "Para programa de la niñez y adolescencia ejecución en proceso, monto no ejecutado por L45,243.00"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,252,475.84, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L3,751,239.83 que corresponde a transferencias pendientes de pago y las Cuentas por Pagar por un monto de L458,725.79.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	90,683.84	4,161,792.00	4,252,475.84	458,725.79
Informe de Rendición de Cuentas	-	3,679,467.84	3,679,467.84	-
Estados Financieros			-	-

- Adjuntan nota aclaratoria, donde hacen referencia a que las Cuentas por Cobrar de la Municipalidad, no se ven reflejadas en los Estados Financieros, ya que aún no se cuenta con el módulo de recaudación financiera en el Sistema SAMI.

<u>Transferencias del Gobierno Central</u>

Según la información descrita en el siguiente cuadro, el monto de las Transferencias, realizadas por el Gobierno Central, pagadas y pendientes de pago, reportado en el Informe de Rendición de Cuentas, difieren en L2,603,402.32 y L-482,324.16 respectivamente, respecto a los valores confirmados por la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización (SGJD).

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	18,373,405.12	3,679,467.84
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,770,002.80	4,161,792.00
Diferencia	**2,603,402.32**	**(-482,324.16)**

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L1,471,611.92 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Hacen constar que pertenecen a la **Mancomunidad de la Cuenca del Rio San Juan (MANCURISJ)** transfirió L360,000.00 en el año 2019.
2. No aparece registrada en Acta la Ampliación por L7,673.77.
3. Según nota adjunta, no tienen Cuentas por Pagar.
4. Presentan detalle referente al saldo de efectivo de la Forma 07 Efectivo y Bancos por L2,862,229.13 que corresponden a diferentes fuentes de financiamiento.
5. Presentan nota aclaratoria del detalle con valores de lo presupuestado y no ejecutado; pero no justifican porque no se ejecutó.

ISLAS DE LA BAHÍA

ROATÁN, ISLAS DE LA BAHÍA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
223,000,000.00	78,114,343.32	2,116,329.24	298,998,014.08	34%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 223,000,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 78,114,343.32 y disminuciones por L 2,116,329.24; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 34% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 298,998,014.08.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**223,000,000.00**	**298,998,014.08**	**319,048,109.30**	**107%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**149,088,330.00**	**173,983,001.59**	**187,969,248.10**	**108%**	**59%**
Ingresos Tributarios	**80,976,925.43**	**91,476,925.43**	**80,551,364.03**	**88%**	**25%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	41,673,925.43	51,473,925.43	48,918,490.58	95%	15%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	30,950,000.00	31,650,000.00	25,050,835.50	79%	8%
Impuesto Personal	4,350,000.00	4,350,000.00	4,043,454.64	93%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,000.00	1,000.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacion	4,002,000.00	4,002,000.00	2,538,583.31	63%	1%
Ingresos No Tributarios	68,111,404.57	82,506,076.16	107,417,884.07	130%	34%
Tasas por Servicios Municipales	35,390,104.57	35,890,104.57	39,986,688.17	111%	13%
Derechos Municipales	31,301,600.00	45,196,271.59	62,187,477.88	138%	19%
Multas Municipales	1,419,700.00	1,419,700.00	2,551,584.18	180%	1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	2,692,133.84	-	1%
Ingresos de Capital	73,911,670.00	125,015,012.49	131,078,861.20	105%	41%
Prestamos	-	4,855,431.00	4,855,431.00	100%	2%
Venta de Servicios	55,978,000.00	55,978,000.00	63,607,802.09	114%	20%
Rentas de la Propiedad	1,101,000.00	1,101,000.00	1,937,289.32	176%	1%
Transferencias	16,832,670.00	22,296,300.45	19,894,057.75	89%	6%
Recursos de Balance	-	40,784,281.04	40,784,281.04	100%	13%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un **107%** del Presupuesto Definitivo. El 41% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por ventas de servicios, el porcentaje más representativo con un 20% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 59% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en la mayoría de asignaciones presupuestarias**, incluyendo la ejecución total de ingresos. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Roatán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 247,661,021.22, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**83,254,917.96**	**81,563,456.63**	**77,680,745.87**	**95%**	**31%**
Servicios Personales	48,411,973.46	52,218,876.11	50,923,174.48	98%	21%
Servicios No Personales	26,975,926.57	23,883,398.30	21,682,361.67	91%	9%
Materiales y Suministros	7,867,017.93	5,461,182.22	5,075,209.72	93%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**139,745,082.04**	**217,434,557.45**	**169,980,275.35**	**78%**	**69%**
Bienes Capitalizables	100,616,736.97	170,078,776.39	146,438,824.49	86%	59%
Transferencias y Donaciones de Capital	37,215,200.84	44,558,919.59	20,744,589.39	47%	8%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	1,913,144.23	2,796,861.47	2,796,861.47	100%	1%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**223,000,000.00**	**298,998,014.08**	**247,661,021.22**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 31% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 69% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	78,903,096.50	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	77,680,745.87	98%
RESULTADO	**1,222,350.63**	**2%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	240,145,012.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	169,980,275.35	71%
RESULTADO	**70,164,737.45**	**29%**

De acuerdo con el Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República; no obstante, dejó de invertir L 70,164,737.45 en proyectos en beneficio del Municipio.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma 03)	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	146,438,824.49	125,456,797.13	**20,982,027.36**
Inversión Social	20,744,589.39	11,462,915.21	**9,281,674.18**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	6,068,740.82	-	**6,068,740.82**
Total	**173,252,154.70**	**136,919,712.34**	**36,332,442.36**

La Municipalidad de Roatán reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 6,068,740.82; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	298,998,014.08	319,048,109.30	**- 20,050,095.22**	107%	**94,866,988.67**
Egresos	298,998,014.08	247,661,021.22	**51,336,992.86**	83%	

Como se observa en el cuadro anterior, la recaudación de ingresos excede los valores presupuestados, por lo que no existe disponibilidad presupuestaria, por el contrario, hay una **sobre ejecución de un 7%, arrojando un saldo negativo de L 20,050,095.22 al final del período**.

En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 51,336,992.86, se puede observar que la ejecución no muestra una relación razonable respecto a los ingresos percibidos. **Además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) significativa no ejecutada de L 94,866,988.67.**

Según certificación de punto de acta, la no ejecución en su totalidad del presupuesto de egresos se debe a que el proceso de las licitaciones ha sido rigoroso y tardado, muchas veces son desiertas o no aplican de acuerdo a los requisitos. Existen varios proyectos que no han culminado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda Municipal

La Municipalidad reporta los siguientes préstamos con el Sistema Bancario Nacional:

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
En Lempiras						
Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Saldo Capital	Intereses	Destino
Banco del País	12/8/2018	12/7/2021	4,800,000.00	3,265,568.22	939,432.74	Inversión
Banco Atlántida	16/9/2019	16/12/2021	4,855,431.00	4,155,431.00	698,020.67	Inversión
Total			**4,800,000.00**	**3,265,568.22**	**939,432.74**	

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Según contrato del préstamo contratado durante el año 2019 por L 4,855,431.00, la Municipalidad destinará la suma recibida a **Gasto Corriente.**

Durante el ejercicio fiscal se pagaron L 2,185,281.78 como amortización del saldo de capital y L 611,579.69 en concepto de intereses.

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
En Lempiras						
Institución	Fecha Otorgado		Monto otorgado	Saldo Capital	Intereses Pagados	Destino
	12/7/2018	12/7/2021	4,800,000.00	2,746,320.23	17,393.36	Gasto corriente

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

Como se puede observar en ambos cuadros, existe diferencia entre la información confirmada por ambas instituciones.

Cuentas por Cobrar

La rendición de cuentas y los estados financieros no presentan cuentas por cobrar; no obstante, en detalles adjuntos al informe, la administración reporta lo siguiente:

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	28,210,577.91	-	28,210,577.91

Cuentas por Pagar

Las cuentas por cobrar registradas en los estados financieros son de L 152,172.41, el detalle adjunto al informe reporta L 3,094,586.75 y la rendición de cuentas refleja saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	3,094,586.75
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	152,172.41

Según nota explicativa no se reflejan cuentas por pagar y por cobrar debido a que la plataforma del SAMI no permite ingresar esa información y las cuentas antes mencionadas no se alimentan.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,576,986.30, quedando pendiente de percibir L 2,729,307.70. Este último valor no se encuentra registrado en el informe.

La Municipalidad recibió, además, L 8,308,491.00 de ZOLITUR.

Demandas

La Municipalidad reporta:

a. Demandas laborales pendientes de resolución por L 2,537,796.00.
b. Demandas laborales pagadas durante el año 2019 por L 1,875,198.00.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La rendición de cuentas reporta cheques emitidos y no cobrados por L 20,113,271.46, notas de crédito por L 8,702,904.61 y notas de débito por L 4,631,423.15 cuyo detalle no fue proporcionado.

2. Existe diferencia en el resultado presupuestario de L 704,855.23.

3. Los egresos extrapresupuestarios superan en L 150,129.88.

4. Identificamos diferencia de L 1,000,000.00 entre las transferencias presupuestarias aprobadas en Corporación Municipal y los valores registrados en la rendición de cuentas.

5. La opinión del auditor interno no hace referencia a la razonabilidad de las cifras contenidas en la rendición de cuentas y se limita a opinar sin describir los documentos e información revisada.

GUANAJA, ISLAS DE LA BAHÍA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
29,909,986.00	9,899,137.09	966,489.30	38,842,633.79	30%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 29,909,986.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,899,137.09 y disminuciones por L 966,489.30; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 30% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 38,842,633.79.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**29,909,986.00**	**38,842,633.79**	**30,304,790.81**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**15,680,200.00**	**15,680,200.00**	**10,673,596.88**	**68%**	**35%**
Ingresos Tributarios	**11,784,700.00**	**11,784,700.00**	**5,917,241.64**	**50%**	**20%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,892,507.44	1,892,507.44	1,957,856.84	103%	6%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	9,128,192.56	9,128,192.56	3,279,957.31	36%	11%
Impuesto Personal	253,000.00	253,000.00	262,019.44	104%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	9,000.00	9,000.00	1,000.00	11%	0.003%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	502,000.00	502,000.00	416,408.05	83%	1%
Ingresos No Tributarios	**3,895,500.00**	**3,895,500.00**	**4,756,355.24**	**122%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	1,300,000.00	1,300,000.00	1,398,204.27	108%	5%
Derechos Municipales	2,377,500.00	2,377,500.00	3,095,734.89	130%	10%
Multas Municipales	218,000.00	218,000.00	262,416.08	120%	1%
Ingresos de Capital	**14,229,786.00**	**23,162,433.79**	**19,631,193.93**	**85%**	**65%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Servicios	2,315,000.00	2,315,000.00	2,061,421.03	89%	7%
Rentas de la Propiedad	95,000.00	95,000.00	213,175.11	224%	1%
Transferencias	11,819,786.00	17,025,759.33	13,629,923.33	80%	45%
Recursos de Balance	-	3,726,674.46	3,726,674.46	100%	12%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 78**%** del Presupuesto Definitivo. El 65% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 45% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 35% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, como ser: impuesto de industria, comercio y servicios, tasas, derechos, multas y rentas de la propiedad. Esto indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Guanaja se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 26,521,342.13, representando el 68% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,152,577.90**	**15,569,593.17**	**11,954,981.54**	**77%**	**45%**
Servicios Personales	8,487,429.90	9,785,350.36	8,356,677.97	85%	32%
Servicios No Personales	4,109,488.00	4,925,907.31	2,917,614.35	59%	11%
Materiales y Suministros	502,500.00	805,175.50	655,412.22	81%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	53,160.00	53,160.00	25,277.00	48%	0.1%
Gastos de Capital	**16,757,408.10**	**23,273,040.62**	**14,566,360.59**	**63%**	**55%**
Bienes Capitalizables	7,671,658.57	10,328,344.35	5,224,689.82	51%	20%
Transferencias y Donaciones de Capital	9,085,749.53	12,944,696.27	9,341,670.77	72%	35%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**29,909,986.00**	**38,842,633.79**	**26,521,342.13**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 45% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 55% según los valores reportados en el informe, observando una baja ejecución con un 51% de los valores presupuestados en bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	8,703,430.83	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,954,981.54	137%
RESULTADO	**-3,251,550.71**	**-37%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	21,601,359.98	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,566,360.59	67%
RESULTADO	**7,034,999.39**	**33%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3, 251,550.71 equivalente al 37%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,034,999.39 equivalente a un 33%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma 03)	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	5,224,689.82	4,198,779.16	**1,025,910.66**
Inversión Social	9,341,670.77	9,193,182.14	**148,488.63**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	634,977.53	-	**634,977.53**
Total	**15,201,338.12**	**13,391,961.30**	**1,809,376.82**

La Municipalidad de Guanaja reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 634,977.53; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

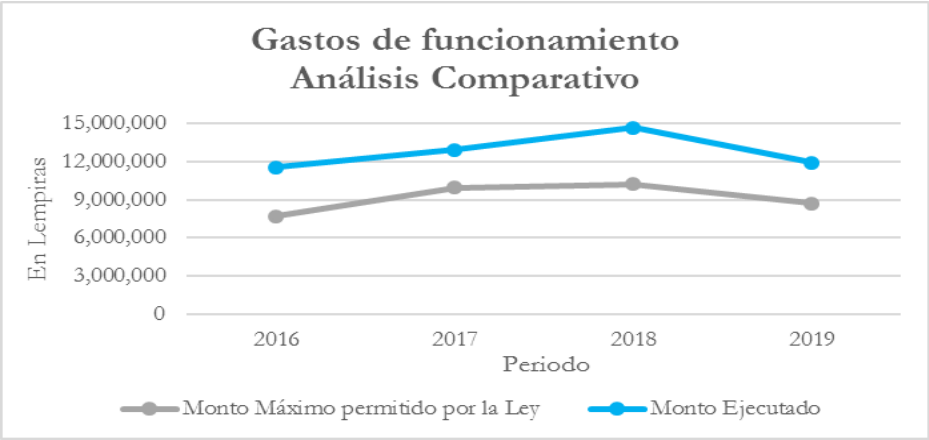
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 50%, 30%, 44% y 37% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	7,725,370.39	11,576,441.81	(3,851,071.42)	150%
2017	9,977,701.84	12,943,615.27	(2,965,913.43)	130%
2018	10,233,611.07	14,695,599.58	(4,461,988.51)	144%
2019	8,703,430.83	11,954,981.54	(3,251,550.71)	137%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	38,842,633.79	30,304,790.81	**8,537,842.98**	78%	**3,822,631.39**
Egresos	38,842,633.79	26,521,342.13	**12,321,291.66**	68%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 8,537,842.98, de este valor, únicamente, el 37%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. Es de resaltar que la rendición de cuentas no presenta valores pendientes de percibir, los datos descritos fueron tomados de las notas adjuntas al informe.

En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 12,321,291.66, se puede observar que la ejecución no muestra una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; reportando una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,822,631.39.

Según certificación de punto de acta, la no ejecución en su totalidad del presupuesto de egresos se debe a la no recaudación de los ingresos y a que existen licitaciones en proceso o se han declarado desiertas. La no ejecución del dinero en cuentas bancarias se debe a cuentas pendientes de pago, certificado de depósito a plazo fijo, entre otros.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y por Pagar

La rendición de cuentas y los estados financieros no presentan valores pendientes de pago y de pendientes de cobro; no obstante, en detalles adjuntos al informe, la administración reporta lo siguiente:

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	28,643,667.57	3,161,061.00	31,804,728.57	698,529.32

Las razones expuestas referentes al no registro, se describen a continuación: "… porque estos fueron elaborados con el método del efectivo, así mismo el programa SAMI no está diseñado para emitir dicho informe, por lo que hemos incorporado al presente detalle de cuentas por cobrar y cuentas por pagar según controles externos al programa SAMI."

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 11,496,363.50, quedando pendiente de percibir L 3,161,061.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,049,100.38, de estos L 1,375,500.00 fueron transferidos por ZOLITUR.

JOSÉ SANTOS GUARDIOLA, ISLAS DE LA BAHÍA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
71,171,026.50	23,203,190.04	11,247,783.29	83,126,433.25	17%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 71,171,026.50. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 23,203,190.04 y disminuciones por L 11,247,783.29; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 17% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 83,126,433.25.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**71,171,026.50**	**83,126,433.25**	**55,547,894.35**	**67%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**54,182,134.97**	**57,148,564.66**	**32,722,596.15**	**57%**	**59%**
Ingresos Tributarios	**34,808,799.57**	**35,702,329.26**	**19,813,329.72**	**55%**	**36%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	7,011,517.82	7,777,047.51	4,928,727.19	63%	9%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	26,821,405.65	26,868,405.65	14,147,840.22	53%	25%
Impuesto Personal	843,875.23	874,875.23	556,936.20	64%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recurso	131,998.21	181,998.21	179,826.11	99%	0.3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaci	2.66	2.66	-	0%	0%
Ingresos No Tributarios	**19,373,335.40**	**21,446,235.40**	**12,909,266.43**	**60%**	**23%**
Tasas por Servicios Municipales	291,518.09	898,818.09	883,101.88	98%	2%
Derechos Municipales	18,159,709.17	19,149,509.17	10,704,135.41	56%	19%
Multas Municipales	893,158.45	1,368,958.45	1,273,046.54	93%	2%
Intereses	28,949.69	28,949.69	-	0%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	48,982.60	-	0.1%
Ingresos de Capital	**16,988,891.53**	**25,977,868.59**	**22,825,298.20**	**88%**	**41%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Servicios	4,523,794.81	4,599,794.81	4,182,524.31	91%	8%
Rentas de la Propiedad	102,903.72	102,903.72	95,366.52	93%	0.2%
Transferencias	12,362,193.00	19,777,518.90	17,049,756.21	86%	31%
Recursos de Balance	-	1,497,651.16	1,497,651.16	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que **la recaudación de los Ingresos Totales representa un 67% del Presupuesto Definitivo**. El 41% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 31% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 59% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de José Santos Guardiola se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 53,775,525.66, representando el 65% del Presupuesto Definitivo**.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**33,757,491.40**	**33,210,669.90**	**24,859,991.36**	**75%**	**46%**
Servicios Personales	17,065,460.00	17,841,999.83	13,148,614.31	74%	24%
Servicios No Personales	14,843,031.40	13,298,670.07	10,295,466.57	77%	19%
Materiales y Suministros	1,849,000.00	2,070,000.00	1,415,910.48	68%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**37,413,535.10**	**49,915,763.35**	**28,915,534.30**	**58%**	**54%**
Bienes Capitalizables	21,760,000.00	30,515,785.49	12,725,067.40	42%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	15,653,535.10	19,399,977.86	16,190,466.90	83%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**71,171,026.50**	**83,126,433.25**	**53,775,525.66**	**65%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 46% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 54% según los valores reportados en el informe, observando una baja ejecución de un 42% de los valores presupuestados en bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	17,452,517.03	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	24,859,991.36	142%
RESULTADO	**-7,407,474.33**	**-42%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	38,095,377.32	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	28,915,534.30	76%
RESULTADO	**9,179,843.02**	**24%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,047,474,.33 equivalente al 42%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 9,179,843.02 equivalente a un 24%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe, observándose diferencias:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	Rendición de Cuentas (forma 03)	Integración (detalle adjunto)	Diferencia
Infraestructura	12,725,067.40	10,904,211.22	**1,820,856.18**
Inversión Social	16,190,466.90	17,173,102.28	**- 982,635.38**
Renglones presupuestarios 100, 200 y 300 bajo gastos de inversión	3,555,356.57	-	**3,555,356.57**
Total	**32,470,890.87**	**28,077,313.50**	**4,393,577.37**

La Municipalidad de José Santos Guardiola reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,555,356.57; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

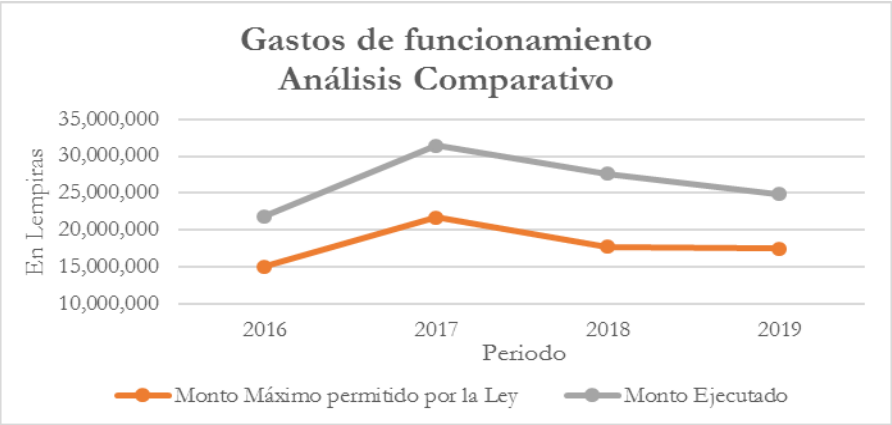
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 45%, 45%, 56% y 42% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	15,049,241.54	21,821,148.52	(6,771,906.98)	145%
2017	21,689,011.80	31,439,891.05	(9,750,879.25)	145%
2018	17,698,630.68	27,654,205.62	(9,955,574.94)	156%
2019	17,452,517.03	24,859,991.36	(7,407,474.33)	142%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	83,126,433.25	55,547,894.35	**27,578,538.90**	67%	**700,800.67**
Egresos	83,126,433.25	53,775,525.66	**29,350,907.59**	65%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 27,578,538.90, de este valor, únicamente, el 8%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir.

En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 29,350,907.59, se puede observar que la ejecución muestra una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; no obstante, **la ejecución de ambos presupuestos es significativamente deficiente. Según certificación de punto de acta, la Municipalidad justifica la no recaudación del 33% presupuesto de ingresos con la aplicación de amnistías y la situación económica de los contribuyentes.**

Se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 700,800.67.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			
	Ingresos Propios	Transferencias	Otros	Total Registrado
Integración (Detalle)	7,263,177.37	-	-	7,263,177.37
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,297,455.66	-	2,297,455.66
Estados Financieros	-	-	5,000.00	5,000.00

Cuentas por Pagar

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	373,565.53
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	33,854.79

En ambos casos se puede observar que la rendición de cuentas, estados financieros y detalles adjuntos presentan diferencia entre sí.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,636,743.80, quedando pendiente de percibir L 2,297,455.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 3,049,559.45, de estos L 2,876,600.00 fueron transferidos por ZOLITUR.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia entre el valor aprobado y el monto registrado en la rendición de cuentas en las ampliaciones por L 30,000.00 y en los traspasos entre líneas de 30,950.00
2. Los egresos extrapresupuestarios exceden los ingresos extrapresupuestarios en L 1,200,462.48.

UTILA, ISLAS DE LA BAHÍA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
36,923,992.04	10,916,203.85	-	47,840,195.89	30%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 36,923,992.04. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 10,916,203.85; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 30% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 47,840,195.89.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**36,923,992.04**	**47,840,195.89**	**38,147,876.16**	**80%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**20,044,543.96**	**20,044,543.96**	**15,930,368.16**	**79%**	**42%**
Ingresos Tributarios	**11,573,259.43**	**11,573,259.43**	**6,408,620.68**	**55%**	**17%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,376,834.25	2,376,834.25	1,632,771.68	69%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	8,767,526.87	8,767,526.87	4,321,198.27	49%	11%
Impuesto Personal	98,624.91	98,624.91	118,937.17	121%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	330,273.40	330,273.40	335,713.56	102%	1%
Ingresos No Tributarios	**8,471,284.53**	**8,471,284.53**	**9,521,747.48**	**112%**	**25%**
Tasas por Servicios Municipales	1,494,033.22	1,494,033.22	1,190,641.13	80%	3%
Derechos Municipales	6,813,894.95	6,813,894.95	8,094,540.28	119%	21%
Multas Municipales	123,342.48	123,342.48	180,234.53	146%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	40,013.88	40,013.88	56,331.54	141%	0%
Ingresos de Capital	**16,879,448.08**	**27,795,651.93**	**22,217,508.00**	**80%**	**58%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Servicios	5,230,350.08	5,230,350.08	3,103,185.86	59%	8%
Transferencias	11,649,098.00	19,568,614.86	16,117,635.15	82%	42%
Recursos de Balance	-	2,996,686.99	2,996,686.99	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 80**%** del Presupuesto Definitivo. El 58% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 42% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan el 42% del total percibido.

Además, se observan **sobregiros en algunas asignaciones presupuestarias**, lo que indica que no se realizaron las modificaciones al presupuesto oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Utila se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 33,663,762.93, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**16,407,104.44**	**19,496,462.15**	**16,567,208.98**	**85%**	**49%**
Servicios Personales	11,522,126.28	11,646,964.08	11,358,834.62	98%	34%
Servicios No Personales	4,078,382.84	7,180,902.75	4,682,384.10	65%	14%
Materiales y Suministros	705,000.00	567,000.00	462,628.35	82%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	101,595.32	101,595.32	63,361.91	62%	0.2%
Gastos de Capital	**20,516,887.60**	**28,343,733.74**	**17,096,553.95**	**60%**	**51%**
Bienes Capitalizables	13,530,084.20	19,416,543.13	9,419,065.08	49%	28%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,986,803.40	8,927,190.61	7,677,488.87	86%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**36,923,992.04**	**47,840,195.89**	**33,663,762.93**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 49% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 51% según los valores reportados en el informe, observando una baja ejecución con un 49% de los valores presupuestados en bienes capitalizables.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,838,953.14	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	16,567,208.98	140%
RESULTADO	**-4,728,255.84**	**-40%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	26,308,923.02	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	17,096,553.95	65%
RESULTADO	**9,212,369.07**	**35%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,728,255.84 equivalente al 40%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 9,212,369.07 equivalente a un 35%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,419,065.08	9,062,847.22	**356,217.86**
Inversión Social	7,677,488.87	9,977,395.51	**- 2,299,906.64**
100, 200, 300 bajo Gastos de Inversión	1,992,347.48	-	**1,992,347.48**
Total	**19,088,901.43**	**19,040,242.73**	**48,658.70**

La Municipalidad de Utila reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,992,347.48; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

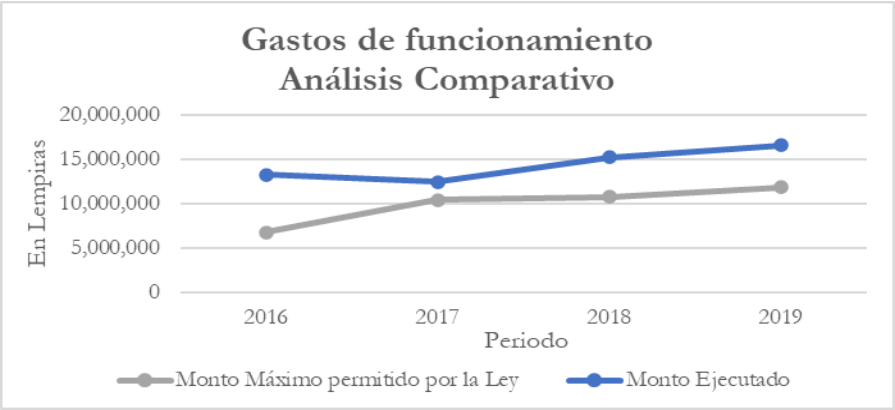
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 50%, 30%, 44% y 37% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	6,771,402.47	13,213,565.73	(6,442,163.26)	195%
2017	10,370,681.63	12,413,217.90	(2,042,536.27)	120%
2018	10,721,182.10	15,198,339.83	(4,477,157.73)	142%
2019	11,838,953.14	16,567,208.98	(4,728,255.84)	140%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	47,840,195.89	38,147,876.16	**9,692,319.73**	80%	**5,881,313.00**
Egresos	47,840,195.89	33,663,762.93	**14,176,432.96**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 9,692,319.73, de este valor, únicamente, el 33%, corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 14,176,432.96; además, **se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 5,881,313.00.**

En copia de Acta no se especifican los motivos de la no recaudación de los ingresos, únicamente se menciona que no se recibieron las transferencias del Gobierno Central. Respecto a los egresos, se detallan las razones expuestas: Proyectos no ejecutados en su totalidad e Inconvenientes.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El informe de rendición de cuentas y estados financieros no reportan cuentas por cobrar, tampoco se adjunta detalle de integración; la nota explicativa especifica literalmente "…El detalle de las cuentas por cobrar no las podemos detallar ya que el sistema SAFT **no se ha podido realizar una depuración del mismo por lo que no se cuenta con una información clara para elaborar un detalle."**

Cuentas por Pagar

El informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reflejan cuentas por pagar; no obstante, se adjunta detalle por un total de L 4,459,524.94.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,386,253.28, quedando pendiente de percibir L 3,197,435.72.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 569,801.86.

Demandas

La Municipalidad no reporta demandas pagadas ni pendientes de resolución.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La rendición de cuentas reporta L 1,436,788.06 correspondiente a cheques emitidos y no cobrados y L 15,000.00 como error en bancos.

2. Según copia de actas, en la mayoría de las reuniones de Corporación Municipal no ha asistido un regidor y el Acta de Aprobación está firmada por dos (2) de cuatro (4) regidores.

DEPARTAMENTO DE LA PAZ

LA PAZ, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
46,783,729.45	22,298,022.49	-	69,081,751.94	48%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 46,783,729.45 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 22,298,022.49; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 48% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 69,081,751.94.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**46,783,729.45**	**69,081,751.94**	**56,200,170.81**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**28,749,465.45**	**31,793,031.41**	**23,600,109.76**	**74%**	**42%**
Ingresos Tributarios	17,248,559.20	20,147,222.16	16,071,436.70	80%	29%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	**4,964,600.00**	**6,527,544.58**	**4,985,162.87**	76%	9%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,384,659.20	3,384,659.20	2,215,855.32	65%	4%
Impuesto Personal	560,000.00	560,000.00	413,929.05	74%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	130,000.00	144,121.96	221,630.00	154%	0%
Impuesto Pecuario	1,500.00	1,500.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,395,000.00	1,395,000.00	1,334,813.78	96%	2%
Tasas por Servicios Municipales	2,872,300.00	3,275,693.49	1,954,740.69	60%	3%
Derechos Municipales	3,940,500.00	4,858,702.93	4,945,304.99	102%	9%
Ingresos No Tributarios	11,500,906.25	11,645,809.25	7,528,673.06	65%	13%
Multas Municipales	87,500.00	91,303.00	47,256.23	52%	0.1%
Recargos	130,000.00	130,000.00	125,367.48	96%	0.2%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	5,475,250.00	5,475,250.00	3,379,717.05	62%	6.0%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	3,267,500.00	3,267,500.00	2,145,792.92	66%	3.8%
Renta de Propiedades	1,015,000.00	1,156,100.00	1,072,253.00	93%	1.9%
Intereses	1,525,656.25	1,525,656.25	758,286.38	50%	1.3%
Ingresos de Capital	**18,034,264.00**	**37,288,720.53**	**32,600,061.05**	**87%**	**58%**
Prestamos	-	5,762,200.00	5,762,200.00	100%	10%
Venta de Bienes y Servicios	370,000.00	405,000.00	393,489.51	97%	1%
Transferencias	17,664,264.00	24,906,185.52	20,004,660.42	80%	36%
Contribuciones por Mejoras	-	3,000.00	3,000.00	100%	0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	284,437.00	284,437.00	100%	1%
Otros Ingreso de Capital	-	13,126.00	237,502.11	1809%	0%
Recursos de Balance	-	5,914,772.01	5,914,772.01	100%	11%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 81% del presupuesto definitivo. El 58% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un

36% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 42% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Paz no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 50,599,190.17, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**17,024,372.33**	**21,992,970.42**	**18,797,584.53**	**85%**	**37%**
Servicios Personales	14,411,219.03	17,267,762.98	15,447,071.89	89%	31%
Servicios No Personales	827,205.49	1,631,826.79	1,189,380.99	73%	2%
Materiales y Suministros	1,169,243.11	2,327,175.95	1,559,932.63	67%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	616,704.70	766,204.70	601,199.02	78%	1.2%
Gastos de Capital	**29,759,357.12**	**47,088,781.52**	**31,801,605.64**	**68%**	**63%**
Bienes Capitalizables	21,653,980.98	33,931,548.09	22,161,985.87	65%	44%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,978,096.86	11,547,203.14	8,065,212.29	70%	16%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	127,279.28	1,610,030.29	1,574,407.48	98%	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-		-	-	0%
Gastos Totales	**46,783,729.45**	**69,081,751.94**	**50,599,190.17**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 37% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 63% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el presupuesto definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	19,212,364.29	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	18,797,584.53	98%
RESULTADO	**414,779.76**	**2%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	36,987,806.52	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	31,801,605.64	86%
RESULTADO	**5,186,200.88**	**14%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento; Se dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,186,200.88 equivalente a un 14%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	22,161,985.87	13,181,483.76	**8,980,502.11**
Inversión Social	8,065,212.29	7,500,435.36	**564,776.93**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**30,227,198.16**	**20,681,919.12**	**9,545,279.04**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	69,081,751.94	56,200,170.81	**12,881,581.13**	81%	**6,487,567.53**
Egresos	69,081,751.94	50,599,190.17	**18,482,561.77**	73%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 12,881,581.13, de este valor, el 38% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 18,482,561.17.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 6,487,567.53.

Según certificación, las razones de la no recaudación del total del presupuesto de ingresos, se debe ¨No se lograron las metas de recaudación de Impuestos, Tasas y Servicios, con el resto de los fondos que corresponde a la Transferencia del Gobierno Central que pertenecen su mayoría a Proyectos de Inversión de Obra Gris, Saneamiento Básico, etc. Estos no fueron ejecutados ya que la transferencia no se recibió a tiempo". Siendo esta la causa de la no ejecución de los egresos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad contrató un préstamo con Banco Atlántida durante el año 2019, por un valor de L. 5,762,200.00; respecto a esto, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó que, al cierre del ejercicio fiscal el saldo de capital es de L 4,609,762.00 como se detalla a continuación:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE		
(En Lempiras)		
Periodo	**Monto Otorgado**	**Saldo Capital**
2019	5,762,200.00	4,609,762.00

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

El informe de rendición de cuentas se reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES REPORTADAS						
Institución	**Fecha Otorgado**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto otorgado**	**Monto del desembolso**	**Saldo al 31-12-19**	**Intereses por pagar**
Banco Atlántida	21/6/2019	21/12/2021	5,762,200.00	5,762,200.00	4,609,762.00	893,206.47

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Con base en la información detallada anteriormente, en el siguiente cuadro se muestra un comparativo entre los valores reportados en la Rendición de Cuentas y los saldos confirmados por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS):

Fuente de Información	Saldo al 31-12-19	Intereses por pagar
Informe de Rendición de Cuentas	4,609,762.00	893,206.47
Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)	4,609,762.00	15,365.87
Diferencia	**-**	**877,840.60**

Los datos proporcionados por Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), muestra un valor de L. 15,365.87 como intereses por cobrar.

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L 1,152,438.00 como abono a capital y L 317,210.80 en intereses; Se deja constancia que desconocemos que Cuenta fue afectada en la Forma 02 de la Liquidación del presupuesto de egresos ya que aparece con valor 0, estos valores fueron considerados de la Forma 8 Control de Financiamiento, ya que el préstamo se contrató en el año 2019, no existe valor acumulado de años anteriores.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 81,781,545.86, en el Registro Auxiliar (Integración), en la Rendición de Cuentas se reporta un valor de L 29,343,218.11 que corresponde a transferencias pendientes de pago e ingresos pendientes de recaudar; No se describe registro en los Estados Financieros.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	76,880,020.76	4,901,525.10	81,781,545.86
Informe de Rendición de Cuentas	24,441,693.37	4,901,524.74	29,343,218.11
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Detalle) muestran un saldo de L. 9,467,898.17, los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 19,361,464.75, quedando pendiente de percibir L 4,901,524.78

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 428,028.99 durante el año y subsidios por valor de L. 284,437.00

Demandas

La municipalidad reportó los siguientes valores en concepto de Demandas:

- Demandas a favor L. 2,979,241.63.
- Demandas en contra L. 52,797,554.23

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 53,548.32 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. La Municipalidad no presentó Estados Financieros a la Contaduría General de la República, ni al Tribunal Superior de Cuentas, presentan certificación indicando que "todos estos informes se alimentan manualmente y no da tiempo su elaboración".

3. En el dictamen emitido por el Auditor Interno no se presentó en el debido formato, no presenta una opinión por cada Forma de la Rendición y no concluye conforme al formato.

4. Se identificó un valor de L. 940,135.30 en cheques emitidos y no cobrados

CABAÑAS, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,844,712.00	4,705,046.30	55,618.43	19,494,139.87	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,844,712.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,705,046.30 y disminuciones por L 55,618.43; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 19,494,139.87.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**14,844,712.00**	**19,494,139.87**	**17,007,454.63**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,003,700.00**	**1,003,700.00**	**1,003,342.62**	**100%**	**6%**
Ingresos Tributarios	813,600.00	813,600.00	805,933.52	99%	5%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	112,864.00	112,864.00	111,737.92	99%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	377,036.00	377,036.00	364,526.75	97%	2%
Impuesto Personal	52,700.00	52,700.00	70,302.17	133%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	11,000.00	11,000.00	11,350.00	103%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	260,000.00	260,000.00	248,016.68	95%	1%
Ingresos No Tributarios	190,100.00	190,100.00	197,409.10	104%	1%
Tasas por Servicios Municipales	34,000.00	34,000.00	33,923.09	100%	0.2%
Derechos Municipales	124,500.00	124,500.00	119,336.23	96%	0.7%
Multas Municipales	31,600.00	31,600.00	44,149.78	140%	0.3%
Ingresos de Capital	**13,841,012.00**	**18,490,439.87**	**16,004,112.01**	**87%**	**94%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	44,300.00	44,300.00	34,601.97	78%	0%
Rentas de la Propiedad	232,000.00	232,000.00	272,031.47	117%	2%
Transferencias	13564712	17938313.97	15421652.67	86%	91%
Recursos de Balance	-	275,825.90	275,825.90	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 94% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Cabañas se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 14,540,980.80, representando el 75% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,745,521.68**	**9,336,831.47**	**7,675,962.67**	**82%**	**53%**
Servicios Personales	2,632,500.00	3,167,125.24	2,736,285.57	86%	19%
Servicios No Personales	2,911,550.48	4,673,142.97	3,971,534.00	85%	27%
Materiales y Suministros	1,156,471.20	1,446,563.26	921,834.37	64%	6%
Transferencias y Donaciones Corrientes	45,000.00	50,000.00	46,308.73	-	0%
Gastos de Capital	**8,099,190.32**	**10,157,308.40**	**6,865,018.13**	**68%**	**47%**
Bienes Capitalizables	4,402,942.40	5,163,283.60	2,585,135.90	50%	18%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,696,247.92	4,994,024.80	4,279,882.23	86%	29%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,844,712.00**	**19,494,139.87**	**14,540,980.80**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 53% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 47% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,476,018.00	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,675,962.67	221%
RESULTADO	**-4,199,944.67**	**-121%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,531,436.63	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,865,018.13	51%
RESULTADO	**6,666,418.50**	**49%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,199,944.67 equivalente al 121%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,666,418.50 equivalente a un 49%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,585,135.90	5,544,160.10	**- 2,959,024.20**
Inversión Social	4,279,882.23	5,706,725.89	**- 1,426,843.66**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,676,417.26	-	**4,676,417.26**
Total	**11,541,435.39**	**11,250,885.99**	**290,549.40**

La Municipalidad de Cabañas reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,676,417.26; no

obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

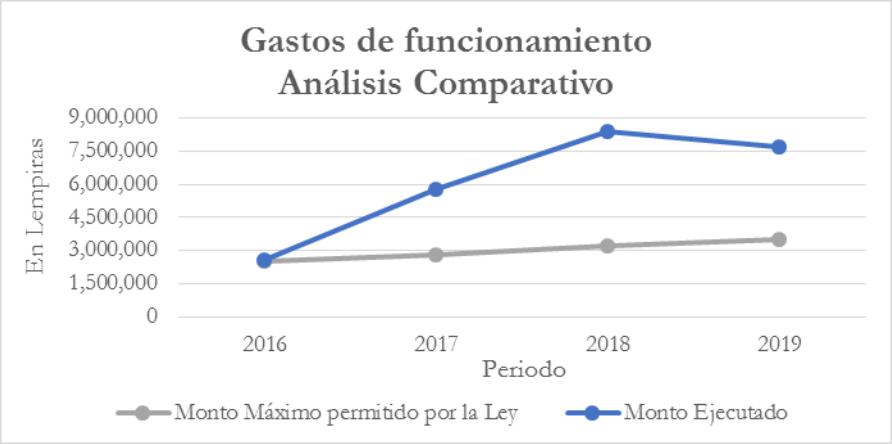
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 2%, 107%, 160%, y 121% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,534,331.83	2,580,358.76	(46,026.93)	102%
2017	2,797,722.25	5,781,433.09	(2,983,710.84)	207%
2018	3,226,666.09	8,384,245.80	(5,157,579.71)	260%
2019	3,476,018.00	7,675,962.67	(4,199,944.67)	221%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,494,139.87	17,007,454.63	**2,486,685.24**	87%	**2,497,897.83**
Egresos	19,494,139.87	14,540,980.80	**4,953,159.07**	75%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,486,685.24, de este valor, el 95% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 4,953,159.07. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 2,497,897.83.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según certificación las razones de la no ejecución se deben a que "No fue recibida toda la transferencia gubernamental asignada en 2019, quedando pendiente de recibir L. 2,359,504.34, así mismo durante el año se realizaron cambios de proyectos debido a necesidad y solicitud de algunas comunidades".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,841,964.72, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,478,209.21 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	482,460.38	2,359,504.34	2,841,964.72
Informe de Rendición de Cuentas	118,704.87	2,359,504.34	2,478,209.21
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 17,673.61.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,119,226.50, quedando pendiente de percibir L 2,359,504.30

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,388,406.17 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

5. Se refleja un valor de L. 31,424.00 de cheques emitidos y no cobrados, de los cuales los siguientes están vencidos (asimismo lo menciona el auditor interno en su dictamen):

    - Cheque N°4411 de fecha 15-01-18
    - Cheque N°5054 de fecha 18-08-18

6. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que los terrenos y edificios propiedad de la Municipalidad no se encuentran escriturados en el Instituto de la Propiedad.

7. No se detalla el cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

CANE, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,185,886.06	5,006,445.89	677,425.30	21,514,906.65	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,185,886.06 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,006,445.89 y disminuciones por L 677,425.30; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,514,906.65.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,185,886.06**	**21,514,906.65**	**18,152,138.33**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,876,528.31**	**3,221,923.99**	**2,493,326.00**	**77%**	**14%**
Ingresos Tributarios	1,553,732.72	1,684,438.21	1,384,865.87	82%	8%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	358,809.16	358,809.16	231,093.50	64%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	634,483.96	765,189.45	663,605.54	87%	4%
Impuesto Personal	102,339.60	102,339.60	67,868.94	66%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	458,100.00	458,100.00	422,297.89	92%	2%
Ingresos No Tributarios	1,322,795.59	1,537,485.78	1,108,460.13	72%	6%
Tasas por Servicios Municipales	550,640.94	550,640.94	287,091.74	52%	1.6%
Derechos Municipales	732,090.00	946,780.19	753,301.82	80%	4.1%
Multas Municipales	40,064.65	40,064.65	12,944.03	32%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	55,122.54	0%	0.3%
Ingresos de Capital	**14,309,357.75**	**18,292,982.66**	**15,658,812.33**	**86%**	**86%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	517,746.75	517,746.75	420,651.02	81%	2%
Rentas de la Propiedad	233,105.00	233,105.00	152,549.24	65%	1%
Transferencias	13558506	16497542.79	14041023.95	85%	77%
Recursos de Balance	-	1,044,588.12	1,044,588.12	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84% del Presupuesto Definitivo. El 86% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 14% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Cane se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,722,699.10, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,146,395.87**	**5,613,170.40**	**5,534,838.15**	**99%**	**31%**
Servicios Personales	3,621,880.02	4,441,579.41	4,431,427.86	100%	25%
Servicios No Personales	303,795.90	653,012.38	623,052.79	95%	4%
Materiales y Suministros	170,719.95	313,089.05	284,741.74	91%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	50,000.00	205,489.56	195,615.76	95%	1.1%
Gastos de Capital	**13,039,490.19**	**15,901,736.25**	**12,187,860.95**	**77%**	**69%**
Bienes Capitalizables	9,761,710.53	10,548,845.57	7,595,969.12	72%	43%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,277,779.66	5,352,890.68	4,591,891.83	86%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,185,886.06**	**21,514,906.65**	**17,722,699.10**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 31% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 69% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,402,851.41	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,534,838.15	126%
RESULTADO	**-1,131,986.74**	**-26%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,749,286.92	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,187,860.95	89%
RESULTADO	**1,561,425.97**	**11%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,131,986.74 equivalente al 26%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,561,425.97 equivalente a un 11%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,595,969.12	7,562,294.12	**33,675.00**
Inversión Social	4,591,891.83	4,623,566.83	**- 31,675.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital			**-**
Total	**12,187,860.95**	**12,185,860.95**	**2,000.00**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

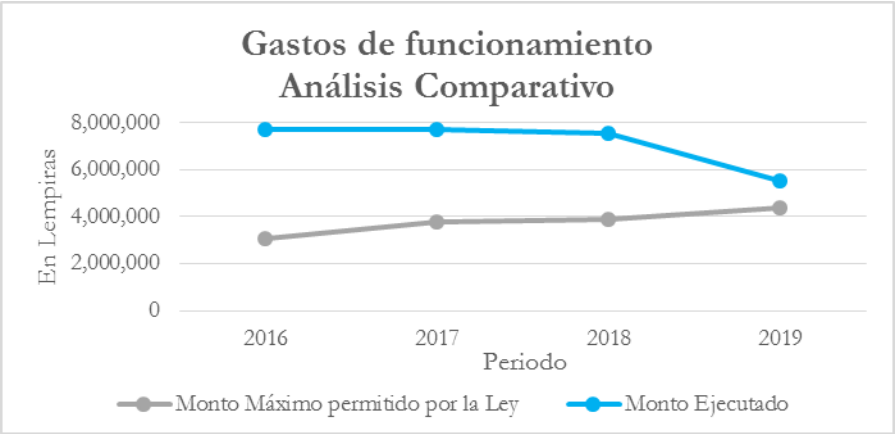
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 151%, 104%, 94%, y 26% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,057,957.09	7,683,160.89	(4,625,203.80)	251%
2017	3,763,738.54	7,683,160.89	(3,919,422.35)	204%
2018	3,886,049.33	7,523,379.62	(3,637,330.29)	194%
2019	4,402,851.41	5,534,838.15	(1,131,986.74)	126%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	21,514,906.65	18,152,138.33	**3,362,768.32**	84%	**557,959.69**
Egresos	21,514,906.65	17,722,699.10	**3,792,207.55**	82%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,362,768.32, de este valor, el 69% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,792,207.55. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 557,959.69.

Según nota explicativa, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de Ingresos, se debe ¨a varios factores: La situación actual que se está viviendo en todo el país, por ende afecta a todas las comunidades y a nuestra comunidad afectó en los volúmenes de ventas que bajaron en comparación a otros años, se cerraron negocios; y también la falta de cultura de la ciudadanía para pagar los tributos a pesar que se han hecho los lineamientos conforme a la Ley y publicidad de diferentes formas". En relación a la los Egresos según nota explicativa "Algunos proyectos no se ejecutaron ya que se nos quedó a deber dos Transferencias, asimismo no se recaudó el monto de los Ingresos Corrientes presupuestados".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,771,680.28, en el Registro Auxiliar (Integración) y la Rendición de Cuentas, no se describe registro en los Estados Financieros.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,915,294.81	1,856,385.47	3,771,680.28
Informe de Rendición de Cuentas	1,451,198.44	2,320,481.84	3,771,680.28
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestran un saldo de L 447,747.60 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 576,812.73.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	447,747.60
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	576,812.73

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14, 487,143.70, quedando pendiente de percibir L 2,320,481.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 76,900.00 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 73,816.27 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. Se identificó una diferencia entre el valor de las ampliaciones según acta es de L. 5,080,216.16 y según Rendición de Cuentas 5,006,445.89; Según nota aclaratoria "Se debe que al momento de hacer la ampliación para presentarla a la corporación según saldos al 31 de diciembre de 2018, menos los cheques en tránsito y un depósito en tránsito es de 1,118,404.39 es lo que está en el acta 438 del 15 de enero, al ingresar la primera ampliación al SAMI y pedí a la mesa de ayuda que me aprobaran, no aprobaron con ese monto porque tenía en el sistema la libreta 202-1 Retenciones Impuesto sobre la Renta en Tesorería, el valor de L. 73,816.27 que no le pertenecían a la Municipalidad y la ampliación la aprobaron con valor de L. 1,044,588.12, ese es el motivo de la diferencia".

3. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que los terrenos propiedad de la Municipalidad no se encuentran escriturados en el Instituto de la Propiedad.

4. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

GUAJIQUIRO, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,143,497.00	14,535,861.73	4,197,840.75	27,481,517.98	60%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,143,497.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 14,535,861.73 y disminuciones por L 4,197,840.75; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 60% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,481,517.98.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,143,497.00**	**27,481,517.98**	**23,164,772.81**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**855,392.00**	**1,073,087.96**	**1,215,867.45**	**113%**	**5%**
Ingresos Tributarios	720,692.00	854,718.52	829,557.93	97%	4%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	117,540.00	172,660.76	146,032.81	85%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	157,552.00	163,682.90	225,750.26	138%	1%
Impuesto Personal	80,600.00	147,866.51	137,266.51	93%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	50,000.00	53,086.74	3,086.74	6%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	315,000.00	317,421.61	317,421.61	100%	1%
Ingresos No Tributarios	134,700.00	218,369.44	386,309.52	177%	2%
Tasas por Servicios Municipales	100.00	100.00	75.00	75%	0%
Derechos Municipales	118,300.00	176,839.95	132,569.62	75%	1%
Multas Municipales	16,300.00	41,429.49	36,229.49	87%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	217,435.41	0%	1%
Ingresos de Capital	**16,288,105.00**	**26,408,430.02**	**21,948,905.36**	**83%**	**95%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	7,000.00	10,930.00	9,430.00	86%	0%
Rentas de la Propiedad	83,000.00	92,940.00	10,348.09	11%	0%
Transferencias	16,198,105.00	20,797,303.77	16,421,871.02	79%	71%
Recursos de Balance	-	5,507,256.25	5,507,256.25	100%	24%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84% del Presupuesto Definitivo. El 95% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo

con un 71% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Guajiquiro se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,080,479.15, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,557,701.65**	**9,763,690.99**	**7,630,600.14**	**78%**	**35%**
Servicios Personales	2,489,000.00	3,074,103.59	2,821,285.58	92%	13%
Servicios No Personales	3,836,126.65	6,346,081.77	4,697,787.81	74%	21%
Materiales y Suministros	177,575.00	287,505.63	73,068.25	25%	0%
Transferencias y Donaciones Corrientes	55,000.00	56,000.00	38,458.50	-	0%
Gastos de Capital	**10,585,795.35**	**17,717,826.99**	**14,449,879.01**	**82%**	**65%**
Bienes Capitalizables	4,914,000.00	11,165,880.19	9,195,985.73	82%	42%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,671,795.35	6,551,946.80	5,253,893.28	80%	24%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,143,497.00**	**27,481,517.98**	**22,080,479.15**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 35% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 65% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,862,829.73	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,630,600.14	198%
RESULTADO	**-3,767,770.41**	**-98%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	19,301,943.08	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,449,879.01	75%
RESULTADO	**4,852,064.07**	**25%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,767,770.41 equivalente al 98%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,852,064.07 equivalente a un 25%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,195,985.73	13,738,026.83	**- 4,542,041.10**
Inversión Social	5,253,893.28	5,253,893.28	**-**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,445,019.58	-	**4,445,019.58**
Total	**18,894,898.59**	**18,991,920.11**	**- 97,021.52**

La Municipalidad de Guajiquiro reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 y 300 por un monto de L 4,445,019.58; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

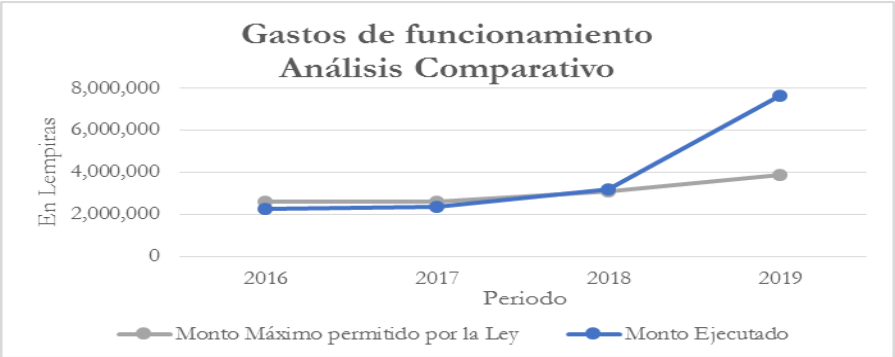
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 3%, y 98% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En los años 2016 y 2017 no presentó exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,603,573.53	2,240,578.20	362,995.33	86%
2017	2,586,791.31	2,350,596.08	236,195.23	91%
2018	3,088,049.85	3,172,256.50	(84,206.65)	103%
2019	3,862,829.73	7,630,600.14	(3,767,770.41)	198%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,481,517.98	23,164,772.81	**4,316,745.17**	84%	**1,114,605.37**
Egresos	27,481,517.98	22,080,479.15	**5,401,038.83**	80%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,316,745.17, de este valor, el 97% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 5,401,038.83. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,114,605.37.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según nota explicativa las razones de la no ejecución se deben a que "La Municipalidad de Guajiquiro no ejecutó su Presupuesto de Egresos debido a que los fondos asignados de varios proyectos resultaron insuficientes para sufragar los fondos de los mismos; lo que dio lugar a que se quedaran todavía proyectos presupuestados que no se pudieron ejecutar, teniéndoles que hacer modificaciones presupuestarias, para cubrirlos, y también por parte del Gobierno Central se dejaron de percibir tres Transferencias correspondientes a los meses de octubre, noviembre y diciembre. Siendo estas las razones principales por la que se dejaron valores sin ejecutar".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,238,848.40, en el Registro Auxiliar (Integración), en la Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Registro Auxiliar (Detalle) y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,362,579.45, quedando pendiente de percibir L 4,197,840.75.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	15,264,019.45	1,903,021.14
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,362,579.45	4,197,840.75
Diferencia	**-98,560.00**	**-2,294,819.61**

Demandas

La Municipalidad reportó las siguientes demandas:

- Demanda Ministerio de Trabajo, por prestaciones laborales del período 2010 al 2014 por un valor de L. 187,317.20, valor pagado L. 46,829.30 Martínez, con un valor total de L. 128,987.79.

- Demanda Ferretería El Soldado, por reclamo administrativo, instrumento público ciento ochenta y tres (183) valor no cancelado por no tener evidencia de ejecución de proyectos. Valor L. 567,203.00.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 97,021.52 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. La Municipalidad recaudó Ingresos arriba del millón de lempiras, sin embargo, en nota explicativa mencionan que se realizó una recuperación de mora tributaria y eso provocó el aumento en Ingresos, sin embargo, considerando que en el año 2020 los Ingresos no serán los mismos, no se procedió a contratar el auditor interno.

LAUTERIQUE, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,744,231.85	21,836,464.17	478,285.38	37,102,410.64	136%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,744,231.85 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 21,836,464.17 y disminuciones por L 478,285.38; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 136% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 37,102,410.64.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**15,744,231.85**	**37,102,410.64**	**34,306,716.45**	**92%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**612,095.85**	**712,687.52**	**605,411.65**	**85%**	**2%**
Ingresos Tributarios	562,320.03	619,024.70	534,167.02	86%	2%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	81,088.80	116,594.24	102,833.72	88%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	215,208.52	223,491.91	154,416.27	69%	0%
Impuesto Personal	34,887.67	38,793.80	36,952.28	95%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,000.00	1,000.00	820	82%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	230,135.04	239,144.75	239,144.75	100%	1%
Ingresos No Tributarios	49,775.82	93,662.82	71,244.63	76%	0%
Tasas por Servicios Municipales	3,000.00	3,000.00	1,900.00	63%	0.0%
Derechos Municipales	43,375.82	82,960.63	62,929.81	76%	0.2%
Multas Municipales	3,400.00	7,702.19	6,414.82	83%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,132,136.00**	**36,389,723.12**	**33,701,304.80**	**93%**	**98%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	52,620.00	60,885.85	56,550.73	93%	0%
Rentas de la Propiedad	30,200.00	599,599.24	592,319.24	99%	2%
Transferencias	15049316	26633426.71	23956623.51	90%	70%
Recursos de Balance	-	9,095,811.32	9,095,811.32	100%	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 92% del Presupuesto Definitivo. El 98% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 70% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 2% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Lauterique se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,878,321.57, representando el 45% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,137,784.90**	**13,651,327.91**	**6,436,717.52**	**47%**	**38%**
Servicios Personales	2,424,100.00	2,909,396.45	2,654,175.67	91%	16%
Servicios No Personales	1,614,364.90	10,424,387.57	3,652,067.85	35%	22%
Materiales y Suministros	65,000.00	269,551.77	126,600.00	47%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	34,320.00	47,992.12	3,874.00	8%	0.0%
Gastos de Capital	**11,606,446.95**	**23,451,082.73**	**10,441,604.05**	**45%**	**62%**
Bienes Capitalizables	3,092,228.44	10,977,593.40	2,534,916.20	23%	15%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,514,218.51	12,473,489.33	7,906,687.85	63%	47%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,744,231.85**	**37,102,410.64**	**16,878,321.57**	**45%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 38% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 62% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,159,324.33	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,436,717.52	125%
RESULTADO	**-1,277,393.19**	**-25%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	29,147,392.12	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,441,604.05	36%
RESULTADO	**18,705,788.07**	**64%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,277,393.19 equivalente al 25%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 18,705,788.07 equivalente a un 64%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,534,916.20	6,504,821.61	**- 3,969,905.41**
Inversión Social	7,906,687.85	7,752,762.63	**153,925.22**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,815,680.19	-	**2,815,680.19**
Total	**13,257,284.24**	**14,257,584.24**	**- 1,000,300.00**

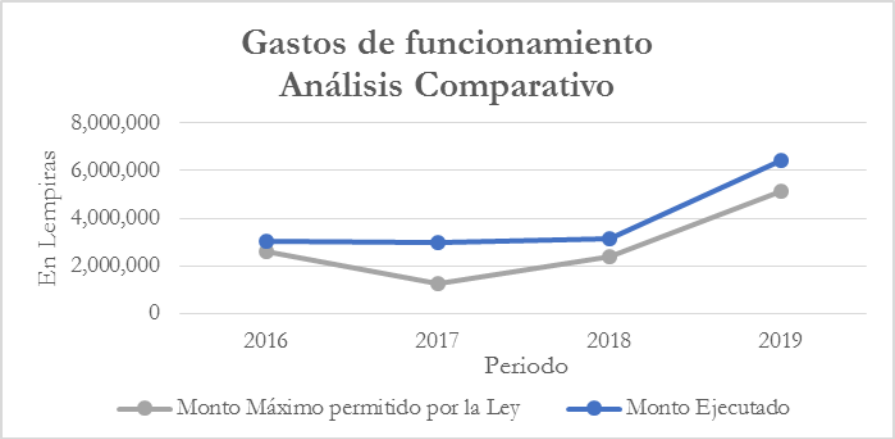
La Municipalidad de Lauterique reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,815,680.19; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 15%, 138%, 31%, y 25% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,630,128.64	3,023,655.80	(393,527.16)	115%
2017	1,245,267.31	2,960,660.56	(1,715,393.25)	238%
2018	2,415,469.44	3,160,935.98	(745,466.54)	131%
2019	5,159,324.33	6,436,717.52	(1,277,393.19)	125%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	37,102,410.64	34,306,716.45	**2,795,694.19**	92%	**18,085,624.95**
Egresos	37,102,410.64	16,878,321.57	**20,224,089.07**	45%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,795,694.19, de este valor, el 90% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 20,224,089.07. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 18,085,624.95.

Según nota certificación, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de Ingresos, se debe ¨a que se quedó a deber por parte del Gobierno Central las Transferencias del mes de noviembre y diciembre del año 2019, asimismo no se logró recaudar en el departamento de administración tributaria el cien por ciento de los impuestos y tasas municipales a pesar de haber

enviado avisos de cobro a los contribuyentes, quedando esa mora tributaria para el año 2020". En relación a la los Egresos según certificación "no se ejecutaron debido a que el año 2019se amplió Transferencias restantes por parte del Gobierno Central correspondiente a los meses de abril, mayo, junio, julio, agosto, septiembre, octubre, noviembre y diciembre del año 2018; También, la Municipalidad en los Gastos de funcionamiento y en la inversión social, trató de reducir el gasto para invertir más en infraestructura municipal, quedando un sobrante de lo presupuestado; y en la inversión de infraestructura municipal no se logró ejecutar el total de los proyectos presupuestados, debido a que el ingeniero encargado de la unidad de proyectos no dio abasto a la elaboración de los estudios, para la ejecución de los mismos ya que también es el encargado de la supervisión de campo".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,686,004.55, en el Registro Auxiliar (Integración) y la Rendición de Cuentas, que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar. No se describe registro en los Estados Financieros

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	168,970.39	2,517,034.16	2,686,004.55
Informe de Rendición de Cuentas	168,970.39	2,517,034.16	2,686,004.55
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, el Registro Auxiliar (Detalle) y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 23,829,033.79, quedando pendiente de percibir L 2,517,034.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones y subsidios por L 20,000.00 durante el año y otras Transferencias por valor de L. 170,015.94.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se identificó un valor de L. 579,727.72 en cheques emitidos y no cobrados.

2. La Municipalidad no cuenta con auditor interno, ya que sus Ingresos no superan el millón de lempiras.

3. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

MARCALA, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
33,000,000.00	11,485,473.61	1,013,757.37	43,471,716.24	32%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 33,000,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 11,485,473.61 y disminuciones por L 1,013,757.37; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 32% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 43,471,716.24.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**33,000,000.00**	**43,471,716.24**	**41,211,506.56**	**95%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**13,418,424.72**	**13,418,424.14**	**13,899,367.87**	**104%**	**34%**
Ingresos Tributarios	10,736,847.20	10,736,846.62	10,591,262.65	99%	26%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	6,204,396.16	6,204,396.16	5,923,840.17	95%	14%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,574,402.27	3,574,402.27	3,589,256.39	100%	9%
Impuesto Personal	455,519.55	455,518.97	588,186.71	129%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	41,890.00	41,890.00	132,336.89	316%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	460,639.22	460,639.22	357,642.49	78%	1%
Ingresos No Tributarios	2,681,577.52	2,681,577.52	3,308,105.22	123%	8%
Tasas por Servicios Municipales	365,861.70	365,861.70	474,147.44	130%	1.2%
Derechos Municipales	2,184,848.81	2,184,848.81	2,614,886.31	120%	6.3%
Multas Municipales	130,867.01	130,867.01	171,404.79	131%	0.4%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	47,666.68	0%	0.1%
Ingresos de Capital	**19,581,575.28**	**30,053,292.10**	**27,312,138.69**	**91%**	**66%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,328,130.97	1,328,130.97	2001212.55	151%	5%
Rentas de la Propiedad	2,071,366.31	2,071,366.31	1,790,118.51	86%	4%
Transferencias	16,182,078.00	21372592.08	18239604.89	85%	44%
Recursos de Balance	-	5,281,202.74	5,281,202.74	100%	13%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 95% del Presupuesto Definitivo. El 66% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 44% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 34% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Marcala se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 37,572,392.86, representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,940,644.40**	**14,086,458.11**	**13,305,959.99**	**94%**	**35%**
Servicios Personales	9,393,635.58	9,166,240.32	8,811,809.88	96%	23%
Servicios No Personales	2,836,265.74	3,710,057.83	3,479,362.66	94%	9%
Materiales y Suministros	710,743.08	1,210,159.96	1,014,787.45	84%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**20,059,355.60**	**29,385,258.13**	**24,266,432.87**	**83%**	**65%**
Bienes Capitalizables	11,175,000.00	14,763,399.85	10,770,696.83	73%	29%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,884,355.60	14,621,858.28	13,495,736.04	92%	36%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**33,000,000.00**	**43,471,716.24**	**37,572,392.86**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 35% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 65% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,017,393.73	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	13,305,959.99	121%
RESULTADO	**-2,288,566.26**	**-21%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	30,194,112.83	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	24,266,432.87	80%
RESULTADO	**5,927,679.96**	**20%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,288,566.26 equivalente al 21%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,927,679.96 equivalente a un 20%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,770,696.83	11,739,260.43	- **968,563.60**
Inversión Social	13,495,736.04	24,829,357.25	- **11,333,621.21**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,095,373.78	-	**1,095,373.78**
Total	**25,361,806.65**	**36,568,617.68**	- **11,206,811.03**

La Municipalidad de Marcala reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,095,373.78; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

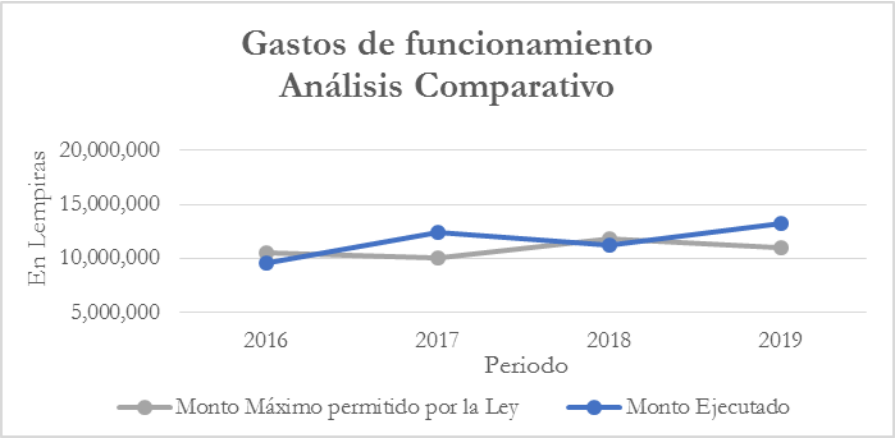
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 23%, y 21% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. Los años 2016 y 2018 no presentaron exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	10,565,982.83	9,537,765.39	1,028,217.44	90%
2017	10,120,200.40	12,455,212.94	(2,335,012.54)	123%
2018	11,778,422.44	11,265,123.60	513,298.84	96%
2019	11,017,393.73	13,305,959.99	(2,288,566.26)	121%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	43,471,716.24	41,211,506.56	**2,260,209.68**	95%	**3,919,524.52**
Egresos	43,471,716.24	37,572,392.86	**5,899,323.38**	86%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,260,209.68, de este valor, el 100% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 5,899,323.38. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 3,919,524.52.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según certificación las razones de la no ejecución se deben a que "No se recibieron los fondos de transferencia gobierno central de los meses de noviembre y diciembre de 2019. Se celebraron contratos en el mes de diciembre de 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 4,481,537.14, en la Rendición de Cuentas; el Registro Auxiliar (Integración) y los Estados Financieros, no se describe registro. Esto corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	-	-
Informe de Rendición de Cuentas	1,348,525.35	3,133,011.79	4,481,537.14
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Detalle) no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, los Estados Financieros muestran un saldo de L 3,510.00.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16, 863,707.00, quedando pendiente de percibir L 2, 814,680.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,432,194.21 durante el año.

Demandas

- La Municipalidad reportó la siguiente demanda presentada por la señora Carmela Bautista Chávez, pendiente de resolución:

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos un valor de L. 280,411.40 en cheques emitidos y no cobrados.

2. No presenta opinión del auditor interno, debido a que fue nombrado a partir de febrero de 2020, según certificación.

MERCEDES DE ORIENTE, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,694,855.00	7,313,513.62	1,797,174.00	23,211,194.62	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,694,855.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,313,513.62 y disminuciones por L 2,749713.25; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,211,194.62.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,694,855.00**	**23,211,194.62**	**15,374,209.64**	**66%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**499,312.00**	**499,312.00**	**416,877.89**	**83%**	**3%**
Ingresos Tributarios	432,817.00	432,817.00	327,944.40	76%	2%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	15,253.00	15,253.00	4,590.64	30%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	123,349.00	123,349.00	73,679.51	60%	0%
Impuesto Personal	59,215.00	59,215.00	27,047.32	46%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	-	-	-	0%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	235,000.00	235,000.00	222,626.93	95%	1%
Ingresos No Tributarios	66,495.00	66,495.00	88,933.49	134%	1%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0%
Derechos Municipales	61,063.00	61,063.00	84,568.49	138%	1%
Multas Municipales	5,432.00	5,432.00	4,365.00	80%	0%
Ingresos de Capital	**17,195,543.00**	**22,711,882.62**	**14,957,331.75**	**66%**	**97%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	-	-	121.3	0%	0%
Rentas de la Propiedad	21,500.00	21,500.00	54,615.81	254%	0%
Transferencias	17174043	19730652.95	11942864.97	61%	78%
Recursos de Balance	-	2,959,729.67	2,959,729.67	100%	19%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 66% del Presupuesto Definitivo. El 97% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 78% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Mercedes de Oriente se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 11,376,916.99, representando el 49% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,455,110.86**	**10,700,203.08**	**5,953,345.35**	**56%**	**52%**
Servicios Personales	3,247,500.00	3,769,930.10	2,383,757.04	63%	21%
Servicios No Personales	4,784,610.86	6,552,272.98	3,420,997.93	52%	30%
Materiales y Suministros	418,000.00	373,000.00	148,590.38	40%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	5,000.00	5,000.00	-	-	0%
Gastos de Capital	**9,239,744.14**	**12,510,991.54**	**5,423,571.64**	**43%**	**48%**
Bienes Capitalizables	5,756,731.75	7,916,055.14	3,077,038.88	39%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,483,012.39	4,594,936.40	2,346,532.76	51%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,694,855.00**	**23,211,194.62**	**11,376,916.99**	**49%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 52% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 48% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,420,755.83	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,953,345.35	174%
RESULTADO	**-2,532,589.52**	**-74%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	11,953,453.81	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	5,423,571.64	45%
RESULTADO	**6,529,882.17**	**55%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,532,589.52 equivalente al 74%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,529,882.17 equivalente a un 55%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,077,038.88	1,299,430.00	**1,777,608.88**
Inversión Social	2,346,532.76	2,466,570.84	**- 120,038.08**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,716,503.84	-	**2,716,503.84**
Total	**8,140,075.48**	**3,766,000.84**	**4,374,074.64**

La Municipalidad de Mercedes de Oriente reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,716,503.84; no

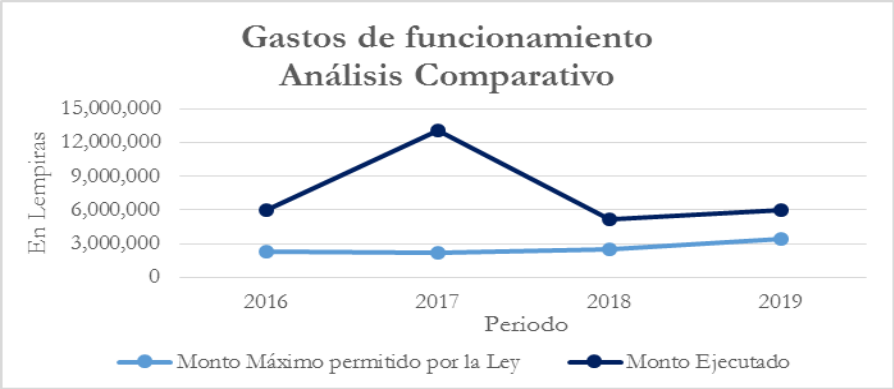
obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 157%, 487%, 107%, y 74% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,318,939.89	5,952,391.37	(3,633,451.48)	257%
2017	2,218,864.22	13,021,490.19	(10,802,625.97)	587%
2018	2,491,511.03	5,151,931.79	(2,660,420.76)	207%
2019	3,420,755.83	5,953,345.35	(2,532,589.52)	174%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	23,211,194.62	15,374,209.64	**7,836,984.98**	66%	**1,332,724.25**
Egresos	23,211,194.62	11,376,916.99	**11,834,277.63**	49%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 7,836,984.98, de este valor, el 49% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 11,834,277.63. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,332,724.25.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según acta las razones de la no ejecución se deben a que "Los proyectos no se ejecutaron por falta de transferencia del Gobierno Central".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 51,348.53, en el Registro Auxiliar (Integración), en los Estados Financieros un valor de L. 17,747,310.40 y; En la Rendición de Cuentas reporta n valor negativo de L 3,843,309.56 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	51,348.53	-	51,348.53
Informe de Rendición de Cuentas	- 38,769.05	- 3,804,540.51	- 3,843,309.56
Estados Financieros	17,747,310.40	-	17,747,310.40

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y el registro auxiliar (detalle), no reporta valores pendientes de pago los Estados Financieros muestran un saldo de L 41,783.59.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,748,926.03, quedando pendiente de percibir L 3,804,540.47.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 104,459.45 durante el año y subsidios por valor de L. 2,121,773.76

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se identificó que los Ingresos devengados son menores que los Ingresos recaudados, por lo tanto, los Ingresos pendientes representan un saldo negativo.

2. La Municipalidad no cuenta con auditor interno, debido a que sus Ingresos son menores al millón de lempiras.

3. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

OPATORO, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,695,621.00	7,815,186.60	-	25,510,807.60	44%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,695,621.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,815,186.60; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 44% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,510,807.60.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,695,621.00**	**25,510,807.60**	**22,687,442.70**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,166,129.00**	**1,305,438.77**	**1,315,197.85**	**101%**	**6%**
Ingresos Tributarios	1,079,415.00	1,198,718.77	1,212,460.26	101%	5%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	137,739.00	144,091.00	146,391.59	102%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	418,436.00	523,587.31	558,797.42	107%	2%
Impuesto Personal	125,150.00	131,814.46	111,947.51	85%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,000.00	9,136.00	10,736.00	118%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	390,090.00	390,090.00	384,587.74	99%	2%
Ingresos No Tributarios	86,714.00	106,720.00	102,737.59	96%	0%
Tasas por Servicios Municipales	720	907	1,027.00	113%	0.0%
Derechos Municipales	61,559.00	75,439.00	71,070.00	94%	0.3%
Multas Municipales	17,435.00	23,374.00	27,206.59	116%	0.1%
Otros no Tributarios	7,000.00	7,000.00	3,434.00	49%	0.0%
Ingresos de Capital	**16,529,492.00**	**24,205,368.83**	**21,372,244.85**	**88%**	**94%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	54,465.00	66,624.78	72,128.31	108%	0%
Rentas de la Propiedad	112,757.00	175,369.52	233,138.01	133%	1%
Transferencias	16362270	21540074.17	18643678.17	87%	82%
Recursos de Balance	-	2,423,300.36	2,423,300.36	100%	11%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 89% del Presupuesto Definitivo. El 94% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 82% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Opatoro se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,447,322.64, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6926,285.65**	**7013,132.61**	**5292,210.84**	**75%**	**27%**
Servicios Personales	2371,068.65	2585,220.79	2126,465.97	82%	11%
Servicios No Personales	4002,517.00	3705,627.82	2704,082.17	73%	14%
Materiales y Suministros	552,700.00	722,284.00	461,662.70	64%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**10769,335.35**	**18497,674.99**	**14155,111.80**	**77%**	**73%**
Bienes Capitalizables	5199,766.30	11631,508.92	9261,513.76	80%	48%
Transferencias y Donaciones de Capital	5569,569.05	6866,166.07	4893,598.04	71%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17695,621.00**	**25510,807.60**	**19447,322.64**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 27% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 73% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4136,752.70	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5292,210.84	128%
RESULTADO	**-1155,458.14**	**-28%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18550,690.00	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14155,111.80	76%
RESULTADO	**4395,578.20**	**24%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,155,458.14 equivalente al 28%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,395,578.20 equivalente a un 24%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,261,513.76	10,718,641.18	**- 1,457,127.42**
Inversión Social	4,893,598.04	-	**4,893,598.04**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,390,983.24	-	**2,390,983.24**
Total	**16,546,095.04**	**10,718,641.18**	**5,827,453.86**

La Municipalidad de Opatoro reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 2,390,983.24; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

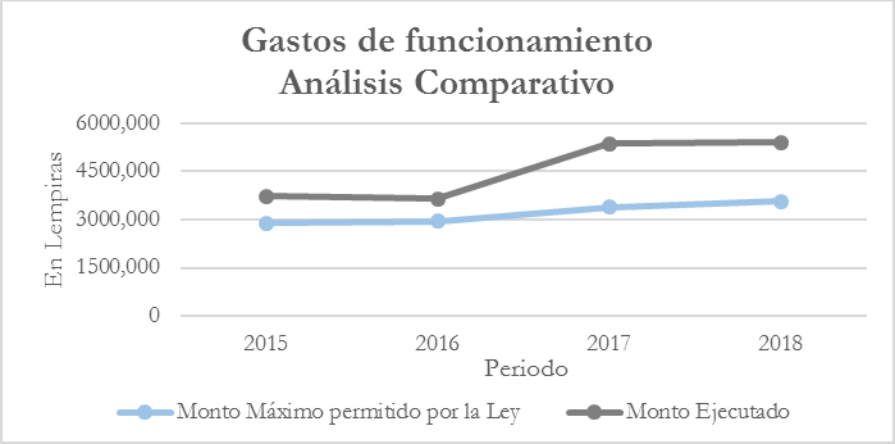
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 29%, 24%, 58%, y 52% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2015	2888,937.57	3722,084.65	(833,147.08)	129%
2016	2951,186.56	3654,586.48	(703,399.92)	124%
2017	3386,074.62	5366,467.02	(1980,392.40)	158%
2018	3556,460.78	5398,978.54	(1842,517.76)	152%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,510,807.60	22,687,442.70	**2,823,364.90**	89%	**3,371,605.71**
Egresos	25,510,807.60	19,447,322.64	**6,063,484.96**	76%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,823,364.90, de este valor, el 96% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 6,063,484.96. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 3,371,605.71.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según certificación las razones de la no ejecución se deben a que "No fue recibida toda la transferencia gubernamental asignada en 2019, quedando pendiente de recibir L. 2,723,699.00, así mismo durante el año se realizaron cambios de proyectos debido a necesidad y solicitud de algunas comunidades".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,317,099.02, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 3,213,546.45 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	593,400.02	2723,699.00	3317,099.02
Informe de Rendición de Cuentas	70,956.15	3142,590.30	3213,546.45
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 37,993.13.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,409,370.50, quedando pendiente de percibir L 2,723,699.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,268,143.64 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que el inventario se encuentra desactualizado y que algunos bienes no están escriturados.

SAN ANTONIO DEL NORTE, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,732,462.60	12,713,625.52	1,270,752.55	28,175,335.57	68%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 21,591,056.09 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,020,202.66 y disminuciones por L 2,749713.25; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,861,545.50.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,732,462.60**	**28,175,335.57**	**24,652,663.63**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,085,919.50**	**1,390,594.06**	**1,632,009.39**	**117%**	**7%**
Ingresos Tributarios	948,664.88	981,806.33	772,599.91	79%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	130,474.05	163,615.50	193,584.99	118%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	416,476.15	416,476.15	205,607.44	49%	1%
Impuesto Personal	28,541.39	28,541.39	22,756.95	80%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	7,253.19	7,253.19	3,500.57	48%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	365,920.10	365,920.10	347,149.96	95%	1%
Ingresos No Tributarios	137,254.62	408,787.73	859,409.48	210%	3%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0%
Derechos Municipales	136,896.41	404,029.52	854,821.89	212%	3%
Multas Municipales	358.21	4,758.21	4,587.59	96%	0%
Ingresos de Capital	**15,646,543.10**	**26,784,741.51**	**23,020,654.24**	**86%**	**93%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	128,772.10	128,772.10	93,741.30	73%	0%
Rentas de la Propiedad	225,000.00	225,000.00	333,445.06	148%	1%
Transferencias	15292771	17574352.26	13736850.73	78%	56%
Recursos de Balance	-	8,856,617.15	8,856,617.15	100%	36%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 93% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 56% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Antonio del Norte se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,767,800.72, representando el 60% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,033,310.68**	**8,302,918.83**	**7,145,878.55**	**86%**	**43%**
Servicios Personales	2,513,000.00	3,135,934.00	3,084,248.77	98%	18%
Servicios No Personales	3,287,595.03	4,871,199.53	3,769,286.60	77%	22%
Materiales y Suministros	132,715.65	116,285.30	113,278.18	97%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	100,000.00	179,500.00	179,065.00	-	0%
Gastos de Capital	**10,699,151.92**	**19,872,416.74**	**9,621,922.17**	**48%**	**57%**
Bienes Capitalizables	4,338,112.06	12,394,554.89	3,524,825.08	28%	21%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,361,039.86	7,477,861.85	6,097,097.09	82%	36%
Activos Financieros				-	0%
Servicio de la Deuda Pública				-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,732,462.60**	**28,175,335.57**	**16,767,800.72**	**60%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 43% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 57% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,772,067.60	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,145,878.55	189%
RESULTADO	**-3,373,810.95**	**-89%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,880,596.03	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,621,922.17	46%
RESULTADO	**11,258,673.86**	**54%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L 3,373,810.95 equivalente al 89%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,258,673.86 equivalente a un 54%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,524,825.08	3,108,625.07	**416,200.01**
Inversión Social	6,097,097.09	2,931,043.45	**3,166,053.64**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,931,043.45	-	**2,931,043.45**
Total	**12,552,965.62**	**6,039,668.52**	**6,513,297.10**

La Municipalidad de San Antonio del Norte reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,931,043.45; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

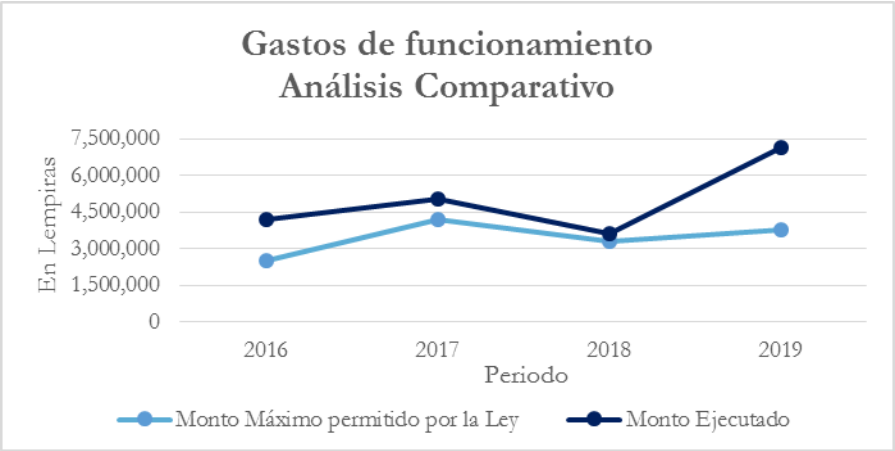
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 65%, 19%, 10%, y 89% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,543,308.79	4,186,186.54	(1,642,877.75)	165%
2017	4,213,845.69	5,022,886.67	(809,040.98)	119%
2018	3,312,098.34	3,636,695.53	(324,597.19)	110%
2019	3,772,067.60	7,145,878.55	(3,373,810.95)	189%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,175,335.57	24,652,663.63	**3,522,671.94**	87%	**7,980,145.42**
Egresos	28,175,335.57	16,767,800.72	**11,407,534.85**	60%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,522,671.94, de este valor, el 100% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 11,407,534.85. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 7,980,145.42.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según certificación se mencionan varias razones de la no ejecución, como: 1) Algunos proyectos se presupuestó de más; 2) No se ejecutaron algunos proyectos que estaban presupuestados, dándole prioridad a otros proyectos de mayor necesidad".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 4,181,480.03, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	343,978.50	3,837,501.53	4,181,480.03
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 155,451.57.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,556,307.47, quedando pendiente de percibir L 3,649,718.53.

La Municipalidad no recibió ningún valor, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones, ni subsidios.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que "Existe una diferencia entre las modificaciones aprobadas en al acta y las registradas en la Rendición de Cuentas, por valor de L. 7,978.78, debido a un error de registro".

2. Se realizaron más de 40 modificaciones al Presupuesto de la Municipalidad.

SAN JOSÉ, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,171,706.00	12,329,372.51	-	29,501,078.51	72%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,171,706.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 12,329,372.51; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 72% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 29,501,078.51.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,171,706.00**	**29,501,078.51**	**25,257,291.37**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**974,746.00**	**1,135,595.56**	**1,083,002.96**	**95%**	**4%**
Ingresos Tributarios	644,341.00	646,991.00	559,480.15	86%	2%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	107,116.00	109,766.00	67,657.26	62%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	240,000.00	240,000.00	208,951.94	87%	1%
Impuesto Personal	60,000.00	60,000.00	55,374.98	92%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	15,225.00	15,225.00	16,525.00	109%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	222,000.00	222,000.00	210,970.97	95%	1%
Ingresos No Tributarios	330,405.00	488,604.56	523,522.81	107%	2%
Tasas por Servicios Municipales	47,000.00	77,340.00	83,280.00	108%	0.3%
Derechos Municipales	131,905.00	162,808.50	157,843.08	97%	0.6%
Multas Municipales	22,100.00	22,100.00	16,266.53	74%	0.1%
Recargos	2,000.00	2,000.00	6,610.24	331%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	109,500.00	194,452.95	221,412.03	114%	0.9%
Renta de Propiedades	2,900.00	2,900.00	2,808.00	97%	0.0%
Intereses	15,000.00	27,003.11	35,302.93	131%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,196,960.00**	**28,365,482.95**	**24,174,288.41**	**85%**	**96%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	50,000.00	50,000.00	38,851.78	78%	0%
Transferencias	16,146,960.00	19,421,530.69	15,147,278.47	78%	60%
Otros Ingreso de Capital	-	-	94,205.90	0%	0%
Recursos de Balance	-	8,893,952.26	8,893,952.26	100%	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 60% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San José no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,007,311.74, representando el 68% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,055,628.90**	**3,026,908.96**	**2,517,862.08**	**83%**	**13%**
Servicios Personales	2,135,964.00	1,882,703.20	1,711,437.74	91%	9%
Servicios No Personales	453,000.00	552,862.00	376,161.79	68%	2%
Materiales y Suministros	351,664.90	470,315.55	322,108.88	68%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	115,000.00	121,028.21	108,153.67	-	0%
Gastos de Capital	**14,116,077.10**	**26,474,169.55**	**17,489,449.66**	**66%**	**87%**
Bienes Capitalizables	9,732,590.10	21,264,554.44	14,003,955.46	66%	70%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,383,487.00	5,209,615.11	3,485,494.20	67%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,171,706.00**	**29,501,078.51**	**20,007,311.74**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 13% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 87% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,984,541.72	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,517,862.08	63%
RESULTADO	**1,466,679.64**	**37%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	21,272,749.65	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	17,489,449.66	82%
RESULTADO	**3,783,299.99**	**18%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, asimismo, forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 3,783,299.99 equivalente a un 18%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	14,003,955.46	13,843,314.88	**160,640.58**
Inversión Social	3,485,494.20	3,287,137.52	**198,356.68**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**17,489,449.66**	**17,130,452.40**	**358,997.26**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,501,078.51	25,257,291.37	**4,243,787.14**	86%	**7,868,819.50**
Egresos	29,501,078.51	20,007,311.74	**9,493,766.77**	68%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,243,787.14, de este valor, el 64% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 9,493,766.77. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 7,868,819.50.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según nota explicativa menciona que "El Presupuesto fue elaborado en base a 12 meses y durante el año 2019 sólo trabajamos con Transferencias que acreditaron del mes de enero al mes de octubre".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,885,566.34, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y en la Rendición de Cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	153,671.50	2,731,894.84	2,885,566.34
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, el Registro Auxiliar (Detalle) y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,402,949.00, quedando pendiente de percibir L 2,731,894.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 191,556.89 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó la siguiente demanda en contra, ya cancelada:

- Demanda Laboral entabladas por los señores: Walmer Carrillo Vásquez (L.174,385.52), Sonia Angelina Flores Flores (L. 157,405.24) y María Benigna Hernández (L.171,578.77)

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La Municipalidad no cuenta con auditor interno, según nota explicativa actualmente está en proceso de contratación.

2. Identificamos un valor de L.2,618,839.87 en cheques emitidos y no cobrados.

3. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SAN JUAN, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,443,885.29	6,363,493.28	43,600.93	20,763,777.64	44%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,443,885.29 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,363,493.28 y disminuciones por L 43,600.93; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 44% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,763,777.64.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**14,443,885.29**	**20,763,777.64**	**16,691,914.17**	**80%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**421,199.95**	**524,906.58**	**424,172.14**	**81%**	**3%**
Ingresos Tributarios	309,143.37	400,992.96	311,520.16	78%	2%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	103,345.29	152,204.29	98,821.60	65%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	149,207.19	176,374.58	155,696.41	88%	1%
Impuesto Personal	16,980.27	32,803.47	32,128.10	98%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	10,234.28	10,234.28	7,055.00	69%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	29,376.34	29,376.34	17,819.05	61%	0%
Ingresos No Tributarios	112,056.58	123,913.62	112,651.98	91%	1%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	109,409.97	117,663.30	105,779.03	90%	0.6%
Multas Municipales	2,646.61	6,250.32	6,872.95	110%	0.0%
Ingresos de Capital	**14,022,685.34**	**20,238,871.06**	**16,267,742.03**	**80%**	**97%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	2,571.42	26,202.48	26,431.06	101%	0%
Rentas de la Propiedad	77,706.92	77,706.92	27,106.56	35%	0%
Transferencias	13,942,407.00	18,833,308.13	14,912,550.88	79%	89%
Recursos de Balance	-	1,301,653.53	1,301,653.53	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 80% del Presupuesto Definitivo. El 97% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Juan se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,267,116.17, representando el 74% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,959,557.77**	**8,617,877.32**	**7,075,648.45**	**82%**	**46%**
Servicios Personales	2,427,288.89	2,428,675.03	2,167,366.80	89%	14%
Servicios No Personales	3,233,794.89	5,782,133.06	4,707,003.60	81%	31%
Materiales y Suministros	253,045.42	361,640.66	168,187.70	47%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	45,428.57	45,428.57	33,090.35	-	0%
Gastos de Capital	**8,484,327.52**	**12,145,900.32**	**8,191,467.72**	**67%**	**54%**
Bienes Capitalizables	5,874,118.33	7,593,553.58	4,375,053.30	58%	29%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,610,209.19	4,552,346.74	3,816,414.42	84%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,443,885.29**	**20,763,777.64**	**15,267,116.17**	**74%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 46% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 54% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,239,892.94	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,075,648.45	218%
RESULTADO	**-3,835,755.52**	**-118%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,452,021.24	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,191,467.72	61%
RESULTADO	**5,260,553.52**	**39%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,835,755.52 equivalente al 18%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,260,553.52 equivalente a un 39%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,375,053.30	4,493,058.30	- **118,005.00**
Inversión Social	3,816,414.42	4,126,125.52	- **309,711.10**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,758,885.52		**3,758,885.52**
Total	**11,950,353.24**	**8,619,183.82**	**3,331,169.42**

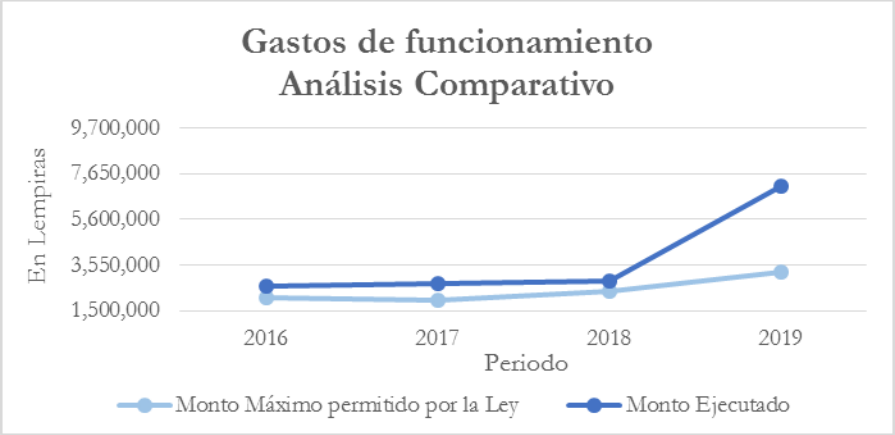
La Municipalidad de San Juan reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,758,885.52; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 24%, 37%, 19%, y 118% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,087,280.21	2,580,093.15	(492,812.94)	124%
2017	1,977,663.21	2,718,516.77	(740,853.56)	137%
2018	2,403,932.47	2,856,556.27	(452,623.80)	119%
2019	3,239,892.94	7,075,648.45	(3,835,755.51)	218%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	20,763,777.64	16,691,914.17	**4,071,863.47**	80%	**1,400,639.57**
Egresos	20,763,777.64	15,267,116.17	**5,496,661.47**	74%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,071,863.47, de este valor, el 92% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 5,496,661.47.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,400,639.57.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a los Egresos según nota explicativa las razones de la no ejecución se deben a que la Municipalidad presentó un detalle Grupo de Gastos, donde se menciona la justificación de la no ejecución, entre los cuales se detallan algunos: "En el caso de viáticos,

algunas giras no fue necesaria realizarlas, se había presupuestado también para compra de equipo y material de oficina y no fue necesario hacer la compra; algunos proyectos no se realizaron; Proyectos que no se realizaron en su totalidad, asimismo no se realizaron algunas reparaciones; entre otros".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,895,721.28, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en la Rendición de Cuentas; no obstante, los Estados Financieros reporta L 3,764,687.25 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	131,034.03	3,764,687.25	3,895,721.28
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	3,764,687.25	3,764,687.25

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 1,554,035.69.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,820,905.22, quedando pendiente de percibir L 3,764,687.25.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 168,545.62 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos un valor de L. 30,000.00 correspondiente a una nota de débito.

2. La Municipalidad no cuenta con Auditor Interno debido a que sus Ingresos no sobrepasan el millón de lempiras.

3. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SAN PEDRO DE TUTULE, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,220,110.00	6,443,334.32	-	23,663,444.32	37%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,220,110.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,443,334.32; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 37% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,663,444.32.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,220,110.00**	**23,663,444.32**	**20,716,393.42**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,674,860.00**	**2,015,000.89**	**1,902,929.49**	**94%**	**9%**
Ingresos Tributarios	1,257,060.00	1,501,350.35	1,443,481.38	96%	7%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	167,660.00	237,584.59	213,865.51	90%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	315,000.00	317,550.92	302,071.99	95%	1%
Impuesto Personal	40,000.00	40,000.00	38,113.86	95%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,000.00	11,200.00	11,200.00	100%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	351,000.00	353,837.72	351,832.90	99%	2%
Tasas por Servicios Municipales	168,000.00	197,120.00	183,620.00	93%	1%
Derechos Municipales	214,400.00	344,057.12	342,777.12	100%	2%
Ingresos No Tributarios	417,800.00	513,650.54	459,448.11	89%	2%
Multas Municipales	27,200.00	41,780.42	38,180.42	91%	0.2%
Recargos	6,500.00	6,711.85	6,711.85	100%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	273,500.00	326,521.94	275,919.51	85%	1.3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	10,000.00	14,865.00	14,865.00	100%	0.1%
Renta de Propiedades	72,600.00	87,540.00	87,540.00	100%	0.4%
Intereses	28,000.00	36,231.33	36,231.33	100%	0.2%
Ingresos de Capital	**15,545,250.00**	**21,648,443.43**	**18,813,463.93**	**87%**	**91%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	52,000.00	82,169.11	81,769.11	100%	0%
Transferencias	15,424,250.00	19,038,746.17	16,204,166.67	85%	78%
Contribuciones por Mejoras	24,000.00	24,000.00	24,000.00	100%	0%
Subsidios	-	459,800.00	459,800.00	100%	2%
Herencias, Legados y Donaciones	-	50,000.00	50,000.00	100%	0%
Otros Ingreso de Capital	45,000.00	194,098.13	194,098.13	100%	1%
Recursos de Balance	-	1,799,630.02	1,799,630.02	100%	9%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 91% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital,

siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 78% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Pedro de Tutule no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,813,022.74, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,372,296.50**	**4,228,093.20**	**3,508,844.12**	**83%**	**20%**
Servicios Personales	2,466,952.00	2,804,657.17	2,362,242.92	84%	13%
Servicios No Personales	501,835.50	835,156.90	647,958.70	78%	4%
Materiales y Suministros	289,129.00	375,050.54	295,645.26	79%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	114,380.00	213,228.59	202,997.24	95%	1.1%
Gastos de Capital	**13,847,813.50**	**19,435,351.12**	**14,304,178.62**	**74%**	**80%**
Bienes Capitalizables	9,399,358.50	13,296,780.98	8,462,553.27	64%	48%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,448,455.00	6,138,570.14	5,841,625.35	95%	33%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,220,110.00**	**23,663,444.32**	**17,813,022.74**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 20% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 80% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,419,689.81	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,508,844.12	79%
RESULTADO	**910,845.69**	**21%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,296,703.61	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,304,178.62	88%
RESULTADO	**1,992,524.99**	**12%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento;

Se dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,992,524.99.26 equivalente a un 12%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,462,553.27	6,714,344.51	**1,748,208.76**
Inversión Social	5,841,625.35	7,062,256.64	**- 1,220,631.29**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**14,304,178.62**	**13,776,601.15**	**527,577.47**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,663,444.32	20,716,393.42	**2,947,050.90**	88%	**3,517,599.27**
Egresos	23,663,444.32	17,813,022.74	**5,850,421.58**	75%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,947,050.90, de este valor, el 90% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 5,850,421.58. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 3,517,599.27.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a los Egresos según nota explicativa las razones de la no ejecución se deben a que "Las Transferencias no fueron recibidas a tiempo, ya que una de las Transferencias correspondiente al mes de noviembre 2019, fue recibida ya finalizando el mes de diciembre (27-12-19), también a la Municipalidad se le quedó debiendo dos Transferencias de las cuales se ejecutaron proyectos pendientes en el presente año 2020, también hubo otros factores por los cuales algunos proyectos no fueron ejecutados totalmente, algunas comunidades el acceso para el acarreo de materiales es difícil y los costos se elevan un poco más, así como la mano de obra no calificada, por motivo que la gente se va a otros pueblos o ciudades a realizar trabajos temporales".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,735,250.26, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,656,420.50 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,078,829.76	2,656,420.50	3,735,250.26
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,656,420.50	2,656,420.50
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 903,344.73.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,913,928.20, quedando pendiente de percibir L 2,656,420.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios la cantidad de L. 614,792.22.

Demandas

La Municipalidad reportó las siguientes demandas:

- Demanda Laboral por colaboradores del Centro Diurno del Adulto Mayor, con un valor total de L. 120,000.00.
- Demanda por subsidio a Educación (Escuela Mariano Vásquez).
- Demanda por subsidio a Educación (Instituto Polivalente San Pedro).
- Demanda por apropiación de área forestal.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se identificó un valor de L. 691,317.50 en cheques emitidos y no cobrados.

2. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que "El inventario de bienes no es real ya que hay equipo y mobiliario de oficina que no existe y que no ha sido descargado, asimismo existen mobiliarios que ni están inventariados".

3. No se detalla el cargo de las personas que firman las actas.

SANTA ANA, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,901,439.28	9,317,818.23	-	26,219,257.51	55%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,901,439.28 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,317,818.23; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 55% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 26,219,257.51.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,901,439.28**	**26,219,257.51**	**22,034,560.16**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,231,508.28**	**1,231,508.28**	**1,176,001.42**	**95%**	**5%**
Ingresos Tributarios	1,110,848.28	1,110,848.28	1,037,716.03	93%	5%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	60,920.00	60,920.00	91,843.94	151%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	544,500.00	544,500.00	533,713.58	98%	2%
Impuesto Personal	170,000.00	170,000.00	97,757.59	58%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	23,600.00	23,600.00	18,568.10	79%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	311,828.28	311,828.28	295,832.82	95%	1%
Ingresos No Tributarios	120,660.00	120,660.00	138,285.39	115%	1%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0%
Derechos Municipales	107,860.00	107,860.00	103,005.31	95%	0%
Multas Municipales	12,800.00	12,800.00	35,280.08	276%	0%
Ingresos de Capital	**15,669,931.00**	**24,987,749.23**	**20,858,558.74**	**83%**	**95%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	30,000.00	30,000.00	22,021.29	73%	0%
Rentas de la Propiedad	50,200.00	50,200.00	186,058.47	371%	1%
Transferencias	15589731	21615815.96	17358745.71	80%	79%
Recursos de Balance	-	3,291,733.27	3,291,733.27	100%	15%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84% del Presupuesto Definitivo. El 95% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 79% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Ana se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,262,109.35, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,084,613.97**	**8,637,352.26**	**7,794,146.98**	**90%**	**40%**
Servicios Personales	2,156,093.00	1,887,143.19	1,724,940.55	91%	9%
Servicios No Personales	2,624,243.59	6,346,302.03	5,711,386.75	90%	30%
Materiales y Suministros	304,277.38	403,907.04	357,819.68	89%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**11,816,825.31**	**17,581,905.25**	**11,467,962.37**	**65%**	**60%**
Bienes Capitalizables	7,251,210.11	11,847,879.18	6,553,860.58	55%	34%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,565,615.20	5,734,026.07	4,914,101.79	86%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,901,439.28**	**26,219,257.51**	**19,262,109.35**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 40% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 60% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,053,772.09	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,794,146.98	192%
RESULTADO	**-3,740,374.90**	**-92%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,980,788.08	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,467,962.37	64%
RESULTADO	**6,512,825.71**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,740,374.90 equivalente al 92%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,512,825.71 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,553,860.58	6,344,166.62	**209,693.96**
Inversión Social	4,914,101.79	9,843,709.14	**- 4,929,607.35**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,719,913.39	-	**4,719,913.39**
Total	**16,187,875.76**	**16,187,875.76**	**-**

La Municipalidad de Santa Ana reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,187,875.76; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

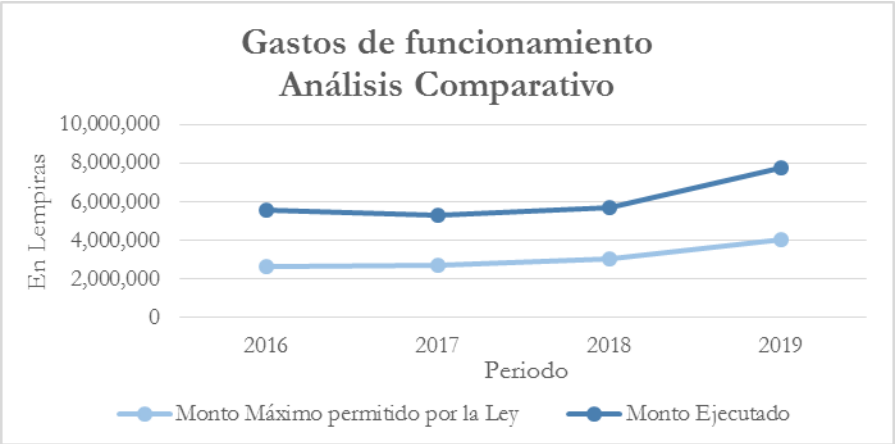
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 108%, 95%, 87%, y 92% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,680,118.66	5,581,151.27	(2,901,032.61)	208%
2017	2,704,165.92	5,280,553.03	(2,576,387.11)	195%
2018	3,074,516.86	5,734,048.04	(2,659,531.18)	187%
2019	4,053,772.09	7,794,146.98	(3,740,374.89)	192%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	26,219,257.51	22,034,560.16	**4,184,697.35**	84%	**2,824,062.10**
Egresos	26,219,257.51	19,262,109.35	**6,957,148.16**	73%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,184,697.35, de este valor, el 100% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 6,957,148.16. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 2,824,062.10.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según certificación las razones de la no ejecución se deben a que "Las Transferencias de Gobierno Central., asignadas a cada trimestre en el año 2019, no fueron recibidas en su totalidad, ya que no llegan en tiempo y forma al trimestre que corresponde quedando pendiente de recibir la cantidad de L.4,164,921.47 en el año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El Informe de Rendición de Cuentas, el Registro Auxiliar (Detalle) y los Estados Financieros no reporta ningún valor en cuentas por cobrar.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y Registro Auxiliar (Detalle) no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, en los Estados Financieros, muestra un saldo de L 9,215.00.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,446,855.81, quedando pendiente de percibir L 4,164,921.47.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 866,819.52 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 21,861.29 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. Se refleja un valor de L. 90,055.00 de cheques emitidos y no cobrados, de los cuales los siguientes están vencidos:

    - Cheque N°1 de fecha 28-08-14 por un valor de L. 980.00.
    - Cheque N°6 de fecha 28-08-14 por un valor de L. 980.00.
    - Cheque N°6256 de fecha 29-10-18 por un valor de L. 6,615.00.
    - Cheque N°21 de fecha 28-08-14 por un valor de L. 2,110.00.

3. En la forma 07 según nota explicativa "Se reporta un error en libros por un valor de L. 51,522.68, ya que se tiene un problema en el sistema SAMI que viene arrastrando del año 2018, ya que se realizó un ingreso de más en SAMI que no pudo corregir el tesorero anterior y se tiene ese descuadre en el sistema contra bancos" también menciona en su dictamen el auditor interno.

4. Se encontró una diferencia entre la aprobación del saldo inicial, según acta un valor de L. 3,433,603.65 y la forma 07 un valor de 3,446,706.15, según dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que "esta diferencia se debe a que no se realizó el pago de retenciones al finalizar el año y no se tomó como saldo inicial."

5. En los Estados Financieros se menciona en Cuentas por Cobrar un valor de L. 7,115.04 que pertenecen a retenciones por pagar.
6. En el dictamen emitido por el Auditor Interno especifica que "En lo extrapresupuestario hay una diferencia ya que al final del año 2019 no se realizó pago de retenciones por un monto de L. 8,758.79".

7. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SANTA ELENA, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,105,873.95	4,547,175.08	-	21,653,049.03	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,105,873.95 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,547,175.08; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,653,049.03.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,105,873.95**	**21,653,049.03**	**18,691,267.48**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**728,276.28**	**923,600.90**	**939,097.79**	**102%**	**5%**
Ingresos Tributarios	589,587.59	687,537.21	701,420.60	102%	4%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	41,211.68	114,964.21	176,328.95	153%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	114,800.00	122,317.09	111,035.47	91%	1%
Impuesto Personal	93,000.00	93,000.00	74,676.59	80%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,480.00	29,160.00	30,960.00	106%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	328,095.91	328,095.91	308,419.59	94%	2%
Ingresos No Tributarios	138,688.69	236,063.69	237,677.19	101%	1%
Derechos Municipales	120,688.69	201,713.69	197,092.00	98%	1.1%
Multas Municipales	18,000.00	34,350.00	40,585.19	118%	0.2%
Ingresos de Capital	**16,377,597.67**	**20,729,448.13**	**17,752,169.69**	**86%**	**95%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	91,778.67	96,578.67	40,913.17	42%	0%
Rentas de la Propiedad	23,000.00	45,706.00	53,294.06	117%	0%
Transferencias	16262819	20294138.93	17364937.93	86%	93%
Recursos de Balance	-	293,024.53	293,024.53	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 95% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Elena se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,637,119.37, representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,057,913.07**	**7,769,462.44**	**6,791,340.58**	**87%**	**36%**
Servicios Personales	2,345,019.04	2,527,380.53	2,233,095.18	88%	12%
Servicios No Personales	1,887,819.97	2,762,942.80	2,408,478.04	87%	13%
Materiales y Suministros	1,825,074.06	2,479,139.11	2,149,767.36	87%	12%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,047,960.88**	**13,883,586.59**	**11,845,778.79**	**85%**	**64%**
Bienes Capitalizables	5,888,862.34	8,195,253.89	6,933,556.77	85%	37%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,159,098.54	5,688,332.70	4,912,222.02	86%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,105,873.95**	**21,653,049.03**	**18,637,119.37**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 36% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 64% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,921,687.12	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,791,340.58	173%
RESULTADO	**-2,869,653.46**	**-73%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,769,580.36	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,845,778.79	80%
RESULTADO	**2,923,801.57**	**20%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,869,653.46 equivalente al 73%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,923,801.57 equivalente a un 20%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,933,556.77	7,337,978.08	**- 404,421.31**
Inversión Social	4,912,222.02	8,547,904.10	**- 3,635,682.08**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,040,104.38	-	**4,040,104.38**
Total	**15,885,883.17**	**15,885,882.18**	**0.99**

La Municipalidad de Santa Elena reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 4,040,104.38; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la

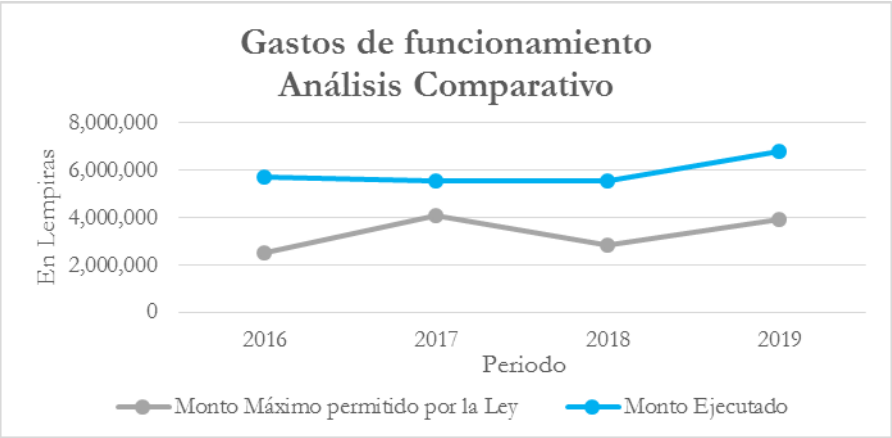
documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 129%, 35%, 95%, y 73% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,510,009.20	5,739,214.74	(3,229,205.54)	229%
2017	4,081,141.85	5,529,183.14	(1,448,041.30)	135%
2018	2,862,571.67	5,577,447.57	(2,714,875.90)	195%
2019	3,921,687.12	6,791,340.58	(2,869,653.46)	173%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	21,653,049.03	18,691,267.48	**2,961,781.55**	86%	**80,763.25**
Egresos	21,653,049.03	18,637,119.37	**3,015,929.66**	86%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,961,781.55, de este valor, el 100% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del

año es de L 3,015,929.66. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 80,763.25.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según certificación las razones de la no ejecución se deben a que "No se recibió las Transferencias correspondientes a los dos últimos meses del cuarto trimestre del año 2019 y algunas tasas y servicios que no alcanzaron el 100% de lo presupuestado, ejecutando la cantidad de L. 18,637,119.37, quedando pendiente de ejecutar la cantidad de L. 3,015,929.66".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,855,730.00, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 3,214,704.25 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	100,000.00	2,755,730.00	2,855,730.00
Informe de Rendición de Cuentas	164,769.22	3,049,935.03	3,214,704.25
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 1,876,696.75.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,556,367.80, quedando pendiente de percibir L 2,755,730.00

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 816,730.13 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La Municipalidad no cuenta con Auditor Interno, sus Ingresos no sobrepasan el millón de lempiras.

2. Se identificó un valor de L. 26,612.15 en cheques emitidos y no cobrados.

SANTA MARÍA, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,838,262.34	16,943,220.98	-	34,781,483.32	95%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,838,262.34 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 16,943,220.98; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 95% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 34,781,483.32.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,838,262.34**	**34,781,483.32**	**31,723,608.77**	**91%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,444,129.34**	**2,687,164.52**	**2,280,320.47**	**85%**	**7%**
Ingresos Tributarios	2,027,248.26	2,224,148.72	1,902,326.70	86%	6%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	466,769.20	490,408.24	428,253.53	87%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	648,679.06	648,679.06	441,975.57	68%	1%
Impuesto Personal	150,000.00	150,000.00	130,259.93	87%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,500.00	20,537.18	20,537.18	100%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	450,000.00	450,000.00	430,422.36	96%	1%
Tasas por Servicios Municipales	61,800.00	68,990.00	67,815.00	98%	0%
Derechos Municipales	241,500.00	395,534.24	383,063.13	97%	1%
Ingresos No Tributarios	416,881.08	463,015.80	377,993.77	82%	1%
Multas Municipales	13,000.00	14,897.48	8,897.48	60%	0.0%
Recargos	10,000.00	17,648.42	17,648.42	100%	0.1%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	254,181.08	271,091.99	203,769.96	75%	0.6%
Recuperación por Cobro de Rentas	2,700.00	2,700.00	-	0%	0.0%
Renta de Propiedades	122,000.00	136,370.00	127,370.00	93%	0.4%
Intereses	15,000.00	20,307.91	20,307.91	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,394,133.00**	**32,094,318.80**	**29,443,288.30**	**92%**	**93%**
Prestamos	-	-	-	0%	0.0%
Venta de Bienes y Servicios	15,000.00	42,995.45	42,995.45	100%	0.1%
Transferencias	15,079,133.00	18,710,031.62	16,059,001.12	86%	50.6%
Subsidios	-	1,241,150.58	1,241,150.58	100%	3.9%
Otros Ingreso de Capital	300,000.00	1,329,148.81	1,329,148.81	100%	4.2%
Recursos de Balance	-	10,770,992.34	10,770,992.34	100%	34.0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 91% del Presupuesto Definitivo. El 93% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 50.6% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa María no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,694,336.97, representando el 59% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,850,554.02**	**4,394,307.16**	**3,196,413.42**	**73%**	**15%**
Servicios Personales	2,686,000.00	2,863,000.00	2,584,654.67	90%	12%
Servicios No Personales	717,354.02	872,046.53	322,454.88	37%	2%
Materiales y Suministros	345,200.00	505,929.74	200,844.87	40%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	102,000.00	153,330.89	88,459.00	-	0%
Gastos de Capital	**13,987,708.32**	**30,387,176.16**	**17,497,923.55**	**58%**	**85%**
Bienes Capitalizables	9,640,679.49	24,914,146.62	13,469,508.06	54%	65%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,347,028.83	5,473,029.54	4,028,415.49	74%	19%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,838,262.34**	**34,781,483.32**	**20,694,336.97**	**59%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 15% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 85% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,649,533.17	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,196,413.42	69%
RESULTADO	**1,453,119.75**	**31%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	27,074,075.60	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	17,497,923.55	65%
RESULTADO	**9,576,152.05**	**35%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento; sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 9,576,152.05 equivalente a un 35%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	13,469,508.06	10,488,568.75	**2,980,939.31**
Inversión Social	4,028,415.49	2,062,905.20	**1,965,510.29**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**17,497,923.55**	**12,551,473.95**	**4,946,449.60**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	34,781,483.32	31,723,608.77	**3,057,874.55**	91%	**11,185,236.34**
Egresos	34,781,483.32	20,694,336.97	**14,087,146.35**	59%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,057,874.55, de este valor, el 90% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 14,087,146.35. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 11,185,236.34.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a los Egresos según nota explicativa las razones de la no ejecución se deben a que "Los fondos para proyectos de inversión municipal, fueron depositados por la Secretaría de Finanzas en el mes de diciembre de 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Garantías Bancarias

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros, reporta que la Municipalidad tiene una Garantía Bancaria en Banco de Occidente, con un saldo contingente de L. 49,931.39, fecha de otorgamiento 08 de julio de 2019 y con vencimiento el 08 de Julio de 2020.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,919,016.42, en el Registro Auxiliar (Integración) y la Rendición de Cuentas; no obstante, en los Estados Financieros reporta un valor de L 3,058,371.93 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	267,985.92	2,651,030.50	2,919,016.42
Informe de Rendición de Cuentas	267,985.92	2,651,030.50	2,919,016.42
Estados Financieros	407,341.43	2,651,030.50	3,058,371.93

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Detalle) muestran un saldo de L 2,976,671.01 sin embargo, los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago;

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,976,671.01
Informe de Rendición de Cuentas	2,976,671.01
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,836,624.30, quedando pendiente de percibir L 2,651,030.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios un valor de L. 1,241,150.58.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se encontró una diferencia en la aprobación del saldo inicial, entre el valor en números y en letras, sin embargo, se presentó la enmienda realizada al acta.

2. Se identificó un valor de L. 202,058.54 en cheques emitidos y no cobrados.

3. En el dictamen emitido por el Auditor Interno en relación a la forma 14 especifica que "Se encontró una diferencia el patrimonio, entre el año 2018 y 2019 de -8,247,851.40, por lo que al momento de hacer cálculos y pruebas correspondientes, la diferencia es de L. 2,272,954.78. La contadora menciona que es un error del sistema SAMI".

4. No se detalla el nombre de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

SANTIAGO PURINGLA, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,624,814.41	5,328,354.74	-	23,953,169.15	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 18,624,814.41 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,328,354.74; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,953,169.15.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**18,624,814.41**	**23,953,169.15**	**20,101,573.53**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,078,255.62**	**3,626,300.45**	**2,735,576.74**	**75%**	**14%**
Ingresos Tributarios	2,412,544.34	2,729,883.46	1,965,562.41	72%	10%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	533,747.40	710,432.79	571,901.05	81%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	750,000.00	750,000.00	438,503.10	58%	2%
Impuesto Personal	145,000.00	145,000.00	77,905.00	54%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,071.94	20,258.72	20,258.72	100%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	542,563.70	542,563.70	343,155.00	63%	2%
Tasas por Servicios Municipales	10,429.47	10,429.47	2,714.67	26%	0%
Derechos Municipales	422,731.83	551,198.78	511,124.87	93%	3%
Ingresos No Tributarios	665,711.28	896,416.99	770,014.33	86%	4%
Multas Municipales	32,043.17	94,513.58	88,656.08	94%	0.4%
Recargos	565,968.11	671,937.59	553,942.43	82%	2.8%
Renta de Propiedades	67,700.00	129,965.82	127,415.82	98%	0.6%
Ingresos de Capital	**15,546,558.79**	**20,326,868.70**	**17,365,996.79**	**85%**	**86%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	117,722.79	219,456.13	219,456.13	100%	1%
Transferencias	15,428,836.00	19,212,136.84	16,251,281.63	85%	81%
Contribuciones por Mejoras	-	99,459.45	99,459.45	100%	0%
Subsidios	-	345,680.00	345,680.00	100%	2%
Otros Ingreso de Capital	-	737.53	720.83	98%	0%
Recursos de Balance	-	449,398.75	449,398.75	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84% del Presupuesto Definitivo. El 86% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 81% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 14% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santiago Puringla no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,657,541.40, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,322,112.55**	**5,841,018.52**	**4,594,189.76**	**79%**	**23%**
Servicios Personales	3,252,595.15	3,903,494.68	3,316,888.00	85%	17%
Servicios No Personales	536,493.40	1,222,687.31	916,639.86	75%	5%
Materiales y Suministros	287,770.00	331,126.20	124,104.40	37%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	245,254.00	383,710.33	236,557.50	62%	1%
Gastos de Capital	**14,302,701.86**	**18,112,150.63**	**15,063,351.64**	**83%**	**77%**
Bienes Capitalizables	10,451,971.46	12,697,962.11	10,838,982.00	85%	55%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,850,730.40	5,414,188.52	4,224,369.64	78%	21%
Activos Financieros				-	0%
Servicio de la Deuda Pública				-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,624,814.41**	**23,953,169.15**	**19,657,541.40**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 23% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 77% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,040,965.06	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,594,189.76	91%
RESULTADO	**446,775.30**	**9%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,060,608.47	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,063,351.64	100%
RESULTADO	**-2,743.17**	**0%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,838,982.00	6,772,294.37	**4,066,687.63**
Inversión Social	4,224,369.64	2,612,414.90	**1,611,954.74**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**15,063,351.64**	**9,384,709.27**	**5,678,642.37**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,953,169.15	20,101,573.53	**3,851,595.62**	84%	**1,224,244.04**
Egresos	23,953,169.15	19,657,541.40	**4,295,627.75**	82%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,851,595.62, de este valor, el 71% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 4,295,627.75. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,224,244.04.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a los Egresos según certificación menciona que "Lo pendiente de ejecutar se debe a que la transferencia del Gobierno Central no fue depositada en el transcurso del año fiscal, así como no se logró la recaudación por mora tributaria y quedando en bancos al 31 de diciembre la cantidad de L. 440,032.13".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,851,595.62, en la Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros; el Registro Auxiliar (Integración), no presenta detalle de integración.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	-	-
Informe de Rendición de Cuentas	890,723.71	2,960,871.91	3,851,595.62
Estados Financieros	939,199.86	2,912,395.76	3,851,595.62

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, el Registro Auxiliar (Detalle) y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16, 314,200.90, quedando pendiente de percibir L 2,725,095.80

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 477,660.18 durante el año.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Se identificó un valor de L. 805,239.34 en cheques emitidos y no cobrados.

2. En el dictamen emitido por el Auditor Interno en relación al control de bienes muebles e inmuebles, menciona lo siguiente: "Existen diferentes inconsistencias como ser:

- Terrenos propiedad de la Municipalidad no están escriturados.
- El equipo de transporte no se maneja en base al reglamento aprobado.
- En el mobiliario y equipo no se realizan descargo, mismos que se encuentran en mal estado.
- Equipo en buen estado no se encuentra actualizado y asignado mediante inventario escrito."

YARULA, LA PAZ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,285,247.00	5,285,016.92	123,376.85	22,446,887.07	30%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,285,247.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,285,016.92 y disminuciones por L 123,376.85; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 30% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,446,887.07.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,285,247.00**	**22,446,887.07**	**20,530,610.32**	**91%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**723,200.00**	**723,200.00**	**859,825.91**	**119%**	**4%**
Ingresos Tributarios	526,200.00	526,200.00	619,255.06	118%	3%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	37,900.00	37,900.00	42,918.07	113%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	149,000.00	149,000.00	175,035.99	117%	1%
Impuesto Personal	41,300.00	41,300.00	67,978.19	165%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	28,000.00	28,000.00	47,850.00	171%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	270,000.00	270,000.00	285,472.81	106%	1%
Ingresos No Tributarios	197,000.00	197,000.00	240,570.85	122%	1%
Tasas por Servicios Municipales	10,000.00	10,000.00	22,340.00	223%	0.1%
Derechos Municipales	152,500.00	152,500.00	172,181.30	113%	0.8%
Multas Municipales	34,500.00	34,500.00	30,049.55	87%	0.1%
Otros no Tributarios	-	-	16,000.00	0%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,562,047.00**	**21,723,687.07**	**19,670,784.41**	**91%**	**96%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	31,300.00	31,300.00	55,201.24	176%	0%
Rentas de la Propiedad	80,500.00	80,500.00	101,687.32	126%	0%
Transferencias	16450247	19877415.13	17779423.91	89%	87%
Recursos de Balance	-	1,734,471.94	1,734,471.94	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 91% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Yarula se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,160,922.84, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,990,087.05**	**5,478,330.46**	**4,777,518.62**	**87%**	**28%**
Servicios Personales	2,160,350.00	2,316,350.00	2,163,589.70	93%	13%
Servicios No Personales	475,737.05	2,517,559.13	2,108,210.23	84%	12%
Materiales y Suministros	344,000.00	601,498.29	462,795.65	77%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,000.00	42,923.04	42,923.04	100%	0%
Gastos de Capital	**14,295,159.95**	**16,968,556.61**	**12,383,404.22**	**73%**	**72%**
Bienes Capitalizables	6,878,582.58	9,169,861.79	6,117,445.42	67%	36%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,416,577.37	7,798,694.82	6,265,958.80	80%	37%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,285,247.00**	**22,446,887.07**	**17,160,922.84**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 28% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 72% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el Presupuesto Definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,867,351.94	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,777,518.62	124%
RESULTADO	**-910,166.68**	**-24%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,663,258.38	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,383,404.22	74%
RESULTADO	**4,279,854.16**	**26%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 910.166.68 equivalente al 24%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,279,854.16 equivalente a un 26%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,117,445.42	5,482,782.27	**634,663.15**
Inversión Social	6,265,958.80	5,777,158.80	**488,800.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,582,890.00	-	**1,582,890.00**
Total	**13,966,294.22**	**11,259,941.07**	**2,706,353.15**

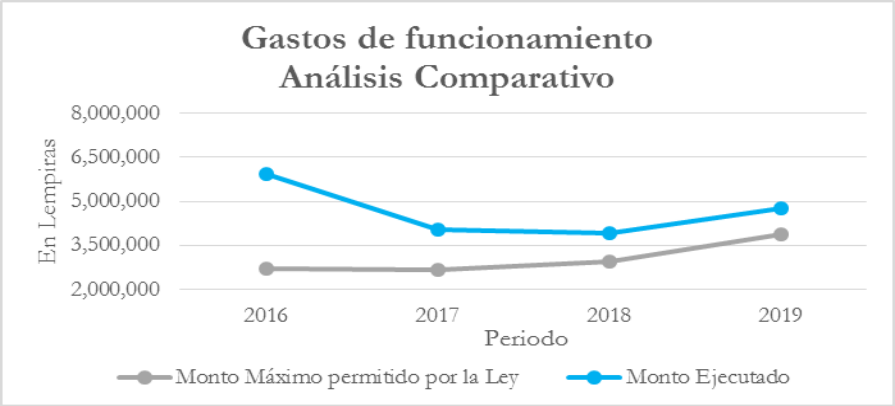
La Municipalidad de Yarula reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,582,890.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 120%, 52%, 32%, y 24% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,704,092.36	5,939,504.99	(3,235,412.63)	220%
2017	2,655,443.04	4,045,375.55	(1,389,932.51)	152%
2018	2,954,771.64	3,908,308.31	(953,536.67)	132%
2019	3,867,351.94	4,777,518.62	(910,166.68)	124%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	22,446,887.07	20,530,610.32	**1,916,276.75**	91%	**3,413,509.89**
Egresos	22,446,887.07	17,160,922.84	**5,285,964.23**	76%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 1,916,276.75, de este valor, el 100% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 5,285,964.23. Se puede observar que la ejecución de Gastos no presenta una relación razonable respecto a los Ingresos percibidos.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 3,413,509.89.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a los Egresos según certificación menciona que "La Corporación municipal acuerda por unanimidad de votos, que con los saldos finales de transferencia recibid en el mes de diciembre 2019, darle seguimiento a los proyectos en ejecución y proyectos no ejecutados, en el año 2020, ya que la transferencia se recibió a mediados del mes de diciembre

de 2019, ya estaba por cierre el año fiscal 2019, fondos que pasarán a saldos iniciales a inversión. Por tal razón no se ejecutaron los proyectos plasmados en el plan de inversión año 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 108,000.00, en el Registro Auxiliar (Integración), no se describe registro en los Estados Financieros y en la Rendición de Cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	108,000.00	-	108,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) muestra un saldo de L 1,073,067.18.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,073,067.18
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,542,325.50, quedando pendiente de percibir L 2,748,043.70

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,326,898.41.

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La Municipalidad no cuenta con auditor interno, debido a que sus Ingresos no exceden del millón de lempiras.

2. La Municipalidad no presentó estados financieros, sólo se adjunta la constancia de recepción por parte de la Contaduría General de la República.

DEPARTAMENTO DE LEMPIRA

BELÉN, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,154,332.80	5,879,010.16	-	22,033,342.96	36%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,154,332.80. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,879,010.16; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 36% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L22,033,342.96.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,154,332.80**	**22,033,342.96**	**19,758,294.60**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,012,256.80**	**1,012,256.80**	**1,533,763.15**	**152%**	**8%**
Ingresos Tributarios	**824,906.80**	**824,906.80**	**1,147,729.25**	**139%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	140,306.80	140,306.80	140,874.01	100%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	403,000.00	403,000.00	631,392.75	157%	3%
Impuesto Personal	29,100.00	29,100.00	41,733.17	143%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	252,500.00	252,500.00	333,729.32	132%	2%
Ingresos No Tributarios	**187,350.00**	**187,350.00**	**386,033.90**	**206%**	**2%**
Derechos Municipales	176,050.00	176,050.00	351,340.57	200%	1.8%
Multas Municipales	11,300.00	11,300.00	28,416.84	251%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	6,276.49	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,142,076.00**	**21,021,086.16**	**18,224,531.45**	**87%**	**92%**
Venta de Bienes y Servicios	34,000.00	34,000.00	23,690.00	70%	0.1%
Rentas de la Propiedad	150,000.00	150,000.00	56,458.99	38%	0.3%
Transferencias	14,958,076.00	18,919,479.01	16,226,775.31	86%	82%
Recursos de Balance	-	1,917,607.15	1,917,607.15	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 90% del presupuesto definitivo. El 92% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 82% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

- Se observa sobregiros en las líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las Modificaciones Presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Belén se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,698,229.67, representando el 89% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,878,013.15**	**13,427,394.96**	**11,901,602.31**	**89%**	**60%**
Servicios Personales	2,414,738.32	2,668,198.32	2,330,158.22	87%	12%
Servicios No Personales	4,067,467.23	10,229,945.04	9,104,635.78	89%	46%
Materiales y Suministros	395,807.60	529,251.60	466,808.31	88%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**9,276,319.65**	**8,605,948.00**	**7,796,627.36**	**91%**	**40%**
Bienes Capitalizables	2,600,000.00	1,466,000.00	1,251,377.90	85%	6%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,676,319.65	7,139,948.00	6,545,249.46	92%	33%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,154,332.80**	**22,033,342.96**	**19,698,229.67**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 60% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 40% según lo reportado en el informe.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,154,460.57	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,901,602.31	286%
RESULTADO	**-7,747,141.74**	**-186%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,603,834.03	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,796,627.36	50%
RESULTADO	**7,807,206.67**	**50%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L7,747,141.74 equivalente al 186%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L7,807,206.67 equivalente a un 50%.

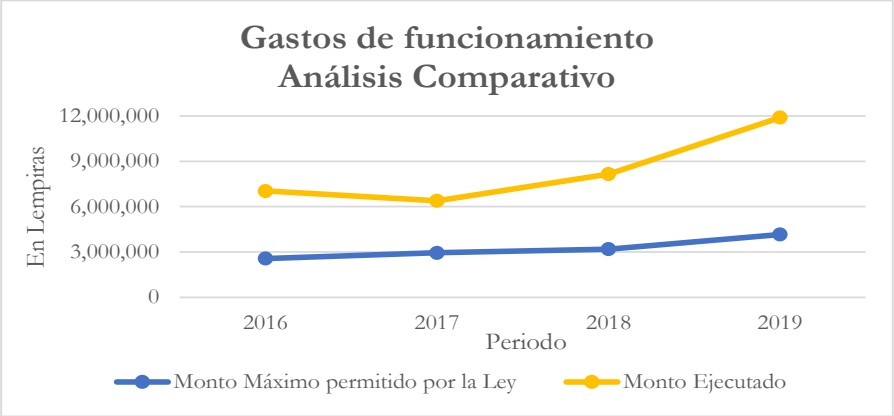
La Municipalidad de Belén reporta como parte de **Gastos de Inversión**, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 por un monto de L8,872,985.41; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 174%, 116%, 156% y 186% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,572,665.44	7,038,185.90	(4,465,520.46)	274%
2017	2,951,315.51	6,389,343.96	(3,438,028.45)	216%
2018	3,187,227.21	8,160,101.80	(4,972,874.59)	256%
2019	4,154,460.57	11,901,602.31	(7,747,141.74)	286%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	22,033,342.96	19,758,294.60	**2,275,048.36**	90%	**282,344.43**
Egresos	22,033,342.96	19,698,229.67	**2,335,113.29**	89%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,275,048.36, de este valor, el 116% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L2,335,113.29, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L282,344.43.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,646,699.66, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo por L3,000.00.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,646,699.66	2,646,699.66	2,646,699.66
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,646,699.66	2,646,699.66	-
Estados Financieros	3,000.00	-	3,000.00	10,037.49

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L2,646,699.66 y los Estados Financieros reflejan únicamente L10,037.49.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,787,572.60, quedando pendiente de percibir L2,646,699.70.

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L463,917.51 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. En Acta 23-2019, se informó a la Corporación la firma del convenio de Navidad Catracha por L87,900.00, se detalló solamente en Acta y no fue aprobado como Ampliación; pero si está registrado en el Informe.
2. Presentaron Constancia Bancaria de Banco Atlántida, la cual informan que esta inactiva con saldo L0.00, misma que no fue registrada en el Informe.
3. Se exceden al Millón de Lempiras y presentan nota donde notifican que está presupuestado en la Planilla de sueldos y salarios para el año 2020.
4. Presupuestaron fondos y no los ejecutaron, habiendo una mala planificación en líneas que no serán utilizadas. Ejemplo: Tintas, pintura, etc.
5. La Rendición de Cuentas reporta L244,943.66 en cheques emitidos y no cobrados, algunos con antigüedad mayor a cinco (5) años (desde 2015) y L22,664.16 en depósitos en tránsito.
6. Presentan una Constancia Bancaria de Banrural, que solo tiene la fecha 31 de diciembre; pero se les aceptó porque en el cuadro dice: "saldo actual".
7. No detallaron los Proyectos ejecutados de Infraestructura e Inversión Social.
8. Notifican que pagaron deuda de la administración 2014-2018.
9. Adjuntan nota donde dicen que el presupuesto no fue ejecutado en su totalidad; pero no justifican la razón de la no ejecución.

CANDELARIA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,397,092.96	10,443,322.95	1,507,565.83	25,332,850.08	54%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,397,092.96. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L10,443,322.95 y Disminuciones por L1,507,565.83; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 54% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L25,332,850,08.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,397,092.96**	**25,332,850.08**	**21,821,601.12**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,220,689.96**	**1,351,690.87**	**1,834,193.66**	**136%**	**8%**
Ingresos Tributarios	946,990.16	1,060,030.06	1,296,014.31	122%	6%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	424,400.00	480,026.40	506,543.51	106%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	175,235.00	175,933.54	321,195.24	183%	1%
Impuesto Personal	60,000.00	116,714.96	195,660.49	168%	0.9%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	287,355.16	287,355.16	272,615.07	95%	1%
Ingresos No Tributarios	273,699.80	291,660.81	538,179.35	185%	2%
Tasas por Servicios Municipales	11,100.00	16,305.00	18,948.70	116%	0.1%
Derechos Municipales	251,799.80	258,779.80	481,383.67	186%	2%
Multas Municipales	10,800.00	16,576.01	37,846.98	228%	0.2%
Ingresos de Capital	**15,176,403.00**	**23,981,159.21**	**19,987,407.46**	**83%**	**92%**
Venta de Bienes y Servicios	2,500.00	8,649.04	5,618.83	65%	0%
Rentas de la Propiedad	25,000.00	25,000.00	114,775.90	459%	0.5%
Transferencias	15,148,903.00	21,143,399.41	17,062,901.97	81%	78%
Otros Ingreso de Capital	-	668,895.09	668,895.09	100%	36%
Recursos de Balance	-	2,135,215.67	2,135,215.67	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 92% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 78% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, 8% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Candelaria se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L18,432,679.48, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,850,780.31**	**8,281,230.10**	**5,509,401.30**	**67%**	**30%**
Servicios Personales	2,270,953.66	2,588,955.06	2,228,258.64	86%	12%
Servicios No Personales	4,423,072.43	5,353,329.42	3,086,148.46	58%	17%
Materiales y Suministros	156,754.22	338,945.62	194,994.20	58%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**9,546,312.65**	**17,051,619.98**	**12,923,248.18**	**76%**	**70%**
Bienes Capitalizables	2,417,500.00	5,602,703.75	4,537,731.84	81%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,128,812.65	9,941,350.40	6,877,950.51	69%	37%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	1,507,565.83	1,507,565.83	-	8%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,397,092.96**	**25,332,850.08**	**18,432,649.48**	**73%**	**100%**

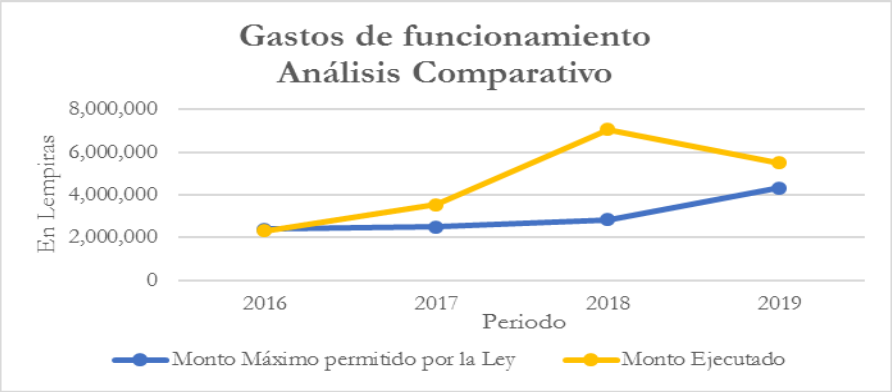
Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 30% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 70% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,394,881.69	2,308,227.35	86,654.34	96%
2017	2,507,408.37	3,537,196.17	(1,029,787.80)	141%
2018	2,842,567.02	7,059,595.47	(4,217,028.45)	248%
2019	4,331,878.32	5,509,401.30	(1,177,522.98)	127%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,332,850.08	21,821,601.12	**3,511,248.96**	86%	**3,556,267.29**
Egresos	25,332,850.08	18,432,649.48	**6,900,200.60**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,511,248.96, de este valor, el 113% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L6,900,200.60, además se reporta **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L3,556,267.29.**

- **Referente a los valores presupuestados y no ejecutados, presentaron Acta No.10/2020 en la que dice:**
- "…no ejecutados en este programa corresponden al proyecto de Transferencias para fortalecimiento a la comisión municipal de agua y saneamiento, no se ejecutó por la debilidad organizativa de la COMAS y juntas de agua".
- "…el presupuesto era insuficiente para ejecutar este proyecto".
- "…Construcción, adiciones y mejoras de obras turísticas y urbanicas, la corporación municipal acordó destinar los fondos de este proyecto para el pago del préstamo a Cooperativa Mixta Lempira Sur Ltda. proyecto kilómetro de pavimento en casco urbano".
- "…Los fondos no ejecutados en este programa, corresponden a la transferencia que la municipalidad da a la mancomunidad CAFEG y por falta de fondos en la cuenta de la municipalidad no se les emitió su respectivo aporte, ya que la transferencia del IV trimestre no se recibió".
- "…Proyecto Mejoramiento de Edificio Alcaldía Municipal no se ejecutó por la razón que la corporación predeterminó utilizar estos fondos y trasladarlos al proyecto construcción de las aceras, puesto que representa una emergencia…".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,087,065.86 en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas reportan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	8,647.37	4,078,418.49	4,087,065.86	2,276,700.27
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El cuadro anterior, muestra las Cuentas pendientes de pago, solo registrado en la Integración (Detalle) por un monto de L2,276,700.27, observando que no muestran saldo por pagar en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,698,262.22, quedando pendiente de percibir L3,982,418.53.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Existe una diferencia generada por ingresos Extrapresupuestarios de L459,161.83.
- Los Ingresos Devengados son menores a los Ingresos Recaudados, por lo que registran saldo en negativo.
- En la justificación de los valores presupuestados y no ejecutados mencionan, que no se le hizo aporte por falta de fondos a la Mancomunidad; no obstante, presentan detalle de aportes Municipales a Mancomunidades por un monto de L816,749.99.

COLOLACA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,884,165.00	4,784,822.77	-	19,668,987.77	32%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L14,884,165.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,784,822.77; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 32% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L19,668,987.77.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,884,165.00**	**19,668,987.77**	**16,794,127.95**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**877,800.00**	**933,433.45**	**694,490.85**	**74%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**836,700.00**	**891,255.45**	**676,668.85**	**76%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	80,000.00	113,410.00	75,147.75	66%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	160,000.00	169,706.00	164,118.00	97%	1%
Impuesto Personal	12,000.00	12,352.03	12,352.03	100%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	10,953.00	10,953.00	5,000.00	46%	0.7%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	460,747.00	460,747.00	342,231.11	74%	2%
Derechos Municipales	113,000.00	124,087.42	77,819.96	63%	0.5%
Ingresos No Tributarios	**41,100.00**	**42,178.00**	**17,822.00**	**42%**	**0%**
Multas Municipales	15,500.00	15,500.00	500.00	3%	0.003%
Recargos	4,000.00	4,000.00	1,144.00	29%	0.01%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	15,600.00	16,678.00	16,178.00	97%	0.1%
Renta de Propiedades	6,000.00	6,000.00	-	0%	0%
Ingresos de Capital	**14,006,365.00**	**18,735,554.32**	**16,099,637.10**	**86%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	16,200.00	54,844.00	50,244.00	92%	0%
Transferencias	13,984,165.00	17,301,877.50	14,670,384.00	85%	87.4%
Subsidios	-	1,172,359.45	1,172,359.40	100%	7%
Otros Ingreso de Capital	6,000.00	6,000.00	6,176.33	103%	0.04%
Recursos de Balance	-	200,473.37	200,473.37	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 85% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Cololaca no está adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L15,142,257.37, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,682,624.75**	**2,302,296.75**	**2,234,330.94**	**97%**	**15%**
Servicios Personales	2,284,150.00	1,924,150.00	1,896,440.00	99%	13%
Servicios No Personales	206,000.00	199,794.31	164,996.78	83%	1%
Materiales y Suministros	182,046.75	178,352.44	172,894.16	97%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,428.00	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**12,201,540.25**	**17,366,691.02**	**12,907,926.43**	**74%**	**85%**
Bienes Capitalizables	8,888,788.41	13,828,477.64	9,613,022.17	70%	63%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,312,751.84	3,328,179.98	3,084,870.86	93%	20%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	210,033.40	210,033.40	-	1%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,884,165.00**	**19,668,987.77**	**15,142,257.37**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos de capital representan el 85% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos corrientes representan el 15%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,403,075.85	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,234,330.94	66%
RESULTADO	**1,168,744.91**	**34%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,391,052.10	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,907,926.43	96%
RESULTADO	**483,125.67**	**4%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los límites establecidos en la Ley.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,613,022.17	5,076,028.89	**4,536,993.28**
Inversión Social	3,084,870.86	4,206,306.66	**- 1,121,435.80**
Total	**12,697,893.03**	**9,282,335.55**	**3,415,557.48**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,668,987.77	16,794,127.95	**2,874,859.82**	85%	**2,160,885.22**
Egresos	19,668,987.77	15,142,257.37	**4,526,730.40**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,874,859.82, de este valor, el 86% corresponde a transferencias pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,526,730.40; además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,160,885.22.**

- Adjuntan nota con detalle de valores presupuestados y no ejecutados, entre ellos mencionan:
  - Adquisición de equipos nuevos de oficina se debe a la priorización de traslados de estos a otros proyectos de emergencia.
  - La no liquidación se debe a que quedó a deber de parte de Gobierno Central las Transferencias de noviembre y diciembre.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,502,758.50, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	2,502,758.50	2,502,758.50
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,502,758.50	2,502,758.50
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

Según nota, no tienen Cuentas por Pagar.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,758,284.00, quedando pendiente de percibir L 2,472,859.50.

- La Municipalidad según detalle, recibió en concepto de Subsidios y Transferencias de otros Organismos e Instituciones L1,172.359.45 durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- La Rendición de Cuentas reporta L509,014.34 en cheques emitidos y no cobrados.
- No registran las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en los Estados Financieros.
- La Municipalidad notifica que pertenecen a MANCOSOL, a la cual durante el año 2019 se le transfirió L350,000.00.
- Adjuntan nota donde mencionan que no se registran Cuentas Por Pagar, porque la Municipalidad no tiene Cuentas pendientes de pago.

ERANDIQUE, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,221,721.42	21,332,322.55	1,324,356.08	38,229,687.89	110%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L18,221,721.42. Durante el período se realizaron ampliaciones por L21,332,322.55 y

disminuciones por L1,324,356.08; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 110% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L38,229,687.89.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,221,721.42**	**38,229,687.89**	**35,232,892.81**	**92%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,821,132.27**	**2,421,680.85**	**2,336,369.92**	**96%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,360,255.09**	**1,724,858.75**	**1,648,584.24**	**96%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	335,854.11	411,622.11	354,386.98	86%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	456,878.70	535,670.74	538,440.70	101%	2%
Impuesto Personal	97,701.00	279,948.99	281,149.17	100%	0.8%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	14,069.48	39,465.11	39,833.65	101%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	455,751.80	458,151.80	434,773.74	95%	1%
Ingresos No Tributarios	**460,877.18**	**696,822.10**	**687,785.68**	**99%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	66,610.00	105,952.05	106,789.46	101%	0.3%
Derechos Municipales	369,537.55	523,968.17	513,996.51	98%	1%
Multas Municipales	24,729.63	66,801.88	66,899.71	100%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	100.00	100.00	100%	0%
Ingresos de Capital	**16,400,589.15**	**35,808,007.04**	**32,896,522.89**	**92%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	161,544.53	184,630.53	169,008.87	92%	0.5%
Rentas de la Propiedad	163,652.62	177,468.41	171,745.42	97%	0.5%
Transferencias	16,075,392.00	34,695,761.11	31,805,621.61	92%	90%
Recursos de Balance	-	750,146.99	750,146.99	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 92% del Presupuesto Definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 90% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Erandique se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L35,090,038.48, representando el 92% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,752,140.52**	**11,560,936.85**	**10,196,416.61**	**88%**	**29%**
Servicios Personales	3,698,200.00	4,013,910.84	3,468,673.20	86%	10%
Servicios No Personales	4,484,747.60	6,651,300.95	5,999,679.99	90%	17%
Materiales y Suministros	569,192.92	895,725.06	728,063.42	81%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**9,469,580.90**	**26,668,751.04**	**24,893,621.87**	**93%**	**71%**
Bienes Capitalizables	5,010,479.84	6,263,654.84	5,273,511.93	84%	15%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,459,101.06	20,405,096.20	19,620,109.94	96%	56%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,221,721.42**	**38,229,687.89**	**35,090,038.48**	**92%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 29% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital representan el 71%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,853,266.39	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,196,416.61	210%
RESULTADO	**-5,343,150.22**	**-110%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	30,379,626.42	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	24,893,621.87	82%
RESULTADO	**5,486,004.55**	**18%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L5,343,150.22 equivalente al 110%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,486,004.55 equivalente a un 18%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,273,511.93	2,904,824.95	**2,368,686.98**
Inversión Social	19,620,109.94	-	**19,620,109.94**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	6,011,560.27	-	**6,011,560.27**
Total	**30,905,182.14**	**2,904,824.95**	**28,000,357.19**

La Municipalidad de Erandique reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100, 200 y 300 por un monto de L6,011,560.27; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la

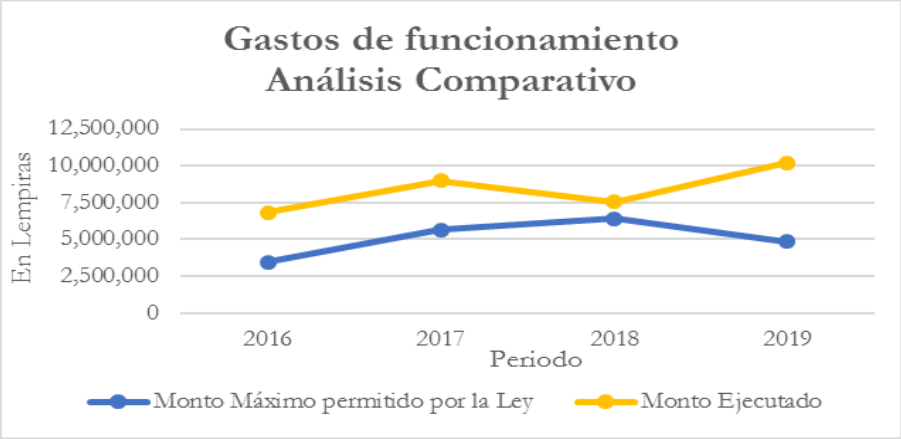
documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 99%, 60%, 18% y 110% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,435,060.88	6,842,563.64	(3,407,502.76)	199%
2017	5,631,903.10	8,983,592.34	(3,351,689.24)	160%
2018	6,401,754.78	7,536,863.00	(1,135,108.22)	118%
2019	4,853,266.39	10,196,416.61	(5,343,150.22)	210%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	38,229,687.89	35,232,892.81	**2,996,795.08**	92%	**2,341,026.64**
Egresos	38,229,687.89	35,090,038.48	**3,139,649.41**	92%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,996,795.08, de este valor, el 86% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del

año es de L23,139,649.41; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,341,026.64.**

- **Según certificación de punto de acta (Acta No.02, la no ejecución total del presupuesto de egresos, la justificación se debe a varias razones, entre ellas detallan:**

- "No se ejecutó, debido a que las condiciones de la carretera de acceso al Centro educativo estaban en malas condiciones, se había planeado ejecutar en el tercer trimestre. Se priorizará para ejecutar en el 2020 en tiempo de verano".
- "Son Fondos gestionados con el Programa Impulsa de la Secretaría de Gobernación y fueron depositados en el mes de diciembre, razón por la cual no fue posible ejecutarlos en el 2019".
- "Porque se aperturó el renglón de apoyo con capital semilla grupos de mujeres organizados".
- "Proyectos que quedaron en ejecución y de los cuales no se hizo ningún pago, por la falta de disponibilidad financiera.
- "No se ejecutó en su totalidad, ya que la corporación municipal hizo modificaciones presupuestarias, para cubrir el pago de la demanda hecha por la empresa ENCODEL.
- "Por falta de disponibilidad financiera.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L3,709,930.58, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	819,791.08	2,890,139.50	3,709,930.58	4,334,898.80
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L4,334,898.80 y los Estados Financieros reflejan saldo en cero.

- Según aclaración las Cuentas por Cobrar no se reflejan en los Estados Financieros, debido a que no se registró Mora Tributaria real en el primer trimestre del año, impidiendo así que el sistema genere reporte en los Estados Financieros las Cuentas por Cobrar.

Demandas

"Pago parcial deuda adquirida en administración 2010-2014, conciliada mediante audiencia por demanda del acreedor ante el Juzgado de Letras de Gracias, Departamento de Lempira, valor correspondiente al 50% expediente Municipal 02/2018", monto pagado a Empresa EMCODEL por L274,770.00.

Transferencias y Donaciones

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	-	-
Integración (Detalle)	17,099,409.70	-
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	16,673,129.70	2,574,139.50

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,673,129.70, quedando pendiente de percibir L 2,574,139.50.

Subsidios

- Recibieron un monto de L287,015.76 por Subsidios en el año 2019.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. En el Acta de aprobación solo menciona que es del IV trimestre y no dice que es Acumulada.
2. La rendición de cuentas reporta L1,794,145.29 en notas de crédito y L309,900.80 en cheques emitidos y no cobrados.
3. Identificamos diferencia en el resultado presupuestario por L94,124.42.
4. Recibieron Transferencias de Salud en el año 2019 por L14,897,249.03 según detalle adjunto.
5. No detallaron los Proyectos ejecutados de Inversión Social.
6. La Opinión del Auditor Interno, no dice nada del contenido del Informe de Rendición de Cuentas, solo dice que la información contenida es congruente; pero sin detalle de valores.

GRACIAS, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
51,700,667.28	24,253,122.93	2,007,907.71	73,945,882.50	43%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L51,700,667.28. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L24,253,122.93 y Disminuciones por L2,007,907.71; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 43% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L73,945,882.50.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**51,700,667.28**	**73,945,882.50**	**73,818,561.28**	**100%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**24,117,564.28**	**24,117,564.28**	**26,508,392.89**	**110%**	**36%**
Ingresos Tributarios	**15,139,371.28**	**15,139,371.28**	**17,320,724.77**	**114%**	**23%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	10,476,871.28	10,476,871.28	12,573,659.99	120%	17%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,947,000.00	2,947,000.00	3,236,616.58	110%	4%
Impuesto Personal	650,000.00	650,000.00	666,249.89	102%	0.9%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	50,500.00	50,500.00	50,030.50	99%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,015,000.00	1,015,000.00	794,167.81	78%	1%
Ingresos No Tributarios	**8,978,193.00**	**8,978,193.00**	**9,187,668.12**	**102%**	**12%**
Tasas por Servicios Municipales	2,360,500.00	2,360,500.00	2,488,051.83	105%	3.4%
Derechos Municipales	6,504,693.00	6,504,693.00	6,559,581.11	101%	9%
Multas Municipales	113,000.00	113,000.00	140,035.18	124%	0.2%
Ingresos de Capital	**27,583,103.00**	**49,828,318.22**	**47,310,168.39**	**95%**	**64%**
Venta de Bienes y Servicios	5419150	5419150	6369040.14	118%	9%
Rentas de la Propiedad	2,250,000.00	2,250,000.00	2,734,561.58	122%	3.7%
Transferencias	19,913,953.00	36,097,415.90	32,144,814.35	89%	44%
Recursos de Balance	-	6,061,752.32	6,061,752.32	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 100% del presupuesto definitivo. El 64% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 44% de los valores recaudados durante el año.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Gracias se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L60,279,518.89, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**35,363,530.11**	**41,768,351.50**	**36,526,987.62**	**87%**	**61%**
Servicios Personales	13,615,588.73	13,906,844.88	13,835,081.29	99%	23%
Servicios No Personales	17,181,825.14	22,223,328.86	17,779,720.42	80%	29%
Materiales y Suministros	4,166,116.24	4,988,177.76	4,262,185.91	85%	7%
Transferencias y Donaciones Corrientes	400,000.00	650,000.00	650,000.00	100%	1.1%
Gastos de Capital	**16,337,137.17**	**32,177,531.00**	**23,752,531.27**	**74%**	**39%**
Bienes Capitalizables	3,297,957.73	15,694,295.22	12,317,588.93	78%	20%
Transferencias y Donaciones de Capital	10,744,550.97	16,112,055.57	11,063,762.13	69%	18%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	2,294,628.47	371,180.21	371,180.21	100%	1%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**51,700,667.28**	**73,945,882.50**	**60,279,518.89**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 61% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 39% según lo reportado en el informe.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	17,346,580.43	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	36,526,987.62	211%
RESULTADO	**-19,180,407.20**	**-111%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	56,471,980.86	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	23,752,531.27	42%
RESULTADO	**32,719,449.59**	**58%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L19,180,407.20 equivalente al 111%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L32,719,449.59 equivalente a un 58%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,317,588.93	42,018,860.93	**- 29,701,272.00**
Inversión Social	11,063,762.13	10,969,724.82	**94,037.31**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**17,489,719.12**	-	**17,489,719.12**
Total	**40,871,070.18**	**52,988,585.75**	**- 12,117,515.57**

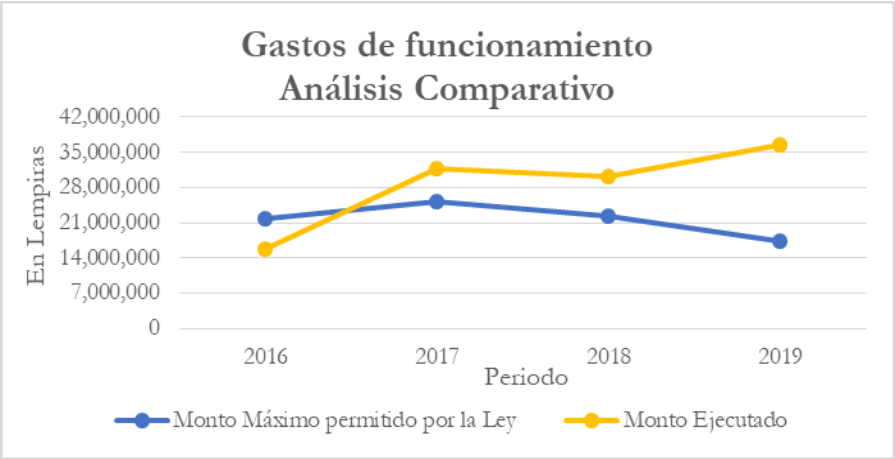
La Municipalidad de Gracias reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 por un monto de L17,489,719.12; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 72%, %, 26%, 35 y 82% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	21,755,028.88	15,767,011.53	5,988,017.35	72%
2017	25,079,374.51	31,705,514.36	(6,626,139.85)	126%
2018	22,355,859.09	30,074,875.78	(7,719,016.69)	135%
2019	17,346,580.43	36,526,987.62	(19,180,407.19)	211%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	73,945,882.50	73,818,561.28	**127,321.22**	100%	**19,086,008.56**
Egresos	73,945,882.50	60,279,518.89	**13,666,363.61**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L127,321.22, de este valor, el 27% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L13,666,363.61, además se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L19,086,008.56.** Se puede observar que la ejecución presenta una relación no razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Adjuntan un pequeño detalle con valores, tanto de **Ingresos y Egresos**, justificando que:
  - "…se recaudó un 99% según el presupuesto la diferencia pendiente de recaudar se debe a impuesto".

- "…Quedó pendiente la ejecución el 18%, debido a que hay proyectos en proceso de construcción y los pagos se hace en base de avance de obra…"

➢ Desglosan algunos **proyectos** que no se ejecutaron y justificación por qué no se ejecutaron durante el 2019 y a continuación detallo algunos:

- "No se ejecutó ya que es un subsidio y se está aplicando la ley de contratación del estado. Lo cual requiere de tiempo.
- "No se ejecutó por motivo de que es fono de subsidio el cual se ejecuta según avance de obra.
- "No se ejecutaron en un 100% debido a que el cambio climático y otros aspectos de accesos a los edificios educativos generó atraso y la ejecución se realiza según avance de obra".
- "No se ejecutó debido a que no teníamos transferencia disponible ya que ingresaron fondos a finales de mes de diciembre y los fondos no pudieron trasladarse a la CUT".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L1,706,580.92, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	1,706,580.92	1,706,580.92	1,667,779.61
Informe de Rendición de Cuentas	-	1,706,580.92	1,706,580.92	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y el registro auxiliar (detalle) no reporta valores pendientes de pago, sin embargo; los Estados Financieros reflejan únicamente L1,667,779.61.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la Rendición de Cuentas y los valores confirmados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	32,144,814.35	1,706,580.92
Integración (Detalle)	-	1,706,580.92
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	20,461,919.90	3,413,161.80

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió **L20,461,919.90**, quedando pendiente de percibir **L3,413,161.80.**

Donaciones

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones **L11,722,353.32** durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- Diferencia generada por Ingresos Extrapresupuestarios sin liquidar por L4,763.68.
- No reportan Mora Tributaria.
- La Rendición de Cuentas reporta L5,542,202.49 en cheques emitidos y no cobrados, algunos de años 2013, 2016, 2017 y 2018.
- En la Opinión del Auditor Interno, no detallan valores.
- Presentan Constancia Bancaria con saldo en cero.
- Cuenta Bancaria #11100018586 viene el sello del Banco; pero no viene en hoja membretada.
- Disponibilidad Financiera por un monto de L19,086,008.56.
- Registran proyectos terminados al 100% y sin embargo en proceso.

GUALCINSE, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,236,432.00	24,261,839.04	-	42,498,271.04	133%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L18,236,432.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L24,261,839.04; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del **133%** respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L42,498,271.04.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,236,432.00**	**42,498,271.04**	**39,679,985.76**	**93%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,535,415.00**	**1,695,526.59**	**1,237,927.59**	**73%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**1,270,941.20**	**1,379,368.89**	**1,020,047.49**	**74%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	263,989.20	315,094.85	185,119.34	59%	0.5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	511,352.00	552,180.64	345,922.47	63%	1%
Impuesto Personal	87,000.00	103,493.40	89,461.70	86%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	408,600.00	408,600.00	399,543.98	98%	1%
Ingresos No Tributarios	**264,473.80**	**316,157.70**	**217,880.10**	**69%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	93,983.80	93,983.80	46,555.56	50%	0.1%
Derechos Municipales	156,490.00	206,873.90	162,605.53	79%	0.4%
Multas Municipales	14,000.00	15,300.00	8,719.01	57%	0.02%
Ingresos de Capital	**16,701,017.00**	**40,802,744.45**	**38,442,058.17**	**94%**	**97%**
Venta de Bienes y Servicios	50,500.00	50,500.00	40,129.43	79%	0.1%
Rentas de la Propiedad	243,000.00	469,057.60	434,233.32	93%	1%
Transferencias	16,407,517.00	35,418,447.25	33,102,955.82	93%	83%
Recursos de Balance	-	4,864,739.60	4,864,739.60	100%	12%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 93% del Presupuesto Definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Gualcinse se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L35,028,689.76, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,809,720.58**	**13,812,701.06**	**11,238,293.05**	**81%**	**32%**
Servicios Personales	2,754,912.20	3,157,907.20	2,903,155.50	92%	8%
Servicios No Personales	4,082,586.46	9,239,870.44	7,006,268.43	76%	20%
Materiales y Suministros	955,000.00	1,397,701.50	1,328,869.12	95%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	17,221.92	17,221.92	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**10,426,711.42**	**28,685,569.98**	**23,790,396.71**	**83%**	**68%**
Bienes Capitalizables	5,391,503.40	7,841,579.57	4,202,476.44	54%	12%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,035,208.02	20,843,990.41	19,587,920.27	94%	56%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,236,432.00**	**42,498,271.04**	**35,028,689.76**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 32% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 68%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,508,600.53	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,238,293.05	249%
RESULTADO	**-6,729,692.52**	**-149%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	35,171,385.23	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	23,790,396.71	68%
RESULTADO	**11,380,988.52**	**32%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L6,729,692.52 equivalente al 149%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L11,380,988.52 equivalente a un 32%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,202,476.44	3,683,484.84	**518,991.60**
Inversión Social	19,587,920.27	6,472,319.13	**13,115,601.14**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**7,477,222.85**	-	**7,477,222.85**
Total	**31,267,619.56**	**10,155,803.97**	**21,111,815.59**

La Municipalidad de Gualcinse reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 por un monto de L7,477,222.85; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

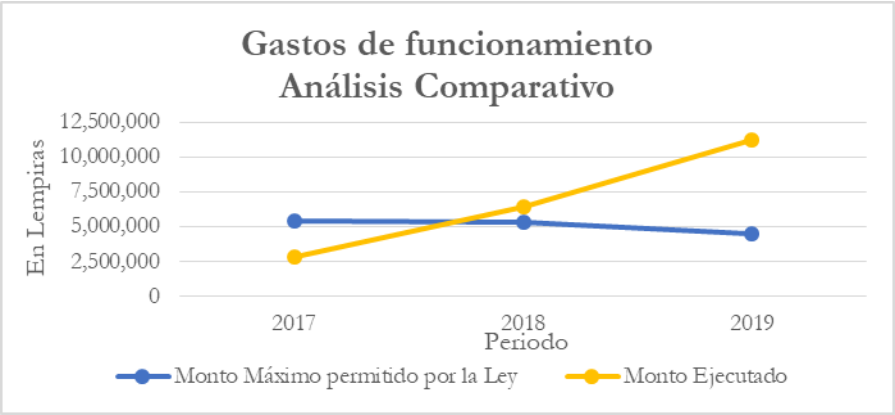
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 22% y 149% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2017	5,460,342.40	2,805,325.80	2,655,016.60	51%
2018	5,292,840.70	6,463,601.32	(1,170,760.62)	122%
2019	4,508,600.53	11,238,293.05	(6,729,692.52)	249%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	42,498,271.04	39,679,985.76	**2,818,285.28**	93%	**4,900,434.42**
Egresos	42,498,271.04	35,028,689.76	**7,469,581.28**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,818,285.28, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L7,469,581.28, **se** puede observar que la ejecución NO presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; **además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en caja y cuentas bancarias) no ejecutada de L4,900,434.42.**

7. Justificación de lo presupuestado y no ejecutado, es presentado en Acta No.67-2020 adjunta a la Rendición de Cuentas, entre algunas justificaciones detallan:

- Ingresos pendientes de cobro (No se enviaron los avisos de cobro a tiempo y la Corporación Municipal, no realizó las gestiones correspondientes a lo establecido en la Ley).
- "La Transferencia del mes de octubre, se recibió el 21 de diciembre del 2019 y la Transferencia de noviembre y diciembre se recibió hasta en enero y febrero 2020".
- "No se ejecutó, porque el cooperante no inicio la ejecución de Proyectos y se realizaron hasta este año en curso" (2020).

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L3,342,880.26, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	390,338.96	2,952,541.30	3,342,880.26	1,734,780.00
Informe de Rendición de Cuentas	390,338.96	2,952,541.30	3,342,880.26	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L1,734,780.00 y los Estados Financieros reflejan saldo cero.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la rendición de cuentas y los valores confirmados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	33,102,955.82	2,952,541.30
Integración (Detalle)	-	2,952,541.30
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	18,519,737.98	2,888,541.30

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L18,519,737.98, quedando pendiente de percibir L2,888,541.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L14,085,691.84 durante el año.

Subsidios

- Adjuntan detalle de los Subsidios recibimos de la Secretaria de Salud (Subsidio Red de Salud Gualcinse y San Andrés) por un monto de L13,103,008.16.
- Subsidio Campaña Combatir el Dengue (Secretaria de Salud) por L117,598.67.
- Subsidio Celebración Navidad Catracha (Casa Presidencial) por L94,360.00.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas reporta L259,668.15 en cheques emitidos y no cobrados y L5,654.73 como error en libros.
2. Se reportan L4,875.00 como Egresos Extrapresupuestarios; sin embargo, no existen Ingresos Extrapresupuestarios.
3. Nota adjunta donde dice, que la Municipalidad no cuenta con ningún tipo de Demandas.
4. Según Opinión del Auditor Interno, las cifras contenidas en las mismas, son congruentes.
5. No reflejan las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en los Estados Financieros.

6. Adjuntan nota donde dicen que pertenecen a la Mancomunidad CAFEG y transfirieron en el 2019 L395,000.00 (De estos L75,000.00 cuota octubre, noviembre y diciembre del año 2018)
7. Presentan un sobrante en la Forma 05 de L15,000.00, presentan notas explicativas después de la Forma 07.

GUARITA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,946,062.56	6,041,217.19	-	21,987,279.75	38%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,946,062.56. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L6,041,217.19; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del **38%** respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L21,987,279.75.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,946,062.56**	**21,987,279.75**	**18,906,752.74**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**827,572.89**	**1,281,775.11**	**1,120,802.27**	**87%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**753,928.07**	**1,158,590.06**	**1,023,378.23**	**88%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	240,952.00	322,697.60	238,436.69	74%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	111,908.60	111,908.60	85,084.58	76%	0.5%
Impuesto Personal	40,000.00	47,723.80	46,729.87	98%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,000.00	62,372.00	52,772.00	85%	0.3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	81,334.27	81,334.27	77,162.23	95%	0.4%
Tasas por Servicios Municipales	5,680.00	42,013.84	40,048.32	95%	0.2%
Derechos Municipales	262,053.20	490,539.95	483,144.54	98%	3%
Ingresos No Tributarios	**73,644.82**	**123,185.05**	**97,424.04**	**79%**	**1%**
Multas Municipales	13,994.82	45,594.82	38,459.52	84%	0.2%
Recargos	3,500.00	3,500.00	738.18	21%	0.004%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	49,800.00	62,580.74	46,716.85	75%	0.2%
Renta de Propiedades	1,350.00	5,700.00	5,700.00	100%	0.03%
Intereses	5,000.00	5,809.49	5,809.49	100%	0.03%
Ingresos de Capital	**15,118,489.67**	**20,705,504.64**	**17,785,950.47**	**86%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	2,531.67	2,531.67	200.00	8%	0.001%
Transferencias	15,113,958.00	20,560,842.91	17,643,620.41	86%	93%
Otros Ingreso de Capital	2,000.00	8,642.51	8,642.51	100%	0%
Recursos de Balance	-	133,487.55	133,487.55	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 93% de los

valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Guarita no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L18,165,334.47, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,804,016.08**	**4,757,088.85**	**4,236,320.04**	**89%**	**23%**
Servicios Personales	2,620,830.47	3,328,796.19	3,054,881.21	92%	17%
Servicios No Personales	149,593.70	1,202,123.24	959,075.83	80%	5%
Materiales y Suministros	28,300.00	166,233.91	134,970.00	81%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	5,291.91	59,935.51	87,393.00	146%	0%
Gastos de Capital	**13,142,046.48**	**17,230,190.90**	**13,929,014.43**	**81%**	**77%**
Bienes Capitalizables	7,695,236.23	11,404,527.53	8,564,156.97	75%	47%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,446,810.25	5,825,663.37	5,364,857.46	92%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	1,000,000.00	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,946,062.56**	**21,987,279.75**	**18,165,334.47**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 23% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 77%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,235,476.63	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,236,320.04	100%
RESULTADO	**-843.41**	**0%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,671,276.11	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,929,014.43	95%
RESULTADO	**742,261.68**	**5%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L843.4, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L742,261.68 equivalente a un 5%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,564,156.97	7,736,982.28	**827,174.69**
Inversión Social	5,364,857.46	1,956,332.07	**3,408,525.39**
Total	**13,929,014.43**	**9,693,314.35**	**4,235,700.08**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

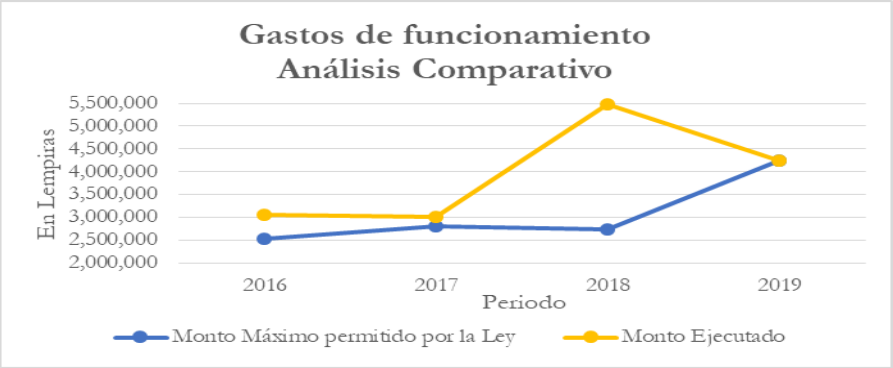
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 y 2018, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 22%, 8% y 101% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,519,018.77	3,062,025.06	(543,006.29)	122%
2017	2,793,784.81	3,005,177.47	(211,392.66)	108%
2018	2,735,864.29	5,485,747.13	(2,749,882.84)	201%
2019	4,235,476.63	4,236,320.04	(843.41)	100%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,987,279.75	18,906,752.74	**3,080,527.01**	86%	**1,043,214.78**
Egresos	21,987,279.75	18,165,334.47	**3,821,945.28**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,080,527.01, de este valor, el 89% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,821,945.28; **además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en caja y cuentas bancarias) no ejecutada de L1,043,214.78.**

- Adjuntan Acta No.004 detallando los valores presupuestados y no ejecutados y desglosan diferentes razones, entre ellas:
  - Pendiente de recaudar por concepto de pago de bienes inmuebles, impuesto personal, ICS y Derechos Municipales.
  - Monto pendiente de recaudar corresponde a la Transferencia de los meses de noviembre y diciembre 2019.
  - Monto pendiente de ejecutar, debido a que la Transferencia correspondiente a octubre, se recibió a finales de diciembre 2019 y no se pudieron ejecutar varios pagos presupuestados y las transferencias correspondientes a noviembre y diciembre se recibieron hasta el 2020.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L6,646,581.83, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	46,794.12	2,772,075.83	2,818,869.95	2,219,524.80
Informe de Rendición de Cuentas	46,794.12	2,772,075.83	2,818,869.95	1,958,615.90
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El cuadro anterior como se puede observar, el Informe de Rendición de Cuentas reporta L1,958,615.90; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L2,219,524.80 y los Estados Financieros reflejan saldo cero.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la rendición de cuentas y los valores confirmados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,643,620.41	2,772,075.83
Integración (Detalle)	16,272,097.16	-
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,534,775.78	2,743,046.50

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L17,534,775.78, quedando pendiente de percibir L2,743,046.50.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas reporta L452,657.84 en cheques emitidos y no cobrados y L119,596.90 como error en libros.
2. Identificamos diferencia de L31,264.74 entre el resultado presupuestario y el saldo al final del período.
3. En la Forma 07 registran Depósito en Transito del 31 de diciembre por L119,596.90; pero envían Acta No.004 de la aclaración, donde literalmente dice "…Se emitieron dos cheques de fondos de transferencia de banco Atlántida a nombre del Alcalde municipal sumando un monto de Lps. 119,596.90, este cheque se cambió en efectivo y posteriormente en la misma fecha se depositó en la cuenta de banco de occidente de fondos propios…"
4. Según nota, la municipalidad aún no cuenta con Auditor Interno, "…debido a que el presupuesto correspondiente al 20% para funcionamiento de la transferencia del Gobierno Central y los ingresos propios de la Municipalidad, no son suficiente para cubrir los Gastos de sueldos y salarios del puesto de auditoría Interna…"
5. Presentan justificación por la no presentación de los Estados Financieros y según Acta No.004, manifiestan que "…debido al cambio del personal en el área de Contabilidad y Presupuesto hubo retraso en la elaboración de los informes financieros correspondientes al año 2019, debido a que la nueva persona contratada no contaba con los conocimientos necesarios; por lo tanto, no se presentaron en tiempo y forma…".
6. Adjuntan nota donde informan, que no cuentan con Demandas de ningún tipo.
7. La Municipalidad presentó nota donde manifiesta que la pertenecen a la Mancomunidad MANCOSOL, transfiriendo en el año 2019 un monto de L200,000.00.

LA CAMPA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,269,954.00	5,093,522.10	1,053,178.00	24,310,298.10	20%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L20,269,954.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,093,522.10 y Disminuciones por L1,053,178.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 20% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,310,298.10.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,269,954.00**	**24,310,298.10**	**20,669,736.09**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,470,747.00**	**2,470,747.00**	**3,150,939.03**	**128%**	**15%**
Ingresos Tributarios	**438,172.00**	**438,172.00**	**547,783.23**	**125%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	41,622.00	41,622.00	79,550.78	191%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	148,250.00	148,250.00	138,446.13	93%	1%
Impuesto Personal	47,300.00	47,300.00	49,303.56	104%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	201,000.00	201,000.00	280,482.76	140%	1%
Ingresos No Tributarios	**2,032,575.00**	**2,032,575.00**	**2,603,155.80**	**128%**	**13%**
Tasas por Servicios Municipales	1,500,000.00	1,500,000.00	2,009,400.00	134%	10%
Derechos Municipales	506,575.00	506,575.00	550,711.91	109%	3%
Multas Municipales	26,000.00	26,000.00	23,797.94	92%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	19,245.95	0%	0.1%
Ingresos de Capital	**17,799,207.00**	**21,839,551.10**	**17,518,797.06**	**80%**	**85%**
Venta de Bienes y Servicios	55,000.00	55,000.00	9,004.04	16%	0.04%
Rentas de la Propiedad	139,020.00	139,020.00	156,037.39	112%	1%
Transferencias	17,605,187.00	21,406,539.69	17,114,764.22	80%	83%
Recursos de Balance	-	238,991.41	238,991.41	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 85% del Presupuesto Definitivo. El 85% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 15% del total percibido.**

Se observa sobregiros en la mayoría de líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Campa se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,979,334.56, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,991,479.45**	**12,032,510.48**	**11,076,511.04**	**92%**	**55%**
Servicios Personales	3,720,410.66	3,515,916.17	3,320,779.44	94%	17%
Servicios No Personales	6,098,352.85	7,912,743.52	7,191,772.19	91%	36%
Materiales y Suministros	158,000.00	469,134.85	431,193.37	92%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	14,715.94	134,715.94	132,766.04	99%	0.7%
Gastos de Capital	**10,278,474.55**	**12,277,787.62**	**8,902,823.52**	**73%**	**45%**
Bienes Capitalizables	5,100,000.00	5,906,653.49	3,837,437.98	65%	19%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,178,474.55	6,371,134.13	5,065,385.54	80%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**20,269,954.00**	**24,310,298.10**	**19,979,334.56**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 55% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 45%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,229,687.12	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,076,511.04	212%
RESULTADO	**-5,846,823.92**	**-112%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,440,048.97	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,902,823.52	58%
RESULTADO	**6,537,225.45**	**42%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L5,846,823.92 equivalente al 112%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L6,537,225.45 equivalente a un 42%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,837,437.98	10,347,073.20	**- 6,509,635.22**
Inversión Social	5,065,385.54	5,126,848.24	**- 61,462.70**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	6,571,097.92	-	**6,571,097.92**
Total	**8,902,823.52**	**15,473,921.44**	**- 6,571,097.92**

La Municipalidad de La Campa reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 por un monto de L6,571,097.92; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la

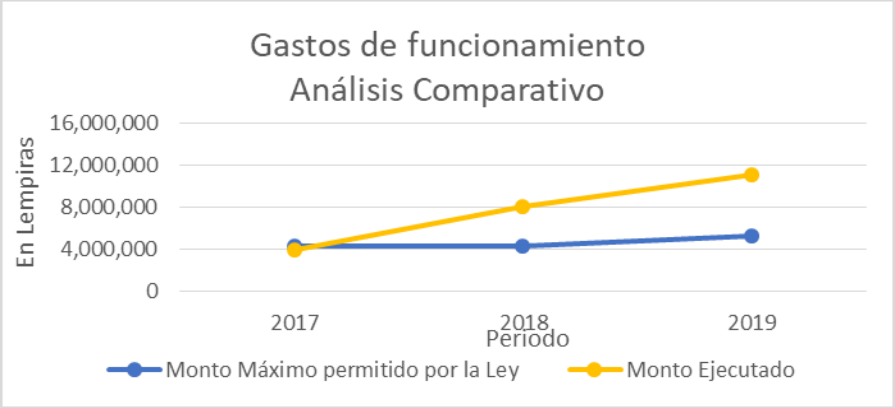
posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 84% y 112% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2017	4,289,159.48	3,919,268.08	369,891.40	91%
2018	4,368,829.29	8,018,722.80	(3,649,893.51)	184%
2019	5,229,687.12	11,076,511.04	(5,846,823.92)	212%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	24,310,298.10	20,669,736.09	**3,640,562.01**	85%	**924,892.90**
Egresos	24,310,298.10	19,979,334.56	**4,330,963.54**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,640,562.01, de este valor, el 112% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del

año es de L4,330,963.54; **además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L924,892.90.**

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L4,086,744.42, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y la Rendición de Cuentas que corresponde a Transferencias pendientes de pago y los Estados Financieros presentan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)		4,086,744.42	4,086,744.42	4,086,744.42
Informe de Rendición de Cuentas	-	**4,086,744.42**	4,086,744.42	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L4,086,744.47.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,695,618.50, quedando pendiente de percibir L4,086,744.47.
- La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L314,800.00 durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- La Rendición de Cuentas reporta L210,200.00 en cheques emitidos y no cobrados.

LA UNIÓN, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,397,627.86	26,274,308.17	-	45,671,936.03	135%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L19,397,627.86. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L26,274,308.17; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 135% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L45,671,936.03.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**19,397,627.86**	**45,671,936.03**	**42,476,976.10**	**93%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,947,472.86**	**1,960,022.86**	**1,856,547.15**	**95%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**1,459,940.00**	**1,459,940.00**	**1,316,258.09**	**90%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	387,865.00	387,865.00	295,204.52	76%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	470,650.00	470,650.00	326,447.39	69%	1%
Impuesto Personal	87,075.00	87,075.00	53,541.23	61%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,350.00	12,350.00	22,135.50	179%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	502,000.00	502,000.00	618,929.45	123%	1%
Ingresos No Tributarios	**487,532.86**	**500,082.86**	**540,289.06**	**108%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	3,100.00	3,100.00	2,500.00	81%	0%
Derechos Municipales	454,532.86	454,532.86	469,140.81	103%	1%
Multas Municipales	29,900.00	29,900.00	56,098.25	188%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	12,550.00	12,550.00	100%	0%
Ingresos de Capital	**17,450,155.00**	**43,711,913.17**	**40,620,428.95**	**93%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	211,300.00	211,300.00	23,920.00	11%	0%
Rentas de la Propiedad	139,100.00	139,100.00	191,208.08	137%	0%
Transferencias	17,099,755.00	41,830,630.94	38,874,418.64	93%	92%
Recursos de Balance	-	1,530,882.23	1,530,882.23	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 96% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Unión se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L40,555,087.76, representando el 89% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,066,037.73**	**9,133,662.98**	**7,482,836.85**	**82%**	**18%**
Servicios Personales	3,887,731.85	4,293,071.76	3,828,699.86	89%	9%
Servicios No Personales	2,131,929.78	2,655,559.78	2,086,754.41	79%	5%
Materiales y Suministros	2,006,376.10	2,140,031.44	1,522,433.58	71%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	40,000.00	45,000.00	44,949.00	100%	0%
Gastos de Capital	**11,331,590.13**	**36,538,273.05**	**33,072,250.91**	**91%**	**82%**
Bienes Capitalizables	7,183,675.88	10,465,874.86	7,791,844.61	74%	19%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,147,914.25	26,072,398.19	25,280,406.30	97%	62%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**19,397,627.86**	**45,671,936.03**	**40,555,087.76**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 82% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital representan el 18%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,746,475.23	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,482,836.85	158%
RESULTADO	**-2,736,361.62**	**-58%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	37,730,500.87	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	33,072,250.91	88%
RESULTADO	**4,658,249.96**	**12%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L2,736,361.62 equivalente al 58%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,658,249.96 equivalente a un 12%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,791,844.61	28,642,015.33	- **20,850,170.72**
Inversión Social	25,280,406.30	28,044,980.33	- **2,764,574.03**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,361,609.33	-	**3,361,609.33**
Total	**36,433,860.24**	**56,686,995.66**	- **20,253,135.42**

La Municipalidad de La Unión reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100, 200 y 300 por un monto de L3,361,609.03; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

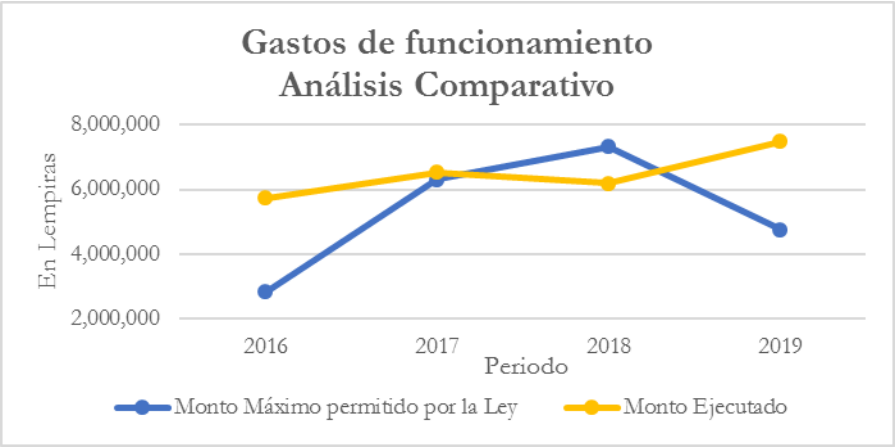
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 103%, 4% y 58% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,828,973.40	5,743,328.05	(2,914,354.65)	203%
2017	6,311,580.12	6,535,009.94	(223,429.82)	104%
2018	7,325,021.99	6,196,571.31	1,128,450.68	85%
2019	4,746,475.23	7,482,836.85	(2,736,361.62)	158%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	45,671,936.03	42,476,976.10	**3,194,959.93**	93%	**2,098,943.43**
Egresos	45,671,936.03	40,555,087.76	**5,116,848.27**	89%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,194,848.27, de este valor, el 58% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,116,848.27; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,098,943.43.**

- Según justifican lo presupuestado y no ejecutado en certificación de punto de acta, donde, donde hacen constar: "…que se vio en la necesidad de reasignar fondos para ejecutar en un cien por ciento los proyectos iniciados en otros Trimestres. Otros proyectos no fueron ejecutados porque las Transferencias del IV trimestre no fueron depositadas. En el caso de compra de terrenos, no se compraron porque no hubo autorización por parte de bienes Nacionales, por lo que esos fondos fueron utilizados para otros proyectos…".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,956,212.34, monto registrado en el registro auxiliar (integración), el Informe de Rendición de Cuentas por L137,696.10; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,632,674.31	2,956,212.34	4,588,886.65
Informe de Rendición de Cuentas	-	137,696.10	137,696.10
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L41,036.95.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	41,036.95
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	41,036.95

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L17,698,597.90, quedando pendiente de percibir L2,956,212.30.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas reporta L136,018.14 en cheques emitidos y no cobrados.
2. Se reportan ingresos extrapresupuestarios por L41,036.95 más no egresos por este concepto.
3. Según constancia de la Municipalidad, lo transferido a la Mancomunidad PUCA durante el año, fue de L400,000.00.
4. En la Forma 01 no refleja el monto de la Transferencia pendiente.

LA VIRTUD, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,039,373.00	3,962,391.76	-	19,001,764.76	26%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,039,373.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L3,962,391.76; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 26% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L19,001,764.76.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,039,373.00**	**19,001,764.76**	**16,338,435.68**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**647,900.00**	**891,761.37**	**870,618.32**	**98%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**619,200.00**	**847,085.84**	**839,061.59**	**99%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	190,200.00	313,279.99	287,810.49	92%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	38,000.00	38,000.00	32,099.16	84%	0.2%
Impuesto Personal	41,000.00	41,000.00	41,135.38	100%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	800.00	800.00	50.00	6%	0.0003%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	200,100.00	269,230.43	269,130.43	100%	2%
Tasas por Servicios Municipales	100.00	300.00	720.00	240%	0.004%
Derechos Municipales	149,000.00	184,475.42	208,116.13	113%	1%
Ingresos No Tributarios	**28,700.00**	**44,675.53**	**31,556.73**	**71%**	**0%**
Multas Municipales	800.00	15,553.82	15,432.32	99%	0.1%
Recargos	100.00	121.71	130.28	107%	0.001%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	23,300.00	23,900.00	11,677.70	49%	0.07%
Renta de Propiedades	1,500.00	2,100.00	3,300.00	157%	0.02%
Intereses	3,000.00	3,000.00	1,016.43	34%	0.01%
Ingresos de Capital	**14,391,473.00**	**18,110,003.39**	**15,467,817.36**	**85%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	100.00	8,500.00	10,500.00	124%	0.1%
Transferencias	14,388,373.00	17,696,792.65	15,037,873.35	85%	92%
Otros Ingreso de Capital	3,000.00	13,200.70	27,933.97	212%	0.2%
Recursos de Balance	-	391,510.04	391,510.04	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Virtud no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L13,122,144.17, representando el 69% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,579,390.95**	**3,121,744.04**	**2,779,497.19**	**89%**	**21%**
Servicios Personales	2,127,730.00	2,327,730.00	2,070,796.06	89%	16%
Servicios No Personales	285,383.00	599,667.78	541,607.65	90%	4%
Materiales y Suministros	150,677.95	178,746.26	167,093.48	93%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	15,600.00	15,600.00	-	0%	0%
Gastos de Capital	**12,459,982.05**	**15,880,020.72**	**10,342,646.98**	**65%**	**79%**
Bienes Capitalizables	7,678,253.67	10,222,924.38	8,173,302.26	80%	62%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,455,728.38	5,331,096.34	1,843,344.72	35%	14%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	326,000.00	326,000.00	326,000.00	100%	2%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,039,373.00**	**19,001,764.76**	**13,122,144.17**	**69%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 21% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de inversión representan el 79%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,556,584.69	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,779,497.19	78%
RESULTADO	**777,087.50**	**22%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,781,850.99	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,342,646.98	81%
RESULTADO	**2,439,204.01**	**19%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes establecidos en la Ley.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,173,302.26	6,838,843.12	**1,334,459.14**
Inversión Social	1,843,344.72	3,726,087.12	**- 1,882,742.40**
Total	**10,016,646.98**	**10,564,930.24**	**- 548,283.26**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,001,764.76	16,338,435.68	**2,663,329.08**	86%	**3,387,669.44**
Egresos	19,001,764.76	13,122,144.17	**5,879,620.59**	69%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,663,329.08, de este valor, el 94% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,879,620.59; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L3,387,669.44.**

- Según Acta No.266, donde dice: "…la Corporación Municipal, aprobó por mayoría en sesión de Cabildo abierto, la justificación que hizo el señor Alcalde Municipal, por qué no se ejecutaron los proyectos que quedaron pendientes de ejecución, por el mal tiempo que hubo en ese momento y que las transferencias del gobierno no fueron recibidas al tiempo planificado, para su respectiva ejecución...".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L3,322,156.39 monto registrado en el registro auxiliar (integración), en el Informe de Rendición de Cuentas L477,160.90; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo L3,216,291.51.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	823,585.05	2,498,571.34	3,322,156.39
Informe de Rendición de Cuentas	-	477,160.90	477,160.90
Estados Financieros	3,216,291.51	-	3,216,291.51

Cuentas por Pagar

- No registran Cuentas por Pagar.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la Rendición de Cuentas y los valores confirmados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	15,037,873.35	0.00
Integración (Detalle)	2,498,571.34	0.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	14,953,413.90	2,498,571.30

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,953,413.90, quedando pendiente de percibir L2,498,571.30.

Subsidios

- La Municipalidad recibió Subsidios recibidos por L172,339.45.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- La Municipalidad reporta L171,377.93 en cheques emitidos y no cobrados.
- En las Modificaciones presupuestarias, usan el término Ampliarse cuando se trata de un Traspaso y provoca confusión al momento de la revisión. (Acta No.254).
- El Informe de Rendición de Cuentas, fue presentado por un Consultor.
- Los Ingresos Devengados son menores a los Ingresos Recaudados, resultando saldo en negativo en los Ingresos Pendientes.
- La Municipalidad presenta constancia que pertenecen a la Mancomunidad MOCALEMPA y el monto transferido fue de L320,000.00, durante el período fiscal del año 2019.

- Registran Disponibilidad Financiera por un monto de L3,387,669.44.
- Cheques emitidos y no cobrados por L171,377.93 de años anteriores (2015 y 2016).
- En los Estados Financieros, registran Cuentas por Cobrar con saldo negativo.
- La Municipalidad presenta constancia que pertenecen a la Mancomunidad MOCALEMPA y el monto transferido fue de L320,000.00, durante el período fiscal del año 2019.

LAS FLORES, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,624,389.49	4,481,726.86	-	22,106,116.35	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,624,389.49. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,481,726.86; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L22,106,116.35.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,624,389.49**	**22,106,116.35**	**19,388,381.89**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,961,785.89**	**1,961,785.89**	**2,133,056.50**	**109%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**1,523,172.49**	**1,523,172.49**	**1,431,263.30**	**94%**	**7%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	423,736.73	423,736.73	439,234.29	104%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	836,483.27	836,483.27	557,175.68	67%	3%
Impuesto Personal	37,952.49	37,952.49	36,929.10	97%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	25,000.00	25,000.00	89,661.66	359%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	200,000.00	200,000.00	308,262.57	154%	2%
Ingresos No Tributarios	**438,613.40**	**438,613.40**	**701,793.20**	**160%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	-	-	3,840.00	0%	0%
Derechos Municipales	358,321.17	358,321.17	613,583.89	171%	3%
Multas Municipales	23,921.18	23,921.18	24,945.36	104%	0%
Otros no Tributarios	56,371.05	56,371.05	59,423.95	105%	0%
Ingresos de Capital	**15,662,603.60**	**20,144,330.46**	**17,255,325.39**	**86%**	**89%**
Rentas de la Propiedad	1,853.60	1,853.60	10,547.79	85%	0%
Transferencias	15,660,750.00	19,243,967.22	16,346,267.96	85%	84%
Recursos de Balance	-	898,509.64	898,509.64	100%	5%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 84% de los

valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Se observan líneas sobregiradas, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Las Flores se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,962,208.60, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,131,316.29**	**9,534,026.98**	**8,659,972.38**	**91%**	**48%**
Servicios Personales	3,169,022.81	3,377,337.22	3,192,394.48	95%	18%
Servicios No Personales	2,347,545.76	5,405,768.57	4,760,834.53	88%	27%
Materiales y Suministros	599,747.72	725,921.19	681,893.37	94%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	15,000.00	25,000.00	24,850.00	99%	0%
Gastos de Capital	**11,493,073.20**	**12,572,089.37**	**9,302,236.22**	**74%**	**52%**
Bienes Capitalizables	5,661,042.00	5,686,683.39	4,300,136.17	76%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,832,031.20	6,885,405.98	5,002,100.05	73%	28%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,624,389.49**	**22,106,116.35**	**17,962,208.60**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 48% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital representan el 52%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,635,042.61	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,659,972.38	187%
RESULTADO	**-4,024,929.78**	**-87%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,753,339.29	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,302,236.22	63%
RESULTADO	**5,451,103.07**	**37%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,024,929.78 equivalente al 87%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,451,103.07 equivalente a un 37%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,300,136.17	7,844,011.25	- **3,543,875.08**
Inversión Social	5,002,100.05	5,671,133.58	- **669,033.53**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**4,672,658.61**	-	**4,672,658.61**
Total	**13,974,894.83**	**13,515,144.83**	**459,750.00**

La Municipalidad de Las Flores reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 por un monto de L4,672,658.61; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

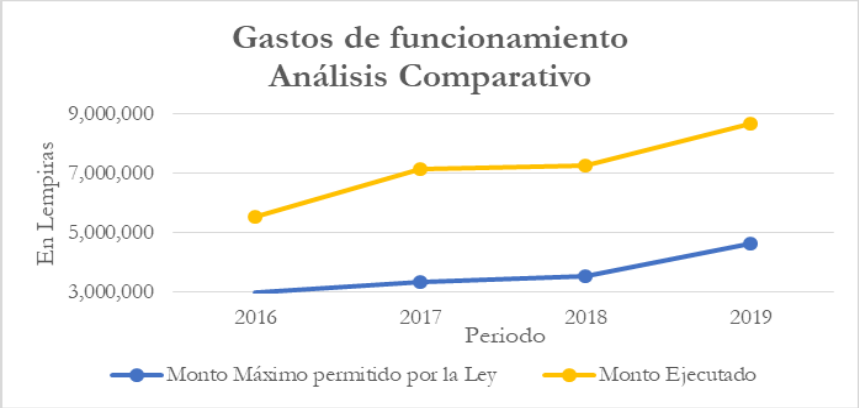
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 87%, 115%, 105% y 87% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,974,622.77	5,548,260.00	(2,573,637.23)	187%
2017	3,323,510.03	7,161,655.85	(3,838,145.82)	215%
2018	3,538,654.69	7,246,960.27	(3,708,305.58)	205%
2019	4,635,042.61	8,659,972.38	(4,024,929.78)	187%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,106,116.35	19,388,381.89	**2,717,734.46**	88%	**1,593,772.42**
Egresos	22,106,116.35	17,962,208.60	**4,143,907.75**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,717,734.46, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,143,907.75; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,593,772.42.**

- Según justificación de la no ejecución de lo presupuestado, sólo mencionan que fue por las Transferencias no recibidas.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L3,617,146.15, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en el Informe de Rendición de Cuentas L3,101,196.88; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	2,480,957.50	1,136,188.65	3,617,146.15	1,307,949.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	3,101,196.88	3,101,196.88	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L1,307,949.00.

Las Cuentas por Pagar en el Sistema SAMI, por consiguiente, no se refleja en los Estados Financieros las cuales se hacen de forma manual.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,242,779.40, quedando pendiente de percibir L2,713,578.30.

Subsidios

- Recibieron Subsidios por un monto L197,468.56

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas reporta L167,599.13 en cheques emitidos y no cobrados.
2. El punto de Acta de aprobación de Rendición de Cuentas, no incluye los saldos solicitados en la circular.
3. Según opinión del Auditor Interno, las cifras contenidas en las mismas son congruentes entre cada una de las formas; sin embargo, no son consistentes con las cifras reflejadas en los registros y demás documentos generados por las diferentes unidades administrativas de la Municipalidad.
4. No detallan los valores presupuestados y no ejecutados.

LEPAERA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
30,828,780.44	5,604,674.42	-	36,433,454.86	18%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L30,828,780.44. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,604,679.42; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 18% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L36,433,454.86.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**30,828,780.44**	**36,433,454.86**	**30,831,038.42**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**10,160,843.00**	**10,160,843.00**	**8,234,009.56**	**81%**	**27%**
Ingresos Tributarios	**6,797,535.00**	**6,797,535.00**	**5,538,953.07**	**81%**	**18%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,227,617.00	3,227,617.00	2,837,154.11	88%	9%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,291,517.00	1,291,517.00	1,152,181.40	89%	4%
Impuesto Personal	244,848.00	244,848.00	200,675.60	82%	0.7%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	172,288.00	172,288.00	318,898.00	185%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,861,265.00	1,861,265.00	1,030,043.96	55%	3%
Ingresos No Tributarios	**3,363,308.00**	**3,363,308.00**	**2,695,056.49**	**80%**	**9%**
Tasas por Servicios Municipales	105,466.00	105,466.00	87,650.00	83%	0.3%
Derechos Municipales	3,199,931.00	3,199,931.00	2,560,183.11	80%	8%
Multas Municipales	57,911.00	57,911.00	47,223.38	82%	0.2%
Ingresos de Capital	**20,667,937.44**	**26,272,611.86**	**22,597,028.86**	**86%**	**73%**
Venta de Bienes y Servicios	1,014,621.00	1,014,621.00	932,056.59	92%	3%
Rentas de la Propiedad	940,894.00	940,894.00	800,061.65	85%	2.6%
Transferencias	18,712,422.44	24,040,720.26	20,588,534.02	86%	67%
Recursos de Balance	-	276,376.60	276,376.60	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 85% del Presupuesto Definitivo. El 73% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 67% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 27% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Lepaera se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L30,034,421.02, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,439,522.37**	**11,088,422.26**	**10,149,992.48**	**92%**	**34%**
Servicios Personales	7,173,845.42	8,679,412.99	7,880,428.38	91%	26%
Servicios No Personales	1,135,966.95	1,421,186.95	1,292,178.98	91%	4%
Materiales y Suministros	1,129,710.00	987,822.32	977,385.12	99%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**21,389,258.07**	**25,345,032.60**	**19,884,428.54**	**78%**	**66%**
Bienes Capitalizables	11,159,683.77	13,071,298.29	10,297,914.75	79%	34%
Transferencias y Donaciones de Capital	10,229,574.30	12,273,734.31	9,586,513.79	78%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**30,828,780.44**	**36,433,454.86**	**30,034,421.02**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 66% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital representan el 34%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	8,813,379.58	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,149,992.48	115%
RESULTADO	**-1,336,612.90**	**-15%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	22,017,658.84	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	19,884,428.54	90%
RESULTADO	**2,133,230.30**	**10%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,336,612.90 equivalente al 15%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L2,133,230.30 equivalente a un 10%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,297,914,075.00	10,172,506.00	**10,287,741,569.00**
Inversión Social	9,586,513.79	-	**9,586,513.79**
Total	**10,307,500,588.79**	**10,172,506.00**	**10,297,328,082.79**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

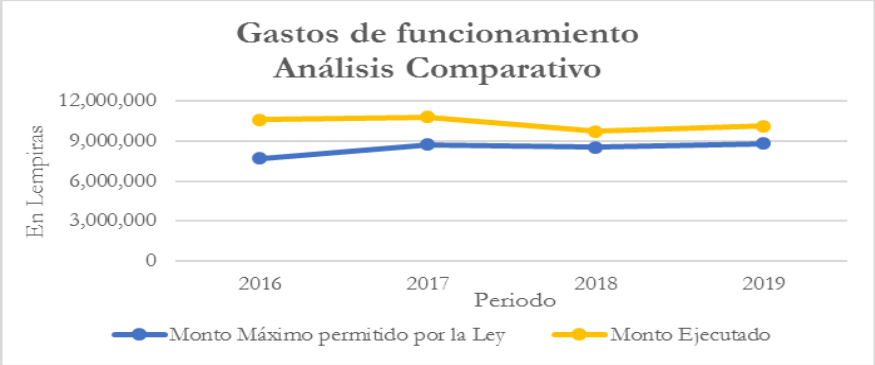
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 38%, 24%, 14% y 15% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	7,706,265.22	10,622,112.58	(2,915,847.36)	138%
2017	8,759,608.31	10,833,983.99	(2,074,375.68)	124%
2018	8,556,219.31	9,756,968.43	(1,200,749.12)	114%
2019	8,813,379.58	10,149,992.48	(1,336,612.90)	115%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	36,433,454.86	30,831,038.42	**5,602,416.44**	85%	**837,229.40**
Egresos	36,433,454.86	30,034,421.02	**6,399,033.84**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L5,602,416.44, de este valor, el 58% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L6,399,033.84; se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; no obstante, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L837,229.40.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L1,305,086.57, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	1,305,086.37	-	1,305,086.37	-
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El cuadro anterior, como se puede observar presenta saldo en cero.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L19,364,869.20, quedando pendiente de percibir L3,235,944.30.

- Transferencias y Subsidios recibidos por parte de Instituciones Gubernamentales y no Gubernamentales, así como Organismos Cooperantes fueron por **L1,136,444.54.**

Subsidios

- Recibieron Subsidios por un monto de L636,444.54

Demandas

- Según nota dice: "El detalle del monto pagado en concepto de demanda es de L41,420.00, la Municipalidad de Lepaera no tiene demandas al 31 de diciembre del 2019.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas reporta L40,612.00 en cheques emitidos y no cobrados.
2. Respecto al Dictamen del Auditor Interno, solo contiene el párrafo de la opinión, no especifica las cifras y formas detalladas.

3. Solo detallaron el monto pagado por Demanda.
4. Según el informe de Rendición de Cuentas, quedaron Proyectos pendientes de ejecutar por un monto de L2,284,443.34 y se observa que algunos de ellos ya fueron ejecutados al 100% y, sin embargo, sale en proceso.
5. No reportaron Cuentas por Cobrar.
6. Pertenecen a la Mancomunidad PUCA transfirieron L444,920.74.

MAPULACA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,436,110.00	5,025,865.39	-	19,461,975.39	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L14,436,110.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,025,865.39; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L19,461,975.39.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,436,110.00**	**19,461,975.39**	**16,773,400.01**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**804,777.00**	**1,149,628.95**	**1,092,921.77**	**95%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**781,177.00**	**1,080,608.42**	**1,026,751.24**	**95%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	202,577.00	287,739.27	265,442.97	92%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	18,000.00	20,311.65	20,311.65	100%	0%
Impuesto Personal	46,000.00	65,075.64	65,075.64	100%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,100.00	35,550.00	35,150.00	99%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	300,000.00	300,000.00	292,429.12	97%	2%
Tasas por Servicios Municipales	46,000.00	63,435.48	63,435.48	100%	0%
Derechos Municipales	160,500.00	308,496.38	284,906.38	92%	2%
Ingresos No Tributarios	**23,600.00**	**69,020.53**	**66,170.53**	**96%**	**0%**
Multas Municipales	5,300.00	12,674.65	12,574.65	99%	0%
Recargos	200.00	825.68	825.68	100%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	14,100.00	47,579.04	44,829.04	94%	0%
Intereses	4,000.00	7,941.16	7,941.16	100%	0%
Ingresos de Capital	**13,631,333.00**	**18,312,346.44**	**15,680,478.24**	**86%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	50,000.00	100,957.57	100,957.57	100%	1%
Transferencias	13,569,333.00	17,406,381.99	14,774,513.79	85%	88%
Otros Ingreso de Capital	12,000.00	109,541.85	109,541.85	100%	1%
Recursos de Balance	-	695,465.03	695,465.03	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 88% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Mapulaca no se está adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L14,020,030.60, representando el 72% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,533,505.00**	**3,276,242.59**	**2,838,811.72**	**87%**	**20%**
Servicios Personales	2,047,595.80	2,200,380.27	2,073,998.74	94%	15%
Servicios No Personales	322,100.00	629,629.85	505,786.65	80%	4%
Materiales y Suministros	150,500.00	432,923.27	259,026.33	60%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	13,309.20	13,309.20	-	0%	0%
Gastos de Capital	**11,902,605.00**	**16,185,732.80**	**11,181,218.88**	**69%**	**80%**
Bienes Capitalizables	8,349,110.17	11,279,266.74	6,946,504.99	62%	50%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,553,494.83	4,906,466.06	4,234,713.89	86%	30%
Activos Financieros	-	-	-	0%	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	0%	0%
Otros Gastos	-			0%	0.0%
Asignaciones Globales	-	-	-	0%	0%
Gastos Totales	**14,436,110.00**	**19,461,975.39**	**14,020,030.60**	**72%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 20% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital representan el 80%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,645,937.41	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,838,811.72	78%
RESULTADO	**807,125.69**	**22%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,127,462.60	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,181,218.88	85%
RESULTADO	**1,946,243.72**	**15%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los límites establecidos en la Ley.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,946,504.99	3,913,879.90	**3,032,625.09**
Inversión Social	4,234,713.89	3,282,672.04	**952,041.85**
Total	**11,181,218.88**	**7,196,551.94**	**3,984,666.94**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,461,975.39	16,773,400.01	**2,688,575.38**	86%	**2,890,500.39**
Egresos	19,461,975.39	14,020,030.60	**5,441,944.79**	72%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,688,575.38, de este valor, el 92% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,441,944.79; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,890,500.39.**

- Según detalle de los valores presupuestados y no ejecutados, la Municipalidad presenta el detalle de los valores y justificación, entre algunas detallan:
- Servicios Personales: Aguinaldos, vacaciones, jornales y prestaciones. "No se ejecutaron dichos pagos, debido a que los aguinaldos y vacaciones se pagó en forma proporcional al tiempo de laborar de los empleados y el cálculo de las prestaciones se redujo, debido al cálculo elaborado por el Ministerios de Trabajo".
- Algunos valores quedaron pendientes ya que no hubo necesidad de utilizar todo el monto presupuestado.
- Transferencias de **INFOP.** Siempre se presupuesta este objeto del gasto, pero no se realiza el pago por no haber presencia de dicha institución.
- No se ejecutó por las Transferencias del mes de noviembre y diciembre, quedando pendientes dichos pagos a la Mancomunidad y la Transferencia de fondos a la oficina de la Mujer.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,794,251.11, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros en el registro auxiliar (integración); no obstante, reportan Integración (detalle) saldo por L3,617,181.60

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	985,313.40	2,631,868.20	3,617,181.60
Informe de Rendición de Cuentas	162,382.91	2,631,868.20	2,794,251.11
Estados Financieros	162,382.91	2,631,868.20	2,794,251.11

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros reportan L971,595.99

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	971,595.99
Informe de Rendición de Cuentas	971,595.99
Estados Financieros	971,595.99

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,677,691.30, quedando pendiente de percibir L2,472,713.20.

Subsidios

La Municipalidad recibió en concepto de recibieron Subsidios un monto de L173,722.49.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. El Informe de Rendición de Cuentas reporta L137,130.98 en cheques emitidos y no cobrados.
2. Adjuntaron constancia de la Cooperativa COMLESUL y el saldo al 31 de diciembre, no concuerda con lo registrado en la Forma 07, habiendo una diferencia de L400.00.
3. Presentan constancia donde el Lic. José Manuel Oyuela Olivera (Consultor), participó en la elaboración de la Rendición de Cuentas GL del año 2019.
4. En la justificación de lo presupuestado y no ejecutado detallan "…quedando pendientes dichos pagos a la Mancomunidad…" y según constancia, hacen constar que el monto transferido a la Mancomunidad durante el período fiscal del año 2019 fue de L240,000.00.

PIRAERA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,114,743.00	6,202,883.75	-	24,317,626.75	34%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L18,114,743.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L6,202,883.75; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 34% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,317,626.75.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,114,743.00**	**24,317,626.75**	**21,283,693.67**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**750,360.00**	**859,690.28**	**758,458.70**	**88%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**598,360.00**	**640,393.62**	**533,217.47**	**83%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	65,360.00	75,101.78	51,523.23	69%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	110,700.00	118,178.91	61,089.68	52%	0%
Impuesto Personal	62,800.00	84,964.65	87,329.82	103%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	22,500.00	22,500.00	14,289.00	64%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	337,000.00	339,648.28	318,985.74	94%	1%
Ingresos No Tributarios	**152,000.00**	**219,296.66**	**225,241.23**	**103%**	**1%**
Derechos Municipales	142,000.00	192,534.08	202,558.68	105%	1%
Multas Municipales	10,000.00	10,000.00	5,919.97	59%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	16,762.58	16,762.58	100%	0%
Ingresos de Capital	**17,364,383.00**	**23,457,936.47**	**20,525,234.97**	**87%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	17,000.00	43,864.00	43,864.00	152%	0%
Rentas de la Propiedad	17,000.00	33,993.72	51,555.52	86%	0%
Transferencias	17,330,383.00	21,009,751.41	18,059,488.11	86%	85%
Recursos de Balance	-	2,370,327.34	2,370,327.34	100%	11%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un **88%** del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 85% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Se observan líneas con sobregiro en su ejecución, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Piraera se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,111,415.62, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,684,407.63**	**8,213,252.31**	**7,224,905.89**	**88%**	**38%**
Servicios Personales	2,562,500.48	2,820,562.93	2,687,696.80	95%	14%
Servicios No Personales	3,744,710.24	4,737,306.35	3,919,464.20	83%	21%
Materiales y Suministros	365,473.15	643,659.27	617,744.89	96%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	11,723.76	11,723.76	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,430,335.37**	**16,104,374.44**	**11,886,509.73**	**74%**	**62%**
Bienes Capitalizables	6,969,913.02	10,173,875.97	6,456,038.93	63%	34%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,460,422.35	5,930,498.47	5,430,470.80	92%	28%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,114,743.00**	**24,317,626.75**	**19,111,415.62**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 38% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 62% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,001,046.56	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,224,905.89	181%
RESULTADO	**-3,223,859.34**	**-81%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,282,647.12	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,886,509.73	69%
RESULTADO	**5,396,137.39**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,223,859.34 equivalente al 81%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,396,137.39 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,456,038.93	9,877,747.07	**- 3,421,708.14**
Inversión Social	5,430,470.80	5,918,694.09	**- 488,223.29**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**4,110,191.29**	-	**4,110,191.29**
Total	**15,996,701.02**	**15,796,441.16**	**200,259.86**

La Municipalidad de Piraera reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100, 200 y 300 por un monto de L4,110,191.29; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la

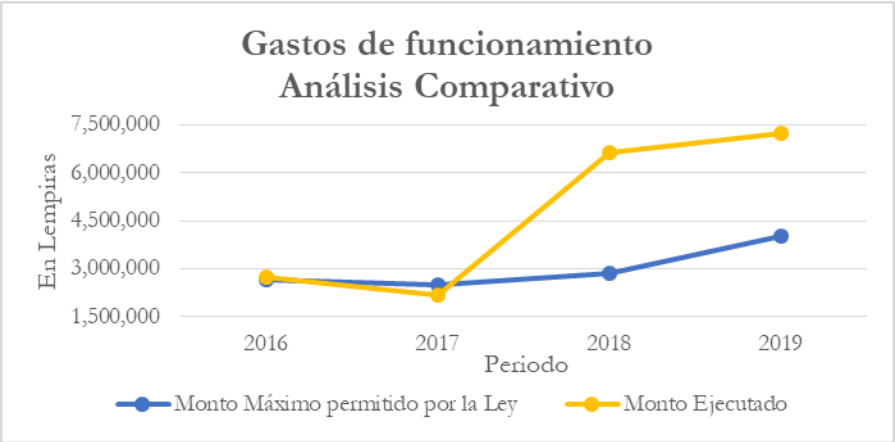
documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 4%, 135% y 81% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO PIRAERA, LEMPIRA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,635,635.49	2,737,102.05	(101,466.56)	104%
2017	2,492,182.52	2,160,058.53	332,123.99	87%
2018	2,833,592.19	6,650,875.96	(3,817,283.77)	235%
2019	4,001,046.56	7,224,905.89	(3,223,859.33)	181%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	24,317,626.75	21,283,693.67	**3,033,933.08**	88%	**2,278,656.05**
Egresos	24,317,626.75	19,111,415.62	**5,206,211.13**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,033,933.08, de este valor, el 89% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,206,211.13; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en caja y cuentas bancarias) no ejecutada de L2,278,656.05.**

- Presentan Certificación de Punto de Acta No.02-2020, donde dicen: "…la Corporación Municipal en uso de las facultades que la ley confiere APROBO, el informe presentado por el Técnico de presupuesto sobre los montos de ingresos y gastos 2019 que son se ejecutaron y su justificación que se detalla a continuación". Entre varias se detallan las siguientes:
- "Los ingresos propios pendientes de recaudación se deben a los impuestos de bienes inmuebles urbanos y rurales, impuestos por permiso de operación de negocios, entre otros que no alcanzaron el nivel de recaudación esperado a pesar de las campañas realizadas para incentivar el pago de impuestos por parte de los ciudadanos".
- "Fondos no ejecutados, corresponden a compra de vehículo para uso de la Municipalidad y debido a todo el proceso que se debe hacer ante el Tribunal Superior de Cuentas para que autorice la compra, se retrasó siendo el 23 de diciembre la fecha señalada para la presentación de propuestas por parte de las distribuidoras vehículos, por lo que no se pudo comprar en el mismo año.
- "Una transferencia se percibió en los últimos días del mes diciembre y dos quedan pendientes para el 2020, por lo que no se pudo hacer la ejecución de estos fondos".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L6,646,581.83, monto registrado en el registro auxiliar (integración), no obstante; en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	88,998.66	2,952,633.34	3,041,632.00	428,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-		-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El cuadro anterior, el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L428,000.00.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L17,540,242.00, quedando pendiente de percibir L2,696,633.30.
- Transferencia para la prevención del Dengue y celebración de la Navidad Catracha L222,193.96.

<u>Donaciones</u>

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L27,099.11 durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas muestra saldo en efectivo de L50,968.87 en Caja General y L94,878.00 correspondientes a Cheques Emitidos y no Cobrados.
2. Los Ingresos Extrapresupuestarios exceden en L11,500.00 a los egresos Extrapresupuestarios.
3. Los Ingresos Devengados son menores a los Ingresos Recaudados, obteniendo resultado en negativo.
4. En el Informe de Rendición de Cuentas, registran proyectos que no han alcanzado el 100% de ejecución, sin embargo; salen que ya están terminados.
5. Nota de la Municipalidad, donde detallan el monto transferido a las Mancomunidades de CAFEG L178,000.00 y MOCALEMPA L240,000.00.

SAN ANDRÉS, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,529,995.00	9,563,195.67	-	27,093,190.67	55%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,529,995.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L9,563,195.67; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 55% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L27,093,190.67.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,529,995.00**	**27,093,190.67**	**24,488,648.50**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**739,828.00**	**739,828.00**	**1,044,392.80**	**141%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**565,057.00**	**565,057.00**	**548,161.74**	**97%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	93,030.00	93,030.00	69,371.97	75%	0.3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	79,670.00	79,670.00	93,375.93	117%	0.4%
Impuesto Personal	35,802.00	35,802.00	67,325.11	188%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	14,000.00	14,000.00	8,454.79	60%	0.03%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	342,555.00	342,555.00	309,633.94	90%	1%
Ingresos No Tributarios	**174,771.00**	**174,771.00**	**496,231.06**	**284%**	**2%**
Derechos Municipales	156,483.00	156,483.00	313,056.87	200%	1%
Multas Municipales	18,288.00	18,288.00	28,852.14	158%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	154,322.05	0%	1%
Ingresos de Capital	**16,790,167.00**	**26,353,362.67**	**23,444,255.70**	**89%**	**96%**
Rentas de la Propiedad	220,000.00	220,000.00	218,458.53	86%	1%
Transferencias	16,570,167.00	20,891,965.11	17,984,399.61	86%	73%
Recursos de Balance	-	5,241,397.56	5,241,397.56	100%	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un **90%** del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 73% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Se observan líneas con sobregiro en su ejecución, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Andrés se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,881,410.05, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,897,931.15**	**15,888,204.34**	**10,980,667.64**	**69%**	**55%**
Servicios Personales	1,985,996.00	2,261,996.00	1,942,805.29	86%	10%
Servicios No Personales	8,494,618.90	13,057,460.19	8,758,962.07	67%	44%
Materiales y Suministros	417,316.25	568,748.15	278,900.28	49%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**6,632,063.85**	**11,204,986.33**	**8,900,742.41**	**79%**	**45%**
Bienes Capitalizables	2,130,000.00	4,898,785.34	4,336,319.93	89%	22%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,502,063.85	6,306,200.99	4,564,422.48	72%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,529,995.00**	**27,093,190.67**	**19,881,410.05**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 55% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 45% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,116,851.76	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,980,667.64	267%
RESULTADO	**-6,863,815.88**	**-167%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,371,796.74	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,900,742.41	44%
RESULTADO	**11,471,054.33**	**56%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L6,863,815.88 equivalente al 167%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L11,471,054.33 equivalente a un 56%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,336,319.93	7,726,310.94	**- 3,389,991.01**
Inversión Social	4,564,422.48	5,178,122.26	**- 613,699.78**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	8,568,113.27	-	**8,568,113.27**
Total	**8,900,742.41**	**12,904,433.20**	**- 4,003,690.79**

La Municipalidad de San Andrés reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100 y 200 por un monto de L8,568,113.27; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

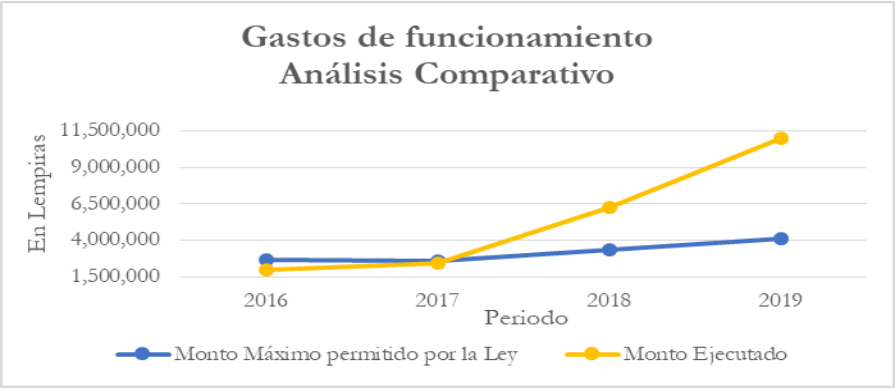
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 88% y 167% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,644,585.45	1,964,390.19	680,195.26	74%
2017	2,569,472.82	2,415,735.28	153,737.54	94%
2018	3,322,843.79	6,248,919.35	(2,926,075.56)	188%
2019	4,116,851.76	10,980,667.64	(6,863,815.88)	267%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,093,190.67	24,488,648.50	**2,604,542.17**	90%	**4,551,555.43**
Egresos	27,093,190.67	19,881,410.05	**7,211,780.62**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,604,542.17, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L7,211,780.62; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en caja y cuentas bancarias) no ejecutada de L4,551.555.43.**

- Según detalle, la justificación de los proyectos pendientes de ejecutar, "No se ejecutó debido a que no se recibió todas las Transferencias del Gobierno Central y la ejecución de proyectos la municipalidad la realiza en base a pagos por avances de obras y en el 2019 quedaron proyectos en ejecución…".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,932,028.19, monto registrado en el registro auxiliar (integración), el Informe de Rendición de Cuentas registra L24,462.69; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	24,462.69	2,907,565.50	2,932,028.19	503,225.38
Informe de Rendición de Cuentas	24,462.69	-	24,462.69	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L503,225.38 y los Estados Financieros reflejan saldo en cero.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la Rendición de Cuentas y los valores confirmados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,984,399.61	-
Integración (Detalle)	17,091,922.20	2,907,565.50
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,189,982.20	2,651,565.50

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L17,189,982.20, quedando pendiente de percibir L2,651,565.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Subsidios de otros Organismos e Instituciones L221,449.41 durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas muestra L60,440.96, correspondientes a cheques emitidos y no cobrados.
2. Se reportan Egresos Extrapresupuestarios por L116,123.98; no obstante, no se reflejan ingresos de este tipo.
3. Consejo Intermunicipal CAFEG extendió constancia, hace constar que la Municipalidad hizo una aportación por L384,000.00 para el año 2019.

SAN FRANCISCO, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,593,366.00	12,523,147.18	92,180.00	30,024,333.18	71%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,593,366.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L12,523,147.18 y Disminuciones por L92,180.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 71% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L30,024,333.18.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,593,366.00**	**30,024,333.18**	**25,109,850.27**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**666,679.00**	**701,039.05**	**738,902.51**	**105%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**509,079.00**	**525,321.10**	**478,586.86**	**91%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	80,079.00	94,272.71	89,009.88	94%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	78,800.00	79,465.37	60,101.70	76%	0%
Impuesto Personal	41,200.00	42,583.02	40,233.64	94%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	10,000.00	10,000.00	5,483.82	55%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	299,000.00	299,000.00	283,757.82	95%	1%
Ingresos No Tributarios	**157,600.00**	**175,717.95**	**260,315.65**	**148%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	15,000.00	15,894.53	111,900.81	704%	0%
Derechos Municipales	127,700.00	140,823.42	135,677.72	96%	1%
Multas Municipales	14,900.00	19,000.00	12,737.12	67%	0%
Ingresos de Capital	**16,926,687.00**	**29,323,294.13**	**24,370,947.76**	**83%**	**97%**
Venta de Bienes y Servicios	2,500.00	2,500.00	100.00	4%	0%
Rentas de la Propiedad	40,000.00	275,616.42	439,971.65	160%	2%
Transferencias	16,884,187.00	21,978,989.20	16,864,687.60	77%	67%
Recursos de Balance	-	7,066,188.51	7,066,188.51	100%	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84% del Presupuesto Definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 67% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Se observa sobregiros en algunas líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Francisco se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L14,164,278.19, representando el 47% del Presupuesto Definitivo.**

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,645,307.05**	**9,096,064.35**	**6,262,605.24**	**69%**	**44%**
Servicios Personales	2,433,628.05	2,805,878.05	2,169,708.00	77%	15%
Servicios No Personales	3,122,712.65	6,142,540.10	3,980,708.93	65%	28%
Materiales y Suministros	88,966.35	147,646.20	112,188.31	76%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,948,058.95**	**20,928,268.83**	**7,901,672.95**	**38%**	**56%**
Bienes Capitalizables	5,565,500.00	11,676,890.69	3,300,318.85	28%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,382,558.95	9,251,378.14	4,601,354.10	50%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,593,366.00**	**30,024,333.18**	**14,164,278.19**	**47%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 44% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 56%, observándose una baja ejecución en la línea de bienes capitalizables con un 28% del presupuesto aprobado para dicho renglón.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,831,090.08	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,262,605.24	163%
RESULTADO	**-2,431,515.16**	**-63%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	21,278,760.19	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,901,672.95	37%
RESULTADO	**13,377,087.24**	**63%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L2,431,515.16 equivalente al 63%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L13,377,087.24 equivalente a un 63%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe no detallaron lo que ejecutaron, solo detallan el valor aprobado y valor pendiente de pago en ambas, por lo tanto, según el cuadro no presenta valores.

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,300,318.85	-	**3,300,318.85**
Inversión Social	4,601,354.10	-	**4,601,354.10**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,520,374.00	-	**3,520,374.00**
Total	**11,422,046.95**	**-**	**11,422,046.95**

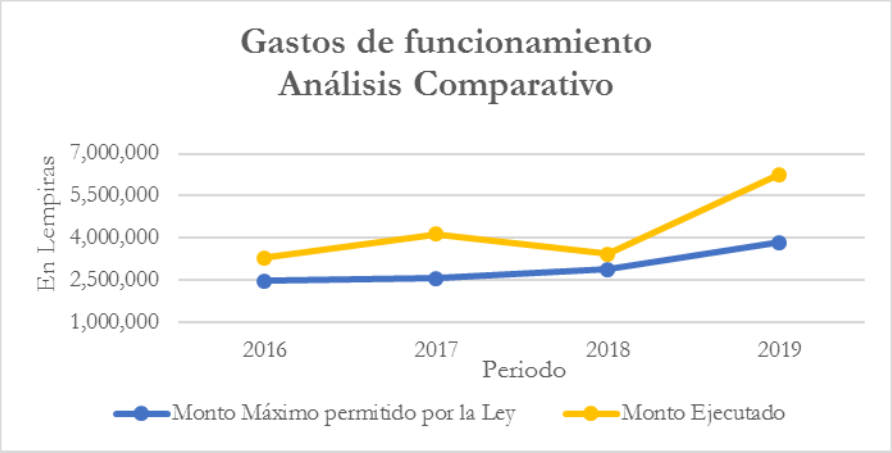
La Municipalidad de San Francisco reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 servicios no personales por un monto de L3,520,374.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 33%, 62%, 19% y 63% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,470,394.45	3,285,936.32	(815,541.87)	133%
2017	2,555,491.34	4,137,007.24	(1,581,515.90)	162%
2018	2,882,076.38	3,435,431.87	(553,355.49)	119%
2019	3,831,090.08	6,262,605.24	(2,431,515.16)	163%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	30,024,333.18	25,109,850.27	**4,914,482.91**	84%	**11,161,697.75**
Egresos	30,024,333.18	14,164,278.19	**15,860,054.99**	47%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,914,482.91, de este valor, el 86% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L15,860,054.99, **se puede observar que la ejecución NO presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L11,161,697.75.**

- Según nota de justificación de los valores presupuestados y no ejecutados, entre algunas detallan las siguientes razones:

- "Desde el inicio de esta administración municipal han existido controversias al momento de legislar en favor o en contra del desarrollo de nuestro municipio a nivel de corporación.
- Al momento de aprobar las partidas presupuestarias para cada proyecto se han hecho de una forma supuesta, sin basarse en la realidad como: costos de materiales, mano de obra, calidad de obra, tamaño de la obra, etc. Debilidad grave para la elaboración del perfil ya que los Ingenieros hacen los perfiles de acuerdo a las condiciones de la obra, estos son presentados a corporación municipal donde los regidores de oposición no aprueban ampliación de fondos al proyecto reflejados en el perfil y exige que se realicen los proyectos con los montos aprobados en el presupuesto aprobado, valores que no son suficientes para ejecutar dichas obras.
- Cuando el señor Alcalde municipal adjudica un proyecto a un contratista estando aprobado en el presupuesto, este es rechazado por los regidores de la oposición, argumentando que no ha sido consensuado por ellos, donde no respetan los costos de la obra del perfil, no aceptan ampliaciones, pero si disminuciones a los mismos, generando que lo contratistas no acepten la oferta de obra por estar debajo de la realidad
- La inestabilidad del Tesorero municipal, que en esta administración se han nombrado cinco tesoreros a la fecha".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L5520,606.49, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	1,285,000.00	4,235,606.49	**5,520,606.49**	1,285,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	4,235,606.49	**4,235,606.49**	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L1,285,000.00 los Estados Financieros y el Informe de Rendición reportan saldo cero.

Según respuesta de la Municipalidad de los valores no fueron registradas en los estados financieros donde literalmente dice: "Esta Municipalidad ejecuta a través del Sistema de Administración Municipal Integrado SAMI, donde a la fecha sigue presentando inconsistencia al momento de generar los reportes, no refleja los valores de las cuentas por cobrar como también las cuentas por pagar en los reportes de los estados financieros, por lo que para afectar dichas cuentas se debe realizar una partida manual, por lo que aún no se ha realizado para que los valores sean reflejados en los reportes de los estados financieros".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,754,017.22, quedando pendiente de percibir L4,211,624.53.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones y subsidios de otros Organismos e Instituciones L176,639.45 durante el año.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La rendición de cuentas reporta L 179,376.25 en cheques emitidos y no cobrados y L 36,769.32 en notas de crédito.
2. Adjuntan detalle de proyectos ejecutados y no ejecutados, monto pendiente de ejecutar L9,917,112.52.
3. Según constancia de la Municipalidad, pertenece a las siguientes Mancomunidades: Consejo Inter Municipal CAFEG con una aportación en el 2019 de L360,000.00 y la Mancomunidad Cuenca del Rio San Juan MANCURISJ, con una aportación en el 2019 de L360,000.00.
4. No detallaron los proyectos ejecutados tanto en Infraestructura e Inversión Social.

SAN JUAN GUARITA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,401,849.92	5,206,706.23	1,619,039.55	18,989,516.60	23%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas -

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,401,849.92. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,206,706.23 y Disminuciones por L1,619,039.55; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L18,989,519.60.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,401,849.92**	**18,989,516.60**	**16,581,619.23**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**447,083.92**	**634,920.65**	**578,417.51**	**91%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**363,458.92**	**415,208.34**	**383,785.43**	**92%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	78,671.44	102,674.69	89,942.18	88%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	95,268.48	122,614.65	113,789.92	93%	1%
Impuesto Personal	36,310.08	36,310.08	33,287.99	92%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	300.00	700.00	1,700.00	243%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	152,908.92	152,908.92	145,065.34	95%	1%
Ingresos No Tributarios	**83,625.00**	**219,712.31**	**194,632.08**	**89%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	7,320.00	7,320.00	2,873.44	39%	0%
Derechos Municipales	69,205.00	186,792.31	168,692.41	90%	1%
Multas Municipales	7,100.00	25,600.00	23,066.23	90%	0%
Ingresos de Capital	**14,954,766.00**	**18,354,595.95**	**16,003,201.72**	**87%**	**97%**
Venta de Bienes y Servicios	20,000.00	20,600.00	6,619.00	32%	0.04%
Rentas de la Propiedad	62,000.00	62,000.00	49,801.98	80%	0.30%
Transferencias	14,872,766.00	17,799,991.47	15,474,776.26	87%	93%
Recursos de Balance	-	472,004.48	472,004.48	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Juan Guarita se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L14,834,719.29, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,325,466.92**	**10,787,687.26**	**7,949,501.17**	**74%**	**54%**
Servicios Personales	2,095,014.55	2,988,816.47	2,211,880.21	74%	15%
Servicios No Personales	2,065,952.37	7,480,170.79	5,584,188.46	75%	38%
Materiales y Suministros	154,500.00	223,700.00	99,354.50	44%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,000.00	95,000.00	54,078.00	57%	0%
Gastos de Capital	**11,076,383.00**	**8,201,829.34**	**6,885,218.12**	**84%**	**46%**
Bienes Capitalizables	6,584,953.84	3,865,962.95	3,494,931.13	90%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,491,429.16	4,335,866.39	3,390,286.99	78%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,401,849.92**	**18,989,516.60**	**14,834,719.29**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 46%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,428,496.17	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,949,501.17	232%
RESULTADO	**-4,521,005.00**	**-132%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,153,123.06	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,885,218.12	52%
RESULTADO	**6,267,904.94**	**48%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L4,521,005.00 equivalente al 132%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L6,267,904.94 equivalente a un 48%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,494,931.13	3,494,931.13	-
Inversión Social	3,390,286.99	5,368,762.17	- 1,978,475.18
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,368,762.17	-	5,368,762.17
Total	**12,253,980.29**	**8,863,693.30**	**3,390,286.99**

La Municipalidad de San Juan Guarita reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 servicios no personales por un monto de L5,368,762.17; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

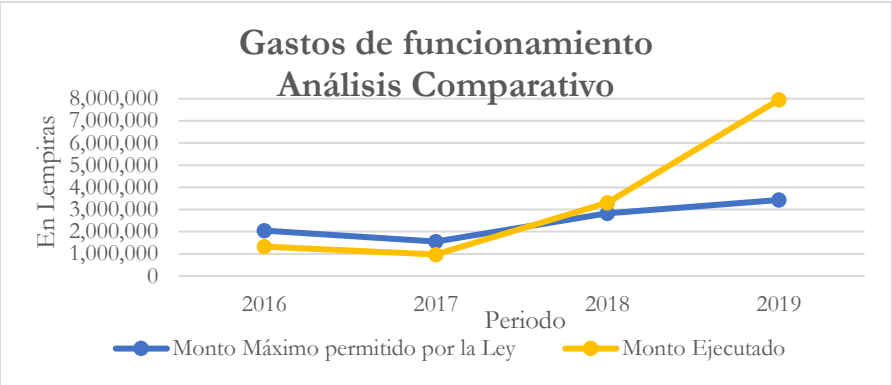
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 16% y 132% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,046,118.42	1,325,644.88	720,473.54	65%
2017	1,553,670.35	972,474.17	581,196.18	63%
2018	2,832,075.23	3,298,055.80	(465,980.57)	116%
2019	3,428,496.17	7,949,501.17	(4,521,005.00)	232%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	18,989,516.60	16,581,619.23	**2,407,897.37**	87%	**1,801,889.65**
Egresos	18,989,516.60	14,834,719.29	**4,154,797.31**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,407,897.37, de este valor, el 96% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,154,797.31**; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L1,801,809.65.**

- Según justificación, quedaron proyectos pendientes de ejecutar, debido a algunas razones que detallan como ser:
- Que no se recibieron todas las transferencias correspondientes a noviembre y diciembre del año 2019.
- Por presupuestar más de lo ejecutado.
- Les dieron prioridad a otros proyectos.
- No se compró equipo de oficina que estaba presupuestado, por lo tanto, no se ejecutó en su totalidad, entre otros.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,373,052.68, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	47,837.47	2,325,215.21	2,373,052.68	910,617.02
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L910,617.

- Según explicación de la Municipalidad los valores no fueron registradas en el Sistema ni en los Estados Financieros correspondiente al año 2019; "…ya que es el primer año de la implementación en el Sistema y este por error no registra las cuentas anteriormente mencionadas"

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,262,623.95, quedando pendiente de percibir L2,301,211.30.

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de Subsidios durante el año L169,033.22.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- La Municipalidad pertenece a la Mancomunidad de los Municipios del Sur de Lempira y el monto transferido en el año fue de L145,000.00.

SAN MANUEL COLOHETE, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,865,802.84	4,904,226.23	-	21,770,029.07	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,865,802.84. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,904,226.23; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L21,770,029.07.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,865,802.84**	**21,770,029.07**	**18,698,634.75**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**621,723.78**	**621,723.78**	**502,174.87**	**81%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**539,914.46**	**539,914.46**	**430,271.11**	**80%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	71,757.23	71,757.23	45,082.47	63%	0.2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	129,521.98	129,521.98	37,119.63	29%	0.2%
Impuesto Personal	68,635.25	68,635.25	30,601.09	45%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	270,000.00	270,000.00	317,467.92	118%	2%
Ingresos No Tributarios	**81,809.32**	**81,809.32**	**71,903.76**	**88%**	**0%**
Derechos Municipales	77,389.16	77,389.16	49,795.32	64%	0.3%
Multas Municipales	4,420.16	4,420.16	2,142.14	48%	0.01%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	19,966.30	0%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,244,079.06**	**21,148,305.29**	**18,196,459.88**	**86%**	**97%**
Venta de Bienes y Servicios	8,811.53	8,811.53	12,203.50	138%	0.1%
Rentas de la Propiedad	16,320.53	16,320.53	25,534.15	156%	0.1%
Transferencias	16,218,947.00	20,441,786.31	17,477,335.31	85%	93%
Recursos de Balance	-	681,386.92	681,386.92	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Se observan líneas presupuestarias sobregiradas, lo que indica que no se realizaron las modificaciones oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Manuel Colohete se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,106,818.50, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,569,697.89**	**11,790,416.60**	**10,134,968.57**	**86%**	**59%**
Servicios Personales	2,144,266.65	2,230,695.65	2,214,685.66	99%	13%
Servicios No Personales	5,152,251.24	6,886,332.95	5,892,343.31	86%	34%
Materiales y Suministros	1,208,780.00	2,403,875.90	1,781,691.26	74%	10%
Transferencias y Donaciones Corrientes	64,400.00	269,512.10	246,248.34	-	0%
Gastos de Capital	**8,296,104.95**	**9,979,612.47**	**6,971,849.93**	**70%**	**41%**
Bienes Capitalizables	2,176,287.30	3,204,814.42	2,408,668.51	75%	14%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,119,817.65	6,774,798.05	4,563,181.42	67%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,865,802.84**	**21,770,029.07**	**17,106,818.50**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 59% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 41%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,735,801.61	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,134,968.57	271%
RESULTADO	**-6,399,166.96**	**-171%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,962,833.14	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,971,849.93	47%
RESULTADO	**7,990,983.21**	**53%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L6,399,166.96 equivalente al 171%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L7,990,983.21 equivalente a un 53%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,408,668.51	3,748,262.29	**- 1,339,593.78**
Inversión Social	4,563,181.42	5,767,766.22	**- 1,204,584.80**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	7,139,960.00	-	**7,139,960.00**
Total	**14,111,809.93**	**9,516,028.51**	**4,595,781.42**

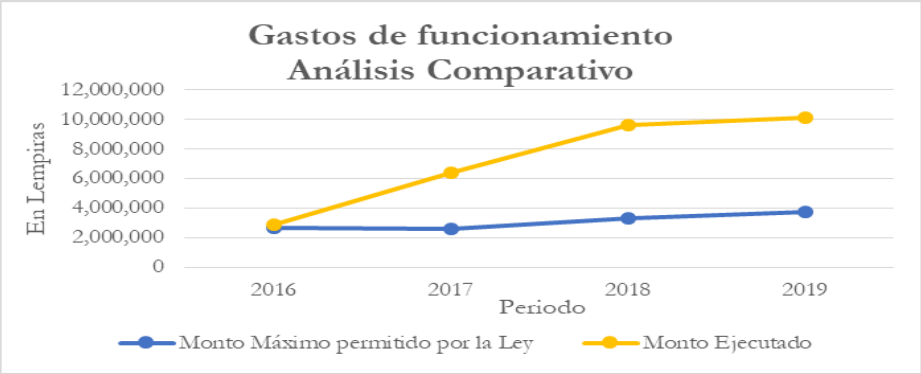
La Municipalidad de San Manuel Colohete reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 servicios no personales por un monto de L7,139,960.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 16% y 132% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,703,595.57	2,885,547.11	(181,951.54)	107%
2017	2,613,045.07	6,379,310.73	(3,766,265.66)	244%
2018	3,287,618.19	9,611,187.96	(6,323,569.77)	292%
2019	3,735,801.61	10,134,968.57	(6,399,166.96)	271%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	21,770,029.07	18,698,634.75	**3,071,394.32**	86%	**1,660,770.25**
Egresos	21,770,029.07	17,106,818.50	**4,663,210.57**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,071,394.32, de este valor, el 94% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,663,210.57**; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L1,660,770.25.**

- Adjuntan de Acta No. 5, donde justifican el detalle de los valores presupuestados y no ejecutados, entre algunos de ellos mencionan:
  - "…no fueron ejecutados financieramente por no disponer de los recursos de transferencia".
  - "…no se ejecutó por falta de tiempo ya que se estaba trabajando en otros proyectos y en supervisiones de los mismos.
  - "…se debe a la falta de fondos de transferencia del gobierno central…".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,874,474.00, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,874,474.00	2,874,474.00	1,870,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,874,474.00	2,874,474.00	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L1,870,000.00.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,262,623.95, quedando pendiente de percibir L2,301,211.30.

- La Municipalidad recibió, además, Recibió Donación del Fondo de las Naciones Unidas para Programa de Atención a la Niñez por L342,060.52 y Transferencia para la Campaña contra el Dengue por L84,459.45, Donación de la Embajada de Japón L3,875.84.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- Según constancia de COLOSUCA, la Municipalidad hizo un aporte en el año 2019 por L138,100.85 correspondiente al año 2017 del 4% de la transferencia recibida.
- En las Cuentas por Pagar esta la Mancomunidad COLOSUCA con saldo pendiente de pago de L400,000.00.
- La Municipalidad no recibió Demandas de ningún tipo.

SAN MARCOS DE CAQUÍN, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,005,461.39	4,252,654.63	118,984.00	20,139,132.02	26%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,006,461.39. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,252,654.63 y

Disminuciones por L118,984.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 26% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L20,139,132.02

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,005,461.39**	**20,139,132.02**	**17,595,430.86**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**435,980.79**	**435,980.79**	**656,887.47**	**151%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**378,041.39**	**378,041.39**	**563,111.88**	**149%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	43,468.06	43,468.06	66,802.01	154%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	177,045.50	177,045.50	266,548.79	151%	2%
Impuesto Personal	30,474.06	30,474.06	49,823.55	163%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	127,053.77	127,053.77	179,937.53	142%	1%
Ingresos No Tributarios	**57,939.40**	**57,939.40**	**93,775.59**	**162%**	**1%**
Derechos Municipales	49,457.19	49,457.19	82,613.43	167%	0.5%
Multas Municipales	8,482.21	8,482.21	11,162.16	132%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,569,480.60**	**19,703,151.23**	**16,938,543.39**	**86%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	16,181.25	16,181.25	24,033.60	149%	0.1%
Rentas de la Propiedad	27,994.35	27,994.35	51,903.66	185%	0.3%
Transferencias	15,525,305.00	18,966,262.45	16,127,808.95	85%	92%
Recursos de Balance	-	692,713.18	734,797.18	106%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Se observa sobregiros en las líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Marcos de Caiquín, se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,367,444.46, representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,956,385.49**	**12,762,875.49**	**11,557,036.18**	**91%**	**67%**
Servicios Personales	2,196,618.78	2,397,796.13	2,118,172.94	88%	12%
Servicios No Personales	5,421,972.16	8,468,129.17	7,649,915.52	90%	44%
Materiales y Suministros	337,794.55	1,896,950.19	1,788,947.72	94%	10%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**8,049,075.90**	**7,376,256.53**	**5,810,408.28**	**79%**	**33%**
Bienes Capitalizables	3,366,814.60	1,798,967.60	1,222,134.68	68%	7%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,682,261.30	5,577,288.93	4,588,273.60	82%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,005,461.39**	**20,139,132.02**	**17,367,444.46**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 67% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 33%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,582,896.36	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,557,036.18	323%
RESULTADO	**-7,974,139.82**	**-223%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,012,534.50	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	5,810,408.28	41%
RESULTADO	**8,202,126.22**	**59%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L7,974,139.82 equivalente al 223%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L8,202,126.22 equivalente a un 59%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,222,134.68	2,752,378.76	**- 1,530,244.08**
Inversión Social	4,588,273.60	4,498,273.60	**90,000.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**8,627,802.76**	-	**8,627,802.76**
Total	**14,438,211.04**	**7,250,652.36**	**7,187,558.68**

La Municipalidad de San Marcos de Caiquin reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 por un monto de L8,627,802.76; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la

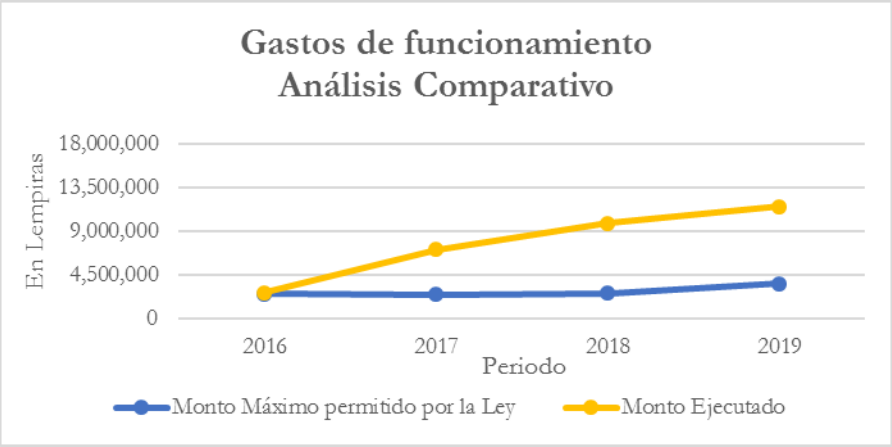
documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 4%, 186%, 279% y 223% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,554,725.00	2,661,945.25	(107,220.25)	104%
2017	2,481,692.43	7,092,022.61	(4,610,330.18)	286%
2018	2,603,014.41	9,864,525.41	(7,261,511.00)	379%
2019	3,582,896.36	11,557,036.18	(7,974,139.82)	323%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	20,139,132.02	17,595,430.86	**2,543,701.16**	87%	**83,965.29**
Egresos	20,139,132.02	17,367,444.46	**2,771,687.56**	86%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,543,701.16, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del

año es de L2,771,687.56; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L83,965.29.

- En relación a los proyectos presupuestados y no ejecutados durante el año 2019, aducen que: "no se terminaron de ejecutar por motivo que se le quedaron pendientes de depositar la transferencia correspondiente al mes de noviembre y diciembre".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L6,646,581.83, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,628,486.50	2,628,486.50	2,365,350.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,628,486.50	2,628,486.50	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L2,365,350.00.

- En relación a los proyectos presupuestados durante el año 2019, aducen que: "no se terminaron de ejecutar por motivo que se le quedaron pendientes de depositar la transferencia correspondiente al mes de noviembre y diciembre".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,779,597.50, quedando pendiente de percibir L2,628,486.50.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

5. La Rendición de Cuentas reporta L23,192.50 en cheques emitidos.
6. Se reportan L85,713.61 en egresos extrapresupuestarios; no obstante, los ingresos extrapresupuestarios presentan saldo cero.
7. Identificamos diferencia de L167,772.79 entre el resultado presupuestario el saldo al final del ejercicio.
8. No presentaron Punto de Acta por lo presupuestado y no ejecutado, aduciendo que lo llevarían a Corporación.
9. El Saldo Inicial no concuerda con el Saldo final del año anterior, existiendo una diferencia de L81,500.00. Tomaron de la Forma 11 el Saldo Inicial, según explicación en Punto de Acta.

SAN RAFAEL, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,553,867.62	6,114,267.87	1,792,068.00	21,876,067.49	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,553,867.62. Durante el período se realizaron ampliaciones por L6,114,068.00 y disminuciones por L 1,792,068.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L21,876,067.49.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,553,867.62**	**21,876,067.49**	**18,404,692.46**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,185,149.62**	**1,185,149.62**	**890,115.69**	**75%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**961,773.85**	**961,773.85**	**722,945.82**	**75%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	365,772.00	365,772.00	267,300.57	73%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	296,310.31	296,310.31	173,228.18	58%	1%
Impuesto Personal	77,026.90	77,026.90	71,174.19	92%	0.4%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	222,664.64	222,664.64	211,242.88	95%	1%
Ingresos No Tributarios	**223,375.77**	**223,375.77**	**167,169.87**	**75%**	**1%**
Derechos Municipales	209,875.77	209,875.77	157,089.87	75%	1%
Multas Municipales	13,500.00	13,500.00	10,080.00	75%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,368,718.00**	**20,690,917.87**	**17,514,576.77**	**85%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	182,830.00	182,830.00	63,075.00	34%	0.3%
Rentas de la Propiedad	15,500.00	15,500.00	28,000.00	181%	0.2%
Transferencias	16,170,388.00	19,831,206.16	16,762,120.06	85%	91%
Recursos de Balance	-	661,381.71	661,381.71	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un **84%** del Presupuesto Definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Rafael se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L15,929,070.41, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,265,257.23**	**5,308,271.55**	**3,932,650.34**	**74%**	**25%**
Servicios Personales	2,498,658.60	2,982,701.63	2,491,271.57	84%	16%
Servicios No Personales	1,195,482.23	1,596,575.59	910,262.70	57%	6%
Materiales y Suministros	501,116.40	658,994.33	505,241.07	77%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	70,000.00	70,000.00	25,875.00	37%	0%
Gastos de Capital	**13,288,610.39**	**16,567,795.94**	**11,996,420.07**	**72%**	**75%**
Bienes Capitalizables	8,753,394.44	11,937,696.44	7,950,119.96	67%	50%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,535,215.95	4,630,099.50	4,046,300.11	87%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,553,867.62**	**21,876,067.49**	**15,929,070.41**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 25% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 75% según los valores reportados en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,930,999.21	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,932,650.34	100%
RESULTADO	**-1,651.13**	**0%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,473,693.25	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,996,420.07	83%
RESULTADO	**2,477,273.18**	**17%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L1,651.13, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L2,477,273.18 equivalente a un 17%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,950,119.96	5,487,198.13	**2,462,921.83**
Inversión Social	4,046,300.11	3,657,120.29	**389,179.82**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	317,962.00	-	**317,962.00**
Total	**12,314,382.07**	**9,144,318.42**	**3,170,063.65**

La Municipalidad de San Rafael reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 300 por un monto de L317,962.00; no obstante, de este monto, no

logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,876,067.49	18,404,692.46	**3,471,375.03**	84%	**2,627,317.65**
Egresos	21,876,067.49	15,929,070.41	**5,946,997.08**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,471,375.03, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,946,997.08; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,627,327.65.**

- Según Certificación de Punto de Acta No.29, los valores presupuestados y no ejecutados, donde literalmente dice: "…Lo cual fue discutido según los objetos del gasto no ejecutados y justificando que dicha ejecución no se realizó en su Totalidad debido a que la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización al 31 de diciembre del 2019 no hizo efectivo el pago de la transferencia Municipal correspondiente al IV trimestre del año 2019 por un valor de Lps.4,221,391.26 y los fondos restantes se encuentra en el recurso de balance por un monto Lps.2,475,622.05.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L5,000.00, monto registrado y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros en el Informe de Rendición de Cuentas reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	5,000.00	-	5,000.00	144,608.54
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	5,000.00	-	5,000.00	144,608.54

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L144,608.54.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,762,120.06, quedando pendiente de percibir L4,221,391.22.

- La Municipalidad recibió Subsidios por L222,363.43

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas muestra L151,695.60 correspondientes a cheques emitidos y no cobrados.
2. Adjuntan constancia, donde dice las Cuentas por Pagar, corresponden a Retenciones de la SAR a enterar en la Declaración enero 2020.
3. Adjunta constancia que pertenecen a la MANCOMUNIDAD PUCA y la aportación en el 2019 fue de L480,000.00

SAN SEBASTIAN, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,602,106.00	6,407,452.30	-	23,009,558.30	39%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,602,106.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L6,407,452.30; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 39% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L23,009,558.30.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,602,106.00**	**23,009,558.30**	**20,405,553.23**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**602,321.00**	**602,321.00**	**766,682.63**	**127%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**478,421.00**	**478,421.00**	**519,064.59**	**108%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	92,721.00	92,721.00	87,262.19	94%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	180,600.00	180,600.00	181,542.91	101%	1%
Impuesto Personal	52,700.00	52,700.00	56,576.60	107%	0.3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunic	152,400.00	152,400.00	193,682.89	127%	1%
Ingresos No Tributarios	**123,900.00**	**123,900.00**	**247,618.04**	**200%**	**1%**
Derechos Municipales	115,600.00	115,600.00	183,383.55	159%	1%
Multas Municipales	8,300.00	8,300.00	30,732.50	370%	0.2%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	33,501.99	0%	0.2%
Ingresos de Capital	**15,999,785.00**	**22,407,237.30**	**19,638,870.60**	**88%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	54,780.00	54,780.00	51,460.10	94%	0.3%
Rentas de la Propiedad	-	-	11,596.42	0%	0.1%
Transferencias	15,945,005.00	20,507,758.46	17,731,115.24	86%	87%
Recursos de Balance	-	1,844,698.84	1,844,698.84	100%	9%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 89% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Se observa sobregiros en las líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Sebastián se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,828,853.15, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,937,539.99**	**8,390,151.68**	**6,974,673.56**	**83%**	**39%**
Servicios Personales	2,107,397.45	2,119,397.45	1,748,350.11	82%	10%
Servicios No Personales	3,518,142.54	5,723,717.33	4,737,686.50	83%	27%
Materiales y Suministros	202,000.00	292,036.90	252,833.75	87%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	110,000.00	255,000.00	235,803.20	-	0%
Gastos de Capital	**10,664,566.01**	**14,619,406.62**	**10,854,179.59**	**74%**	**61%**
Bienes Capitalizables	4,364,313.01	5,862,176.96	4,136,362.04	71%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,300,253.00	8,757,229.66	6,717,817.55	77%	38%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,602,106.00**	**23,009,558.30**	**17,828,853.15**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 39% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 61%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,870,410.67	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,974,673.56	180%
RESULTADO	**-3,104,262.89**	**-80%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,535,142.56	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,854,179.59	66%
RESULTADO	**5,680,962.97**	**34%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L3,104,262.89 equivalente al 80%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,680,962.97 equivalente a un 34%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,136,362.04	6,177,863.95	- **2,041,501.91**
Inversión Social	6,717,817.55	4,859,600.28	**1,858,217.27**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,470,589.98	-	**4,470,589.98**
Total	**15,324,769.57**	**11,037,464.23**	**4,287,305.34**

La Municipalidad de San Sebastián reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 por un monto de L4,470,589.98; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

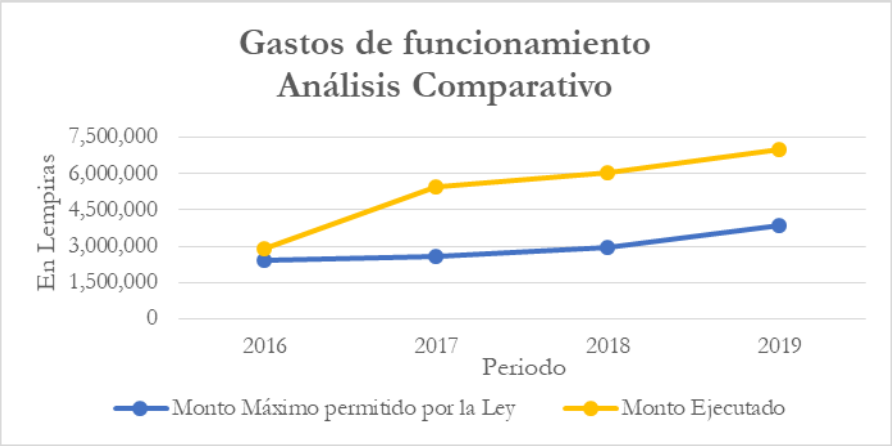
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 20%, 111%, 104% y 80% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,410,238.06	2,899,698.67	(489,460.61)	120%
2017	2,585,341.98	5,442,635.58	(2,857,293.60)	211%
2018	2,968,687.17	6,044,431.44	(3,075,744.27)	204%
2019	3,870,410.67	6,974,673.56	(3,104,262.89)	180%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,009,558.30	20,405,553.23	**2,604,005.07**	89%	**2,615,846.52**
Egresos	23,009,558.30	17,828,853.15	**5,180,705.15**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,604,005.07, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,180,705.15; además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,615,846.52.

- El presupuesto no ejecutado según Certificación "los fondos no se ejecutaron, al no haber desembolso de la Transferencia de Gobierno de noviembre y diciembre 2019, por tal razón no se le dio el aporte a la mancomunidad. La ejecución de proyectos, la Municipalidad la realiza en base a pagos por avances de obras y en el 2019 quedaron proyectos en ejecución".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,827,641.66, monto registrado en el Informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,827,641.66	2,827,641.66	2,444,669.60
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,827,641.66	2,827,641.66	
Estados Financieros	-	-	-	

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L2,444,669.60 y los Estados Financieros reflejan saldo cero.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia en lo percibido:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,731,115.24	2,827,641.66
Integración (Detalle)	-	-
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	16,860,334.80	2,827,641.70

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,860,334.80, quedando pendiente de percibir L 2,827,641.70.

Donaciones

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de **donaciones** de otros Organismos e Instituciones L354,080.00 durante el año y Donaciones de Capital de Organismos Internacionales del Sector Externo (USAID, UNICICEF) L786,320.44.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas reporta L38,696.53 en cheques emitidos.
2. Adjuntan Constancia de COLOSUCA que la Municipalidad aportó L631,091.16 que corresponde al 4% de la transferencia del año 2018.
3. En la justificación del presupuesto no ejecutado, mencionan que no realizaron aporte a la Mancomunidad correspondiente al 2019.
4. No registran las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en los Estados Financieros.

SANTA CRUZ, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,244,535.36	8,907,840.05	864,361.53	24,288,013.88	50%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,244,535.36. Durante el período se realizaron ampliaciones por L8,907,840.05 y Disminuciones por L864,361.53; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 50% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,288,013.88.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación
Ingresos Totales	**16,244,535.36**	**24,288,013.88**	**20,583,934.56**	**85%**
Ingresos Corrientes	**724,662.85**	**846,906.18**	**754,597.56**	**89%**
Ingresos Tributarios	**606,668.52**	**700,348.03**	**644,945.15**	**92%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	45,919.80	57,084.72	30,126.25	53%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	172,446.48	199,220.19	196,427.32	99%
Impuesto Personal	29,346.44	85,087.32	85,054.32	100%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	79,204.50	79,204.50	67,936.00	86%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	279,751.30	279,751.30	265,401.26	95%
Ingresos No Tributarios	**117,994.33**	**146,558.15**	**109,652.41**	**75%**
Tasas por Servicios Municipales	3,409.56	3,896.64	3,896.64	100%
Derechos Municipales	109,054.03	134,069.90	99,564.16	74%
Multas Municipales	5,530.74	8,591.61	6,191.61	72%
Ingresos de Capital	**15,519,872.51**	**23,441,107.70**	**19,829,337.00**	**85%**
Venta de Bienes y Servicios	6,275.00	6,695.00	6,671.00	100%
Rentas de la Propiedad	34,824.51	36,086.41	30,436.41	84%
Transferencias	15,478,773.00	23,004,097.29	19,398,000.59	84%
Recursos de Balance	-	394,229.00	394,229.00	100%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Cruz se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L20,325,002.58, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,202,759.26**	**8,652,243.66**	**7,695,352.22**	**89%**	**38%**
Servicios Personales	2,387,282.08	2,749,912.45	2,356,522.87	86%	12%
Servicios No Personales	1,798,477.18	4,351,188.63	4,000,263.31	92%	20%
Materiales y Suministros	1,017,000.00	1,551,142.58	1,338,566.04	86%	7%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,041,776.10**	**15,635,770.22**	**12,629,650.36**	**81%**	**62%**
Bienes Capitalizables	4,750,000.00	4,714,870.52	2,696,616.31	57%	13%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,291,776.10	10,920,899.70	9,933,034.05	91%	49%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,244,535.36**	**24,288,013.88**	**20,325,002.58**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 38% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 62% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	2,846,785.84	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,695,352.22	270%
RESULTADO	**-4,848,566.38**	**-170%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,737,148.72	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,629,650.36	71%
RESULTADO	**5,107,498.36**	**29%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L4,848,566.38 equivalente al 170%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,107,498.36 equivalente a un 29%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,696,616.31	9,970,892.45	**- 7,274,276.14**
Inversión Social	9,933,034.05	1,188,311.51	**8,744,722.54**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,222,060.00	-	**4,222,060.00**
Total	**16,851,710.36**	**11,159,203.96**	**5,692,506.40**

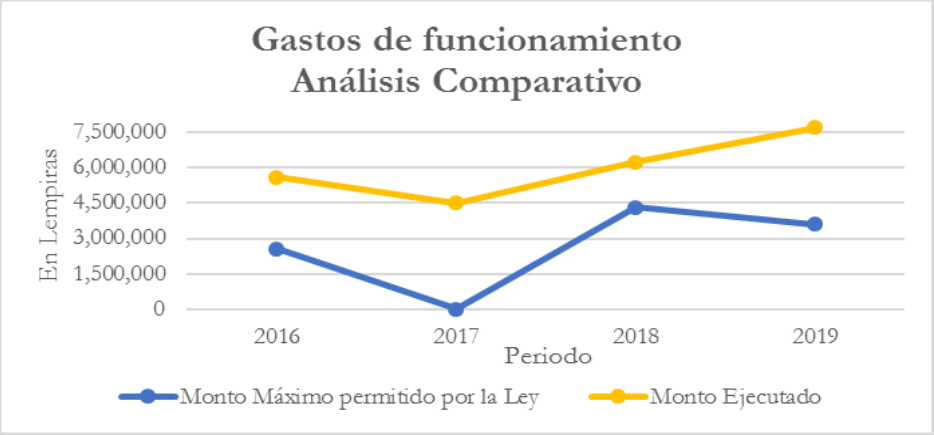
La Municipalidad de Santa Cruz reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 y 300 por un monto de L4,222,060.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 118%, 45%, y 114% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. Para el 2017, el monto máximo permitido por la ley aparece en cero, ya que no registraron Ingresos en el Estado de Ingresos y Egresos.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,556,059.09	5,583,019.49	(3,026,960.40)	218%
2017	0.00	4,508,302.94	(4,508,302.94)	
2018	4,305,742.43	6,242,839.91	(1,937,097.48)	145%
2019	3,600,801.01	7,695,352.22	(4,094,551.21)	214%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,288,013.88	20,583,934.56	**3,704,079.32**	85%	**167,792.96**
Egresos	24,288,013.88	20,325,002.58	**3,963,011.30**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,704,079.32, de este valor, el 65% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,963,011.30, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L167,792.96. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Según Certificación de la justificación de estos valores que no se ejecutaron, la cual dice "…se debe que, en el año 2019, no se recibió la transferencia completa que corresponde a esta municipalidad, por lo que quedaron dos meses de transferencia pendientes de recibir y esto nos impidió cumplir con el presupuesto en su totalidad…"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,741,166.70, monto registrado en los Estados Financieros y en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L2,941,691.66 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,741,166.70	2,741,166.70	5,542,130.74
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,741,166.70	2,741,166.70	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

Registran un monto de Cuentas por Pagar en el registro auxiliar (integración) por L5,542,130.74.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la rendición de cuentas y los valores confirmados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIDO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	19,398,000.59	2,741,166.70
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,551,563.00	2,425,166.70
Diferencia	**2,603,402.32**	**850,999.98**

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L3,741,663.77 durante el año, de este monto L3,702,063.95 según detalle es por Ampliación de Saldos iniciales, otras transferencias recibidas por L188,413.82.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- No registran las Cuentas por Cobrar en los Estados Financieros.
- La municipalidad según nota notifica que pertenece a las siguientes Mancomunidades: Consejo Inter Municipal **CAFEG** con una aportación en el 2019 de L384,000.00 y la Mancomunidad Cuenca del Rio San Juan **MANCURISJ**, con una aportación en el 2019 de L360,000.00.

TALGUA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,309,831.00	5,859,102.29	-	22,168,933.29	36%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,309,831.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,859,102.29; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 36% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L22,168,933.29.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,309,831.00**	**22,168,933.29**	**17,863,260.75**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,144,820.00**	**1,144,820.00**	**982,014.20**	**86%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**984,020.00**	**984,020.00**	**721,828.21**	**73%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	283,500.00	283,500.00	246,202.24	87%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	511,620.00	511,620.00	352,434.11	69%	2%
Impuesto Personal	87,700.00	87,700.00	39,226.29	45%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	500.00	500.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	100,700.00	100,700.00	83,965.57	83%	0%
Ingresos No Tributarios	**160,800.00**	**160,800.00**	**260,185.99**	**162%**	**1%**
Derechos Municipales	144,800.00	144,800.00	250,881.19	173%	1%
Multas Municipales	16,000.00	16,000.00	9,304.80	58%	0%
Ingresos de Capital	**15,165,011.00**	**21,024,113.29**	**16,881,246.55**	**80%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	15,700.00	15,700.00	36,400.85	232%	0%
Rentas de la Propiedad	15,700.00	15,700.00	37,891.94	241%	0%
Transferencias	15,133,611.00	20,245,970.39	16,060,210.86	79%	90%
Recursos de Balance	-	746,742.90	746,742.90	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un **81%** del Presupuesto Definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 90% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan, únicamente el 5% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Talgua se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L13,491,763.55, representando el 61% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,909,379.65**	**6,136,718.85**	**4,892,934.61**	**80%**	**36%**
Servicios Personales	1,967,999.96	2,461,476.81	2,302,262.74	94%	17%
Servicios No Personales	1,614,041.69	3,382,337.04	2,326,756.87	69%	17%
Materiales y Suministros	327,338.00	292,905.00	263,915.00	90%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**12,400,451.35**	**16,032,214.44**	**8,598,828.94**	**54%**	**64%**
Bienes Capitalizables	7,214,475.65	9,356,524.48	5,237,959.16	56%	39%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,185,975.70	6,675,689.96	3,360,869.78	50%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,309,831.00**	**22,168,933.29**	**13,491,763.55**	**61%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se muestra en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 36% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 64% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,643,433.47	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,892,934.61	134%
RESULTADO	**-1,249,501.14**	**-34%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,219,827.28	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,598,828.94	60%
RESULTADO	**5,620,998.34**	**40%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L1,249,501.14 equivalente al 34%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,620,998.34 equivalente a un 40%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,237,959.16	5,639,632.35	**- 401,673.19**
Inversión Social	3,360,869.78	3,360,869.78	**-**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,472,078.97	-	**1,472,078.97**
Total	**10,070,907.91**	**9,000,502.13**	**1,070,405.78**

La Municipalidad de Concepción de Talgua reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L1,472,078.97; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

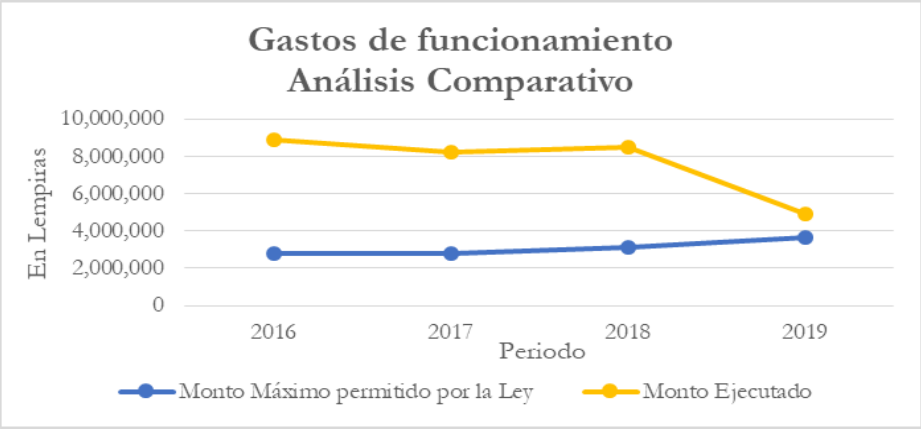
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 218%, 199%, 173% y 34% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,806,927.08	8,917,820.57	(6,110,893.49)	318%
2017	2,769,005.34	8,274,908.54	(5,505,903.20)	299%
2018	3,114,346.94	8,511,312.08	(5,396,965.14)	273%
2019	3,643,433.47	4,892,934.61	(1,249,501.14)	134%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,168,933.29	17,863,260.75	**4,305,672.54**	81%	**4,372,997.20**
Egresos	22,168,933.29	13,491,763.55	**8,677,169.74**	61%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,305,672.54, de este valor, el 73% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L8,677,169.74, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L4,372,997.20.

- Según copia íntegra de Acta No.04, "…lo presupuestado y no ejecutado en el año 2019 y el listado de proyectos que no se ejecutaron en el año 2019, debido a que no se recibió Transferencia en tiempo y forma al 31 de diciembre del año 2019, no se logró la recaudación por mora Tributaria y en algunos proyectos se realizaron modificaciones presupuestarias para la creación de nuevos proyectos solicitados por la población…"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L4,014,068.11, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L3,981,617.57 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	464.50	4,013,603.61	4,014,068.11	1,425,509.15
Informe de Rendición de Cuentas	-	3,981,617.57	3,981,617.57	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Transferencias del Gobierno Central

Según la información descrita en el siguiente cuadro, el monto de las Transferencias, realizadas por el Gobierno Central, pagadas y pendientes de pago, reportado en el Informe de Rendición de Cuentas, difieren en L2,603,402.32 y L850,099.98 respectivamente, respecto a los valores confirmados por la Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización (SGJD).

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	16,009,881.61	4,013,603.49
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	15,025,621.21	3,162,603.51
Diferencia	**2,603,402.32**	**850,999.98**

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- ✓ No registran las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en los Estados Financieros.
- ✓ Según nota adjunta, hacen constar que no recaudaron lo devengado en Recuperación de Mora por Impuesto Sobre Personal, quedando pendiente por cobrar L464.50.
- ✓ En nota recibida por la Municipalidad, hacen constar: que no registran la Cuentas por Pagar, ya que en el Sistema SAMI no se permite la opción de registro.

- ✓ Constancia emitida por el Consejo Intermunicipal Higuito (HIGUITO), donde hacen constar que la Municipalidad les aportó en el año 2019 L.266,397.84, haciéndoles el pago de forma directa.
- ✓ No cuenta con Auditor Interno y según nota, los ingresos pasaron de un millón por la mora tributaria.

TAMBLA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,954,494.00	5,340,865.01	2,042,455.17	18,252,903.84	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L14,954,494.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,340,865.01 y Disminuciones por L2,042,455.17; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L18,252,903.84.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,954,494.00**	**18,252,903.84**	**15,793,602.26**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**858,066.00**	**1,087,095.81**	**915,169.25**	**84%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**636,316.00**	**682,332.76**	**608,738.26**	**89%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	73,550.00	85,249.21	67,245.90	79%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	218,000.00	236,885.49	204,718.91	86%	1%
Impuesto Personal	55,300.00	55,697.00	46,219.33	83%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	26,600.00	41,635.06	42,120.06	101%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	262,866.00	262,866.00	248,434.06	95%	2%
Ingresos No Tributarios	**221,750.00**	**404,763.05**	**306,430.99**	**76%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	117,000.00	117,943.50	37,185.94	32%	0.2%
Derechos Municipales	82,950.00	202,239.55	187,781.55	93%	1%
Multas Municipales	21,800.00	84,580.00	81,463.50	96%	0.5%
Ingresos de Capital	**14,096,428.00**	**17,165,808.03**	**14,878,433.01**	**87%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	76,400.00	313,480.07	292,920.07	93%	2%
Rentas de la Propiedad	5,700.00	6,680.94	5,738.42	86%	0.0%
Transferencias	14,014,328.00	16,183,206.92	13,917,334.42	86%	88%
Recursos de Balance	-	662,440.10	662,440.10	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo,

los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 88% de los valores recaudados durante el año.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Tambla se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L15,315,441.81, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,115,825.56**	**5,528,780.93**	**4,321,096.90**	**78%**	**28%**
Servicios Personales	2,146,052.60	2,101,905.32	1,821,168.03	87%	12%
Servicios No Personales	2,773,584.46	2,759,775.03	1,952,609.59	71%	13%
Materiales y Suministros	148,243.70	596,715.39	489,487.28	82%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	47,944.80	70,385.19	57,832.00	82%	0%
Gastos de Capital	**9,838,668.44**	**12,724,122.91**	**10,994,344.91**	**86%**	**72%**
Bienes Capitalizables	3,732,101.76	5,712,659.79	4,714,919.64	83%	31%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,106,566.68	7,011,463.12	6,279,425.27	90%	41%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**14,954,494.00**	**18,252,903.84**	**15,315,441.81**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 28% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 72% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,315,657.87	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,321,096.90	130%
RESULTADO	**-1,005,439.03**	**-30%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,477,944.39	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,994,344.91	88%
RESULTADO	**1,483,599.48**	**12%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L1,005,439.03 equivalente al 30%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L1,483,599.48 equivalente a un 12%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,714,919.64	3,806,750.98	**908,168.66**
Inversión Social	6,279,425.27	1,930,524.03	**4,348,901.24**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**1,022,855.37**	-	**1,022,855.37**
Total	**12,017,200.28**	**5,737,275.01**	**6,279,925.27**

La Municipalidad de Tambla reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L1,022,855.37; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

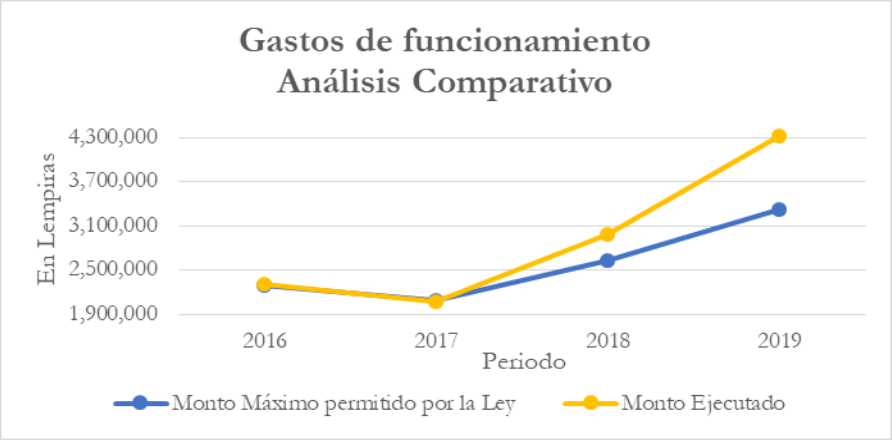
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 1%, 14% y 30% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,294,651.42	2,314,171.50	(19,520.08)	101%
2017	2,089,626.01	2,068,501.03	21,124.98	99%
2018	2,630,369.08	2,986,361.66	(355,992.58)	114%
2019	3,315,657.87	4,321,096.90	(1,005,439.03)	130%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	18,252,903.84	15,793,602.26	**2,459,301.58**	87%	**587,617.45**
Egresos	18,252,903.84	15,315,441.81	**2,937,462.03**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,459,301.58, de este valor, el 91% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L2,937,462.03, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L587,617.45. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Nota aclaratoria de los valores presupuestados y no ejecutados, adjuntan **Acta No.54** donde dicen "…que durante el año 2019 quedaron proyectos pendientes de ejecutar debido a que no se recibieron todas las transferencias presupuestadas para el año 2019, quedando pendiente las transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre que suman un monto de L2,241,941.50..."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,452,105.29, monto registrado y Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, en los Estados Financieros la reporta L2,534,426.84.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	210,164.07	2,241,941.22	2,452,105.29
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,452,105.29	2,452,105.29
Estados Financieros	223,785.00	2,310,641.84	2,534,426.84

Cuentas por Pagar

No registran Cuentas pendientes de Pago.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L13,603,989.30, quedando pendiente de percibir L2,241,941.50.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- No reportan Cuentas por Pagar.
- Adjuntan Constancia de MANCOSOL y hacen constar que la Municipalidad presenta un saldo en aportaciones al 31 de diciembre de 2019 por L153,712.78.
- Presentan en la Forma 09 Activos menores a L300.00.

TOMALA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,035,125.04	4,951,816.21	243,315.12	19,743,626.13	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,035,125.04. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,951,816.21 y Disminuciones por L243,315.12; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L19,743,626.13.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,035,125.04**	**19,743,626.13**	**16,988,316.33**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**878,500.00**	**878,500.00**	**732,260.07**	**83%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**434,500.00**	**434,500.00**	**312,931.94**	**72%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	149,900.00	149,900.00	73,185.25	49%	0.4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	85,000.00	85,000.00	70,722.83	83%	0.4%
Impuesto Personal	89,100.00	89,100.00	74,442.37	84%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	26,500.00	26,500.00	30,194.00	114%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	84,000.00	84,000.00	64,387.49	77%	0.4%
Ingresos No Tributarios	**444,000.00**	**444,000.00**	**419,328.13**	**94%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	1,000.00	1,000.00	1,566.00	157%	0.01%
Derechos Municipales	423,300.00	423,300.00	401,274.13	95%	2%
Multas Municipales	19,700.00	19,700.00	16,488.00	84%	0.1%
Ingresos de Capital	**14,156,625.04**	**18,865,126.13**	**16,256,056.26**	**86%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	98,500.00	98,500.00	88,850.00	90%	1%
Rentas de la Propiedad	3,000.00	3,000.00	43,716.37	1457%	0.3%
Transferencias	14,055,125.04	15,620,353.90	16,026,462.88	103%	94%
Recursos de Balance	-	3,143,272.23	97,027.01	3%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 86% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Se observa sobregiros en algunas líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Tomala se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L15,845,384.00, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,715,726.11**	**8,262,883.90**	**6,178,334.97**	**75%**	**39%**
Servicios Personales	2,166,244.80	2,226,244.80	2,004,133.78	90%	13%
Servicios No Personales	3,664,781.31	5,077,139.10	3,371,548.64	66%	21%
Materiales y Suministros	879,700.00	954,500.00	800,528.22	84%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	5,000.00	5,000.00	2,124.33	42%	0%
Gastos de Capital	**8,319,398.93**	**11,480,742.23**	**9,667,049.03**	**84%**	**61%**
Bienes Capitalizables	1,600,841.35	2,479,979.41	1,660,970.47	67%	10%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,104,807.58	8,387,012.82	7,392,328.56	88%	47%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	613,750.00	613,750.00	613,750.00	-	4%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,035,125.04**	**19,743,626.13**	**15,845,384.00**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 39% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 61%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,444,647.37	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,178,334.97	179%
RESULTADO	**-2,733,687.60**	**-79%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,543,668.96	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,667,049.03	71%
RESULTADO	**3,876,619.93**	**29%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,733,687.60 equivalente al 79%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L3,876,619.93 equivalente a un 29%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,317,588.93	4,628,469.66	**7,689,119.27**
Inversión Social	11,063,762.13	5,476,979.33	**5,586,782.80**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,646,902.96	-	**3,646,902.96**
Total	**27,028,254.02**	**10,105,448.99**	**16,922,805.03**

La Municipalidad de Tomala reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 servicios no personales por un monto de L3,646,902.96; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

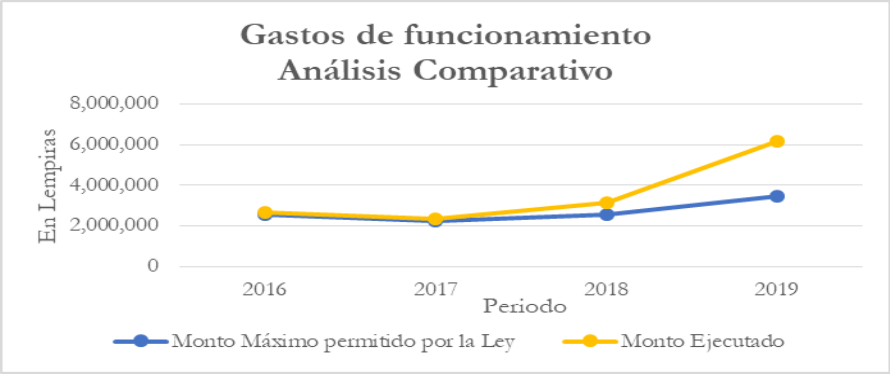
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 4%, 5%, 22% y 79% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,554,725.00	2,661,945.25	(107,220.25)	104%
2017	2,230,993.05	2,341,851.68	(110,858.64)	105%
2018	2,540,684.12	3,111,747.03	(571,062.91)	122%
2019	3,444,647.37	6,178,334.97	(2,733,687.60)	179%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,743,626.13	16,988,316.33	**2,755,309.80**	86%	**1,400,893.90**
Egresos	19,743,626.13	15,845,384.00	**3,898,242.13**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,755,309.80, de este valor, el 90% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,898,242.13; **además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L1,400,893.90.**

- Según la justificación del Presupuesto no ejecutado, debido a que el Gobierno Central, no depositó las dos transferencias, correspondientes a los meses noviembre y diciembre del año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,482,594.16 monto registrado en el registro auxiliar (integración), en los Estados Financieros L2,342,520.84; no obstante, en el Informe Rendición de Cuentas reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	367,019.45	2,482,594.16	2,849,613.61
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	108,253.00	2,342,520.84	2,450,773.84

Cuentas por Pagar

El cuadro muestra las Cuentas por Pagar un total de L500,000.00 registrado en el registro auxiliar (integración), registrando en el Informe de Rendición de Cuentas un monto por L693,960.00 entre Capital e Intereses, en los Estados Financieros no registran saldos.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar	Intereses
Integración (Detalle)	500,000.00	-
Informe de Rendición de Cuentas (Forma 08)	466,460.00	227,500.00
Estados Financieros	-	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,843,391.60, quedando pendiente de percibir L2,482,594.20.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Rendición de Cuentas reporta L245,410.36 en cheques emitidos y no cobrados y L3,248.50 en notas de crédito.
2. Las Cuentas por Pagar se deben a préstamo adquirido con Cooperativa, adquirido en el año 2018.
3. La Mancomunidad MANCOSOL, hace contar que la Municipalidad en el año 2019, transfirieron L100,000.00.

VALLADOLID, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,786,327.00	5,178,820.88	72,343.00	22,892,804.88	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,786,327.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L5,178,820.88 y Disminuciones por L72,343.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L22,892,804.88.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,786,327.00**	**22,892,804.88**	**19,831,237.44**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**738,450.00**	**847,601.36**	**760,547.66**	**90%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**619,550.00**	**665,337.08**	**596,253.34**	**90%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	93,650.00	111,402.80	99,970.98	90%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	167,600.00	191,641.10	106,276.45	55%	1%
Impuesto Personal	73,600.00	77,593.18	130,248.45	168%	0.7%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	13,500.00	13,500.00	3,635.00	27%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	271,200.00	271,200.00	256,122.46	94%	1%
Ingresos No Tributarios	**118,900.00**	**182,264.28**	**164,294.32**	**90%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	4,000.00	35,571.20	35,613.42	100%	0.2%
Derechos Municipales	105,700.00	134,338.17	122,505.99	91%	1%
Multas Municipales	9,200.00	12,354.91	6,174.91	50%	0.03%
Ingresos de Capital	**17,047,877.00**	**22,045,203.52**	**19,070,689.78**	**87%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	7,150.00	28,950.00	25,400.00	88%	0.1%
Rentas de la Propiedad	11,200.00	11,200.00	14,530.26	130%	0.1%
Transferencias	17,028,527.00	19,943,406.71	16,970,112.71	85%	86%
Contribuciones por Mejoras	1,000.00	9,000.00	8,000.00	89%	0.04%
Recursos de Balance	-	2,052,646.81	2,052,646.81	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 87% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 86% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Se observa sobregiros en algunas líneas presupuestarias, lo que indica que no se realizaron las modificaciones presupuestarias oportunamente.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Valladolid se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,318,959.32, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,619,579.05**	**6,603,594.61**	**5,924,891.49**	**90%**	**31%**
Servicios Personales	2,304,346.26	2,180,521.26	1,971,350.00	90%	10%
Servicios No Personales	2,094,965.74	4,015,290.92	3,745,348.48	93%	19%
Materiales y Suministros	155,267.05	333,095.94	137,023.01	41%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	65,000.00	74,686.49	71,170.00	95%	0%
Gastos de Capital	**13,166,747.95**	**16,289,210.27**	**13,394,067.83**	**82%**	**69%**
Bienes Capitalizables	8,322,401.05	10,173,452.29	8,036,800.92	79%	42%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,844,346.90	6,115,757.98	5,357,266.91	88%	28%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,786,327.00**	**22,892,804.88**	**19,318,959.32**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 31% del total del presupuesto ejecutado, mientras que los gastos de capital, representan un 69%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,869,339.02	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,924,891.49	153%
RESULTADO	**-2,055,552.47**	**-53%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,961,898.42	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,394,067.83	84%
RESULTADO	**2,567,830.59**	**16%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L2,055,552.47 equivalente al 53%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L2,567,830.59 equivalente a un 16%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,036,800.92	6,366,089.03	**1,670,711.89**
Inversión Social	5,367,266.91	4,776,834.94	**590,431.97**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,163,979.00	-	**3,163,979.00**
Total	**16,568,046.83**	**11,142,923.97**	**5,425,122.86**

La Municipalidad de Valladolid reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 servicios no personales por un monto de L3,163,979.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,892,804.88	19,831,237.44	**3,061,567.44**	87%	**662,263.56**
Egresos	22,892,804.88	19,318,959.32	**3,573,845.56**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,061,567.44, de este valor, el 91% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,573,845.56**;** además, se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L662,263.56.

- Según algunas de las razones para la no ejecución del presupuesto, debe a que no se recibió la Transferencia de noviembre y diciembre.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L2,810,754.22, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	14,176.22	2,796,578.00	2,810,754.22
Informe de Rendición de Cuentas	-		-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

La Municipalidad, reporta que no tiene Cuentas pendientes de Pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,874,915.20, quedando pendiente de percibir L2,796,578.00.

Subsidios

Detallan Subsidios y Transferencias por L178,837.55

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La rendición de cuentas reporta L149,935.40 en cheques emitidos y no cobrados.
2. La Municipalidad aduce que no tienen Cuentas por Pagar.

VIRGINIA, LEMPIRA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,369,771.21	4,809,171.45	117,414.21	22,061,528.45	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,369,771.21. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,809,171.45 y Disminuciones por L117,414.21; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L22,061,528.45.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,369,771.21**	**22,061,528.45**	**17,837,813.51**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**703,900.00**	**703,900.00**	**721,886.75**	**103%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**475,700.00**	**475,700.00**	**437,206.78**	**92%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	90,700.00	90,700.00	20,782.60	23%	0.1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	65,000.00	65,000.00	101,285.81	156%	1%
Impuesto Personal	40,000.00	40,000.00	60,596.25	151%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,000.00	12,000.00	7,920.00	66%	0.04%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacione	268,000.00	268,000.00	246,622.12	92%	1%
Ingresos No Tributarios	**228,200.00**	**228,200.00**	**284,679.97**	**125%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	2,500.00	2,500.00	-	0%	**0%**
Derechos Municipales	112,000.00	112,000.00	139,780.65	125%	1%
Multas Municipales	24,200.00	24,200.00	3,386.78	14%	0.02%
Recargos	1,500.00	1,500.00	1,722.32	115%	0.01%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en M	73,000.00	73,000.00	13,799.08	19%	0.1%
Renta de Propiedades	13,000.00	13,000.00	116,028.00	893%	1%
Intereses	2,000.00	2,000.00	9,963.14	498%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,665,871.21**	**21,357,628.45**	**17,115,926.76**	**80%**	**96%**
Prestamos	-	347,300.00	347,300.00	100%	2%
Venta de Bienes y Servicios	1,000.00	1,000.00	200.00	20%	0.001%
Transferencias	16,609,871.21	20,688,270.67	16,436,536.64	79%	92%
Subsidios	-	76,900.00	76,900.00	100%	0.4%
Otros Ingreso de Capital	55,000.00	55,000.00	65,832.34	120%	0.4%
Recursos de Balance	-	189,157.78	189,157.78	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 81% del Presupuesto Definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Virginia, no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,809,837.67, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,958,855.69**	**3,157,946.69**	**2,564,983.58**	**81%**	**14%**
Servicios Personales	1,905,015.69	2,104,106.69	1,664,881.17	79%	9%
Servicios No Personales	730,000.00	730,000.00	749,825.46	103%	4%
Materiales y Suministros	314,000.00	314,000.00	150,276.95	48%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	9,840.00	9,840.00	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**14,410,915.52**	**18,903,581.76**	**15,244,854.09**	**81%**	**86%**
Bienes Capitalizables	7,634,630.78	10,657,360.92	9,264,436.77	87%	52%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,776,284.74	7,478,661.67	4,467,145.05	60%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	767,559.17	1,513,272.27	-	8%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,369,771.21**	**22,061,528.45**	**17,809,837.67**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 14% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 86% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,755,021.83	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,564,983.58	68%
RESULTADO	**1,190,038.25**	**32%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,082,791.68	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,244,854.09	108%
RESULTADO	**-1,162,062.41**	**-8%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,264,436.77	9,856,808.02	- **592,371.25**
Inversión Social	4,467,145.05	4,719,323.80	- **252,178.75**
Total	**13,731,581.82**	**14,576,131.82**	- **844,550.00**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,061,528.45	17,837,813.51	**4,223,714.94**	81%	**61,725.84**
Egresos	22,061,528.45	17,809,837.67	**4,251,690.78**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,223,714.94, de este valor, el 97% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,251,690.78, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) de L61,725.84.**

- Según nota explicativa en lo que respecta a los ingresos presupuestados de capital, literalmente dice: "no se logró cumplir la meta de recaudación porque el estado de honduras

a través de la Secretaria de finanzas no realizo los desembolsos de transferencia gubernamental del 5% de los meses de octubre, noviembre y diciembre que asciende a la cantidad de LPS4,080,240.99; sin embargo, entrego dos transferencias que correspondía a noviembre y octubre del 2018.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja las Cuentas por Cobrar en el registro auxiliar (integración), en los Estados Financieros y en la Rendición de Cuentas un total de L4,501,818.07.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	421,577.08	4,080,240.99	4,501,818.07
Informe de Rendición de Cuentas	421,577.08	4,080,240.99	4,501,818.07
Estados Financieros	421,577.08	4,080,240.99	4,501,818.07

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, auxiliar (detalle) y los Estados Financieros reportan valores pendientes de pago de L2,583,374,95.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,583,374.95
Informe de Rendición de Cuentas	2,583,374.95
Estados Financieros	2,583,374.95

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,428,977.19, quedando pendiente de percibir L4,080,241.03.

Según detalle de Transferencias y Donaciones recibida, reportaron lo siguiente:

- Transferencias de COPECO L.84,459.45.
- Transferencia de Villa Navideña 2019 L76,900.00.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- El Acta No.1 presenta errores ortográficos.

- En las Actas cuando la Corporación Municipal da por aprobado, usan el término "acuerda aprobar", dando a entender que se hará posteriormente.

- La Municipalidad presentó nota donde dice que adquirió durante el año 2019, un préstamo otorgado por la Cooperativa Mixta Lempira Sur Limitada (COMSESUL) por L347,300.00,

mismo que ya fue pagado en su totalidad más intereses por L38,222.27, quedando saldo en L0.00 al 31 de diciembre.

DEPARTAMENTO DE OCOTEPEQUE

BELÉN GUALCHO, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,373,895.00	18,812,884.13	-	36,186,779.13	108%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L17,373,895.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L18,812,884.13; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 108% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L36,186,779.13.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,373,895.00**	**36,186,779.13**	**33,538,051.75**	**93%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,291,738.00**	**1,291,738.00**	**1,151,299.62**	**89%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**1,094,138.00**	**1,094,138.00**	**918,802.69**	**84%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	296,788.00	296,788.00	180,016.34	61%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	231,000.00	231,000.00	175,830.74	76%	1%
Impuesto Personal	101,000.00	101,000.00	107,724.06	107%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	15,000.00	15,000.00	25,475.00	170%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	450,350.00	450,350.00	429,756.55	107%	1%
Ingresos No Tributarios	**197,600.00**	**197,600.00**	**232,496.93**	**118%**	**1%**
Derechos Municipales	188,100.00	188,100.00	229,622.34	122%	1%
Multas Municipales	9,500.00	9,500.00	2,874.59	30%	0.01%
Ingresos de Capital	**16,082,157.00**	**34,895,041.13**	**32,386,752.13**	**93%**	**97%**
Venta de Bienes y Servicios	193,500.00	193,500.00	251,405.00	130%	1%
Rentas de la Propiedad	48,000.00	108,000.00	355,665.55	329%	1%
Transferencias	15,840,657.00	27,281,370.06	24,467,510.51	90%	73%
Recursos de Balance	-	7,312,171.07	7,312,171.07	100%	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 93% del presupuesto definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un % de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad Belén Gualcho se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L27,469,901.90, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,617,634.65**	**10,453,653.78**	**9,071,130.92**	**87%**	**33%**
Servicios Personales	2,906,650.00	2,772,606.00	2,696,357.67	97%	10%
Servicios No Personales	2,513,131.40	7,237,450.89	5,951,671.86	82%	22%
Materiales y Suministros	197,853.25	443,596.89	423,101.39	95%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**11,756,260.35**	**25,733,125.35**	**18,398,770.98**	**71%**	**67%**
Bienes Capitalizables	5,035,433.30	9,808,335.32	6,206,060.99	63%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,720,827.05	15,924,790.03	12,192,709.99	77%	44%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,373,895.00**	**36,186,779.13**	**27,469,901.90**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 33% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 67% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,140,071.35	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,071,130.92	219%
RESULTADO	**-4,931,059.57**	**-119%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	29,397,980.40	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	18,398,770.98	63%
RESULTADO	**10,999,209.42**	**37%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L4,931,059.57 equivalente al 119%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L10,999,209.42 equivalente a un 37%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,206,060.99	11,028,585.97	- **4,822,524.98**
Inversión Social	12,192,709.99	11,075,478.51	**1,117,231.48**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,249,150.72	-	**5,249,150.72**
Total	**18,398,770.98**	**22,104,064.48**	- **3,705,293.50**

La Municipalidad de Belén Gualcho reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L5,249,150.72; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

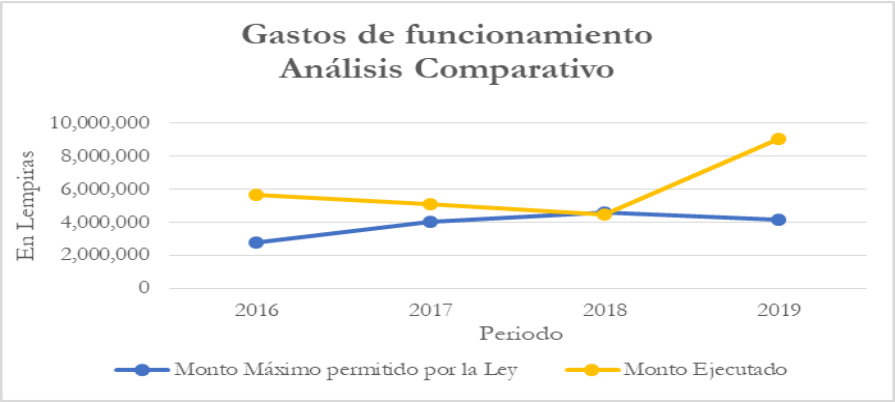
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 1%, 26%, 96% y 84% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,814,051.56	5,659,142.86	(2,845,091.30)	201%
2017	4,067,198.36	5,136,113.41	(1,068,915.05)	126%
2018	4,616,440.97	4,450,397.33	166,043.64	96%
2019	4,140,071.35	9,071,130.92	(4,931,059.57)	219%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	36,186,779.13	33,538,051.75	**2,648,727.38**	93%	**6,207,770.68**
Egresos	36,186,779.13	27,469,901.90	**8,716,877.23**	76%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,648,727.38, de este valor, el 107% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L8,816,877.23, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L6,207,770.68. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- **Adjuntan detalle de los valores presupuestados y no ejecutados, entre algunos de ellos se mencionan:**
  - "Lo pendiente de ejecutar se debe a que la transferencia del Gobierno Central no fue depositada en tiempo y forma".
  - "No se logró la recaudación por Mora Tributaria".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,840,076.00, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta y los Estados Financieros presentan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,100.00	2,838,976.00	2,840,076.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

La Municipalidad presenta deudas pendientes en cero.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,958,633.00, quedando pendiente de percibir L2,838,976.00.
- Transferencia de la Secretaria de Salud por L.7,378,614.86.
- La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L282,742.65 durante el año.

Demandas

Adjuntan nota, donde dicen que la Municipalidad canceló una Demanda durante el 2019 por la cantidad de L512,728.16 (Ferretería Las Delicias), Demanda por la Dra. Silvia Argentina Córdova por

la cantidad de L450,601.70, encontrándose en previa sentencia al 31 de diciembre del año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Adjuntan constancia de la Mancomunidad HIGUITO, haciendo constar que la Municipalidad aportó en el año L276,745.32.

CONCEPCIÓN, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,603,199.00	3,792,322.57	205,711.00	19,189,810.57	23%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,603,199. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L3,792,322.57 y Disminuciones por L205,711.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L19,189,810.57.

RESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,603,199.00**	**19,189,810.57**	**16,319,157.74**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**439,140.00**	**783,735.22**	**828,943.83**	**106%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**306,540.00**	**579,848.83**	**571,112.18**	**98%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	32,040.00	44,958.41	30,987.35	69%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	62,000.00	90,756.31	119,790.72	132%	1%
Impuesto Personal	500.00	9,597.21	9,597.21	100%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,000.00	129,677.00	135,877.00	105%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	200,000.00	304,859.90	274,859.90	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**132,600.00**	**203,886.39**	**257,831.65**	**126%**	**2%**
Derechos Municipales	132,400.00	203,009.08	257,154.34	127%	2%
Multas Municipales	200.00	877.31	677.31	77%	0%
Ingresos de Capital	**15,164,059.00**	**18,406,075.35**	**15,490,213.91**	**84%**	**95%**
Venta de Bienes y Servicios	56,500.00	64,100.00	58,520.00	91%	0%
Rentas de la Propiedad	4,000.00	9,976.08	12,284.42	123%	0%
Transferencias	15,103,559.00	18,159,887.11	15,247,297.33	84%	93%
Recursos de Balance	-	172,112.16	172,112.16	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un

89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Concepción se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L15,796,940.30, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,579,249.40**	**6,086,754.70**	**5,220,876.61**	**86%**	**33%**
Servicios Personales	2,355,132.20	2,726,396.10	2,629,698.80	96%	17%
Servicios No Personales	2,965,479.15	3,102,909.20	2,368,334.03	76%	15%
Materiales y Suministros	228,638.05	227,449.40	192,843.78	85%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	30,000.00	30,000.00	30,000.00	100%	0.2%
Gastos de Capital	**10,023,949.60**	**13,103,055.87**	**10,576,063.69**	**81%**	**67%**
Bienes Capitalizables	5,704,874.00	8,260,413.57	6,249,280.61	76%	40%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,319,075.60	4,842,642.30	4,326,783.08	89%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,603,199.00**	**19,189,810.57**	**15,796,940.30**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 33% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 67% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,511,452.55	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,220,876.61	149%
RESULTADO	**-1,709,424.06**	**-49%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,807,705.19	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,576,063.69	83%
RESULTADO	**2,231,641.50**	**17%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L1,709,424.06 equivalente al 49%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L2,231,641.50 equivalente a un 17%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,249,280.61	6,199,365.58	**49,915.03**
Inversión Social	4,326,783.08	1,981,320.99	**2,345,462.09**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,981,320.99	-	**1,981,320.99**
Total	**12,557,384.68**	**8,180,686.57**	**4,376,698.11**

La Municipalidad de Concepción reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L1,981,320.99; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

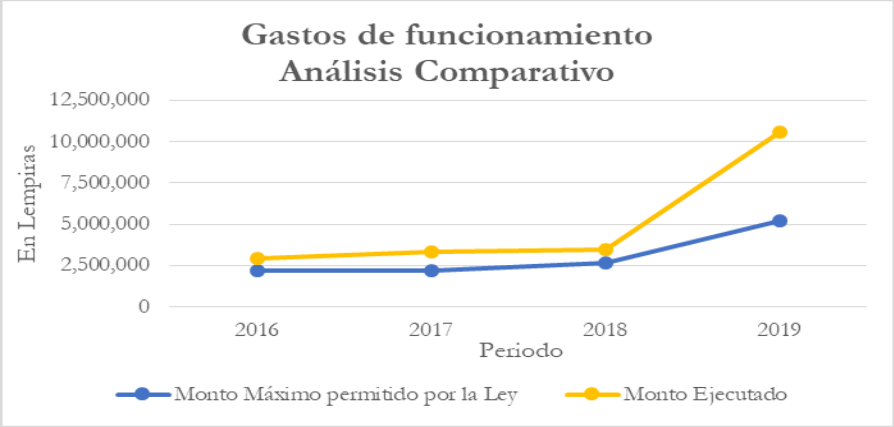
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 35%, 50%, 30% y 103% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,162,762.09	2,921,385.21	(758,623.12)	135%
2017	2,217,570.42	3,321,189.13	(1,103,618.71)	150%
2018	2,676,004.01	3,476,109.88	(800,105.87)	130%
2019	5,220,876.61	10,576,063.69	(5,355,187.08)	203%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,189,810.57	16,319,157.74	**2,870,652.83**	85%	**434,430.60**
Egresos	19,189,810.57	15,796,940.30	**3,392,870.27**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,870,652.83, de este valor, el 86% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,392,870.27, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L434,430.60.**

- Según nota adjunta, el presupuesto no ejecutado, se debió por las siguientes razones: Algunos fondos fueron transferidos a otros proyectos, por falta de Transparencia. Asimismo, la recaudación de impuestos se vio afectada por los descuentos que se proporcionaron a la población, debido a la amnistía tributaria que aprobó el Congreso durante el año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,456,980.16 en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas reportan un total de L2,401,607.13, que corresponde a Transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,456,980.16	2,456,980.16	2,456,980.16
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,401,607.13	2,401,607.13	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L2,456,980.16.

Según nota explicativa, las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, no se registraron en los Estados Financieros, porque el sistema SAMI no lo arrastra por esa situación no los refleja.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,863,195.30, quedando pendiente de percibir L2,456,980.20.

Subsidios
La Municipalidad recibió por Subsidios un monto de L2,814,391.86

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Registran en la Forma 07 Conciliación Bancaria Consolidada, error en Libros por L116,286.84.
- El rubro de Impuestos Municipales presenta monto en saldo negativo por L55,373.03, que son los Ingresos Recaudados mayores que los Ingresos Devengados.

DOLORES MERENDÓN, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,851,671.47	3,004,006.34	1,606,202.47	18,249,475.34	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,851,671.47. Durante el período se realizaron ampliaciones por L3,004,006.34 y Disminuciones por L1,606,202.47; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 8% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L18,249,475.34.

RESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,851,671.47**	**18,249,475.34**	**16,057,137.64**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**680,763.47**	**680,763.47**	**464,253.68**	**68%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**507,559.47**	**507,559.47**	**381,519.17**	**75%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	24,300.00	24,300.00	240.00	1%	0.0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	219,000.00	219,000.00	119,733.03	55%	1%
Impuesto Personal	6,808.00	6,808.00	16,855.91	248%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,800.00	3,800.00	4,050.00	107%	0.03%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	253,651.47	253,651.47	240,640.23	248%	1%
Ingresos No Tributarios	**173,204.00**	**173,204.00**	**82,734.51**	**48%**	**1%**
Derechos Municipales	170,220.00	170,220.00	81,334.51	48%	1%
Multas Municipales	2,984.00	2,984.00	1,400.00	47%	0.01%
Ingresos de Capital	**16,170,908.00**	**17,568,711.87**	**15,592,883.96**	**89%**	**97%**
Rentas de la Propiedad	7,500.00	7,500.00	16,611.83	221%	0.1%
Transferencias	16,163,408.00	17,423,920.07	15,438,980.33	89%	96%
Recursos de Balance	-	137,291.80	137,291.80	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 96% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Dolores Merendón se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L15,155,376.36, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,066,386.94**	**6,907,347.61**	**6,201,421.08**	**90%**	**41%**
Servicios Personales	2,902,670.40	3,391,870.85	3,129,148.76	92%	21%
Servicios No Personales	899,237.28	3,292,189.82	2,849,296.80	87%	19%
Materiales y Suministros	234,479.26	209,388.44	209,077.02	100%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	30,000.00	13,898.50	13,898.50	100%	0.1%
Gastos de Capital	**12,785,284.53**	**11,342,127.73**	**8,953,955.28**	**79%**	**59%**
Bienes Capitalizables	7,590,933.97	5,080,725.46	4,098,142.70	81%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,194,350.56	6,261,402.27	4,855,812.58	78%	32%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,851,671.47**	**18,249,475.34**	**15,155,376.36**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 59% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,370,378.31	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,201,421.08	184%
RESULTADO	**-2,831,042.77**	**-84%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,686,759.33	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,953,955.28	71%
RESULTADO	**3,732,804.05**	**29%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L2,831,042.77 equivalente al 84%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L6,064,837.51 equivalente a un 40%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,098,142.70		**4,098,142.70**
Inversión Social	4,855,812.58		**4,855,812.58**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**1,867,654.14**		**1,867,654.14**
Total	**10,821,609.42**	**-**	**10,821,609.42**

La Municipalidad de Dolores Merendón reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L1,867,654.14; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

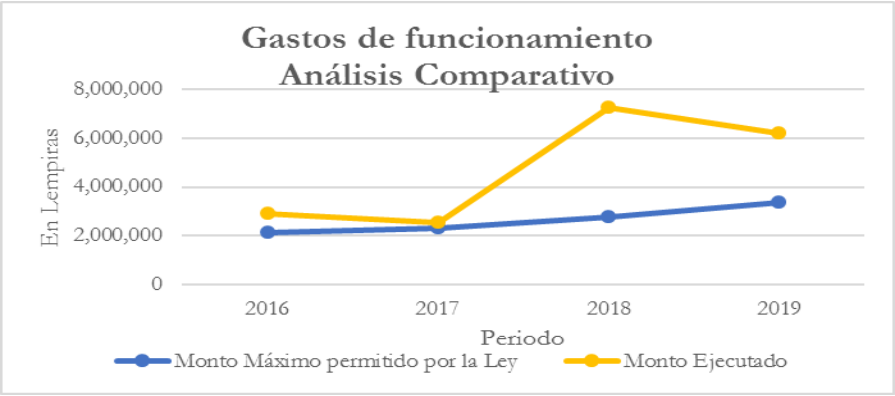
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 38%, 45%, 58% y 120% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,146,138.96	2,926,645.38	(780,506.42)	136%
2017	2,320,217.14	2,544,184.77	(223,967.63)	110%
2018	2,777,896.61	7,252,644.23	(4,474,747.62)	261%
2019	3,370,378.31	6,201,421.08	(2,831,042.77)	184%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	18,249,475.34	16,057,137.64	**2,192,337.70**	88%	**539,295.66**
Egresos	18,249,475.34	15,155,376.36	**3,094,098.98**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,192,337.70, de este valor, el 115% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,094,098.98, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L539,295.66.**

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,752,505.60 en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas reportan un total de L377.09, los Estados Financieros registran saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	238,052.40	2,514,453.20	2,752,505.60
Informe de Rendición de Cuentas	377.09	-	377.09
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L3,901,116.22 y los Estados Financieros L1,750.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	3,901,116.22
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	1,750.00

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,343,067.10, quedando pendiente de percibir L2,514,453.20.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- No adjuntaron el detalle de los Proyectos de Infraestructura e Inversión Social.

- En Punto de Acta No.24, detallan los proyectos con los valores presupuestados y que no fueron ejecutados; pero no justifican esos valores.

FRATERNIDAD, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,993,346.21	4,722,258.94	466,126.44	20,249,478.71	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,993,346.21. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,722,258.94 y Disminuciones por L466,126.44; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L20,249,478.71.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,993,346.21**	**20,249,478.71**	**17,630,926.63**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**685,502.18**	**685,502.18**	**944,525.92**	**138%**	**5%**
Ingresos Tributarios	**493,455.73**	**493,455.73**	**767,207.59**	**155%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	45,177.57	45,177.57	59,672.20	132%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	252,949.68	252,949.68	421,047.27	166%	2%
Impuesto Personal	11,579.28	11,579.28	20,815.71	180%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	6,586.64	6,586.64	13,560.00	206%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	177,162.56	177,162.56	252,112.41	142%	1%
Ingresos No Tributarios	**192,046.45**	**192,046.45**	**177,318.33**	**92%**	**1%**
Derechos Municipales	186,275.09	186,275.09	171,617.77	92%	1%
Multas Municipales	5,771.36	5,771.36	2,671.87	46%	0%
Renta de Propiedades	-	-	3,028.69	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,307,844.03**	**19,563,976.53**	**16,686,400.71**	**85%**	**95%**
Transferencias	15,307,844.03	19,453,436.79	16,575,860.97	85%	94%
Recursos de Balance	-	110,539.74	110,539.74	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Fraternidad se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L16,746,709.77, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,630,303.21**	**5,640,020.21**	**5,227,583.29**	**93%**	**31%**
Servicios Personales	2,939,751.48	3,070,234.12	2,907,661.45	95%	17%
Servicios No Personales	1,540,851.73	2,438,084.72	2,210,422.47	91%	13%
Materiales y Suministros	149,700.00	131,701.37	109,499.37	83%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**11,363,043.00**	**14,609,458.50**	**11,519,126.48**	**79%**	**69%**
Bienes Capitalizables	6,184,681.75	7,100,801.71	4,882,509.99	69%	29%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,178,361.25	7,508,656.79	6,636,616.49	88%	40%
Activos Financieros				-	0%
Servicio de la Deuda Pública				-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,993,346.21**	**20,249,478.71**	**16,746,709.77**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 31% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 69% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,768,578.31	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,227,583.29	139%
RESULTADO	**-1,459,004.98**	**-39%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,862,348.32	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,519,126.48	83%
RESULTADO	**2,343,221.84**	**17%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L1,459,004.98 equivalente al 39%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L2,343,221.84 equivalente a un 17%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,882,509.99	4,882,509.99	-
Inversión Social	6,636,616.49	-	**6,636,616.49**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,244,149.85	-	**2,244,149.85**
Total	**11,519,126.48**	**4,882,509.99**	**6,636,616.49**

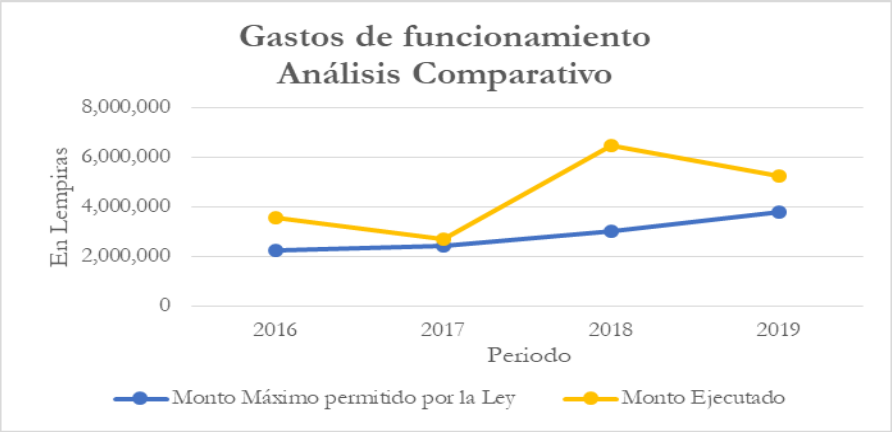
La Municipalidad de Fraternidad reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 y 200 por un monto de L2,244,149.85; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,226,844.78	3,557,405.76	(1,330,560.98)	160%
2017	2,414,218.66	2,707,945.72	(293,727.06)	112%
2018	3,012,381.82	6,451,640.63	(3,439,258.81)	214%
2019	3,768,578.31	5,227,583.29	(1,459,004.98)	139%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,249,478.71	17,630,926.63	**2,618,552.08**	87%	**788,031.39**
Egresos	20,249,478.71	16,746,709.77	**3,502,768.94**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,618,552.08, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,502,768.94, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L788,031.39. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- **Adjuntan detalle de los proyectos presupuestados y no ejecutados durante el año 2019, entre ellos:** "Los costos para la ejecución eran muy altos para la Alcaldía Municipal…".
  - "...Debido a que no depende de la corporación, sino que de la región Salud."
  - "…Debido a que no cayeron las transferencias del mes de noviembre y diciembre 2019."
  - "…Ya que no era de emergencia y se hizo una modificación para proyecto de apoyo a junta de agua."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,628,995.00 en el registro auxiliar (integración). Los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas reportan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,628,995.00	2,628,995.00	1,380,647.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

Según cuadro anterior, la Municipalidad registra Cuentas por Pagar en el registro auxiliar (integración) por L471,000.00; no obstante, en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros hay registro.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,773,182.30, quedando pendiente de percibir L2,628,995.00.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- No adjuntaron el detalle de los Proyectos de Inversión Social.
- La Mancomunidad extendió constancia, donde hace constar que la Municipalidad hizo una aportación anual por L480,000.00.

LA ENCARNACION, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,249,245.76	5,035,017.49	-	20,284,263.25	33%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L15,249,245.76. Durante el período se realizaron ampliaciones por L5,035,017.49; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 33% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L20,284,263.25.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,249,245.76**	**20,284,263.25**	**16,989,158.66**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,803,607.76**	**2,063,097.20**	**1,237,951.57**	**60%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,590,924.66**	**1,818,434.40**	**1,160,575.24**	**64%**	**7%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	552,225.22	608,567.88	348,234.77	57%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	424,282.13	424,282.13	225,032.71	53%	1%
Impuesto Personal	25,296.04	25,296.04	12,401.60	49%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,333.33	2,333.33	-	0%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	226,443.76	226,443.76	157,961.94	49%	1%
Tasas por Servicios Municipales	114,853.33	122,853.33	96,495.90	79%	1%
Derechos Municipales	245,490.85	408,657.93	320,448.32	78%	2%
Ingresos No Tributarios	**212,683.10**	**244,662.80**	**77,376.33**	**32%**	**0%**
Multas Municipales	3,466.67	7,446.37	3,400.00	46%	0.02%
Recargos	9,579.09	11,579.09	5,181.05	45%	0.03%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	177,080.00	200,080.00	51,110.28	26%	0.3%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	19,146.67	22,146.67	17,685.00	80%	0.1%
Intereses	3,410.67	3,410.67	-	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**13,445,638.00**	**18,221,166.05**	**15,751,207.09**	**86%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	2,800.00	3,800.00	3,550.00	93%	0.02%
Transferencias	13,442,838.00	17,788,702.90	15,318,993.94	86%	90%
Contribuciones por Mejoras	-	345,000.00	345,000.00	100%	2%
Otros Ingreso de Capital	-	22,372.77	22,372.77	100%	0.1%
Recursos de Balance	-	61,290.38	61,290.38	100%	0.4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 81% del presupuesto definitivo. El 90% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Encarnación no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que,

según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L16,795,302.19, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,168,711.44**	**3,935,890.27**	**3,397,895.54**	**86%**	**20%**
Servicios Personales	2,712,439.97	2,885,486.88	2,411,249.23	84%	14%
Servicios No Personales	252,841.47	612,555.82	595,628.26	97%	4%
Materiales y Suministros	170,500.00	392,847.57	358,910.05	91%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	32,930.00	45,000.00	32,108.00	71%	0.2%
Gastos de Capital	**12,080,534.32**	**16,348,372.98**	**13,397,406.65**	**82%**	**80%**
Bienes Capitalizables	9,277,277.12	11,064,329.94	8,891,005.21	80%	53%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,803,257.20	4,599,458.40	3,859,523.63	84%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	684,584.64	646,877.81	-	4%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,249,245.76**	**20,284,263.25**	**16,795,302.19**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 20% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 80% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,582,309.06	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,397,895.54	95%
RESULTADO	**184,413.52**	**5%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,406,849.60	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,397,406.65	100%
RESULTADO	**9,442.95**	**0%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,891,005.21	7,887,968.95	**1,003,036.26**
Inversión Social	3,859,523.63	4,363,104.74	- **503,581.11**
Total	**12,750,528.84**	**12,251,073.69**	**499,455.15**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

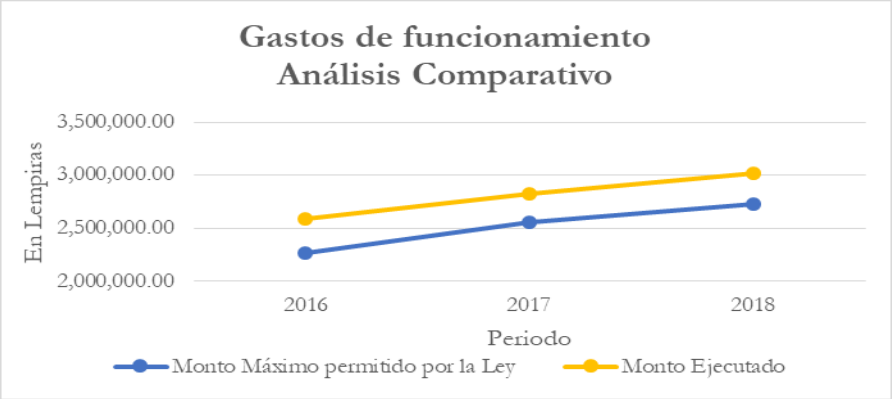
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 Y 2018, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 14%, 10% y 11% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República y como se puede observar la Municipalidad no se excedió en el 2019

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,259,443.42	2,582,219.00	(322,775.58)	114%
2017	2,556,416.79	2,818,151.46	(261,734.67)	110%
2018	2,730,665.34	3,021,177.94	(290,512.60)	111%
2019	3,582,309.06	3,397,895.54	184,413.52	95%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,284,263.25	16,989,158.66	**3,295,104.59**	84%	**193,856.47**
Egresos	20,284,263.25	16,795,302.19	**3,488,961.06**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,295,104.59, de este valor, el 70% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la

disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,488,961.06, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L193,356.47.**

- Adjuntan detalle de valores presupuestados y no ejecutados y según algunas de las justificaciones fueron:
  - "…Quedo pendiente pago; pero no terminado.
  - "…No se ejecutó en vista que los fondos fueron transferidos al objeto de Gasto (Transferencias al Sector Educación).
  - "… Lo que quedó pendiente de ejecución fue porque los recursos fueron priorizados por otros programas y proyectos.
  - "… estos valores fueron transferidos a otros proyectos…".
  - "… por falta de pago de Transferencia pendiente de noviembre y diciembre".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,668,166.21 en el registro auxiliar (integración) y la Rendición de Cuentas; no obstante, los Estados Financieros y reportan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	351,290.21	2,316,876.00	2,668,166.21	3,561,536.07
Informe de Rendición de Cuentas	350,972.21	2,316,876.00	2,667,848.21	3,561,536.07
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

En cuadro anterior se observa un total de Cuentas por Pagar por L3,561,536.07 en el registro auxiliar (integración) y la Rendición de Cuentas; no obstante, los Estados Financieros y reportan saldo en cero.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L13,888,202.70, quedando pendiente de percibir L2,316,876.00.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

- No presentaron Opinión del Auditor Interno, informan que fue nombrado en el año 2019, pero el mismo no cumplió con los requisitos con los requisitos solicitados por el Tribunal Superior de Cuentas y fue separado del cargo.
- El Acta del Informe de Rendición de Cuentas no dice acumulado y lo firman el Alcalde y tres (3) Regidores.
- En Acta No.40 hay Modificaciones Presupuestarias aprobadas como Ampliación, siendo Traspaso.
- Detallan Cuentas por Cobrar, mismas que no fueron registradas en su totalidad en los Estados Financieros. (Adjuntan nota aclaratoria).

LA LABOR, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,893,677.00	16,001,032.38	726,548.85	32,168,160.53	90%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,893,677.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L16,001,032.38 y Disminuciones por L726,548.85; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 90% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L32,168,160.53.

RESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,893,677.00**	**32,168,160.53**	**29,342,470.71**	**91%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,992,700.00**	**2,992,700.00**	**2,617,389.01**	**87%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**2,175,600.00**	**2,175,600.00**	**1,765,125.10**	**81%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	910,600.00	910,600.00	544,909.53	60%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	460,000.00	460,000.00	552,763.16	120%	2%
Impuesto Personal	185,000.00	185,000.00	99,604.29	54%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	15,000.00	15,000.00	27,700.00	185%	0.09%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	605,000.00	605,000.00	540,148.12	54%	2%
Ingresos No Tributarios	**817,100.00**	**817,100.00**	**852,263.91**	**104%**	**3%**
Derechos Municipales	800,100.00	800,100.00	839,631.06	105%	3%
Multas Municipales	14,000.00	14,000.00	12,632.85	90%	0.0%
Otros no Tributarios	3,000.00	3,000.00	-	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**13,900,977.00**	**29,175,460.53**	**26,725,081.70**	**92%**	**91%**
Prestamos	-	4,000,000.00	3,999,500.00	100%	14%
Venta de Bienes y Servicios	105,000.00	105,000.00	98,979.00	94%	0.3%
Rentas de la Propiedad	65,000.00	65,000.00	161,192.47	248%	1%
Transferencias	13,730,977.00	24,802,352.02	22,262,301.72	90%	76%
Recursos de Balance	-	203,108.51	203,108.51	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 91% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 76% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de La Labor se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L26,041,827.35, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,417,175.05**	**16,009,168.12**	**12,193,558.14**	**76%**	**47%**
Servicios Personales	3,799,449.91	4,227,070.66	3,683,379.70	87%	14%
Servicios No Personales	4,562,725.14	11,241,097.46	8,291,369.68	74%	32%
Materiales y Suministros	55,000.00	541,000.00	218,808.76	40%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**8,476,501.95**	**16,158,992.41**	**13,848,269.21**	**86%**	**53%**
Bienes Capitalizables	1,166,707.32	7,192,426.45	6,332,748.25	88%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,309,794.63	8,966,565.96	7,515,520.96	84%	29%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,893,677.00**	**32,168,160.53**	**26,041,827.35**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 47% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 53% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,768,739.69	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	12,193,558.14	256%
RESULTADO	**-7,424,818.45**	**-156%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,573,731.02	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,848,269.21	56%
RESULTADO	**10,725,461.81**	**44%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L7,424,818.45 equivalente al 156%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L10,725,461.81 equivalente a un 44%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,332,748.25	13,186,926.03	- 6,854,177.78
Inversión Social	7,515,520.96	9,482,519.97	- 1,966,999.01
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	7,984,128.92	-	7,984,128.92
Total	**13,848,269.21**	**22,669,446.00**	**- 8,821,176.79**

La Municipalidad de La Labor reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L7,984,128.92; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

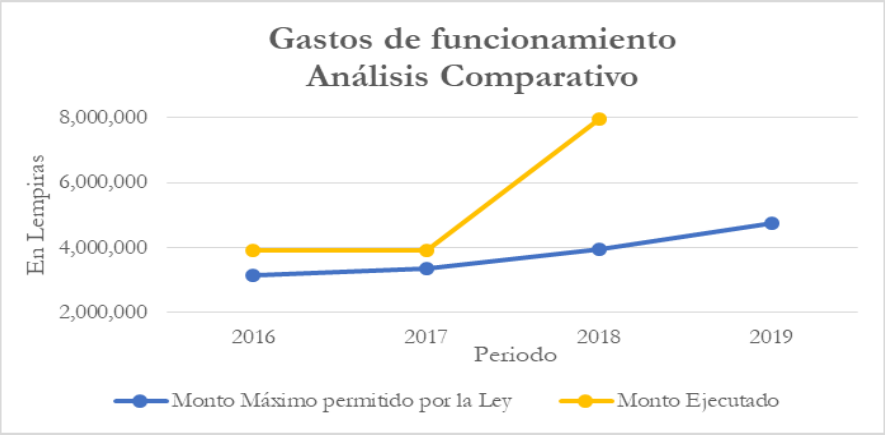
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 23%, 16%, 2% y 156% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,164,669.89	3,901,653.54	(736,983.65)	123%
2017	3,360,367.17	3,905,251.62	(544,884.45)	116%
2018	3,942,955.21	7,981,226.72	(4,038,271.51)	202%
2019	4,768,739.69	12,193,558.14	(7,424,818.45)	256%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	32,168,160.53	29,342,470.71	**2,825,689.82**	91%	**3,306,979.09**
Egresos	32,168,160.53	26,041,827.35	**6,126,333.18**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,825,689.82, de este valor, el 84% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L6,126,333.18, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L3,306,979.09.**

- Según nota adjunta, el presupuesto no ejecutado, se debió a que no recibieron las Transferencias y que las recibieron hasta enero y febrero del año 2020.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,369,542.34 en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas reportan un total de L3,334,193.94; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,369,542.34	2,369,542.34	3,248,921.52
Informe de Rendición de Cuentas	964,651.61	2,369,542.33	3,334,193.94	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L3,248,921.52.

- Según nota dicen que "en los Estados Financieros no se ven reflejadas las Cuentas por Cobrar y las Cuentas por Pagar, ya que el personal desconoce de qué manera se reflejan o se integran en el sistema SAMI".

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

- Tienen préstamo de L4,000,000.00 de Banco de Occidente, fue otorgado el 24/9/2019 con plazo a 10 años, reportando Saldo de Capital L3,800.000.00 e Intereses de L2,460,000.00, uso del Financiamiento (Inversión).

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,337,184.17, quedando pendiente de percibir L2,369,542.30.

Subsidios
La Municipalidad recibió por Subsidios un monto de L2,814,391.86

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- No presentan opinión del Auditor Interno, ya que dicen que está en proceso de contratación.
- La Municipalidad Subsidió al Sector Salud con L544,096.52 y a Educación con L1,233,330.74.
- En algunas Actas no especifica qué tipo de Modificación Presupuestaria es Ejemplo: Acta No.169 por L20,000.00, Acta No.171 por L345,000.00 y Acta No.173 no especifica qué tipo de Modificación es.
- Según constancia de la Municipalidad, hacen constar: Mancomunidad Guisayote L480,000.00 y a Mancomunidad Fronteriza Rio Lempa a la cual se le transfiere $500.00 según la tasa de cambio.

LUCERNA, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,667,714.57	8,865,341.31	465,052.15	25,068,003.73	50%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,667,714.57. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L8,865,341.31 y Disminuciones por L465,052.15; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 50% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L25,068,003.73.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,667,714.57**	**25,068,003.73**	**21,613,492.50**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,225,248.25**	**1,664,277.91**	**1,396,044.60**	**84%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**868,693.06**	**1,278,488.70**	**1,122,722.82**	**88%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	227,585.97	448,902.10	408,389.87	91%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	542,082.90	607,973.79	481,865.39	79%	2%
Impuesto Personal	20,966.00	143,554.62	158,413.42	110%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	78,058.19	78,058.19	74,054.14	95%	0%
Ingresos No Tributarios	**356,555.19**	**385,789.21**	**273,321.78**	**71%**	**1%**
Derechos Municipales	352,715.19	379,260.63	238,993.48	63%	1%
Multas Municipales	3,840.00	6,528.58	4,328.30	66%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	30,000.00	0%	0%
Ingresos de Capital	**15,442,466.32**	**23,403,725.82**	**20,217,447.90**	**86%**	**94%**
Prestamos	-	306,443.09	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	173,604.00	174,608.00	136,601.00	78%	1%
Rentas de la Propiedad	30,697.36	37,812.25	72,871.25	193%	0%
Transferencias	15,238,164.96	22,324,334.55	19,634,557.54	88%	91%
Otros Ingreso de Capital	-	560,527.93	373,418.11	67%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Lucerna se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,702,274.70, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,684,838.90**	**8,717,684.46**	**6,683,166.59**	**77%**	**34%**
Servicios Personales	3,347,482.96	3,380,022.81	3,366,695.30	100%	17%
Servicios No Personales	2,900,090.41	4,662,742.15	2,767,165.24	59%	14%
Materiales y Suministros	387,265.53	664,919.50	549,306.05	83%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	50,000.00	10,000.00	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**9,982,875.67**	**16,350,319.27**	**13,019,108.11**	**80%**	**66%**
Bienes Capitalizables	5,441,585.77	10,576,760.21	7,928,579.92	75%	40%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,001,289.90	5,231,354.68	4,550,078.81	87%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	540,000.00	542,204.38	540,449.38	-	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,667,714.57**	**25,068,003.73**	**19,702,274.70**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 34% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 66% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,960,585.33	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,683,166.59	169%
RESULTADO	**-2,722,581.26**	**-69%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,652,907.17	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,019,108.11	74%
RESULTADO	**4,633,799.06**	**26%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L2,722,581.26 equivalente al 69%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L4,633,799.06 equivalente a un 26%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,928,579.92	9,796,352.38	- **1,867,772.46**
Inversión Social	4,550,078.81	6,253,822.21	- **1,703,743.40**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	**2,244,149.85**	-	**2,244,149.85**
Total	**12,478,658.73**	**16,050,174.59**	- **3,571,515.86**

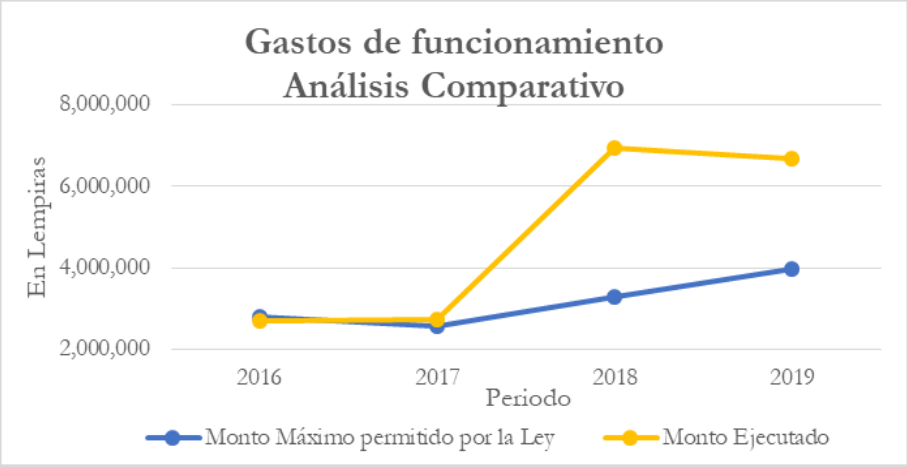
La Municipalidad de Lucerna reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 y 200 por un monto de L2,244,149.85; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 6%, 11%, y 69% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,802,294.33	2,698,804.18	103,490.15	96%
2017	2,560,912.69	2,716,658.34	(155,745.65)	106%
2018	3,299,308.91	6,948,836.65	(3,649,527.74)	211%
2019	3,960,585.33	6,683,166.59	(2,722,581.26)	169%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	25,068,003.73	21,613,492.50	**3,454,511.23**	86%	**2,544,439.38**
Egresos	25,068,003.73	19,702,274.70	**5,365,729.03**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,454,511.23, de este valor, el 73% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,365,729.03, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,544,439.38. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- **Según nota de justificación de los valores presupuestados y no ejecutados en el periodo 2019, se debe:**

- No hubo Transferencia a tiempo por parte del gobierno.
- Presupuesto demasiado poco para el proyecto.
- Por falta de transferencia del Gobierno Central.

INFORMACIÓN FINANCIERA
Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,527,685.50 en el registro auxiliar (integración) y en la Rendición de Cuentas, los Estados Financieros reportan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,527,685.50	2,527,685.50	2,706,077.87
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,527,685.50	2,527,685.50	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L2,706,077.87.

- **No se registran** las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, debido a "que al elaborarlos en el sistema de administración integrada (SAMI) no aparece la opción para poder ingresar estos valores".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,265,781.70, quedando pendiente de percibir L2,527,685.50.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Existe una diferencia generada de L493,552.91, entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del periodo.
- La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L387,530.48 durante el año.

MERCEDES, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,686,041.00	7,515,773.07	1,015,712.89	23,186,101.18	39%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,686,041.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L7,515,773.07 y Disminuciones por L1,015,712.89; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 39% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L23,186,101.18.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,686,041.00**	**23,186,101.18**	**20,350,368.40**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,978,772.00**	**2,160,267.84**	**1,857,418.20**	**86%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**1,715,172.00**	**1,835,831.04**	**1,572,872.70**	**86%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	248,703.00	292,856.22	243,347.64	83%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	779,608.00	827,907.16	784,171.62	95%	4%
Impuesto Personal	114,276.00	128,450.66	124,132.26	97%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	23,000.00	37,032.00	36,732.00	99%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	549,585.00	549,585.00	384,489.18	97%	2%
Ingresos No Tributarios	**263,600.00**	**324,436.80**	**284,545.50**	**88%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	15,000.00	17,275.00	17,190.00	100%	0.1%
Derechos Municipales	222,950.00	268,711.80	240,216.05	89%	1%
Multas Municipales	25,650.00	38,450.00	27,139.45	71%	0.1%
Ingresos de Capital	**14,707,269.00**	**21,025,833.34**	**18,492,950.20**	**88%**	**91%**
Venta de Bienes y Servicios	137,605.00	181,895.00	173,205.00	95%	1%
Rentas de la Propiedad	93,000.00	149,884.33	137,385.94	92%	1%
Transferencias	14,476,664.00	18,212,765.13	15,701,070.38	86%	77%
Recursos de Balance	-	2,481,288.88	2,481,288.88	100%	12%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Mercedes se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,627,891.98, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,683,975.40**	**9,959,117.68**	**8,107,245.05**	**81%**	**41%**
Servicios Personales	2,741,644.90	3,147,244.90	2,997,821.60	95%	15%
Servicios No Personales	4,526,210.50	6,087,019.61	4,744,841.01	78%	24%
Materiales y Suministros	416,120.00	724,853.17	364,582.44	50%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**9,002,065.60**	**13,226,983.50**	**11,520,646.93**	**87%**	**59%**
Bienes Capitalizables	4,692,144.40	7,661,597.50	6,609,970.57	86%	34%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,309,921.20	5,565,386.00	4,910,676.36	88%	25%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,686,041.00**	**23,186,101.18**	**19,627,891.98**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 59% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,117,489.21	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,107,245.05	197%
RESULTADO	**-3,989,755.84**	**-97%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,232,879.19	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,520,646.93	71%
RESULTADO	**4,712,232.26**	**29%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L3,989,755.84 equivalente al 97%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L4,712,232.26 equivalente a un 29%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,609,970.57	9,421,657.17	**- 2,811,686.60**
Inversión Social	4,910,676.36	6,223,930.46	**- 1,313,254.10**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,124,940.70	-	**4,124,940.70**
Total	**11,520,646.93**	**15,645,587.63**	**- 4,124,940.70**

La Municipalidad de Mercedes reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L4,124,940.70; no

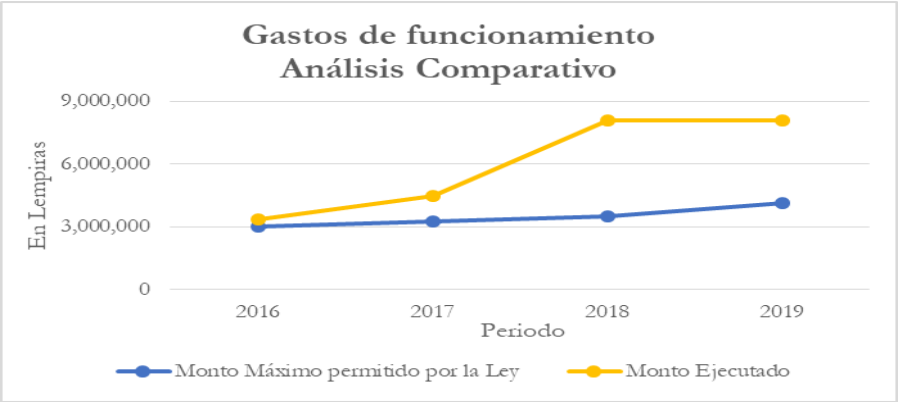
obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 12%, 38%, 32% y 97% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,025,555.06	3,376,310.96	(350,755.90)	112%
2017	3,233,602.17	4,477,775.20	(1,244,173.03)	138%
2018	3,489,053.26	8,088,880.28	(4,599,827.02)	232%
2019	4,117,489.21	8,107,245.05	(3,989,755.84)	197%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,186,101.18	20,350,368.40	**2,835,732.78**	88%	**1,069,160.14**
Egresos	23,186,101.18	19,627,891.98	**3,558,209.20**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,835,732.78, de este valor, el 85% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la

disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,558,209.20, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L1,069,160.14. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Adjunta Acta No.226-2020 por la **justificación** de los valores presupuestados y **no ejecutados**, según la misma aducen que no lo ejecutaron debido a:
  - "…no se alcanzaron a ejecutar todas las acciones y proyecciones presupuestadas tomando en cuenta que no se recibieron el 100% de las Transferencias del Gobierno Central, quedando pendiente el mes de noviembre y diciembre 2019..."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L3,111,506.42, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	691,365.58	2,420,140.84	3,111,506.42	542,452.07
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y muestran un saldo de L542,452.07.

Transferencias y Donaciones

A continuación, se detalla las Transferencias del Gobierno Central percibidas por la Municipalidad y los valores pendientes de pago por este mismo concepto, observándose diferencia entre el registro en la Rendición de Cuentas y los valores confirmados:

TRANSFERENCIAS DEL GOBIERNO CENTRAL PERIODO FISCAL 2019		
Fuente de Información	**Transferencias**	
	Pagadas	**Pendte. de Pago**
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	15,701,070.38	-
Integración (Detalle)	14,459,316.90	2,420,140.84
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	14,550,836.90	2,420,140.80

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones durante el año L897,550.15.
- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,550,836.90, quedando pendiente de percibir L2,420,140.84.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Adjuntan nota donde dice que no tienen Demandas de ningún tipo.
- Registran Cheque Emitidos y no cobrados de años anteriores por un monto de L346,683.72 (2014,2015 y 2018).
- Presentan Nota Aclaratoria, para manifestar que en la Forma 10 por error involuntario no se registraron los movimientos de algunos proyectos y adjuntaron el detalle de los mismos.
- No cuentan con préstamos según nota.
- La Municipalidad adjunta nota donde dicen que pertenecen a la Mancomunidad Valle de Sensenti (MANVASEN) y el monto transferido en el año 2019 fue de L550,000.00.

OCOTEPEQUE, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
37,995,680.96	9,797,945.07	1,884,067.18	45,909,558.85	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L37,995,680.96. Durante el período se realizaron ampliaciones por L9,797,945.07 y Disminuciones por L1,884,067.18; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 21% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L45,909,558.85.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**37,995,680.96**	**45,909,558.85**	**42,418,963.82**	**92%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**15,308,100.00**	**15,308,100.00**	**15,489,644.03**	**101%**	**37%**
Ingresos Tributarios	**8,762,300.00**	**8,762,300.00**	**8,994,532.59**	**103%**	**21%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,768,300.00	4,768,300.00	5,215,831.46	109%	12%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,415,000.00	1,415,000.00	1,314,376.32	93%	3%
Impuesto Personal	311,000.00	311,000.00	394,294.53	127%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	122,000.00	122,000.00	72,169.50	59%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	2,146,000.00	2,146,000.00	1,997,860.78	93%	5%
Ingresos No Tributarios	**6,545,800.00**	**6,545,800.00**	**6,495,111.44**	**99%**	**15%**
Tasas por Servicios Municipales	710,000.00	710,000.00	718,281.88	101%	2%
Derechos Municipales	5,730,300.00	5,730,300.00	5,684,575.11	99%	13%
Multas Municipales	105,500.00	105,500.00	92,254.45	87%	0%
Ingresos de Capital	**22,687,580.96**	**30,601,458.85**	**26,929,319.79**	**88%**	**63%**
Prestamos	-	2,000,000.00	2,000,000.00	100%	5%
Venta de Bienes y Servicios	5,581,000.00	5,581,000.00	4,974,565.29	89%	12%
Rentas de la Propiedad	1,095,000.00	1,095,000.00	1,266,401.44	116%	3%
Transferencias	16,011,580.96	21,274,417.98	18,037,312.19	85%	43%
Recursos de Balance	-	651,040.87	651,040.87	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 92% del presupuesto definitivo. El 63% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 43% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 37% del total percibido.**

Cabe mencionar, que la Municipalidad de Ocotepeque se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L39,780,625.29, representando el 87% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**15,183,433.48**	**16,909,464.55**	**15,157,023.42**	**90%**	**38%**
Servicios Personales	10,175,618.27	10,288,709.88	9,684,729.51	94%	24%
Servicios No Personales	4,042,114.02	5,452,522.34	4,499,284.53	83%	11%
Materiales y Suministros	889,750.00	916,000.00	727,280.02	79%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	75,951.19	252,232.33	245,729.36	97%	0.6%
Gastos de Capital	**22,812,247.48**	**29,000,094.30**	**24,623,601.87**	**85%**	**62%**
Bienes Capitalizables	12,743,768.68	17,518,168.91	14,558,497.12	83%	37%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,268,478.80	9,681,925.39	8,534,134.77	88%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	1,800,000.00	1,800,000.00	1,530,969.98	-	4%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**37,995,680.96**	**45,909,558.85**	**39,780,625.29**	**87%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 38% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 62% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,648,506.42	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,157,023.42	130%
RESULTADO	**-3,508,517.00**	**-30%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	30,770,457.40	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	24,623,601.87	80%
RESULTADO	**6,146,855.53**	**20%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L3,508,517.00 equivalente al 30%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L6,146,855.53 equivalente a un 20%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	14,558,497.12	17,883,846.07	**- 3,325,348.95**
Inversión Social	8,534,134.77	9,364,945.29	**- 830,810.52**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,722,513.06	-	**2,722,513.06**
Total	**25,815,144.95**	**27,248,791.36**	**- 1,433,646.41**

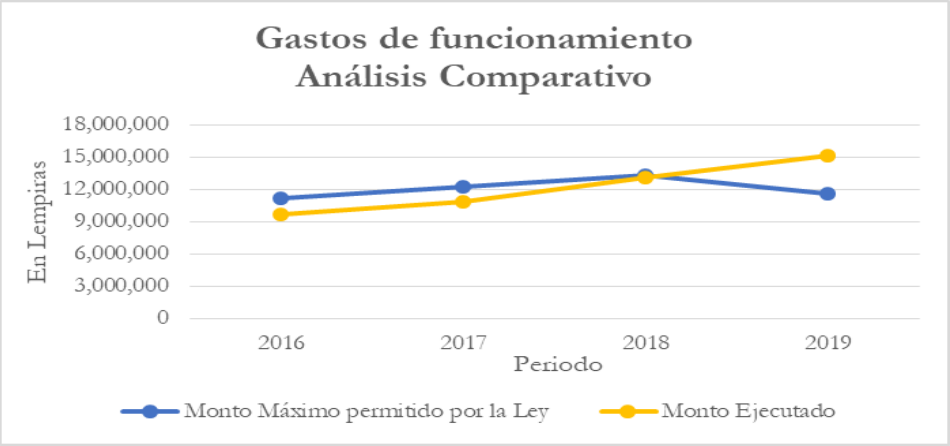
La Municipalidad de Ocotepeque reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L2,722,513.06; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 87%, 88%, 99% y 30% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	11,132,239.02	9,685,564.47	1,446,674.55	87%
2017	12,241,200.11	10,830,806.93	1,410,393.18	88%
2018	13,269,825.49	13,146,877.57	122,947.92	99%
2019	11,648,506.42	15,157,023.42	(3,508,517.00)	130%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	45,909,558.85	42,418,963.82	**3,490,595.03**	92%	**3,476,700.34**
Egresos	45,909,558.85	39,780,625.29	**6,128,933.56**	87%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,490,595.03, de este valor, el 74% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L6,128,933.56, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L3,476,700.34. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Según nota explicativa, entre algunas de las razones de la **no ejecución** del total del presupuesto de egresos, detallan los siguientes factores:
- En algunos proyectos se ahorró al momento de ejecutarlos por un monto de L595,570.92.
- No se obtuvieron todos los fondos tanto de Transferencia como propios, para terminar de pagar los proyectos en ejecución al 31 de diciembre por L2,638,338.53.

- Porque el cooperante no desembolsó los fondos en tiempo y forma, fondos transferidos a otros proyectos, debido a la falta de terreno en condiciones adecuadas para la perforación, proyectos de agua potable no se ejecutó por falta de fuente de agua, proyectos que se harían a través del Ministerio de Seguridad dichos fondos nunca llegaron, entre otros y suman L1,608,000.00.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L33,850,481.47, monto registrado en los Estados Financieros, en el registro auxiliar (integración) L3,490,695,03; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L12,279,381.46. Por lo que difieren entre ambas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	912,250.87	2,578,444.16	3,490,695.03
Informe de Rendición de Cuentas	9,700,937.30	2,578,444.16	12,279,381.46
Estados Financieros	31,272,037.31	2,578,444.16	33,850,481.47

Cuentas por Pagar

En el siguiente cuadro se observa que en los Estados Financieros saldo cero; sin embargo, en la Rendición de Cuentas reporta L12,279,381.46 y en la Integración (Detalle) registran L21,840,336.53.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	21,840,336.53
Informe de Rendición de Cuentas	12,279,381.46
Estados Financieros	-

En el detalle de Cuentas por Pagar, incluye un préstamo con vencimiento el 30/6/2028 con Saldo de Capital L8,993,935.86 e Intereses por L10,208,062.14.

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Ejecución del Presupuesto, muestra un ingreso de préstamos obtenidos por L2,000,000.00; sin embargo, el control de Financiamiento incluido en el Informe de Rendición de Cuentas, muestra la siguiente información:

OBLIGACIONES FINANCIERAS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019					
Institución	**Fecha Otorgado**	**Monto Otorgado**	**Saldo Capital**	**Intereses**	**Destino**
Banco de Occidente	1/4/2018	10,000,000.00	8,993,935.86	10,208,062.14	**Construcción Proyecto de agua potable**
Total		**10,000,000.00**	**8,993,935.86**	**10,208,062.14**	
Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas					

La Municipalidad adquirió un préstamo en el año 2018 por L10,000,000.00, del cual tiene Saldo de Capital por L8,993,935.86, además debe por concepto de intereses L10,208,062.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,646,011.00, quedando pendiente de percibir L2,578,444.20.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Según constancia, hacen constar que pertenecen a las Mancomunidades Asociación de Municipios de Valle de Zacapa (AMVAS) y Mancomunidad Trinacional Fronteriza Rio Lempa y el monto transferido durante el año 2019, es de L1,225,959.00 y L135,652.05 respectivamente.

2. No hay saldos comparativos de años anteriores, ya que ésta Municipalidad ingresó al Sistema SAMI en febrero del 2019.

3. Las Actas de las Modificaciones dice: "dan por aprobadas", las Actas No.154, No.156 y No.161, vienen detalladas; pero no dice que fueron aprobadas.

SAN FERNANDO, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,416,389.86	3,507,042.38	-	19,923,432.24	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,416,389.86. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L3,507,042.38; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 21% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L19,923,432.24.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,416,389.86**	**19,923,432.24**	**16,568,016.84**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,822,401.04**	**2,103,884.67**	**1,419,298.77**	**67%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**1,610,927.68**	**1,844,811.31**	**1,245,072.74**	**67%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	253,647.54	360,689.92	178,603.12	50%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	562,003.34	562,003.34	382,204.68	68%	2%
Impuesto Personal	72,186.89	72,186.89	61,993.56	86%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	6,000.00	12,000.00	11,200.00	93%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	302,430.00	302,430.00	272,341.14	86%	2%
Tasas por Servicios Municipales	229,181.00	259,281.00	157,843.97	61%	1%
Derechos Municipales	185,478.91	276,220.16	180,886.27	65%	1%
Ingresos No Tributarios	**211,473.36**	**259,073.36**	**174,226.03**	**67%**	**1%**
Multas Municipales	3,742.50	7,342.50	3,210.00	44%	0.0%
Recargos	17,925.84	17,925.84	2,182.68	12%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	132,761.72	162,761.72	121,031.76	74%	1%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	54,005.00	54,005.00	31,450.00	58%	0%
Renta de Propiedades	750.00	750.00	500.00	67%	0%
Intereses	2,288.30	16,288.30	15,851.59	97%	0%
Ingresos de Capital	**14,593,988.82**	**17,819,547.57**	**15,148,718.07**	**85%**	**91%**
Venta de Bienes y Servicios	53,284.82	53,284.82	20,386.28	38%	0.1%
Transferencias	14,540,704.00	17,583,232.76	14,945,301.80	85%	90%
Otros Ingreso de Capital	-	12,228.89	12,228.89	100%	0.1%
Recursos de Balance	-	170,801.10	170,801.10	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 83% del Presupuesto Definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 90% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Fernando no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L16,541,425.52, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,376,600.35**	**4,153,341.00**	**4,007,848.84**	**96%**	**24%**
Servicios Personales	3,079,587.03	3,318,901.61	3,220,887.98	97%	19%
Servicios No Personales	175,677.32	516,238.73	489,979.69	95%	3%
Materiales y Suministros	98,000.00	296,200.66	276,941.17	93%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	23,336.00	22,000.00	20,040.00	91%	0%
Gastos de Capital	**13,039,789.51**	**15,770,091.24**	**12,533,576.68**	**79%**	**76%**
Bienes Capitalizables	10,531,166.66	10,555,865.56	7,947,492.48	75%	48%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,508,622.85	3,481,631.27	3,011,412.75	86%	18%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	1,732,594.41	1,574,671.45	91%	10%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,416,389.86**	**19,923,432.24**	**16,541,425.52**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 24% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 76% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,890,662.44	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,007,848.84	103%
RESULTADO	**-117,186.40**	**-3%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,677,354.40	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,533,576.68	99%
RESULTADO	**143,777.72**	**1%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L117,186.40 equivalente al 3%, de igual forma dejó de invertir a beneficio para la comunidad en L143,777.72 equivalente a un 1%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

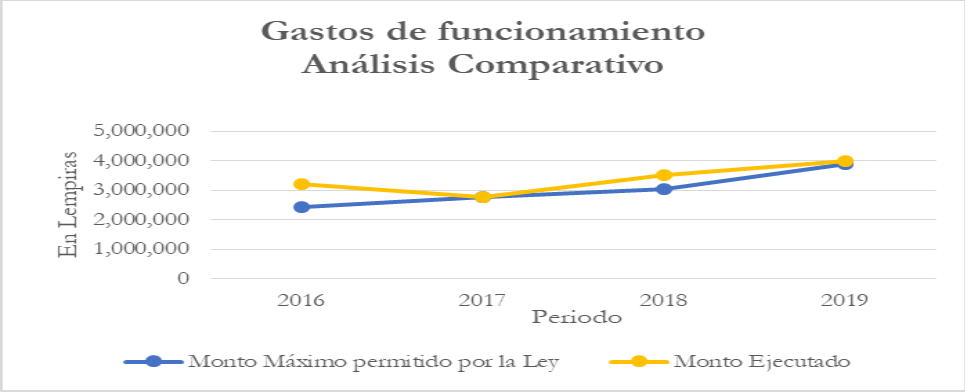
Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,329,532.83	8,304,910.93	- **6,975,378.10**
Inversión Social	908,924.83	3,606,940.75	- **2,698,015.92**
Total	**2,238,457.66**	**11,911,851.68**	- **9,673,394.02**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 32%, 16% y 3% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,428,362.27	3,210,025.72	(781,663.45)	132%
2017	2,762,322.24	2,766,435.46	(4,113.22)	100%
2018	3,032,327.13	3,531,647.20	(499,320.07)	116%
2019	3,890,662.44	4,007,848.84	(117,186.40)	103%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	19,923,432.24	16,568,016.84	**3,355,415.40**	83%	**38,123.01**
Egresos	19,923,432.24	16,541,425.52	**3,382,006.72**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,355,415.40, de este valor, el 74% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L3,382,006.72, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L38,123.01.**

- **Según detalle adjunto, justifican los valores presupuestados y no ejecutados, en el cual algunas de las justificaciones fueron por:**

- "Los costos para la ejecución eran muy altos para la Alcaldía Municipal…".
- "…Este proyecto será ejecutado en el año 2020, ya que hubo atraso en el pago de la transferencia del gobierno central".
- "…El monto ejecutado que pendiente para el año 2020, como Cuentas por Pagar".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,818,600.71 en el registro auxiliar (integración), la Rendición de Cuentas reporta un total de L2,472,895.00. Los Estados Financieros reportan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	345,705.71	2,472,895.00	2,818,600.71	2,392,902.54
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,472,895.00	2,472,895.00	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

El registro auxiliar (detalle) reporta valores pendientes de pago por L2,392,902.54; sin embargo, el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros muestran saldo en cero.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,840,591.20, quedando pendiente de percibir L2,472,895.00.

- La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L183,710.60 durante el año.

SAN FRANCISCO DEL VALLE, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,000,000.00	7,544,506.42	1,481,426.80	24,063,079.62	34%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L18,000,000.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L7,544,506.42 y Disminuciones por L1,481,426.80; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 34% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,063,079.62.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,000,000.00**	**24,063,079.62**	**21,483,657.30**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,385,732.00**	**2,657,057.70**	**2,484,071.62**	**93%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**1,818,511.64**	**1,996,489.84**	**1,810,118.61**	**91%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	493,760.00	621,913.35	586,586.55	94%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,050,500.00	1,100,324.85	970,153.39	88%	5%
Impuesto Personal	51,720.00	51,720.00	44,608.21	86%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	12,400.00	12,400.00	12,700.00	102%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	210,131.64	210,131.64	196,070.46	86%	1%
Ingresos No Tributarios	**567,220.36**	**660,567.86**	**673,953.01**	**102%**	**3%**
Derechos Municipales	545,720.36	631,667.86	643,532.01	102%	3%
Multas Municipales	21,500.00	28,900.00	23,898.50	83%	0.1%
Otros no Tributarios	-	-	6,522.50	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,614,268.00**	**21,406,021.92**	**18,999,585.68**	**89%**	**88%**
Venta de Bienes y Servicios	735,000.00	866,065.69	908,471.39	105%	4%
Rentas de la Propiedad	65,000.00	153,361.11	175,386.47	114%	1%
Transferencias	14,814,268.00	19,176,790.02	16,705,922.72	87%	78%
Recursos de Balance	-	1,209,805.10	1,209,805.10	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 88% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 78% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 12% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Francisco del Valle se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L20,003,3798.65, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,780,364.77**	**12,040,891.87**	**10,802,644.42**	**90%**	**54%**
Servicios Personales	4,056,300.00	4,374,989.52	4,215,287.30	96%	21%
Servicios No Personales	2,287,324.57	6,712,689.22	6,056,698.58	90%	30%
Materiales y Suministros	436,740.20	953,213.13	530,658.54	56%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**11,219,635.23**	**12,022,187.75**	**9,200,735.23**	**77%**	**46%**
Bienes Capitalizables	4,882,662.26	4,552,831.68	3,189,535.87	70%	16%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,336,972.97	7,469,356.07	6,011,199.36	80%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,000,000.00**	**24,063,079.62**	**20,003,379.65**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 46% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,592,472.19	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,802,644.42	235%
RESULTADO	**-6,210,172.23**	**-135%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,891,185.11	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,200,735.23	54%
RESULTADO	**7,690,449.88**	**46%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L6,210,172.23 equivalente al 135%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L7,690,449.88 equivalente a un 46%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,189,535.87	4,126,510.92	- **936,975.05**
Inversión Social	6,011,199.36	10,966,869.25	- **4,955,669.89**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,892,644.74	-	**5,892,644.74**
Total	**15,093,379.97**	**15,093,380.17**	- **0.20**

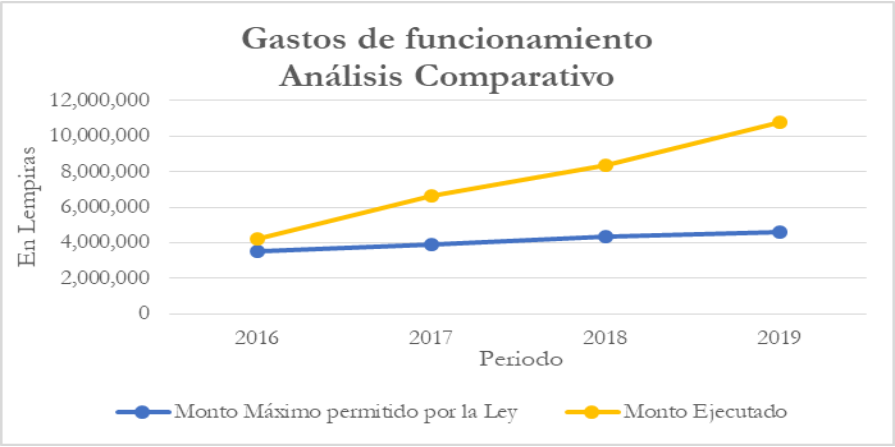
La Municipalidad de San Francisco del Valle reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L5,892,644.74; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 38%, 45%, 58% y 120% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,519,870.82	4,198,971.55	(679,100.73)	119%
2017	3,911,437.10	6,642,972.21	(2,731,535.11)	170%
2018	4,336,117.72	8,393,939.05	(4,057,821.33)	194%
2019	4,592,472.19	10,802,644.42	(6,210,172.23)	235%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	24,063,079.62	21,483,657.30	**2,579,422.32**	89%	**2,051,076.58**
Egresos	24,063,079.62	20,003,379.65	**4,059,699.97**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L2,579,422.32, de este valor, el 96% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,059,699.97, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,051,076.58.

- Según Acta No.470-2020 donde presentan la **justificación** de los valores presupuestados y no ejecutados entre algunos se mencionan:
- "…El proyecto estaba en gestión con la Embajada de Japón, pero no tuvo el éxito esperado, por tal razón no se ejecutó la contraparte municipal".
- "Se esperaba que dicho proyecto fuese ejecutado desde OMM, pero al no haber RR.HH. en la unidad se desvanecieron las posibilidades de ejecución".

- "… No se ejecutó porque había muchas debilidades en cuanto al funcionamiento de los organizadores…".
- "No hay justificación".
- El proyecto se cambió por otro.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L2,470,867.34, monto registrado y en el registro auxiliar (integración), la Rendición de Cuentas reporta L2,460,594.90; no obstante, en los Estados Financieros registran saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	-	2,470,867.34	2,470,867.34	629,072.45
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,460,594.90	2,460,594.90	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

En el cuadro anterior el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L629,072.45.

- En los Estados Financieros no se mira reflejado el valor de las Cuentas por Pagar, ya que se han hecho las consultas necesarias ante los técnicos del Sistema SAMI y aún no se obtiene lineamientos de como registrar dichas cuentas.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,889,128.20, quedando pendiente de percibir L2,470,867.30.

- Transferencias Condicionadas a través de Secretaría de Gobernación para proyectos de Infraestructura Educativa L870,476.55.
- Transferencias Condicionadas a través de Secretaría de Gobernación para proyectos INPULSA L300,427.51.
- Donaciones de Gobierno Central Celebración Navidad Catracha L95,720.00.
- Donación COPECO Prevención de Dengue L112,655.46.
- Donación de la Secretaría de Inclusión Social SEDIS para establecimiento Adulto mayor L350,000.00.

<u>Demandas</u>

Detallan pago de Demandas Laborales a personal subsidiado en el Sector Salud por un monto de L423,313.66.

SAN JORGE, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,300,000.00	8,479,919.84	-	24,779,919.84	52%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,300,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L8,479,919.84; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 52% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,779,919.84.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,300,000.00**	**24,779,919.84**	**20,231,670.98**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,819,208.97**	**1,819,208.97**	**418,577.83**	**23%**	**2%**
Ingresos Tributarios	**587,730.43**	**587,730.43**	**294,952.71**	**50%**	**1%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	83,800.00	83,800.00	31,997.08	38%	0.2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	111,330.43	111,330.43	72,994.66	66%	0.4%
Impuesto Personal	27,000.00	27,000.00	18,157.07	67%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	15,000.00	15,000.00	4,400.00	29%	0.02%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	59,000.00	59,000.00	52,101.06	67%	0.3%
Tasas por Servicios Municipales	68,500.00	68,500.00	33,390.18	49%	0.2%
Derechos Municipales	223,100.00	223,100.00	81,912.66	37%	0.4%
Ingresos No Tributarios	**1,231,478.54**	**1,231,478.54**	**123,625.12**	**10%**	**1%**
Multas Municipales	46,500.00	46,500.00	429.66	1%	0.0%
Recargos	493,366.42	493,366.42	12,769.68	3%	0.1%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	681,492.12	681,492.12	94,087.09	14%	0.5%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	10,120.00	10,120.00	16,338.69	161%	0.1%
Ingresos de Capital	**14,480,791.03**	**22,960,710.87**	**19,813,093.15**	**86%**	**98%**
Venta de Bienes y Servicios	7,500.00	7,500.00	1,000.00	13%	0%
Transferencias	14,442,606.00	22,879,131.66	19,743,540.46	86%	98%
Otros Ingreso de Capital	30,685.03	55,832.07	50,305.55	90%	0%
Recursos de Balance	-	18,247.14	18,247.14	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 82% del Presupuesto Definitivo. El 98% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 98% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 2% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Jorge no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que,

según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L18,182,897.19, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,893,784.90**	**4,489,785.11**	**2,340,291.94**	**52%**	**13%**
Servicios Personales	2,744,279.95	2,892,308.16	1,917,254.38	66%	11%
Servicios No Personales	677,114.05	966,114.05	253,735.44	26%	1%
Materiales y Suministros	417,810.90	576,782.90	161,802.12	28%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	54,580.00	54,580.00	7,500.00	14%	0%
Gastos de Capital	**12,406,215.10**	**20,290,134.73**	**15,842,605.25**	**78%**	**87%**
Bienes Capitalizables	9,891,059.93	17,212,591.60	12,751,888.30	74%	70%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,515,155.17	3,077,543.13	3,090,716.95	100%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,300,000.00**	**24,779,919.84**	**18,182,897.19**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 13% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 87% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,341,310.51	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,340,291.94	70%
RESULTADO	**1,001,018.57**	**30%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,890,360.47	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,842,605.25	94%
RESULTADO	**1,047,755.22**	**6%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,751,888.30	12,154,824.60	**597,063.70**
Inversión Social	3,090,716.95	2,260,271.19	**830,445.76**
Total	**15,842,605.25**	**14,415,095.79**	**1,427,509.46**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,779,919.84	20,231,670.98	**4,548,248.86**	82%	**2,048,773.79**
Egresos	24,779,919.84	18,182,897.19	**6,597,022.65**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,548,248.86, de este valor, el 57% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L6,597,022.65, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,048,773.79.**

- Presentan Constancia de justificación y mencionan que adjuntan punto de Acta de aprobación y detallan los valores presupuestados y no ejecutados durante el año 2019, entre algunas se detallan:
- No ejecutaron Proyectos en su totalidad, por surgir otras prioridades y Proyectos de emergencia.
- No se ejecutaron algunos Proyectos porque no se recibió las Transferencias de los meses de noviembre y diciembre.
- No tienen Demandas de ningún tipo.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,548,248.86 en el registro auxiliar (integración). Los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas reportan saldo en cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	1,973,023.70	2,575,225.16	4,548,248.86	471,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

Según cuadro anterior, la Municipalidad registra Cuentas por Pagar por L471,000.00.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,346,174.60, quedando pendiente de percibir L2,575,225.20.

Subsidios Recibidos

- FHIS por L3,998,118.89.
- COPECO L99,307.01.
- Navidad Catracha L87,660.00.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- La Municipalidad según Constancia notifican que pertenecen a la Mancomunidad de Erapuca Norte con una aportación de L668,900.36.
- Adjuntan nota aclaratoria, por error en número de Cuenta de Banco de Occidente mal registrada en la Forma 07.

SAN MARCOS, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
34,000,000.00	8,796,106.08	197,170.45	42,598,935.63	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L34,000,000.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L8,796,106.08 y Disminuciones por L197,170.45; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 235 respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L42,598,935.63.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**34,000,000.00**	**42,598,935.63**	**37,774,108.72**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**11,860,774.00**	**13,226,452.00**	**11,567,265.07**	**87%**	**31%**
Ingresos Tributarios	**9,412,000.00**	**10,391,000.00**	**9,208,878.50**	**89%**	**24%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	6,026,150.00	6,931,150.00	6,036,358.05	87%	16%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,324,150.00	2,378,150.00	2,185,847.22	92%	6%
Impuesto Personal	520,700.00	540,700.00	506,112.91	94%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	541,000.00	541,000.00	480,560.32	89%	1%
Ingresos No Tributarios	**2,448,774.00**	**2,835,452.00**	**2,358,386.57**	**83%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	246,000.00	251,000.00	249,657.26	99%	1%
Derechos Municipales	2,079,774.00	2,445,774.00	2,010,105.84	82%	5%
Multas Municipales	123,000.00	133,000.00	92,945.47	70%	0.2%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	5,678.00	5,678.00	100%	0.02%
Ingresos de Capital	**22,139,226.00**	**29,372,483.63**	**26,206,843.65**	**89%**	**69%**
Venta de Bienes y Servicios	4,173,000.00	4,282,275.00	3,762,615.64	88%	10%
Rentas de la Propiedad	1,656,000.00	2,112,725.00	2,051,461.51	97%	5%
Transferencias	16,310,226.00	20,802,100.20	18,217,383.07	88%	48%
Recursos de Balance	-	2,175,383.43	2,175,383.43	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 69% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 48% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 31% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Marcos se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L37,739,961.67, representando el 89% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**14,137,770.90**	**16,950,110.28**	**15,161,705.22**	**89%**	**40%**
Servicios Personales	10,476,085.97	10,570,999.58	9,976,768.85	94%	26%
Servicios No Personales	2,531,000.00	4,540,588.96	3,775,064.79	83%	10%
Materiales y Suministros	1,083,084.93	1,680,921.74	1,254,321.81	75%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	47,600.00	157,600.00	155,549.77	-	0%
Gastos de Capital	**19,862,229.10**	**25,648,825.35**	**22,578,256.45**	**88%**	**60%**
Bienes Capitalizables	11,665,140.82	13,048,673.80	11,254,737.19	86%	30%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,197,088.28	12,600,151.55	11,323,519.26	90%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**34,000,000.00**	**42,598,935.63**	**37,739,961.67**	**89%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 40% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 60% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,468,588.79	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,161,705.22	160%
RESULTADO	**-5,693,116.43**	**-60%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	28,305,519.93	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	22,578,256.45	80%
RESULTADO	**5,727,263.48**	**20%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en

L5,693,116.43 equivalente al 60%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,727,263.48 equivalente a un 20%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	11,254,737.19	11,254,737.19	-
Inversión Social	11,323,519.26	13,796,585.26	- 2,473,066.00
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,473,066.00	-	2,473,066.00
Total	**22,578,256.45**	**25,051,322.45**	**- 2,473,066.00**

La Municipalidad de San Marcos reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L2,473,066.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

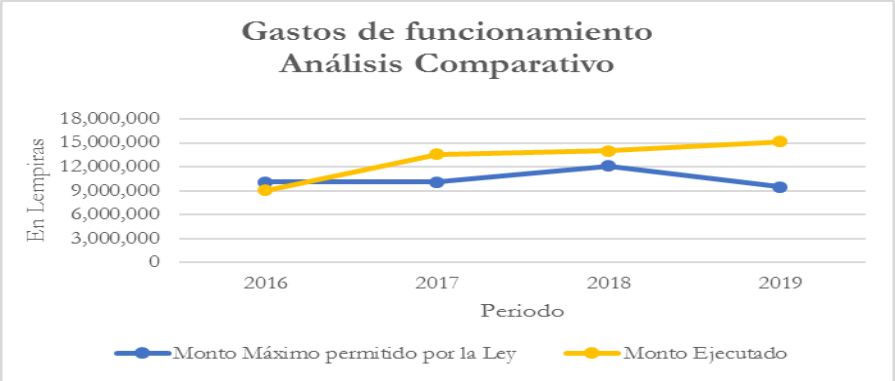
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 34%, 16%, y 60% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	10,084,282.23	9,038,150.04	1,046,132.19	90%
2017	10,112,214.72	13,535,020.22	(3,422,805.50)	134%
2018	12,116,986.61	14,003,741.63	(1,886,755.02)	116%
2019	9,468,588.79	15,161,705.22	(5,693,116.43)	160%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	42,598,935.63	37,774,108.72	**4,824,826.91**	89%	**746,835.68**
Egresos	42,598,935.63	37,739,961.67	**4,858,973.96**	89%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,824,826.91, de este valor, el 89% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,858,973.96, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L746,835.68. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Según detalle de los valores presupuestados y no ejecutados, la Municipalidad presenta el detalle de los valores y justificación, entre algunas detallan:
- Justifican que los proyectos presupuestados con fondos de Transferencias del Gobierno Central. Mismo que no se ejecutó en su totalidad, debido a que no se recibió la totalidad de las Transferencias.
- Se hicieron gestiones de cobro; pero no se logró recaudar.
- No se recibieron las Transferencias del Gobierno Central, correspondientes a los meses de noviembre y diciembre de 2019.
- Proyecto presupuestado con fondos propios. Este proyecto se encuentra en proceso de ejecución y será finalizado el próximo año, con presupuesto de fondos de Transferencias que está pendientes de recibir.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L16,058,676.77, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y el Informe de Rendición de Cuentas; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	13,499,521.97	2,559,154.80	16,058,676.77	1,792,497.55
Informe de Rendición de Cuentas	13,499,521.97	2,559,154.80	16,058,676.77	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

En el cuadro anterior se observa que Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L1,792,497.55.

Adjuntan nota donde notifican que, en los Estados Financieros presentados, no reflejan las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar de la Municipalidad, debido a que el Sistema SAMI no permite el registro de los mismo.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,532,965.00, quedando pendiente de percibir L2,559,154.80.

- La Municipalidad según detalle, recibió en concepto de Subsidios y Transferencias de otros Organismos e Instituciones L 2,026,134.40 durante el año.

Demandas

- Adjuntan detalle del monto pagado en concepto de Demandas al 31 de diciembre de 2019, por un valor de L1,631,293.19, quedando pendiente de pago L190,52694.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Presentan Constancia de la Dirección de Fortalecimiento Municipal Unidad de Capacitación y Subsanación, por realizar subsanaciones de conformidad a lo dictaminado por ésta Dirección, correspondiente al Presupuesto de Ingresos y Egresos del año 209.
- El pago por Demandas, fueron Laborales.
- Constancia de la Mancomunidad de Municipios Valle de Sensenti y hace constar que la Mancomunidad está integrada por los Municipios de San Francisco del Valle, San Marcos y Mercedes del Depto. de Ocotepeque, con la aportación de L660,000.00.

SANTA FE, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,454,108.59	3,689,039.95	-	20,143,148.54	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L16,454,108.59. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L3,689,039.95; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L20,143,148.54.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,454,108.59**	**20,143,148.54**	**16,033,234.25**	**80%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,588,485.59**	**3,221,737.72**	**1,835,736.98**	**57%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**1,592,413.93**	**2,141,544.75**	**1,346,280.97**	**63%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	621,678.37	1,164,035.66	874,743.17	75%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	238,735.64	244,099.17	142,574.27	58%	1%
Impuesto Personal	101,320.28	101,320.28	42,342.80	42%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	7,340.00	8,750.00	4,000.00	46%	0.0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacione	623,339.64	623,339.64	282,620.73	45%	1.8%
Ingresos No Tributarios	**996,071.66**	**1,080,192.97**	**489,456.01**	**45%**	**3%**
Tasas por Servicios Municipales	38,400.00	63,603.69	77,661.45	122%	0.48%
Derechos Municipales	939,671.66	973,506.12	376,434.54	39%	2%
Multas Municipales	18,000.00	43,083.16	35,360.02	82%	0.2%
Ingresos de Capital	**13,865,623.00**	**16,921,410.82**	**14,197,497.27**	**84%**	**89%**
Venta de Bienes y Servicios	384,744.00	386,744.00	114,530.20	30%	0.71%
Rentas de la Propiedad	-	2,446.13	4,061.18	166%	0.025%
Transferencias	13,480,879.00	16,324,700.25	13,871,385.45	85%	87%
Recursos de Balance	-	207,520.44	207,520.44	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 80% del presupuesto definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 87% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Fe se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L15,939,282.50, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,426,040.10**	**9,959,053.33**	**7,585,545.62**	**76%**	**48%**
Servicios Personales	3,688,188.00	3,879,832.10	2,645,197.25	68%	17%
Servicios No Personales	2,667,852.10	5,891,733.19	4,804,045.49	82%	30%
Materiales y Suministros	70,000.00	187,488.04	136,302.88	73%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**10,028,068.49**	**10,184,095.21**	**8,353,736.88**	**82%**	**52%**
Bienes Capitalizables	5,404,000.00	4,559,883.33	3,948,141.18	87%	25%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,624,068.49	5,624,211.88	4,405,595.70	78%	28%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0.0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,454,108.59**	**20,143,148.54**	**15,939,282.50**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 48% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 52% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,054,683.50	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,585,545.62	187%
RESULTADO	**-3,530,862.12**	**-87%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,763,794.91	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,353,736.88	61%
RESULTADO	**5,410,058.03**	**39%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L3,530,862,.12 equivalente al 87%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,410,058.03 equivalente a un 39%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,948,141.18	4,152,381.09	- **204,239.91**
Inversión Social	4,405,595.70	7,629,013.77	- **3,223,418.07**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,838,960.52	-	**3,838,960.52**
Total	**8,353,736.88**	**11,781,394.86**	- **3,427,657.98**

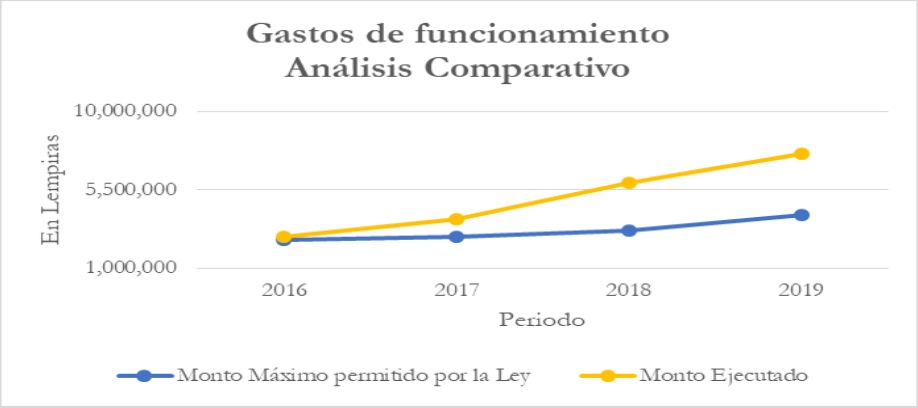
La Municipalidad de Santa Fe reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 y 200 por un monto de L3,838,960.52; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 38%, 45%, 58% y 120% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,608,970.01	2,802,629.98	(193,659.97)	107%
2017	2,799,531.83	3,800,401.01	(1,000,869.18)	136%
2018	3,162,301.16	5,918,784.34	(2,756,483.18)	187%
2019	4,054,683.50	7,585,545.62	(3,530,862.12)	187%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	20,143,148.54	16,033,234.25	**4,109,914.29**	80%	**118,366.03**
Egresos	20,143,148.54	15,939,282.50	**4,203,866.04**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,109,914.29, de este valor, el 56% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,203,866.04, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L118,366.03. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Adjuntan Acta No.3, donde justifican los valores presupuestados y no ejecutados en el año 2019, el cual el señor Alcalde informa que "no se ejecutaron por diversas razones tales como:
- "No se recibió todas las transferencias del gobierno central en el año 2019.
- "La recaudación de los ingresos corrientes durante el año 2019 no fueron las presupuestadas".
- "En algunos códigos presupuestarios se hicieron traspasos de menos para poder pagar deuda 2018 que no había presupuestado".

- "Se priorizaron algunos proyectos según la necesidad de la población del municipio".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,229,581.68, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y Rendición de Cuentas L2,297,290.84 que corresponde a transferencias pendientes de pago; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	1,932,290.84	2,297,290.84	4,229,581.68	4,353,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,297,290.84	2,297,290.84	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

En el cuadro anterior se observa que Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L4,353,000.00.

Transferencias y Donaciones

- Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L13,786,926.00, quedando pendiente de percibir L2,297,290.80.
- La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L163,459.45 durante el año.

Demandas

Adjuntan el detalle de las Demandas a la Municipalidad por L9,248,441.83. Valor cancelado por concepto de Apoderado Legal L238,786.19.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

La Municipalidad adjunta constancia que pertenece a las Mancomunidades AMVAS y Mancomunidad TRINACIONAL con una aportación de L516,000.00 y L148,800.00 respectivamente.

SENSENTI, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,480,007.99	4,104,987.72	-	22,584,995.71	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L18,480,007.99. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,104,987.72; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L22,584,995.71.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,480,007.99**	**22,584,995.71**	**18,068,879.33**	**80%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,425,399.99**	**3,742,417.62**	**2,313,431.96**	**62%**	**13%**
Ingresos Tributarios	**2,912,509.99**	**2,991,336.02**	**1,778,948.45**	**59%**	**10%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	465,210.92	477,359.85	316,743.46	66%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,870,299.07	1,871,191.07	828,228.01	44%	5%
Impuesto Personal	59,000.00	83,482.56	86,429.44	104%	0.5%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	18,000.00	29,900.00	18,145.00	61%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	500,000.00	529,402.54	529,402.54	100%	3%
Ingresos No Tributarios	**512,890.00**	**751,081.60**	**534,483.51**	**71%**	**3%**
Derechos Municipales	263,320.00	471,021.03	424,489.03	90%	2%
Multas Municipales	33,500.00	44,670.57	31,164.48	70%	0.2%
Recargos	216,070.00	235,390.00	78,830.00	33%	0.4%
Ingresos de Capital	**15,054,608.00**	**18,842,578.09**	**15,755,447.37**	**84%**	**87%**
Venta de Bienes y Servicios	16,000.00	16,000.00	12,861.74	80%	0.1%
Rentas de la Propiedad	88,600.00	88,600.00	76,268.78	86%	0.4%
Transferencias	14,950,008.00	18,196,353.24	15,124,692.00	83%	84%
Recursos de Balance	-	541,624.85	541,624.85	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 80% del presupuesto definitivo. El 87% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 13% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Sensenti se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L17,590,733.96, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,108,006.70**	**11,041,234.32**	**8,108,819.38**	**73%**	**46%**
Servicios Personales	3,260,196.66	3,503,110.00	2,868,110.48	82%	16%
Servicios No Personales	5,139,172.18	6,965,284.16	4,873,390.41	70%	28%
Materiales y Suministros	478,384.53	433,686.84	250,454.49	58%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	230,253.33	139,153.32	116,864.00	-	1%
Gastos de Capital	**9,372,001.29**	**11,543,761.39**	**9,481,914.58**	**82%**	**54%**
Bienes Capitalizables	3,365,000.00	4,849,754.71	4,738,805.55	98%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,007,001.29	6,694,006.68	4,743,109.03	71%	27%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**18,480,007.99**	**22,584,995.71**	**17,590,733.96**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 46% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 54% según lo reportado en el informe.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	9,468,588.79	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	15,161,705.22	160%
RESULTADO	**-5,693,116.43**	**-60%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	28,305,519.93	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	22,578,256.45	80%
RESULTADO	**5,727,263.48**	**20%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L5,693,116.43 equivalente al 60%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L5,727,263.48 equivalente a un 20%.

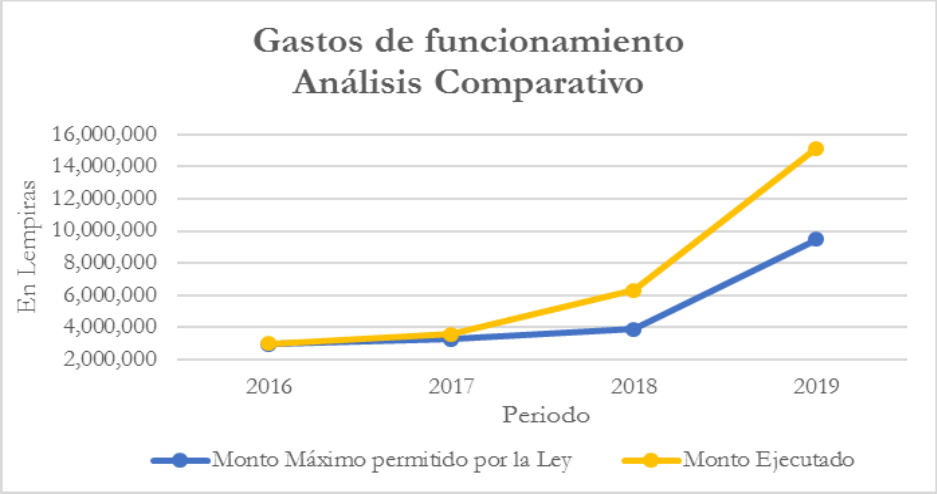
La Municipalidad de Sensenti reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L2,473,066.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 38%, 45%, 58% y 120% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,932,746.96	2,977,920.68	(45,173.72)	102%
2017	3,270,222.89	3,579,889.64	(309,666.75)	109%
2018	3,881,596.27	6,318,190.74	(2,436,594.47)	163%
2019	9,468,588.79	15,161,705.22	(5,693,116.43)	160%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	22,584,995.71	18,068,879.33	**4,516,116.38**	80%	**893,633.70**
Egresos	22,584,995.71	17,590,733.96	**4,994,261.75**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,516,116.38, de este valor, el 56% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L4,994,261.75, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L893,633.70. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Presentan detalle de los valores presupuestados y no ejecutados, entre algunos mencionan los siguientes:
  - "No se ejecutó porque es una deuda de una empresa que fue incautada y todos los años se presupuesta hasta saber que se solucionará"

- "Debido a que no cayeron la transferencia del mes de noviembre y diciembre 2019".
- "Se hizo traspaso en proyectos de más prioridad que ya estaban iniciados y no se podían dejar así".
- Cambio de presupuesto a proyectos de mejor calidad.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L4,876,071.40, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	2,363,416.90	2,512,654.50	4,876,071.40	4,186,829.79
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Cuentas por Pagar

En el cuadro anterior se observa que Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L1,792,497.55.

- Adjuntan nota aclaratoria, donde dicen que las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar 2019, no aparecen reflejadas en los Estados Financieros debido, a que el Sistema SAMI no lo genera.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

a. Conforme al Dictamen del Auditor Interno que dice:

- Forma 01 "…las cifras plasmadas en la Rendición de Cuentas y revisadas según documentos se encuentran en conformidad, excepto las cifras plasmadas en concepto de ingresos devengados, el cual hay ausencia de documentos de reporte de todas las declaraciones juradas por contribuyentes…".
- Forma 02 "…las cifras plasmadas en la Rendición de Cuentas y revisadas según documentos se encuentran en conformidad, excepto las cifras plasmadas en concepto de obligaciones pendientes de pago, el cual por motivos que no detalla en la forma 02 "liquidación de presupuesto de Egresos por cada persona" ninguna cantidad que se refiera a obligaciones pendientes de pago.
- Forma 07 "…inciso D. CONSOLIDACION BANCARIA CONSOLIDADA se refleja un monto de L384,427.74 por concepto de Nota de Crédito dicho valor corresponde a dos ingresos; el primero por un monto de L84,459.45 que corresponde a fondos de donación para el combate del dengue según ingreso bancario de fecha 02 de agosto 2019, este ingreso fue registrado contablemente en el tercer trimestre y ampliando presupuestariamente según consta en la ampliación No. 133 del acta No.54 de fecha 14 de agosto, sin embargo, por este

error involuntario en el cuarto trimestre fue eliminado, tal como se puede evidenciar en los registros de ingresos de transferencia del SAMI. Y el segundo por un monto de L299,968.29 correspondiente a donación de la administración central para la construcción de pavimento…"

- Forma 11 "…Los ingresos tributarios reflejan una inconsistencia de L137,627.59 en relación a los ingresos tributarios recaudados de la forma 01 y ejecución presupuestaria de ingresos por periodo, lo ingresos no tributarios reflejan una inconsistencia de L3,326.23 en relación a los ingresos no tributarios recaudados de la forma 01 y ejecución presupuestaria de ingresos por período. No se reflejan en la forma 11 un valor de L98,380.00 que pertenece a donación de la Administración central para celebración de Navidad Catracha…".

b. Según constancia de la Mancomunidad de Guisayote, hacen constar que la Municipalidad es miembro activo, asumiendo un pago mensual de L40,000.00, para un total de L480,000.00 anual y un monto mensual de $500.00 haciendo un total de $6,000.00 anuales a la Mancomunidad Trinacional.
c. Adjuntan detalle de los proyectos de Infraestructura e Inversión Social; pero no detallan claramente el valor de lo ejecutado.
d. La Forma 01 presentan los Ingresos Recaudados mayores a los Ingresos Devengados, por lo que registran saldo en negativo.
e. Según constancia de la Mancomunidad de Guisayote, hacen constar que la Municipalidad es miembro activo, asumiendo un pago mensual de L40,000.00, para un total de L480,000.00 anual.

SINUAPA, OCOTEPEQUE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,671,376.49	4,922,546.19	1,630,557.00	24,963,365.68	15%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L21,671,376.49. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L4,922,546.19; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 15% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L24,963,365.68.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**21,671,376.49**	**24,963,365.68**	**20,662,243.01**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**4,788,574.49**	**5,423,151.83**	**3,855,666.28**	**71%**	**19%**
Ingresos Tributarios	**3,233,474.49**	**3,777,533.96**	**2,556,954.38**	**68%**	**12%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	877,500.00	1,278,621.63	911,196.03	71%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,080,000.00	1,210,378.08	724,840.07	60%	4%
Impuesto Personal	46,500.00	59,059.76	56,367.68	95%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	30,000.00	30,000.00	18,475.88	62%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,199,474.49	1,199,474.49	846,074.72	71%	4%
Ingresos No Tributarios	**1,555,100.00**	**1,645,617.87**	**1,298,711.90**	**79%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	73,100.00	73,100.00	40,067.50	55%	0.2%
Derechos Municipales	1,450,200.00	1,512,333.12	1,223,164.51	81%	6%
Multas Municipales	31,800.00	40,184.75	15,479.89	39%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	20,000.00	20,000.00	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,882,802.00**	**19,540,213.85**	**16,806,576.73**	**86%**	**81%**
Venta de Bienes y Servicios	492,100.00	543,151.98	454,829.22	84%	2%
Rentas de la Propiedad	41,900.00	143,803.58	149,539.18	104%	1%
Transferencias	16,348,802.00	17,565,976.61	14,914,926.65	85%	72%
Recursos de Balance	-	1,287,281.68	1,287,281.68	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 81% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 72% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 19% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Sinuapa se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L19,439,723.23, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,766,732.69**	**12,025,449.66**	**10,497,077.47**	**87%**	**54%**
Servicios Personales	4,048,466.00	3,880,300.19	3,559,551.77	92%	18%
Servicios No Personales	5,207,934.69	7,503,097.80	6,375,781.19	85%	33%
Materiales y Suministros	510,332.00	642,051.67	561,744.51	87%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,904,643.80**	**12,937,916.02**	**8,942,645.76**	**69%**	**46%**
Bienes Capitalizables	7,549,664.60	8,471,843.20	5,173,342.53	61%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,354,979.20	4,466,072.82	3,769,303.23	84%	19%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**21,671,376.49**	**24,963,365.68**	**19,439,723.23**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 46% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,279,293.21	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,497,077.47	199%
RESULTADO	**-5,217,784.26**	**-99%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,382,949.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,942,645.76	58%
RESULTADO	**6,440,304.04**	**42%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L5,217,787.26 equivalente al 99%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L6,440,304.04 equivalente a un 42%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,173,342.53	5,421,470.55	- **248,128.02**
Inversión Social	3,769,303.23	6,614,556.25	- **2,845,253.02**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,209,148.08	-	**5,209,148.08**
Total	**8,942,645.76**	**12,036,026.80**	- **3,093,381.04**

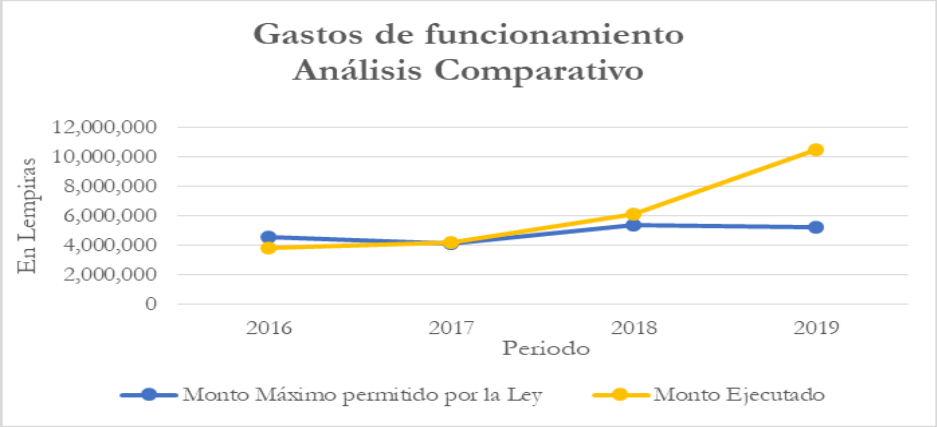
La Municipalidad de Sinuapa reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L5,209,148.08; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 2%, 15% y 99% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	4,566,458.21	3,843,583.79	722,874.42	84%
2017	4,134,952.95	4,217,976.28	(83,023.33)	102%
2018	5,371,079.70	6,178,634.95	(807,555.25)	115%
2019	5,279,293.21	10,497,077.47	(5,217,784.26)	199%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	24,963,365.68	20,662,243.01	**4,301,122.67**	83%	**2,473,736.43**
Egresos	24,963,365.68	19,439,723.23	**5,523,642.45**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L4,301,122.67, de este valor, el 56% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L5,523,723.23 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L2,473,736.43. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Adjuntan Certificación de Acta No.178-2020 "...el detalle de los proyectos no ejecutados y presupuestados en el año 2019 y que por motivos:"
  - "Priorización de otros proyectos".
  - "No se recibió el total de fondos destinados a inversión provenientes del gobierno central".
  - "…no se llegó a la meta de la recaudación propia".
  - "El valor pendiente se debe a que estaba presupuestado con fondos propios y no se logró la recaudación estimada".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L3,930,617.99, monto registrado en los Estados Financieros y en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L2,941,691.66 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Las Cuentas por Pagar no se registraron valores pendientes debido a que los pagos que realiza la municipalidad en su mayoría son a pequeños proveedores.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,074,238.73	-	3,074,238.73
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	2,413,239.00	2,413,239.00

- Según nota, se registró en Estados Financieros el valor de L2,413,239.00, que corresponde al valor en la Cuenta de Transferencias y otras Cuentas por Cobrar; detalle que corresponde a transferencia de Gobierno Central de Noviembre y Diciembre 2019. No se refleja mora tributaria en vista que los registros que existen no son confiables, aun no se ha hecho un levantamiento catastral para determinar el valor que asciende la mora en concepto de bienes inmuebles, urbanos y rurales, en el municipio.

- No están registradas las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar en los Estados Financieros, debido a que al elaborarlos en el sistema de administración integrada SAMI no aparece la opción para poder ingresar estos valores.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,829,467.20, quedando pendiente de percibir L2,413,239.00.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L165,859.45 durante el año.

Demandas

No realizaron pago en concepto de Demandas; pero adjuntan informe de las Demandas civiles y laborales en proceso.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- En forma 07 registran Depósitos en Transito del año 2020.

- Detallan que pertenecen a la Mancomunidad Trinacional Rio Lempa con una aportación anual de L288,000.00, aportaron por el tratamiento de desechos sólidos (Planta de tratamiento) L550,414.25 y desembolso por elaboración del PDM L135,000.00.

- Según Acta No.178-2020 dice: "Los proyectos no ejecutados, serán contemplados mediante ampliaciones presupuestarias en el presupuesto a ejecutarse en el presente año 2020".

- Adjuntan Opinión del Auditor Interno, donde dice: "...que las cifras contenidas en las mismas, son congruentes, relativamente confiables…"

- Presentan Modificación Presupuestaria (Ampliación) del 2019 en el 2020.

DEPARTAMENTO DE OLANCHO

CAMPAMENTO, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
39,907,148.90	25,281,247.08	-	65,188,395.98	63%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 39,907,148.90. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 25,281,247.08; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 63% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 65,188,395.98.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**39,907,148.90**	**65,188,395.98**	**50,511,937.20**	**77%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**23,264,042.29**	**25,931,323.89**	**14,624,076.24**	**56%**	**29%**
Ingresos Tributarios	**15,664,386.42**	**17,786,550.93**	**12,556,822.94**	**71%**	**25%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,725,656.31	2,939,903.77	2,010,908.62	68%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,104,207.44	1,104,207.44	862,100.50	78%	2%
Impuesto Personal	159,987.50	159,987.50	142,212.05	89%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,244,650.36	2,244,650.36	844,815.91	38%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,500,000.00	1,500,000.00	1,005,141.08	67%	2%
Tasas por Servicios Municipales	4,042,511.77	5,284,914.01	5,254,219.46	99%	10%
Derechos Municipales	3,887,373.04	4,552,887.85	2,437,425.32	54%	5%
Ingresos No Tributarios	**7,599,655.87**	**8,144,772.96**	**2,067,253.30**	**25%**	**4%**
Multas Municipales	57,406.78	70,511.10	59,968.12	85%	0%
Recargos	63,353.40	63,353.40	53,281.33	84%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	6,084,395.86	6,452,140.41	1,236,992.75	19%	2%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	1,048,658.42	1,048,658.42	298,251.92	28%	1%
Recuperación por Cobro de Rentas	105,352.51	105,352.51	41,090.06	39%	0%
Renta de Propiedades	84,352.51	235,978.69	230,502.56	98%	0%
Intereses	156,136.39	168,778.43	147,166.56	87%	0%
Ingresos de Capital	16,643,106.61	39,257,072.09	35,887,860.96	91%	71%
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	523,743.07	533,543.07	326,867.22	61%	1%
Transferencias	15,879,182.00	20,063,569.34	16,903,536.60	84%	33%
Contribuciones por Mejoras	195,648.62	492,810.06	490,310.06	99%	1%
Subsidios	-	338,227.01	338,227.01	100%	1%
Herencias, Legados y Donaciones		7,160,455.03	7,160,455.03	84%	14%
Otros Ingreso de Capital	44,532.92	110,950.39	110,947.85	100%	0%
Recursos de Balance	-	10,557,517.19	10,557,517.19	100%	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 77% del presupuesto definitivo. El 71% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 33% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 29% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Campamento, no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 36,612,568.90, representando el 56% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,986,949.79**	**16,422,995.89**	**13,112,680.61**	**80%**	**36%**
Servicios Personales	9,277,554.00	10,236,085.54	8,891,744.45	87%	24%
Servicios No Personales	3,663,532.55	5,019,216.86	3,419,289.51	68%	9%
Materiales y Suministros	679,500.00	801,330.25	638,990.26	80%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	366,363.24	366,363.24	162,656.39	44%	0.4%
Gastos de Capital	**25,920,199.11**	**48,765,400.09**	**23,499,888.29**	**48%**	**64%**
Bienes Capitalizables	18,231,265.13	33,729,412.41	12,887,874.90	38%	35%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,849,094.36	12,196,148.06	9,381,181.91	77%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	2,839,839.62	2,839,839.62	1,230,831.48	-	3%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**39,907,148.90**	**65,188,395.98**	**36,612,568.90**	**56%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 36% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 64% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	13,933,439.07	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	13,112,680.61	94%
RESULTADO	**820,758.46**	**6%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	36,578,498.13	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	23,499,888.29	64%
RESULTADO	**13,078,609.84**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad de Campamento, no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 13,078,609.84 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,887,874.90	8,927,713.69	**3,960,161.21**
Inversión Social	9,381,181.91	-	**- 9,381,181.91**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**22,269,056.81**	**8,927,713.69**	**13,341,343.12**

La Municipalidad de Campamento, únicamente reporta Gastos de Inversión Social en el Informe de Rendición de Cuentas, no presentan detalle anexo al Informe.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	65,188,395.98	50,511,937.20	**14,676,458.78**	77%	**14,186,187.95**
Egresos	65,188,395.98	36,612,568.90	**28,575,827.08**	56%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 14,676,458.78, de este valor, el 19% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 28,575,827.08, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 14,186,187.95. Se puede observar que la ejecución no presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

De acuerdo a lo que explican en Certificación de Punto de Acta, no se ejecutó la totalidad del Presupuesto de Egresos por las siguientes razones:

- Por haber hecho uso de los fondos de las transferencias, las cuales, al momento del cierre del período fiscal 2019, reportan que están pendiente de recibir fondos por concepto de dos transferencias.
- El Programa de Desarrollo Económico y Social, presenta baja ejecución en relación a lo presupuestado debido al fenómeno de cambio climático y emigración.
- El programa de Infraestructura Municipal, refleja una baja ejecución con fondos propios, porque los proyectos realizados se ejecutaron con fondos del recurso de balance, que eran de L 10,557,517.19, fondos de transferencia, subsidios y donaciones.

Explican que los fondos no ejecutados pasan a formar parte del recurso de balance, los cuales quedan disponibles en caja y bancos, para ser ejecutados durante el 2020.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 8,011,524.44, monto registrado en el informe de Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros, en el registro auxiliar (integración); reportan L 5,150,508.78 que corresponde a ingresos propios.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,150,508.78	-	5,150,508.78
Informe de Rendición de Cuentas	5,150,508.78	2,861,015.66	8,011,524.44
Estados Financieros	8,011,524.44	-	8,011,524.44

Cuentas por Pagar

Reportan Cuentas por Pagar por L 50,000.00.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,089,736.60, quedando pendiente de percibir L 2,861,015.70.

Además, la Municipalidad recibió durante el año, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,304,000.00, y transferencias de la SEDIS L 2,218,913.89

CATACAMAS, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
162,682,780.34	23,527,699.95	-	186,210,480.29	14%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 162,682,780.34. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 23,527,699.95; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 14% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 186,210,480.29.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**162,682,780.34**	**186,210,480.29**	**111,852,344.01**	**60%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**112,455,191.34**	**115,108,443.17**	**52,570,289.20**	**46%**	**47%**
Ingresos Tributarios	**78,414,087.84**	**79,448,691.88**	**34,555,709.99**	**43%**	**31%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	30,743,369.08	31,742,709.30	18,499,500.14	58%	17%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	28,322,362.70	28,322,362.70	10,138,234.18	36%	9%
Impuesto Personal	3,679,236.00	3,711,854.48	2,298,096.87	62%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	11,475,480.06	11,478,125.40	384,512.26	3%	0.3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	4,193,640.00	4,193,640.00	3,235,366.54	77%	3%
Ingresos No Tributarios	**34,041,103.50**	**35,659,751.29**	**18,014,579.21**	**51%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	5,016,924.00	5,016,924.00	1,831,323.00	37%	2%
Derechos Municipales	28,391,628.90	29,571,425.04	15,251,514.79	52%	14%
Multas Municipales	632,550.60	826,127.09	686,466.26	83%	1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	245,275.16	245,275.16	100%	0.2%
Ingresos de Capital	**50,227,589.00**	**71,102,037.12**	**59,282,054.81**	**83%**	**53%**
Prestamos	10,500,000.00	19,881,285.95	19,724,677.62	99%	18%
Venta de Bienes y Servicios	3,363,000.00	3,363,000.00	2,914,305.44	87%	3%
Rentas de la Propiedad	8,040,000.00	8,040,000.00	2,760,116.33	34%	2%
Transferencias	28,324,589.00	37,100,642.15	31,165,846.40	84%	28%
Recursos de Balance	-	2,717,109.02	2,717,109.02	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que **la recaudación de los Ingresos Totales representa un 60% del Presupuesto Definitivo**. El 53% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 28% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 47% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Catacamas se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, **se ejecutaron L 54,596,489.43, representando el 70% del Presupuesto Definitivo**.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**69,055,076.86**	**78,057,650.83**	**54,596,489.43**	**70%**	**50%**
Servicios Personales	43,024,502.99	47,342,321.90	37,710,723.90	80%	34%
Servicios No Personales	23,248,111.96	26,340,898.66	14,583,980.51	55%	13%
Materiales y Suministros	2,432,461.91	4,024,430.27	2,287,785.02	57%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	350,000.00	350,000.00	14,000.00	4%	0.01%
Gastos de Capital	**93,627,703.48**	**108,152,829.46**	**55,487,057.93**	**51%**	**50%**
Bienes Capitalizables	67,453,407.36	78,125,188.59	33,217,839.32	43%	30%
Transferencias y Donaciones de Capital	17,005,711.25	20,858,183.44	13,958,520.29	67%	13%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	9,168,584.87	9,169,457.43	8,310,698.32	91%	8%
Otros Gastos	-	-		-	0%
Asignaciones Globales	-	-		-	0%
Gastos Totales	**162,682,780.34**	**186,210,480.29**	**110,083,547.36**	**59%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos de capital representan igual porcentaje que los gastos de corrientes.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	26,918,312.82	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	54,596,489.43	203%
RESULTADO	**-27,678,176.61**	**-103%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	84,934,031.19	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	55,487,057.93	65%
RESULTADO	**29,446,973.26**	**35%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 27,678,176.61 equivalente al 103%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 29,446,973.26 equivalente a un 35%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

PROYECTOS DE INFRAESTRUCTURA E INVERSIÓN SOCIAL			
Concepto	**Rendición de Cuentas (forma 03)**	**Integración (detalle adjunto)**	**Diferencia**
Infraestructura	33,217,839.32	30,986,274.35	**2,231,564.97**
Inversión Social	13,958,520.29	14,277,331.29	**- 318,811.00**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Inversión	11,287,845.11	-	**11,287,845.11**
Total	**58,464,204.72**	**45,263,605.64**	**13,200,599.08**

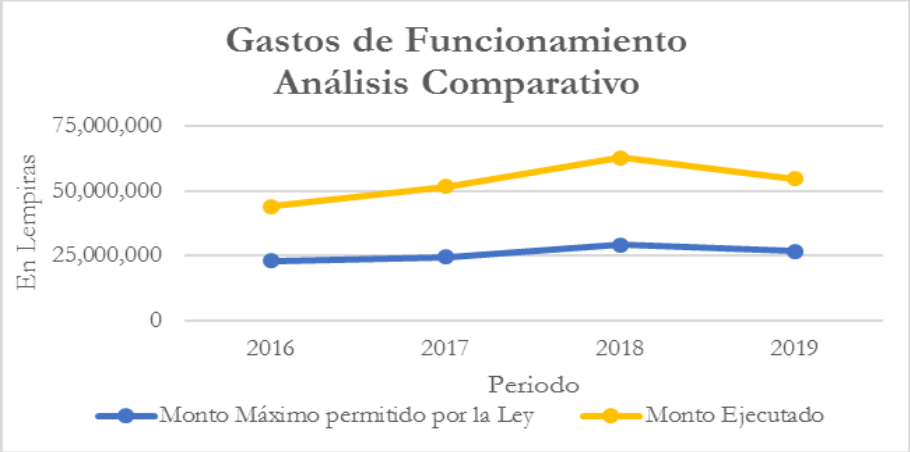
La Municipalidad de Catacamas reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 por un monto de L 11,287,845.11; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 90%, 109%, 115% y 103% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	23,244,028.04	44,053,754.92	(20,809,726.88)	190%
2017	24,740,047.82	51,762,035.32	(27,021,987.50)	209%
2018	29,231,442.28	62,892,893.72	(33,661,451.44)	215%
2019	26,918,312.82	54,596,489.43	(27,678,176.61)	203%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	186,210,480.29	111,852,344.01	**74,358,136.28**	60%	**1,960,509.22**
Egresos	186,210,480.29	110,083,547.36	**76,126,932.93**	59%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 74,358,136.28, de este valor, el 7% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 76,126,932.93; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,960,509.22.**

Según Certificación de Punto de Acta, la no recaudación del presupuesto de ingresos en su totalidad se debe a:

- Los descuentos y condonaciones contenidos en el decreto 26-2019 publicado el 25 de abril de 2019 ocasionó una baja recuperación de mora… debido a que se ordenó a las

Municipalidades del país a que apliquen amnistía municipal a las multas, recargos e intereses sobre las deudas, tasas e impuestos municipales generados hasta el 31 de diciembre de 2018.

- Los locatarios del mercado municipal se desalojaron del predio por motivos de construcción total del mismo.
- Lo presupuestado en el renglón de bosques y derivados no fue ejecutado, debido a que en el año 2019 por orden judicial se suspendieron los planes de manejo para la Municipalidad.
- Se realizaron gestiones de cobro sin obtener respuesta favorable, aduciendo los contribuyentes, la mala situación económica. Se adjunta al informe demandas y requerimientos de coro por la vía judicial.
- Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir.

En nota explicativa firmada por el Alcalde Municipal la razón de la no ejecución del presupuesto de egresos se debe a la baja recaudación de los ingresos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Préstamos con el Sistema Nacional Bancario

La forma 08 del Informe de Rendición de Cuentas reporta la siguiente información:

OBLIGACIONES FINANCIERAS REPORTADAS EN EL INFORME AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En Lempiras

Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto Desembolsado	Saldo Capital	Intereses	Destino
Banrural	5/10/2017	5/9/2027	19,723,805.06	17,200,534.89	5,787,428.15	Construcción de Mercado Municipal

En la casilla de observaciones reza "…Dicho préstamo se adquirió en el año 2017, los desembolsos se realizaron de acuerdo al avance de la obra, durante los años 2017, 2018 y 2019. el saldo reportado actualmente en esta forma corresponde a los desembolsos realizados por BANRURAL en el periodo fiscal 2019." No obstante, esta forma debe contener los valores acumulados hasta el período fiscal vigente.

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), nos confirmó al 31 de diciembre, un saldo de capital de L 46,825,907.68 e intereses por cobrar de L 470,080.08.

OBLIGACIONES FINANCIERAS REPORTADAS POR LA CNBS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019

En Lempiras

Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto Otorgado	Saldo Capital	Intereses	Destino
Banrural	31/8/2017	5/9/2027	49,351,738.95	46,825,907.68	470,080.08	Gasto corriente gobierno local

<u>Observaciones adicionales</u>

a. Según certificación de punto de Acta No. 04 del 04 de febrero de 2016, La Corporación Municipal acuerda autorizar al Alcalde Municipal para que suscriba un préstamo por un monto de L 49,351,738.95, cantidad que corresponde al valor del contrato de construcción del Mercado Municipal de Catacamas.

b. Según Contrato de Préstamo en el numeral 4. Condiciones Generales del Préstamo, inciso D) Acuerdo sobre Garantías, establece que: "El prestatario constituye prenda sobre los bienes muebles e inmuebles, detallados en la declaración de garantías y en la documentación legal que corresponda, anexo al presente contrato. **Es acordado entre las partes que en caso de atrasos en las cuotas del prestatario, este autoriza al Banco para que se efectúen las acciones administrativas y legales competentes por la vía más expedita para la venta de los bienes en recuperación de lo adeudado** conviniendo que la autorización que el prestatario otorga al Banco para vender los bienes, no coarta o perturba el derecho del banco de promover la acciones legales que le correspondan, si no es cancelada totalmente la obligación con la venta de los mismos…" Además de autorizar el débito a cuenta automático.
c. Durante el ejercicio fiscal, la Municipalidad reporta en la liquidación del presupuesto de ingresos (forma 01), entradas de efectivo por concepto de desembolsos de préstamos de L 19,724,677.62.
d. Durante el período en revisión, en la liquidación del presupuesto de egresos (forma 02) se reportan **abonos a capital de L 2,523,270.17 y pagos de intereses por este concepto de L 5,787,428.15, lo que indica que se pagaron 2.5 veces más intereses que capital.**

Comportamiento de la Deuda Municipal

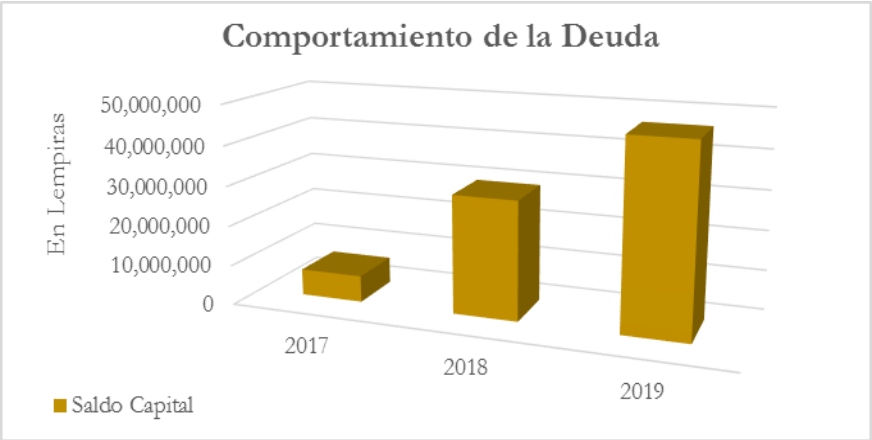
El siguiente cuadro y gráfico contiene la información confirmada por la CNBS en los últimos tres (3) períodos, comprobando la suscripción de la deuda en el año 2017 por un total de L 49,351,738.95 y observando el amento del saldo de capital a través de los años, entendiéndose el desembolso del préstamo por etapas.

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA
CATACAMAS, OLANCHO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Periodo	Monto Otorgado	Saldo Capital
2017	49,351,738.95	6,630,438.93
2018	0.00	29,625,372.79
2019	0.00	46,825,907.68

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.



Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 36,069,413.81, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en el Informe de Rendición de Cuentas L 5,842,821.50; no obstante, los Estados Financieros reportan saldo cero.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		Cuentas por Cobrar
	Ingresos Propios	Transferencias	
Integración (Detalle adjunto al informe)	30,226,592.31	5,842,821.50	36,069,413.81
Informe de Rendición de Cuentas		5,842,821.50	5,842,821.50
Estados Financieros	-	-	-

Según observaciones en la Forma 01 de la Rendición de Cuentas "Las cuentas por cobrar por concepto de impuestos, no se registran en la forma 01, ya que según información del departamento de Control Tributario existen algunas incidencias en los datos reportados en sistema como ser: claves catastrales duplicadas, claves con saldos en mora de empresas asociativas campesinas en donde no se encuentran responsables de las mismas. lo antes descrito ocasiona que el valor de mora reportada en el sistema de recaudación carezca de información confiable."

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 79,269,720.20 y los Estados Financieros reflejan únicamente L 47,539,249.93.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	79,269,720.20
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	47,539,249.93

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 29,450,985.70, quedando pendiente de percibir L 4,876,423.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,225,354.95 durante el año.

Demandas

Se reportan tres (3) demandas laborales interpuestas en contra de la Municipalidad por un monto total de L 2,105,270.06.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

Identificamos diferencia de L 710,555.64 entre el resultado presupuestario y el saldo al final del ejercicio.

La Rendición de Cuentas reporta notas de crédito por un monto de L 125,130.76, notas de débito por L 1,053,322.16, cheques emitidos y no cobrados por L 419,029.29 y depósitos en tránsito por L 9,680.96.

CONCORDIA, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,363,295.00	3,953,063.44		21,316,358.44	23%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,363,295.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,953,063.44; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,316,358.44.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,363,295.00**	**21,316,358.44**	**17,120,508.90**	**80%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,267,522.00**	**2,706,168.49**	**1,690,829.75**	**62%**	**10%**
Ingresos Tributarios	1,535,000.00	1,708,646.49	1,132,042.54	66%	7%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	232,000.00	232,000.00	27,265.86	12%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	450,500.00	450,500.00	109,041.75	24%	1%
Impuesto Personal	30,000.00	30,000.00	6,678.00	22%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	322,500.00	496,146.49	496,146.49	100%	3%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	500,000.00	500,000.00	492,910.44	99%	3%
Ingresos No Tributarios	732,522.00	997,522.00	558,787.21	56%	3%
Tasas por Servicios Municipales	12,225.00	12,225.00	14,630.00	120%	0.1%
Derechos Municipales	720,147.00	985,147.00	544,157.21	55%	3.2%
Multas Municipales	150.00	150.00	-	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,095,773.00**	**18,610,189.95**	**15,429,679.15**	**83%**	**90%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	350,100.00	350,100.00	150.00	0%	0%
Rentas de la Propiedad	1,200.00	1,200.00	-	0%	0%
Transferencias	14,744,473.00	18,248,647.66	15,419,286.86	84%	90%
Recursos de Balance	-	10,242.29	10,242.29	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 80% del presupuesto definitivo. El 90% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 90% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concordia se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,115,010.63, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,351,982.65**	**9,384,977.57**	**7,661,628.40**	**82%**	**45%**
Servicios Personales	3,241,725.00	3,409,508.49	2,991,500.00	88%	17%
Servicios No Personales	5,046,394.60	5,804,843.03	4,544,902.40	78%	27%
Materiales y Suministros	63,863.05	140,626.05	95,226.00	68%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	30,000.00	30,000.00	100%	0.2%
Gastos de Capital	**9,011,312.35**	**11,931,380.87**	**9,453,382.23**	**79%**	**55%**
Bienes Capitalizables	5,382,946.80	5,886,860.21	4,919,967.21	84%	29%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,628,365.55	6,044,520.66	4,533,415.02	75%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,363,295.00**	**21,316,358.44**	**17,115,010.63**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 45% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 55% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el presupuesto definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,106,004.82	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,661,628.40	187%
RESULTADO	**-3,555,623.58**	**-87%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,014,504.08	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,453,382.23	73%
RESULTADO	**3,561,121.85**	**27%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,555,623.58 equivalente al 87%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 3,561,121.85 equivalente a un 27%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,919,967.21	4,919,967.21	-
Inversión Social	4,533,415.02	4,100,442.27	**432,972.75**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,201,491.27	-	**4,201,491.27**
Total	**13,654,873.50**	**9,020,409.48**	**4,634,464.02**

La Municipalidad de Concordia reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,201,491.27; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

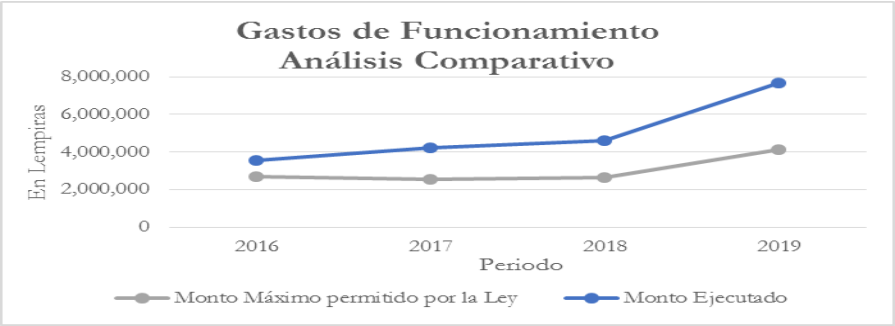
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 32%, 65%, 73%, y 87% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,674,634.86	3,533,952.58	(859,317.72)	132%
2017	2,564,376.18	4,242,128.75	(1,677,752.57)	165%
2018	2,654,656.58	4,599,238.26	(1,944,581.68)	173%
2019	4,106,004.82	7,661,628.40	(3,555,623.58)	187%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,316,358.44	17,120,508.90	**4,195,849.54**	80%	**5,498.27**
Egresos	21,316,358.44	17,115,010.63	**4,201,347.81**	80%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 4,195,849.54, de este valor, el 60% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 4,201,347.81.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada por un monto de L 5,498.27.

Según nota explicativa, las razones de la no recaudación del total del presupuesto de ingresos, se debe a lo siguiente:

- "De algunos renglones no se presentaron a la oficina a realizar la cancelación de sus obligaciones.
- En el caso de la mora del Impuesto de Industria, Comercio y Servicios, se enviaron avisos de cobro a lo cual hicieron caso omiso.
- En la recuperación de mora por Impuesto Personal, la mora se debe a que hay proveedores que no se les ha cancelado en su totalidad.
- La Recaudación por el Servicio de Alambrado Público, se debe a la deuda que la Empresa Nacional de Energía Eléctrica (ENEE) sostiene con esta Alcaldía".

En relación a los egresos según nota explicativa, se debe a la siguiente razón:

- "Quedaron transferencias pendientes de pago y se cancelará al depositar dichas transferencias en el año 2020.
- Beneficios por compensaciones no se pagaron ya que no hubo despidos.
- Servicios de internet, Servicios Ceremoniales y Protocolo, Especies de Timbre y Elementos de Limpieza, no se utilizó el rubro correcto, por ser el primer año en utilizar el Sistema SAMI.
- Unidades de apoyo a la Mujer, Mejoramiento de Agua Potable, Construcciones de Ceca, Construcción de Rastro Municipal, estos proyectos no fueron realizados porque se ejecutaron otros proyectos."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 4,160,435.09, en el Registro Auxiliar (Integración) y en los Estados Financieros un valor de L. 2,649,321.03 que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en la Rendición de Cuentas no reporta Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,661,074.25	2,499,360.84	4,160,435.09
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	149,960.16	2,499,360.87	2,649,321.03

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago. Sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) reporta un valor de L 4,100,000.00.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,034,827.41, quedando pendiente de percibir L 2,499,360.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 300,000.00 durante el año y Subsidios por valor de L 192,219.45.

Demandas

La Municipalidad no reportó a demandas en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

La Municipalidad no cuenta con la figura de Auditor Interno, según nota explicativa indica que "en el municipio no cuentan con recurso humano calificado y se ha hecho oferta en otros municipios, sin embargo, no aceptan porque el salario es bajo".

No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

DULCE NOMBRE DE CULMÍ, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
27,662,437.55	7,763,788.38	-	35,426,225.93	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 27,662,437.55. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,763,788.38; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 28% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 35,426,225.93.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**27,662,437.55**	**35,426,225.93**	**28,907,071.86**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**9,382,863.55**	**10,222,257.08**	**7,109,803.90**	**70%**	**25%**
Ingresos Tributarios	**7,031,863.55**	**7,795,571.39**	**5,335,935.67**	**68%**	**18%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,355,280.99	1,530,584.49	1,095,598.71	72%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	977,243.44	1,407,882.42	1,375,213.55	98%	5%
Impuesto Personal	334,039.12	489,706.66	481,880.96	98%	1.7%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,615,800.00	3,615,800.00	1,638,144.63	45%	6%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	749,500.00	751,597.82	745,097.82	99%	3%
Ingresos No Tributarios	**2,351,000.00**	**2,426,685.69**	**1,773,868.23**	**73%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	100,000.00	100,000.00	70,102.25	70%	0.2%
Derechos Municipales	2,140,000.00	2,191,553.52	1,585,353.95	72%	5%
Multas Municipales	111,000.00	135,132.17	118,412.03	88%	0.4%
Ingresos de Capital	**18,279,574.00**	**25,203,968.85**	**21,797,267.96**	**86%**	**75%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	48,600.00	49,094.00	34,709.00	71%	0%
Rentas de la Propiedad	7,500.00	7,500.00	1,600.00	21%	0%
Transferencias	18,123,474.00	24,905,296.70	21,531,846.40	86%	74%
Otros Ingreso de Capital	100,000.00	100,000.00	87,034.41	87%	0%
Recursos de Balance	-	142,078.15	142,078.15	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 75% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 74% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 25% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Dulce Nombre de Culmí se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 28,179,548.61, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**9,894,246.63**	**10,673,619.85**	**9,160,875.59**	**86%**	**33%**
Servicios Personales	7,196,899.23	7,682,170.99	6,983,405.30	91%	25%
Servicios No Personales	2,263,347.40	2,243,636.70	1,467,526.70	65%	5%
Materiales y Suministros	434,000.00	747,812.16	709,943.59	95%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**17,768,190.92**	**24,752,606.08**	**19,018,673.02**	**77%**	**67%**
Bienes Capitalizables	12,856,773.08	16,988,523.26	13,410,332.08	79%	48%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,911,417.84	7,764,082.82	5,608,340.94	72%	20%
Activos Financieros				-	0%
Servicio de la Deuda Pública				-	0%
Otros Gastos				-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**27,662,437.55**	**35,426,225.93**	**28,179,548.61**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 33% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 67% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	8,376,010.44	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,160,875.59	109%
RESULTADO	**-784,865.15**	**-9%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,531,061.43	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	19,018,673.02	93%
RESULTADO	**1,512,388.41**	**7%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 784,865.15 equivalente al 9%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 1,512,388.41 equivalente a un 7%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	13,410,332.08	10,846,590.70	**2,563,741.38**
Inversión Social	5,608,340.94	5,811,237.24	**202,896.30**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	649,320.69		**649,320.69**
Total	**19,667,993.71**	**16,657,827.94**	**3,010,165.77**

La Municipalidad de Dulce Nombre de Culmí reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 649,320.69; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

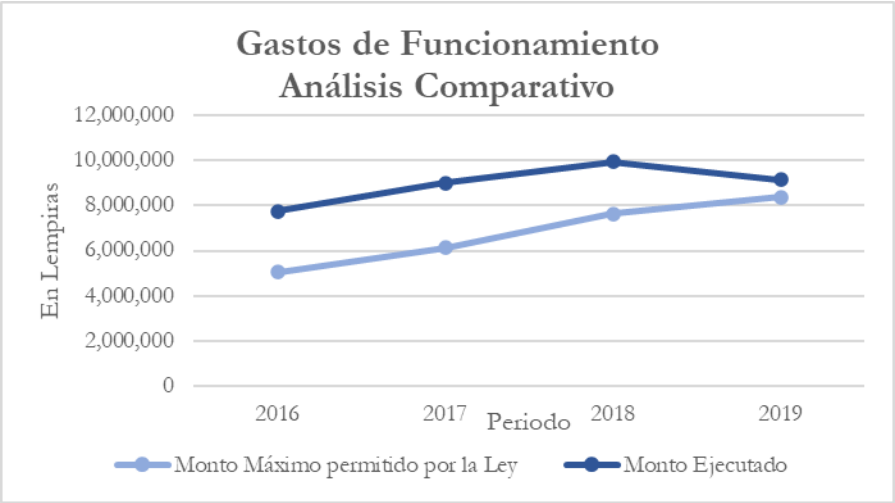
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 54%, 47%, 31% y 9% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	5,045,745.72	7,747,137.86	(2,701,392.14)	154%
2017	6,127,638.41	9,020,663.25	(2,893,024.84)	147%
2018	7,630,276.93	9,964,680.40	(2,334,403.47)	131%
2019	8,376,010.44	9,160,875.59	(784,865.15)	109%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	35,426,225.93	28,907,071.86	**6,519,154.07**	82%	**1,074,876.33**
Egresos	35,426,225.93	28,179,548.61	**7,246,677.32**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,519,154.07, de este valor, el 48% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,246,677.32, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,074,876.33. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de Punto de Acta, adjunta al informe de Rendición de Cuentas, el presupuesto de egresos no se ejecutó en su totalidad por las siguientes razones; "Los ingresos corrientes estimados a percibir para ese año no se recaudaron en su totalidad por lo que proyectos presupuestados con este fondo al finalizar el período quedaron sin ejecutarse, también los ingresos provenientes de transferencias del Gobierno Central se quedaron pendientes de recibir los meses de noviembre y diciembre lo que conllevó a no ejecutar proyectos presupuestados con esta fuente de financiamiento, durante el año se ejecutaron algunos proyectos que su valor presupuestado fue insuficiente para el costo que representó al ejecutarlos por lo que se tuvo que elaborar traspasos entre asignaciones de egresos".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,983,059.91, monto registrado en el registro auxiliar (integración) y en el informe de Rendición de Cuentas; en los Estados Financieros no registran Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	452,509.61	3,530,550.30	3,983,059.91
Informe de Rendición de Cuentas	- 14,641,709.59	18,624,769.50	3,983,059.91
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

En el registro auxiliar (detalle) reportan un saldo de L 4,478,569.05, sin embargo, en el informe de Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros, no reportan valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,773,189.50, quedando pendiente de percibir L 3,133,233.30. En la Rendición de Cuentas registran montos diferentes, tanto en lo pagado como en lo pendiente de pago por parte del Gobierno Central.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	18,624,769.50	3,530,550.30
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	18,773,189.50	3,133,233.30
Diferencia	**148,420.00**	**397,317.00**

Además, la Municipalidad recibió durante el año, en concepto de donaciones y subsidios de otros Organismos e Instituciones L 2,907,076.90.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	1,773,868.23
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	1,810,177.23
Diferencia	**36,309.00**

EL ROSARIO, OLANCHO.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,210,145.00	3,171,657.38	375,357.00	20,006,445.38	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,210,145.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,171,657.38 y disminuciones por L 375,357.00, estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 16% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,006,445.38.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,210,145.00**	**20,006,445.38**	**16,679,294.05**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,292,900.00**	**1,317,065.23**	**823,797.70**	**63%**	**5%**
Ingresos Tributarios	1,284,400.00	1,308,565.23	823,797.70	63%	5%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	206,500.00	208,250.00	44,899.77	22%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	125,000.00	125,000.00	18,497.00	15%	0%
Impuesto Personal	25,000.00	25,000.00	8,796.75	35%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	250,000.00	270,775.02	270,775.02	100%	1.6%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	600,000.00	600,000.00	419,788.94	70%	0%
Derechos Municipales	77,900.00	79,540.21	61,040.22	77%	0%
Ingresos No Tributarios	8,500.00	8,500.00	-	0%	0%
Multas Municipales	3,000.00	3,000.00	-	0%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	1,500.00	1,500.00	-	0%	0%
Intereses	4,000.00	4,000.00	-	0%	0.0%
Ingresos de Capital	**15,917,245.00**	**18,689,380.15**	**15,855,496.35**	**85%**	**95%**
Prestamos	0.00	0.00	0.00	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	160,500.00	160,500.00	25,945.00	16%	0%
Transferencias	15,756,745.00	18,064,566.65	15,365,237.85	85%	92%
Subsidios	0.00	95,300.00	95,300.00	100%	1%
Herencias, Legados y Donaciones	0.00	0.00	0.00	0%	0%
Otros Ingreso de Capital	0.00	20.00	20.00	100%	0%
Recursos de Balance	0.00	368,993.50	368,993.50	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 95% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Rosario no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICIÓNGL que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la ley de municipalidades y su reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,580,676.00, representando el 83% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,211,396.75**	**4,002,845.65**	**3,326,085.98**	**83%**	**20%**
Servicios Personales	2,867,300.00	3,099,059.25	2,510,035.20	81%	15%
Servicios No Personales	161,546.75	644,691.50	623,958.33	97%	4%
Materiales y Suministros	166,050.00	246,014.90	192,092.45	78%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	16,500.00	13,080.00	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**13,998,748.25**	**16,003,599.73**	**13,254,590.02**	**83%**	**80%**
Bienes Capitalizables	8,744,596.30	8,390,507.25	6,978,076.83	83%	42%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,254,151.95	3,559,935.41	2,698,653.98	76%	16%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	4,053,157.07	3,577,859.21	88%	22%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**17,210,145.00**	**20,006,445.38**	**16,580,676.00**	**83%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 20% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 80% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,346,869.40	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,326,085.98	99%
RESULTADO	**20,783.42**	**1%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,332,424.66	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	13,254,590.02	99%
RESULTADO	**77,834.64**	**1%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad manejo la ejecución de los gastos de funcionamiento e inversión apegándose a los porcentajes establecidos por la ley.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,978,076.83	3,828,142.43	**3,149,934.40**
Inversión Social	2,698,653.98	2,828,860.02	**- 130,206.04**
Total	**9,676,730.81**	**6,657,002.45**	**3,019,728.36**

La Municipalidad de El Rosario reporta una diferencia de L 3,019,728.36 entre el comparativo de la Forma 03 y la integración adjunta a la Rendición de Cuentas en la ejecución del gasto de Inversión Social e Infraestructura. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

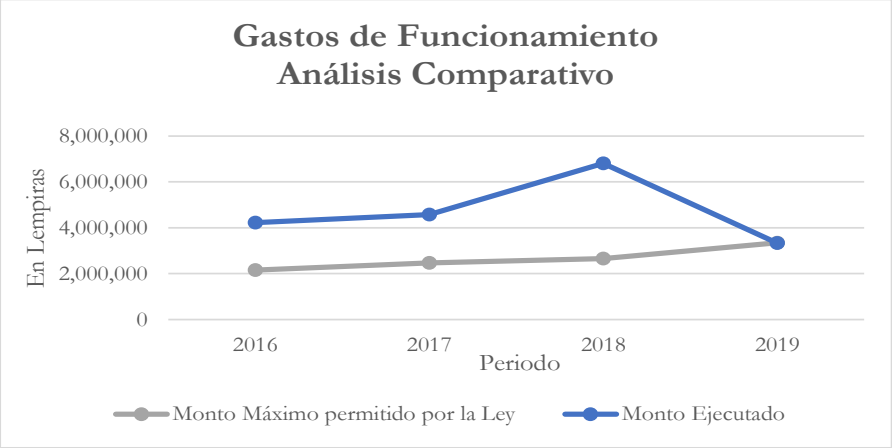
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 y 2018, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 95%, 86% y 157% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, pero, para el 2019 lograron mantener sus gastos por debajo el 100%, como se aprecia en la tabla y en la gráfica.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
EL ROSARIO, OLANCHO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,157,945.29	4,218,215.21	(2,060,269.92)	195%
2017	2,462,318.69	4,572,990.62	(2,110,671.93)	186%
2018	2,653,269.38	6,807,820.46	(4,154,551.08)	257%
2019	3,346,869.40	3,326,085.98	20,783.42	99%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,006,445.38	16,679,294.05	**3,327,151.33**	83%	**176,645.30**
Egresos	20,006,445.38	16,580,676.00	**3,425,769.38**	83%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,327,151.33, de este valor, el 75% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,425,769.38, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 176,645.30 Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos recaudados.

Según certificación del acta # 150, punto conducente N°1: Durante el año 2019 la Corporación Municipal no ejecutó en su totalidad el presupuesto de egresos del año 2019, por motivos que la alcaldía tenía una demanda por prestaciones laborales y se ejecutaron otros proyectos prioritarios; también se quedó a deber la transferencia de los meses de noviembre y diciembre.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,715,960.84, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los estados financieros reportan L 2,581,431.84 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	179,529.00	2,536,431.84	2,715,960.84
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,581,431.84	2,581,431.84
Estados Financieros	-	2,581,431.84	2,581,431.84

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas reporta valores pendientes de pago; en el registro auxiliar (detalle), Rendición de Cuentas y los Estados Financieros por L 2,578,882.57

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,057,004.45, quedando pendiente de percibir L 2,491,431.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 179,759.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó demandas laborales por valor de L 1,184,173.95 y el monto de las demandas pendientes de resolución al 31 de diciembre del año 2019 se desconoce debido a que se encuentran en casación.

GUALACO, OLANCHO
INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
25,000,000.00	5,854,488.51	2,121,377.45	28,733,111.06	15%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 25,000,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,854,488.51 y disminuciones por L 2,121,377.45; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 15% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,733,111.06.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**25,000,000.00**	**28,733,111.06**	**23,617,977.87**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,478,030.00**	**5,477,454.20**	**3,694,372.20**	**67%**	**16%**
Ingresos Tributarios	**5,392,130.00**	**4,114,431.92**	**2,735,160.79**	**66%**	**12%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	755,800.00	809,895.55	604,522.92	75%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	564,535.00	570,797.10	131,964.82	23%	1%
Impuesto Personal	69,795.00	91,742.76	54,919.81	60%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,502,000.00	1,141,996.51	641,996.51	56%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,500,000.00	1,500,000.00	1,301,756.73	87%	6%
Ingresos No Tributarios	**1,085,900.00**	**1,363,022.28**	**959,211.41**	**70%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	81,000.00	95,005.00	83,219.62	88%	0.4%
Derechos Municipales	959,400.00	1,217,406.87	854,270.38	70%	4%
Multas Municipales	45,500.00	50,610.41	21,721.41	43%	0.1%
Ingresos de Capital	**18,521,970.00**	**23,255,656.86**	**19,923,605.67**	**86%**	**84%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	45,000.00	45300	39120	86%	0%
Rentas de la Propiedad	10,000.00	24,290.88	26,718.49	110%	0%
Transferencias	18,466,970.00	23,112,986.14	19,784,687.34	86%	84%
Recursos de Balance	-	73,079.84	73,079.84	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 84% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 16% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concepción de María se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,895,610.11, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,144,909.00**	**12,939,011.98**	**11,126,670.42**	**86%**	**49%**
Servicios Personales	6,402,939.40	7,967,596.34	7,176,384.14	90%	31%
Servicios No Personales	1,773,727.30	3,389,838.20	2,786,191.95	82%	12%
Materiales y Suministros	1,968,242.30	1,581,577.44	1,164,094.33	74%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	#¡DIV/0!	0.0%
Gastos de Capital	**14,855,091.00**	**15,794,099.08**	**11,768,939.69**	**75%**	**51%**
Bienes Capitalizables	7,735,045.50	8,485,870.82	5,447,825.80	64%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,120,045.50	7,308,228.26	6,321,113.89	86%	28%
Activos Financieros				-	0%
Servicio de la Deuda Pública				-	0%
Otros Gastos				-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**25,000,000.00**	**28,733,111.06**	**22,895,610.11**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 49% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 51% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,805,189.90	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,126,670.42	192%
RESULTADO	**-5,321,480.52**	**-92%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,812,787.97	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,768,939.69	66%
RESULTADO	**6,043,848.28**	**34%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,321,480.52 equivalente al 92%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 6,043,848.28 equivalente a un 34%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,447,825.80	8,201,356.05	- **2,753,530.25**
Inversión Social	6,321,113.89	2,294,082.00	- **4,027,031.89**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	5,140,042.75	-	**5,140,042.75**
Total	**16,908,982.44**	**10,495,438.05**	**6,413,544.39**

La Municipalidad de Gualaco reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 Servicios Personales, 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto total de L 5,140,042.75; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

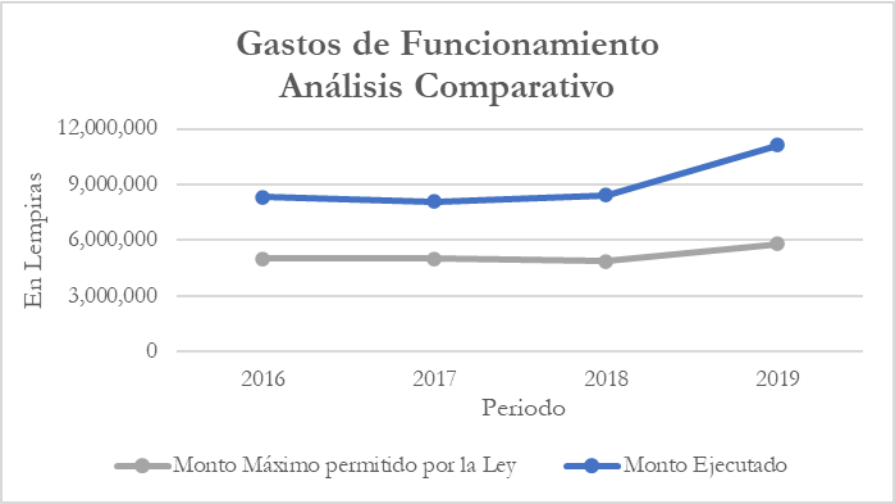
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 66%, 62%, 73% y 92% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	5,016,628.56	8,312,811.89	(3,296,183.33)	166%
2017	5,004,771.38	8,086,209.28	(3,081,437.90)	162%
2018	4,873,398.94	8,431,848.06	(3,558,449.12)	173%
2019	5,805,189.90	11,126,670.42	(5,321,480.52)	192%



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,733,111.06	23,617,977.87	**5,115,133.19**	82%	**1,063,957.72**
Egresos	28,733,111.06	22,895,610.11	**5,837,500.95**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 5,115,133.19, de este valor, el 58% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,837,500.95, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,063,957.72. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La Municipalidad no reporta Cuentas por Cobrar en el informe de Rendición de Cuentas ni en los Estados Financieros, sin embargo, presentan un detalle de cuentas pendientes de cobro por un monto total de L 5,085,133.19

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,786,834.39	3,298,298.80	5,085,133.19
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, en el registro auxiliar (detalle) registran L 316,100.00 y en los Estados Financieros muestran un saldo de L 37,600.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	316,100.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	37,600.00

Transferencias

Durante el año 2019, el Gobierno Central transfirió L 17,942,832.90, quedando pendiente de percibir L 2,959,556.80, sin embargo, la Municipalidad registra en la Rendición de Cuentas, datos diferentes, como se aprecia en el siguiente cuadro:

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,877,993.82	0.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	17,942,832.90	2,959,556.80
Diferencia	**64,839.08**	**-2,959,556.80**

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	959,211.41
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	986,229.90
Diferencia	**27,018.49**

GUATA, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,060,000.00	5,191,588.78	183,187.34	22,068,401.44	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,060,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,191,588.78 y disminuciones por L 183,187.34; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,068,401.44.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,060,000.00**	**22,068,401.44**	**18,748,011.46**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**923,686.00**	**773,718.94**	**584,055.26**	**75%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**572,513.66**	**447,100.01**	**407,682.01**	**91%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	85,668.31	72,892.00	57,846.00	79%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	45,000.00	45,000.00	20,628.00	46%	0%
Impuesto Personal	30,000.00	29,759.00	29,759.00	100%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	100,000.00	3,600.00	3,600.00	100%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	311,845.35	295,849.01	295,849.01	100%	2%
Ingresos No Tributarios	**351,172.34**	**326,618.93**	**176,373.25**	**54%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	10,000.00	13,590.00	13,590.00	100%	0.1%
Derechos Municipales	138,870.34	115,046.93	115,046.93	100%	0.6%
Multas Municipales	11,000.00	1,000.00	1,000.00	100%	0.0%
Recargos	5,000.00	5,000.00	793.66	16%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	161,302.00	166,982.00	34,580.00	21%	0.2%
Intereses	25,000.00	25,000.00	11,362.66	45%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,136,314.00**	**21,294,682.50**	**18,163,956.20**	**85%**	**97%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	-	1,000.00	1,000.00	100%	0%
Transferencias	16,126,314.00	20,540,236.65	17,409,510.35	85%	93%
Subsidios	-	110,020.00	110,020.00	100%	1%
Otros Ingreso de Capital	10,000.00	10,661.35	10,661.35	100%	0%
Recursos de Balance	-	632,764.50	632,764.50	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 97% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Guata no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,433,902.18, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,269,343.00**	**4,391,622.06**	**4,197,882.06**	**96%**	**23%**
Servicios Personales	2,507,947.10	2,870,500.00	2,848,500.00	99%	15%
Servicios No Personales	199,155.90	534,805.19	526,805.19	99%	3%
Materiales y Suministros	188,500.00	382,772.87	382,772.87	100%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	373,740.00	603,544.00	439,804.00	73%	2%
Gastos de Capital	**13,790,657.00**	**17,676,779.38**	**14,236,020.12**	81%	**77%**
Bienes Capitalizables	10,565,774.30	11,146,478.61	7,721,870.35	69%	42%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,624,882.70	3,435,300.77	3,419,149.77	100%	19%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	600,000.00	3,095,000.00	3,095,000.00	100%	17%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,060,000.00**	**22,068,401.44**	**18,433,902.18**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 23% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 77% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el presupuesto definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,793,173.50	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,197,882.06	111%
RESULTADO	**-404,708.56**	**-11%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,954,837.96	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,236,020.12	95%
RESULTADO	**718,817.84**	**5%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 404,708.56 equivalente al 11%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 718,817.84 equivalente a un 5%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,721,870.35	4,125,721.85	**3,596,148.50**
Inversión Social	3,419,149.77	6,690,548.50	**- 3,271,398.73**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**11,141,020.12**	**10,816,270.35**	**324,749.77**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

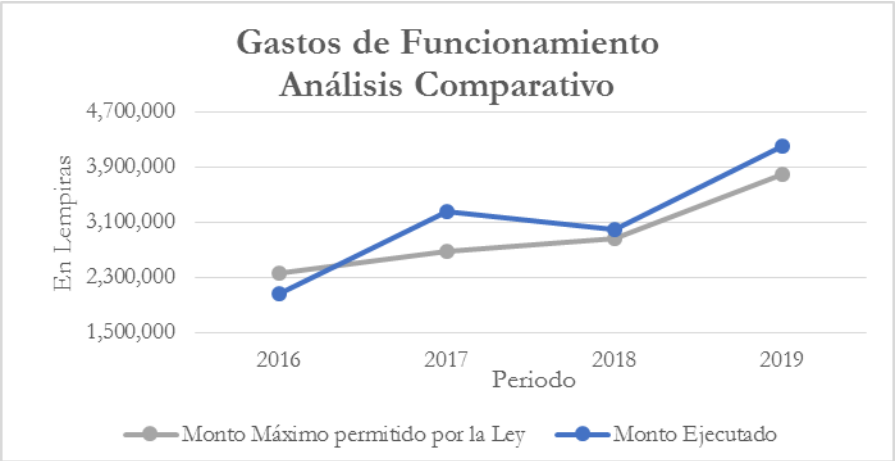
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 21%, 4%, y 11% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En el año 2016 no presenta exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,369,007.76	2,071,690.11	297,317.65	87%
2017	2,689,360.15	3,264,095.28	(574,735.13)	121%
2018	2,874,379.90	2,994,297.84	(119,917.94)	104%
2019	3,793,173.50	4,197,882.06	(404,708.56)	111%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,068,401.44	18,748,011.46	**3,320,389.98**	85%	**342,300.28**
Egresos	22,068,401.44	18,433,902.18	**3,634,499.26**	84%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,320,389.98, de este valor, el 86% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 3,634,499.26. Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 342,300.28.

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a los Egresos según certificación la razón de la no ejecución "Se debe a que la transferencia de los meses de noviembre y diciembre del año 2019, no ingresaron".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,507,433.91, registrado en la Rendición de Cuentas, que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar. En el Registro Auxiliar (Integración) y los Estados Financieros, no se describe registro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	-	-
Informe de Rendición de Cuentas	376,707.61	3,130,726.30	3,507,433.91
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, los Estados Financieros y el Registro Auxiliar (Detalle) no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,067,687.90, quedando pendiente de percibir L 2,859,575.30.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	17,125,234.90	3,130,726.30
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,067,687.90	2,859,575.30
Diferencia	**57,547.00**	**271,151.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 284,275.45 durante el año, y subsidios por L. 110,020.00

Demandas

La Municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Identificamos diferencia de L 28,190.00 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período. La Forma 07 indica este valor como extrapresupuestario.

La municipalidad no presentó Estados Financieros a la Contaduría General de la República, ni al Tribunal Superior de Cuentas, se recibió nota explicativa con las razones de este incumplimiento, indican que fue debido a dificultades técnicas.

La municipalidad no cuenta con la figura de Audito Interno, sus ingresos no exceden el millón de lempiras.

No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

GUAYAPE, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,400,000.00	5,195,512.52	743,896.70	20,851,615.82	27%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,400,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,195,512.52 y disminuciones por L 743,896.70; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento

del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,851,615.82.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,400,000.00**	**20,851,615.82**	**17,761,452.99**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,526,566.00**	**1,526,566.00**	**1,254,238.59**	**82%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,219,666.00**	**1,219,666.00**	**696,538.66**	**57%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	100,150.00	100,150.00	174,710.27	174%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	254,800.00	254,800.00	16,769.41	7%	0.1%
Impuesto Personal	33,816.00	33,816.00	65,652.38	194%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	300,200.00	300,200.00	25,000.00	8%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	530,700.00	530,700.00	414,406.60	78%	2%
Ingresos No Tributarios	**306,900.00**	**306,900.00**	**557,699.93**	**182%**	**3%**
Tasas por Servicios Municipales	10,000.00	10,000.00	28,392.00	284%	0.2%
Derechos Municipales	289,500.00	289,500.00	511,529.48	177%	3%
Multas Municipales	7,400.00	7,400.00	17,778.45	240%	0.1%
Ingresos de Capital	**14,873,434.00**	**19,325,049.82**	**16,507,214.40**	**85%**	**93%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	58,500.00	58,500.00	103,259.00	177%	0.6%
Rentas de la Propiedad	-	-	2,002.78	0%	0.0%
Transferencias	14,814,934.00	19,234,970.95	16,370,373.75	85%	92%
Recursos de Balance	-	31,578.87	31,578.87	100%	0.2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 92% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Guayape se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,465,340.11, representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,330,646.70**	**8,947,469.25**	**7,372,664.94**	**82%**	**42%**
Servicios Personales	2,963,902.06	4,002,520.06	3,605,195.09	90%	21%
Servicios No Personales	2,336,744.64	4,519,433.98	3,363,362.31	74%	19%
Materiales y Suministros	30,000.00	425,515.21	404,107.54	95%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**11,069,353.30**	**11,904,146.57**	**10,092,675.17**	**85%**	**58%**
Bienes Capitalizables	6,106,760.00	5,508,354.87	4,257,466.63	77%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,962,593.30	6,395,791.70	5,835,208.54	91%	33%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,400,000.00**	**20,851,615.82**	**17,465,340.11**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 42% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 58% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,962,437.94	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,372,664.94	186%
RESULTADO	**-3,410,227.00**	**-86%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,799,015.05	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,092,675.17	73%
RESULTADO	**3,706,339.88**	**27%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,410,227.00 equivalente al 86%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 3,706,339.88 equivalente a un 27%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,257,466.63	4,014,644.72	**242,821.91**
Inversión Social	5,835,208.54	2,288,846.21	**3,546,362.33**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,288,846.21	-	**2,288,846.21**
Total	**10,092,675.17**	**6,303,490.93**	**3,789,184.24**

La Municipalidad de Guayape reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,288,846.21; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

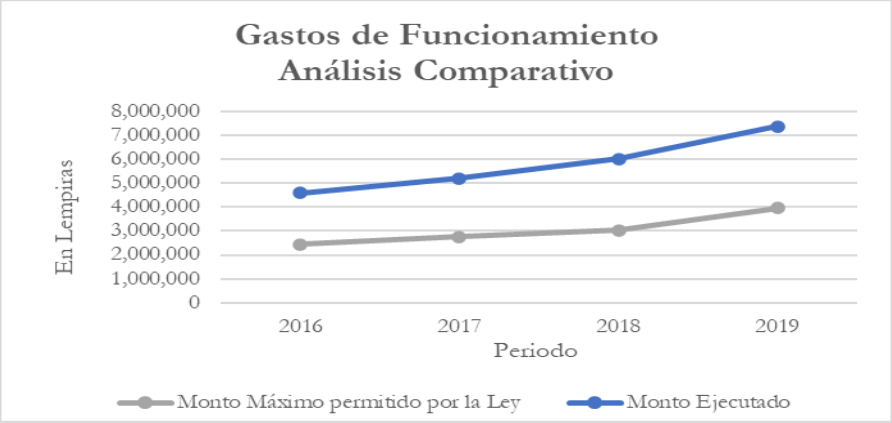
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 88%, 89%, 98% y 86% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,445,738.54	4,588,172.50	(2,142,433.96)	188%
2017	2,759,023.20	5,211,818.92	(2,452,795.72)	189%
2018	3,040,865.48	6,018,651.34	(2,977,785.86)	198%
2019	3,962,437.94	7,372,664.94	(3,410,227.00)	186%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,851,615.82	17,761,452.99	**3,090,162.83**	85%	**296,112.88**
Egresos	20,851,615.82	17,465,340.11	**3,386,275.71**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,090,162.83. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,386,275.71, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 296,112.88. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Adjuntan Certificación de Punto de Acta, donde dicen que según Acta No.59, justifican los valores presupuestados y no ejecutados en el año 2019, entre algunas detallan:

- "… es debido a los fondos por cobrar (ingresos corrientes y transferencias) y a las medidas tomadas para reducir el gasto de funcionamiento en nuestra Institución".

- "…se presupuestaron pagos pendientes por la reparación de carreteras en el municipio sin saber con claridad el monto real a pagar y también que están presupuestados bajo este mismo programa los fondos del 1% de transparencia, valores que no se ejecutaron en el sistema, pero si financieramente".

- "…se debe a los fondos recibidos por parte de SEDIS para el proyecto de adulto mayor recibidos casi a final de año y por lo consiguiente no se pudieron ejecutar al 100%".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,849,754.67, monto registrado en el registro auxiliar (integración), y en los Estados Financieros registran un monto de L 2,691,658.16, no obstante, la Rendición de Cuentas no reporta Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	158,096.51	2,691,658.16	2,849,754.67
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	2,691,658.16	2,691,658.16

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 4,403,385.54.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió a la Municipalidad L 15,735,914.30, la Municipalidad reporta que recibieron L 14,824,331.04.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios de otros Organismos e Instituciones L 506,357.41 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	557,699.93
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	577,352.71
Diferencia	**19,652.78**

JANO, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,746,361.00	4,914,393.01	-	20,660,754.01	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal de Jano para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,746,361.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L 4,914,393.01; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,660,754.01.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**15,746,361.00**	**20,660,754.01**	**15,996,511.40**	**77%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,501,740.00**	**2,342,929.03**	**1,881,953.67**	**80%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**1,304,650.00**	**2,075,138.11**	**1,741,109.75**	**84%**	**11%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	353,990.00	380,691.54	186,340.20	49%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	207,100.00	209,638.23	113,606.75	54%	1%
Impuesto Personal	40,000.00	41,065.60	16,685.07	41%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	406,000.00	1,146,182.74	1,146,182.74	100%	7.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	297,560.00	297,560.00	278,294.99	94%	2%
Ingresos No Tributarios	**197,090.00**	**267,790.92**	**140,843.92**	**53%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	5,000.00	5,000.00	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	180,090.00	191,479.00	81,054.00	42%	0.5%
Multas Municipales	12,000.00	12,000.00	478.00	4%	0.003%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	59,311.92	59,311.92	100%	0.4%
Ingresos de Capital	**14,244,621.00**	**18,317,824.98**	**14,114,557.73**	**77%**	**88%**
Venta de Bienes y Servicios	22,600.00	22,930.00	1,410.00	6%	0%
Transferencias	14,222,021.00	18,211,753.60	14,030,006.35	77%	88%
Recursos de Balance	-	83,141.38	83,141.38	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 77% del presupuesto definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 88% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 12% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Jocón se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,565,721.33, representando el 75% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,073,667.09**	**11,146,105.75**	**8,034,342.86**	**72%**	**52%**
Servicios Personales	2,634,000.00	3,747,936.97	2,590,760.47	69%	17%
Servicios No Personales	3,399,667.09	7,065,399.47	5,263,643.66	74%	34%
Materiales y Suministros	40,000.00	332,769.31	179,938.73	54%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**9,672,693.91**	**9,514,648.26**	**7,531,378.47**	**79%**	**48%**
Bienes Capitalizables	5,169,207.35	5,098,174.60	4,259,950.07	84%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,503,486.56	4,416,473.66	3,271,428.40	74%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,746,361.00**	**20,660,754.01**	**15,565,721.33**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 52% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 48% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,009,625.14	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,034,342.86	200%
RESULTADO	**-4,024,717.72**	**-100%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	11,986,886.26	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,531,378.47	63%
RESULTADO	**4,455,507.79**	**37%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,024,717.72 equivalente al 100%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,455,507.79 equivalente a un 37%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,259,950.07	4,444,668.00	**- 184,717.93**
Inversión Social	3,271,428.40	2,917,555.28	**353,873.12**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	4,303,253.81	-	**4,303,253.81**
Total	**7,531,378.47**	**7,362,223.28**	**169,155.19**

La Municipalidad de Jano reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,303,253.81; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

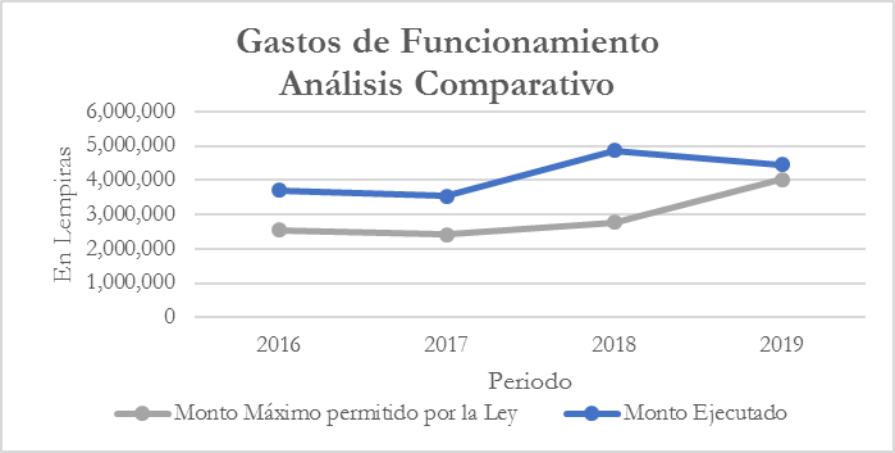
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 45%, 47%, 75% y 11% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,547,267.76	3,704,324.27	(1,157,056.51)	145%
2017	2,415,431.14	3,543,122.54	(1,127,691.40)	147%
2018	2,773,462.33	4,862,563.05	(2,089,100.72)	175%
2019	4,024,717.72	4,455,507.79	(430,790.07)	111%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,660,754.01	15,996,511.40	**4,664,242.61**	77%	**534,620.63**
Egresos	20,660,754.01	15,565,721.33	**5,095,032.68**	75%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,664,242.61, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,095,032.68, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 534,620.63. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Adjuntan detalle de los valores presupuestados y no ejecutados, dice que: "…se justifica que no se ejecutó por motivos que las transferencias no las acreditaron en tiempo y forma estipulado".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 4,650,986.71 monto registrado en auxiliar (integración), en los Estados Financieros L 3,835,997.25l; no obstante, en la Rendición de Cuentas no reporta.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	4,650,986.71	4,650,986.71
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	3,835,997.25	3,835,997.25

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago.

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,931,776.25.

- Campaña contra del Dengue L 98,230.10.
- Navidad Catracha L 79,000.00.

<u>Demandas</u>

La municipalidad reportó pago de una Demanda Laboral a ex empleados municipales, la cual fue debitada automáticamente en la Secretaría de Fianzas por un monto de L 4,128,829.60.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Registran cheques emitidos y no cobrados por L 61,444.00, entre ellos del año 2018.

- No detallan las Formas en la Opinión del Auditor Interno; sin embargo, aducen que: "…utilizando para ello las (14) formas, comprobamos que la información contenida es congruente entre las formas y su sumatoria…".
- Existe una diferencia generada por ingresos Extrapresupuestarios de L 43,967.56.
- Adjuntan nota donde dicen que no tienen Módulo de Recaudación, la mora no está siendo registrada automáticamente y no sale reflejada en la Rendición de Cuentas.

Detallan cuadro de valores por mora Tributaria por L 48,303.18.

LA UNIÓN, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
23,814,089.58	4,397,134.94	-	28,211,224.52	18%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 23,814,089.58 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,397,134.94; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 18% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,211,224.52.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**23,814,089.58**	**28,211,224.52**	**17,027,055.52**	**60%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,400,851.58**	**6,400,851.58**	**1,928,374.21**	**30%**	**11%**
Ingresos Tributarios	5,660,551.58	5,660,551.58	1,565,573.59	28%	9%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,132,751.58	1,132,751.58	513,910.27	45%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,264,800.00	3,264,800.00	577,571.09	18%	3%
Impuesto Personal	200,000.00	200,000.00	38,896.84	19%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	113,000.00	113,000.00	533.25	0%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	950,000.00	950,000.00	434,662.14	46%	3%
Ingresos No Tributarios	740,300.00	740,300.00	362,800.62	49%	2%
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0.0%
Derechos Municipales	642,800.00	642,800.00	346,811.99	54%	2.0%
Multas Municipales	97,500.00	97,500.00	15,988.63	16%	0.1%
Ingresos de Capital	**17,413,238.00**	**21,810,372.94**	**15,098,681.31**	**69%**	**89%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	3,170,410.00	3,170,410.00	594,248.83	19%	3%
Rentas de la Propiedad	-	-	2,446.82	0%	0%
Transferencias	14,242,828.00	18,502,164.70	14,364,187.42	78%	84%
Recursos de Balance	-	137,798.24	137,798.24	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 60% del presupuesto definitivo. El 89% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de La Unión se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,900,199.51, representando el 60% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**16,117,863.03**	**17,719,838.70**	**9,854,152.28**	**56%**	**58%**
Servicios Personales	6,501,821.15	6,501,821.15	4,642,393.28	71%	27%
Servicios No Personales	9,089,965.98	10,748,870.93	4,847,201.11	45%	29%
Materiales y Suministros	526,075.90	469,146.62	364,557.89	78%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**7,696,226.55**	**10,491,385.82**	**7,046,047.23**	**67%**	**42%**
Bienes Capitalizables	1,367,123.30	1,850,635.31	153,816.89	8%	1%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,329,103.25	8,640,750.51	6,892,230.34	80%	41%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**23,814,089.58**	**28,211,224.52**	**16,900,199.51**	**60%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 58% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 42% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el presupuesto definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,109,388.83	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,854,152.28	240%
RESULTADO	**-5,744,763.45**	**-140%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,917,666.69	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,046,047.23	55%
RESULTADO	**5,871,619.46**	**45%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento

en L 5,744,763.45 equivalente al 140%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,871,619.46 equivalente a un 45%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,892,230.34	16,900,199.51	**- 10,007,969.17**
Inversión Social	153,816.89	-	**153,816.89**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,787,178.51	-	**3,787,178.51**
Total	**10,833,225.74**	**16,900,199.51**	**- 6,066,973.77**

La Municipalidad de La Unión reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,787,178.51; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

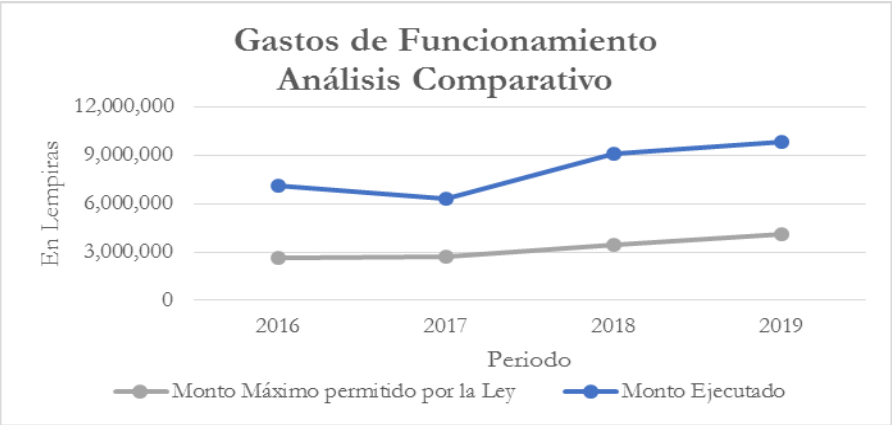
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 169%, 133%, 163%, y 140% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,627,869.37	7,076,926.34	(4,449,056.97)	269%
2017	2,699,627.88	6,303,199.50	(3,603,571.62)	233%
2018	3,459,143.69	9,082,111.58	(5,622,967.89)	263%
2019	4,109,388.83	9,854,152.28	(5,744,763.45)	240%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,211,224.52	17,027,055.52	**11,184,169.00**	60%	**126,856.01**
Egresos	28,211,224.52	16,900,199.51	**11,311,025.01**	60%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 11,184,169.00, de este valor, el 33% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 11,311,025.01. Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 126,856.01.

En relación al Presupuesto de Ingresos y Egresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado y de lo no ejecutado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 4,098,037.39, en el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	398,038.15	3,699,999.24	4,098,037.39
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros			-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago. Sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) reporta un valor de L. 16,644,566.22.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,279,727.97, quedando pendiente de percibir L 3,699,999.28.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 100,200.00 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó un valor de L. 7,623,018.27 correspondiente a demandas pendientes de resolución al 31 de diciembre de 2019 y demandas cobradas por valor de L. 294,000.70.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

El total de ampliaciones y traspasos descritos en la Rendición de Cuentas Forma 03, no coincide con las actas de aprobación. En ampliaciones las diferencias son por L 184,659.45 y en traspasos por L 445,297.60.

No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

MANGULILE, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,000,000.00	6,553,126.78	-	24,553,126.78	36%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 18,000,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,553,126.78; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 36% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,553,126.78.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**18,000,000.00**	**25,529,031.45**	**22,894,109.27**	**90%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,091,302.00**	**2,091,302.00**	**1,075,782.85**	**51%**	**5%**
Ingresos Tributarios	1,829,602.00	1,829,602.00	984,280.62	54%	4%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	70,800.00	70,800.00	52,464.85	74%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	170,000.00	170,000.00	90,651.77	53%	0%
Impuesto Personal	150,000.00	150,000.00	72,992.86	49%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	343,302.00	343,302.00	-	0%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	400,000.00	400,000.00	281,966.64	70%	1%
Tasas por Servicios Municipales	297,200.00	297,200.00	225,321.44	76%	1%
Derechos Municipales	398,300.00	398,300.00	260,883.06	65%	1%
Ingresos No Tributarios	261,700.00	261,700.00	91,502.23	35%	0%
Multas Municipales	20,700.00	20,700.00	12,946.16	63%	0.1%
Recargos	25,000.00	25,000.00	6,773.83	27%	0.0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	105,000.00	105,000.00	1,335.52	1%	0.0%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mor	15,000.00	15,000.00	-	0%	0.0%
Renta de Propiedades	6,000.00	6,000.00	16,940.00	282%	0.1%
Intereses	90,000.00	90,000.00	53,506.72	59%	0.2%
Ingresos de Capital	**15,908,698.00**	**23,437,729.45**	**21,818,326.42**	**93%**	**95%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,500.00	1,500.00	-	0%	0%
Transferencias	15,877,197.96	22,413,852.89	20,755,832.64	93%	91%
Subsidios	-	211,480.00	211,480.00	100%	1%
Otros Ingreso de Capital	30,000.04	30,000.04	70,117.26	234%	0%
Recursos de Balance	-	780,896.52	780,896.52	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 90% del presupuesto definitivo. El 95% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos corrientes representan, únicamente, el 5% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Mangulile no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,522,599.43, representando el 75% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,161,839.01**	**4,912,894.75**	**4,462,151.06**	**91%**	**24%**
Servicios Personales	3,434,000.00	3,339,335.24	3,202,181.63	96%	17%
Servicios No Personales	124,166.67	665,503.71	619,225.71	93%	3%
Materiales y Suministros	582,759.32	887,142.78	640,743.72	72%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	20,913.02	20,913.02	-	0%	0%
Gastos de Capital	**13,838,160.99**	**19,640,232.03**	**14,060,448.37**	**72%**	**76%**
Bienes Capitalizables	7,760,790.02	13,392,159.36	9,443,883.21	71%	51%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,077,370.97	6,248,072.67	4,616,565.16	74%	25%
Activos Financieros	-	-	-	0%	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	0%	0%
Otros Gastos	-	-	-	0%	0.0%
Asignaciones Globales				0%	0%
Gastos Totales	**18,000,000.00**	**24,553,126.78**	**18,522,599.43**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 24% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 76% según lo reportado en el informe. Además, la asignación presupuestaria de Bienes Capitalizables presenta una baja ejecución respecto a los valores presupuestados, observando en los renglones restantes, el cumplimiento razonable de los valores establecidos en el presupuesto definitivo.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,206,115.26	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,462,151.06	106%
RESULTADO	**-256,035.80**	**-6%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,687,994.01	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,060,448.37	75%
RESULTADO	**4,627,545.64**	**25%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 256,035.80 equivalente al 6%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,627,545.64 equivalente a un 25%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,443,883.21	8,391,587.71	**1,052,295.50**
Inversión Social	4,616,565.16	1,291,465.17	**3,325,099.99**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**14,060,448.37**	**9,683,052.88**	**4,377,395.49**

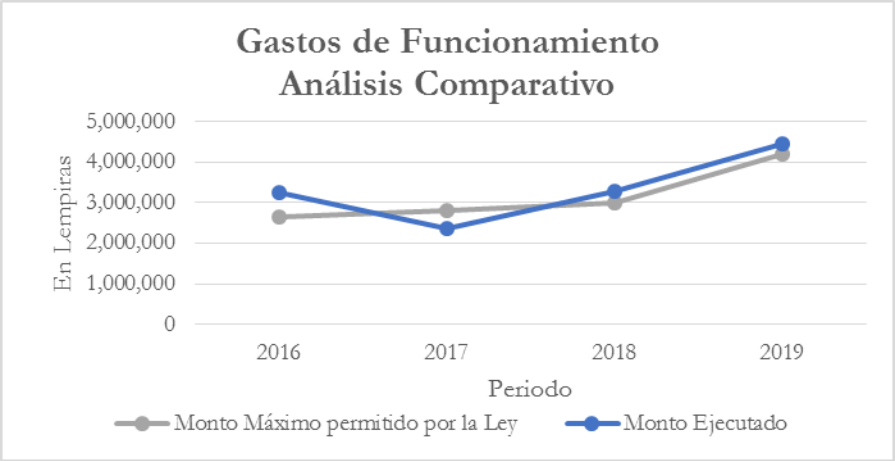
La municipalidad de Mangulile registra diferencias en los proyectos de Infraestructura e Inversión Social, entre lo que registran en la Rendición de Cuentas y el detalle anexo al Informe.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 22%, 10%, y 6% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En el año 2017 no presenta exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,660,236.71	3,257,654.56	(597,417.85)	122%
2017	2,792,074.35	2,349,727.12	442,347.23	84%
2018	2,982,370.35	3,286,383.77	(304,013.42)	110%
2019	4,206,115.26	4,462,151.06	(256,035.80)	106%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	25,529,031.45	22,894,109.27	**2,634,922.18**	90%	**2,281,733.98**
Egresos	24,553,126.78	18,522,599.43	**6,030,527.35**	75%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 2,634,922.18, de este valor, el 102% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del

año es de L 6,030,527.35. **Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 2,281,733.98.**

En relación a los Ingresos, esta Municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado. En relación a la los Egresos según certificación menciona diferentes razones de la no ejecución, como ser:

- "En algunos objetos del gasto, no fue utilizado todo lo presupuestado, ya que no fue necesario hacer algunas compras.
- Se había presupuestado en salarios, sin embargo, la municipalidad tiene algunas vacantes que aún no han podido ser cubiertas.
- Algunos proyectos no fue necesario realizarlos."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,583,697.00, en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, y en el Registro Auxiliar (Integración), muestra un valor de L 3,620,615.04, que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos Propios.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	928,766.54	2,691,848.50	3,620,615.04
Informe de Rendición de Cuentas	-	5,383,697.00	5,383,697.00
Estados Financieros	-	5,383,697.00	5,383,697.00

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago. Sin embargo, el Registro Auxiliar (Detalle) reporta un valor de L. 2,668,526.48.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,534,282.03, quedando pendiente de percibir L 2,691,848.50.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	18,819,466.28	5,383,697.00
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	17,534,282.03	2,691,848.50
Diferencia	**1,285,184.25**	**2,691,848.50**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de Donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,171,941.68 durante el año.

Demandas

La Municipalidad reportó las siguientes demandas en el año 2019:

- Demanda laboral a favor de la señora Mirian Suyapa Cruz por un valor de L. 18,000.00 lo cual fue pagado el 14 de mayo de 2020.

- Demanda laboral a favor del señor Marbin Dagoberto Méndez por un valor de L. 55,000.00 lo cual fue pagado el 18 de marzo de 2019, 04 de junio de 2019 y 12 de agosto de 2020.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Identificamos diferencia de L 24,140.72 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

Se identificó un en la forma 07, mediante nota el Alcalde Municipal manifiesta "Por error involuntario al momento de la elaboración de Rendición de Cuentas GL correspondiente al IV trimestre del 2019 en la forma 01 de ingresos, se duplicó las transferencias pendientes de los meses de noviembre y diciembre 2019; por lo tal razón parece alterado el valor en la columna de Total de la forma 07 con L. 4,395,650.56, siendo el valor real L. 2,081,022.83 que corresponde al saldo en libros al final del ejercicio".

La municipalidad no cuenta con la figura de Audito Interno, según nota explicativa indica que "es debido que a la fecha no se ha encontrado a la persona con el perfil adecuado en virtud que la selección de candidatos entrevistados no reúne los requisitos para optar al cargo, sin embargo, la administración continúa con el proceso de selección".

MANTO, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,847,640.00	6,202,881.10	1,297,550.00	20,752,971.10	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,847,640.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,202,881.10 y disminuciones por L 1,297,550.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,752,971.10.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**15,847,640.00**	**20,752,971.10**	**15,688,657.35**	**76%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,449,600.96**	**2,449,600.96**	**1,328,694.82**	**54%**	**8%**
Ingresos Tributarios	1,773,100.96	1,773,100.96	938,029.72	53%	6%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	357,100.96	357,100.96	104,513.32	29%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	430,000.00	430,000.00	308,753.90	72%	2%
Impuesto Personal	98,000.00	98,000.00	10,455.88	11%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	35,000.00	35,000.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	853,000.00	853,000.00	514,306.62	60%	3%
Ingresos No Tributarios	676,500.00	676,500.00	390,665.10	58%	2%
Tasas por Servicios Municipales	20,000.00	20,000.00	8,600.00	43%	0.1%
Derechos Municipales	589,500.00	589,500.00	353,090.31	60%	2%
Multas Municipales	67,000.00	67,000.00	28,974.79	43%	0.2%
Ingresos de Capital	**13,398,039.04**	**18,303,370.14**	**14,359,962.53**	**78%**	**92%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	79,000.00	79,000.00	8,600.00	11%	0.1%
Transferencias	13,319,039.04	18,178,514.27	14,305,506.66	79%	91%
Recursos de Balance	-	45,855.87	45,855.87	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 76% del presupuesto definitivo. El 92% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 91% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Manto se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,553,760.69, representando el 75% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**3,597,447.07**	**4,165,432.43**	**3,248,441.04**	**78%**	**21%**
Servicios Personales	2,973,750.00	3,205,237.98	2,484,688.01	78%	16%
Servicios No Personales	512,589.64	750,277.63	604,305.41	81%	4%
Materiales y Suministros	111,107.43	209,916.82	159,447.62	76%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes				-	0%
Gastos de Capital	**12,250,192.93**	**16,587,538.67**	**12,305,319.65**	**74%**	**79%**
Bienes Capitalizables	7,885,624.06	9,895,350.17	7,697,184.48	78%	49%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,364,568.87	6,692,188.50	4,608,135.17	69%	30%
Activos Financieros				-	0%
Servicio dc la Deuda Pública				-	0%
Otros Gastos				-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,847,640.00**	**20,752,971.10**	**15,553,760.69**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 21% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 79% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,500,189.27	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	3,248,441.04	93%
RESULTADO	**251,748.23**	**7%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,188,468.08	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,305,319.65	101%
RESULTADO	**-116,851.57**	**-1%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad de Manto, no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, sin embargo, dejaron de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 116,851.57 equivalente a un 1%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	7,697,184.48	3,244,638.71	**4,452,545.77**
Inversión Social	4,608,135.17	3,619,149.04	**- 988,986.13**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**

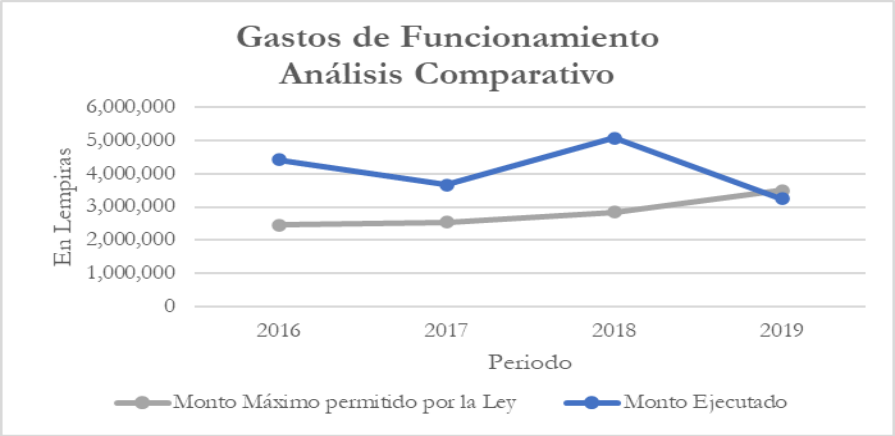
La Municipalidad de Manto reporta diferencias tanto en los proyectos de Infraestructura como en los de Inversión Social, entre lo que reportan en la Rendición de Cuentas y en el detalle anexo al informe.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017 y 2018, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 79%, 44% y 78% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, pero, para el 2019 lograron mantener sus gastos por debajo el 100% como se aprecia en la tabla y en la gráfica.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,462,453.97	4,417,643.31	(1,955,189.34)	179%
2017	2,544,142.37	3,665,618.47	(1,121,476.10)	144%
2018	2,850,437.25	5,077,189.04	(2,226,751.79)	178%
2019	3,500,189.27	3,248,441.04	251,748.23	93%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	20,752,971.10	15,688,657.35	**5,064,313.75**	76%	**144,636.66**
Egresos	20,752,971.10	15,553,760.69	**5,199,210.41**	75%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 5,064,313.75, de este valor, el 15% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,199,210.41, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 144,636.66. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Punto de Acta #413 del 10 de enero del 2020, la razón por la cual no se ejecutó el total del presupuesto de egresos es por lo siguiente: "debido a la deducción del 33% de la transferencia del Gobierno Central por concepto de demandas laborales que interrumpieron la ejecución de 16 proyectos y de 01 actividad en el transcurso del año 2019, ya que estos estaban presupuestados con fondo 11 de la transferencia central y la recaudación corriente del Municipio es poca en relación a dar respuestas a proyectos con montos superiores a la misma recaudación".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

La Municipalidad, justifica no reportar Cuentas por Cobrar tributaria, debido a que el sistema de facturación SAFT está desactualizado, y no tiene las cifras congruentes de recuperación.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 5,874,126.29.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,182,688.19, quedando pendiente de percibir L 764,746.37, sin embargo, la Municipalidad reporta cifras diferentes en la Rendición de Cuentas, según se aprecia en el siguiente cuadro:

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	13,098,368.19	0.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	13,182,688.19	764,746.37
Diferencia	**84,320.00**	**-764,746.37**

Demandas

La Municipalidad reporta haber pagado al 31 de diciembre del 2019, por concepto de demandas laborales, la cantidad de L 1,229,962.41, quedando pendiente de pago dos meses, por un monto total de L 819,974.94. Asimismo, reportan demandas laborales pendientes de resolución al 31 de diciembre del 2019, por un monto total de L 5,181,083.89, a esta cantidad habrá que sumarle los honorarios profesionales, que se desconocen por estar en proceso de resolución.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	390,665.10
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	399,265.10
Diferencia	**8,600.00**

SAN FRANCISCO DE BECERRA, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,769,065.00	6,287,317.83	-	24,056,382.83	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,769,065.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L 6,287,317.83; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,056,382.83.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,769,065.00**	**24,056,382.83**	**19,681,322.36**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,896,300.00**	**4,421,136.35**	**3,303,535.52**	**75%**	**17%**
Ingresos Tributarios	**2,418,800.00**	**3,943,636.35**	**2,923,773.27**	**74%**	**15%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	455,700.00	540,856.12	286,568.70	53%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	564,000.00	564,000.00	198,232.10	35%	1%
Impuesto Personal	28,000.00	28,000.00	16,460.08	59%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	4,500.00	908,286.43	907,286.43	100%	5%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	470,000.00	470,000.00	400,867.16	85%	2%
Tasas por Servicios Municipales	525,100.00	975,483.80	718,723.80	74%	4%
Derechos Municipales	371,500.00	457,010.00	395,635.00	87%	2%
Ingresos No Tributarios	**477,500.00**	**477,500.00**	**379,762.25**	**80%**	**2%**
Multas Municipales	8,500.00	8,500.00	1,701.00	20%	0%
Recargos	21,000.00	21,000.00	2,497.32	12%	0%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mo	427,000.00	427,000.00	358,283.76	84%	2%
Intereses	21,000.00	21,000.00	17,280.17	82%	0%
Ingresos de Capital	**14,872,765.00**	**19,635,246.48**	**16,377,786.84**	**83%**	**83%**
Venta de Bienes y Servicios	51,000.00	99,456.40	78,756.40	79%	0%
Transferencias	14,821,765.00	18,896,889.65	15,660,130.01	83%	80%
Recursos de Balance	-	638,900.43	638,900.43	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 82% del Presupuesto Definitivo. El 83% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 80% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos propios representan, únicamente, el 17% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Francisco de Becerra no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma

RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,522,322.46, representando el 81% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,085,859.75**	**5,471,088.50**	**5,045,128.47**	**92%**	**26%**
Servicios Personales	3,567,800.00	4,323,589.76	3,969,389.76	92%	20%
Servicios No Personales	320,687.75	856,188.92	840,854.21	98%	4%
Materiales y Suministros	179,000.00	272,937.82	234,884.50	86%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	18,372.00	18,372.00	-	0%	0%
Gastos de Capital	**13,683,205.25**	**18,585,294.33**	**14,477,193.99**	**78%**	**74%**
Bienes Capitalizables	9,914,985.10	11,403,316.77	9,016,986.68	79%	46%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,768,220.15	4,533,064.96	3,399,094.98	75%	17%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	2,648,912.60	2,061,112.33	-	11%
Otros Gastos				-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,769,065.00**	**24,056,382.83**	**19,522,322.46**	**81%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 26% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 74% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,192,432.20	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,045,128.47	97%
RESULTADO	**147,303.73**	**3%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	14,488,890.16	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	14,477,193.99	100%
RESULTADO	**11,696.17**	**0%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,016,986.68	-	**9,016,986.68**
Inversión Social	3,399,094.98	3,014,382.66	**384,712.32**
Total	**12,416,081.66**	**3,014,382.66**	**9,401,699.00**

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,056,382.83	19,681,322.36	**4,375,060.47**	82%	**54,888.58**
Egresos	24,056,382.83	19,522,322.46	**4,534,060.37**	81%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,375,060.47, de este valor, el 56% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,534,060.37, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L54,888.58.**

Según **el presupuesto aprobado y no ejecutado, justifican que se debe a: "**…corresponden a falta de pago de las transferencias pendientes del año 2019 del Gobierno Central y lo pendiente de recaudación de ingresos tributarios y no tributarios".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,869,715.99 en el registro auxiliar (integración) y la Rendición de Cuentas; no obstante, los Estados Financieros no registran saldo.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	410,189.85	3,459,526.14	3,869,715.99
Informe de Rendición de Cuentas	410,189.85	3,459,526.14	3,869,715.99
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,865,515.45 en el registro auxiliar (integración), los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas reportan un total de L 304,200.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,865,515.45
Informe de Rendición de Cuentas	304,200.00
Estados Financieros	304,200.00

Adjuntan nota explicativa, del porque no se encuentran la Cuentas por Cobrar, "ya que actualmente se encuentran en un proceso de mejora de los mecanismos de control interno por medio de la Unión Europea y AHMON, en el cual se ha modificado los procesos de recaudación y manejo de la mora".

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Según opinión del Auditor Interno, la Administradora Municipal, no está colegiada y menciona que el Informe de la Rendición de Cuentas, menciona que: "…**son razonables** entre cada una de las formas, son razonables **(a excepción de la forma 9**) con las reflejadas en los registros y demás documentos generados u obtenidos por la Municipalidad y su sumatoria correcta".
- Notifican que no adquirieron ningún tipo de préstamos.

No tienen demandas pendientes.

SANTA MARÍA DEL REAL, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
27,000,000.00	4,814,038.61	-	31,814,038.61	18%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 27,000,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,814,038.61, estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 18% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 31,814,038.61.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**27,000,000.00**	**31,264,058.15**	**21,314,708.03**	**68%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**11,107,719.86**	**11,107,719.86**	**3,716,054.51**	**33%**	**17%**
Ingresos Tributarios	10,073,382.96	10,073,382.96	3,037,112.66	30%	14%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	920,032.98	920,032.98	604,180.12	66%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	6,466,812.26	6,466,812.26	1,386,822.48	21%	7%
Impuesto Personal	57,576.68	57,576.68	35,546.40	62%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,911,491.67	1,911,491.67	500,600.00	26%	2%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	717,469.37	717,469.37	509,963.66	71%	2%
Ingresos No Tributarios	1,034,336.90	1,034,336.90	678,941.85	66%	3%
Tasas por Servicios Municipales	800.00	800.00	-	0%	0%
Derechos Municipales	1,006,753.85	1,006,753.85	645,263.72	64%	3%
Multas Municipales	26,783.05	26,783.05	33,678.13	126%	0%
Ingresos de Capital	**15,892,280.14**	**20,156,338.29**	**17,598,653.52**	**87%**	**83%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	848,663.81	848,663.81	1,161,067.57	137%	5%
Rentas de la Propiedad	533.33	533.33	600.00	113%	0%
Transferencias	15,043,083.00	19,307,141.15	16,436,985.95	85%	77%
Recursos de Balance	0	549980.46	549980.46	85%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 68% del presupuesto definitivo. El 83% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 77% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 17% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa María del Real se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaria de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,619,024.85, representando el 65% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**14,662,769.60**	**16,420,907.01**	**10,215,243.42**	**62%**	**50%**
Servicios Personales	6,626,000.00	7,797,576.71	6,878,508.80	88%	33%
Servicios No Personales	7,751,769.60	8,302,608.30	3,146,501.62	38%	15%
Materiales y Suministros	285,000.00	320,722.00	190,233.00	59%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**12,337,230.40**	**15,393,131.60**	**10,403,781.43**	**68%**	**50%**
Bienes Capitalizables	6,273,000.00	7,597,191.67	3,352,412.28	44%	16%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,064,230.40	7,795,939.93	7,051,369.15	90%	34%
Activos Financieros	-	-	-	0%	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	0%	0%
Otros Gastos	-	-	-	0%	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	0%	0%
Gastos Totales	**27,000,000.00**	**31,814,038.61**	**20,619,024.85**	**65%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 50% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 50% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,517,029.90	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,215,243.42	185%
RESULTADO	**-4,698,213.52**	**-85%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,347,638.59	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,403,781.43	64%
RESULTADO	**5,943,857.16**	**36%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,698,213.52 equivalente al 85%, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 5,943,857.16 equivalente a un 36%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,352,412.28	4,969,775.28	**- 1,617,363.00**
Inversión Social	7,051,369.15	7,277,169.16	**225,800.01**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	-	-	**-**
Total	**10,403,781.43**	**12,246,944.44**	**- 1,843,163.01**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

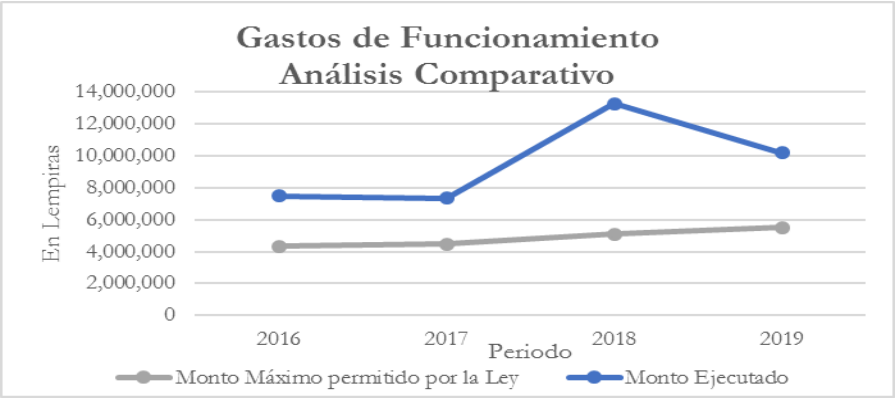
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019 la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 72%, 64%, 160% y 85% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,346,765.79	7,494,527.80	(3,147,762.01)	172%
2017	4,490,500.65	7,361,804.14	(2,871,303.49)	164%
2018	5,100,915.15	13,282,289.47	(8,181,374.32)	260%
2019	5,517,029.90	10,215,243.42	(4,698,213.52)	185%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	31,264,058.15	21,314,708.03	**9,949,350.12**	68%	**1,280,061.05**
Egresos	31,814,038.61	20,619,024.85	**11,195,013.76**	65%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 9,949,350.12, de este valor, el 25% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 11,195,013.76, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada por un monto de L 1,280,061.05. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación del Acta No. 60 del año 2020, la Corporación Municipal, aprobó informar, que la no ejecución de los valores presupuestados se debió a que los ingresos corrientes estimados a recaudar no se percibieron en su totalidad, así mismo se quedaron pendientes de percibir las transferencias de los meses de noviembre y diciembre de 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,968,873.56, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas Municipales y Estados Financieros no se reportan saldos pendientes de cobro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,968,873.56	2,528,554.20	6,497,427.76
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El registro auxiliar (integración) reporta un monto de Cuentas por Pagar de L 4,211,046.05; sin embargo, en el Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no registran saldos pendientes por pagar.

Según nota explicativa firmada por el Alcalde Municipal, las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar no se registraron en los Estados Financieros, debido a que el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), no hala la información correspondiente a dichas cuentas.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,234,871.30 quedando pendiente de percibir L 2,528,554.20.

Demandas

La municipalidad reportó haber pagado en concepto de demanda un monto de L 664,152.17.

YOCÓN, OLANCHO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,297,976.00	4,911,058.78	650,000.00	21,559,034.78	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,297,976.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,911,058.78 y disminuciones por L 650,000.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,559,034.78.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**17,297,976.00**	**21,559,034.78**	**16,848,579.18**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,554,300.00**	**1,554,300.00**	**621,668.40**	**40%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**1,426,737.00**	**1,426,737.00**	**491,721.40**	**34%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	367,029.00	367,029.00	136,009.86	37%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	136,000.00	136,000.00	66,697.00	49%	0%
Impuesto Personal	14,500.00	14,500.00	18,884.00	130%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	505,500.00	690,500.00	61,150.00	9%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	403,708.00	218,708.00	208,980.54	96%	1%
Ingresos No Tributarios	**127,563.00**	**127,563.00**	**129,947.00**	**102%**	**1%**
Derechos Municipales	112,563.00	112,563.00	115,937.00	103%	1%
Multas Municipales	15,000.00	15,000.00	14,010.00	93%	0.1%
Ingresos de Capital	**15,743,676.00**	**20,004,734.78**	**16,226,910.78**	**81%**	**96%**
Préstamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	81,000.00	81,000.00	36,247.00	45%	0%
Rentas de la Propiedad	8,000.00	8,000.00	353.38	4%	0%
Transferencias	15,654,676.00	19,350,121.63	15,624,697.25	81%	93%
Recursos de Balance	-	565,613.15	565,613.15	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 78% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Yocón se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,750,284.29, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,263,305.56**	**10,094,956.55**	**8,979,858.17**	**89%**	**57%**
Servicios Personales	3,267,233.32	3,350,243.32	3,141,176.62	94%	20%
Servicios No Personales	2,956,035.82	6,150,676.81	5,322,315.58	87%	34%
Materiales y Suministros	40,036.42	484,036.42	410,528.97	85%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	110,000.00	105,837.00	96%	1%
Gastos de Capital	**11,034,670.44**	**11,464,078.23**	**6,770,426.12**	**59%**	**43%**
Bienes Capitalizables	6,054,521.58	5,292,718.86	1,539,032.90	29%	10%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,980,148.86	6,171,359.37	5,231,393.22	85%	33%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**17,297,976.00**	**21,559,034.78**	**15,750,284.29**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 57% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 43% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,308,888.11	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,979,858.17	271%
RESULTADO	**-5,670,970.06**	**-171%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,539,691.07	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,770,426.12	50%
RESULTADO	**6,769,264.95**	**50%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,670,970.06 equivalente al 171%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 6,769,264.95 equivalente a un 50%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,539,032.90	1,539,032.90	-
Inversión Social	5,231,393.22	4,899,988.20	**- 331,405.02**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	4,899,988.20	-	**4,899,988.20**
Total	**11,670,414.32**	**6,439,021.10**	**5,231,393.22**

La Municipalidad de Yocón reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,899,988.20; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,559,034.78	16,848,579.18	**4,710,455.60**	78%	**1,098,294.89**
Egresos	21,559,034.78	15,750,284.29	**5,808,750.49**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,710,455.60, de este valor, el 59% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,808,750.49, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,098,294.89. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y por Pagar

En el informe de Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros no registran Cuentas por Cobrar ni Cuentas por Pagar, sin embargo, presentan detalle de Cuentas por Cobrar por un monto de L 4,362,807.00 y Cuentas por Cobrar por L 3,991,053.18

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,524,018.27, quedando pendiente de percibir L 2,792,807.00, la Municipalidad registra montos diferentes, tanto en lo pagado por parte del Gobierno como en lo pendiente de pago.

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	15,624,697.25	0.00
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	14,524,018.27	2,792,807.00
Diferencia	**-1,100,678.98**	**-2,792,807.00**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de subsidios de otros Organismos e Instituciones L 15,617,730.66 durante el año.

Demandas

Por medio de una Constancia el alcalde da a conocer que, durante el 2019, la Municipalidad pagó por concepto de demandas de prestaciones laborales L 1,599,815.92

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los Ingresos No Tributarios en la Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01) son diferentes a los registrados en el Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11), como se detalla en el siguiente cuadro:

(En Lempiras)

Ingresos No Tributarios	
Concepto	**Monto**
Liquidación del Presupuesto de Ingresos (Forma 01)	129,947.00
Estado de Ingresos y Egresos (Forma 11)	162,883.38
Diferencia	**32,936.38**

DEPARTAMENTO DE SANTA BÁRBARA

SANTA BÁRBARA, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
62,038,874.20	18,836,708.55	909,037.15	79,966,545.60	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 62,038,874.20. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 18,836,708.55 y disminuciones por L 909,037.15 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 79,966,545.60.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**62,038,874.20**	**79,966,545.60**	**68,152,103.92**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**32,069,802.34**	**32,974,514.42**	**27,169,175.66**	**82%**	**40%**
Ingresos Tributarios	**26,094,703.22**	**26,094,703.22**	**18,389,018.99**	**70%**	**27%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	15,504,824.05	15,504,824.05	10,346,755.11	67%	15%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	7,162,682.64	7,162,682.64	5,854,896.49	82%	9%
Impuesto Personal	1,617,750.71	1,617,750.71	1,073,512.92	66%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	102,002.82	102,002.82	12,499.17	12%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,707,443.00	1,707,443.00	1,101,355.30	65%	2%
Ingresos No Tributarios	**5,975,099.12**	**6,879,811.20**	**8,780,156.67**	**128%**	**13%**
Tasas por Servicios Municipales	991,783.05	991,783.05	1,021,692.17	103%	1%
Derechos Municipales	4,930,619.04	5,830,301.12	7,588,031.56	130%	11%
Multas Municipales	52,697.03	52,697.03	79,856.13	152%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	5,030.00	90,576.81	1801%	0%
Ingresos de Capital	**29,969,071.86**	**46,992,031.18**	**40,982,928.26**	**87%**	**60%**
Venta de Bienes y Servicios	9,334,493.40	9,334,493.40	6,120,181.22	66%	9%
Rentas de la Propiedad	2,037,047.41	2,037,047.41	2,178,994.31	107%	3%
Transferencias	18,180,743.00	25,246,934.08	22,305,373.86	88%	33%
Otros Ingreso de Capital	416,788.05	416,788.05	421,610.63	101%	1%
Recursos de Balance	-	9,956,768.24	9,956,768.24	100%	15%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 60% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 33% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 40% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 62,297,122.68, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**33,780,715.87**	**41,770,385.42**	**36,789,214.82**	**88%**	**59%**
Servicios Personales	20,618,483.19	21,413,111.79	20,588,824.70	96%	33%
Servicios No Personales	11,008,183.54	17,059,404.16	13,606,003.05	80%	22%
Materiales y Suministros	2,154,049.14	3,297,869.47	2,594,387.07	79%	4%
Gastos de Capital	**28,258,158.33**	**38,196,160.18**	**25,507,907.86**	**67%**	**41%**
Bienes Capitalizables	15,795,000.00	22,442,597.47	14,452,822.57	64%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	12,463,158.33	15,753,562.71	11,055,085.29	70%	18%
Gastos Totales	**62,038,874.20**	**79,966,545.60**	**62,297,122.68**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 59% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 41% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	17,518,592.03	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	36,789,214.82	210%
RESULTADO	**-19,270,622.79**	**-110%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	50,633,511.89	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	25,507,907.86	50%
RESULTADO	**25,125,604.03**	**50%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 19,270,622.79 equivalente al 110%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 25,125,604.03 equivalente a un 50%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	14,452,822.57	24,593,828.49	- **10,141,005.92**
Inversión Social	11,055,085.29	14,179,311.29	- **3,124,226.00**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	13,265,231.92	-	**13,265,231.92**
Total	**38,773,139.78**	**38,773,139.78**	**-**

La Municipalidad de Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100,200 y 300 Servicios Personales, Servicios no Personales y Materiales y Suministros por un monto de L 13,265,231.92 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro siguiente, observamos que, en los años 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 110%, incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SANTA BARBARA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2019	17,518,592.03	36,789,214.82	(19,270,622.79)	210%

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	79,966,545.60	68,152,103.92	**11,814,441.68**	85%	**5,707,067.85**
Egresos	79,966,545.60	62,297,122.68	**17,669,422.92**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 11,814,441.68 de este valor, el 25% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 11,814,441.68 además se reporta una

disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 5,707,067.85. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Mediante certificación de acta N°62, punto N°8 de la sesión ordinaria celebrada por la corporación municipal de Santa Bárbara S.B el día 27 de enero del año Dos Mil Veinte, que literalmente dice: " Del presupuesto se presentó un análisis de justificación de la ejecución del presupuesto vigente al 31 de diciembre del año 2019 donde se contaba con un valor de l. 79,966,545.60 del cual solo se ejecutó L.62,297,122.68 quedando un pendiente de ejecutar por el valor de L. 17,669,422.92 esto debido a que la recaudación municipal de los ingresos corrientes se vio afectada por la amnistías tributarias por lo que se dejó de percibir L.8,830,444.18 de igual manera quedo un valor de L.2983,997.50 pendiente de percibir de las transferencia de noviembre y diciembre del mismo año.- también se cuenta con un saldo de efectivo en caja y bancos por el monto de L.5,854,981.24, Razón por la cual se hace la justificación del porque no se ejecutó el presupuesto del año 2019 al 100%.- Para el ejercicio 2020 al momento de realizar la ampliación de saldos iniciales se consideraran varios renglones que no se ejecutaron como también al momento de realizar la ampliación de las transferencias pendientes de noviembre y diciembre 2019. Visto lo anterior la corporación municipal aprueba dicha justificación para que sea presentada a las instituciones gubernamentales y no gubernamentales del estado con el fin de transparentar la administración municipal. ¨

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 30,941,595.00, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros reporta L 2,983,997.50 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	27,957,597.50	2,983,997.50	30,941,595.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,983,997.50	2,983,997.50
Estados Financieros	-	2,983,997.50	2,983,997.50

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) reporta un saldo de L.6,090,278.21 y los Estados Financieros muestran un saldo de L 13,186.53 dando conocer que no existe uniformidad en la información presentada.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	6,090,278.21
Informe de Rendición de Cuentas	
Estados Financieros	13,186.53

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 19,670,021.00 quedando pendiente de percibir L. 2,983,997.50

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 2,957,912.86 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó que en fecha 13 de marzo del 2019, se realizó el pago de una demanda civil por valor de L.933,740.00 proyecto de pavimentación del barrio el mirador de la primera y segunda etapa, proyecto ejecutado en el año 2010 al 2014; y está pendiente de resolución una demanda laboral por reajuste de salario siendo esta demanda por un monto de L. 1,460,441.71. Ya que se fue a consulta a la corte suprema de justicia porque se presentó un recurso de amparo.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se encontraron diferencia en lo reportes de las Cuentas por Cobrar y por Pagar de la Municipalidad.

ARADA, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,240,397.96	7,938,777.01	3,718,691.83	20,460,483.14	26%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,240,397.96. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,938,777.01 y disminuciones por valor de L. 3,718,691.83, estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 26% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,460,483.14.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,240,397.96**	**20,460,483.14**	**17,404,903.33**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,434,900.00**	**1,669,120.39**	**1,417,690.57**	**85%**	**8%**
Ingresos Tributarios	**1,156,600.00**	**1,276,704.51**	**1,054,807.04**	**83%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y	397,100.00	511,436.73	396,678.75	78%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	288,000.00	293,767.78	241,220.13	82%	1%
Impuesto Personal	21,500.00	21,500.00	9,916.77	46%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	20,000.00	20,000.00	6,710.00	34%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios	430,000.00	430,000.00	400,281.39	93%	2%
Ingresos No Tributarios	**278,300.00**	**392,415.88**	**362,883.53**	**92%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	16,000.00	16,000.00	13,040.00	82%	0%
Derechos Municipales	241,300.00	347,579.96	326,866.69	94%	2%
Multas Municipales	21,000.00	28,835.92	22,976.84	80%	0%
Ingresos de Capital	**14,805,497.96**	**18,791,362.75**	**15,987,212.76**	**85%**	**92%**
Prestamos	-	1,615,383.66	7,691.83	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,286,500.00	1,288,000.00	974,020.38	76%	6%
Rentas de la Propiedad	31,600.00	37,118.69	37,921.16	102%	0%
Transferencias	13487397.96	15783069	14899787.99	94%	86%
Recursos de Balance	-	67,791.40	67,791.40	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior, muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 92% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 86% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 8% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Aradas Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,308,592.94, representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**5,627,929.11**	**7,500,694.41**	**5,821,194.25**	**78%**	**34%**
Servicios Personales	2,668,434.05	2,955,982.97	2,533,277.49	86%	15%
Servicios No Personales	2,330,155.06	3,898,171.44	2,915,525.25	75%	17%
Materiales y Suministros	629,340.00	646,540.00	372,391.51	58%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	#¡DIV/0!	0.0%
Gastos de Capital	**10,612,468.85**	**12,959,788.73**	**11,487,398.69**	**89%**	**66%**
Bienes Capitalizables	6,661,105.16	4,631,701.07	4,137,187.44	89%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,951,363.69	6,215,795.14	5,237,918.73	84%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	2,112,292.52	2,112,292.52	100%	12%
Gastos Totales	**16,240,397.96**	**20,460,483.14**	**17,308,592.94**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 34% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 66% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,878,827.65	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,821,194.25	150%
RESULTADO	**-1,942,366.60**	**-50%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,526,075.68	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,487,398.69	85%
RESULTADO	**2,038,676.99**	**15%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,942,366.60 equivalente al 50%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,038,676.99 equivalente a un 15%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,137,187.44	4,137,187.44	-
Inversión Social	5,237,918.73	-	**5,237,918.73**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,940,143.71	-	**1,940,143.71**
Total	**11,315,249.88**	**4,137,187.44**	**7,178,062.44**

La Municipalidad de Aradas Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100, 200 y 300 Servicios personales, Servicios no Personales y materiales y suministros por un monto de L 1,940,143.71 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal. Es importante mencionar que en estos reportes no hay uniformidad en los valores presentados.

Análisis Comparativo Gastos de Funcionamiento.

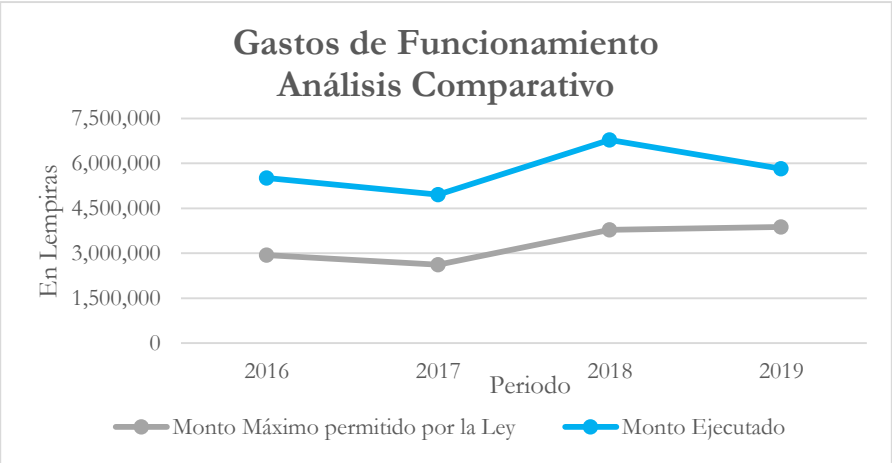
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 87%, 89%, 79% y 50% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO ARADA, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,936,856.81	5,506,290.61	(2,569,433.80)	187%
2017	2,618,952.84	4,950,789.43	(2,331,836.59)	189%
2018	3,784,282.56	6,781,872.39	(2,997,589.83)	179%
2019	3,878,827.65	5,821,194.25	(1,942,366.60)	150%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	20,460,483.14	17,404,903.33	**3,055,579.81**	85%	**119,174.59**
Egresos	20,460,483.14	17,308,592.94	**3,151,890.20**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,055,579.81, de este valor, el 82% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,151,890.20, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 119,174.59. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de Punto de Acta N°39 la razón por los que no se ejecutaron varios proyectos fue debido a que se realizó modificación presupuestaria, usando el presupuesto asignado en otro proyecto priorizado por la Corporación Municipal.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,615,682.15, monto registrado únicamente en el auxiliar (integración) adjunta a la Rendición de Cuentas; no obstante, la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros generados no reportan valores en las Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	124,709.31	2,490,972.84	2,615,682.15
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestran un saldo de L 2,933,081.78.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,933,081.78
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,786,643.90, quedando pendiente de percibir L 2,490,972.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 197,024.13 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó una demanda pendiente de ejecución por un valor de $ 46,617.75 a favor de Arrendador Continental S.A.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los valores pendientes no se registran correctamente específicamente en la forma 01 de la Rendición de Cuentas.

ATIMA SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
18,232,900.00	12,110,100.70	797,202.55	29,545,798.15	62%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 18,232,900.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L.12,110,100.70 y disminuciones por L.797,202.55 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 62% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 29,545,798.15.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**18,232,900.00**	**29,545,798.15**	**26,389,929.34**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,225,329.00**	**2,225,329.00**	**1,942,650.39**	**87%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,831,262.47**	**1,831,262.47**	**1,369,033.03**	**75%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y	367,937.47	367,937.47	255,160.67	69%	**1%**
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	808,290.41	808,290.41	503,667.43	62%	**2%**
Impuesto Personal	71,904.59	71,904.59	55,064.96	77%	**0%**
Impuesto sobre Extracción y Explo	12,630.00	12,630.00	-	0%	**0%**
Impuesto Selectivo a los Servicios	570,500.00	570,500.00	555,139.97	97%	**2%**
Ingresos No Tributarios	**394,066.53**	**394,066.53**	**573,617.36**	**146%**	**2%**
Derechos Municipales	392,128.75	392,128.75	551,223.70	141%	**2%**
Multas Municipales	1,937.78	1,937.78	22,393.66	1156%	**0%**
Ingresos de Capital	**16,007,571.00**	**27,320,469.15**	**24,447,278.95**	**89%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	47,520.00	47,520.00	195,115.00	411%	**1%**
Rentas de la Propiedad	16,000.00	16,000.00	15,637.50	98%	**0%**
Transferencias	15,944,051.00	20,055,355.37	17,034,932.67	85%	**65%**
Recursos de Balance	-	7,201,593.78	7,201,593.78	100%	**27%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 65% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Atima, Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,577,231.58, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,623,886.29**	**10,820,537.81**	**9,605,082.05**	**89%**	**47%**
Servicios Personales	3,333,257.65	2,942,914.12	2,802,332.99	95%	14%
Servicios No Personales	3,181,628.64	7,598,122.69	6,551,136.83	86%	32%
Materiales y Suministros	99,000.00	259,001.00	235,610.23	91%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,000.00	20,500.00	16,002.00	78%	0.1%
Gastos de Capital	**11,609,013.71**	**18,725,260.34**	**10,972,149.53**	**59%**	**53%**
Bienes Capitalizables	3,100,000.00	5,930,083.02	4,088,625.49	69%	20%
Transferencias y Donaciones de C	8,509,013.71	12,795,177.32	6,883,524.04	54%	33%
Gastos Totales	**18,232,900.00**	**29,545,798.15**	**20,577,231.58**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 47% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 53% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,631,559.49	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,605,082.05	207%
RESULTADO	**-4,973,522.56**	**-107%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	21,758,369.85	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,972,149.53	50%
RESULTADO	**10,786,220.32**	**50%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,973,522.56 equivalente al 107%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 10,786,220.32 equivalente a un 50%.

A continuación se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,088,625.49	3,700,656.71	**387,968.78**
Inversión Social	6,883,524.04	4,382,125.23	**2,501,398.81**
200 bajo Gastos de Capital	4,366,165.23	-	**4,366,165.23**
Total	**15,338,314.76**	**8,082,781.94**	**7,255,532.82**

La Municipalidad de Atima Santa Bárbara, reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,366,165.23 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes

Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal. Cabe destacar que el comparativo realizado presenta diferencia significativa por L 7,255,532.82.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 94%, 72%, 44% y 107% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

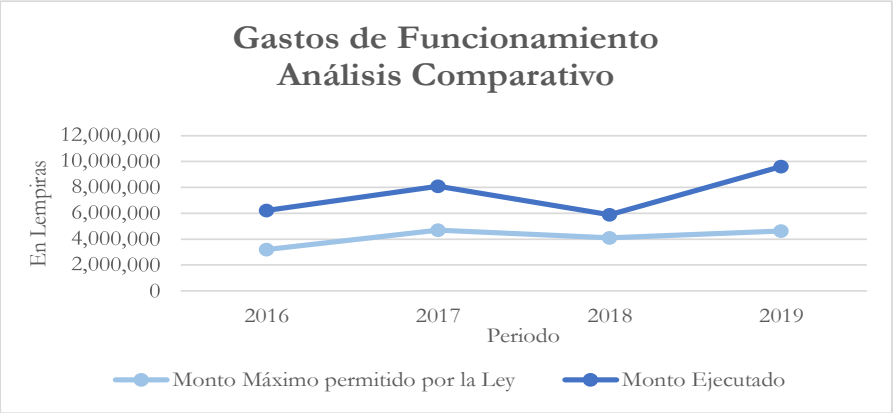
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
ATIMA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,198,208.32	6,219,351.59	(3,021,143.27)	194%
2017	4,701,657.60	8,101,284.20	(3,399,626.60)	172%
2018	4,091,387.14	5,882,064.07	(1,790,676.93)	144%
2019	4,631,559.49	9,605,082.05	(4,973,522.56)	207%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.

Según este grafico el comportamiento al incumplimiento al año 2017 se fue al aumento luego el año 2018 bajo pero luego para el año 2019 el incumplimiento de incremento en un 107%.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,545,798.15	26,389,929.34	**3,155,868.81**	89%	**6,297,549.25**
Egresos	29,545,798.15	20,577,231.58	**8,968,566.57**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,155,868.81 de este valor, el 90% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,968,566.57 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 6,297,549.25. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según datos proporcionados en la certificación de punto de acta los valores no ejecutados se justifican de la siguiente forma: Proyecto de Agua Potable que no se ejecutó y se trasladó al año 2020, pago de auxiliares de las comunidades no se ejecutó y se pasó para el 2020, montos a ejecutar en el programa Pro Honduras fueron ejecutados por la mancomunidad PUCA, algunos valores no fueron transferidos a las mancomunidades porque no presentaron el recibo de pago de los mismos y en la compra de equipos de oficina se lograron descuentos y resultando un sobrante.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,665,518.07 monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta nada más L.647,591.88 (forma 12) y no se registra ningún valor en los estados financieros de la municipalidad.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	3,665,518.07	-	3,665,518.07
Informe de Rendición de Cuentas	647,591.88		647,591.88
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar solo se reflejan en el registro auxiliar por un valor de 377,832.00

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	377,832.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,844,183.70, quedando pendiente de percibir L 2,825,729.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L.225,263.30 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. El informe no explica porque no se registraron los saldos de Cuentas por Cobrar y por pagar en los estados financieros.

AZACUALPA, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
29,300,000.00	12,065,891.84	1,276,108.54	40,089,783.30	37%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 29,300,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 12,065,891.84 y disminuciones por L.1,276,108.54 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 37% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 40,089,783.30.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**29,300,000.00**	**40,089,783.30**	**31,797,927.74**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**9,319,500.00**	**9,945,157.70**	**7,095,354.82**	**71%**	**22%**
Ingresos Tributarios	**6,888,000.00**	**7,393,372.00**	**5,489,336.88**	**74%**	**17%**
Impuesto de Industria, Comercio y	2,711,000.00	3,160,089.21	2,329,779.48	74%	**7%**
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,295,000.00	3,307,693.58	2,380,510.88	72%	**7%**
Impuesto Personal	220,000.00	255,365.87	260,700.93	102%	**1%**
Impuesto sobre Extracción y Explo	65,000.00	73,223.34	43,409.76	59%	**0%**
Impuesto Selectivo a los Servicios	597,000.00	597,000.00	474,935.83	80%	**1%**
Ingresos No Tributarios	**2,431,500.00**	**2,551,785.70**	**1,606,017.94**	**63%**	**5%**
Tasas por Servicios Municipales	630,000.00	630,000.00	125,959.96	20%	**0%**
Derechos Municipales	1,703,500.00	1,807,986.70	1,402,161.17	78%	**4%**
Multas Municipales	98,000.00	113,799.00	77,896.81	68%	**0%**
Ingresos de Capital	**19,980,500.00**	**30,144,625.60**	**24,702,572.92**	**82%**	**78%**
Venta de Bienes y Servicios	3,155,000.00	3,216,700.00	2,458,282.65	76%	**8%**
Rentas de la Propiedad	170,024.00	240,019.42	307,456.71	128%	**1%**
Transferencias	16,655,476.00	24,512,298.79	19,761,226.17	81%	**62%**
Recursos de Balance	-	2,175,607.39	2,175,607.39	100%	**7%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 79% del presupuesto definitivo. El 78 % de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 62% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 22% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Azacualpa Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 28,958,641.64, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTOS, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**19,144,171.00**	**23,865,755.28**	**16,501,815.70**	**69%**	**57%**
Servicios Personales	6,648,236.29	8,411,157.65	7,606,897.69	90%	26%
Servicios No Personales	11,518,175.82	14,331,838.74	8,215,366.84	57%	28%
Materiales y Suministros	714,162.71	859,162.71	679,551.17	79%	2%
Transferencias y Donaciones Corri	263,596.18	263,596.18	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**10,155,829.00**	**16,224,028.02**	**12,456,825.94**	**77%**	**43%**
Bienes Capitalizables	4,230,000.00	7,824,970.59	5,725,639.42	73%	20%
Transferencias y Donaciones de Ca	5,925,829.00	8,399,057.43	6,731,186.52	80%	23%
Gastos Totales	**29,300,000.00**	**40,089,783.30**	**28,958,641.64**	**72%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 57% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 43% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	7,527,291.09	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	16,501,815.70	219%
RESULTADO	**-8,974,524.61**	**-119%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	24,270,636.65	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,456,825.94	51%
RESULTADO	**11,813,810.71**	**49%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 8,974,524.61 equivalente al 119%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 11,813,810.71 equivalente a un 49%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,725,639.42	11,467,813.68	**- 5,742,174.26**
Inversión Social	6,731,186.52	7,536,009.95	**- 804,823.43**
200 bajo Gastos de Capital	6,706,708.40	-	**6,706,708.40**
Total	**19,163,534.34**	**19,003,823.63**	**159,710.71**

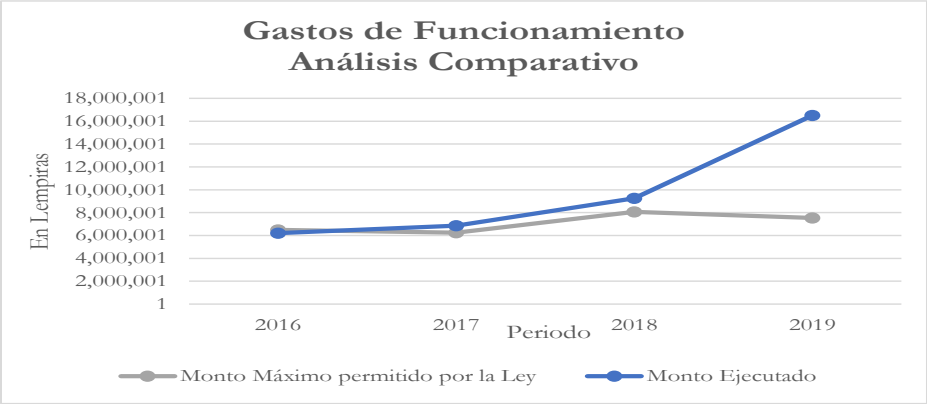
La Municipalidad de Azacualpa reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 6,706,708.40 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento, Además de lo anterior los reportes reflejan diferencias en los valores reportados. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 10%, 14% y 119% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, en los últimos tres años que fueron objeto de análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO AZACUALPA, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	6,483,532.32	6,207,727.98	275,804.34	96%
2017	6,240,477.43	6,864,103.48	(623,626.05)	110%
2018	8,077,171.23	9,245,007.81	(1,167,836.58)	114%
2019	7,527,291.09	16,501,815.70	(8,974,524.61)	219%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	40,089,783.30	31,797,927.74	**8,291,855.56**	79%	**3,799,685.59**
Egresos	40,089,783.30	28,958,641.64	**11,131,141.66**	72%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L.8,291,855.56, de este valor, el 49% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L.11,131,141.66 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,799,685.59. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según certificación de acta N°330-2020 punto N°21 La Honorable Corporación de Azacualpa describe las siguientes justificaciones. Se contrató nuevo personal por hora, hubo un plaza vacante que no ejecuto los fondos, se contrató personal con sueldo de menor valor, alguno renglones no ejecutaron el gasto, no se presentaron alguno regidores a la reunión de corporación municipal, no se pagaron horas extras este año, no se despidió al personal que se había previsto,

no se realizó el pago correspondiente al INFOP entre otros, se compró poco material de oficina con fondos propios, unidad de salud no se construyó por falta del predio para construirlo. En la parte de ejecución del presupuesto de ingresos no se recibió la trasferencia de IV trimestre del 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L.5,645,894.09, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 5,330,894.09 según reporte adjunto a la rendición de cuentas la diferencia se debe a que el valor de la transferencia se ingresó en la columna de las cuentas por cobrar de la forma 01, tomando como base el depósito de la trasferencia del último trimestre recibido (III trimestre 2019) en el cual se había realizado una deducción de L 315,000.00 que corresponden a la cuota de MAVAQUI, y a al momento de hacer el respectivo registro no se tomó en cuenta el detalle.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,456,354.34	4,189,539.75	5,645,894.09
Informe de Rendición de Cuentas	2,231,262.29	3,099,631.80	5,330,894.09
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros 2019 no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 2,867,585.50

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,867,585.50
Informe de Rendición de Cuentas	
Estados Financieros	

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L. 16,350,390.97, quedando pendiente de percibir L 4,084,539.75

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L.942,059.09 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó una demanda ordinaria laboral con expediente N°008-2019

CEGUACA, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,853,521.53	7,146,486.48	513,414.96	22,486,593.05	42%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,853,521.53. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,146,486.48 y disminuciones por L.513,414.96 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 42% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 22,486,593.05

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,853,521.53**	**22,486,593.05**	**20,073,983.68**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,352,383.83**	**1,352,383.83**	**1,133,949.39**	**84%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**1,118,549.70**	**1,118,549.70**	**906,101.38**	**81%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y	255,268.09	255,268.09	256,712.77	101%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	395,336.96	395,336.96	327,340.67	83%	2%
Impuesto Personal	45,937.59	45,937.59	55,141.33	120%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios	422,007.06	422,007.06	266,906.61	63%	1%
Ingresos No Tributarios	**233,834.13**	**233,834.13**	**227,848.01**	**97%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	3,375.00	3,375.00	-	0%	0%
Derechos Municipales	221,284.11	221,284.11	218,470.33	99%	1%
Multas Municipales	9,175.02	9,175.02	9,376.99	102%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	0.69	0%	0%
Ingresos de Capital	**14,501,137.70**	**21,134,209.22**	**18,940,034.29**	**90%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	196,514.10	196,514.10	162,628.00	83%	1%
Rentas de la Propiedad	255,058.64	255,058.64	350,794.81	138%	2%
Transferencias	14,049,564.96	16,053,846.46	13,797,821.46	86%	69%
Recursos de Balance	-	4,628,790.02	4,628,790.02	100%	23%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 69% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Ceguaca Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 13,160,662.67, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,814,963.00**	**8,027,872.45**	**6,456,968.98**	**80%**	**49%**
Servicios Personales	2,779,435.63	3,038,485.63	2,877,456.74	95%	22%
Servicios No Personales	2,862,071.90	3,723,114.44	2,799,910.37	75%	21%
Materiales y Suministros	1,173,455.47	1,266,272.38	779,601.87	62%	6%
Gastos de Capital	**9,038,558.53**	**14,458,720.60**	**6,703,696.69**	**46%**	**51%**
Bienes Capitalizables	5,212,206.18	10,453,004.76	4,410,780.95	42%	34%
Transferencias y Donaciones de C	3,826,352.35	4,005,715.84	2,292,915.74	57%	17%
Gastos Totales	**15,853,521.53**	**22,486,593.05**	**13,160,665.67**	**59%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 49% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 51% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,476,790.94	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,456,968.98	186%
RESULTADO	**-2,980,178.04**	**-86%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,597,192.74	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,703,696.69	40%
RESULTADO	**9,893,496.05**	**60%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,980,178.04 equivalente al 86%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 9,893,496.05 equivalente a un 60%.

A continuación se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,447,135.47	5,895,157.47	**- 2,448,022.00**
Inversión Social	2,292,915.74	808,828.44	**1,484,087.30**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,913,654.09	-	**2,913,654.09**
Total	**8,653,705.30**	**6,703,985.91**	**1,949,719.39**

La Municipalidad de Ceguaca reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,913,654.09 no

obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

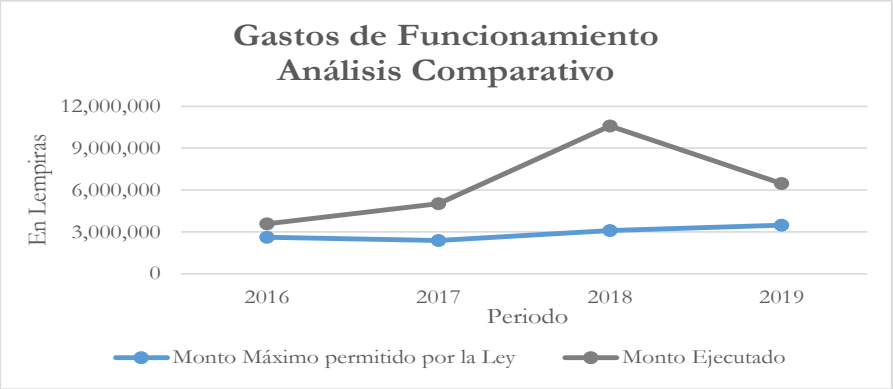
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento.
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 37%, 110%, 243% y 86% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
CEGUACA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,614,525.04	3,569,911.39	(955,386.35)	137%
2017	2,390,905.99	5,014,496.44	(2,623,590.45)	210%
2018	3,090,308.75	10,584,724.22	(7,494,415.47)	343%
2019	3,476,790.94	6,456,968.98	(2,980,178.04)	186%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	22,486,593.05	20,073,983.68	**2,412,609.37**	89%	**7,586,485.34**
Egresos	22,486,593.05	13,160,665.67	**9,325,927.38**	59%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,412,609.37 de este valor, el 94% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde

a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 9,325,927.38, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 7,586,485.34 Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Mediante certificación de acta N°02-2020 punto N°7, El señor alcalde informa lo siguiente: a) Durante el año dos mil diecinueve, no se ejecutó el presupuesto en su totalidad, a raíz que varios proyectos están en proceso de ejecución, de los cuales aún no se han realizado los pagos, de igual manera de parte del Gobierno Central adeudan las transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre dos mil diecinueve, cabe mencionar que dichos fondos serán invertidos durante el presente año 2020.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 2,256,025.00, monto registrado en la rendición de cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los estados financieros no registran dichos valores.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	2,256,025.00	2,256,025.00
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,056,025.00	2,056,025.00
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, Auxiliar y Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,698,619.20, quedando pendiente de percibir L 2,256,025.00

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 176,102.26 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

8. Las cuentas por cobrar no tienen actualizada la mora tributaria por lo que no se registra el valor en la rendición de cuentas en los estados financieros.

SAN JOSÉ DE COLINAS, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,635,420.00	21,924,965.47	2,379,842.24	42,180,543.23	86%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L. 22,635,420.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 21,924,965.47 y disminuciones por L. 42,180,543.23; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 86% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 42,180,543.23.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**22,635,420.00**	**42,180,543.23**	**35,831,630.02**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**7,185,625.96**	**7,740,386.55**	**4,452,999.16**	**58%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**5,897,825.96**	**6,319,941.43**	**3,211,240.86**	**51%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y	3,550,250.00	3,700,932.97	1,317,257.80	36%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,733,075.96	1,789,504.76	1,264,264.68	71%	4%
Impuesto Personal	93,000.00	111,938.80	92,296.68	82%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explo	21,500.00	73,407.23	71,509.73	97%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios	500,000.00	644,157.67	465,911.97	72%	1%
Ingresos No Tributarios	**1,287,800.00**	**1,420,445.12**	**1,241,758.30**	**87%**	**3%**
Tasas por Servicios Municipales	154,000.00	216,163.12	240,013.12	111%	1%
Derechos Municipales	1,105,900.00	1,166,482.00	972,388.76	83%	3%
Multas Municipales	27,900.00	37,800.00	29,356.42	78%	0%
Ingresos de Capital	**15,449,794.04**	**34,440,156.68**	**31,378,630.86**	**91%**	**88%**
Prestamos		11,000,000.00	11,000,000.00	100%	31%
Venta de Bienes y Servicios	1,348,900.00	1,423,632.43	1,213,469.25	85%	3%
Rentas de la Propiedad	104,000.00	104,000.00	-	0%	0%
Transferencias	13,996,894.04	21,912,524.25	19,165,161.61	87%	53%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 88% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 53% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 12% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San José de Colinas Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 35,652,846.26 representando el 85% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**14,112,144.23**	**22,738,962.00**	**18,437,084.08**	**81%**	**52%**
Servicios Personales	5,040,204.78	6,780,423.79	5,532,729.05	82%	16%
Servicios No Personales	8,443,931.37	15,141,794.32	12,157,464.56	80%	34%
Materiales y Suministros	628,008.08	816,743.89	746,890.47	91%	2%
Gastos de Capital	**8,523,275.77**	**19,441,581.23**	**17,215,762.18**	**89%**	**48%**
Bienes Capitalizables	2,675,499.47	4,176,846.34	3,799,452.29	91%	11%
Transferencias y Donaciones de Ca	3,499,922.42	10,625,895.04	8,899,236.56	84%	25%
Servicio de la Deuda Pública	2,347,853.88	4,638,839.85	4,517,073.33	-	13%
Gastos Totales	**22,635,420.00**	**42,180,543.23**	**35,652,846.26**	**85%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 52% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 48%, incluyendo en estos últimos los pagos por préstamos.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,723,389.12	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	18,437,084.08	322%
RESULTADO	**-12,713,694.96**	**-222%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	30,108,240.90	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	17,215,762.18	57%
RESULTADO	**12,892,478.72**	**43%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 12,713,694.96 equivalente al 222%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 12,892,478.72 equivalente a un 43%, aproximadamente el mismo valor que se ejecutó en gastos de funcionamiento.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,799,452.29	7,700,347.32	**- 3,900,895.03**
Inversión Social	8,899,236.56	3,762,058.82	**5,137,177.74**
100, 200, Bajo Gastos de Capital	10,221,112.13	-	**10,221,112.13**
Total	**22,919,800.98**	**11,462,406.14**	**11,457,394.84**

La Municipalidad de San José de Colinas Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100 y 200 Servicios Personales y Servicios no

Personales por un monto de L 10,221,112.13; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento, además los valores presentados en la Rendición de Cuentas refleja diferencias con los valores reportados en los auxiliares (integración). La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

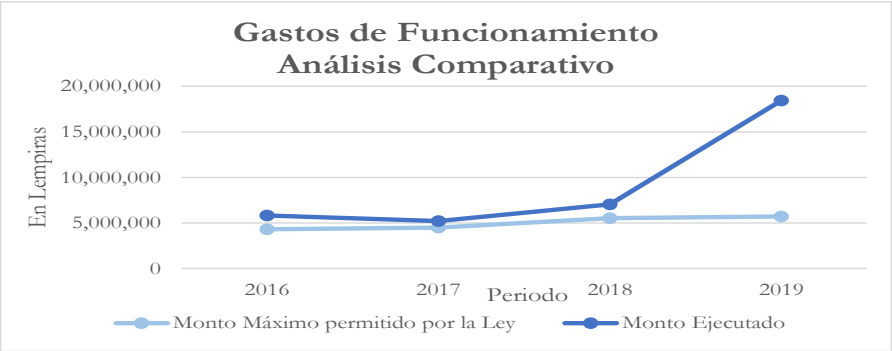
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 35%, 16%, 28% y 222% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. Elevando el gasto en el último año, de forma significativa como se observa en el gráfico.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN JOSÉ DE COLINAS, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,304,591.98	5,829,737.07	(1,525,145.09)	135%
2017	4,479,376.84	5,199,593.77	(720,216.93)	116%
2018	5,518,762.90	7,048,688.53	(1,529,925.63)	128%
2019	5,723,389.12	18,437,084.10	(12,713,694.98)	322%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	42,180,543.23	35,831,630.02	**6,348,913.21**	85%	**375,170.80**
Egresos	42,180,543.23	35,652,846.26	**6,527,696.97**	85%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,348,913.21, de este valor, el 40% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,527,696.97 observándose una ejecución de egresos razonable respecto a la recaudación; además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 375,170.80.

Según certificación de acta N° 402 punto 5, justificación sobre los valores presupuestados y no ejecutados durante el año 2019. El Sr. Alcalde Municipal a la Corporación Municipal el presupuesto 2019 no ejecutado y sus justificación, mismo que se detalla de la siguiente manera: La disponibilidad presupuestaria no ejecutada en el programa de funcionamiento se debe a los ingresos corrientes que se presupuestaron y no fueron recaudados así como también el ingreso de transferencias del gobierno central que quedo pendiente de recibir correspondiente a los meses de noviembre y diciembre del año 2019; En inversión la disponibilidad en esta actividad se debe a que no se ejecutó algunas adquisiciones de muebles y equipo de oficina; Programa Vida Mejor, Programa todos por la Paz, Programa Pro Honduras, Programa de Infraestructura la no ejecución en su totalidad de los fondos destinados a estos programas se debió a que los ingresos por transferencia municipal y propios quedaron pendientes de recaudación.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información:

DEUDA CONTRATADA DURANTE EL PERÍODO FISCAL 2019

(En Lempiras)

Fuenta de Información	Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Monto del desembolso	Saldo de Capital al 31/12/ 2019	Saldo de Intereses
Según Rendición de Cuentas	Banco de Occidente	28/01/2019	28/01/2022	3,000,000.00	3,000,000.00	2,036,126.66	-
Según CNBS		28/01/2019	28/01/2022	3,000,000.00	3,000,000.00	2,036,126.66	151,582.18
Diferencia				**-**	**-**	**-**	**- 151,582.18**

Fuenta de Información	Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Monto del desembolso	Saldo de Capital al 31/12/ 2019	Saldo de Intereses
Según Rendición de Cuentas	Banco de Occidente	26/07/2019	26/01/2022	5,500,000.00	5,500,000.00	4,676,309.09	1,113,275.23
Según CNBS		26/07/2019	26/01/2022	5,500,000.00	55,000,000.00	4,676,309.09	34,552.73
Diferencia				**-**	**- 49,500,000.00**	**-**	**1,078,722.50**

Fuenta de Información	Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Monto del desembolso	Saldo de Capital al 31/12/ 2019	Saldo de Intereses
Según Rendición de Cuentas	Banco de Occidente	07/01/2020	07/12/2021	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	-
Según CNBS		07/12/2019	07/12/2021	2,500,000.00	2,500,000.00	2,500,000.00	23,333.33
Diferencia				**-**	**-**	**-**	**- 23,333.33**

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA
SAN JOSÉ DE LAS COLINAS, SANTA BÁRBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

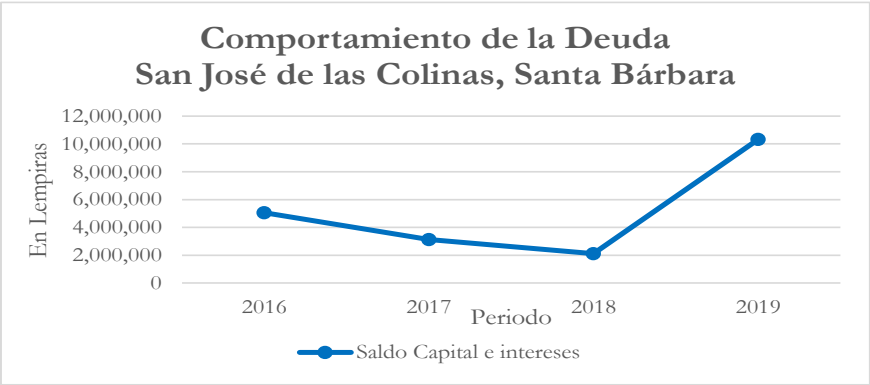
(En Lempiras)

Periodo	Monto Otorgado	Saldo Capital e intereses
2016	6,900,000.00	5,049,918.12
2017	0.00	3,133,774.29
2018	2,600,000.00	2,103,685.79
2019	11,000,000.00	10,325,710.98

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

La Municipalidad adquirió tres préstamos por los siguientes valores L. 3.0 millones, L.5.5 millones y L.2.5 millones para un total de 11.0 millones que según Comisión Nacional de Bancos y Seguros fueron adquiridos el año 2019, según información de la municipalidad fueron destinados para gasto corriente del gobierno local. El comparativo de los reportes refleja diferencias únicamente en los intereses registrados por CNBS y la Rendición de Cuentas. Cabe mencionar que se adjunta una fracción de un Decreto N°110-2006 de fecha 29 de septiembre del 2006, Decreto Ejecutivo PCM-025-2012 de fecha 10 de julio del 2012, Dictamen N°011-2011 y proyecto de decreto que no corresponde al año 2019, ni hacen referencia a las fechas que fueron solicitados los préstamos; Sin embargo la corporación municipal adjunta certificaciones de punto de acta aprobando: Acuerdos de emergencia debido a lluvias, declaración de acuerdo de emergencia por la situación del agua y aprobación de acuerdo de emergencia por dengue en el municipio.

El siguiente gráfico muestra una tendencia de crecimiento importante del endeudamiento específicamente en el año 2019.



Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro reporta cuentas por cobrar por valor de L. 4,350,945.51 en el auxiliar (integración), en la Rendición de Cuentas el valor de L. 741,136.29 y en los estados financieros L.0.00 resultando diferencias en los tres reportes considerados en el cuadro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,797,768.35	2,553,177.16	4,350,945.51
Informe de Rendición de Cuentas	741,136.29	-	741,136.29
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

Las Cuentas por Pagar solo aparecen registradas en la integración auxiliar adjunta al informe de rendición de cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	14,351,040.15
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Mediante nota de fecha 11 de febrero del 2020 el Alcalde Municipal de San José de Colinas Santa Bárbara, manifiesta lo siguiente: "Por este medio me permito informar que en Sistema de Administración Municipal Integrado SAMI, no se reflejan las deudas por pagar ni deudas por cobrar, pero haremos las respectivas gestiones ante las Autoridades del SAMI para que esos valores sean integrados y puedan verse reflejados en los próximos estados financieros.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L.15,257,948.10, quedando pendiente de percibir L 2,553,177.20, este valor no se encuentra registrado en la rendición de cuentas.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 3,841,184.89 durante el año.

Demandas

La municipalidad de San José de Colinas Santa Bárbara no reporto Demandas ni a favor ni en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Se presenta el dictamen de endeudamiento emitido por la Secretaría de Finanzas de fecha 11 de octubre del 2011.

CONCEPCIÓN DEL NORTE, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,568,647.20	5,248,526.22	624,850.85	21,192,322.57	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L.16,568,647.20. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,248,526.22 y

disminuciones por L.624,850.85 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 28% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 21,192,322.57.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,568,647.20**	**21,192,322.97**	**17,922,824.86**	**85%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**978,151.42**	**991,969.05**	**1,009,647.55**	**102%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**819,668.41**	**819,668.41**	**815,827.11**	**100%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y	249,692.38	249,692.38	103,032.59	41%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	314,000.00	314,000.00	400,212.55	127%	2%
Impuesto Personal	40,000.00	40,000.00	23,873.54	60%	0.13%
Impuesto Selectivo a los Servicios	215,976.03	215,976.03	288,708.43	134%	2%
Ingresos No Tributarios	**158,483.01**	**172,300.64**	**193,820.44**	**112%**	**1%**
Derechos Municipales	153,877.50	167,695.13	145,435.88	87%	1%
Multas Municipales	4,605.51	4,605.51	48,384.56	1051%	0.27%
Ingresos de Capital	**15,590,495.78**	**20,200,353.92**	**16,913,177.31**	**84%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	31,435.78	31,435.78	54,765.33	174%	0.31%
Rentas de la Propiedad	1,000.00	1,000.00	47.34	5%	0.00%
Transferencias	15,558,060.00	19,996,219.79	16,686,666.29	83%	93%
Recursos de Balance	-	171,698.35	171,698.35	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 85% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 93% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concepción del Norte Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 17,874,723.00 representando el 90% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,316,543.75**	**12,015,373.76**	**10,831,590.48**	**90%**	**61%**
Servicios Personales	3,270,585.00	3,793,566.62	3,647,390.53	96%	20%
Servicios No Personales	3,966,551.39	7,913,183.44	6,875,692.93	87%	38%
Materiales y Suministros	64,407.36	185,435.70	185,319.02	100%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	15,000.00	123,188.00	123,188.00	100%	0.7%
Gastos de Capital	**9,252,103.45**	**9,176,949.21**	**7,043,132.52**	**77%**	**39%**
Bienes Capitalizables	768,000.00	969,223.00	319,366.37	33%	2%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,484,103.45	8,207,726.21	6,723,766.15	82%	38%
Gastos Totales	**16,568,647.20**	**21,192,322.97**	**17,874,723.00**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 61% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 39% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,976,712.28	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,831,590.48	272%
RESULTADO	**-6,854,878.20**	**-172%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,946,112.58	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,043,132.52	51%
RESULTADO	**6,902,980.06**	**49%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,854,878.20 equivalente al 172%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,902,980.06 equivalente a un 49%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	319,366.37	319,366.37	-
Inversión Social	6,723,766.15	12,938,867.21	**- 6,215,101.06**
200 bajo Gastos de Capital	6,215,101.06	-	**6,215,101.06**
Total	**13,258,233.58**	**13,258,233.58**	**-**

La Municipalidad de Concepción del Norte Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L. 6,215,101.06 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

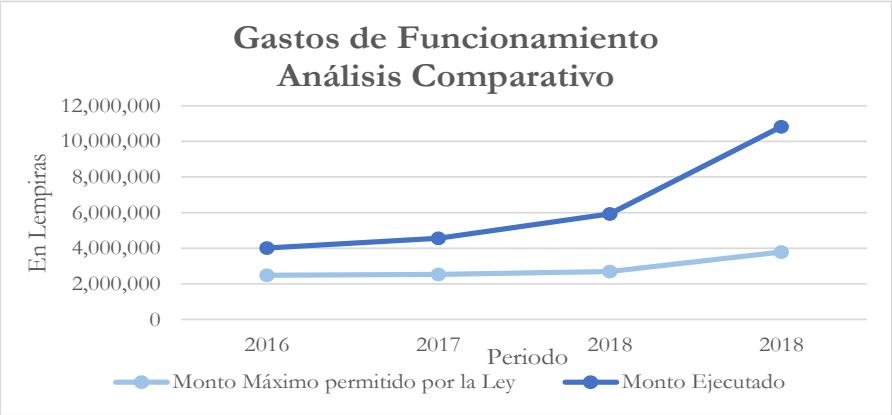
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 61%, 80%, 119% y 185% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
CONCEPCIÓN DEL NORTE, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,484,164.30	4,010,882.97	(1,526,718.67)	161%
2017	2,540,745.65	4,565,143.91	(2,024,398.26)	180%
2018	2,700,041.16	5,923,219.81	(3,223,178.65)	219%
2018	3,796,712.28	10,831,590.50	(7,034,878.22)	285%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	21,192,322.97	17,922,824.86	**3,269,498.11**	85%	**103,101.86**
Egresos	21,192,322.97	17,874,723.00	**3,317,599.97**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,269,498.11 de este valor, el 78% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 3,317,599.97, además se reporta una

disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 103,101.86. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de punto de acta N°10-2020 Punto N°10 ASPECTOS ADMINISTRATIVOS: Del presupuesto se presentó un análisis de justificación de la ejecución del presupuesto vigente al 31 de diciembre del 2019, donde se contaba con un valor de L.21,192,322.97, del cual solo se ejecutó L.17,874,723.00 quedando un pendiente de ejecutar por valor de por valor de L. 3,317,599.97, esto debido a que la recaudación municipal de los ingresos corrientes se vio afectada por la amnistía tributaria, por lo que se dejó de percibir L. 408,046.47 de igual manera quedo un valor de L.2,909,553.50 pendientes de percibir de las transferencias de noviembre y diciembre del mismo año. También se cuenta con un saldo en efectivo en caja y bancos por el monto de L.48,101.86 razón por la cual se hace la justificación del porque no se ejecutó el presupuesto del 2019; al 100% para el ejercicio Dos Mil Veinte (2020), al momento de realizar la ampliación de saldos iniciales consideran varios renglones que no se ejecutaron como también al momento de realizar la ampliación de las transferencias pendientes de noviembre a diciembre del año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 5,071,635.11, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas solo reporta L 176,457.55 que corresponde a ingresos propios.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	2,513,855.61	2,557,779.50	5,071,635.11
Informe de Rendición de Cuentas	176,457.55	-	176,457.55
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 3,374,825.92.

Según nota aclaratoria "El suscrito Alcalde de Concepción del Norte, Santa Bárbara. HACE CONSTAR: que las Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar no se ven reflejadas en la Rendición de Cuentas por motivo que el sistema SAMI, no tiene opción de ingresarlas"

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,602,206.84, quedando pendiente de percibir L 2,557,779.50.

La Municipalidad no reportó haber recibido transferencias por concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones durante el año 2019.

Demandas

La municipalidad no tiene demandas ni a favor ni en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. No se registran todas las cuentas por cobrar y por pagar de la municipalidad en el sistema SAMI.
2. No se reporta detalle de subsidios y otras transferencias no obstante se registran algunos valores en la rendición de cuentas.

CONCEPCIÓN DEL SUR, SANTA BÁRBARA.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,745,401.36	6,433,933.17	761,322.80	20,418,011.73	38%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,745,401.36. Durante el período se realizaron ampliaciones por L.6,433,933.17 y disminuciones por L.761,322.80 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 38% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 20,418,011.73.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,745,401.36**	**20,418,011.73**	**16,893,896.92**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**928,747.22**	**928,747.22**	**1,027,148.70**	**111%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**642,844.95**	**642,844.95**	**620,345.28**	**96%**	**4%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	198,860.07	198,860.07	226,450.53	114%	**1%**
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	169,164.80	169,164.80	73,074.35	43%	**0%**
Impuesto Personal	18,500.00	18,500.00	45,377.35	245%	**0%**
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,448.08	2,448.08	246.6	10%	**0%**
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	253,872.00	253,872.00	275,196.45	108%	**2%**
Ingresos No Tributarios	**285,902.27**	**285,902.27**	**406,803.42**	**142%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	3,000.00	3,000.00	4,800.00	160%	**0%**
Derechos Municipales	279,652.27	279,652.27	391,207.81	140%	**2%**
Multas Municipales	3,250.00	3,250.00	3,262.28	100%	**0%**
Devoluciones de Ejercicios Fiscales	-	-	7,533.33	0%	**0%**
Ingresos de Capital	**13,816,654.14**	**19,489,264.51**	**15,866,748.22**	**81%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	133,046.00	133,046.00	174,711.45	131%	**1%**
Rentas de la Propiedad	37,152.10	37,152.10	93,264.40	251%	**1%**
Transferencias	13,646,456.04	18,010,055.85	14,289,761.81	79%	**85%**
Recursos de Balance	-	1,309,010.56	1,309,010.56	100%	**8%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 85% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Concepción del Sur se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,416,561.61 representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,791,627.67**	**9,029,606.94**	**7,126,535.73**	**79%**	**43%**
Servicios Personales	2,494,138.56	2,164,013.84	1,763,806.32	82%	11%
Servicios No Personales	2,538,308.05	4,299,930.34	3,612,573.63	84%	22%
Materiales y Suministros	1,699,181.06	1,702,525.01	1,232,089.27	72%	8%
Transferencias y Donaciones Corrientes	60,000.00	863,137.75	518,066.51	60%	3.2%
Gastos de Capital	**7,953,773.69**	**11,388,404.79**	**9,290,025.88**	**82%**	**57%**
Bienes Capitalizables	4,058,483.62	4,794,331.61	4,013,933.08	84%	24%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,895,290.07	6,594,073.18	5,276,092.80	80%	32%
Gastos Totales	**14,745,401.36**	**20,418,011.73**	**16,416,561.61**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 43% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 57% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,505,550.34	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,126,535.73	203%
RESULTADO	**-3,620,985.39**	**-103%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,388,346.58	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,290,025.88	69%
RESULTADO	**4,098,320.70**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,620,985.39 equivalente al 103%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,098,320.70 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,013,933.08	4,153,822.71	**- 139,889.63**
Inversión Social	5,276,092.80	9,123,340.30	**- 3,847,247.50**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,994,147.77	-	**3,994,147.77**
Total	**13,284,173.65**	**13,277,163.01**	**7,010.64**

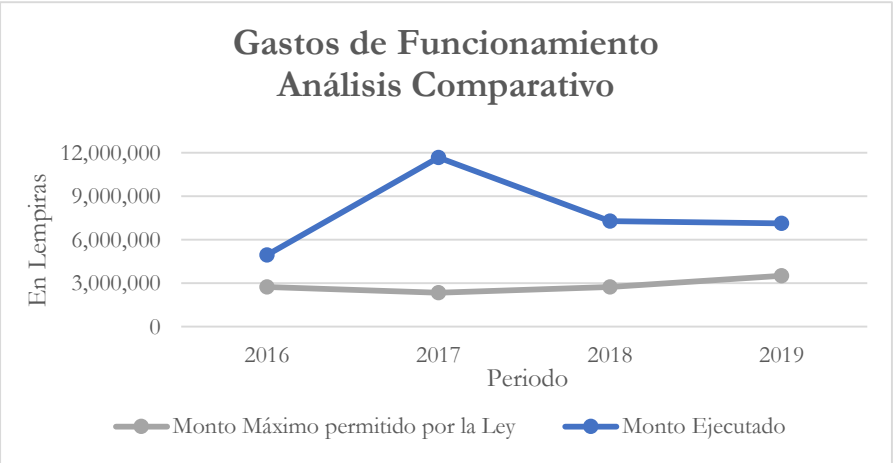
La Municipalidad de Concepción del Sur Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100, 200 y 300 Servicios Personales, Servicios no Personales y Materiales y Suministros por un monto de L.3,994,147.77 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 80%, 397%, 166% y 103% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO CONCEPCIÓN DEL SUR, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	2,754,244.76	4,950,253.08	(2,196,008.32)	180%
2017	2,347,145.84	11,668,791.80	(9,321,645.96)	497%
2018	2,742,973.86	7,286,341.12	(4,543,367.26)	266%
2019	3,505,550.34	7,126,535.73	(3,620,985.39)	203%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	20,418,011.73	16,893,896.92	**3,524,114.81**	83%	**526,257.61**
Egresos	20,418,011.73	16,416,561.61	**4,001,450.12**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,524,114.81, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,001,450.12 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 526,257.61 Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

La encargada de presupuesto y tesorero municipal realizaron una amplia y clara exposición sobre la justificación de algunos renglones presupuestados, el cual ponemos en práctica técnicas presupuestarias para la formulación, ejecución, seguimiento y liquidación respectiva, respetando

las políticas, metas de los objetivos, alcance y vigilancia en la administración del recurso presupuestario durante la ejecución en cada uno de los programas, subprogramas y proyectos de inversión; así mismo para cumplimiento a lo establecido en la ley de municipalidades en su artículo 98 reformado mediante decreto No 127-2000, Ley de presupuesto y disposiciones Generales del presupuesto de cada año, sin embargo el presupuesto de ingresos y egresos aprobado es una proyección en un determinado periodo y en el trascurso de su ejecución se nos presentan ciertas dificultades para dar cumplimiento en algunos valores de renglones del gasto de funcionamiento y plan de inversión Municipal aprobado, ya que la municipalidad por su características y categorías dependemos en gran manera de las transferencias del gobierno Central mismos que presentan un 90% del presupuesto municipal aprobado, no permitiendo en esta manera llevar un equilibrio conforme a lo proyectado y lo ejecutado del gasto e inversión incidiendo directamente los retrasos de algunas transferencias que se esperan recibir durante el periodo fiscal. Es 'importante mencionar que nuestro municipio presenta altos niveles de pobreza, por lo consiguiente las recaudaciones en sus ingresos corrientes son muy bajos y presentan variaciones entre un año y otro, no alcanzando las recaudaciones esperadas.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,578,757.93, monto registrado en la Rendición de Cuentas; no obstante, los estados financieros el auxiliar (integración) no reportan saldos al 31 de diciembre del 2019, en las Cuentas por Cobrar y Cuentas Por Pagar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	-	-	-
Informe de Rendición de Cuentas	-	3,578,757.93	3,578,757.93
Estados Financieros	-	-	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,189,518.44, quedando pendiente de percibir L 3,578,758.03.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 179,243.37 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Las cuentas por cobrar solo las registra la Rendición de Cuentas.

CHINDA, SANTA BÁRBARA.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,784,600.25	4,339,971.32	1,119,352.39	19,005,219.18	20%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L.15,784,600.25. Durante el período se realizaron ampliaciones por L.4,339,971.32 Y Disminuciones por L. 1,119,352.39 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 20% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 19,005,219.18.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,784,600.25**	**19,005,219.18**	**14,957,014.02**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,242,411.25**	**1,242,411.25**	**529,201.42**	**43%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**1,105,211.25**	**1,105,211.25**	**395,916.82**	**36%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y	187,131.59	187,131.59	127,378.55	68%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	688,500.00	688,500.00	100,326.95	15%	1%
Impuesto Personal	20,000.00	20,000.00	8,937.79	45%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explo	25,000.00	25,000.00	4,330.00	17%	0.03%
Impuesto Selectivo a los Servicios	184,579.66	184,579.66	154,943.53	84%	1%
Ingresos No Tributarios	**137,200.00**	**137,200.00**	**133,284.60**	**97%**	**1%**
Derechos Municipales	134,200.00	134,200.00	130,385.46	97%	1%
Multas Municipales	3,000.00	3,000.00	2,899.14	97%	0.02%
Ingresos de Capital	**14,542,189.00**	**17,762,807.93**	**14,427,812.60**	**81%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	28,500.00	28,500.00	3,700.00	13%	0.02%
Rentas de la Propiedad	9,000.00	9,000.00	4,044.55	45%	0.03%
Transferencias	14,504,689.00	17,714,949.83	14,409,709.95	81%	96%
Recursos de Balance	-	10,358.10	10,358.10	100%	0.1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 79% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 96% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Chinda Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 14,958,481.45. representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,757,053.23**	**7,438,990.02**	**5,948,708.97**	**80%**	**40%**
Servicios Personales	2,460,213.39	3,007,154.62	2,669,645.75	89%	18%
Servicios No Personales	3,830,589.84	4,102,396.53	2,950,729.53	72%	20%
Materiales y Suministros	381,250.00	202,787.87	202,782.69	100%	1%
Transferencias y Donaciones Corri	85,000.00	126,651.00	125,551.00	99%	0.8%
Gastos de Capital	**9,027,547.02**	**11,566,229.16**	**9,009,772.48**	**78%**	**60%**
Bienes Capitalizables	3,341,509.00	2,539,094.93	1,565,858.90	62%	10%
Transferencias y Donaciones de Ca	5,686,038.02	7,479,352.94	5,896,422.05	79%	39%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	1,547,781.29	1,547,491.53	-	10%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,784,600.25**	**19,005,219.18**	**14,958,481.45**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 40% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 60% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,204,531.02	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,948,708.97	186%
RESULTADO	**-2,744,177.95**	**-86%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	11,752,483.00	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,009,772.48	77%
RESULTADO	**2,742,710.52**	**23%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,744,177.95 equivalente al 86%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,742,710.52 equivalente a un 23%. Un valor relativamente igual que debió ser ejecutado en gastos de inversión.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,565,858.90	3,136,243.29	- **1,570,384.39**
Inversión Social	5,896,422.05	8,212,396.41	- **2,315,974.36**
200 bajo Gastos de Capital	2,338,867.22	-	**2,338,867.22**
Total	**9,801,148.17**	**11,348,639.70**	- **1,547,491.53**

La Municipalidad de Chinda Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,338,867.22; el cuadro refleja diferencias entre lo registrado en la liquidación de presupuesto de egresos y los proyectos detallados en los documentos auxiliares adjuntos a la Rendición de Cuentas. Por otra parte no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

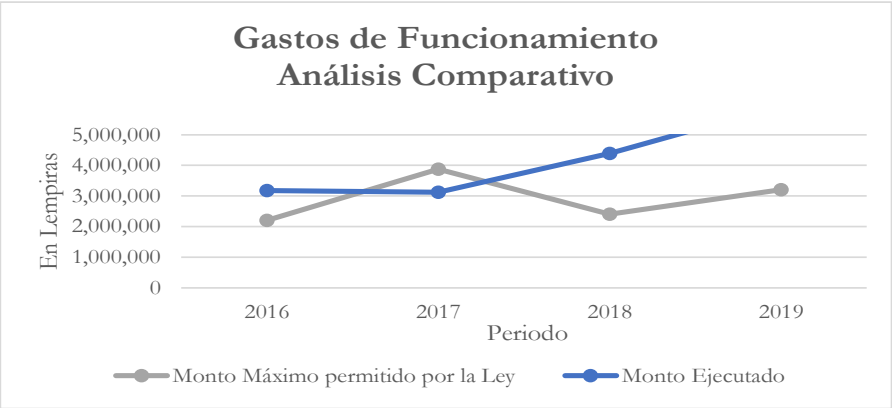
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 44%, 0%, 82% y 86% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República en tres de los cuatro años considerados en el análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
CHINDA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,203,646.89	3,175,007.43	(971,360.54)	144%
2017	3,877,248.89	3,125,123.56	752,125.33	81%
2018	2,404,815.36	4,385,329.83	(1,980,514.47)	182%
2019	3,204,531.02	5,948,708.97	(2,744,177.95)	186%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	19,005,219.18	14,957,014.02	**4,048,205.16**	79%	**38,175.35**
Egresos	19,005,219.18	14,958,481.45	**4,046,737.73**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,048,205.16, de este valor, el 58% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,046,737.73, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 38,175.35. Se puede observar que se ejecutó un poco más de los ingresos recaudados durante el año, sin embargo, el presupuesto de ingresos y egresos no lograron ejecutar u 21% de lo planificado.

Mediante certificación del acta N°04-2020 Punto N°6, La Municipalidad de Chinda manifiesta quedaron pendientes de ejecutar valores debido a que la recaudación municipal de los ingresos corrientes se vio afectada por la amnistía tributaria de igual manera quedo un valor pendiente de percibir de las transferencias de noviembre y diciembre del mismo año.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 3,845,678.46, registrado únicamente en el detalle auxiliar adjunto a la rendición de cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,500,987.90	2,344,690.56	3,845,678.46
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El cuadro de las Cuentas por Pagar incluye únicamente el valor detallado en el auxiliar adjunto al informe de Rendición de Cuentas con un valor de L. de 1,459,105.22.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	1,459,105.22
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,302,750.50, quedando pendiente de percibir L 2,344,690.56.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 205,999.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas ni a favor ni en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Las Cuentas por Cobrar y por Pagar reportadas únicamente en auxiliar contable.
2. Es importante mencionar que la municipalidad de Chinda ejecutó L 1,467.43 más del presupuesto definitivo de egresos del año 2019.

EL NÍSPERO SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,081,987.65	9,151,456.43	-	24,233,444.08	61%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,081,987.65. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,151,456.43 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 61% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L.24,233,444.08

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,081,987.65**	**24,233,444.08**	**19,947,946.04**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,629,546.75**	**3,629,546.75**	**1,764,527.31**	**49%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**2,835,440.37**	**2,835,440.37**	**1,338,745.24**	**47%**	**7%**
Impuesto de Industria, Comercio y	277,578.85	277,578.85	472,576.73	170%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	224,625.60	224,625.60	302,524.47	135%	2%
Impuesto Personal	135,000.00	135,000.00	197,570.05	146%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,771,406.00	1,771,406.00	67,772.27	4%	0.34%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	426,829.92	426,829.92	298,301.72	70%	1%
Ingresos No Tributarios	**794,106.38**	**794,106.38**	**425,782.07**	**54%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	158,307.00	158,307.00	59,239.00	37%	0.30%
Derechos Municipales	629,670.95	629,670.95	361,942.84	57%	2%
Multas Municipales	6,128.43	6,128.43	4,600.23	75%	0.02%
Ingresos de Capital	**11,452,440.90**	**20,603,897.33**	**18,183,418.73**	**88%**	**91%**
Venta de Bienes y Servicios	10,725.00	10,725.00	13,572.00	127%	0.07%
Rentas de la Propiedad	77,841.90	77,841.90	129,020.60	166%	1%
Transferencias	11,363,874.00	17,402,977.59	14,928,473.29	86%	75%
Recursos de Balance	-	3,112,352.84	3,112,352.84	100%	16%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 75% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que La Municipalidad de El Níspero Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,232,151.77, representando el 67% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,965,672.73**	**7,141,825.93**	**5,384,159.71**	**75%**	**33%**
Servicios Personales	3,177,920.00	3,837,222.68	3,314,641.42	86%	20%
Servicios No Personales	1,513,252.73	2,497,206.70	1,578,090.16	63%	10%
Materiales y Suministros	274,500.00	807,396.55	491,428.13	61%	3%
Gastos de Capital	**10,116,314.92**	**17,091,618.15**	**10,847,992.06**	**63%**	**67%**
Bienes Capitalizables	5,880,296.36	9,298,385.80	5,184,608.33	56%	32%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,236,018.56	7,793,232.35	5,663,383.73	73%	35%
Gastos Totales	**15,081,987.65**	**24,233,444.08**	**16,232,151.77**	**67%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 33% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 67% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,958,951.49	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,384,159.71	136%
RESULTADO	**-1,425,208.22**	**-36%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,988,994.55	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,847,992.06	68%
RESULTADO	**5,141,002.49**	**32%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,425,208.22 equivalente al 36%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,141,002.49 equivalente a un 32%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,184,608.33	5,083,758.53	**100,849.80**
Inversión Social	5,663,383.73	1,010,353.58	**4,653,030.15**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	1,468,757.74	-	**1,468,757.74**
Total	**12,316,749.80**	**6,094,112.11**	**6,222,637.69**

La Municipalidad del Níspero reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 Servicios no Personales por un monto de L 1,468,757.74 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

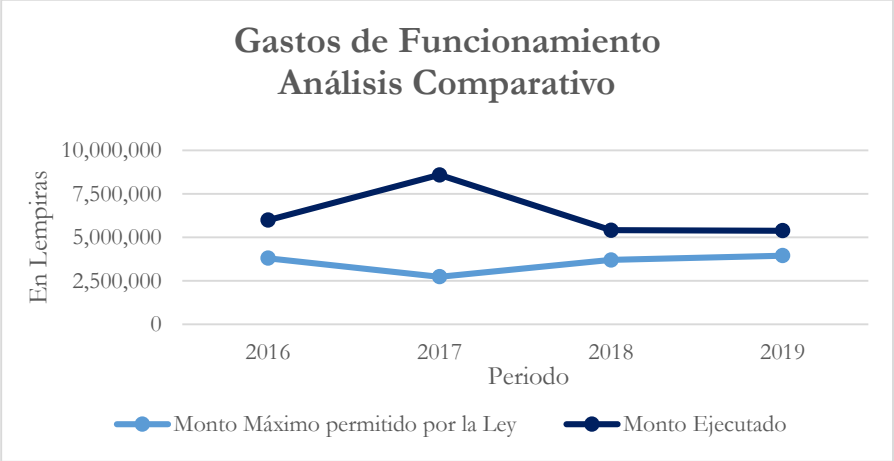
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 57%, 213%, 46% y 36% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO EL NÍSPERO, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	3,807,908.85	5,995,048.74	(2,187,139.89)	157%
2017	2,744,203.92	8,590,668.68	(5,846,464.76)	313%
2018	3,709,658.25	5,417,361.45	(1,707,703.20)	146%
2019	3,958,951.49	5,384,159.71	(1,425,208.22)	136%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.

Este grafico muestra que en los 2 últimos años el incumplimiento ha ido disminución, sería importante que para el siguiente año siguiera el mismo comportamiento.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	24,233,444.08	19,947,946.04	**4,285,498.04**	82%	**4,279,932.60**
Egresos	24,233,444.08	16,232,151.77	**8,001,292.31**	67%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,285,498.04 de este valor, el 54% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,001,292.31 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 4,279,932.60 Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de acta 02-2020 los valores no ejecutados se justifican de la siguiente manera: El presupuesto para ejecutar como contraparte de los proyectos de cooperación internacional no se ejecutó, al programa atención mujer debido a alianza con la liga contra el cáncer el aporte al programa se dio por medio de ellos, Todos por la Paz los proyectos de mejoras requieren un monto mayor, quedando pendiente de ejecutar para el año 2020, Pro Honduras programas con grupos productivos contrapartes que no fueron ejecutadas, infraestructura estos proyectos no se ejecutaron porque se necesita contraparte de la comunidades y no hay coordinación para que se ejecuten obras y en funcionamiento no se ejecutaron algunos fondos porque quedaron transferencias pendientes de cobro.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar de la Municipalidad del Níspero registran L. 5,056,416.77 en el informe de rendición de cuentas y en la integración auxiliar adjunta y no se reportan cuentas por pagar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	2,745,526.43	2,310,890.34	5,056,416.77
Informe de Rendición de Cuentas	2,745,526.43	2,310,890.34	5,056,416.77

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,060,043.70, quedando pendiente de percibir L 2,310.890.30

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones por parte de Minerales y Representaciones el Milagro S de R.L. L. 657,220.14 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

9. Entre los valores ejecutados en infraestructura e inversión social registrados en la Rendición de Cuentas y los valores reportados en los auxiliares (integración) se refleja una diferencia de L4,753,879.95.

GUALALA, SANTA BÁRBARA.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
14,778,595.18	18,754,447.00	-	33,533,042.18	127%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 14,778,595.18. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 18,754,447.00 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 127% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 33,533,042.18.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**14,778,595.18**	**33,533,042.18**	**29,167,307.89**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,517,058.18**	**1,612,507.45**	**840,541.62**	**52%**	**3%**
Ingresos Tributarios	**1,129,557.15**	**1,224,772.58**	**722,687.24**	**59%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	410,500.00	464,155.14	224,457.48	48%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	150,000.00	150,000.00	103,619.24	69%	0.36%
Impuesto Personal	15,000.00	24,259.52	24,259.52	100%	0.08%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	50,000.00	50,000.00	27,606.00	55%	0.09%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	66,557.15	66,557.15	43,605.98	66%	0.15%
Tasas por Servicios Municipales	180,000.00	180,000.00	117,971.25	66%	0.40%
Derechos Municipales	257,500.00	289,800.77	181,167.77	63%	0.62%
Ingresos No Tributarios	**387,501.03**	**387,734.87**	**117,854.38**	**30%**	**0%**
Multas Municipales	1,000.00	1,000.00	-	0%	0.00%
Recargos	3,200.00	3,200.00	1,314.71	41%	0.00%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	333,420.03	333,653.87	85,489.89	26%	0.29%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	39,881.00	39,881.00	24,128.36	61%	0.08%
Intereses	10,000.00	10,000.00	6,921.42	69%	0.02%
Ingresos de Capital	**13,261,537.00**	**31,920,534.73**	**28,326,766.27**	**89%**	**97%**
Prestamos	-	126,593.47	126,593.47	100%	0.43%
Venta de Bienes y Servicios	40,500.00	46,541.31	46,541.31	100%	0.16%
Transferencias	12,971,037.00	16,153,238.66	12,559,470.19	78%	43.06%
Contribucion por Mejoras	-	2,035.00	2,035.00	100%	0.01%
Herencias, Legados y Donaciones	-	20,700.00	20,700.00	100%	0.07%
Otros Ingreso de Capital	250,000.00	424,787.84	424,787.85	100%	1.46%
Recursos de Balance	-	15,146,638.45	15,146,638.45	100%	51.93%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 97% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, el efectivo del año anterior, el porcentaje más representativo con un 51.93% seguido por las transferencias con un 43.06% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 3% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Gualala Santa Bárbara no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la plataforma RENDICIONGL, que según disposiciones legales, deben ir orientadas a cumplir con las clasificaciones descritas en la ley de municipalidades y su reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L. 25,404,509.66, representando el 76% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,931,743.37**	**3,888,611.11**	**2,433,578.38**	**63%**	**10%**
Servicios Personales	1,693,354.62	1,856,182.22	1,220,078.60	66%	5%
Servicios No Personales	713,688.75	1,076,500.00	703,995.39	65%	3%
Materiales y Suministros	394,700.00	825,928.89	333,514.12	40%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	130,000.00	130,000.00	175,990.27	135%	0.7%
Gastos de Capital	**11,846,851.81**	**29,644,431.07**	**22,970,931.28**	**77%**	**90%**
Bienes Capitalizables	9,111,644.59	26,252,999.26	19,371,563.82	74%	76%
Transferencias y Donaciones de Capital	2,735,207.22	3,391,431.81	3,599,367.46	106%	14%
Gastos Totales	**14,778,595.18**	**33,533,042.18**	**25,404,509.66**	**76%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 10% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 90% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento.

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,058,246.10	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,433,578.38	80%
RESULTADO	**624,667.72**	**20%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	26,109,061.79	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	22,970,931.28	88%
RESULTADO	**3,138,130.51**	**12%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 624,667.72 equivalente al 20%, pero se dejaron de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 3,138,130.51 equivalente a un 12%.

A continuación se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	19,371,563.80	19,363,047.10	**8,516.70**
Inversión Social	3,599,367.46	6,041,462.56	**- 2,442,095.10**
Total	**22,970,931.26**	**25,404,509.66**	**- 2,433,578.40**

La Municipalidad de Gualala reporta diferencia los valores reportados en concepto de Inversión Social e Infraestructura de reflejan una diferencia por valor de L.2,433,578.40 entre el saldo de la de la Rendición de Cuentas y el detalle adjunto (integración). La verificación de la documentación de dichos gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento.

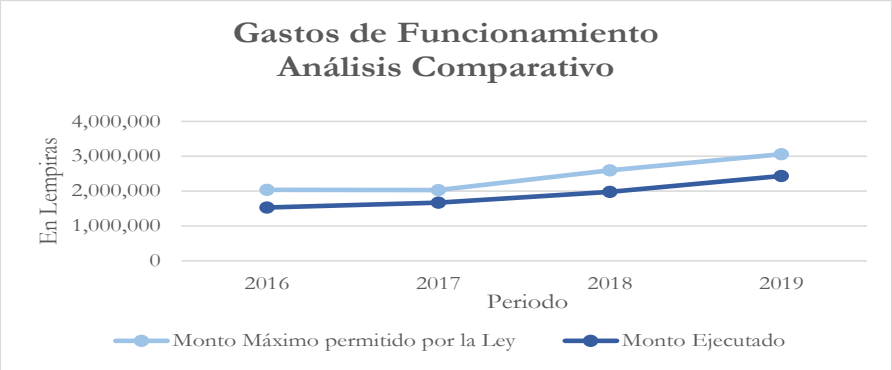
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad no ha excedido los Gastos de Funcionamiento mostrando cumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
GUALALA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,031,223.66	1,526,963.90	504,259.76	75%
2017	2,027,198.53	1,667,344.62	359,853.91	82%
2018	2,591,803.92	1,973,145.75	618,658.17	76%
2019	3,058,246.10	2,433,578.38	624,667.72	80%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	33,533,042.18	29,167,307.89	**4,365,734.29**	87%	**4,518,090.81**
Egresos	33,533,042.18	25,404,509.66	**8,128,532.52**	76%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,365,734.29 de este valor, el 79% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,128,532.52, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 4,518,090.81. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Mediante certificación de acta N°4 Punto N°3 La Tesorera Municipal expone a esta Corporación Municipal el análisis de justificación de la ejecución del presupuesto vigente al 31 de diciembre

del 2019, en donde el valor total presupuesto definitivo fue de L.33, 533,042.18 y se realizó una ejecución de L. 25,404,509.66 donde quedo pendiente de percibir en concepto de transferencia la cantidad de L.3,593,768.47 de los meses de octubre, noviembre y diciembre y por ingresos corrientes la cantidad de L. 861,965.83 esto debido a la situación económica en el municipio no se logra recaudar todo lo presupuestado.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 4,455,734.28, monto registrado en el informe de rendición de cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, no se registran valores en los estados financieros

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	861,965.81	3,593,768.47	4,455,734.28
Informe de Rendición de Cuentas	861,965.81	3,593,768.47	4,455,734.28
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 12,559,470.23, quedando pendiente de percibir L 3,447,135.47

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L.208,274.29 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se adjunta justificación del porque no se registran las cuentas por cobrar en los estados financieros.

ILAMA, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,810,748.67	8,778,755.78	-	25,589,504.45	52%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,810,748.67. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 8,778,755.78 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 52% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 25,589,504.45.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**16,810,748.67**	**25,589,504.45**	**20,617,584.79**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,516,632.97**	**2,516,632.97**	**1,527,083.33**	**61%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,987,632.97**	**1,987,632.97**	**1,108,814.82**	**56%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y	669,950.00	669,950.00	332,546.77	50%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	984,798.41	984,798.41	489,085.00	50%	2%
Impuesto Personal	93,000.00	93,000.00	94,027.55	101%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explo	40,037.85	40,037.85	1,624.00	4%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios	199,846.71	199,846.71	191,531.50	96%	1%
Ingresos No Tributarios	**529,000.00**	**529,000.00**	**418,268.51**	**79%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	5,000.00	5,000.00	8,354.00	167%	0%
Derechos Municipales	518,500.00	518,500.00	401,044.36	77%	2%
Multas Municipales	5,500.00	5,500.00	8,870.15	161%	0%
Ingresos de Capital	**14,294,115.70**	**23,072,871.48**	**19,090,501.46**	**83%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	609,151.70	609,151.70	228,485.00	38%	1%
Rentas de la Propiedad	123,000.00	123,000.00	244,130.90	198%	1%
Transferencias	13,561,964.00	18,196,109.17	14,473,274.95	80%	70%
Recursos de Balance	-	4,144,610.61	4,144,610.61	100%	20%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 81% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 70% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Ilama Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 14,441,412.36, representando el 56% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,274,148.67**	**12,277,041.78**	**7,726,869.61**	**63%**	**54%**
Servicios Personales	3,008,750.26	2,967,250.26	2,610,681.12	88%	18%
Servicios No Personales	5,000,148.41	8,768,656.38	4,883,947.02	56%	34%
Materiales y Suministros	195,250.00	431,135.14	151,067.04	35%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	70,000.00	110,000.00	81,174.43	74%	0.6%
Gastos de Capital	**8,536,600.00**	**13,312,462.67**	**6,714,542.75**	**50%**	**46%**
Bienes Capitalizables	5,530,919.32	8,453,496.99	2,352,759.40	28%	16%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,005,680.68	4,858,965.68	4,361,783.35	90%	30%
Gastos Totales	**16,810,748.67**	**25,589,504.45**	**14,441,412.36**	**56%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 54% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 46% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,858,347.26	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	7,726,869.61	200%
RESULTADO	**-3,868,522.35**	**-100%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,759,237.53	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,714,542.75	40%
RESULTADO	**10,044,694.78**	**60%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,868,522.35 equivalente al 100%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 10,044,694.78 equivalente a un 60%.

A continuación se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,352,759.40	6,431,944.85	**- 4,079,185.45**
Inversión Social	4,361,783.35	8,009,467.51	**- 3,647,684.16**
200 bajo Gastos de Capital	4,083,785.45	-	**4,083,785.45**
Total	**10,798,328.20**	**14,441,412.36**	**- 3,643,084.16**

La Municipalidad de Ilama reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 4,083,785.45 no obstante, de este

monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

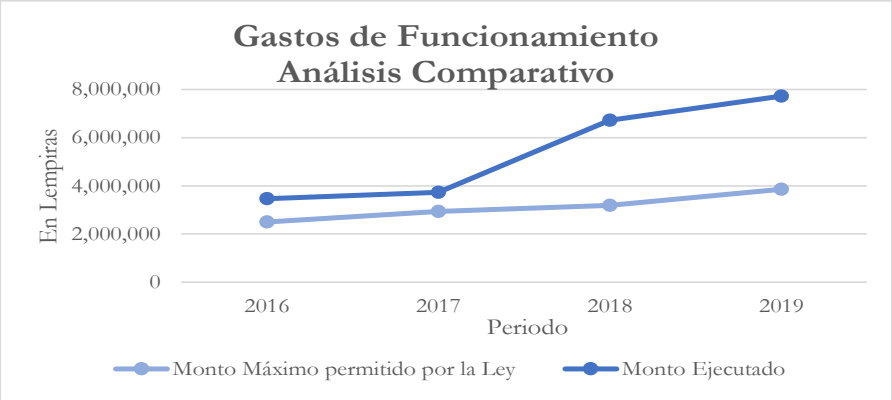
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 39%, 27%, 110% y 100% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
ILAMA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,495,531.22	3,461,052.33	(965,521.11)	139%
2017	2,934,754.58	3,729,784.04	(795,029.46)	127%
2018	3,196,071.07	6,726,672.63	(3,530,601.56)	210%
2019	3,858,347.26	7,726,869.61	(3,868,522.35)	200%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	25,589,504.45	20,617,584.79	**4,971,919.66**	81%	**6,164,253.69**
Egresos	25,589,504.45	14,441,412.36	**11,148,092.09**	56%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,971,919.66, de este valor, el 73% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 11,148,092.09, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 6,164,253.69. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según certificación de acta N°48 punto N°9, el encargado del departamento de contabilidad y presupuesto presento el análisis de justificación y ejecución del presupuesto vigente hasta el 31 de diciembre en donde se explica, que la no ejecución se debió a que la transferencia fue depositada hasta el mes de diciembre del año 2019 y no se pudieron ejecutar varios proyectos y también por razones de baja recaudación de los ingresos corrientes, quedando pendientes de percibir de las trasferencias de los meses de octubre noviembre y diciembre del año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Las Cuentas por Cobrar de la Municipalidad solo se ven reflejadas en el auxiliar adjunto al informe de Rendición de Cuentas con un valor de L 5,014,431.26 y mediante nota adjunta explica que no posee cuentas por pagar.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,608,347.30, quedando pendiente de percibir L 2,941,691.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 478,379.17 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Sin explicación al respecto la municipalidad de Ilama Santa Bárbara no registra las Cuentas por Cobrar en los estados financieros y la rendición de cuentas (14 formas)

MACUELIZO, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
29,073,459.00	35,051,719.31	844,772.95	63,280,405.36	118%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 29,073,459.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 35,051,719.31 y disminuciones por L 844,772.95; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 118% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 63,280,405.36.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**29,073,459.00**	**63,280,405.36**	**58,637,070.79**	**93%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**11,013,500.00**	**13,640,901.67**	**12,044,360.11**	**88%**	**21%**
Ingresos Tributarios	**9,186,200.00**	**10,675,524.61**	**9,202,148.04**	**86%**	**16%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,998,300.00	5,618,955.50	4,265,227.56	76%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,086,500.00	2,693,774.94	2,808,155.34	104%	5%
Impuesto Personal	220,200.00	280,924.78	268,126.46	95%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	340,500.00	437,904.00	270,808.84	62%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,540,700.00	1,643,965.39	1,589,829.84	97%	3%
Ingresos No Tributarios	**1,827,300.00**	**2,965,377.06**	**2,842,212.07**	**96%**	**5%**
Tasas por Servicios Municipales	-	-	-	0%	0%
Derechos Municipales	1,705,000.00	2,803,485.68	2,706,262.22	97%	5%
Multas Municipales	122,300.00	161,891.38	135,949.85	84%	0.2%
Ingresos de Capital	**18,059,959.00**	**49,639,503.69**	**46,592,710.68**	**94%**	**79%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,022,000.00	1,426,353.48	1,342,947.12	94%	2%
Rentas de la Propiedad	112,500.00	120,700.00	94,878.33	79%	0%
Transferencias	16,925,459.00	43,122,363.53	40,184,798.55	93%	69%
Recursos de Balance	-	4,970,086.68	4,970,086.68	100%	8%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 93% del Presupuesto Definitivo. El 79% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias, el porcentaje más representativo con un 69% de los valores recaudados durante el año. Los ingresos propios representan el 21% del total percibido.

La Municipalidad de Macuelizo se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir

orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 45,280,405.36, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**15,214,197.18**	**46,838,133.68**	**33,204,403.18**	**71%**	**72%**
Servicios Personales	7,463,378.33	20,472,319.39	18,069,762.59	88%	39%
Servicios No Personales	7,104,821.66	20,848,463.87	10,878,342.16	52%	24%
Materiales y Suministros	596,000.02	5,467,353.25	4,256,298.43	78%	9%
Transferencias y Donaciones Corrientes	49,997.17	49,997.17	-	0%	0%
Gastos de Capital	**13,859,261.82**	**16,442,271.68**	**12,770,767.49**	**78%**	**28%**
Bienes Capitalizables	7,853,411.07	8,214,638.52	5,300,055.02	65%	12%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,005,850.75	8,227,633.16	7,470,712.47	91%	16%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**29,073,459.00**	**63,280,405.36**	**45,975,170.67**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan un porcentaje significativo del presupuesto con un 72% y los gastos de capital representan únicamente el 28%.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	10,147,631.66	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	33,204,403.18	327%
RESULTADO	**-23,056,771.52**	**-227%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	48,489,439.13	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,770,767.49	26%
RESULTADO	**35,718,671.64**	**74%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 23,056,771.52 equivalente al 227%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 35,718,671.52 equivalente a un 74%.

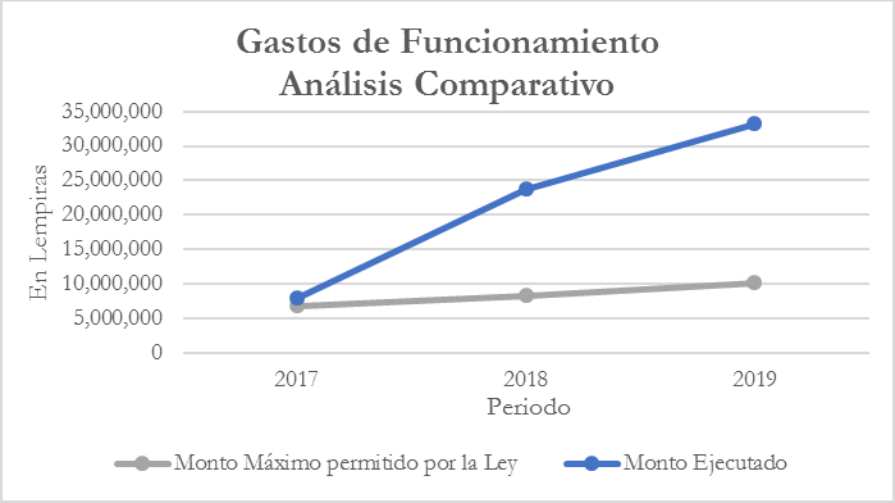
La Municipalidad de Las Macuelizo reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 por un monto de L 8,137,526.40; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 16%, 186% y 227% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2017	6,789,323.51	7,877,952.86	(1,088,629.35)	116%
2018	8,289,110.50	23,745,874.12	(15,456,763.62)	286%
2019	10,147,631.66	33,204,403.18	(23,056,771.52)	327%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	63,280,405.36	58,637,070.79	**4,643,334.57**	93%	**13,310,045.01**
Egresos	63,280,405.36	45,975,170.67	**17,305,234.69**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,643,334.57. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 17,305,234.69, observándose que la ejecución de egresos respecto a los ingresos recaudados

no es razonable; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada y no justificada de L 13,310,045.01.**

Según certificación de punto de acta, la no ejecución total del presupuesto de egresos se debe a las transferencias pendientes de recibir; no obstante, de acuerdo a la información detallada anteriormente, la explicación no es consistente con los datos registrados en la rendición de cuentas.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

Como se observa en el siguiente cuadro, existe diferencia entre los valores reportados en el informe de Rendición de Cuentas y Estados Financieros en ambas cuentas.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		Total	Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias		
Informe de Rendición de Cuentas	2,325,362.20	4,821,608.22	7,146,970.42	-
Estados Financieros	2,376,837.13	4,156,618.26	6,533,455.39	557,560.38

Se adjunta nota aclaratoria que menciona que los **Estados Financieros reflejan las cuentas por cobrar y las cuentas por pagar del año anterior** debido a que no se hizo el ajuste correspondiente por no tener conocimiento en el SAMI.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,616,168.00, quedando pendiente de percibir L 4,448,563.22.

Demandas

No se reportan demandas pendientes de pago y/o resolución.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. El saldo registrado de la cuenta bancaria No. 21-090-000189-5 difiere en L 4,334,006.46 respecto al saldo confirmado por la institución bancaria.
   Este caso fue notificado a este Ente Contralor y se emitió Informe Especial derivado de la Investigación Especial de la Denuncia No. 1613-2018-137 con fecha 08 de noviembre de 2019 y que cubrió el periodo comprendido del 01 de enero de 2016 al 15 de octubre de 2018. A la fecha de cierre del ejercicio fiscal 2019, persiste el registro en la forma 07 de la Rendición de Cuentas de L 4,344,877.23, siendo el valor real, según constancia bancaria L 10,870.77.

   Importante resaltar que en la aprobación del Informe de Rendición GL en sus catorces (14) formas acumuladas, de enero a diciembre de 2019 contenida en el Acta 02-2020 de sesión ordinaria con fecha 06 de enero del año 2020, punto 8.6; la Corporación Municipal aprobó los valores reflejados en la forma 07 sin salvedades ni observaciones referentes al caso antes mencionado.

2. Se reportan cheques emitidos y no cobrados por L 736,296.26.

3. La forma 07 contiene la siguiente observación "Se refleja en la columna Bancos de la Sección A en la fila extrapresupuestarios la cantidad de L. 88,151.37 (Comprobantes de Deposito con Números de recibo 079447855, 072654114, 079641381, 079451188, 079449556, 079449555) debido a que hubo un error al realizar la partida inicial del año 2019 ya que se colocó dicho valor como existencia de caja y en realidad ya estaba depositado en el banco lo que hubo una duplicación de ese valor presupuestariamente. Contablemente se hizo un ajuste a los estados financieros y en estos ya se refleja la cuenta caja general de manera correcta. (Todo esto se hizo porque en el sistema ya no se pueden reflejar las notas de débito)."

4. Existe diferencia de L 648,144.89 entre el resultado presupuestario y el saldo al final del ejercicio.

NARANJITO, SANTA BÁRBARA.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,136,470.00	10,185,029.57	-	27,321,499.57	59%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,136470.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 10,185,029.57 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 23% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,321,499.57.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,136,470.00**	**27,321,499.57**	**23,906,099.57**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,852,467.21**	**1,852,467.21**	**1,659,006.68**	**90%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,431,069.17**	**1,431,069.17**	**1,250,528.29**	**87%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y	435,380.29	435,380.29	618,592.87	142%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	518,514.50	518,514.50	458,296.66	88%	2%
Impuesto Personal	88,067.73	88,067.73	52,586.90	60%	0.22%
Impuesto sobre Extracción y Explo	54,985.67	54,985.67	26,416.16	48%	0.11%
Impuesto Selectivo a los Servicios	334,120.98	334,120.98	94,635.70	28%	0.40%
Ingresos No Tributarios	**421,398.04**	**421,398.04**	**408,478.39**	**97%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	63,565.71	63,565.71	81,480.00	128%	0.34%
Derechos Municipales	342,572.33	342,572.33	314,120.21	92%	1%
Multas Municipales	15,260.00	15,260.00	12,878.18	84%	0.05%
Ingresos de Capital	**15,284,002.79**	**25,469,032.36**	**22,247,092.89**	**87%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	130,945.71	130,945.71	111,693.31	85%	0.47%
Rentas de la Propiedad	8,853.08	8,853.08	12,170.61	137%	0.05%
Transferencias	15,144,204.00	24,640,763.71	21,434,759.11	87%	90%
Recursos de Balance	-	688,469.86	688,469.86	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 90% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Naranjito se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 21,687,827.96 representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,977,072.38**	**19,444,270.45**	**16,581,304.52**	**85%**	**76%**
Servicios Personales	3,034,509.98	6,916,754.93	6,893,552.00	100%	32%
Servicios No Personales	5,724,118.39	11,073,773.83	8,264,287.80	75%	38%
Materiales y Suministros	196,412.69	1,050,180.37	1,041,434.72	99%	5%
Transferencias y Donaciones Corri	22,031.32	403,561.32	382,030.00	95%	1.8%
Gastos de Capital	**8,159,397.62**	**7,877,229.12**	**5,106,523.44**	**65%**	**24%**
Bienes Capitalizables	2,386,192.58	1,666,202.28	123,533.52	7%	1%
Transferencias y Donaciones de C	5,773,205.04	6,211,026.84	4,982,989.92	80%	23%
Gastos Totales	**17,136,470.00**	**27,321,499.57**	**21,687,827.96**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 76% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 24% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,893,051.74	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	16,581,304.52	426%
RESULTADO	**-12,688,252.78**	**-326%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,013,047.83	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	5,106,523.44	26%
RESULTADO	**14,906,524.39**	**74%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 12,688,252.78 equivalente a 326%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 14,906,524.39 equivalente a un 74%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	123,533.52	7,312,294.54	**- 7,188,761.02**
Inversión Social	4,982,989.92	5,069,873.44	**- 86,883.52**
200 bajo Gastos de Capital	7,432,496.34	-	**7,432,496.34**
Total	**12,539,019.78**	**12,382,167.98**	**156,851.80**

La Municipalidad de Naranjito reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 7,432,496.34 y una diferencia significativa de L.7,188,761.02 entre lo registrado en la Rendición de Cuentas y el reporte auxiliar (integración) en el gasto ejecutado en infraestructura; Del valor de Servicios No Personales no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

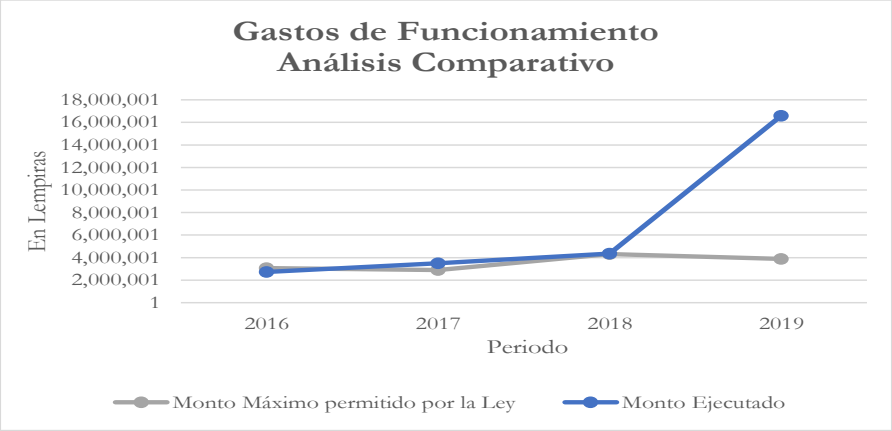
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 20%, 1% y 326% respectivamente, mostrando el mayor incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República en el último año que fue objeto de análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO NARANJITO, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,060,087.40	2,727,698.23	332,389.17	89%
2017	2,906,380.24	3,496,449.79	(590,069.55)	120%
2018	4,310,061.24	4,360,702.61	(50,641.37)	101%
2019	3,893,051.74	16,581,304.50	(12,688,252.76)	426%



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,321,499.57	23,906,099.57	**3,415,400.00**	87%	**1,707,478.81**
Egresos	27,321,499.57	21,687,827.96	**5,633,671.61**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L3,415,400.00, de este valor, el 86% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,633,671.61, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,707,478.881. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según detalle de las justificaciones muchos de los gastos no fueron ejecutados: Dietas, Infop, poco gasto de energía eléctrica, no hubieron reparaciones de los medios de transporte y otro aspecto importante que se considera en esta justificación de valores presupuestado y no ejecutados es que no se recibió la transferencia del IV trimestre del año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 355,585.46, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L. 228,124.62 que corresponde Ingresos Propios.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	355,585.46	-	355,585.46
Informe de Rendición de Cuentas	228,124.62	-	228,124.62

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 714,965.00

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	714,965.00
Informe de Rendición de Cuentas	

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,073,486.97, quedando pendiente de percibir L 3,843,314.53.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 630029.16 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

NUEVA CELILAC, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,668,588.00	7,780,497.11	50,000.00	23,399,085.11	49%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,668,588.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,780,497.11 y

disminuciones por L.50,000.00 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 49% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,399,085.11

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,668,588.00**	**23,399,085.11**	**20,834,306.65**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,130,320.00**	**1,242,133.50**	**1,412,600.58**	**114%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**1,003,639.64**	**1,115,453.14**	**1,066,663.13**	**96%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	117,738.27	229,551.77	259,680.03	113%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	633,501.37	633,501.37	435,977.05	69%	2%
Impuesto Personal	50,000.00	50,000.00	78,944.91	158%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	202,400.00	202,400.00	292,061.14	144%	1%
Ingresos No Tributarios	**126,680.36**	**126,680.36**	**345,937.45**	**273%**	**2%**
Derechos Municipales	121,180.36	121,180.36	312,120.28	258%	1%
Multas Municipales	5,500.00	5,500.00	33,817.17	615%	0%
Ingresos de Capital	**14,538,268.00**	**22,156,951.61**	**19,421,706.07**	**88%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	71,680.00	71,680.00	50,501.45	70%	0%
Rentas de la Propiedad	98,000.00	98,000.00	549.55	1%	0%
Transferencias	14,368,588.00	17,544,892.34	14,928,275.80	85%	72%
Recursos de Balance		4,442,379.27	4,442,379.27	100%	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 72% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Nueva Celilac se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,072,849.58, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**6,277,147.00**	**7,915,821.69**	**6,208,015.50**	**78%**	**34%**
Servicios Personales	2,687,487.55	2,868,729.87	2,601,387.25	91%	14%
Servicios No Personales	2,381,236.83	3,694,621.80	2,670,975.46	72%	15%
Materiales y Suministros	877,858.80	1,216,906.20	921,852.79	76%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	330,563.82	135,563.82	13,800.00	10%	0.1%
Gastos de Capital	**9,391,441.00**	**15,483,263.42**	**11,864,834.08**	**77%**	**66%**
Bienes Capitalizables	5,283,534.92	10,503,166.67	8,108,632.58	77%	45%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,107,906.08	4,980,096.75	3,756,201.50	75%	21%
Gastos Totales	**15,668,588.00**	**23,399,085.11**	**18,072,849.58**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 34% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 66% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,859,496.44	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	6,208,015.50	161%
RESULTADO	**-2,348,519.06**	**-61%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,974,810.21	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,864,834.08	70%
RESULTADO	**5,109,976.13**	**30%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,348,519.06 equivalente al 61%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,109,976.13 equivalente a un 30%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,108,632.58	9,776,053.29	**- 1,667,420.71**
Inversión Social	3,756,201.50	852,166.00	**2,904,035.50**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,159,522.00	-	**3,159,522.00**
Total	**15,024,356.08**	**10,628,219.29**	**4,396,136.79**

La Municipalidad de Nueva Celilac reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,159,522.00; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento además los valores presentados en la rendición de cuentas refleja diferencias con los valores reportados en los auxiliares (integración). La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo

hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

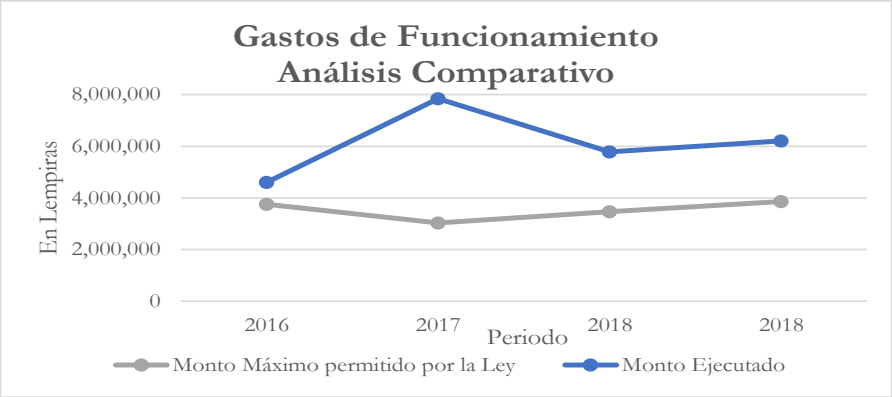
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 23%, 159%, 67% y 61% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
NUEVO CELILAC, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,750,655.15	4,597,869.26	(847,214.11)	123%
2017	3,033,183.07	7,841,716.32	(4,808,533.25)	259%
2018	3,468,114.60	5,777,981.59	(2,309,866.99)	167%
2018	3,859,496.44	6,208,015.50	(2,348,519.06)	161%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,399,085.11	20,834,306.65	**2,564,778.46**	89%	**2,943,690.61**
Egresos	23,399,085.11	18,072,849.58	**5,326,235.53**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,564,778.46, de este valor, el 96% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,326,235.53, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,943,690.61 Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según explicaciones adjuntas a los detalles, algunos valores no fueron ejecutados debido a que se presupuestó de más tal es el caso de: papelería, mantenimiento de medios de transporte, mantenimiento de medios informáticos, proyectos de infraestructura y pago de dietas. Otros Proyectos no ejecutaron los fondos debido a que se iniciaron el final de año. Los proyectos sociales; huertos familiares, proyecto de actualización PDC y PDM y proyectos de fortalecimiento de cajas de ahorro y crédito no se pudieron ejecutar

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 492,469.43, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,722,395.63 evidenciando diferencias en los reportes presentados.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	492,469.43	-	492,469.43
Informe de Rendición de Cuentas	270,560.11	2,451,835.52	2,722,395.63
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L14,706,530.30, quedando pendiente de percibir L 2,451,835.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 163,459.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reporto demandas ni a favor ni en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Al hacer una relación del presupuesto definitivo y los valores ejecutados en egresos, existe una diferencia de presupuesto no ejecutado sin justificación.
2. Saldos registrados en la forma 03 de los proyectos ejecutados no coinciden con los saldos que registra la forma 10 (informe de Proyectos)

PETOA, SANTA BÁRBARA.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
23,500,455.00	5,188,577.28	87,018.00	28,602,014.28	22%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 23,500,455.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,188,577.28 y disminuciones por L.87,018.00 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 22% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 28,602,014.28.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**23,500,455.00**	**28,602,014.28**	**21,210,404.26**	**74%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**7,834,048.00**	**7,834,048.00**	**3,731,835.28**	**48%**	**18%**
Ingresos Tributarios	**6,606,887.00**	**6,606,887.00**	**2,820,787.00**	**43%**	**13%**
Impuesto de Industria, Comercio y	1,626,487.00	1,626,487.00	833,343.11	51%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,715,000.00	1,715,000.00	920,577.29	54%	4%
Impuesto Personal	30,000.00	30,000.00	65,200.67	217%	0.31%
Impuesto sobre Extracción y Explo	2,734,200.00	2,734,200.00	475,296.71	17%	2%
Impuesto Selectivo a los Servicios	501,200.00	501,200.00	526,369.22	105%	2%
Ingresos No Tributarios	**1,227,161.00**	**1,227,161.00**	**911,048.28**	**74%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	1,000.00	1,000.00	-	0%	0.00%
Derechos Municipales	1,182,661.00	1,182,661.00	905,937.71	77%	4%
Multas Municipales	43,500.00	43,500.00	5,110.57	12%	0.02%
Ingresos de Capital	**15,666,407.00**	**20,767,966.28**	**17,478,568.98**	**84%**	**82%**
Venta de Bienes y Servicios	80,000.00	80,000.00	24,807.00	31%	0.12%
Rentas de la Propiedad	68,000.00	68,000.00	46,298.80	68%	0.22%
Transferencias	15,518,407.00	20,121,538.50	16,909,035.40	84%	80%
Recursos de Balance	-	498,427.78	498,427.78	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 74% del presupuesto definitivo. El 82% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 80% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan el 18% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Petoa Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,302,104.53, representando el 71% del Presupuesto Definitivo.

Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,923,240.95**	**14,678,895.94**	**11,947,691.99**	**81%**	**59%**
Servicios Personales	6,958,198.30	7,136,615.37	6,673,985.33	94%	33%
Servicios No Personales	5,108,126.32	6,549,832.92	4,516,091.34	69%	22%
Materiales y Suministros	236,180.05	128,180.05	85,615.32	67%	0%
Transferencias y Donaciones Corri	620,736.28	864,267.60	672,000.00	78%	3.3%
Gastos de Capital	**10,577,214.05**	**13,923,118.34**	**8,354,412.54**	**60%**	**41%**
Bienes Capitalizables	1,664,896.18	3,389,514.92	2,016,792.87	60%	10%
Transferencias y Donaciones de C	8,912,317.87	10,533,603.42	6,337,619.67	60%	31%
Gastos Totales	**23,500,455.00**	**28,602,014.28**	**20,302,104.53**	**71%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 59% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 41% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,453,310.70	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,947,691.99	219%
RESULTADO	**-6,494,381.29**	**-119%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,757,093.56	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,354,412.54	53%
RESULTADO	**7,402,681.02**	**47%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,494,381.29 equivalente al 119%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,402,681.02 equivalente a un 47%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,016,792.87	2,524,304.90	**- 507,512.03**
Inversión Social	6,337,619.67	3,571,031.42	**2,766,588.25**
100, 200 bajo Gastos de Capital	4,188,976.77	-	**4,188,976.77**
Total	**12,543,389.31**	**6,095,336.32**	**6,448,052.99**

La Municipalidad de Petoa reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 100 y 200 Servicios Personales y Servicios no Personales por un monto de L 4,188,976.77 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

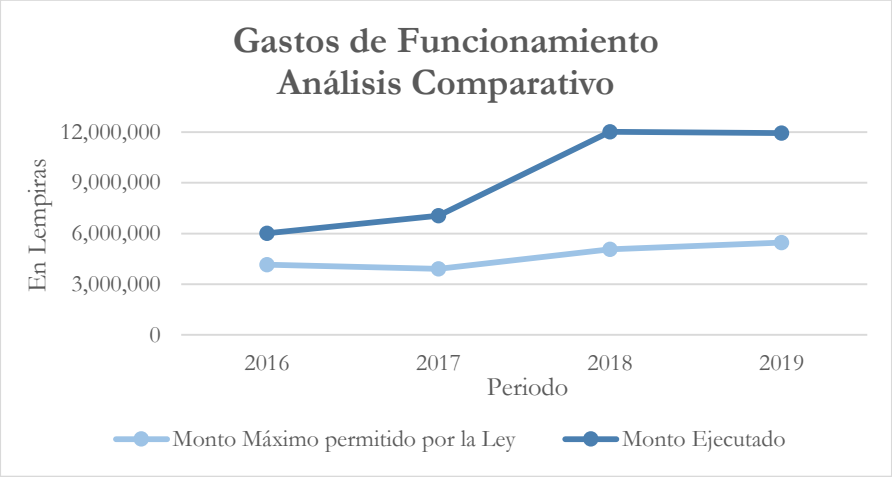
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 45%, 80%, 137% y 119% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

ANÁLISIS COMPARATIVO
PETOA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,153,012.48	6,020,737.03	(1,867,724.55)	145%
2017	3,914,449.37	7,045,633.22	(3,131,183.85)	180%
2018	5,070,509.62	12,016,081.45	(6,945,571.83)	237%
2019	5,453,310.70	11,947,692.00	(6,494,381.30)	219%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	28,602,014.28	21,210,404.26	**7,391,610.02**	74%	**944,045.93**
Egresos	28,602,014.28	20,302,104.53	**8,299,909.75**	71%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,391,610.02, de este valor, el 33 % corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,299,909.75, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 944,045.93. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según nota explicativa, "la razón por la cual los valores presupuestados quedaron sin ejecutar se debe por las siguientes razones:

1. Al no poder lograr la recaudación total de los contribuyentes de los fondos municipales del año 2019.
2. Al no recibir el total de las transferencias del gobierno central presupuestadas para el año 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 3,848,232.03, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 1,404,454.85 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,404,454.85	2,443,777.18	3,848,232.03
Informe de Rendición de Cuentas	1,404,454.85	-	1,404,454.85
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

La municipalidad de Petoa Santa Bárbara no tiene Cuentas por Pagar, según nota adjunta a la rendición de cuentas.

Según nota explicativa la municipalidad de Petoa Santa Bárbara que al 31 de diciembre del año 2019 quedo con ingresos pendientes por L. 1,404,454.85 son ingresos devengados ya que en el sistema SAMI, no tiene la opción de ingresar las Cuentas por Cobrar y por tal razón no se ven reflejados completos los valores de los ingresos pendientes de recaudar en la rendición de cuentas del periodo.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L16,071,047.65, quedando pendiente de percibir L 2,443,777.10

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 837,987.75 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

PROTECCIÓN, SANTA BÁRBARA.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,440,123.00	18,121,159.19	-	39,561,282.19	85%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 21,440,123.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 18,121,159.19; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 85% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 39,561,282.19.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**21,440,123.00**	**39,561,282.19**	**32,710,136.71**	**83%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**5,111,810.00**	**5,111,810.00**	**2,234,375.41**	**44%**	**7%**
Ingresos Tributarios	**4,800,310.00**	**4,800,310.00**	**1,903,576.85**	**40%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y	659,803.05	659,803.05	376,090.12	57%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	3,411,171.74	3,411,171.74	986,376.52	29%	3%
Impuesto Personal	236,335.21	236,335.21	96,123.66	41%	0.29%
Impuesto sobre Extracción y Explo	26,000.00	26,000.00	7,800.00	30%	0.02%
Impuesto Selectivo a los Servicios	467,000.00	467,000.00	437,186.55	94%	1%
Ingresos No Tributarios	**311,500.00**	**311,500.00**	**330,798.56**	**106%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	3,000.00	3,000.00	5,556.00	185%	0.02%
Derechos Municipales	282,500.00	282,500.00	314,849.31	111%	1%
Multas Municipales	26,000.00	26,000.00	10,393.25	40%	0.03%
Ingresos de Capital	**16,328,313.00**	**34,449,472.19**	**30,475,761.30**	**88%**	**93%**
Venta de Bienes y Servicios	14,000.00	14,000.00	21,198.36	151%	0.06%
Rentas de la Propiedad	152,100.00	152,100.00	84,293.32	55%	0.26%
Transferencias	16,162,213.00	30,917,238.41	27,004,135.84	87%	83%
Recursos de Balance	-	3,366,133.78	3,366,133.78	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 83% del presupuesto definitivo. El 93% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un

83% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 7% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Protección, Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 27,520,214.50, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,023,777.40**	**27,139,905.70**	**19,378,094.75**	**71%**	**70%**
Servicios Personales	4,138,341.95	10,243,439.35	9,391,859.00	92%	34%
Servicios No Personales	8,587,685.45	14,365,600.18	7,703,353.99	54%	28%
Materiales y Suministros	272,000.00	2,459,113.01	2,236,958.90	91%	8%
Transferencias y Donaciones Corri	25,750.00	71,753.16	45,922.86	64%	0.2%
Gastos de Capital	**8,416,345.60**	**12,421,376.49**	**8,142,119.75**	**66%**	**30%**
Bienes Capitalizables	2,262,442.60	3,102,904.46	1,073,606.41	35%	4%
Transferencias y Donaciones de Ca	6,153,903.00	9,318,472.03	7,068,513.34	76%	26%
Gastos Totales	**21,440,123.00**	**39,561,282.19**	**27,520,214.50**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 70% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 30% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,522,535.31	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	19,378,094.75	428%
RESULTADO	**-14,855,559.44**	**-328%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	28,187,601.40	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,142,119.75	29%
RESULTADO	**20,045,481.65**	**71%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 14, 855,559.44 equivalente al 328%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 20,045,481.65 prácticamente el 71% según lo estipulado por la ley.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,073,606.41	7,780,960.61	- **6,707,354.20**
Inversión Social	7,068,513.34	-	**7,068,513.34**
200 bajo Gastos de Capital	5,763,145.04	-	**5,763,145.04**
Total	**13,905,264.79**	**7,780,960.61**	**6,124,304.18**

La Municipalidad de Protección reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,763,145.04 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

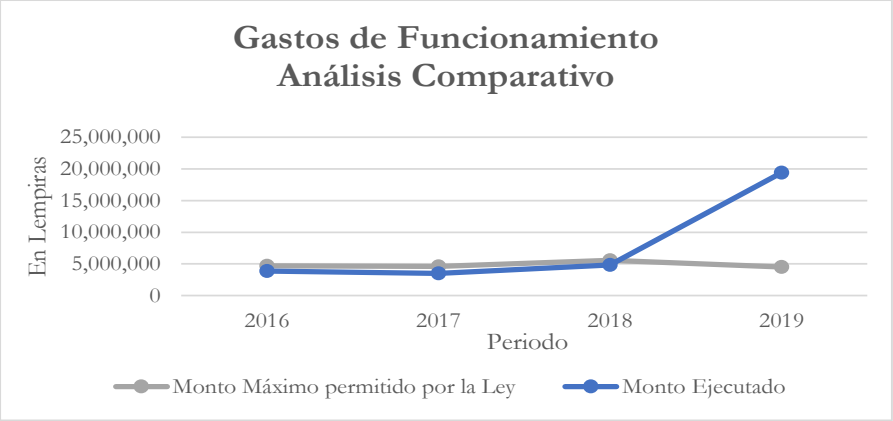
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 no incumplió el único año que excedió significativamente en sus Gastos de Funcionamiento fue el 2019 en un 328%, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
PROTECCIÓN, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,672,638.26	3,859,855.32	812,782.94	83%
2017	4,619,046.31	3,515,517.80	1,103,528.51	76%
2018	5,570,708.70	4,848,702.07	722,006.63	87%
2019	4,522,535.31	19,378,094.80	(14,855,559.49)	428%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	39,561,282.19	32,710,136.71	**6,851,145.48**	83%	**5,373,956.36**
Egresos	39,561,282.19	27,520,214.50	**12,041,067.69**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,851,145.48, de este valor, el 62% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 12,041,067.69 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 5,373,956.36. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según cuadro de ejecución de proyectos los valores no ejecutados corresponden a proyectos que se ejecutaron con menos presupuesto y otros no se ejecutaron esto debido a que algunas transferencias no se hicieron efectivas durante el año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 9,653,194.02 monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,214,068.26 que corresponde a transferencias pendientes de pago.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,439,125.76	4,214,068.26	9,653,194.02
Informe de Rendición de Cuentas	-	4,214,068.26	4,214,068.26

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 643,157.27

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	643,157.27
Informe de Rendición de Cuentas	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,350,956.48, quedando pendiente de percibir L 4,214,068.22.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de Otros Organismos e Instituciones L 802,430.23 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. No se explica porque la mora tributaria no se registra en la Rendición de Cuentas del año 2019.

QUIMISTAN, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
51,800,000.00	14,897,522.25	-	66,697,522.25	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 51,800,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 14,897,522.25 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L. 66,697,522.25.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**51,800,000.00**	**66,697,522.25**	**53,504,916.15**	**80%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**29,998,022.30**	**35,138,696.88**	**26,376,623.31**	**75%**	**49%**
Ingresos Tributarios	**23,382,514.37**	**26,581,170.40**	**17,811,857.31**	**67%**	**33%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	6,841,394.16	9,370,855.62	6,889,185.85	74%	13%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	7,963,018.31	8,218,222.02	2,158,644.06	26%	4%
Impuesto Personal	6,518,785.00	6,930,741.69	6,931,496.19	100%	13%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	122,000.00	124,034.17	124,134.17	100%	0.23%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,937,316.90	1,937,316.90	1,708,397.04	88%	3%
Ingresos No Tributarios	**6,615,507.93**	**8,557,526.48**	**8,564,766.00**	**100%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	3,151,522.42	4,400,367.97	4,599,989.74	105%	9%
Derechos Municipales	3,417,385.51	3,958,181.98	3,769,744.93	95%	7%
Multas Municipales	46,600.00	198,976.53	195,031.33	98%	0.36%
Ingresos de Capital	**21,801,977.70**	**31,558,825.37**	**27,128,292.84**	**86%**	**51%**
Venta de Bienes y Servicios	1,993,762.70	2,238,944.18	1,577,302.02	70%	3%
Rentas de la Propiedad	-	99,737.78	113,398.91	114%	0.21%
Transferencias	19,808,215.00	26,372,928.18	22,590,376.68	86%	42%
Recursos de Balance	-	2,847,215.23	2,847,215.23	100%	5%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 80% del presupuesto definitivo. El 51% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un

42% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 49% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Quimistan se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 52,298,778.51, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**33,183,017.25**	**42,823,518.87**	**33,782,609.26**	**79%**	**65%**
Servicios Personales	14,222,007.90	14,966,490.44	14,127,853.67	94%	27%
Servicios No Personales	16,366,927.20	23,769,025.94	16,166,044.83	68%	31%
Materiales y Suministros	1,844,082.15	3,013,577.06	2,546,189.26	84%	5%
Transferencias y Donaciones Corri	750,000.00	1,074,425.43	942,521.50	88%	1.8%
Gastos de Capital	**18,616,982.75**	**23,874,003.38**	**18,516,169.25**	**78%**	**35%**
Bienes Capitalizables	9,281,958.10	10,290,677.00	6,475,139.26	63%	12%
Transferencias y Donaciones de Ca	9,335,024.65	13,583,326.38	12,041,029.99	89%	23%
Gastos Totales	**51,800,000.00**	**66,697,522.25**	**52,298,778.51**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 65% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 35% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	17,468,375.20	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	33,782,609.26	193%
RESULTADO	**-16,314,234.06**	**-93%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	36,036,540.95	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	18,516,169.25	51%
RESULTADO	**17,520,371.70**	**49%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 16,314,234.06 equivalente al 93%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 17,520,371.70 equivalente a un 49%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,475,139.26	5,975,329.60	**499,809.66**
Inversión Social	12,041,029.99	25,970,047.31	**- 13,929,017.32**
200 bajo Gastos de Capital	14,357,977.32	-	**14,357,977.32**
Total	**32,874,146.57**	**31,945,376.91**	**928,769.66**

La Municipalidad de Quimistan reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 14,357,977.37 logramos identificar que el valor corresponde a Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

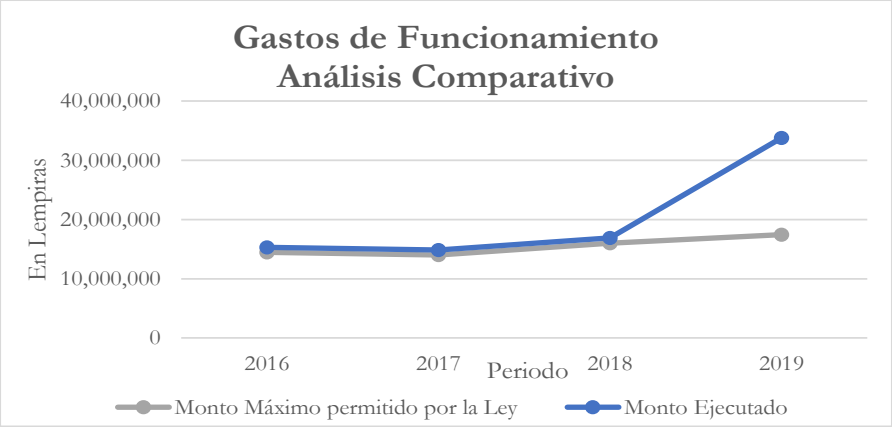
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 6%, 6%, 6% y 93% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
QUIMISTÁN, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	14,476,662.11	15,288,595.24	(811,933.13)	106%
2017	14,029,287.23	14,878,877.85	(849,590.62)	106%
2018	15,999,919.37	16,900,365.64	(900,446.27)	106%
2019	17,468,375.20	33,782,609.30	(16,314,234.10)	193%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	66,697,522.25	53,504,916.15	**13,192,606.10**	80%	**1,736,393.86**
Egresos	66,697,522.25	52,298,778.51	**14,398,743.74**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 13,192,606.10, de este valor, el 25% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 14,398,743.74, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,736,393.86. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Punto de acta N°04-2020 del acta N°4, punto N°11 el alcalde municipal el señor Juan José Guevara Escalante, presento a la corporación municipal: el siguiente informe: el motivo de la presente es para informa al pleno de la corporación municipal, la razón o motivo por el cual al 31 de diciembre del 2019, aparecen valores presupuestados y no ejecutados tanto en el presupuestados y no ejecutados tanto en el presupuesto de ingresos como de egresos A) presupuesto de ingresos pendientes de percibir 2019 (L. 5,998,434.15). Justificación (1) en ingresos Tributarios se refleja un valor pendiente de percibir suma de (L.2,733,333.65), este valor corresponde a la falta de pago de muchos contribuyentes en los impuestos municipales, que pasan a formar parte de la mora tributaria del año 2020 y la falta de ejecución de la misma por el departamento correspondiente 2) La diferencia de (L3,265,100.50) correspondiente correspondientes a las transferencias pendientes de percibir de los meses de noviembre y diciembre asignada para el 2019, por ende no se pudieron ejecutar tanto gastos de funcionamiento e inversión.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L. 12,750,921.84, monto registrado en el auxiliar (integración) que corresponden a ingresos propios; no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L. 5,998,434.15 que corresponde a transferencias pendientes de pago e ingresos propios.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	12,750,921.84	-	12,750,921.84
Informe de Rendición de Cuentas	2,733,333.65	3,265,100.50	5,998,434.15

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,222,437.24.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,222,437.24
Informe de Rendición de Cuentas	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 21,400,317.72, quedando pendiente de percibir L 3,265,100.50

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 12,627,253.84 durante el año incluye subsidios de: Educación, Azucarera Chumbagua, a Instituciones de la Mujer, Villa Navideña, Empresas Productivas, Comisión Permanente de Contingencias COPECO.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se logró identifica la explicación del no se registró las Cuentas por Cobrar en los estados financieros de la municipalidad.

SAN LUIS, SANTA BÁRBARA.

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
25,175,551.42	17,219,555.19	106,600.00	42,288,506.61	68%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 25,175,551.42. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 17,219,555.19 y disminuciones por L. 106,000.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 68% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 42,288,506.61.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**25,175,551.42**	**42,288,506.61**	**32,074,195.29**	**76%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**7,906,377.17**	**8,126,170.75**	**3,838,448.31**	**47%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**6,476,984.17**	**6,584,689.85**	**2,663,191.58**	**40%**	**8%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	3,196,582.39	3,304,288.07	1,209,287.51	37%	4%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,997,486.83	1,997,486.83	803,915.67	40%	3%
Impuesto Personal	167,523.88	167,523.88	93,140.43	56%	0.3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	100,000.00	100,000.00	44,305.40	44%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,015,391.07	1,015,391.07	512,542.57	50%	2%
Ingresos No Tributarios	**1,429,393.00**	**1,541,480.90**	**1,175,256.73**	**76%**	**4%**
Tasas por Servicios Municipales	20,000.00	26,280.00	29,170.00	111%	0.1%
Derechos Municipales	1,274,893.00	1,379,320.90	1,094,277.77	79%	3%
Multas Municipales	134,500.00	134,500.00	49,968.96	37%	0.2%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	1,380.00	1,840.00	133%	0.0%
Ingresos de Capital	17,269,174.25	34,162,335.86	28,235,746.98	83%	**88%**
Prestamos	-	9,750,000.00	9,750,000.00	100%	30%
Venta de Bienes y Servicios	1,217,685.25	1,218,400.25	354,313.47	29%	1%
Rentas de la Propiedad	102,000.00	102,000.00	62,952.64	62%	0.2%
Transferencias	15,949,489.00	22,051,485.39	16,926,333.65	77%	53%
Recursos Propios de Capital	-	-	101,697.00	0%	0.32%
Recursos de Balance	-	1,040,450.22	1,040,450.22	100%	3%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 76% del presupuesto definitivo. El 88% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 53% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan un 14% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Luis Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 29,784,928.76, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**-**	**-**	**8,233,248.50**	**0%**	**28%**
Servicios Personales	-	-	4,623,253.18	-	16%
Servicios No Personales	-	-	3,104,023.49	-	10%
Materiales y Suministros	-	-	367,910.33	-	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	138,061.50	-	0.5%
Gastos de Capital	**-**	**-**	**21,551,680.26**	**0%**	**72%**
Bienes Capitalizables	-	-	14,398,290.86	-	48%
Transferencias y Donaciones de Capital	-	-	5,087,290.98	-	17%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	2,066,098.42	-	7%
Gastos Totales	**25,175,551.42**	**42,288,506.61**	**29,784,928.76**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

La Rendición de Cuentas no incluye el detalle de los egresos por estructura de gastos, deficiencia que no permite determinar la participación del gasto corriente y el gasto de capital en la ejecución del presupuesto.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,571,372.83	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,233,248.50	148%
RESULTADO	**-2,661,875.67**	**-48%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	26,502,822.46	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	21,551,680.26	81%
RESULTADO	**4,951,142.20**	**19%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,661,875.67 equivalente al 48%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 4,951,142.20 equivalente a un 19%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	14,398,290.86	18,635,901.90	**- 4,237,611.04**
Inversión Social	5,087,290.98	4,959,247.59	**128,043.39**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,596,860.31	-	**2,596,860.31**
Total	**22,082,442.15**	**23,595,149.49**	**- 1,512,707.34**

La Municipalidad de San Luis reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,596,860.31; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal. El detalle de proyectos anexos al informe refleja una diferencia de L.1,512,707.34

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

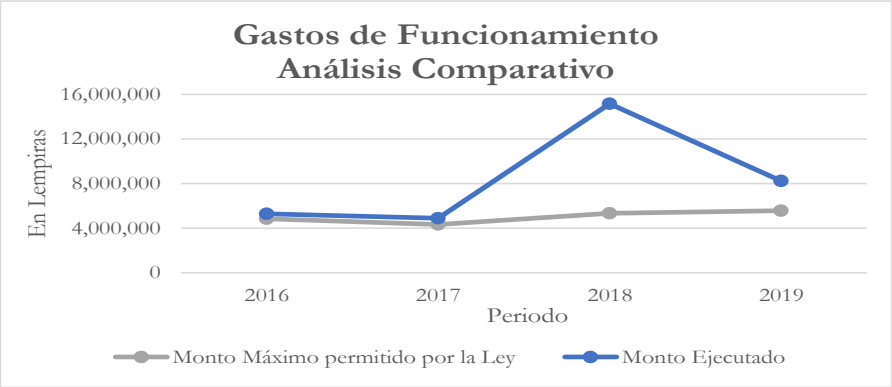
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 9%, 13%, 184% y 48% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SAN LUIS, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,831,218.01	5,277,317.81	(446,099.80)	109%
2017	4,314,385.13	4,883,641.07	(569,255.94)	113%
2018	5,334,238.99	15,155,431.79	(9,821,192.80)	284%
2019	5,571,372.83	8,233,248.50	(2,661,875.67)	148%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	42,288,506.61	32,074,195.29	**10,214,311.32**	76%	**2,501,419.08**
Egresos	42,288,506.61	29,784,928.76	**12,503,577.85**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 10,214,311.32, de este valor, el 42% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de 12,503,577.85, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2,501,419.08. La ejecución muestra valores importantes que no fueron ejecutados durante el año.

Mediante certificación de acta N°057/2020 punto N°8).- En sesión de esta fecha la honorable corporación municipal, en uso de las facultades que la ley le confiere. Acordó: Dar por aprobado notificar al Tribunal Superior de Cuentas que los valores presupuestados y no ejecutados durante el año 2019 fue porque el congreso nacional durante casi todo el año aprobó amnistía tributaria a los impuestos y tasas municipales el cual esta situación genero menos ingresos tributarios a la municipalidad

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de 5,815,516.25, monto registrado en el informe de rendición de cuentas y en el registro auxiliar (integración); no obstante, los estados financieros no registran estos valores.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,505,399.98	4,310,116.27	5,815,516.25
Informe de Rendición de Cuentas	1,505,399.98	4,310,116.27	5,815,516.25
Estados Financieros			-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reportan valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) un saldo de L 2,405,605.91.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,405,605.91
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,341,519.23, quedando pendiente de percibir L 4,310,116.74.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L.777,203.06 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó demandas ni a favor ni en contra.

Prestamos

Por concepto de préstamos se pagó L.1,670,000.00 y además L.396,098.42 por concepto de intereses. (Préstamo adquirido el 2018).

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La rendición de cuentas no reporta en la ejecución del gasto forma 03 la distribución por estructura de gasto.
2. Es importante mencionar que la municipalidad envió la solicitud de aprobación del préstamo por L.10, 000,000.00 en fecha 18 de Septiembre del 2018 recibida en fecha 29 del mismo mes, pero no se adjunta la resolución de aprobación por parte de la SEFIN.

SAN MARCOS, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
22,890,636.85	5,912,306.42	1,416,884.35	27,386,058.92	20%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 22,890,636.85. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,912,306.42 y disminuciones por L.1,416,884.35 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 20% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,386,058.92.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**22,890,636.85**	**27,386,058.92**	**23,112,933.00**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,529,382.81**	**7,378,806.85**	**5,968,303.88**	**81%**	**26%**
Ingresos Tributarios	**5,828,705.13**	**6,645,573.50**	**5,032,400.33**	**76%**	**22%**
Impuesto de Industria, Comercio y	1,364,919.56	2,156,940.43	2,075,308.57	96%	9%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,869,069.89	2,869,069.89	2,295,267.39	80%	10%
Impuesto Personal	1,026,314.30	1,026,314.30	39,002.06	4%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explo	-	24,847.50	73,347.50	295%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios	568,401.38	568,401.38	549,474.81	97%	2%
Ingresos No Tributarios	**700,677.68**	**733,233.35**	**935,903.55**	**128%**	**4%**
Derechos Municipales	697,227.68	729,783.35	920,975.55	126%	4%
Multas Municipales	3,450.00	3,450.00	14,928.00	433%	0%
Ingresos de Capital	**16,361,254.04**	**20,007,252.07**	**17,144,629.12**	**86%**	**74%**
Venta de Bienes y Servicios	1,255,918.54	1,255,918.54	1,114,254.00	89%	5%
Rentas de la Propiedad	25,566.50	25,566.50	36,789.49	144%	0%
Transferencias	15079769	18367114.91	15634933.51	85%	68%
Recursos de Balance	-	358,652.12	358,652.12	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 74% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 68% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 26% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Marcos Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,938,933.94 representando el 84% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**10,275,048.31**	**15,948,764.22**	**13,592,554.79**	**85%**	**59%**
Servicios Personales	5,866,302.48	6,594,420.09	5,141,797.42	78%	22%
Servicios No Personales	3,654,037.50	8,061,604.68	7,303,637.98	91%	32%
Materiales y Suministros	627,666.66	938,280.28	808,440.89	86%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	127,041.67	354,459.17	338,678.50	96%	1.5%
Gastos de Capital	**12,615,588.54**	**11,437,294.70**	**9,346,379.15**	**82%**	**41%**
Bienes Capitalizables	6,017,537.44	6,746,528.65	5,359,764.58	79%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,598,051.10	4,690,766.05	3,986,614.57	85%	17%
Gastos Totales	**22,890,636.85**	**27,386,058.92**	**22,938,933.94**	**84%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 59% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 41% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,654,829.73	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	13,592,554.79	204%
RESULTADO	**-6,937,725.06**	**-104%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,458,103.27	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,346,379.15	57%
RESULTADO	**7,111,724.12**	**43%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,937,725.06 equivalente al 104%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,111,724.12 equivalente a un 43%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	5,359,764.58	5,359,764.58	-
Inversión Social	3,986,614.57	6,160,471.29	**- 2,173,856.72**
100, 200, bajo Gastos de Capital	6,160,471.29	-	**6,160,471.29**
Total	**15,506,850.44**	**11,520,235.87**	**3,986,614.57**

La Municipalidad de San Marcos de Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100 y 200 Servicios Personales y Servicios no Personales por un monto de L 6,160,471.29 mismo valor reportado en el auxiliar adjunto a la Rendición de Cuentas como Inversión Social. Del comparativo realizado resultado una diferencia de 3,986,614.57 que solo se refleja en la Forma 03 como Gastos de inversión. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

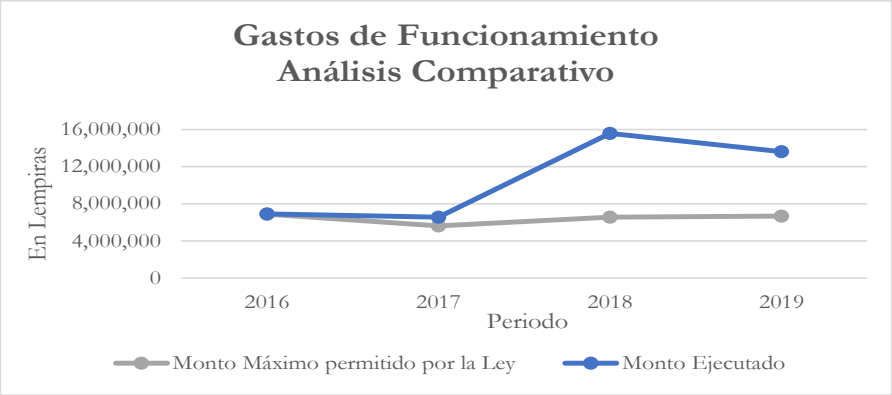
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 0%, 17%, 138% y 104% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República en los últimos tres años.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN MARCOS, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	6,868,232.90	6,893,828.08	(25,595.18)	100%
2017	5,605,902.99	6,556,426.70	(950,523.71)	117%
2018	6,560,174.25	15,582,973.78	(9,022,799.53)	238%
2019	6,654,829.73	13,592,554.80	(6,937,725.07)	204%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,386,058.92	23,112,933.00	**4,273,125.92**	84%	**174,699.06**
Egresos	27,386,058.92	22,938,933.94	**4,447,124.98**	84%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,273,125.92, de este valor, el 61% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,447,124.98, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 174,699.06. Una mejor planificación podría mejorar la inversión de esos fondos disponibles.

Según nota explicativa, las razones de la no ejecución del total del presupuesto de egresos, se debe: ¨es oportuna la ocasión para notificarle que el presupuesto de ingresos y egresos del año fiscal 2019. No se ejecutó en su totalidad, por el motivo que los ingresos tributarios e ingresos de transferencias de noviembre y diciembre de 2019. Por el valor de L. 2,597,737.84 aprobado no fue percibido en su totalidad y por tal razón también no se ejecutaron los proyectos aprobados".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 7,337,390.79, monto registrado en la rendición de cuentas y en el registro auxiliar (integración); valor no registrado en los estados financieros. Es importante mencionar que no se reportan transferencias pendientes de cobro; sin embrago la justificación de los valores presupuestados y no ejecutados detalla un valor de L. 2,597,737.84 que no fue percibido por este concepto.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	7,337,390.79	-	7,337,390.79
Informe de Rendición de Cuentas	7,337,390.79	-	7,337,390.79
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

Solo la integración de saldos adjunta al informe de rendición de cuentas detallan las cuentas por pagar de la municipalidad de San Marcos Santa Bárbara.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	898,332.37
Informe de Rendición de Cuentas	
Estados Financieros	

Según relato manuscrito por la contadora municipal de San Marcos de Santa Bárbara Manifiesta: "Las Cuentas por cobrar no se ven reflejadas en los estados financieros porque el sistema no nos permite ingresarlas se hará consulta a SAMI para saber de qué forma se pueden ver reflejadas. Las cuentas por pagar no se ven reflejadas en los estados financieros porque por error no se ingresaron al sistema."

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L15,369,237.00, quedando pendiente de percibir L 2,597,737.80.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 169,029.85 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó Demandas ni a favor ni en contra.

SAN NICOLÁS, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,354,013.00	6,155,494.75	-	23,509,507.75	35%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,354,013.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,155,494.75; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 35% respecto al presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 23,509,507.75.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,354,013.00**	**23,509,507.75**	**20,977,517.06**	**89%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,899,000.00**	**2,899,000.00**	**3,328,113.63**	**115%**	**16%**
Ingresos Tributarios	**2,002,900.00**	**2,002,900.00**	**1,847,485.52**	**92%**	**9%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servic	891,900.00	891,900.00	1,055,464.64	118%	5%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	765,000.00	765,000.00	511,392.68	67%	2%
Impuesto Personal	108,000.00	108,000.00	93,842.46	87%	0.4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación	4,000.00	4,000.00	26,485.00	662%	0.1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Tele	234,000.00	234,000.00	160,300.74	69%	1%
Ingresos No Tributarios	**896,100.00**	**896,100.00**	**1,480,628.11**	**165%**	**7%**
Tasas por Servicios Municipales	13,000.00	13,000.00	36,375.00	280%	0.2%
Derechos Municipales	859,700.00	859,700.00	1,365,680.35	159%	7%
Multas Municipales	23,400.00	23,400.00	78,572.76	336%	0.4%
Ingresos de Capital	**14,455,013.00**	**20,610,507.75**	**17,649,403.43**	**86%**	**84%**
Venta de Bienes y Servicios	6,000.00	6,000.00	9,830.42	164%	0.05%
Rentas de la Propiedad	10,000.00	10,000.00	5,100.00	51%	0.02%
Transferencias	14,404,013.00	18,474,515.28	15,549,480.54	84%	74%
Otros Ingreso de Capital	35,000.00	35,000.00	-	0%	0.0%
Recursos de Balance	-	2,084,992.47	2,084,992.47	100%	10%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 89% del presupuesto definitivo. El 84% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 74% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 16% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Nicolás Santa Barbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,400,683.60, representando el 78% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,319,066.71**	**11,496,367.00**	**9,693,997.07**	**84%**	**53%**
Servicios Personales	3,764,835.90	3,480,878.55	3,122,781.64	90%	17%
Servicios No Personales	3,887,910.46	7,105,423.63	5,826,959.72	82%	32%
Materiales y Suministros	566,320.35	810,064.82	686,762.71	85%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	100,000.00	100,000.00	57,493.00	57%	0.3%
Gastos de Capital	**9,034,946.29**	**12,013,140.75**	**8,706,686.53**	**72%**	**47%**
Bienes Capitalizables	4,299,901.56	5,409,881.63	4,216,074.69	78%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,735,044.73	6,603,259.12	4,490,611.84	68%	24%
Gastos Totales	**17,354,013.00**	**23,509,507.75**	**18,400,683.60**	**78%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 53% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 47% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,062,972.15	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	9,693,997.07	191%
RESULTADO	**-4,631,024.92**	**-91%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,914,544.91	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,706,686.53	55%
RESULTADO	**7,207,858.38**	**45%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,631,024.92 equivalente al 91%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 7,207,858.38 equivalente a un 40%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,216,074.69	3,583,697.91	**632,376.78**
Inversión Social	4,490,611.84	5,559,467.38	**- 1,068,855.54**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	5,147,100.95	-	**5,147,100.95**
Total	**13,853,787.48**	**9,143,165.29**	**4,710,622.19**

La Municipalidad de San Nicolás, Santa Bárbara, reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,147,100.95; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos y las diferencias significativas de los reportes, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

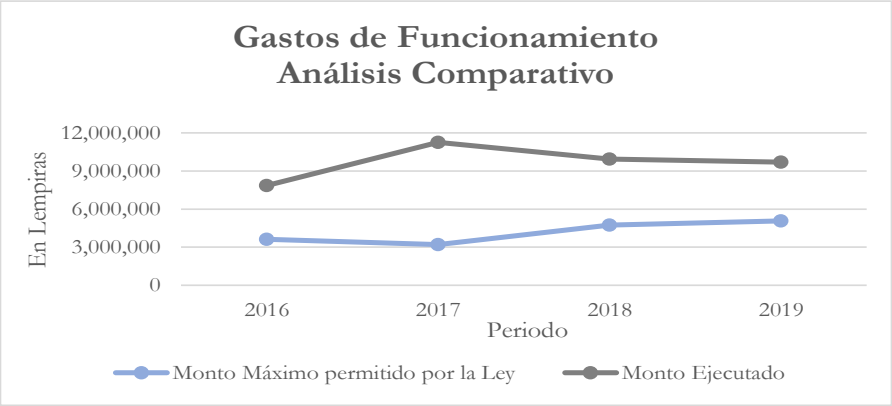
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 117%, 252%, 109% y 91% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República, durante los últimos cuatro años evaluados, en los últimos 4 años considerados en el análisis.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SAN NICOLÁS, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,621,322.90	7,851,708.37	(4,230,385.47)	217%
2017	3,195,774.54	11,251,481.27	(8,055,706.73)	352%
2018	4,749,482.56	9,949,968.76	(5,200,486.20)	209%
2019	5,062,972.15	9,693,997.07	(4,631,024.92)	191%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,509,507.75	20,977,517.06	**2,531,990.69**	89%	**2,656,825.40**
Egresos	23,509,507.75	18,400,683.60	**5,108,824.15**	78%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,531,990.69 de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,108,824.15, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 2656825.40. Según el cuadro anterior la ejecución tanto en ingresos como gastos refleja un margen de incumplimiento importante limitando la posibilidad de inversión en proyectos de desarrollo del municipio.

Mediante Certificación de Acta 412-2020 Punto N°3 Se le dio lectura a la nota presentada por la encargada de presupuesto en la que detalla los factores por los que nos e ejecutaron líneas de presupuesto durante el año 2019, mismas que se detallan a continuación: compra de terreno para la construcción de planta de tratamiento de aguas negras, mejoramiento de viviendas,

mantenimiento y reparación de equipo y medios de transporte en estos proyectos se presupuestó un valor estimado y al momento de ejecución se gastó menos, se presupuestaron varios proyectos para contraparte de donantes, pero no se recibieron las donaciones, luego según las necesidades la corporación priorizo otros proyectos y se realizaron traspasos de manera estimada, también se dio prioridad a proyectos de salud debido a la emergencia por dengue, otro aspecto al cual hacen referencia para justificar la no ejecución, corresponde al atraso de la transferencia del gobierno central, los meses de noviembre y diciembre que quedaron pendiente para el año 2020 entre otros aspectos también se menciona que el clima afecto el desarrollo de varios proyectos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,623,332.17, monto registrado en el informe de Rendición de Cuentas y en el registro auxiliar (integración); Valor que no fue registrado en los estados financieros generados por el SAMI.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	13,880.01	2,609,452.16	2,623,332.17
Informe de Rendición de Cuentas	13,880.01	2,609,452.16	2,623,332.17
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los estados financieros no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 372,679.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	372,679.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Según dictamen de auditoria se registraron ingresos devengados durante el trimestre mostrando así que tiene ingresos pendientes de cobro.
Se debe registrar de manera real los ingresos pendientes de cobro, valores en mora que tiene tributaria en cuanto al ingreso propio de la municipalidad.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,330,519.88 quedando pendiente de percibir L 2,609,452.20.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 213,804.62 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reporto demandas ni a favor ni en contra

SANTA RITA, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,329,186.00	3,217,887.40	-	18,547,073.40	21%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 15,329,186.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 3,217,887.40 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 21% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 18,547,0736.40.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**15,329,186.00**	**18,547,073.40**	**16,044,924.22**	**87%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**585,452.55**	**585,452.55**	**653,614.51**	**112%**	4%
Ingresos Tributarios	**520,121.08**	**520,121.08**	**560,790.89**	**108%**	**3%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	24,901.65	24,901.65	41,807.57	168%	0%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	248,011.95	248,011.95	252,997.26	102%	2%
Impuesto Personal	15,085.18	15,085.18	12,186.58	81%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	10,950.00	10,950.00	0.00	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	221,172.30	221,172.30	253,799.48	115%	2%
Ingresos No Tributarios	**65,331.47**	**65,331.47**	**92,823.62**	**142%**	**1%**
Derechos Municipales	61,352.54	61,352.54	87,639.78	143%	1%
Multas Municipales	3,978.93	3,978.93	5,183.84	130%	0%
Ingresos de Capital	**14,743,733.45**	**17,961,620.85**	**15,391,309.71**	**86%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	71,401.45	71,401.45	108,420.88	152%	1%
Rentas de la Propiedad	-	-	1,757.71	0%	0%
Transferencias	14672332	17713278.19	15104189.91	85%	94%
Recursos de Balance	-	176,941.21	176,941.21	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 87% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Santa Rita se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 15,899,800.82, representando el 86% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,776,722.14**	**6,416,919.16**	**5,878,962.80**	**92%**	**37%**
Servicios Personales	2,426,000.00	2,629,730.00	2,216,326.27	84%	14%
Servicios No Personales	2,310,852.96	3,542,980.70	3,445,281.24	97%	22%
Materiales y Suministros	39,869.18	244,208.46	217,355.29	89%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	#¡DIV/0!	0.0%
Gastos de Capital	**10,552,463.86**	**12,130,154.24**	**10,020,838.02**	**83%**	**63%**
Bienes Capitalizables	6,125,957.94	6,372,282.23	4,980,577.62	78%	31%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,426,505.92	5,757,872.01	5,040,260.40	88%	32%
Activos Financieros		-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**15,329,186.00**	**18,547,073.40**	**15,899,800.82**	**86%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 37% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 63% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,447,639.51	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	5,878,962.80	171%
RESULTADO	**-2,431,323.29**	**-71%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	12,597,284.71	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	10,020,838.02	80%
RESULTADO	**2,576,446.69**	**20%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 2,431,323.29 equivalente al 71%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,576,446.69 equivalente a un 20%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,980,577.62	8,054,729.43	- **3,074,151.81**
Inversión Social	5,040,260.40	5,040,260.39	**0.01**
200 bajo Gastos de Capital	3,074,151.81	-	**3,074,151.81**
Total	**13,094,989.83**	**13,094,989.82**	**0.01**

La Municipalidad de Santa Rita Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 3,074,151.81; este monto según el cuadro anterior a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión en infraestructura. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

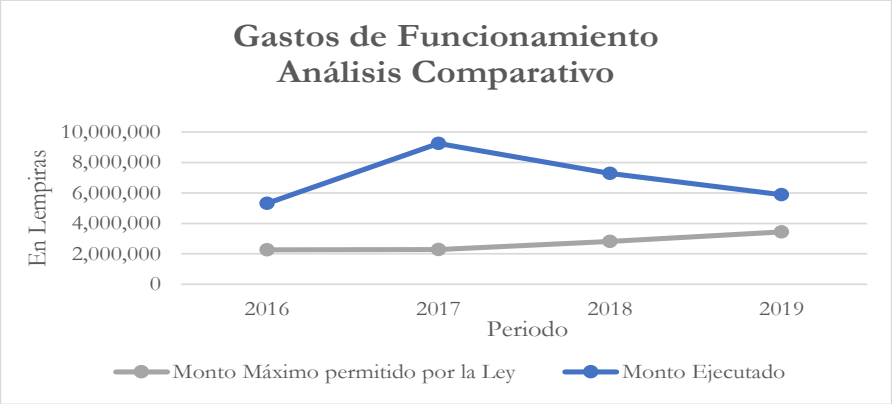
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 135%, 307%, 159% y 71% respectivamente, mostrando claramente incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SANTA RITA, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,264,317.58	5,315,392.62	(3,051,075.04)	235%
2017	2,275,431.99	9,254,830.15	(6,979,398.16)	407%
2018	2,811,926.47	7,286,246.05	(4,474,319.58)	259%
2019	3,447,639.51	5,878,962.80	(2,431,323.29)	171%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	18,547,073.40	16,044,924.22	**2,502,149.18**	87%	**215,711.78**
Egresos	18,547,073.40	15,899,800.82	**2,647,272.58**	86%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 2,505,149.18, de este valor, el 100% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 2,647,272.58 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 215,711.78. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Mediante Certificación del acta N°30 punto 8, valores presupuestados y no ejecutados del periodo 2019.La tesorera municipal Santa Ana Vásquez Bautista y encargado del presupuesto /contabilidad , Adolfo Antoni Benítez R, presenta para su análisis, discusión y solicita a la honorable corporación municipal la aprobación donde justificamos algunos renglones presupuestarios en los programas y sub programas y proyectos del presupuesto municipal aprobado y ejecutado del periodo fiscal 2019 el contador y tesorera municipal realizaron una amplia y clara exposición sobre la justificación sobre la justificación del algunos renglones presupuestados y no ejecutados, expone el contador, buenos días señores miembros de la corporación municipal y alcaldesa municipal les hare una pequeña exposición de nuestras situación en la administración municipal, si bien es cierto que ponemos en práctica técnicas presupuestarias para la formulación, ejecución, seguimiento y liquidación respectiva, respetando, las políticas metas, de los objetivos, alcance y vigilancia en la administración de recurso presupuestario durante su ejecución en cada uno de los programas, subprogramas y proyectos de inversión, así mismo poder dar cumplimiento a lo establecido en la ley de municipalidades en su artículo 98 reformado mediante decreto N 127,2000, ley de presupuesto y disposiciones generales del presupuesto de cada año, sin embargo el presupuesto de ingresos y egresos aprobado es una proyección en un total determinado en un periodo y en el transcurso de su ejecución de algunos valores se nos presentan ciertas dificultades para poder dar cumplimiento en la ejecución de algunos valores en los renglones presupuestarios del gasto de funcionamiento y plan de inversión municipal aprobado; ya que la municipalidad por su categoría dependemos en gran manera de las transferencias del gobierno central mismo que representa el 90% del presupuesto municipal aprobado, no permitiendo de esta manera llevar un equilibrio conforme a lo presupuestado y lo ejecutado en gastos de inversión incidiendo directamente en los retrasos de algunas transferencias que se esperan recibir durante el periodo fiscal, es importante mencionar que nuestro municipio y aparte de departamento de Santa Bárbara se presentan altos niveles de pobreza y por lo consiguiente las recaudaciones en sus ingresos corrientes son muy bajos y presentan variaciones entre un año y otro no alcanzando las recaudaciones esperadas.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,548,207.98, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta solo reporta L 33,339.64 que corresponde nada más a ingresos propios y los estados financieros no reportan ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	33,339.64	2,514,868.34	2,548,207.98
Informe de Rendición de Cuentas	33,339.64	-	33,339.64
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El único reporte que refleja Cuentas por Pagar de la municipalidad de Santa Rita es la integración auxiliar por L 120,000.00; ya que el informe de rendición de cuentas y los estados financieros no reflejan ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	120,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Mediante constancia, "La suscrita Alcaldesa Municipal del Municipio de Santa Rita, Departamento de Santa Bárbara, por medio de la presente **HAGO CONSTAR:** Que los registros Contables Financieros de esta Municipalidad al 31 de diciembre del periodo fiscal correspondiente al año 2019 no hay Cuentas por Pagar ni saldos reflejados en los informes financieros preparados por esta administración municipal, por lo que doy fe de lo anteriormente expuesto"

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,113,950.40, quedando pendiente de percibir L 2,514,868.30

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 178,679.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas ni a favor ni en contra.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Los valores presentados en las cuentas por cobrar y por pagar en los tres reportes considerados en el dictamen presentan diferencias en los valores y en el caso de los estados financieros no registran ningún valor por estos conceptos

SAN VICENTE, CENTENARIO SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
13,420,900.00	5,266,759.55	-	18,687,659.55	39%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 13,420,900.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,266,759.55 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 39% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 18,687,659.55.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**13,420,900.00**	**18,687,659.55**	**17,072,093.69**	**91%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**683,400.00**	**836,419.00**	**1,460,842.57**	**175%**	**9%**
Ingresos Tributarios	**518,800.00**	**636,827.00**	**1,014,712.48**	**159%**	**6%**
Impuesto de Industria, Comercio y	166,100.00	244,290.00	294,559.70	121%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	188,400.00	228,237.00	398,179.80	174%	2%
Impuesto Personal	12,600.00	12,600.00	11,986.50	95%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explo	-	-	158,200.00	#¡DIV/0!	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios	151,700.00	151,700.00	151,786.48	100%	1%
Ingresos No Tributarios	**164,600.00**	**199,592.00**	**446,130.09**	**224%**	**3%**
Tasas por Servicios Municipales	8,000.00	8,000.00	9,630.00	120%	0%
Derechos Municipales	155,900.00	190,892.00	433,573.20	227%	3%
Multas Municipales	700.00	700.00	2,926.89	418%	0%
Ingresos de Capital	**12,737,500.00**	**17,851,240.55**	**15,611,251.12**	**87%**	**91%**
Venta de Bienes y Servicios	316,400.00	319,742.00	448,539.74	140%	3%
Rentas de la Propiedad	200.00	200.00	65,528.33	32764%	0%
Transferencias	12,420,900.00	16,402,152.19	13,968,036.69	85%	82%
Recursos de Balance	-	1,129,146.36	1,129,146.36	100%	7%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 91% del presupuesto definitivo. El 91% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un

82% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente el 9% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Vicente Centenario se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 13,244,830.40, representando el 71% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,184,953.65**	**5,781,602.35**	**4,933,929.80**	**85%**	**37%**
Servicios Personales	2,277,213.75	2,471,711.07	2,450,376.93	99%	19%
Servicios No Personales	1,850,527.65	3,036,332.29	2,213,551.23	73%	17%
Materiales y Suministros	56,712.25	231,105.26	228,201.64	99%	2%
Transferencias y Donaciones Corri	500	42,453.73	41,800.00	98%	0.3%
Gastos de Capital	**9,235,946.35**	**12,906,057.20**	**8,310,900.60**	**64%**	**63%**
Bienes Capitalizables	3,339,460.35	4,918,623.13	2,547,773.59	52%	19%
Transferencias y Donaciones de Ca	5,896,486.00	7,987,434.07	5,763,127.01	72%	44%
Gastos Totales	**13,420,900.00**	**18,687,659.55**	**13,244,830.40**	**71%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 37% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 63% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,653,712.13	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	4,933,929.80	135%
RESULTADO	**-1,280,217.67**	**-35%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,418,381.56	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	8,310,900.60	62%
RESULTADO	**5,107,480.96**	**38%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,280,217.67 equivalente al 35%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,107,480.96 equivalente a un 38%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,547,773.59	2,187,838.55	**359,935.04**
Inversión Social	5,763,127.01	5,116,042.11	**647,084.90**
200 bajo Gastos de Capital	1,644,539.54	-	**1,644,539.54**
Total	**9,955,440.14**	**7,303,880.66**	**2,651,559.48**

La Municipalidad de San Vicente Centenario reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 1,644,539.54; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. Además los reportes presentados presentan diferencias en los totales reflejando una diferencia de L. 2,651,559.48, la verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

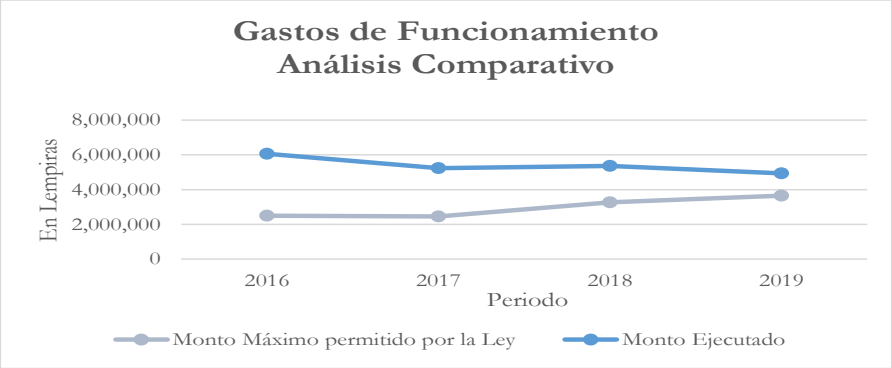
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 143%, 113%, 64% y 35% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SAN VICENTE CENTENARIO, SANTA BARBARA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,493,400.87	6,064,763.72	(3,571,362.85)	243%
2017	2,452,319.68	5,229,191.37	(2,776,871.69)	213%
2018	3,263,287.35	5,363,186.10	(2,099,898.75)	164%
2019	3,653,712.13	4,933,929.80	(1,280,217.67)	135%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	18,687,659.55	17,072,093.69	**1,615,565.86**	91%	**3,900,449.27**
Egresos	18,687,659.55	13,244,830.40	**5,442,829.15**	71%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 1,615,565.86, según la relación presupuesto definitivo menos presupuesto recaudado de ingresos sin embargo el monto de transferencias pendientes de recibir es de 2,279,393.50 mostrando diferencias en los saldo presentados, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 5,442,829.15, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 3,900,449.27. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de acta N°47-2020 algunos valores presupuestados no se ejecutaron por los motivos siguientes: algunos proyectos no se ejecutaron porque el congreso nacional no hizo desembolso de fondos prometidos además no ingreso todos los fondos de transferencias de la administración central.

INFORMACIÓN FINANCIERA.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,285,193.50, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas reporta L 2,063,644.06 que corresponde a Transferencias Pendientes de Pago, los estados financieros no registran ningún valor por este concepto.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,800.00	2,279,393.50	2,285,193.50
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,063,644.06	2,063,644.06
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas y los Estados Financieros no reporta valores pendientes de pago; Sin embargo, el registro auxiliar (detalle) saldo de L 90,000.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	90,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,520,822.30, quedando pendiente de percibir L 2,279,393.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 521,574.35 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó demandas ni a favor ni en contra.

TRINIDAD, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA.

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
25,713,480.00	4,111,212.65	-	29,824,692.65	16%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 25,713,480.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 4,111,212.65; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 16% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 29,824,692.65.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**25,713,480.00**	**29,824,692.65**	**22,093,905.90**	**74%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**7,496,888.50**	**7,976,039.66**	**5,712,472.79**	**72%**	**26%**
Ingresos Tributarios	**6,429,948.50**	**6,591,353.63**	**4,334,233.92**	**66%**	**20%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,900,048.50	3,036,738.03	1,788,722.73	59%	8%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,430,000.00	2,437,991.38	1,478,729.18	61%	7%
Impuesto Personal	111,000.00	127,724.22	123,047.68	96%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	35,000.00	35,000.00	7,223.00	21%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	953,900.00	953,900.00	936,511.33	98%	4%
Ingresos No Tributarios	**1,066,940.00**	**1,384,686.03**	**1,378,238.87**	**100%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	71,040.00	71,040.00	56,025.41	79%	0%
Derechos Municipales	954,500.00	1,216,214.58	1,243,974.01	102%	6%
Multas Municipales	41,400.00	48,650.26	29,458.26	61%	0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	48,781.19	48,781.19	100%	0%
Ingresos de Capital	**18,216,591.50**	**21,848,652.99**	**16,381,433.11**	**75%**	**74%**
Venta de Bienes y Servicios	3,048,656.50	3,070,843.80	1,663,193.48	54%	8%
Rentas de la Propiedad	18,000.00	63,401.28	71,711.47	113%	0%
Transferencias	15149935	18671495.45	14603615.7	78%	66%
Recursos de Balance	-	42,912.46	42,912.46	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 74% del presupuesto definitivo. El 74% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 66% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, el 26% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Trinidad Santa Bárbara se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,958,090.88, representando el 64% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**14,774,402.75**	**17,649,855.05**	**12,526,126.44**	**71%**	**66%**
Servicios Personales	6,147,556.65	6,115,966.98	5,379,121.71	88%	28%
Servicios No Personales	7,727,547.62	10,504,267.69	6,544,334.81	62%	35%
Materiales y Suministros	899,298.48	1,029,620.38	602,669.92	59%	3%
Gastos de Capital	**10,939,077.25**	**12,174,837.60**	**6,431,964.44**	**53%**	**34%**
Bienes Capitalizables	4,400,320.50	3,662,864.51	553,616.15	15%	3%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,538,756.75	8,511,973.09	5,878,348.29	69%	31%
Gastos Totales	**25,713,480.00**	**29,824,692.65**	**18,958,090.88**	**64%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 66% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 34% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,247,642.37	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	12,526,126.44	200%
RESULTADO	**-6,278,484.07**	**-100%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	15,846,263.53	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	6,431,964.44	41%
RESULTADO	**9,414,299.09**	**59%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,278,484.07 equivalente al 100%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 9,414,299.09 equivalente a un 59%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	553,616.15	402,138.40	**151,477.75**
Inversión Social	5,878,348.29	5,053,923.22	**824,425.07**
200, 300 bajo Gastos de Capital	5,153,923.21	-	**5,153,923.21**
Total	**11,585,887.65**	**5,456,061.62**	**6,129,826.03**

La Municipalidad de la Trinidad Santa Bárbara reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 y 300 Servicios no Personales y Materiales y Suministros por un monto de L 5,153,923.21, este valor es similar a la diferencia que reflejan ambos reportes; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

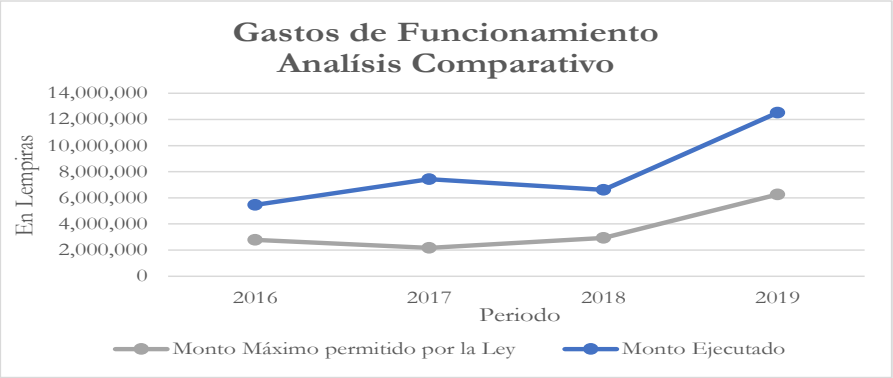
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 96%, 244%, 126% y 100% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
TRINIDAD, COPÁN
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,787,528.43	5,457,204.98	(2,669,676.55)	196%
2017	2,161,566.19	7,428,031.10	(5,266,464.91)	344%
2018	2,921,222.75	6,608,129.30	(3,686,906.55)	226%
2019	6,247,642.37	12,526,126.40	(6,278,484.03)	200%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	29,824,692.65	22,093,905.90	**7,730,786.75**	74%	**3,436,659.66**
Egresos	29,824,692.65	18,958,090.88	**10,866,601.77**	64%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,730,786.75, de este valor, el 50% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 10,866,601.77 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 423,584.57. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Mediante certificaciones de acta N°01-202 la infrascrita secretaria de la municipalidad de Trinidad Santa Bárbara Certifica Mediante Punto N°6 La jefe de Contabilidad y presupuesto P:M Yesenia Maricela Castellano Zelada, informo que en la circular N. 001-2020 PRESIDENCIA, dentro la documentación que deberá acompañar en informe de rendición de cuentas correspondiente al ejercicio fiscal 2019, se deben adjuntar la justificación de los valores presupuestados y no ejecutados durante el año 2019 mediante punto de acta en donde conste la aprobación por parte de la corporación Municipal.

El señor alcalde municipal Ciudadano Manuel Leopoldo Regalado Fernández, dijo que el año 2019 hubo poca ejecución porque se tardó tres meses para empezar a emitir cheques por la implementación del SAMI, esta es la razón porque en el primer trimestre prácticamente no se pudo ejecutar nada, luego se finaliza el año con un trimestre completo si entrar las transferencias y esto también ocasiono no ejecutar proyectos.

Sometió la Justificación a consideración de la Honorable Corporación Municipal, la cual fue aprobada de forma unánime.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L11,314,090.12 monto registrado en la Rendición de Cuentas, en los Estados Financieros y en el registro auxiliar (integración). Reflejando uniformidad en la información presentada

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	7,446,210.37	3,867,879.75	11,314,090.12
Informe de Rendición de Cuentas	7,446,210.37	3,867,879.75	11,314,090.12
Estados Financieros	7,446,210.37	3,867,879.75	11,314,090.12

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas, los Estados Financieros y el Registro Auxiliar reporta valores pendientes de pago por L. 2,681,122.33. Reflejando uniformidad en la información presentada

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,681,122.33
Informe de Rendición de Cuentas	2,681,122.33
Estados Financieros	2,681,122.33

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 14,100,793.50, quedando pendiente de percibir L 3,867,879.75.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L. 280,319.45 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas ni a favor ni en contra del año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Valor de L. 35,279.01 diferencia generada por ingresos extrapresupuestarios sin liquidar.

LAS VEGAS, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
55,000,000.00	20,296,088.11	202,720.00	75,093,368.11	37%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 55,000,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 20,296,088.11 y disminuciones por L 202,720.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 37% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 75,093,368.11.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**55,000,000.00**	**75,093,368.11**	**59,658,619.69**	**79%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**38,521,380.00**	**40,827,492.68**	**27,937,837.49**	**68%**	**47%**
Ingresos Tributarios	**35,535,280.00**	**37,841,392.68**	**24,355,964.04**	**64%**	**41%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,337,150.00	1,337,150.00	1,815,587.30	136%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	432,000.00	432,000.00	902,535.85	209%	2%
Impuesto Personal	1,900,000.00	1,900,000.00	2,300,292.42	121%	4%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	31,316,130.00	33,622,242.68	18,817,873.13	56%	32%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicacio	550,000.00	550,000.00	519,675.34	94%	1%
Ingresos No Tributarios	**2,986,100.00**	**2,986,100.00**	**3,581,873.45**	**120%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	349,000.00	349,000.00	342,690.69	120%	1%
Derechos Municipales	2,637,100.00	2,637,100.00	3,181,039.17	98%	5%
Multas Municipales	-	-	58,143.59	121%	0.1%
Ingresos de Capital	**16,478,620.00**	**34,265,875.43**	**31,720,782.20**	**93%**	**53%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	1,468,000.00	1,662,226.45	3,076,147.25	185%	5%
Rentas de la Propiedad	461,000.00	461,000.00	857,896.00	186%	1%
Transferencias	14,549,620.00	20,387,260.28	16,031,350.25	79%	27%
Recursos de Balance	-	11,755,388.70	11,755,388.70	100%	20%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 79% del Presupuesto Definitivo. El 53% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, los ingresos propios representan el 47% del total percibido. Como se observa las líneas con mayor representación en el presupuesto recaudado son: Impuesto sobre extracción y explotación de recursos y transferencias con 32% y 27% respectivamente.

En impuestos sobre bienes inmuebles, impuesto personales, tasas por servicios municipales venta de bienes y servicios, y rentas de la propiedad se recaudó sobre el 100% del presupuestado definitivo lo que indica que las modificaciones presupuestarias no se realizaron oportunamente.

Resaltamos que, aunque la línea Impuesto sobre extracción y explotación de recursos es el rubro con mayor relevancia dentro del presupuesto, este obtuvo una baja recaudación durante el año, esto es el 56% del monto presupuestado, lo que indica que solamente por ese reglón, la Municipalidad dejó de percibir L 14,804,369.55.

Tal situación se debe, en gran medida, a la mora tributaria que corresponde a exportación de minerales de la Empresa Minera American Pacific Honduras S.A. Mina El Mochito; según informe de la Administración Tributaria, al 20 de noviembre de 2019, la deuda se divide en: mora correspondiente al año 2018 de L 1,704,851.91 y la mora correspondiente al año 2019 ascendió a L 24,362,818.00, además, se explica que con las gestiones de esa oficina se logó recuperar el impuesto hasta noviembre de 2018, quedando pendiente el monto anteriormente descrito.

El 22 de noviembre de 2019 se firmó contrato privado con American Pacific Honduras S.A. de C. V., el cual establece en la cláusula Tercera: bajo el estricto entendido de no ocasionar ningún atraso en los permisos, licencias o documentos de cualquier clase que se requiera entre AMPAC EL MOCHOTO y la Municipalidad de Las Vegas, Santa Bárbara, la empresa hará el pago a través de cheque o transferencia bancaria del 2% del valor de los embarques del metal que se extrae de la explotación minera, en concepto de **impuesto municipal correspondientes a los años 2018 y 2019 por $ 1,532,992.67 dividido en veinte y cinco (25) cuotas,** la última, a pagar

el 7 de abril de 2020. Se mencionan algunas condiciones relevantes: a. El vencimiento del convenio es el 4 de julio de 2020, b. Si los precios de los metales que la empresa exportará, aumentan, también las cuotas establecidas en el convenio y la totalidad de la deuda sería cancelada en menor tiempo de convenido; y, c. la Alcaldesa acepta que en situaciones en donde por caso fortuito o fuerza mayor AMPAC se vea forzada a suspender operaciones, se suspenderá también el cumplimiento del acuerdo hasta que se reinicien los trabajos. Dentro de dichos casos se incluyen las tomas o huelgas ilegales de cualquier índole que no permitan el normal curso de las operaciones de la Mina.

Resaltamos el hecho que el cumplimiento del convenio de pagos, será verificado posteriormente por el departamento de Auditoria del Sector Municipal de este Ente Contralor.

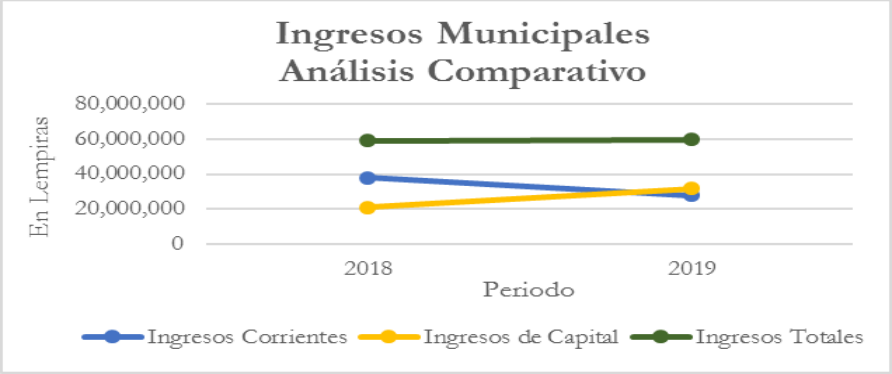
Análisis comparativo de los Ingresos Municipales

INGRESOS MUNICIPALES
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Ingresos Corrientes	Ingresos de Capital	Ingresos Totales
2018	38,070,626.17	21,033,905.47	59,104,531.64
2019	27,937,837.49	31,720,782.20	59,658,619.69
Variación	**-10,132,788.68**	**10,686,876.73**	**554,088.05**

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



El cuadro y grafico que anteceden, muestran una disminución en los ingresos corrientes de L 10,132,788.68 respecto al ejercicio fiscal 2018. Hacemos alusión al comportamiento de los ingresos municipales, ya que observamos que la mora tributaria afecta significativamente la ejecución del presupuesto.

Finalmente, recalcamos que la Municipalidad de Las Vegas se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 54,774,855.30, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**27,634,110.44**	**31,513,827.72**	**27,132,935.40**	**86%**	**50%**
Servicios Personales	14,397,814.14	14,534,201.74	13,337,721.11	92%	24%
Servicios No Personales	9,378,715.30	12,849,362.92	10,410,968.58	81%	19%
Materiales y Suministros	3,357,581.00	3,436,036.61	2,746,961.60	80%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	500,000.00	694,226.45	637,284.11	92%	1%
Gastos de Capital	**27,365,889.56**	**43,579,540.39**	**27,641,919.90**	**63%**	**50%**
Bienes Capitalizables	12,535,000.00	16,728,224.46	10,954,163.57	65%	20%
Transferencias y Donaciones de Capital	14,830,889.56	26,851,315.93	16,687,756.33	62%	30%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**55,000,000.00**	**75,093,368.11**	**54,774,855.30**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes y los gastos de capital representan partes iguales en la ejecución del presupuesto.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	17,054,170.48	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	27,132,935.40	159%
RESULTADO	**-10,078,764.92**	**-59%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	42,604,449.21	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	27,641,919.90	65%
RESULTADO	**14,962,529.31**	**35%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 10,078,764.92 equivalente al 59%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 14,962,529.31 equivalente a un 35%.

La Municipalidad de Las Vegas reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes a los grupos 200 y 300 por un monto de L 7,718,152.07; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Además, el detalle de proyectos de inversión social incluye la cuota de las Mancomunidades y L 2,829,055.69 en transferencias de capital a Instituciones de la Administración Central.

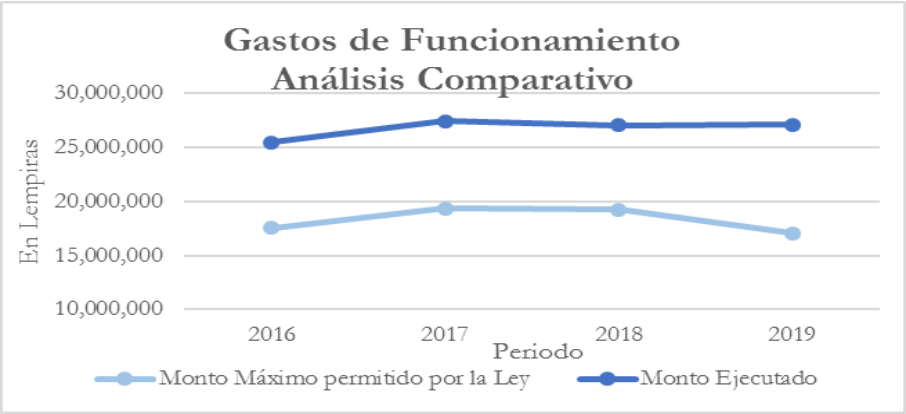
Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 174%, 116%, 156% y 186% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley

de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	17,579,358.41	25,498,455.95	(7,919,097.54)	145%
2017	19,377,575.65	27,425,284.08	(8,047,708.43)	142%
2018	19,239,987.42	27,078,074.53	(7,838,087.11)	141%
2019	17,054,170.48	27,132,935.40	(10,078,764.92)	159%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	75,093,368.11	59,658,619.69	**15,434,748.42**	79%	**5,855,286.94**
Egresos	75,093,368.11	54,774,855.30	**20,318,512.81**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 15,434,748.42. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 20,318,512.81; además, se reporta una **disponibilidad financiera (saldo en caja y cuentas bancarias) no ejecutada de L 5,855,286.94.**

Según certificación de punto de acta, la no ejecución total del presupuesto de egresos se debe a la no recaudación del presupuesto de ingresos, en su mayoría por la no recaudación de la mora tributaria, en gran medida con los ingresos recaudados por explotación de minas, del cual existe un acuerdo de pago (anteriormente descrito). En notas explicativas, la oficina de catastro municipal informa que desde marzo se inició con el proceso de actualización catastral con el fin de aumentar la recaudación y recuperación.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en cuentas por cobrar de L 35,579,.571.21, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, los Estados Financieros reportan L 5,000.00 y el Informe de Rendición de Cuentas L 3,898,677.99.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Cobrar
	Ingresos Propios	Transferencias	Otros	
Integración (Detalle adjunto al informe)	31,683,893.22	3,895,677.99	-	35,579,571.21
Informe de Rendición de Cuentas	-	3,898,677.99	-	3,898,677.99
Estados Financieros	-	-	5,000.00	5,000.00

En nota adjunta al informe con fecha 31 de enero de 2020, el departamento de Administración Tributaria expresa que se está trabajando en la actualización catastral. En cuanto al impuesto por Minería, esa jefatura no puede presentar un dato real por ese concepto hasta que no se hubieran recibido los reportes de los embarques; no obstante, se adjunta detalle de mora tributaria.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) muestra un saldo de L 2,949,186.05 y los Estados Financieros reflejan únicamente L 112,834.57.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle adjunto al informe)	2,949,186.05
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	112,834.57

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,426,258.69, quedando pendiente de percibir L 3,898,678.03.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 807,811.56 durante el año.

Demandas

Durante el período se pagaron L 20,000.00 en concepto de demandas.

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Administración, a través de nota, explica que la Municipalidad mantiene una cuenta de ahorros (no como fideicomiso) en Banco de Occidente con número 21609004438-9 con saldo al 31 de diciembre de L 1,846,276.91, donde se realiza un depósito del 5% sobre cada embarque que es pagado a la Municipalidad, el cual se establece en el Reglamento de la Ley General de Minería según Capitulo III, Del Fideicomiso, - Articulo 77.- Para efectos de lo

establecido en el Artículo 77 de la Ley General de Minería, se establece un Fondo de Inversión Social que se conformará con un 5% del impuesto municipal mensual que establece el Artículo 76 de la Ley General de Minería. Este Fondo funcionará mediante un fideicomiso y, para la constitución del mismo, corresponde a la Asociación de Municipios de Honduras (AMHON) la determinación de las condiciones de este fideicomiso.
El fideicomiso tendrá como propósito ejecutar proyectos de inversión en áreas distintas de la minería para la generación de empleo en la zona, sin perjuicio de la responsabilidad social de la empresa minera.

2. La rendición de cuentas reporta L 858,687.18 en concepto de cheques emitidos y no cobrados, algunos con antigüedad desde 2017.

3. Encontramos diferencia de L 55,833.77 entre las ampliaciones registradas en el informe de rendición de cuentas y los valores aprobados por la Corporación Municipal.
4. Identificamos diferencia de L 112,834.57 entre el resultado presupuestario y el saldo al final del ejercicio.

NUEVA FRONTERA, SANTA BÁRBARA

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
20,450,101.00	9,777,745.10	-	30,227,846.10	48%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 20,450,101.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,777,745.10 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 48% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 30,227,846.10.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**20,450,101.00**	**30,227,846.10**	**25,328,175.07**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**4,462,608.42**	**4,462,608.42**	**3,142,834.41**	**70%**	**12%**
Ingresos Tributarios	**4,034,608.42**	**4,034,608.42**	**2,739,860.94**	**68%**	**11%**
Impuesto de Industria, Comercio y	871,000.00	871,000.00	664,088.91	76%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	2,533,608.42	2,533,608.42	1,600,112.78	63%	6%
Impuesto Personal	75,000.00	75,000.00	58,549.90	78%	0.23%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	55,000.00	55,000.00	-	0%	0.00%
Impuesto Selectivo a los Servicios	500,000.00	500,000.00	417,109.35	83%	2%
Ingresos No Tributarios	**428,000.00**	**428,000.00**	**402,973.47**	**94%**	**2%**
Derechos Municipales	387,000.00	387,000.00	389,972.66	101%	2%
Multas Municipales	41,000.00	41,000.00	13,000.81	32%	0.05%
Ingresos de Capital	**15,987,492.58**	**25,765,237.68**	**22,185,340.66**	**86%**	**88%**
Venta de Bienes y Servicios	235,055.58	235,055.58	70,148.52	30%	0.28%
Rentas de la Propiedad	15,000.00	15,000.00	30,208.10	201%	0.12%
Transferencias	15,682,437.00	24,716,847.41	21,485,616.72	87%	85%
Recursos de Capital	55,000.00	200,000.00	1,032.63	1%	0%
Recursos de Balance	-	598,334.69	598,334.69	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 84% del presupuesto definitivo. El 88% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 85% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 12% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Nueva Frontera se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 23,811,013.69 representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,856,523.25**	**16,105,432.41**	**11,973,545.63**	**74%**	**50%**
Servicios Personales	4,184,937.40	5,256,477.60	5,111,177.64	97%	21%
Servicios No Personales	7,942,964.72	8,869,342.80	5,774,558.85	65%	24%
Materiales y Suministros	1,405,442.80	1,789,833.68	939,057.44	52%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	323,178.33	189,778.33	148,751.70	78%	0.6%
Gastos de Capital	**6,593,577.75**	**14,122,413.69**	**11,837,468.06**	**84%**	**50%**
Bienes Capitalizables	2,189,558.23	2,314,426.26	1,411,992.67	61%	6%
Transferencias y Donaciones de Ca	4,404,019.52	11,807,987.43	10,425,475.39	88%	44%
Gastos Totales	**20,450,101.00**	**30,227,846.10**	**23,811,013.69**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 50% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 50% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento	Valor L.	%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	5,102,435.91	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,973,545.63	235%
RESULTADO	**-6,871,109.72**	**-135%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión	**Valor L.**	**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	20,225,739.16	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,837,468.06	59%
RESULTADO	**8,388,271.10**	**41%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,871,109.72 equivalente al 135%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,388,271.10 equivalente a un 41%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	1,411,992.67	6,983,994.09	**- 5,572,001.42**
Inversión Social	10,425,475.39	10,487,742.86	**- 62,267.47**
200, 300 bajo Gastos de Capital	5,636,768.89	-	**5,636,768.89**
Total	**17,474,236.95**	**17,471,736.95**	**2,500.00**

La Municipalidad de reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales y 300 Materiales y Suministros por un monto de L 5,636,768.89 no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

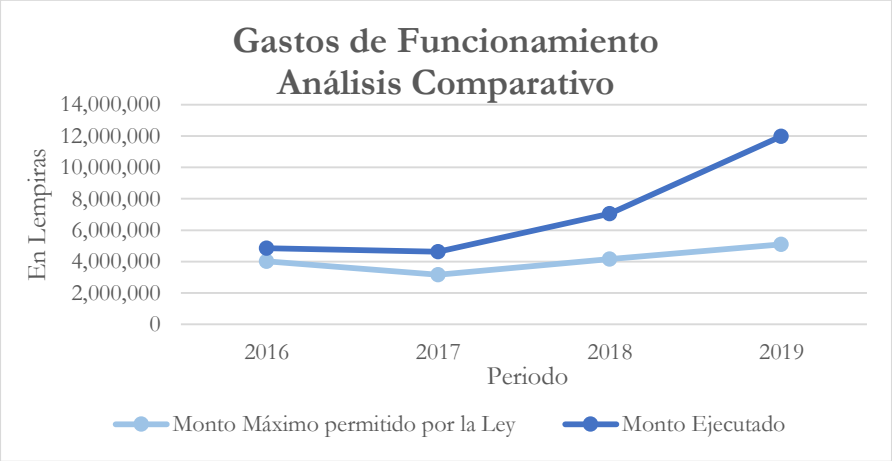
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 21%, 46%, 69% y 135% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO NUEVA FRONTERA, SANTA BARBARA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,025,833.51	4,862,376.03	(836,542.52)	121%
2017	3,164,945.91	4,626,729.65	(1,461,783.74)	146%
2018	4,165,614.60	7,052,880.07	(2,887,265.47)	169%
2019	5,102,435.91	11,973,545.60	(6,871,109.69)	235%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	30,227,846.10	25,328,175.07	**4,899,671.03**	84%	**1,570,660.19**
Egresos	30,227,846.10	23,811,013.69	**6,416,832.41**	79%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 4,899,671.03 de este valor, el 55% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 6,416,832.41 además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,570,660.19. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según cuadro de justificación de valores no ejecutados algunos de los mismos no se Gastaron por las siguientes razones: dietas que no se pagaron porque los regidores no se presentaron, no

se realizaron pagos del INFOP, contrataciones de personal con valores menores de los presupuestados, valores que no se ejecutaron porque la plaza estuvo vacante, compra de poco material de limpieza y en el tema de viáticos nacionales no se hicieron giras.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 7,585,839.48 monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, la Rendición de Cuentas no reporta saldos de las Cuentas por Cobrar

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	4,890,391.82	2,695,447.66	7,585,839.48
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) y los Estados Financieros muestran un saldo de L 2,885,000.00.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,885,000.00
Informe de Rendición de Cuentas	-

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,083,676.30, quedando pendiente de percibir L 2,695,447.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 5,418,530.31 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se registraron los valores de Cuentas por Cobrar en la rendición de cuentas y no se pudo identificar explicación al respecto.

DEPARTAMENTO DE VALLE

ALIANZA, VALLE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
15,831,744.22	8,523,004.99	25,000.00	24,329,749.21	54%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por un monto de L 15,831,744.22. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L 4,733,177.38 y Disminuciones L 25,000.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 54% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,329,749.21.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**15,831,744.22**	**24,329,749.21**	**17,710,332.17**	**73%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**1,179,640.22**	**1,179,640.22**	**1,051,057.02**	**89%**	**6%**
Ingresos Tributarios	**1,106,527.13**	**1,106,527.13**	**959,582.02**	**87%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	236,976.60	236,976.60	400,556.35	169%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	19,763.78	19,763.78	19,542.84	99%	0.1%
Impuesto Personal	11,961.75	11,961.75	18,321.54	153%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	27,825.00	27,825.00	35,922.00	129%	0.2%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	810,000.00	810,000.00	485,239.29	60%	3%
Ingresos No Tributarios	**73,113.09**	**73,113.09**	**91,475.00**	**125%**	**1%**
Derechos Municipales	72,329.97	72,329.97	91,475.00	126%	0.5%
Multas Municipales	783.12	783.12	-	0%	0%
Ingresos de Capital	**14,652,104.00**	**23,150,108.99**	**16,659,275.15**	**72%**	**94%**
Venta de Bienes y Servicios	1,875.00	1,875.00	1,600.00	85%	0%
Rentas de la Propiedad	-	-	34,203.47	0%	0.2%
Transferencias	14,650,229.00	23,100,959.39	16,576,197.08	72%	94%
Recursos de Balance	-	47,274.60	47,274.60	100%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 73% del presupuesto definitivo. El 94% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 94% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 6% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Alianza se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 16,423,872.88, representando el 68% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**4,978,219.24**	**7,021,103.13**	**4,766,432.57**	**68%**	**29%**
Servicios Personales	2,858,000.40	3,484,480.67	2,685,003.09	77%	16%
Servicios No Personales	1,052,100.00	2,147,364.02	1,406,834.19	66%	9%
Materiales y Suministros	1,062,118.84	1,278,258.44	656,224.29	51%	4%
Transferencias y Donaciones Corrientes	6,000.00	111,000.00	18,371.00	17%	0.1%
Gastos de Capital	**10,853,524.98**	**17,308,646.08**	**11,657,440.31**	**67%**	**71%**
Bienes Capitalizables	6,849,614.99	9,142,397.60	4,587,558.63	50%	28%
Transferencias y Donaciones de Capital	4,003,909.99	8,166,248.48	7,069,881.68	87%	43%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales				-	0%
Gastos Totales	**15,831,744.22**	**24,329,749.21**	**16,423,872.88**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 29% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 71% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,950,267.51	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,107,245.05	205%
RESULTADO	**-4,156,977.54**	**-105%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	13,760,064.66	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	11,520,646.93	84%
RESULTADO	**2,239,417.73**	**16%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,156,977.54 equivalente al 105%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 2,239,417.73 equivalente a un 16%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,587,558.63	5,645,285.91	- **1,057,727.28**
Inversión Social	7,069,881.68	8,070,053.11	- **1,000,171.43**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,057,898.71	-	**2,057,898.71**
Total	**11,657,440.31**	**13,715,339.02**	- **2,057,898.71**

La Municipalidad de Alianza reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L2,057,898.71; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

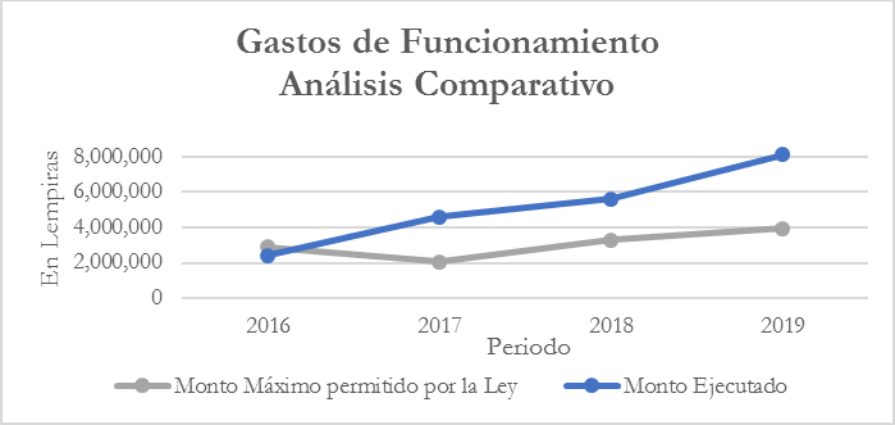
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 125%, 72%, y 105% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,896,846.60	2,430,958.06	465,888.54	84%
2017	2,047,888.36	4,603,775.93	(2,555,887.57)	225%
2018	3,272,877.45	5,624,494.88	(2,351,617.43)	172%
2019	3,950,267.51	8,107,245.05	(4,156,977.54)	205%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,329,749.21	17,710,332.17	**6,619,417.04**	73%	**1,287,386.38**
Egresos	24,329,749.21	16,423,872.88	**7,905,876.33**	68%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,619,417,04, de este valor, el 38% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 7,905,876.33, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,287,386.38. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

- Presentan Certificación del **Acta No.58**, el detalle de los proyectos que **no se ejecutaron** en el año 2019, donde explican "que las razones fueron ejecutar proyectos de mayor prioridad para lo cual se hicieron transferencias de fondos para los mismos y también que no se recibieron para su ejecución las transferencias del Gobierno Central correspondientes a los meses de Octubre, Noviembre y Diciembre", entre otras están: No se cobró mora debido a amnistía tributaria, el ingreso rebasado es producto de nuevas empresas y gestión de cobros".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,746,297.34 y las Cuentas por Pagar por L480,416.67, monto registrado en el registro auxiliar (integración); no obstante, en la Rendición de Cuentas y Estados Financieros no hay registro.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar			Cuentas por Pagar
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado	
Integración (Detalle)	203,520.00	2,542,777.34	2,746,297.34	480,416.67
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-	-

Según nota explicativa, las **Cuentas por Cobrar**: "…no se registraron los valores de ingresos tanto corrientes como de transferencias del Gobierno Central en estado de devengado (Forma 01 liquidación de ingresos) en el Sistema SAMI durante el periodo de año 2019". Las **Cuentas por Pagar**: "El registro de los pagos en el Sistema SAMI se realizan a través de regularización y no en línea, esta condición no permite el registro de Cuentas por Pagar".

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,335,402.23, quedando pendiente de percibir L 2,542,777.30.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 240.784.85 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Presentan nota donde informan que, en el año 2019, tuvieron una recaudación que superó el Millón de lempiras por ingresos corrientes (L1,065,299.11) por lo que en el transcurso del año 2020 la Corporación procederá al nombramiento del Auditor Interno, para cumplir con el Artículo 52 de la Ley de Municipalidades.

No tiene Demandas de ningún tipo.

No obtuvo préstamos con ninguna Institución Bancaria.

Presentan errores en Constancias Bancarias, no coinciden con lo registrado en la Rendición de Cuentas (presentan nota aclaratoria).

En el Acta No. 34, 40, 47 y 53 un Miembro de la Corporación firma bajo protesta.

AMAPALA, VALLE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
46,032,000.00	16,652,919.21	2,163,895.00	60,521,024.21	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 46,032,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 16,652,919.21 y disminuciones por L 2,163,895.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 60,521,024.21.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**46,032,000.00**	**60,521,024.21**	**53,029,836.24**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**15,124,000.00**	**15,124,000.00**	**11,823,351.79**	**78%**	**22%**
Ingresos Tributarios	**12,970,000.00**	**12,970,000.00**	**10,734,267.15**	**83%**	**20%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	5,081,000.00	5,081,000.00	4,493,503.31	88%	8%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	5,950,000.00	5,950,000.00	5,141,266.50	86%	10%
Impuesto Personal	158,000.00	158,000.00	106,261.62	67%	0.2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	1,000.00	1,000.00	15,326.79	1533%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,780,000.00	1,780,000.00	977,908.93	55%	2%
Ingresos No Tributarios	**2,154,000.00**	**2,154,000.00**	**1,089,084.64**	**51%**	**2%**
Tasas por Servicios Municipales	905,000.00	905,000.00	165,104.40	18%	0.3%
Derechos Municipales	1,224,000.00	1,224,000.00	907,447.23	74%	2%
Multas Municipales	25,000.00	25,000.00	16,533.01	66%	0.0%
Ingresos de Capital	**30,908,000.00**	**45,397,024.21**	**41,206,484.45**	**91%**	**78%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	400,000.00	400,000.00	397,301.36	99%	1%
Rentas de la Propiedad	508,000.00	508,000.00	896,858.38	177%	1.7%
Transferencias	30,000,000.00	37,337,611.62	32,760,912.12	88%	62%
Recursos de Balance	-	7,151,412.59	7,151,412.59	100%	13%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 88% del presupuesto definitivo. El 78% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 62% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 22% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Amapala se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 46,790,980.74, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**18,778,992.00**	**22,304,128.25**	**19,158,285.40**	**86%**	**41%**
Servicios Personales	10,681,470.00	11,878,790.00	10,602,800.33	89%	23%
Servicios No Personales	2,322,522.00	4,253,958.68	3,275,456.26	77%	7%
Materiales y Suministros	5,775,000.00	6,171,379.57	5,280,028.81	86%	11%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**27,253,008.00**	**38,216,895.96**	**27,632,695.34**	**72%**	**59%**
Bienes Capitalizables	12,346,219.00	27,262,021.64	17,658,704.48	65%	38%
Transferencias y Donaciones de Capital	14,906,789.00	10,954,874.32	9,973,990.86	91%	21%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**46,032,000.00**	**60,521,024.21**	**46,790,980.74**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 41% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 59% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	12,883,979.48	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	19,158,285.40	149%
RESULTADO	**-6,274,305.92**	**-49%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	40,145,856.76	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	27,632,695.34	69%
RESULTADO	**12,513,161.42**	**31%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,274,305.92 equivalente al 49%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 12,513,161.42 equivalente a un 31%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	17,658,704.48	14,877,621.22	**2,781,083.26**
Inversión Social	9,973,990.86	24,448,398.00	**14,474,407.14**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	11,951,943.45	-	**11,951,943.45**
Total	**39,584,638.79**	**39,326,019.22**	**258,619.57**

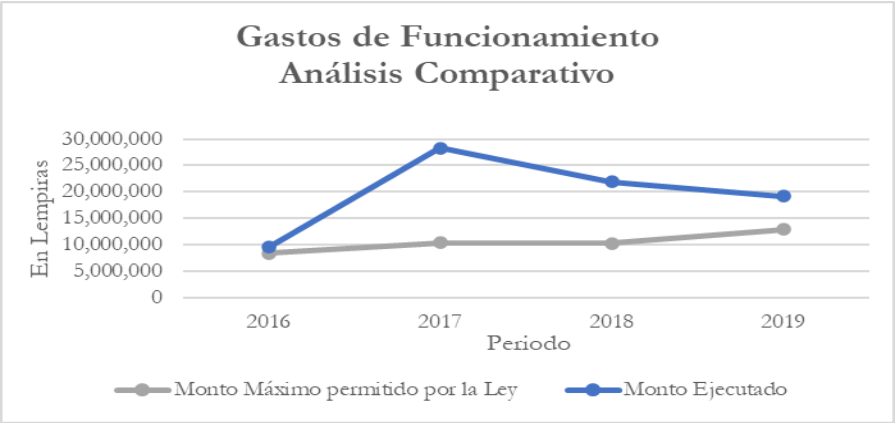
La Municipalidad de Amapala reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 5,056,568.01; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 15%, 174%, 114% y 49% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	8,346,800.54	9,559,343.84	(1,212,543.30)	115%
2017	10,343,492.38	28,294,203.32	(17,950,710.94)	274%
2018	10,248,074.06	21,928,190.70	(11,680,116.64)	214%
2019	12,883,979.48	19,158,285.40	(6,274,305.92)	149%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	60,521,024.21	53,029,836.24	**7,491,187.97**	88%	**7,459,415.33**
Egresos	60,521,024.21	46,790,980.74	**13,730,043.47**	77%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,491,187.97, de este valor, el 61% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 13,730,043.47, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 7,459,415.33. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación de Punto de Acta No. 01-2020, las razones por las cuales no se ejecutó todo el presupuesto de egresos fue por las razones siguientes:

- No todos los contribuyentes pagaron sus respectivos impuestos, a pesar de las gestiones de cobro que realizó el departamento de Control Tributario.

- Al finalizar el mes de diciembre del 2019, quedó pendiente de recaudar transferencias del Gobierno Central por los meses de noviembre y diciembre.
- El proyecto de agua potable para el casco urbano, no se ejecutó porque no se ha llevado a cabo el proceso de descentralización del SANAA.
- Otros proyectos no se ejecutaron debido a que se realizaron otros proyectos no presupuestados inicialmente.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El siguiente cuadro, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 5,874,268.30, el cual aparece en el registro auxiliar (integración); en la Rendición de Cuentas reportan L 5,871,486.27, en los Estados Financieros no reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,297,568.80	4,576,699.50	5,874,268.30
Informe de Rendición de Cuentas	1,294,786.77	4,576,699.50	5,871,486.27
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

Sólo registran Cuentas por Pagar en los Estados Financieros, por un monto de L 317,446.27, sin embargo, presentan Nota dando a conocer que no tienen Cuentas por Pagar.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019, el Gobierno Central transfirió L 31,905,679.97, quedando pendiente de percibir L 4,576,699.50.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 285,018.17 durante el año.

También reportan L 227,196.62 transferencias por garantía de calidad de Contratistas para el año 2018, los cuales se registraron incorrectamente, por lo que se incluyó en el Recurso de Balance del 2019. Además, registran dos transferencias más de un Contratista por garantía de Calidad (5%) por un total de L 21,549.36

Demandas

La municipalidad reportó demandas incoadas a favor, por falta de pago de Impuesto de Bienes Inmuebles, en contra de Personas Naturales, por un total de L 2,722,641.28.

Además, reportan una demanda laboral en Contra de la Municipalidad, para el pago de salarios adeudados, pago de prestaciones e indemnizaciones por despido, salarios caídos y costas judiciales, promovida por una ex empleada municipal, la cual se encuentra en proceso de resolución, la cuantía de la demanda es L 191,957.64.

GOASCORÁN, VALLE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
27,419,463.25	7,759,531.18	4,464,713.78	30,714,280.65	12%

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 27,419,463.25. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 7,759,531.18 y disminuciones por L 4,464,713.78 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 12% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 30,714,280.65.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**27,419,463.22**	**30,862,903.49**	**22,957,484.98**	**74%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**8,579,986.60**	**9,420,390.81**	**5,337,738.65**	**57%**	**23%**
Ingresos Tributarios	**6,821,811.42**	**7,609,570.83**	**3,826,105.06**	50%	17%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,460,495.20	3,220,133.59	1,650,654.42	51%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,054,907.13	1,054,907.13	356,828.57	34%	2%
Impuesto Personal	110,550.67	137,519.69	88,055.63	64%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	240,323.00	241,475.00	13,050.00	5%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	2,955,535.42	2,955,535.42	1,717,516.44	58%	7%
Ingresos No Tributarios	**1,758,175.18**	**1,810,819.98**	**1,511,633.59**	83%	7%
Tasas por Servicios Municipales	31,600.00	41,500.00	39,350.00	95%	0%
Derechos Municipales	1,689,857.17	1,713,832.17	1,435,687.90	84%	6%
Multas Municipales	36,718.01	55,487.81	36,595.69	66%	0%
Ingresos de Capital	**18,839,476.62**	**21,442,512.68**	**17,619,746.33**	**82%**	**77%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	419,205.00	419,205.00	186,814.55	45%	1%
Rentas de la Propiedad	1,000,664.62	1,001,774.28	336,913.08	34%	1%
Transferencias	17,419,607.00	19,683,456.90	16,757,942.20	85%	73%
Recursos de Balance	-	338,076.50	338,076.50	100%	1%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 74% del presupuesto definitivo. El 77% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 73% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 23% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Goascorán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaria de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 22,586,014.29, representando el 73% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**15,808,989.72**	**19,878,544.01**	**14,612,119.47**	**74%**	**65%**
Servicios Personales	7,631,614.00	13,073,214.09	10,570,907.93	81%	47%
Servicios No Personales	8,044,319.69	6,558,447.06	3,872,899.66	59%	17%
Materiales y Suministros	128,056.03	235,785.86	160,714.88	68%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	5,000.00	11,097.00	7,597.00	68%	0.0%
Gastos de Capital	**11,610,473.53**	**10,984,359.48**	**7,973,894.82**	**73%**	**35%**
Bienes Capitalizables	3,436,960.70	1,628,586.18	214,363.64	13%	1%
Transferencias y Donaciones de Capital	8,173,512.83	9,355,773.30	7,759,531.18	83%	34%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**27,419,463.25**	**30,862,903.49**	**22,586,014.29**	**73%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 65% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 35% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,554,231.63	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	11,612,119.47	177%
RESULTADO	**-5,057,887.84**	**-77%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	16,403,253.35	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	7,973,894.82	49%
RESULTADO	**8,429,358.53**	**51%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 5,057,887.84 equivalente al 77%, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 8,429,358.53 equivalente a un 51%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

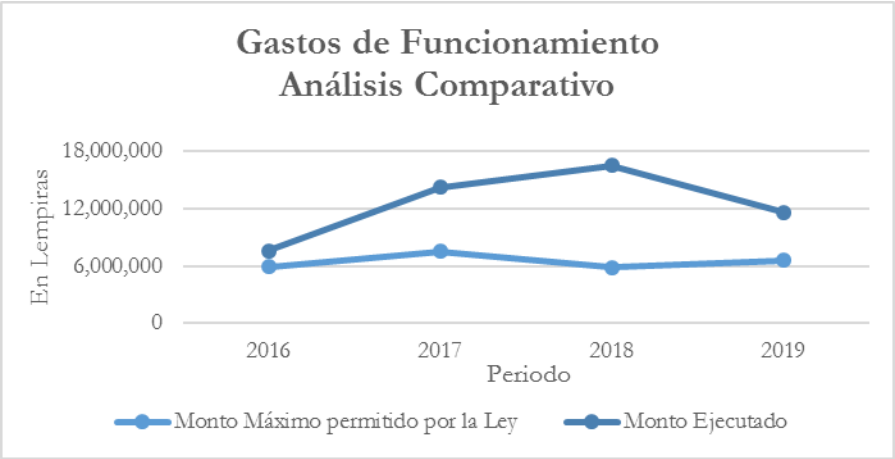
Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	214,363.54	1,549,158.27	**- 1,334,794.73**
Inversión Social	7,759,531.18	7,409,531.18	**- 350,000.00**
100, 200 bajo Gastos de Capital	7,371,159.16	-	**7,371,159.16**
Total	**15,345,053.88**	**8,958,689.45**	**6,386,364.43**

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 29%, 89%, 183% y 77% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	5,910,026.20	7,615,166.00	(1,705,139.80)	129%
2017	7,523,369.00	14,199,387.53	(6,676,018.53)	189%
2018	5,846,480.05	16,525,471.13	(10,678,991.08)	283%
2019	6,554,231.63	11,612,119.47	(5,057,887.84)	177%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	30,862,903.49	22,957,484.98	**7,905,418.51**	74%	**751,878.09**
Egresos	30,862,903.49	22,586,014.29	**8,276,889.20**	73%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 7,905,418.51, de este valor, el 34% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la

disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,276,889.20, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 751,878.09. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación del Acta No. 62, la no ejecución de valores presupuestados se debe a: "A la no recaudación de los ingresos propios presupuestados a recaudar, y de igual forma quedaron pendientes de recaudación las transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre del 2019"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar por un monto de L 7,933,240.86, en el registro auxiliar (integración); no obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas reporta L 2,677,349.66 monto que corresponde a transferencias pendientes de pago. Sin embargo, no reporta Cuentas por Cobrar en los Estados Financieros.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,255,891.20	2,677,349.66	7,933,240.86
Informe de Rendición de Cuentas	-	2,677,349.66	2,677,349.66
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El registro auxiliar (detalle) reporta un monto de Cuentas por Pagar de L 23,569,911.73; sin embargo, en el Informe de Rendición de Cuentas y en los Estados Financieros no registran saldos de Cuentas por Pagar.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	23,569,911.73
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	-

Según nota explicativa las Cuentas por Cobrar y Pagar no se registran en los Estados Financieros dado que: "Las Cuentas por Cobrar no se ven reflejadas debido a que el Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI) solo parametriza lo que se factura en ingresos, lo que está presupuestado en rubros de ingreso no genera contabilidad hasta que este rubro sea ejecutado; En tanto las Cuentas por Pagar no se ven reflejadas debido que: El Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI) no parametriza Cuentas por Pagar de ese tipo a excepción de préstamos"

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 16,340,228.80 quedando pendiente de percibir L 2,677,349.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 135,389.53 durante el año

Demandas

La municipalidad reportó haber pagado, en concepto de demandas, la cantidad de L 2,369,542.00 en el año 2019.

LANGUE, VALLE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,565,769.51	8,395,696.05	2,227,396.93	27,734,068.63	29%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal de Langue, para el ejercicio fiscal 2019, fue por L 21,565,769.51. Durante el período se realizaron ampliaciones por L8,395,696.05 y Disminuciones por L 2,227,396.93; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 29% respecto al Presupuesto Inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,734,068.63.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**21,565,769.51**	**27,734,068.63**	**21,586,291.77**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,729,052.51**	**4,670,275.69**	**2,390,105.03**	**51%**	**11%**
Ingresos Tributarios	3,455,212.51	3,628,419.47	1,702,297.58	47%	8%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	1,386,952.51	1,488,224.51	674,853.61	45%	3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	232,560.00	294,737.07	195,316.97	66%	1%
Impuesto Personal	9,000.00	18,757.89	16,032.89	85%	0.1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	2,700.00	2,700.00	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,824,000.00	1,824,000.00	816,094.11	45%	4%
Ingresos No Tributarios	273,840.00	1,041,856.22	687,807.45	66%	3%
Tasas por Servicios Municipales	-	738,312.06	420,512.06	57%	2%
Derechos Municipales	272,640.00	301,044.16	265,695.39	88%	1%
Multas Municipales	1,200.00	2,500.00	1,600.00	64%	0%
Ingresos de Capital	**17,836,717.00**	**23,063,792.94**	**19,196,186.74**	**83%**	**89%**
Venta de Bienes y Servicios	977,400.00	1,188,965.00	529,680.84	45%	2%
Rentas de la Propiedad	153,840.00	153,840.00	113,119.60	74%	1%
Transferencias	16,705,477.00	21,720,987.94	18,553,386.30	85%	86%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 78% del presupuesto definitivo. El 89% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 86% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Langue se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 19,535,833.94, representando el 70% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,106,601.07**	**12,057,252.90**	**10,282,932.55**	**85%**	**53%**
Servicios Personales	5,666,149.25	5,547,977.90	5,023,156.76	91%	26%
Servicios No Personales	1,072,150.17	5,591,160.28	4,530,515.45	81%	23%
Materiales y Suministros	358,301.65	596,269.13	420,329.34	70%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,000.00	321,845.59	308,931.00	-	0%
Gastos de Capital	**14,459,168.44**	**15,676,815.73**	**9,252,901.39**	**59%**	**47%**
Bienes Capitalizables	7,510,620.39	8,519,115.67	4,404,335.59	52%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	6,948,548.05	6,152,340.46	3,843,206.20	62%	20%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	1,005,359.60	1,005,359.60	-	5%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**21,565,769.51**	**27,734,068.63**	**19,535,833.94**	**70%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 53% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 47% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,182,533.63	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	10,282,932.55	246%
RESULTADO	**-6,100,398.92**	**-146%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,403,758.14	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,252,901.39	53%
RESULTADO	**8,150,856.75**	**47%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 6,100,398.92 equivalente al 146%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,150,856.75 equivalente a un 47%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la rendición de cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	4,404,335.59	4,225,540.83	**178,794.76**
Inversión Social	3,843,206.20	-	**3,843,206.20**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	803,992.76	-	**803,992.76**
Total	**8,247,541.79**	**4,225,540.83**	**4,022,000.96**

La Municipalidad de Langue reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 803,992.76; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

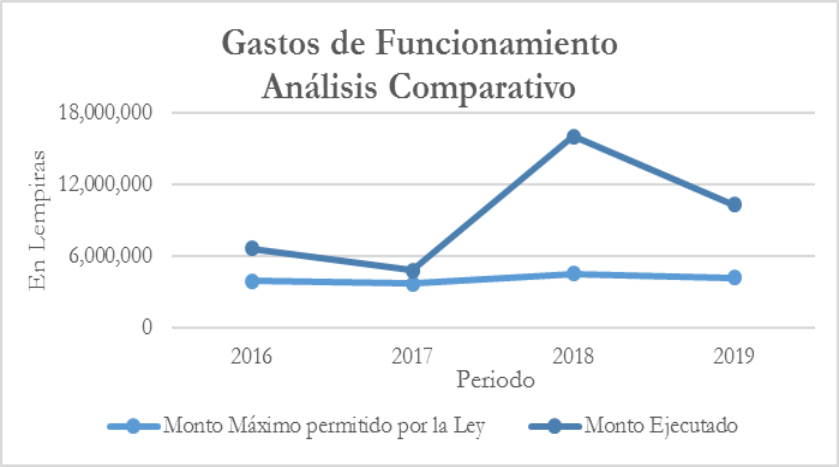
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 71%, 30%, 257% y 146% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,875,010.51	6,640,323.87	(2,765,313.36)	171%
2017	3,693,978.47	4,809,431.51	(1,115,453.04)	130%
2018	4,487,835.41	16,030,009.00	(11,542,173.59)	357%
2019	4,182,533.63	10,282,932.55	(6,100,398.92)	246%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	27,734,068.63	21,586,291.77	**6,147,776.86**	78%	**17,158.47**
Egresos	27,734,068.63	19,535,833.94	**8,198,234.69**	70%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 6,147,776.86, de este valor, el 72% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 8,198,234.69, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 17,158.47.

- Los valores presupuestados y no ejecutados, según algunas de las justificaciones, entre algunas de ellas mencionan que fue por:

- "La baja en la recaudación se debe principalmente a la crisis económica que sufre nuestro Municipio debido a la sequía y a la escases de fuentes de empleo".
- "…se estima según lo recaudado en año anterior recaudación depende de solicitudes de contribuyentes".
- "Se realizaron gestiones de cobro, pero los usuarios del servicio no cumplieron con su pago de satisfactoria, se hará cortes del servicio para mejorar la recaudación".
- "Se presupuestó el ingreso corriente en base al 15% de la transferencia y se registró como ingreso el 20% de las transferencias recibidas".
- "Se amplió el 15% valor del recurso de balance como ingreso corriente de forma indebida".
- "Se realizaron ampliaciones de transferencias recibidas correspondientes al año 2018 y el total de las mismas se ampliaron como inversión, en conclusión, el saldo real es L 881,707.14 de 3 transferencias mensuales por recibir año 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

El siguiente cuadro contiene la información, proporcionada por la Comisión Nacional de Bancos y Seguros, respecto a los préstamos vigentes al cierre del ejercicio:

OBLIGACIONES FINANCIERAS REPORTADAS POR LA CNBS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
En Lempiras						
Institución	Fecha Otorgado	Fecha de vencimiento	Monto otorgado	Saldo Capital	Intereses por Pagar	Destino
Banco de Occidente	6/11/2018	5/11/2021	3,000,000.00	2,000,000.00	33,463.09	**Proyectos de Inversión**
Total			**3,000,000.00**	**2,000,000.00**	**33,463.09**	

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS

La **CNBS** reporta un saldo de capital al 31 de diciembre de L 2,000,000.00 e Intereses por Cobrar de L 33,463.09; sin embargo, la información reflejada en el informe de Rendición de Cuentas, la que se detalla a continuación, difiere:

OBLIGACIONES REPORTADAS							
Institución Bancaria	**Fecha de Otorgamiento**	**Fecha de Vencimiento**	**Monto Otorgado**	**Monto del Desembolso**	**Saldo Capital al 31/12/2019**	**Intereses por Pagar**	**Destino**
Banco de Occidente	6/11/2018	5/11/2019	**3,000,000.00**	3,000,000.00	**2,000,000.89**	**585,000.00**	**Funcionamiento Inversión**
Total			**3,000,000.00**	**3,000,000.00**	**2,000,000.89**	**585,000.00**	

Como se observa en los cuadros anteriores, la fecha de vencimiento del préstamo difiere, como también los Intereses por Pagar.

Cuentas por Cobrar

Según detalle adjunto, las Cuentas por Cobrar son por un monto de L 4,633,340.09; no obstante, en la Rendición de Cuentas, no registran valores pendientes.

Cuentas por Pagar

El Informe de Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; sin embargo, el registro auxiliar (detalle) registran un saldo de L 2,543,929.00.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 13,144,826.82, quedando pendiente de percibir L 4,408,535.72.

Subsidios y Donaciones

Recibieron Subsidios y Donaciones en el período 2019 la cantidad de L 449,309.45.

Demandas

Detallan las demandas laborales pagadas durante el año 2019, que ascienden a L 2,426,782.20, valor que fue deducido del monto de algunas Asignaciones Presupuestarias y/o Transferencias del Gobierno Central.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Según Caja General (Forma 05), registran un sobrante por un monto de L 1,941,876.66.
- En la Conciliación Bancaria consolidada (Cuenta de Tesorería Forma 07) Inciso D, registran Notas de Crédito por L 145,980.00, Notas de Débito por L 319,154.84 y Error en Libros por L 81,752.14.
- El Auditor Interno hace referencia que, en el "Control de Bienes Muebles e Inmuebles, pudo comprobar que el inventario no es real, ya que hay equipo y mobiliario de oficina que no existe y que no ha sido descargado del inventario".
- Según Opinión del Auditor Interno, aduce que: "…las cifras contenidas en las mismas, son razonables y presentan una situación financiera de la Municipalidad".
- Presentan nota de justificación por la no presentación de los Estados Financieros, aduciendo que no se presentaron, "porque no fue posible generarlo del sistema SAMI Modulo de Contabilidad ya que en el mismo no se aprobó la APEC (Apertura Contable Partida Inicial".
- Según Constancia Bancaria de Banco de Occidente la Cuenta #11-504-0005938 tienen un saldo al 31 de diciembre por L 735.00, sin embargo, registran en la Forma 07 la

cantidad de L 1,345.00, habiendo una diferencia de L 610.00. Adjuntan conciliación Bancaria; pero no aclaran la inconsistencia.

- No Anexaron detalle de los Proyectos de Inversión Social.

SAN FRANCISCO DE CORAY, VALLE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
16,763,909.00	6,874,863.35	-	23,638,772.35	41%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal de San Francisco de Coray para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 16,763,909.00. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L 6,874,863.35; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 41% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a un monto de L 23,638,772.35.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**16,753,909.00**	**23,638,772.35**	**20,426,730.75**	**86%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**867,790.00**	**966,025.46**	**723,094.85**	**75%**	**4%**
Ingresos Tributarios	**487,620.00**	**537,678.33**	**489,430.49**	**91%**	**2%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	43,620.00	67,419.84	57,969.94	86%	0.3%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	13,000.00	13,000.00	4,342.00	33%	0.02%
Impuesto Personal	10,000.00	23,558.49	7,460.00	32%	0.04%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	8,600.00	9,200.00	6,600.00	72%	0.9%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	412,400.00	424,500.00	413,058.55	97%	2%
Ingresos No Tributarios	**380,170.00**	**428,347.13**	**233,664.36**	**55%**	**1%**
Tasas por Servicios Municipales	104,460.00	113,040.00	70,700.00	63%	0.3%
Derechos Municipales	184,710.00	210,387.13	127,708.36	61%	17.7%
Multas Municipales	5,200.00	5,200.00	200.00	4%	0.04%
Recargos	-	1,500.00	1,500.00	100%	2.6%
Recuperación por Cobro de Impuestos y Derechos en Mora	22,100.00	22,600.00	336.00	1%	0.00%
Recuperación por Cobro de Servicios Municipales en Mora	21,000.00	23,520.00	23,520.00	100%	0.1%
Renta de Propiedades	42,700.00	52,100.00	9,700.00	19%	2.0%
Ingresos de Capital	**15,886,119.00**	**22,672,746.89**	**19,703,635.90**	**87%**	**96%**
Venta de Bienes y Servicios	4,000.00	31,600.00	31,600.00	100%	0.2%
Transferencias	15,882,119.00	21,181,217.27	18,189,048.57	86%	89.0%
Herencias, Legados y Donaciones	-	326,170.00	326,170.00	100%	67%
Otros Ingreso de Capital	-	10,000.00	33,057.71	331%	0.2%
Recursos de Balance	-	1,123,759.62	1,123,759.62	100%	6%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 86% del presupuesto definitivo. El 96% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 89% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 4% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Francisco de Coray no se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en la Plataforma RENDICIONGL, que, según disposiciones legales, deben ir orientados a cumplir con las clasificaciones descritas en la Ley de Municipalidades y su Reglamento.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 18,884,233.49, representando el 80% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**2,946,381.35**	**3,561,605.01**	**2,952,492.05**	**83%**	**16%**
Servicios Personales	2,604,600.00	2,709,342.87	2,531,207.38	93%	13%
Servicios No Personales	177,000.00	269,964.32	209,544.67	78%	1%
Materiales y Suministros	164,781.35	582,297.82	211,740.00	36%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**13,817,527.65**	**20,077,167.34**	**15,931,741.44**	**79%**	**84%**
Bienes Capitalizables	9,944,600.51	14,882,588.13	12,095,766.31	81%	64%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,872,927.14	5,194,579.21	3,835,975.13	74%	20%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**16,763,909.00**	**23,638,772.35**	**18,884,233.49**	**80%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 16% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 84% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,208,870.79	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	2,952,492.05	92%
RESULTADO	**256,378.74**	**8%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,217,859.96	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,931,741.44	93%
RESULTADO	**1,286,118.52**	**7%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad no se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento, cumpliendo con los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la

República, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 1,286,118.52 equivalente a un 7%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	12,095,766.31	12,095,766.31	-
Inversión Social	3,835,975.13	3,835,975.13	-
Total	**15,931,741.44**	**15,931,741.44**	**-**

Análisis Comparativo Gastos de Funcionamiento

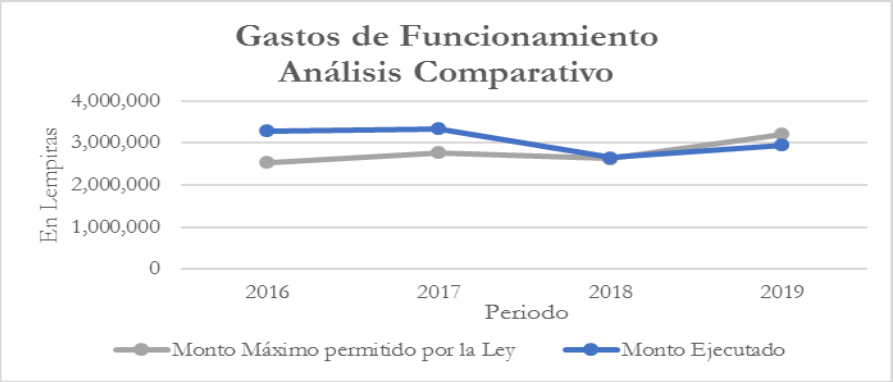
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 29%, 21%, 1% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. Se puede observar que el año 2019 no se excedieron, cumpliendo con los porcentajes establecidos.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,542,803.76	3,286,860.93	(744,057.17)	129%
2017	2,767,937.94	3,341,431.71	(573,493.77)	121%
2018	2,627,489.55	2,654,274.13	(26,784.58)	101%
2019	3,208,870.79	2,952,492.05	256,378.74	92%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	23,638,772.35	20,426,730.75	**3,212,041.60**	86%	**1,691,195.02**
Egresos	23,638,772.35	18,884,233.49	**4,754,538.86**	80%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 3,212,041.60, de este valor, el 88% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 4,754,538.86, reportando **una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 1,691,195.02.**

Adjuntan Certificación de Punto de Acta No.55, que dice: "…por unanimidad de votos acuerda aprobar que están conscientes que en el marco de la ejecución del presupuesto general de ingresos y egresos de la municipalidad ejercicio fiscal 2019, existen valores presupuestados y no fueron ejecutados debido a que el gobierno de la república nos quedó debiendo la transferencia del mes de noviembre y diciembre 2019, además porque contamos con un saldo efectivo en caja y bancos al 31 de diciembre 2019, por la suma de Lps.1,542,497.26".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

Según registro auxiliar (integración), Rendición de Cuentas y Estados Financieros reflejan un total en Cuentas por Cobrar por L 3,212,041.60. No registran Cuentas por Pagar.

Cuentas por Pagar

Según nota explicativa, la Municipalidad no posee Cuentas por Pagar al cierre del ejercicio.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,076,470.30, quedando pendiente de percibir L 2,812,733.70.

Subsidios

La Municipalidad de San Francisco de Coray recibió subsidios de diferentes Instituciones durante el año 2019 por L 522,888.27.

Demandas

En el año 2019, **no pagaron demandas**; sin embargo, presentan informe de Demandas Laborales, interpuestas en el Juzgado de Letras Seccional de Nacaome, Valle, contra la Alcaldía Municipal, mismas que algunas están pendientes de formalizar dicho Recurso de Casación y pendientes de señalar fecha de conciliación, haciendo un total de 82 demandantes para un monto total de **L 3,718,551.50,** más los salarios dejados de percibir a título de daños y perjuicios, si se llegaran a concretar las pretensiones de los demandantes en cuanto a dicha petición, según dicho informe presentado.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

Presentan Cheques emitidos y No cobrados por L 182,321.00 de Banco de Occidente, nombre del Beneficiario (Varias).

Registran existencia en caja por L33,623.24.

Actas correlativas, pero mal escaneadas, en la última Acta N.51 hay una enmienda, mencionan error de la novena modificación presupuestaria.

Las Actas vienen sin folios.

SAN LORENZO, VALLE

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
137,800,000.00	82,186,477.62	84,459.45	219,902,018.17	60%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 137,800,000.00. Durante el período se realizaron ampliaciones por L 82,186,477.62 y disminuciones por L 84,459.45 estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 60% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 219,902,018.17.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**137,800,000.00**	**219,902,018.17**	**180,307,691.56**	**82%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**61,385,000.00**	**68,430,321.86**	**48,470,667.25**	**71%**	**27%**
Ingresos Tributarios	**39,155,000.00**	**44,808,422.63**	**29,553,781.44**	**66%**	**16%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	20,795,000.00	25,068,478.07	20,563,239.71	82%	11%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	10,250,000.00	10,844,077.50	5,247,426.81	48%	3%
Impuesto Personal	2,200,000.00	2,839,306.49	1,842,643.69	65%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	460,000.00	576,654.45	404,096.35	70%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	5,450,000.00	5,479,906.12	1,496,374.88	27%	1%
Ingresos No Tributarios	**22,230,000.00**	**23,621,899.23**	**18,916,885.81**	**80%**	**10%**
Tasas por Servicios Municipales	5,335,000.00	5,523,190.00	3,005,740.78	54%	2%
Derechos Municipales	16,460,000.00	17,663,709.23	15,909,145.03	90%	9%
Multas Municipales	435,000.00	435,000.00	2,000.00	0%	0%
Ingresos de Capital	**76,415,000.00**	**151,471,696.31**	**131,837,024.31**	**87%**	**73%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	11,665,000.00	12,042,620.90	5,665,445.35	47%	3%
Rentas de la Propiedad	3,250,000.00	4,088,714.36	3,759,598.66	92%	2%
Transferencias	61,500,000.00	93,997,878.79	81,069,498.04	86%	45%
Recursos de Balance	-	41,342,482.26	41,342,482.26	100%	23%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los ingresos totales representa un 82% del presupuesto definitivo. El 73% de los ingresos totales corresponden a ingresos de capital, siendo, los ingresos por transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 45% de los valores recaudados durante el año. **Los ingresos corrientes representan, únicamente, el 27% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de San Lorenzo se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se encuentra estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaria de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 179,960,789.58, representando el 82% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**72,259,000.00**	**101,978,331.24**	**80,353,993.86**	**79%**	**45%**
Servicios Personales	32,141,616.00	44,904,784.42	41,232,872.92	92%	23%
Servicios No Personales	37,106,700.00	53,543,750.22	37,471,771.30	70%	21%
Materiales y Suministros	3,010,684.00	3,529,796.60	1,649,349.64	47%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	-	0%
Gastos de Capital	**65,541,000.00**	**117,923,686.93**	**99,606,795.72**	**84%**	**55%**
Bienes Capitalizables	40,991,000.00	64,626,774.85	59,457,724.38	92%	33%
Transferencias y Donaciones de Capital	16,260,000.00	34,510,892.58	21,773,641.34	63%	12%
Activos Financieros	-	-	-	0%	0%
Servicio dc la Deuda Pública	8,290,000.00	18,786,019.50	18,375,430.00	98%	10%
Otros Gastos	-	-	-	0%	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	0%	0%
Gastos Totales	**137,800,000.00**	**219,902,018.17**	**179,960,789.58**	**82%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los gastos corrientes representan el 45% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión es de 55% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	37,967,490.58	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	80,353,993.86	212%
RESULTADO	**-42,386,503.28**	**-112%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	142,340,200.98	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	59,479,498.02	42%
RESULTADO	**82,860,702.96**	**58%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una Vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 42,386,503.28 equivalente al 112%, sin embargo, dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad L 82,860,702.96 equivalente a un 58%.

A continuación, se detallan los gastos correspondientes a inversión en infraestructura e inversión social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la liquidación de egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	59,457,724.38	59,515,678.07	**- 57,953.69**
Inversión Social	21,773,641.34	43,255,381.89	**21,481,740.55**
100, 200 y 300 bajo Gastos de Capital	42,380,889.28	-	**42,380,889.28**
Total	**123,612,255.00**	**102,771,059.96**	**20,841,195.04**

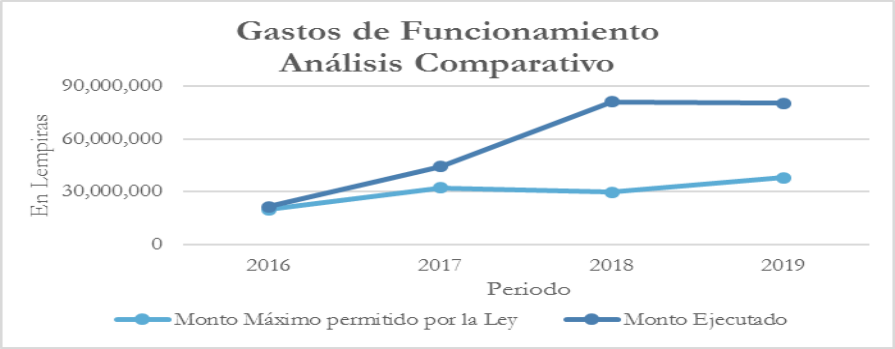
La Municipalidad de San Lorenzo reporta como parte de Gastos de Inversión, egresos correspondientes al grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 42,380,889.28; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 9%, 37%, 173% y 112% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	19,959,650.79	21,695,085.59	(1,735,434.80)	109%
2017	32,306,102.08	44,289,972.14	(11,983,870.06)	137%
2018	29,699,714.64	81,086,316.69	(51,386,602.05)	273%
2019	37,967,490.58	80,353,993.86	(42,386,503.28)	212%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la disponibilidad presupuestaria, tanto en ingresos como en egresos, y la disponibilidad financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	219,902,018.17	180,307,691.56	**39,594,326.61**	82%	**622,062.74**
Egresos	219,902,018.17	179,960,789.58	**39,941,228.59**	82%	

La disponibilidad presupuestaria de los Ingresos es de L 39,594,326.61, de este valor, el 29% corresponde a transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los egresos, según los valores reflejados en el Informe, la disponibilidad presupuestaria al final del año es de L 39,941,228.59, además se reporta una disponibilidad financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 622,062.74. Se puede observar que la ejecución presenta una relación razonable respecto a los ingresos percibidos.

Según Certificación del Acta No. 524, la no ejecución de valores presupuestados se debe por: "No haber alcanzado las metas en la recaudación y recuperación de la mora y los ingresos propios, además el Ministerio de Finanzas quedo adeudando las trasferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre 2019".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

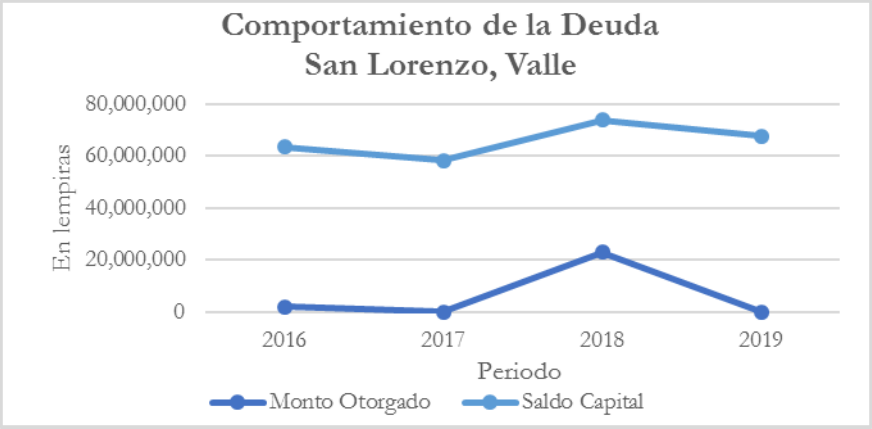
La Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó la siguiente información:

COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE		
(En Lempiras)		
Periodo	**Monto Otorgado**	**Saldo Capital**
2016	2,000,000.00	63,473,715.88
2017	0.00	58,248,752.40
2018	23,000,000.00	73,743,402.31
2019	0.00	67,743,402.31

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

Durante el ejercicio fiscal 2019 no se reportan préstamos adquiridos. Al cierre del ejercicio el saldo capital es de L 67,743,402.31; además, la CNBS confirmó Intereses pendientes por pagar de L 1,939,920.23.

El siguiente gráfico muestra una tendencia decreciente en el último año; no obstante, el saldo de la deuda adquirida continúa siendo relevante en relación a la deuda total.



No obstante, en el Informe de Rendición de Cuentas se reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES FINANCIERAS REPORTADAS EN EL INFORME DE RCM AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019						
En Lempiras						
Institución	**Fecha Otorgado**	**Fecha de vencimiento**	**Monto otorgado**	**Saldo Capital**	**Saldo Intereses**	**Destino**
Banco Atlantida	21/12/2012	30/6/2020	67,567,562.90	55,243,402.31	5,296,919.73	Readecuacion de deudas
	23/3/2018	23/1/2022	3,000,000.00	1,630,485.00	194,251.75	Pago de prestaciones laborales
	22/3/2018	22/01/2022	20,000,000.00	10,869,515.00	1,294,873.23	
Total			**90,567,562.90**	**67,743,402.31**	**6,786,044.71**	

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L 22,824,160.59 como abono a Capital y L 55,048,053.24 en Intereses según los valores reflejados en el informe.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación refleja un total en Cuentas por Cobrar por un monto de L 76,691,632.81, en el registro auxiliar (integración); Sin embargo, en los Estados Financieros y en el Informe de Rendición de Cuentas no se reportan Cuentas por Cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	65,297,739.11	11,393,893.70	76,691,632.81
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

En el registro auxiliar (detalle) reporta un monto de Cuentas por Pagar de L 147,518,449.17 y en los Estados Financieros registran saldos de Cuentas por Pagar por L 67,743,402.31; Sin embargo, en el Informe de Rendición de Cuentas no se reflejan saldos de Cuentas por Pagar.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	147,518,449.17
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	67,743,402.31

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 80,958,451.60 quedando pendiente de percibir L 11,393,893.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de transferencias y donaciones de otros Organismos e Instituciones L 288,459.45 durante el año.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

No se adjunta nota explicativa del por qué, no se registran las Cuentas por Cobrar y Pagar, en los Estados Financieros y en el Informe de Rendición de Cuentas.

Los prestamos suscritos con la banca nacional en años anteriores, según el Informe de Rendición de Cuentas fueron destinados a: Readecuación de Deudas y pago de Prestaciones Laborales; No obstante, el Artículo 98 Numeral 4 de la Ley de Municipalidades, establece que todos los Ingresos Extraordinarios únicamente se podrán destinar a inversión de capital.

DEPARTAMENTO DE YORO

YORO, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
68,691,500.00	19,481,308.01	53,099.04	88,119,708.97	28%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 68,691,500.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 19,481,308.01 y disminuciones por L. 53,099.04; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 28% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 88,119,708.97.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**68,691,500.00**	**88,119,708.97**	**66,171,749.73**	**75%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**36,662,200.00**	**48,274,893.69**	**33,702,189.33**	**70%**	**51%**
Ingresos Tributarios	**27,884,100.00**	**36,533,528.73**	**23,393,110.14**	**64%**	**35%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	16,175,500.00	20,250,643.80	15,822,551.18	78%	24%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	5,165,000.00	6,667,553.02	3,877,023.02	58%	6%
Impuesto Personal	1,303,000.00	1,303,000.00	529,709.68	41%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	380,900.00	407,970.11	108,264.46	27%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	4,859,700.00	7,904,361.80	3,055,561.80	39%	5%
Ingresos No Tributarios	**8,778,100.00**	**11,741,364.96**	**10,309,079.19**	**88%**	**16%**
Tasas por Servicios Municipales	3,218,000.00	3,713,124.59	3,620,411.42	98%	5%
Derechos Municipales	5,223,650.00	7,668,788.72	6,511,626.76	85%	10%
Multas Municipales	336,450.00	359,451.65	177,041.01	49%	0%
Ingresos de Capital	**32,029,300.00**	**39,844,815.28**	**32,469,560.40**	**81%**	**49%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	6,258,400.00	7,993,018.88	5,838,831.61	73%	9%
Rentas de la Propiedad	364,000.00	546,154.92	305,237.61	56%	0%
Transferencias	25,406,900.00	31,305,641.48	26,325,491.18	84%	40%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 75% del Presupuesto Definitivo. El 49% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 40% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 51% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Yoro se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 65,996,350.58, representando el 75% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**35,399,504.20**	**42,415,027.48**	**38,621,210.42**	**91%**	**59%**
Servicios Personales	18,849,938.76	23,379,963.52	21,325,154.71	91%	32%
Servicios No Personales	15,109,565.44	16,642,480.31	14,904,348.97	90%	23%
Materiales y Suministros	1,140,000.00	2,017,583.65	2,016,706.74	100%	3%
Transferencias y Donaciones Corrientes	300,000.00	375,000.00	375,000.00	100%	0.6%
Gastos de Capital	**33,291,995.80**	**45,704,681.49**	**27,375,140.16**	**60%**	**41%**
Bienes Capitalizables	22,021,264.00	25,126,188.37	10,777,634.26	43%	16%
Transferencias y Donaciones de Capital	10,461,556.80	19,019,318.12	15,428,035.72	81%	23%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	809,175.00	1,559,175.00	1,169,470.18	75%	2%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-		-	0%
Gastos Totales	**68,691,500.00**	**88,119,708.97**	**65,996,350.58**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 59% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 41% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	20,327,161.88	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	38,621,210.42	190%
RESULTADO	**-18,294,048.54**	**-90%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	45,844,587.85	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	27,375,140.16	60%
RESULTADO	**18,469,447.69**	**40%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 18,294,048.54 equivalente al 90%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 18,469,447.69 equivalente a un 40%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	10,777,634.26	17,204,972.79	**- 6,427,338.53**
Inversión Social	15,428,035.72	7,854,231.85	**7,573,803.87**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	10,027,956.47		**10,027,956.47**
Total	**36,233,626.45**	**25,059,204.64**	**11,174,421.81**

La Municipalidad de Yoro reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 10,027,956.47; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la

documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

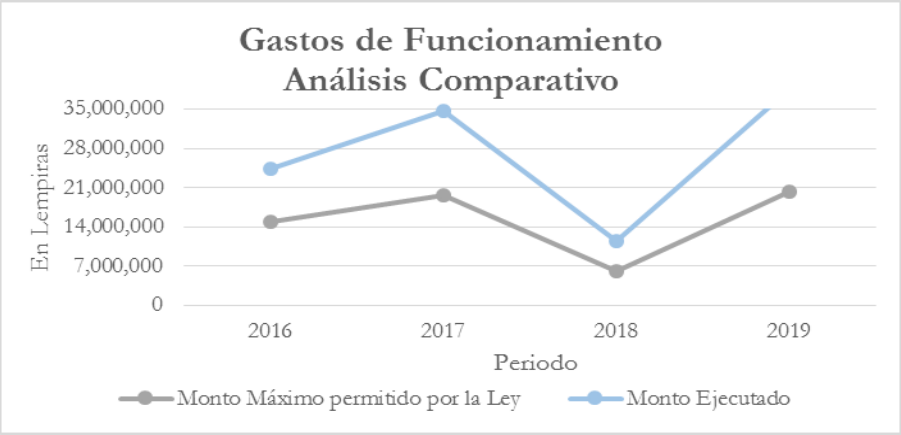
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 64%, 77% 87% y 90% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	14,898,904.60	24,464,756.33	(9,565,851.73)	164%
2017	19,662,449.75	34,756,640.74	(15,094,190.99)	177%
2018	6,075,439.75	11,390,385.86	(5,314,946.11)	187%
2019	20,327,161.88	38,621,210.42	(18,294,048.54)	190%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	88,119,708.97	66,171,749.73	**21,947,959.24**	75%	**20,807.00**
Egresos	88,119,708.97	65,996,350.58	**22,123,358.39**	75%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 21,947,959.24, de este valor, el 19% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 22,123,358.39.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 20,807.00.

En relación a la justificación del Presupuesto no ejecutado, según certificación, indica "El Presupuesto asignado y no ejecutado durante el año 2019 por un monto de L. 22,123,358.39. - Informo que este valor se debe al pago pendiente de sueldos y salarios, mes de diciembre de 2019 de los empleados municipales, empleados por contrato, pago pendiente del décimo tercer mes de empleados permanentes. También se realizaron modificaciones al Presupuesto por alzas en algunos renglones presupuestarios por un monto de L. 13,787,367.82, mismo valor que se asignó a nuevos proyectos que no estaban en el Presupuesto 2019 de mayor prioridad a los proyectos contenidos en el plan de inversión. Al afectar un alza en los renglones de Ingresos el monto correspondiente de las mismas se dejó de percibir en ciertos rubros presupuestados de forma incorrecta presupuestados en forma incorrecta. Aclarando también que quedaron pendientes de recibir las Transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre por un monto de L. 4,270,821.30, valor que limitó a elevar el porcentaje ejecutado para el año 2019.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Deuda con el Sistema Bancario Nacional

La Municipalidad no adquirió préstamos durante el año 2019; no obstante, adeuda saldo de préstamos contratados en períodos anteriores y respecto a estos, la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) nos confirmó que, al cierre del ejercicio fiscal el saldo de capital es de L 4,106,316.69 como se detalla a continuación,:

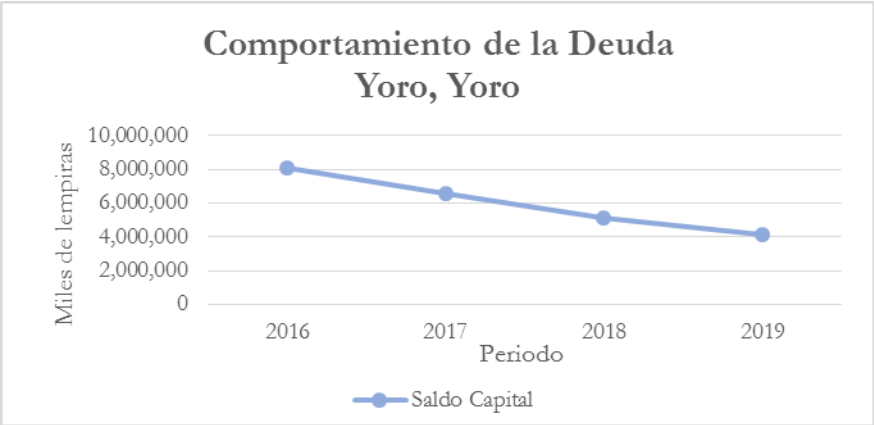
COMPORTAMIENTO DE LA DEUDA
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Periodo	Monto Otorgado	Saldo Capital
2016	0.00	8,090,510.65
2017	0.00	6,549,458.65
2018	0.00	5,136,667.11
2019	0.00	4,106,316.69

Fuente: Elaboración propia con datos proporcionados por la CNBS.

El siguiente gráfico muestra una tendencia decreciente en los últimos años.



El informe de Rendición de Cuentas se reporta lo siguiente:

OBLIGACIONES REPORTADAS						
Institución	Fecha Otorgado	Fecha de Vencimiento	Monto otorgado	Monto del desembolso	Saldo al 31-12-19	Intereses por pagar
Banco Atlántida	12/3/2012	31/12/2019	15,410,507.65	5,761,490.32	4,876,537.80	-

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Se deja constancia que en la Rendición de Cuentas y la Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS) se estipula que el plazo del préstamo es de 120 meses, sin embargo como se observa en el cuadro anterior, la Rendición de Cuentas indica que el préstamo fue otorgado el 12-03-2012 y el vencimiento el 31-12-2019, no coincide con el período del préstamo.

Con base en la información detallada anteriormente, en el siguiente cuadro se especifican las diferencias identificadas entre los valores reportados en la Rendición de Cuentas y los saldos confirmados por Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS):

Fuente de Información	Saldo al 31-12-19	Intereses por pagar
Informe de Rendición de Cuentas	4,876,537.80	-
Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS)	4,106,316.69	-
Diferencia	**770,221.11**	**-**

Los datos proporcionados por Comisión Nacional de Bancos y Seguros (CNBS), muestra un valor de L. 315,057.54 como intereses en suspenso.

Durante el ejercicio fiscal en revisión se pagaron L991,772.37 como abono a capital y L 177,697.81 en intereses según los valores reflejados en el informe.

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 21,947,959.24, en y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	17,827,837.52	4,120,121.72	21,947,959.24
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 7,586,374.89, en los Estados Financieros indica un valor de L. 25,000.00, sin embargo, en la Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago;

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	7,586,374.89
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	25,000.00

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 25,805,883.40, quedando pendiente de percibir L 4,270,821.30.

La Municipalidad no reportó ingreso por donaciones durante el año 2019.

Demandas

La municipalidad no reportó un valor en concepto de demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 53,099.04 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. Se identificó un valor de L. 184,083.04 en depósitos en tránsito.

3. Existe nota de débito por L. 53,099.04 sin justificación respectiva. Se puede validar que es la misma diferencia identificada en el numeral 1.

4. Según opinión del auditor interno "El control de los bienes muebles e inmuebles no está actualizado y sufre de inconsistencias, como ser errores en cantidades, valor en libros, descripciones y asimismo no encontrar existencia física en el momento de verificar el inventario"

ARENAL, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
17,644,038.52	9,453,339.54	750,317.54	26,347,060.52	49%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 17,644,038.52 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 9,453,339.54 y disminuciones por L. 750,317.54; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 49% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 26,347,060.52.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**17,644,038.52**	**26,347,060.52**	**23,236,653.31**	**88%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,111,667.23**	**3,259,722.16**	**2,661,217.54**	**82%**	**11%**
Ingresos Tributarios	**1,397,741.12**	**1,893,758.76**	**1,213,435.30**	**64%**	**5%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	381,253.04	804,339.73	498,641.57	62%	2%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	773,704.86	774,903.11	411,534.68	53%	2%
Impuesto Personal	72,828.08	98,062.27	98,246.56	100%	0%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	3,739.50	49,118.01	45,898.51	93%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	166,215.64	167,335.64	159,113.98	95%	1%
Ingresos No Tributarios	**713,926.11**	**1,365,963.40**	**1,447,782.24**	**106%**	**6%**
Tasas por Servicios Municipales	1,200.00	1,600.00	2,900.00	181%	0%
Derechos Municipales	703,244.11	1,353,800.60	1,433,644.04	106%	6%
Multas Municipales	9,482.00	10,562.80	11,238.20	106%	0%
Ingresos de Capital	**15,532,371.29**	**23,087,338.36**	**20,575,435.77**	**89%**	**89%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	234,734.79	239,793.79	147,854.00	62%	1%
Rentas de la Propiedad	-	-	5,396.35	0%	0%
Transferencias	15,297,636.50	21,731,904.65	19,306,545.50	89%	83%
Recursos de Balance	-	1,115,639.92	1,115,639.92	100%	5%

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 88% del Presupuesto Definitivo. El 89% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 83% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Arenal se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,300,715.34, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**8,138,549.56**	**11,744,565.28**	**8,289,475.32**	**71%**	**41%**
Servicios Personales	3,058,608.22	3,492,036.42	3,491,577.01	100%	17%
Servicios No Personales	4,852,941.34	7,781,548.45	4,331,048.97	56%	21%
Materiales y Suministros	227,000.00	470,980.41	466,849.34	99%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**9,505,488.96**	**14,602,495.24**	**12,011,240.02**	**82%**	**59%**
Bienes Capitalizables	492,500.73	632,349.73	40,909.00	6%	0%
Transferencias y Donaciones de Capital	1,679,330.59	4,348,983.56	2,709,405.40	62%	13%
Activos Financieros	7,333,657.64	9,621,161.95	9,260,925.62	0%	46%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	0%	0%
Otros Gastos	-	-	-	0%	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	0%	0%
Gastos Totales	**17,644,038.52**	**26,347,060.52**	**20,300,715.34**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 41% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 59% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,754,001.76	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,289,475.32	174%
RESULTADO	**-3,535,473.56**	**-74%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	18,482,651.55	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,011,240.02	65%
RESULTADO	**6,471,411.53**	**35%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,535,473.56 equivalente al 74%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,471,411.53 equivalente a un 35%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	2,709,405.40	1,498,670.33	**1,210,735.07**
Inversión Social	9,260,925.62	4,962,649.50	**4,298,276.12**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	3,514,973.16	-	**3,514,973.16**
Total	**15,485,304.18**	**6,461,319.83**	**9,023,984.35**

La Municipalidad de Arenal reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 y 300 por un monto de L 3,514,973.16; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

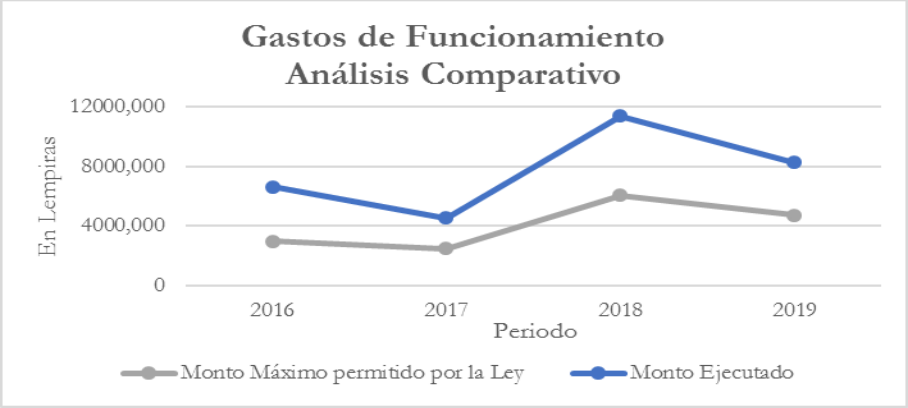
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 123%, 82%, 87% y 74% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	2,975,491.07	6,629,461.33	(3,653,970.26)	223%
2017	2,502,491.71	4,551,443.51	(2,048,951.80)	182%
2018	6,075,439.75	11,390,385.86	(5,314,946.11)	187%
2019	4,754,001.76	8,289,475.32	(3,535,473.56)	174%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

(En Lempiras)

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	26,347,060.52	23,236,653.31	**3,110,407.21**	88%	**3,197,244.69**
Egresos	26,347,060.52	20,300,715.34	**6,046,345.18**	77%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 3,110,407.21, de este valor, el 80% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 6,046,345.18.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 3,197,244.69.

En relación a los Ingresos, esta municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "La mayoría de los contratistas no cuentan con su documentación fiscal, debido a que no contamos con mano de obra calificada disponible en este municipio, se tomó la decisión de mantener los fondos en la cuenta, para iniciar proyectos en enero y febrero 2020, los cuales están en proceso y con el interés de finalizarlos y que no sea un obstáculo el desembolso de Transferencias tardías y por lo tanto no se pueden ejecutar todos los proyectos presupuestados. El monto total pendiente de ejecución es L. 2,812,500.73"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 2,650,228.19, en el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	176,563.03	2,473,665.16	2,650,228.19
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 9,303.58, sin embargo, en la Rendición de Cuentas no reporta valores pendientes de pago; y en los Estados Financieros muestra un valor de L. 33,012.98.

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	9,303.58
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	33,012.98

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 15,121,051.80, quedando pendiente de percibir L 2,473,665.20

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,347,500.00 durante el año.

Demandas

La municipalidad no reportó valor en concepto de demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 74,786.12 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. Se identificó en acta N°6 de fecha 28 de febrero de 2019 que, una vez cerrada el acta, se agrega al final la aprobación de una modificación presupuestaria por valor de L. 831,902.20, no especifica si es una enmienda.
3. Se deja constancia que de acuerdo a los Ingresos recaudados esta municipalidad debe contar con la figura de auditor interno, y no se ha procedido a la contratación.

EL NEGRITO, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
47,354,085.19	14,875,181.87	399,640.00	61,829,627.06	31%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 47,354,085.19 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 14,875,181.87 y disminuciones por un valor de L. 399,640.00; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 31% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 61,829,627.06.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Participación
Ingresos Totales	**47,354,085.19**	**61,829,627.06**	**47,535,269.66**	**77%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**27,063,553.15**	**30,103,118.80**	**21,260,763.32**	**71%**	**45%**
Ingresos Tributarios	**24,021,893.89**	**26,666,715.58**	**17,340,624.91**	**65%**	**36%**
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	10,813,408.71	11,578,372.44	7,906,179.86	68%	17%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	10,948,005.72	12,447,193.98	6,223,772.19	50%	13%
Impuesto Personal	942,709.20	1,066,907.52	1,265,628.57	119%	3%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	580,768.45	629,008.45	1,191,602.57	189%	3%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	737,001.81	945,233.19	753,441.72	80%	2%
Ingresos No Tributarios	**3,041,659.26**	**3,436,403.22**	**3,920,138.41**	**114%**	**8%**
Tasas por Servicios Municipales	235,090.64	235,090.64	275,897.49	117%	1%
Derechos Municipales	2,759,157.12	2,909,031.44	3,314,971.85	114%	7%
Multas Municipales	47,411.50	60,140.85	69,305.85	115%	0%
Otros no Tributarios	-	232,140.29	259,963.22	112%	1%
Ingresos de Capital	**20,290,532.04**	**31,726,508.26**	**26,274,506.34**	**83%**	**55%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	633,168.04	633,168.04	226,805.73	36%	0%
Rentas de la Propiedad	-	3,000.00	18,800.00	627%	0%
Transferencias	19,657,364.00	25,895,196.07	20,833,756.46	80%	44%
Recursos de Balance	-	5,195,144.15	5,195,144.15	100%	11%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 77% del Presupuesto Definitivo. El 55% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 44% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 45% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de El Negrito se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 42,147,554.87, representando el 68% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**27,517,778.07**	**35,419,291.95**	**27,074,140.94**	**76%**	**64%**
Servicios Personales	13,565,463.51	15,041,329.91	13,604,820.23	90%	32%
Servicios No Personales	12,989,494.56	19,379,564.37	12,843,529.49	66%	30%
Materiales y Suministros	962,820.00	998,397.67	625,791.22	63%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	-	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**19,836,307.12**	**26,410,335.11**	**15,073,413.93**	**57%**	**36%**
Bienes Capitalizables	14,401,800.00	18,260,726.21	9,589,559.66	53%	23%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,434,507.12	8,149,608.90	5,483,854.27	67%	13%
Activos Financieros	-	-	-	0%	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	0%	0%
Otros Gastos	-	-	-	0%	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	0%	0%
Gastos Totales	**47,354,085.19**	**61,829,627.06**	**42,147,554.87**	**68%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 64% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 36% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	14,575,040.86	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	27,074,140.94	186%
RESULTADO	**-12,499,100.08**	**-86%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	32,960,228.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	15,073,413.93	46%
RESULTADO	**17,886,814.87**	**54%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 12,499,100.08 equivalente al 86%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 17,886,814.87 equivalente a un 54%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	9,589,559.66	12,062,591.35	**- 2,473,031.69**
Inversión Social	5,483,854.27	4,880,611.76	**603,242.51**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	11,135,846.01	-	**11,135,846.01**
Total	**26,209,259.94**	**16,943,203.11**	**9,266,056.83**

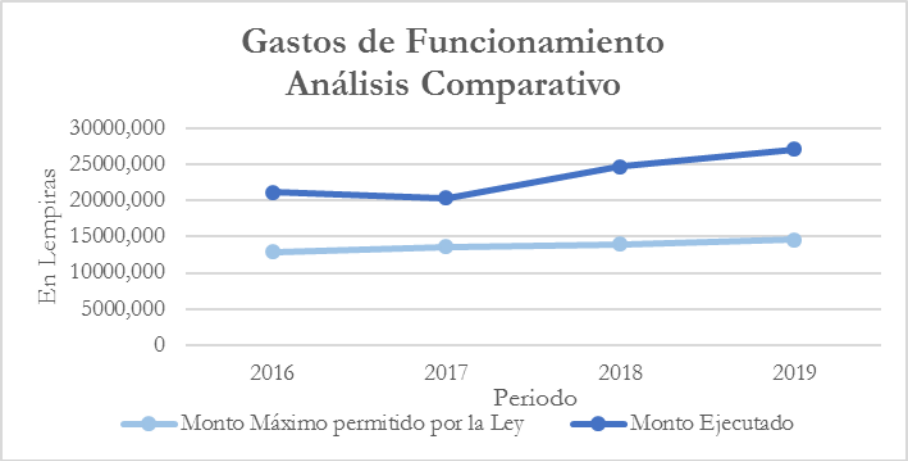
La Municipalidad de El Negrito reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 11,135,846.01; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 65%, 50% 77% y 86% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	12,866,512.14	21,192,923.33	(8,326,411.19)	165%
2017	13,589,892.41	20,338,087.18	(6,748,194.77)	150%
2018	13,938,402.66	24,705,166.44	(10,766,763.78)	177%
2019	14,575,040.86	27,074,140.94	(12,499,100.08)	186%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	61,829,627.06	47,535,269.66	**14,294,357.40**	77%	**6,463,069.53**
Egresos	61,829,627.06	42,147,554.87	**19,682,072.19**	68%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 14,294,357.40, de este valor, el 34% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 19,682,072.19.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 6,463,069.53.

Según certificación, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de Ingresos, se debe "En primera instancia, se dio un leve descenso en los Ingresos, lo anterior se explica porque el sector primario de la economía del municipio es el más importante, que comprende las actividades productivas, como la ganadería, la agricultura y la explotación forestal, las fuertes sequías del año 2019, causaron disminución en la producción agrícola y de la capacidad de carga del ganado, afectando de igual manera los otros rubros, esto mermó los Ingresos de la población,

por tanto tuvo consecuencias en los Ingresos municipales por concepto de tasas e impuestos. La otra causa es que la transferencia para gobiernos locales del último trimestre del año 2019, se percibirá en el primer trimestre del año 2020, con dichos fondos se ejecutarán proyectos presupuestados en el año 2019

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 9,512,392.26, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	5,608,016.05	3,904,376.21	9,512,392.26
Informe de Rendición de Cuentas	4,631,922.00	4,880,470.26	9,512,392.26
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 5,263,819.04, sin embargo, en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reporta valores pendientes de pago;

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 19,723,296.00, quedando pendiente de percibir L 4,880,470.22.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,592,943.66.

Demandas

La municipalidad reportó una demanda en contra por parte de la empresa Azucarera del norte S.A. de C.V. (AZUNOSA), para declarar no conforme a derecho y anular parcialmente un acto administrativo de carácter general en el plan de arbitrios correspondiente al año 2015, la cual se encuentra en etapa de validación de pruebas.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Existe nota de crédito por L. 553.34 debido a un error de registro de la planilla de junio 2019.

2. Se identificó un valor de L. 1,074,801.40 en cheques emitidos y no cobrados.

3. La opinión del auditor no fue realizada con la estructura indicada en el formato proporcionado por el Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas Sector Municipal.

JÓCON, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
19,843,339.20	5,349,089.29	495,366.53	24,697,061.96	24%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 19,843,339.20 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 5,349,089.29 y disminuciones por L. 495,366.53; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 24% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 24,697,061.96.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**19,843,339.20**	**24,697,061.95**	**12,746,483.23**	**52%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**2,069,849.69**	**2,069,849.69**	**1,438,874.20**	**70%**	**11%**
Ingresos Tributarios	1,771,372.97	1,771,372.97	1,294,955.96	73%	10%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	579,142.41	579,142.41	66,061.06	11%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	290,000.00	290,000.00	224,479.01	77%	2%
Impuesto Personal	54,114.04	54,114.04	76,523.01	141%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	522,464.21	522,464.21	391,162.80	75%	3%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	325,652.31	325,652.31	536,730.08	165%	4%
Ingresos No Tributarios	298,476.72	298,476.72	143,918.24	48%	1%
Derechos Municipales	289,002.67	289,002.67	111,275.50	39%	0.9%
Multas Municipales	9,474.05	9,474.05	8,526.38	90%	0.1%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	24,116.36	0%	0.2%
Ingresos de Capital	**17,773,489.51**	**22,627,212.26**	**11,307,609.03**	**50%**	**89%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	3,102,649.52	3,102,649.52	66,820.29	2%	1%
Rentas de la Propiedad	39,294.95	39,294.95	6,941.57	18%	0%
Transferencias	14,631,545.04	19,048,816.29	10,929,395.67	57%	86%
Recursos de Balance	-	436,451.50	304,451.50	70%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 52% del Presupuesto Definitivo. El 89% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 86% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 11% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Jocón se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las

disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 11,731,446.20, representando el 48% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**12,203,730.58**	**16,473,604.76**	**8,037,026.14**	**49%**	**69%**
Servicios Personales	4,787,240.00	6,869,335.76	5,279,003.84	77%	45%
Servicios No Personales	6,382,797.30	8,437,414.31	2,228,499.57	26%	19%
Materiales y Suministros	832,255.20	965,416.61	529,522.73	55%	5%
Transferencias y Donaciones Corrientes	201,438.08	201,438.08	-	0%	0.0%
Gastos de Capital	**7,639,608.62**	**8,223,457.19**	**3,694,420.06**	**45%**	**31%**
Bienes Capitalizables	2,122,883.96	1,367,517.43	288,957.05	21%	2%
Transferencias y Donaciones de Capital	5,516,724.66	6,855,939.76	3,405,463.01	50%	29%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**19,843,339.20**	**24,697,061.95**	**11,731,446.20**	**48%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 69% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 31% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	3,076,085.19	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,037,026.14	261%
RESULTADO	**-4,960,940.95**	**-161%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	9,670,398.04	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	3,694,420.06	38%
RESULTADO	**5,975,977.98**	**62%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 4,960,940.95 equivalente al 161%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,975,977.98 equivalente a un 62%.

continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	288,957.05	351,915.70	- **62,958.65**
Inversión Social	3,405,463.01	2,113,561.91	**1,291,901.10**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,828,512.36	-	**2,828,512.36**
Total	**6,522,932.42**	**2,465,477.61**	**4,057,454.81**

La Municipalidad de Jocón reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 2,828,512.36; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

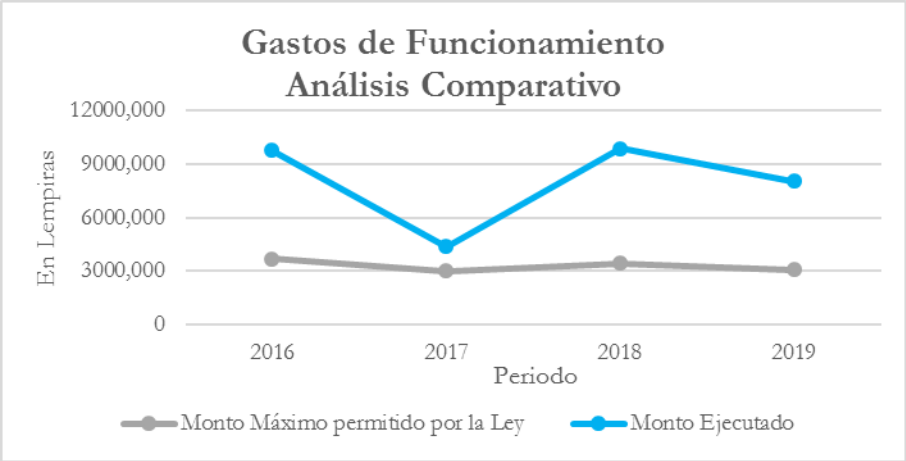
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 163%, 44%, 188% y 161% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	3,712,423.47	9,778,387.40	(6,065,963.93)	263%
2017	3,026,634.56	4,370,090.99	(1,343,456.43)	144%
2018	3,426,464.72	9,879,970.00	(6,453,505.28)	288%
2019	3,076,085.19	8,037,026.14	(4,960,940.95)	261%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	24,697,061.95	12,746,483.23	**11,950,578.72**	52%	**541,114.95**
Egresos	24,697,061.95	11,731,446.20	**12,965,615.75**	48%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 11,950,578.72, de este valor, el 6% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 12,965,615.75.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L 541,114.95.

Se presenta certificación, donde la corporación municipal aprueba el Presupuesto no ejecutado, presenta un detalle, sin embargo, no indica la justificación respectiva de la no ejecución del Presupuesto de Ingresos y Egresos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 1,244,282.20, en el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; En la Rendición de Cuentas presenta un valor negativo de L. 51,068.50 y en los Estados Financieros, un valor de L. 10,000.00.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	528,636.97	715,645.23	1,244,282.20
Informe de Rendición de Cuentas	- 51,067.56	- 0.94	- 51,068.50
Estados Financieros	10,000.00	-	10,000.00

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 2,276,095.52, los Estados Financieros un valor de L. 128,362.44, sin embargo, en la Rendición de Cuentas, no reporta valores pendientes de pago;

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	2,276,095.52
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	128,362.44

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 10,704,084.78, quedando pendiente de percibir L 715,645.23

La Municipalidad no recibió donaciones de otros Organismos e Instituciones ni subsidios durante al año 2019.

Demandas

La municipalidad reportó un valor de L. 8,987,613.28 en concepto de demandas pagadas en el año 2019 y un valor de L. 360,905.48 en demandas pendientes.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 489,922.08 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período, según forma 07 corresponde a un valor extrapresupuestario.

2. No se detalla el nombre y cargo de las personas que firman las actas, por lo que no es posible identificar a quién pertenece cada firma.

3. La municipalidad no cuenta con la figura de Auditor Interno según especifican es por falta de Presupuesto.

MORAZÁN, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
32,082,611.50	36,575,794.76		68,658,406.26	114%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 32,082,611.50 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 36,575,794.76; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 114% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 68,658,406.26.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**32,082,611.50**	**68,658,406.26**	**68,149,535.25**	**99%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**12,829,695.00**	**12,829,695.00**	**12,985,585.25**	**101%**	**19%**
Ingresos Tributarios	10,207,995.00	10,207,995.00	10,285,629.23	101%	15%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	4,337,995.00	4,337,995.00	4,312,467.44	99%	6%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	4,073,000.00	4,073,000.00	4,564,152.47	112%	7%
Impuesto Personal	495,000.00	495,000.00	442,465.84	89%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	160,000.00	160,000.00	19,989.00	12%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	1,142,000.00	1,142,000.00	946,554.48	83%	1%
Ingresos No Tributarios	2,621,700.00	2,621,700.00	2,699,956.02	103%	4%
Tasas por Servicios Municipales	60,000.00	60,000.00	51,610.00	86%	0.1%
Derechos Municipales	2,366,700.00	2,366,700.00	2,488,522.77	105%	3.7%
Multas Municipales	195,000.00	195,000.00	26,930.95	14%	0.0%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	-	132,892.30	0%	0.2%
Ingresos de Capital	**19,252,916.50**	**55,828,711.26**	**55,163,950.00**	**99%**	**81%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	277,122.50	277,122.50	743,492.24	268%	1%
Rentas de la Propiedad	300,000.00	300,000.00	630,437.07	210%	1%
Transferencias	18675794	48986693.44	47525125.37	97%	70%
Recursos de Balance	-	6,264,895.32	6,264,895.32	100%	9%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 99% del Presupuesto Definitivo. El 81% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 70% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 19% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Morazán se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 62,978,416.28, representando el 92% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**13,103,930.67**	**12,838,007.32**	**12,365,484.89**	**96%**	**20%**
Servicios Personales	8,066,518.60	8,267,792.47	8,170,957.85	99%	13%
Servicios No Personales	4,107,412.07	3,699,904.34	3,392,029.34	92%	5%
Materiales y Suministros	900,000.00	840,310.51	783,309.73	93%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	30,000.00	30,000.00	19,187.97	64%	0.0%
Gastos de Capital	**18,978,680.83**	**55,820,398.94**	**50,612,931.39**	**91%**	**80%**
Bienes Capitalizables	8,864,386.25	21,170,964.53	17,447,368.83	82%	28%
Transferencias y Donaciones de Capital	10,114,294.58	34,649,434.41	33,165,562.56	96%	53%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**32,082,611.50**	**68,658,406.26**	**62,978,416.28**	**92%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 20% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 80% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	11,130,133.45	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	12,365,484.89	111%
RESULTADO	**-1,235,351.44**	**-11%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	57,019,401.80	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	50,612,931.39	89%
RESULTADO	**6,406,470.41**	**11%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 1,235,351.44 equivalente al 11%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 6,406,470.41 equivalente a un 11%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	17,447,368.83	17,447,368.83	-
Inversión Social	33,165,562.56	35,667,244.94	- **2,501,682.38**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,501,682.38	-	**2,501,682.38**
Total	**53,114,613.77**	**53,114,613.77**	-

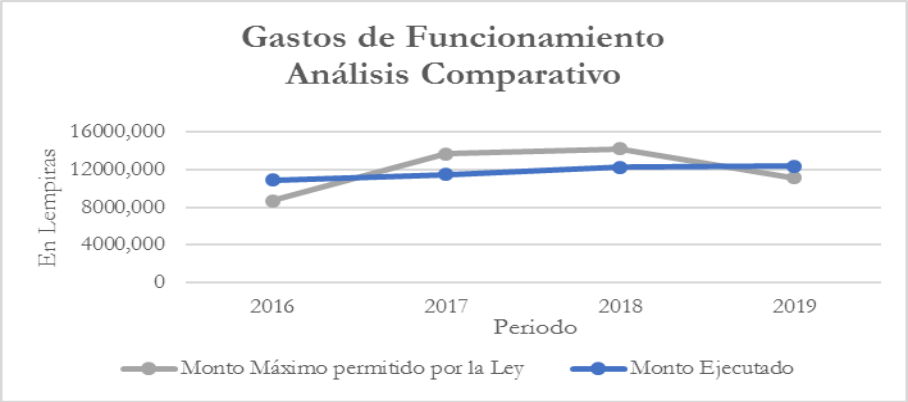
La Municipalidad de Morazán reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 y 300 por un monto de L 2,501,682.38; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 26% y 11% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República. En los años 2017 y 2018 no presenta exceso.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	8,672,808.72	10,918,720.94	(2,245,912.22)	126%
2017	13,702,320.15	11,470,429.90	2,231,890.25	84%
2018	14,186,318.35	12,245,949.25	1,940,369.10	86%
2019	11,130,133.45	12,365,484.89	(1,235,351.44)	111%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	68,658,406.26	68,149,535.25	**508,871.01**	99%	**5,625,733.63**
Egresos	68,658,406.26	62,978,416.28	**5,679,989.98**	92%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 508,871.01, de este valor, el 100% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 5,679,989.98.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 5,625,733.63.

En relación a los Ingresos, esta municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que "En primer lugar se debió a que a inicio del segundo semestre se suscribió convenio de cooperación con el Instituto de Desarrollo Comunitario, Agua y Saneamiento (IDECOAS) para la ejecución de la tercera etapa del proyecto de agua potable urbana, por lo que se tenía que presupuestar siete millones L. 7,000,000.00,previo las modificaciones presupuestarias

correspondientes, razón por la cual quedó pendiente de ejecutar dichos fondos y proyecto. En segundo lugar la sub ejecución presupuestaria al final del ejercicio fiscal 2019, se debió a que el gobierno central a través de la Secretaría de Gobernación y Finanzas de Tegucigalpa MCD, no nos envió en tiempo y forma la totalidad de las Transferencias municipales, de acuerdo al pacto municipal por una vida mejor, si no que las mismas se transfirieron de manera parcial a las cuentas municipales, por lo que algunos proyectos no pudieron ser ejecutados en el tiempo establecido por la Ley."

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 25,779,186.60, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración) la cantidad de L. 26,324,624.42, que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	26,324,624.42		26,324,624.42
Informe de Rendición de Cuentas	22,453,798.10	3,325,388.50	25,779,186.60
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 327,007.28, sin embargo, en la Rendición de Cuentas y los Estados Financieros, no reporta valores pendientes de pago;

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 19,940,307.80, quedando pendiente de percibir L 3,325,388.50

Fuente de Información	Transferencias	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Rendición de Cuentas Mun. 2019 (FORMA 01)	19,670,647.80	2,826,580.22
Secretaría de Justicia, Gobernación y Descentralización	19,940,307.80	3,325,388.50
Diferencia	**-269,660.00**	**-498,808.28**

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones el valor de L. 874,489.91.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La Municipalidad realizó 90 modificaciones presupuestarias, siendo 40 modificaciones las permitidas por la Ley.

2. Se identificó un valor de L. 454,614.66 que corresponde a cheques emitidos y no cobrados.

3. La municipalidad no presentó Estados Financieros correspondientes al período 2019.

OLANCHITO, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
111,931,318.19	16,245,068.59	-	128,176,386.78	15%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 111,931,318.19 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 16,245,068.59; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 15% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 128,176,386.78.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**111,931,318.19**	**128,176,386.78**	**107,811,892.70**	**84%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**63,620,564.16**	**68,174,708.12**	**55,183,842.78**	**81%**	**51%**
Ingresos Tributarios	47,809,038.15	49,761,165.50	37,520,394.78	75%	35%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	22,063,873.46	23,569,534.44	17,783,727.79	75%	16%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	16,252,662.32	16,282,048.25	12,995,742.96	80%	12%
Impuesto Personal	3,442,770.38	3,447,641.19	2,362,556.44	69%	2%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	209,477.56	621,472.63	640,096.63	103%	1%
Impuesto Pecuario	0.00	0.00	0.00	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	5,840,254.43	5,840,468.99	3,738,270.96	64%	3%
Ingresos No Tributarios	15,811,526.01	18,413,542.62	17,663,448.00	96%	16%
Tasas por Servicios Municipales	1,859,168.93	2,124,380.87	1,996,294.72	94%	1.9%
Derechos Municipales	13,701,928.80	15,540,976.30	14,923,058.88	96%	13.8%
Multas Municipales	250,428.28	323,734.42	298,794.42	92%	0.3%
Recargos	0.00	424,451.03	445,299.98	105%	0.4%
Ingresos de Capital	**48,310,754.03**	**60,001,678.66**	**52,628,049.92**	**88%**	**49%**
Prestamos	0.00	0.00	0.00	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	20,323,148.00	20,428,187.72	18,627,455.43	91%	17%
Rentas de la Propiedad	23,961,735.03	32,398,194.93	26,986,534.48	83%	25%
Transferencias	4,025,871.00	4,805,772.21	4,644,536.21	97%	4%
Recursos de Balance	0.00	2,369,523.80	2,369,523.80	100%	2%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 84% del Presupuesto Definitivo. El 49% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital,

siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 25% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 51% del total percibido.

Cabe mencionar que la Municipalidad de Olanchito se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 101,603,478.08, representando el 79% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**63,264,639.67**	**79,852,071.96**	**66,402,999.35**	**83%**	**65%**
Servicios Personales	33,526,161.77	36,064,512.58	31,146,280.84	86%	31%
Servicios No Personales	27,141,697.93	40,824,071.17	33,280,501.54	82%	33%
Materiales y Suministros	1,460,936.23	1,627,644.47	815,808.42	50%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	1,135,843.74	1,335,843.74	1,160,408.55	-	0%
Gastos de Capital	**48,666,678.52**	**48,324,314.82**	**35,200,478.73**	**73%**	**35%**
Bienes Capitalizables	24,245,497.65	13,533,334.88	8,872,227.51	66%	9%
Transferencias y Donaciones de Capital	24,421,180.87	34,790,979.94	26,328,251.22	76%	26%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio dc la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**111,931,318.19**	**128,176,386.78**	**101,603,478.08**	**79%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 65% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 35% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

2. CUADRO COMPARATIVO DE GASTOS		
Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		**%**
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	27,431,170.05	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	66,402,999.35	242%
RESULTADO	**-38,971,829.30**	**-142%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	80,380,722.65	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	35,200,478.73	44%
RESULTADO	**45,180,243.92**	**56%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 38,971,829.30 equivalente al 142%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 45,180,243.92 equivalente a un 56%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	8,872,227.51	8,181,507.66	**690,719.85**
Inversión Social	26,328,251.22	58,118,172.84	**- 31,789,921.62**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	31,099,201.77	-	**31,099,201.77**
Total	**66,299,680.50**	**66,299,680.50**	**-**

La Municipalidad de Olanchito reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 100, 200 y 300 por un monto de L 31,099,201.77; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

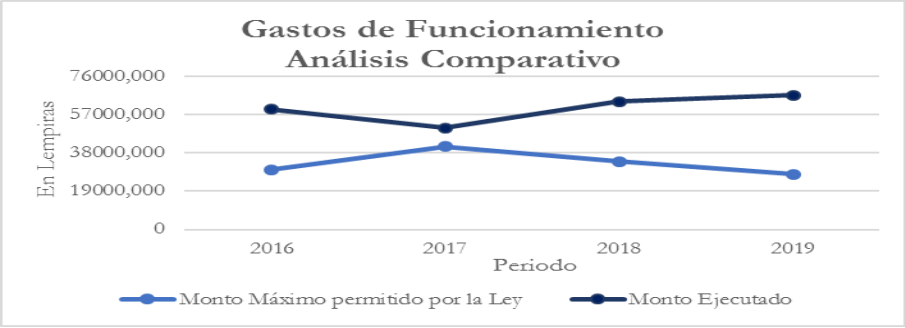
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 101%, 23% 55% y 142% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	29,590,643.42	59,622,333.03	(30,031,689.61)	201%
2017	40,975,522.28	50,330,169.31	(9,354,647.03)	123%
2018	33,731,040.01	63,422,929.94	(29,691,889.93)	188%
2019	27,431,170.05	66,402,999.35	(38,971,829.30)	242%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	128,176,386.78	107,811,892.70	**20,364,494.08**	84%	**8,486,968.83**
Egresos	128,176,386.78	101,603,478.08	**26,572,908.70**	79%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 20,364,494 .08, de este valor, el 22% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 26,572,908.70.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 8,486,968.83.

En relación a los Ingresos, esta municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no recaudado, en cuanto a los Egresos según certificación, la razón de la no ejecución se debe a que " de los proyectos presupuestados con e l fondo 11 no fueron ejecutados en su totalidad a raíz de la última transferencia se acreditó al 20 de diciembre, no se podía ejecutar presupuestariamente ya que la municipalidad estaba en el cierre del período fiscal 2019, quedando pendiente de recibir Transferencias correspondientes a los meses de noviembre y diciembre, por un monto de L. 4,440,810.00 y los proyectos presupuestados con el fondo 15, no se ejecutaron en vista que la recaudación fue baja y no se logró la meta proyectada en comparación con el año 2018, ya que se dejaron de percibir L. 4,348,300.89"

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 83,635,961.67 en el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; los Estados Financieros y la Rendición de Cuentas, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	79,195,151.67	4,440,810.00	83,635,961.67
Informe de Rendición de Cuentas	-	-	-
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) y los Estados Financieros, muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 44,503.18, sin embargo en la Rendición de Cuentas, no reporta valores pendientes de pago;

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	44,503.18
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	44,503.18

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 26,788,164.70, quedando pendiente de percibir L 4,440,810.00

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 3,802,987.02 durante el año.

Demandas

La municipalidad reportó las siguientes demandas pendientes en el año 2019:

- Solicitud de práctica de las diligencias preliminares, para hacer efectivo el pago por la cantidad de L. 9,464,000.00.

- Demanda de ejecución de título extrajudicial en contra de la municipalidad para el pago de L. 116,000.00.

- Demanda de ejecución de título extrajudicial en contra de la MAMUNCRAC, recaída en contra de la municipalidad para el pago de L. 312,000.00
- Demanda vía procedimiento ordinario de reivindicación de dominio, indemnización por daños y perjuicios. Costas del Juicio en contra de la municipalidad, dicha demanda se basa en que se otorgó certificación de dominio pleno a favor de la señora Alba Ofelia Hernández y ya existía una escritura pública a nombre del señor Jaime Cano. El monto por indemnización no fue plasmada en la demanda.

- Demanda vía procedimiento ordinario de reivindicación de dominio. Indemnización por daños y perjuicios. Costas del juicio en contra de la municipalidad. Dicha demanda se fundamenta en el hecho que se otorgó certificación de dominio pleno a favor de la señora Alba Ofelia Hernández Expediente 445 y 446, ya existía escritura pública a nombre del señor Jaime Cano para ambas propiedades.

- Vía Administrativa. - Recurso extraordinario de revisión ante la Secretaría General del Instituto de Desarrollo Comunitario, Agua y Saneamiento (IDECOAS) que consta en expediente 104600. Resolución a favor de la municipalidad.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. La Municipalidad realizó 49 modificaciones presupuestarias, siendo 40 modificaciones las permitidas por la Ley.

2. Existe nota de crédito por valor de L. 9,430.76 y nota de débito por L. 487.76.

3. Identificamos un valor de L. 2,269,611.21 en concepto de cheques emitidos y no cobrados.

4. No se detalla el cargo de las personas que firman las actas, sólo el nombre y la firma.

5. De acuerdo a la opinión del auditor interno "Existen bienes en desuso, en mal estado, obsoletos, destruidos y necesitan una depuración del inventario"

VICTORIA, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019				
(En Lempiras)				
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
24,500,000.00	6,629,866.91	401,313.48	30,728,553.43	25%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 24,500,000.00 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,629,866.91 y disminuciones por L. 401,313.48; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 25% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 30,728,553.43.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**24,500,000.00**	**30,728,553.43**	**23,977,633.54**	**78%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**6,331,542.00**	**6,664,708.88**	**4,808,731.69**	**72%**	**20%**
Ingresos Tributarios	5,107,242.00	5,271,362.50	3,561,256.52	68%	15%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	2,029,322.00	2,193,442.50	1,724,823.12	79%	7%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	1,643,500.00	1,643,500.00	987,084.00	60%	4%
Impuesto Personal	299,000.00	299,000.00	204,979.73	69%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	285,900.00	285,900.00	82,732.74	29%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	849,520.00	849,520.00	561,636.93	66%	2%
Ingresos No Tributarios	1,224,300.00	1,393,346.38	1,247,475.17	90%	5%
Tasas por Servicios Municipales	100,000.00	100,000.00	22,035.00	22%	0.1%
Derechos Municipales	1,037,800.00	1,181,936.82	1,123,388.46	95%	4.7%
Multas Municipales	86,500.00	90,609.56	81,251.71	90%	0.3%
Devoluciones de Ejercicios Fiscales Anteriores	-	20,800.00	20,800.00	100%	0.1%
Ingresos de Capital	**18,168,458.00**	**24,063,844.55**	**19,168,901.85**	**80%**	**80%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	122,600.00	141,688.88	113,154.18	80%	0%
Rentas de la Propiedad	151,000.00	151,000.00	16,600.00	11%	0%
Transferencias	17,894,858.00	23,422,187.43	19,039,147.67	81%	79%
Recursos de Balance	-	348,968.24	-	0%	0%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 78% del Presupuesto Definitivo. El 80% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 79% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 20% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Victoria se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 23,668,148.58, representando el 77% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**11,514,370.70**	**16,091,826.80**	**14,232,244.45**	**88%**	**60%**
Servicios Personales	5,531,302.20	5,744,353.10	5,334,550.03	93%	23%
Servicios No Personales	5,554,268.50	9,796,945.84	8,383,942.83	86%	35%
Materiales y Suministros	418,800.00	550,527.86	513,751.59	93%	2%
Transferencias y Donaciones Corrientes	10,000.00	-	-	0%	0%
Gastos de Capital	**12,985,629.30**	**14,636,726.63**	**9,435,904.13**	**64%**	**40%**
Bienes Capitalizables	9,551,227.32	10,370,922.02	6,498,236.45	63%	27%
Transferencias y Donaciones de Capital	3,434,401.98	4,265,804.61	2,937,667.68	69%	12%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	0%	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**24,500,000.00**	**30,728,553.43**	**23,668,148.58**	**77%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 60% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 40% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	6,532,628.93	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	14,232,244.45	218%
RESULTADO	**-7,699,615.52**	**-118%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,445,004.61	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	9,435,904.13	54%
RESULTADO	**8,009,100.48**	**46%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 7,699,615.52 equivalente al 118%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 8,009,100.48 equivalente a un 46%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	6,498,236.45	-	**6,498,236.45**
Inversión Social	2,937,667.68	-	**2,937,667.68**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	7,122,048.88	-	**7,122,048.88**
Total	**16,557,953.01**	**-**	**16,557,953.01**

La Municipalidad de Victoria reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 7,122,048.88; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

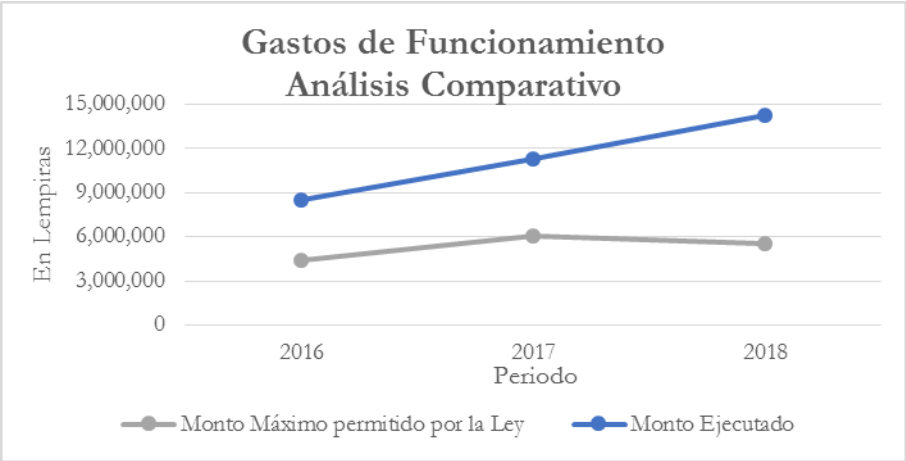
En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 93%, 87% 158% y 118% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO
ANÁLISIS COMPARATIVO
SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE

(En Lempiras)

Año	Monto Máximo permitido por la Ley	Monto Ejecutado	Resultado del Periodo	Porcentaje de Ejecución
2016	4,370,409.26	8,453,797.60	(4,083,388.34)	193%
2017	6,024,939.05	11,271,383.19	(5,246,444.14)	187%
2018	5,535,512.96	14,261,625.64	(8,726,112.68)	258%
2019	6,532,628.93	14,232,244.45	(7,699,615.52)	218%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Recaudado/ Ejecutado	Disponibilidad Presupuestaria	Porcentaje de Ejecución	Disponibilidad Financiera
Ingresos	30,728,553.43	23,977,633.54	**6,750,919.89**	78%	**350,088.96**
Egresos	30,728,553.43	23,668,148.58	**7,060,404.85**	77%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 6,750,919.89, de este valor, el 70% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 7,060,404.85.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada y L 350,088.96.

Esta municipalidad no presentó justificación respectiva de lo no ejecutado del Presupuesto de Ingresos y Egresos.

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 5,996,552.68, en la Rendición de Cuentas y el Registro Auxiliar (Integración), que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; La municipalidad no presentó Estados Financieros, por lo tanto no se logró validar si se detallan las cuentas por cobrar.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	1,264,544.68	4,732,008.00	5,996,552.68
Informe de Rendición de Cuentas	1,264,544.68	4,732,008.00	5,996,552.68
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

La municipalidad no reporta valores pendientes de pago.

Transferencias y Donaciones

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 17,371,687.20, quedando pendiente de percibir L 4,732,008.00

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 1,300,783.23.

Demandas

La municipalidad no reportó demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 80,986.77 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. La municipalidad no presentó justificación de los valores presupuestados y no ejecutados en el Presupuesto de Ingresos y Egresos.

3. Según opinión del auditor interno "No existe un inventario actualizado de bienes desde el año 2010"

4. La municipalidad no presentó Estados Financieros a este tribunal, solamente el acuse de recibo por parte de la Contaduría General de la República.

YORITO, YORO

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2019

(En Lempiras)

Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias		Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones		
21,728,829.79	6,116,936.14	327,509.95	27,518,255.98	27%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2019 fue por L 21,728,829.79 Durante el período se realizaron ampliaciones por L 6,116,936.14 y

disminuciones por valor de L. 327,509.95; estas modificaciones presupuestarias representan un aumento del 27% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L 27,518,255.98.

PRESUPUESTO DE INGRESOS

El siguiente cuadro contiene el detalle por rubro en función de las diferentes categorías que dan origen al financiamiento del Presupuesto de la Municipalidad:

INGRESOS MUNICIPALES, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	**21,728,829.79**	**27,518,255.98**	**22,331,689.45**	**81%**	**100%**
Ingresos Corrientes	**3,617,779.88**	**4,286,354.30**	**2,251,767.77**	**53%**	**10%**
Ingresos Tributarios	1,886,734.52	2,555,308.94	1,913,748.02	75%	9%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	571,907.41	667,577.07	297,821.24	45%	1%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	791,206.07	832,498.66	553,348.74	66%	2%
Impuesto Personal	324,521.42	329,483.94	234,595.88	71%	1%
Impuesto sobre Extracción y Explotación de Recursos	192,649.62	194,919.62	3,620.00	2%	0%
Impuesto Pecuario	-	-	-	0%	0%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	6,450.00	530,829.65	824,362.16	155%	4%
Ingresos No Tributarios	1,731,045.36	1,731,045.36	338,019.75	20%	2%
Tasas por Servicios Municipales	5,801.24	5,801.24	11,400.00	197%	0.1%
Derechos Municipales	1,695,122.40	1,695,122.40	314,539.13	19%	1.4%
Multas Municipales	30,121.72	30,121.72	12,080.62	40%	0.1%
Ingresos de Capital	**18,111,049.91**	**23,231,901.68**	**20,079,921.68**	**86%**	**90%**
Prestamos	-	-	-	0%	0%
Venta de Bienes y Servicios	151,866.77	151,866.77	219,579.40	145%	1%
Rentas de la Propiedad	20,019.14	20,019.14	24,465.25	122%	0%
Transferencias	17939164	22071430.09	18847291.35	85%	84%
Recursos de Balance	-	988,585.68	988,585.68	100%	4%

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

El cuadro anterior muestra que la recaudación de los Ingresos Totales representa un 81% del Presupuesto Definitivo. El 90% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo, los Ingresos por Transferencias del Gobierno Central, el porcentaje más representativo con un 84% de los valores recaudados durante el año. **Los Ingresos Corrientes representan, únicamente, el 10% del total percibido.**

Cabe mencionar que la Municipalidad de Yorito se encuentra adscrita al Sistema de Administración Municipal Integrado (SAMI), por lo que el Presupuesto de Ingresos se presenta estructurado de acuerdo con parámetros establecidos en dicho Sistema, que, según las disposiciones legales, deben ir orientados a la metodología presupuestaria uniforme del Sector Público, descritas en el Manual de Clasificadores Presupuestarios de la Secretaría de Finanzas.

PRESUPUESTO DE EGRESOS

La Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto nos muestra que durante el ejercicio fiscal 2019, se ejecutaron L 20,647,271.88, representando el 75% del Presupuesto Definitivo.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2019					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Participación
Gastos Corrientes	**7,199,932.39**	**11,093,288.73**	**8,133,403.37**	**73%**	**39%**
Servicios Personales	4,627,308.32	4,671,087.93	3,705,545.42	79%	18%
Servicios No Personales	2,402,624.07	6,190,338.61	4,199,748.58	68%	20%
Materiales y Suministros	170,000.00	224,362.19	220,609.37	98%	1%
Transferencias y Donaciones Corrientes	-	7,500.00	7,500.00	100%	0%
Gastos de Capital	**14,528,897.40**	**16,424,967.25**	**12,513,868.51**	**76%**	**61%**
Bienes Capitalizables	7,127,386.60	5,303,599.44	3,909,957.65	74%	19%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,401,510.80	11,121,367.81	8,603,910.86	77%	42%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	**21,728,829.79**	**27,518,255.98**	**20,647,271.88**	**75%**	**100%**

Fuente: Elaboración propia con datos del Informe de Rendición de Cuentas

Como se aprecia en el cuadro anterior, los Gastos Corrientes representan el 39% del Presupuesto Ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los Gastos de Inversión es de 61% según lo reportado en el informe.

Análisis presupuestario de los Gastos de Funcionamiento

Análisis Comparativo de Gastos de Funcionamiento		%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN LEY	4,660,685.42	100%
GASTOS DE FUNCIONAMIENTO SEGÚN INFORME	8,133,403.37	175%
RESULTADO	**-3,472,717.95**	**-75%**
Análisis Comparativo de Gastos de Inversión		**%**
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN LEY	17,671,004.03	100%
GASTOS DE INVERSIÓN SEGÚN INFORME	12,513,868.51	71%
RESULTADO	**5,157,135.52**	**29%**

De acuerdo al Análisis Económico Presupuestario, en base al Pacto para una vida Mejor, para el período 2019, la Municipalidad se excedió en la ejecución de los Gastos de Funcionamiento en L 3,472,717.95 equivalente al 75%, de igual forma dejó de invertir en proyectos de beneficio para la comunidad en L 5,157,135.52 equivalente a un 29%.

A continuación, se detallan los Gastos correspondientes a Inversión en Infraestructura e Inversión Social reflejados en la Rendición de Cuentas, específicamente en la forma que contiene la Liquidación de Egresos; y los valores que contiene el detalle de proyectos anexo al informe:

Concepto	Liquidación del Presupuesto de Egresos (forma 03)	Detalle de proyectos anexo al Informe	Diferencia
Infraestructura	3,909,957.65	5,521,089.14	**- 1,611,131.49**
Inversión Social	8,603,910.86	7,301,377.45	**1,302,533.41**
100, 200, 300 bajo Gastos de Capital	2,821,973.53	-	**2,821,973.53**
Total	**15,335,842.04**	**12,822,466.59**	**2,513,375.45**

La Municipalidad de Yorito reporta como parte de Gastos de Inversión, Egresos correspondientes al Grupo 200 Servicios no Personales por un monto de L 2,821,973.53; no obstante, de este monto, no logramos identificar el valor que corresponde a Bienes Capitalizables, Gastos de Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La

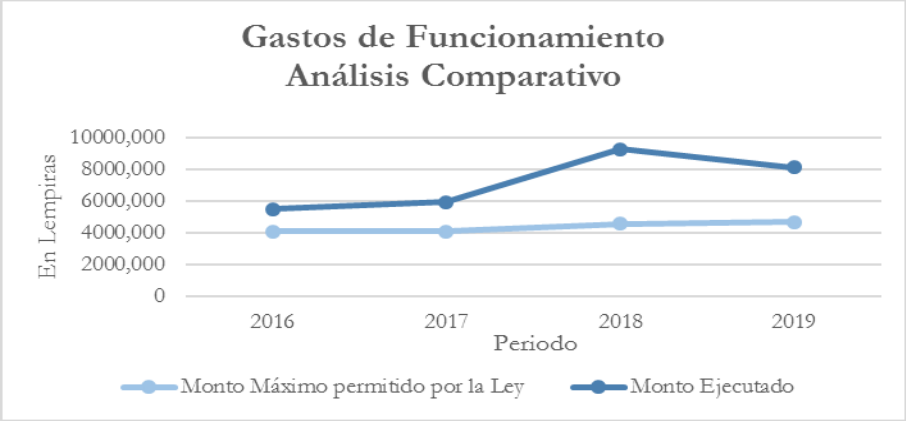
verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

Análisis comparativo Gastos de Funcionamiento

En el cuadro y la gráfica siguiente, observamos que, en los años 2016, 2017, 2018 y 2019, la Municipalidad se excedió en sus Gastos de Funcionamiento en 34%, 45% 104% y 75% respectivamente, mostrando el incumplimiento a los porcentajes máximos establecidos en la Ley de Municipalidades y las Disposiciones Generales del Presupuesto de Ingresos y Egresos de la República.

GASTOS DE FUNCIONAMIENTO ANÁLISIS COMPARATIVO SALDOS AL 31 DE DICIEMBRE				
(En Lempiras)				
Año	**Monto Máximo permitido por la Ley**	**Monto Ejecutado**	**Resultado del Periodo**	**Porcentaje de Ejecución**
2016	4,096,869.52	5,493,650.74	(1,396,781.22)	134%
2017	4,074,638.97	5,927,316.37	(1,852,677.40)	145%
2018	4,551,899.21	9,269,097.00	(4,717,197.79)	204%
2019	4,660,685.42	8,133,403.37	(3,472,717.95)	175%

Elaboración propia con datos proporcionados por SAMI.



DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA

El siguiente cuadro muestra en resumen la Disponibilidad Presupuestaria, tanto en Ingresos como en Egresos, y la Disponibilidad Financiera de la Municipalidad al final del ejercicio fiscal.

DISPONIBILIDAD PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA					
(En Lempiras)					
Tipo de Presupuesto	**Presupuesto Definitivo**	**Presupuesto Recaudado/ Ejecutado**	**Disponibilidad Presupuestaria**	**Porcentaje de Ejecución**	**Disponibilidad Financiera**
Ingresos	27,518,255.98	22,331,689.45	**5,186,566.53**	81%	**1,760,592.57**
Egresos	27,518,255.98	20,647,271.88	**6,870,984.10**	75%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L 5,186,566.53, de este valor, el 58% corresponde a Transferencias del Gobierno Central pendientes de percibir, el resto corresponde a mora tributaria. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L 6,870,984.10.

Se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en Cuentas Bancarias) no ejecutada de L 1,760,592.57.

Según nota explicativa, las razones de la no recaudación del total del Presupuesto de Ingresos, se debe a "La inestabilidad social debido a la toma que se dio de la municipalidad por los actos vandálicos que se realizaron en el lapso de la subida y quema de la maquinaria para extracción de la Barita en el municipio de Yorito, obligándose a paro de labores…Asimismo se declaró en estado de emergencia el municipio de Yorito debido a la pérdida de las cosechas de café y milpas causadas por las sequías del año 2019, impidiendo a los productores de dichos rubros, contaran con el recurso monetario para hacer efectivos dichos pagos, de sus impuestos debidos". En relación a la los Egresos se debe a "La falta de pago de la transferencia del gobierno central".

INFORMACIÓN FINANCIERA

Cuentas por Cobrar

El cuadro que se presenta a continuación, refleja un total en Cuentas por Cobrar de L 5,754,831.80, en el Registro Auxiliar (Integración), en la Rendición de Cuentas presenta un valor de L. 3,010,633.50, que corresponde a Transferencias pendientes de pago e Ingresos pendientes de recaudar; en los Estados Financieros, no se reporta ningún valor.

Fuente de Información	Cuentas por Cobrar		
	Ingresos Propios	Transferencias del Gobierno Central	Total Registrado
Integración (Detalle)	2,742,098.14	3,012,733.66	5,754,831.80
Informe de Rendición de Cuentas	- 2,100.16	3,012,733.66	3,010,633.50
Estados Financieros	-	-	-

Cuentas por Pagar

El Registro Auxiliar (Integración) muestra un valor de Cuentas por Pagar de L. 3,696,421.08, y los Estados Financieros un valor de L. 3,000.00. Sin embargo, en la Rendición de Cuentas, no reporta valores pendientes de pago;

Fuente de Información	Cuentas por Pagar
Integración (Detalle)	3,696,421.08
Informe de Rendición de Cuentas	-
Estados Financieros	3,000.00

<u>Transferencias y Donaciones</u>

Durante el año 2019 el Gobierno Central transfirió L 18,236,949.60, quedando pendiente de percibir L 3,012,733.70.

La Municipalidad recibió, además, en concepto de donaciones de otros Organismos e Instituciones L 759,441.94 durante el año.

<u>Demandas</u>

La municipalidad no reportó un valor en concepto de demandas pendientes en el año 2019.

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

1. Identificamos diferencia de L 17,152.01 entre el resultado presupuestario y el saldo del efectivo al final del período.

2. La opinión del auditor no fue realizada con la estructura indicada en el formato proporcionado por el departamento de Supervisión de Auditorías Municipales.
3. La Municipalidad realizó 58 modificaciones presupuestarias, siendo 40 modificaciones las permitidas por la Ley.

4. Existe nota de crédito por valor de L. 17,152.01 que corresponde un cheque en tránsito N°6679 de fecha 29-09-2017 de Banhcafe.

5. No se detalla el nombre de las personas que firman las actas, sólo el cargo y la firma.

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS FRONTERIZOS DE INTIBUCÁ (AMFI)

Más conocida como AMFI, conformada por Municipalidades de los Departamentos de Intibucá que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Camasca L 575,991.12, Municipalidad de Concepción L 600,659.52, Municipalidad de Colomoncagua L 650,132.76, Municipalidad de Magdalena L 542,188.20, Municipalidad de San Antonio L 598,227.00, Municipalidad de San Marcos de la Sierra L 658,695.48, Municipalidad de Santa Lucia L 476,173.76. Totalizando L 4,102,067.84.

CONFORMACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE AMFI

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	12,705,767.50	100.00%
Total de Ingresos	12,705,767.50	**100.00%**
A los Ingresos de Capital corresponden los siguientes renglones: Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L.2,217,753.22, Transferencias y Donaciones de Capital L.10,316,279.16 y Activos Financieros L.171,735.12. Totalizando L.12,705,767.50. El 100% del presupuesto lo integran los ingresos de capital.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto Inicial	4,202,067.84	19.17%
Ampliaciones	17,712,511.06	80.83%
Presupuesto Definitivo	**21,914,578.90**	
El 80.83 % de la composición del presupuesto de ingresos lo integran las ampliaciones y en menor participación con un 19.18% la aprobación del presupuesto inicial.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	3,136,978.32	25.66%
Gastos de Inversión	9,088,836.77	74.34%
Total de Egresos	**12,225,815.09**	**100.00%**

Los Gastos de Funcionamiento se componen de los siguientes renglones: Servicios Personales 2,168,619.93 Servicios no Personales L.675,737.24 Materiales y Suministros L.292,621.15 Los Gastos de Inversión se componen de los Siguiente renglónes: Servicios Personales L.549,826.73, Servicios no Personales L.2,163,851.70, Materiales y Suministros L.5,742,775.92, Bienes Capitalizables L.483,480.02, Gastos de Inversión L.148,902.40. Totalizando L. 12, 225,815.09. Es importante mencionar que esta mancomunidad ejecutó en inversion, según estado de ingresos y egresos aproximadamente un 74.3% de los egresos en el año 2019.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO / INGRESOS RECAUDADOS	
(en lempiras)	
Concepto	Monto
Presupuesto definitivo	21,914,578.90
Ingresos recaudados	12,757,269.78
Ingresos pendientes de percibir	**9,157,309.12**

En relación al presupuesto definitivo de ingresos, buena parte de los mismos no fueron recaudados en el año 2019.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas (forma 11)

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. Algunos de los puntos sometidos a aprobación mediante acta y ante junta directiva no son detallados ni totalizados correctamente; Tal es el caso de las modificaciones presupuestarias, los valores presupuestados y no ejecutados y transferencias de las municipalidades a la mancomunidad entre otros.

2. El POA de la mancomunidad debe estar en concordancia con el presupuesto de ingresos y egresos elaborado inicialmente, con el objetivo que los fondos recaudados puedan ser ejecutados satisfactoriamente, sin improvisaciones que permitan el despilfarro de los fondos o un superávit significativo por falta de ejecución al final de año. Cabe mencionar que el presupuesto 2020 sigue los mismos parámetros de elaboración del año 2019.

3. Según reporte de las cuentas por cobrar de la mancomunidad las municipalidades socias adeudaban casi el 100% de las aportaciones del 2019.

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL SUR DEL PARAÍSO (AMSURP)

Conformada por Municipalidades del Sur del Paraíso, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Yauyupe L.180,000.00 Texiguat L.180,000.00, Vado Ancho L.180,000.00, Soledad L.180,000.00, Liure L.180,000.00 y Oropoli L.180,000.00 Totalizando L.1,080,000.00

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Ingresos Corrientes	422,213.04	10.14%
Ingresos de Capital	3,739,694.30	89.86%
Total de Ingresos	**4,161,907.34**	**100.00%**

La recaudación de esta mancomunidad lo conforman las fuente de Ingresos Corrientes integrado por: Renta de la Propiedad L. 422,213.04; Ingresos de Capital Integrado por: Transferencias y Donaciones Corrientes L.1,447,281.90, Transferencias y Donaciones de Capital L.2,092,612.40 y Disminución de la Inversión Financiera L.199,800.00. El 89.86% refleja que los ingresos de capital son la la fuente mas importante del presupuesto.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto inicial	1,275,000.00	26.48%
Ampliaciones	3,539,894.30	73.52%
Presupuesto definitivo	**4,814,894.30**	

Es notable la participación de las modificaciones en la conformación del presupuesto definitivo de ingresos representado por un 73.52%. Es importante que las mancomunidades expliquen porque resultan tales diferencias que comunmente son origen de una planificación y estructuración poco efectiva del Plan Operativo y Financiero.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	952,937.32	29.10%
Gastos de Inversión	2,321,892.50	70.90%
Total de Egresos	**3,274,829.82**	**100.00%**
La conformación de los egresos lo integran: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L.48,333.33 Servicios no Personales L.740,270.95, Materiales y Suministros L.164,333.04; Los Gastos de Inversión lo conforman: Bienes Capitalizables L.4,021.00 y Gastos de Inversión L. 2,317,871.50. Cabe mencionar que los gastos ejecutados en inversión representan un 70.90% del gasto total.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO VIGENTE/ EGRESOS DEVENGADOS	
(en lempiras)	
Concepto	Monto
Presupuesto Vigernte	4,814,894.30
Egresos (Valor Devengado)	3,250,001.50
Valor no Ejecutado	**1,564,892.80**
La mancomunidad AMSURP, presenta en la liquidación del presupuesto de egresos un valor no ejecutado, que no fue justificado mediante acta. Según nota firmada por el presidente de la mancomunidad dice no tener valores pendientes de ejecutar.	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas y el estado de ingresos y egresos (forma 02)

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La planificación de la ejecución presupuestaria del año 2020 sigue el mismo comportamiento derivado del análisis de ingresos y egreso del año 2019, dando oportunidad a que las ampliaciones tengan mayor participación en la integración del presupuesto definitivo.

2. Según nota adjunta a la rendición de cuentas la mancomunidad explica que no existían valores presupuestados y no ejecutados al final del año, sin embargo, tanto el presupuesto de ingresos y egresos presentan saldos al final del año, que debieron ser sometidos a aprobación mediante junta directiva

3. Es importante que las mancomunidades lean detenidamente las solicitudes hechas por el Tribunal Superior de Cuentas a fin de hacer las consultas pertinentes que les permitan cumplir con los puntos solicitados mediante documento.

CONSEJO INTERMUNICIPAL-CAFEG

Conformada por Municipalidades del departamento de Lempira, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Santa Cruz L.384,000.00, San Andrés L.384,000.00, San Francisco L.384,000.00, Erandique L.384,000.00 Gualcince L.384,000.00, Piraera L.384,000.00, Candelaria L.384,000.00, totalizando L2,688,000.00

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	43,900,532.84	100.00%
Total de Ingresos	**43,900,532.84**	**100.00%**

Los ingresos de esta mancomunidad lo conforman la fuente de Ingresos de Capital, integrado de la siguiente manera: Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Publico L. 2,695,000.00, Transferencias y Donaciones de Capital L.39,548,309.24, Activos Financieros L 626,713.50, Renta de la Propiedad L 59,810.10.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	2,688,000.00	8.22%
Ampliaciones	31,161,817.02	95.35%
Disminuciones	1,166,824.00	
Presupuesto Definitivo	**32,682,993.02**	

Es notable la participación de las modificaciones en la conformación del presupuesto definitivo de ingresos representado por un 92.06%. Es importante que las mancomunidades expliquen porque resultan tales diferencias que comunmente son origen de una planificación poco efectiva del Plan Operativo y Financiero.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS	
(en lempiras)	
Concepto	**Monto**
Presupuesto Definitivo	32,682,993.02
Ingresos Recaudados	44,143,140.84
Excedente Recaudado	**-11,460,147.82**
El excedente de los ingreso recaudados, es el valor de la ampliación al presupuesto, que no fue sometida a aprobación ante Junta Directiva.	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	3,339,533.17	11.86%
Gastos de Inversión	24,819,276.01	88.14%
Total de Egresos	**28,158,809.18**	**100.00%**
La conformación de los Gastos de Funcionamiento es la siguiente: Servicios Personales L.2,356,138.30 Servicios no Personales L.857,392.03, Materiales y Suministros L.126,002.84. Los Gastos de Inversión lo conforman: Bienes Capitalizables L.6,988,845.20, Gastos de Inversión L.16,783,106.81 y Servicios de la Deuda Publica L.1,047,324.00. Como se menciona en el cuadro de ingresos, es importante que la mayoría de los fondos sean invertidos en Proyectos de Inversión.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO VIGENTE/ EGRESOS DEVENGADOS	
(en lempiras)	
Concepto	**Monto**
Presupuesto Vigernte	32,682,993.02
Egresos (Valor Devengado)	28,158,809.18
Valor no Ejecutado	**4,524,183.84**
La mancomunidad CAFEG, presenta en la liquidación del presupuesto de egresos un valor no ejecutado que no fue justificado en su totalidad. Es decir que de los L4,524,183.84 solo L.759,324.10 adjuntan explicación.	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas y el estado de ingresos y egresos (forma 02)

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La planificación de la ejecución presupuestaria del año 2020, sigue el mismo comportamiento derivado del análisis de ingresos y egreso del año 2019, dando oportunidad a que las ampliaciones tengan mayor participación en la integración del presupuesto definitivo.

2. La ejecución de los ingresos no recaudados, no adjuntan la justificación que determina porque no se hicieron efectivos dichos ingresos.

3. Las respuestas sobre la información solicitada en la Rendición de Cuentas inicialmente no reunía los requisitos necesarios a lo solicitado por el Tribunal Superior de Cuentas.

4. El consejo intermunicipal CAFEG, solicito para Gastos de Funcionamiento un préstamo por valor de L.1000,000.00, según se describe en la orden de pago se utilizó para gastos de funcionamiento, valor que fue pagado el mismo año, generando intereses por L.48,764.00

MANCOMUNIDAD CHORTI

Conformada por Municipalidades del Departamento de Copan, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Cabañas L.427,786.53 Municipalidad de San Antonio L 402,988.84, Municipalidad de Santa Rita L 496,116.60, Municipalidad de la Jigua L 383,855.43, Municipalidad de San Jerónimo L 359,108.10, Municipalidad del Paraíso L 442,822.64 y la Municipalidad de Florida L 460,102.67 totalizando L. 2,069,855.50.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	48,319.01	0.13%
Ingresos de Capital	36,095,440.95	99.87%
Total de Ingresos	**36,143,759.96**	**100.00%**
El ingreso se conforma de la siguiente manera: Ingresos Corrientes; Rentas de la Propiedad L.48,319.01. Ingresos de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes L.3,459,802.83, y Transferencias y Donaciones de Capital L.32,635,638.12. Cabe mencionar que esta última fuente de ingresos representa el mayor porcentaje de participación.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto inicial	42,842,576.14	82.93%
Ampliaciones	8,821,094.89	17.07%
Presupuesto definitivo	**51,663,671.03**	
Es importante destacar que esta mancomunidad elaboró una planificación, que permitio que el presupuesto de ingresos inicial representará el 82.93%, el porcentaje mas importante en la recaudacíón de ingresos para el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	%
Presupuesto Definitivo	51,663,671.03	100.00%
Ingresos recaudados	36,143,759.96	69.96%
Valor pendiente de Recaudar (Deficit)	**15,519,911.07**	**30.04%**
Aproximadamente el 30% de los ingresos presupuestados para el 2019, no fueron recaudados.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	38,562,181.25	95.46%
Gastos de Inversión	1,832,081.37	4.54%
Total de Egresos	**40,394,262.62**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L.26,901,388.59, Servicios No personales L.4,741,295.06, Materiales y Suministros L.6,489,497.60 y Gastos de Funcionamiento L.430,000.00. Gastos de Inversión; Bienes Capitalizables L. 1,832,081.37. este año la mancomunidad invirtió nada más un 4.54% del presupuesto ejecutado.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

RELACION DE LOS INGRESOS Y LOS EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje
Ingresos	36,143,759.96	
Egresos	40,394,262.62	111.76%
Valor Sobre Ejecutado (Deficit)	-4,250,502.66	-11.76%
Según estado de ingresos y egresos, se ejcutaron fondo en un 11.76% mas de recaudado, valor que no fue sometido a la ampliación y aprobación correspondiente en junta directiva.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1) Esta mancomunidad posee cuentas cobrar y por pagar con montos importantes que se trasladaron al año 2020, valores que no se registran en la Rendición de Cuentas.

2) La Forma 01 de la Rendición de Cuentas no refleja los valores pendientes de recaudar o en su defecto los valores recaudados de más.

MANCOMUNIDAD CONSEJO DE MUNICIPIOS DEL SUR DE SANTA BÁRBARA (CODEMUSSBA)

Más conocida como CODEMUSSBA, conformada por Municipalidades del sur del departamento de Santa Bárbara que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Ceguaca L 288,000.00, Municipalidad de San Francisco de Ojuera L 288,000.00, Municipalidad de Santa Rita L 288,000.00, Municipalidad de San Pedro Zacapa L 288,000.00, Municipalidad de Las Vegas L 288,000.00, Municipalidad de Concepción del Sur L 288,000.00, Municipalidad de Ilama L 288,000.00 y Municipalidad de Santa Barbara L 288,000.00. Totalizando 2,304,000.00

CONFORMACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE CODEMUSSBA

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	35,134,504.00	100.00%
Total de Ingresos	35,134,504.00	**100.00%**
A los Ingresos de Capital corresponden los siguientes renglones: Rentas de la Propiedad L.316,810.60, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L.2,901,732.40, Transferencias y Donaciones de Capital L.30,736,260.80 y Activos Financieros L1,179,700.00 Totalizando L.35,134,504. El 100% del presupuesto lo integran los ingresos de capital.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto Inicial	5,135,000.00	13.92%
Ampliaciones	32,129,804.68	87.07%
Disminuciones	365,126.01	0.99%
Presupuesto Definitivo	**36,899,678.67**	100.00%
El 87.07 % de la composición del presupuesto de ingresos lo integran las ampliaciones y en menor participación con un 13.92% la aprobación del presupuesto inicial.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas.

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	2,685,242.52	9.81%
Gastos de Inversión	24,689,636.28	90.19%
Total de Egresos	**27,374,878.80**	**100.00%**
Los Gastos de Funcionamiento se componen de los siguientes renglones: Servicios Personales L. 1,844,163.75 Servicios no Personales L.550,133.67 Materiales y Suministros L.290,945.10 Los Gastos de Inversión se componen de los Siguiente renglónes: Servicios no Personales L.3,585.00, Materiales y Suministros L.6,542,278.08, Bienes Capitalizables L.123,950.00, Gastos de Inversión L.18,019,823.20 Totalizando L. 24,689,636.28. Es importante mencionar que esta mancomunidad ejecutó en inversion, según estado de ingresos y egresos aproximadamente un 90.19% de los egresos en el año 2019.		

PRESUPUESTO DEFINITIVO / INGRESOS RECAUDADOS	
(en lempiras)	
Concepto	Monto
Presupuesto definitivo	36,899,678.67
Ingresos recaudados	35,134,504.00
Ingresos pendientes de percibir	**1,765,174.67**
Al hacer una relación del presupuesto y lo recaudado, verificamos que no se alcanzo el total de recaudación de los ingresos valor que debe ser justificado por la mancomunidad.	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. En la conformación del presupuesto, las modificaciones representan el 87% de la conformación del presupuesto.

2. Existen valores pendientes de recaudar según el detalle de cuentas por cobrar a las municipalidades de años anteriores significativamente importantes.

CONSEJO REGIONAL AMBIENTAL

(CRA)

El Consejo Regional Ambiental está conformado por Municipalidades, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: San Marcos Santa L 580,000.00, Petoa L 580,000.00, San Luis L 580,000.00, Concepción del Norte Santa L 580,000.00, Trinidad L 925,498.75 y Chinda L 801,920.32, Totalizando L 4,047,419.07.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	17,839,628.98	100.00%
Total de Ingresos	**17,839,628.98**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Rentas de la Propiedad L 50,105.94, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L 3,150,464.85, Transferencias y Donaciones de Capital L 12,823,749.52 y Activos Finacieros L 1,815,308.67		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	18,129,058.19	
Ingresos recaudados	17,918,871.22	98.84%
Valor pendiente de Recaudar	**210,186.97**	1.16%
El 98.84% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	2,339,846.00	16.83%
Gastos de Inversión	11,562,850.34	83.17%
Total de Egresos	**13,902,696.34**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 1,874,616.27, Servicios No Personales L 312,613.68, Materiales y Suministros L 150,816.05, Gastos de Funcionamiento L 1,800.00. Gastso de Inversión; Bienes Capitalizables L 2,353,183.48, y Gastos de Inversión L 9,209,666.86.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	**17,839,628.98**	
Egresos	13,902,696.34	77.93%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**3,936,932.64**	**22.07%**
Solo el 77.93% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	3,490,000.00	19.25%
Ampliaciones	14,639,058.19	80.75%
Presupuesto definitivo	**18,129,058.19**	
La composición de ingresos, lo integra el presupuesto inicial en un 19.25% y Ampliaciones con una participiación de 80.75%, comportamiento que parece derivarse de una deficiente estructuración del Presupuesto Inicial.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

MANCOMUNIDAD LENCA ERAMANI

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: La Esperanza L 480,000.00, Intibucá L 480,000.00 y San Francisco de Opalaca L 480,000.00. Totalizando L 1,440,000.00.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	1,400,000.00	21.12%
Ingresos de Capital	5,228,432.66	78.88%
Total de Ingresos	**6,628,432.66**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos Corrientes; Aportaciones Municipales L 1,400,000.00. Ingresos de Capital; Transferencias L 2,627,474.29, Herencias, Legados y Donaciones L 1,855,272.10, Otros Ingrsesos de Capital L 120,071.10 y Recursos de Balance L 625,615.17.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	6,908,432.66	
Ingresos recaudados	6,628,432.66	95.95%
Valor pendiente de Recaudar	**280,000.00**	4.05%
El 95.95% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	3,107,442.65	51.00%
Gastos de Inversión	2,985,381.41	49.00%
Total de Egresos	**6,092,824.06**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L1,261,073.39, Servicios no Personales L 1,676,354.82, Materiales y Suministros L 168,014.44 y Transferencias Corrientes L 2,000.00. Gastos de Inversión; Bienes Capitalizables L 2,854,647.66 y Servicios de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos L 130,733.75.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	6,628,432.66	
Egresos	6,092,824.06	91.92%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**535,608.60**	**8.08%**
El 91.92% de los ingresos fueron ejecutados por la Mancomunidad.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	1,440,000.00	20.84%
Ampliaciones	5,468,432.66	79.16%
Presupuesto definitivo	**6,908,432.66**	
La composición de ingresos lo integra el presupuesto inicial en un 2% y Ampliaciones con una participiación de 76.75%, comportamiento que parece derivarse de una deficiente estructuración del Presupuesto Inicial.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS DEL CENTRO DE ATLÁNTIDA (MAMUCA),

Conformada por Municipalidades del departamento de Atlántida, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: El porvenir L.420,000.00, San Francisco L.420,000.00, La Másica L.420,000.00, Esparta L.420,000.00, Arizona L.420,000.00 Totalizando L2,100,000.00.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	4,680,852.40	100.00%
Total de Ingresos	**4,680,852.40**	**100.00%**
Los ingresos de esta mancomunidad se integran de: Ingresos de Capital que se compone de los siguientes renglones; Rentas de la Propiedad L.193.82, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Publico L.2,346,439.22, Transferencias y Donaciones de Capital L.1,953,394.32 Activos Financieros L.380,825.04. La composición de los ingresos corresponden en un 100% ingresos de capital.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Valor %
Presupuesto Definitivo	5,111,489.24	100.00%
Ingresos Recaudados	4,680,852.40	91.58%
Valor Pendiente de Recaudar	**430,636.84**	**8.42%**
En un 91.58% fueron recaudados los ingresos presupuestados para el año 2019. El 8.42 es el valor que la mancumunidad mediante acta y detalle adjunto, justifica porque no fueron ejecutados		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	2,302,983.97	49.48%
Gastos de Inversión	2,351,070.87	50.52%
Total de Egresos	**4,654,054.84**	**100.00%**
La conformación de los egresos lo integran: Gastos de Funcionamiento que se compone de los siguientes renglones: Servicios Personales L.1,576,600.00 Servicios no Personales L.470,581.48, Materiales y Suministros L.255,802.49. Los Gastos de Inversión lo compone el siguiente renglon: Gastos de Inversión L.2,341,760.87. Este cuadro describe que ingresos fueron ejecutados en un 50.52% inversión y un 49.48% en gastos de funcionamiento.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

RELACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Ejecución.
Ingresos	4,680,852.40	100.00%
Egresos	4,652,499.84	99.39%
Valor pendiente de ejecutar.	28,352.56	0.61%
Según Estado de Ingresos y Egresos, en la aplicación del gasto se logro un buen resultado, de los ingresos recaudados el 99.39% fueron ejecutados.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. Existen Cuentas por Cobrar por valores pendientes de transferir de las municipalidades según nota remitida por el presidente de la mancomunidad, que no aparecen reflejadas en el Balance General de la Rendición de Cuentas presentada.

2. El formato de la liquidación de ingresos (forma 01), no totaliza los ingresos pendientes.

MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS DEL CENTRO DE COLÓN

(MAMUCOL)

La Mancomunidad está conformado por Municipalidades, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Bonito Oriental L 45,897.00, Municipalidad de Tocóa L 15,000.00, Municipalidad de Sonaguera L 72,408.67, Municipalidad de Sabá L 75,547.00 y Municipalidad de Olanchito L 62,461.67. Totalizando L 271,314.34.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	271,314.34	100.00%
Total de Ingresos	**271,314.34**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Tranferencias y Donaciones Corrientes L 271,314.34.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	1,507,821.56	
Ingresos recaudados	271,314.34	17.99%
Valor pendiente de Recaudar	**1,236,507.22**	82.01%
Solo el 17.99% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	271,314.34	100.00%
Gastos de Inversión	0.00	0.00%
Total de Egresos	**271,314.34**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 234,593.34 , Servicios No Personales L 27,721.00 y Materiales y Suministros L 9,000.00.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	**271,314.34**	
Egresos	271,314.34	100.00%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**0.00**	**0.00%**
El 100% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	1,507,821.56	100.00%
Ampliaciones	0.00	0.00%
Presupuesto definitivo	**1,507,821.56**	
La composición de ingresos, lo integra el presupuesto inicial en un 100% y Ampliaciones con una participiación de 0%. Cabe mencionar que la recaudación fue bien baja en relacion al presupuesto definitivo.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS GARÍFUNAS DE HONDURAS (MAMUGAH).

Esta Mancomunidad está conformada por la Municipalidades del Departamento de Colón, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Alcaldía de Balfate L 417,514.89, Alcaldía de Santa Fé L 358,059.57, Alcaldía de Trujillo L 545,345.61 Alcaldía de Santa Rosa de Aguan L 398,318.99, Alcaldía de Limón L 432,316.82, Alcaldía de Iriona L 432,316.82 y Alcaldía de Juan Francisco Bulnes L 392,274.79. Totalizando L 2,976,147.49.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	4,319,206.57	100.00%
Total de Ingresos	**4,319,206.57**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Rentas de la Propiedad L 2,039.35, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L 2,963,498.26, Transferencias y Donaciones de Capital L 98,333.05 y Activos Financieros L 1,255,335.91.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	4,317,178.95	
Ingresos recaudados	4,319,206.57	100.05%
Valor pendiente de Recaudar	**-2,027.62**	-0.05%
El 0.05% de los ingresos recaudados corresponde a valores que no fueron agregadas como una modificación al presupuesto.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	2,464,596.47	83.42%
Gastos de Inversión	490,000.00	16.58%
Total de Egresos	**2,954,596.47**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 1,557,842.66, Servicios no Personales L 660,256.00 y Materiales y Suministros L 246,497.81. Gastos de Inversión; Gastos de Inversión L 490,000.00.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	4,319,206.57	
Egresos	2,954,596.47	68.41%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**1,364,610.10**	**31.59%**
Solo el 68.41% de los ingresos fueron recaudados en el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS DEL CENTRO DE LA PAZ (MAMCEPAZ)

Conformada por Municipalidades del departamento de la Paz, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Santa Maria L 300,000.00, Municipalidad de San José L 300,000.00, Municipalidad de Chinacla L 300,000.00, Municipalidad de la Paz L 300,000.00, Municipalidad de Cané L 300,000.00, Municipalidad de Tutule L

300,000.00, Municipalidad de Marcala L 300,000.00, y Municipalidad de Santiago de Puringlas que se encuentra suspendida de la Mancomunidad. Totalizando L 2,100,000.00.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Ingresos Corrientes	230,500.30	1.16%
Ingresos de Capital	19,651,990.87	98.84%
Total de Ingresos	**19,882,491.17**	**100.00%**
Los ingresos de esta mancomunidad se integran de: Ingresos Corrientes; Venta de Bienes y Servicios del Gobierno General L 37,938.00 y Rentas de la Propiedad L192,562.30. Ingresos de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes L 2,233,000.00 y Transferencias y Donaciones de Capital L 17,418,990.87		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Valor %
Presupuesto Definitivo	22,053,964.89	
Ingresos Recaudados	21,253,964.89	96.37%
Valor Pendiente de Recaudar	**800,000.00**	**3.63%**
En un 96.37% fueron recaudados los ingresos presupuestados para el año 2019. Es importante mancionar que en la verificacion de los ingresos recaudados en la froma 01 de la Rendición de Cuentas presentada por la mancomunidad reporta saldo de L 21,253,964.89 y el saldo registrado en el sistema es de L 19,882,491.17, Diferencia por valor de L. 1,371,473.22.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	14,642,937.74	99.41%
Gastos de Inversión	86,258.50	0.59%
Total de Egresos	**14,729,196.24**	**100.00%**
La conformación de los egresos lo integran: Gastos de Funcionamiento que se compone de los siguientes renglones: Servicios Personales L1,976,106.91, Servicios no Personales L 1,175,876.50 y Materiales y Suministros L11,490,954.33. Gastos de Inversión; Bienes Capitalizables L 24,532.50 y Servicio de la Deuda y Disminución de otros Pasivos L 61,726.00. El 99.41% del gasto corresponde a Gastos de Funcionamiento.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

RELACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Ejecución.
Ingresos	19,882,491.17	0.00%
Egresos	14,729,196.24	74.08%
Valor pendiente de ejecutar.	**5,153,294.93**	**25.92%**
El 74.08% de los ingresos fueron ejecutados en el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto inicial	2,100,000.00	9.52%
Ampliaciones	19,953,964.89	90.48%
Presupuesto definitivo	**22,053,964.89**	
En la composición del presupuesto definitivo de ingresos, la ampliaciones representan el 90.48% lo que significa que la planificación incial del presupuesto no fue efectiva.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

MANCOMUNIDAD CUENCA DEL RIO SAN JUAN (MANCURISJ)

Más conocida como MANCURISJ, conformada por Municipalidades de los Departamentos de Intibucá y Lempira, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: San Juan L 360,000.00, San Miguelito L 360,000.00, Yamaranguila L 360,000.00 y Dolores L 360,000.00 pertenecientes a Intibucá; Erandique L 360,000.00, San Francisco L 360,000.00 y Santa Cruz L 360,000.00 pertenecientes a Lempira, Totalizando las aportaciones Municipales L.2,520,000.00.

CONFORMACIÓN DE LOS INGRESOS Y EGRESOS DE MANCURISJ

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	44,365,173.17	100.00%
Total de ingresos	44,365,173.17	**100.00%**

A los Ingresos de Capital corresponden los siguientes renglones: Rentas de la Propiedad L.422,349.62, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Publico L.32,697,439.06, Transferencias y Donaciones de Capital L.3,191,995.55 y Activos Financieros L.7,783,368.94. Totalizando L.44, 365,173.17.el 100% de los fondos provienen de los Ingresos de Capital..

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	27,280,291.07	82.67%
Gastos de Inversión	5,718,310.33	17.33%
Total de Egresos	**32,998,601.40**	**100.00%**

Observaciones: Los Gastos de Funcionamiento se componen de los siguientes renglones: Servicios Personales L.15,438, 840.56, Servicios No Personales L.3,422,406.74 y Materiales y Suministros L.8,419,043.77. Los Gastos de Inversión se componen del Siguiente renglón: Servicos no Personales L.541,249.28 Bienes Capitalizables. L.3,154,642.46 y Gasto de Inversion 2,022,418.59 Lo relevante de los egresos, es que casi el 83%, del gasto que ejecutó esta mancomunidad en el 2019, corresponde a Gastos de Funcionamiento y no a Inversión en Proyectos en beneficio de los habitantes de los municipios que la conforman.

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto inicial	2,629,079.92	7.21%
Ampliaciones	33,861,507.09	92.80%
Disminuciones	1,000.00	0.00%
Presupuesto Definitivo	**36,489,587.01**	
Considerando que el POA se elabora, tomando en cuenta el presupuesto de ingresos inicial., se sugiere buscar mecanismos para la planificación sea mas apegada al comportamiento real de la recaudación; ya que este año 2019 el porcentaje mas importante en el presupuesto, lo integran las ampliaciones con un 92.8% de participación.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO / INGRESOS RECAUDADOS	
(en lempiras)	
Concepto	Monto
Presupuesto Definitivo	36,489,587.01
Ingresos Recaudados	44,365,173.17
Excedente de Ingresos Recaudados	**-7,875,586.16**
El excedente de los ingresos recaudados al final del año, corresponden a los valores que se agregaron a la recaudación, mismos que no se incluyeron en las modificaciones debidamente aprobadas en Junta Directiva correspondientes al año 2019.	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas (forma 11)

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. En la liquidación de egresos no se refleja el excedente de ingresos recaudados porque no se hicieron las modificaciones correspondientes aprobadas mediante junta directiva.

2. El POA de la mancomunidad debe estar en concordancia con el presupuesto de ingresos y egresos elaborados inicialmente, con el objetivo que los fondos recaudados puedan ser ejecutados satisfactoriamente en relación a los resultados logrados en el año sin improvisaciones que permitan el despilfarro de los fondos o el superávit significativo por falta de ejecución. Cabe mencionar que el presupuesto 2020 sigue los mismos parámetros de elaboración del año 2019.

MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS DEL NORTE, ORIENTE Y OCCIDENTE DE FRANCISCO MORAZÁN

Más conocida como MANOFM, conformada por la Municipalidades del Departamento de Francisco Morazán, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad del Porvenir L.360,000.00, Municipalidad de Guaimaca L. 360,000.00, Municipalidad de Marale, L.360,000.00 Municipalidad de Orica L.360,000.00 de San Ignacio L.360,000.00, Municipalidad de Cantarranas L.360,000.00, Municipalidad de Vallecillos L.360,000.00, Municipalidad de Valle de Ángeles L.360,00.0.00, Municipalidad de la Villa de San Francisco L.360,000.00, Municipalidad de San Antonio de Oriente L.360,000.00, Municipalidad de Santa Ana L.360,000.00. Totalizando de L.3,960000.00.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS DE MANOFM

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	163,376.72	1.32%
Ingresos de Capital	12,236,288.41	98.68%
Total de ingresos	**12,399,665.13**	**100.00%**
Los Ingresos Corrientes corresponden a un solo renglón de ingresos, Rentas de la Propiedad (Intereses por Depósitos Internos). Con un valor de L.163,376.72. A los Ingresos de Capital corresponden los siguientes renglones: Transferencias y Donaciones Corrientes L. 3,839,500.00 y Disminución de la Inversión Financiera L.8,396,788.41 es importante mencionar que esta ultima fuente de ingresos no tenia presupuestado la incorporación de ingresos, pero mediante las ampliaciones correspondientes es el renglón con mayor importancia en la recaudación y por ende los Ingresos de Capital representan el mayor porcentaje de participación.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	3,600,000.00	29.69%
Ampliaciones	8,524,521.75	70.31%
Presupuesto definitivo	12,124,521.75	
Se sugiere buscar mecanismos para que el presupuesto sea mas apegado al comprotamiento real de la recudacion; ya que este año 2019 el porcentaje mas importante de conformación del presupuesto lo integran las ampliaciones con un 70.31%		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11

PRESUPUESTO DEFINITIVO / INGRESOS RECAUDADOS	
(en lempiras)	
Concepto	**Monto**
Presupuesto definitivo	12,124,521.75
Ingresos recaudados	12,399,665.13
Ingresos pendientes de percibir	**-275,143.38**
La mancomunidad MANOFM presenta en la liquidación del presupuesto de ingresos un exdente por valor de L.275,143.38 valor que por alguna razón no se incluyo en las modificaciones presuestarias del 2019.	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas (forma 11)

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	8,159,574.73	96.78%
Gastos de Inversión	271,696.36	3.22%
Total de ingresos	**8,431,271.09**	**100.00%**
Los Gastos de Funcionamiento se componen por los siguientes renglones: Servicios Personales L.1,641,193.55, Servicios No Personales L.6,015,905.77 y Materiales y Suministros L. 432, 475.41, Gastos de Funcionamiento L.70,000.00. Los Gastos de Inversión se componen del siguiente renglón: Bienes Capitalizables. L.271,696.36. Lo relevante de los egresos, es que casi el 97% del gasto que ejecuto esta mancomunidad en el 2019, corresponde a gastos de funcionamiento y no a inversion en proyectos en beneficio de los habitantes de los municipios que la conforman.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS DEL NORTE DEL PARAÍSO Y PATUCA, OLANCHO.
(MANORPA)

La Mancomunidad está conformada por la Municipalidades que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Alauca L 309,455.62, Municipalidad de Danlí L 798,414.12, Municipalidad de San Antonio de Flores L 382,268.30, Municipalidad de Jacaleapa L 279,854.08, Municipalidad de San Matías L 330,546.82, Municipalidad de Potrerillos L 273,846.10, Municipalidad de el Paraíso L 289,115.28, Municipalidad de Teupasentí L 315,931.46, Municipalidad de Trojes L 264,116.76, Municipalidad de San Lucas L 422,402.62, Municipalidad de Morocelí L 428,862.04 y la Municipalidad de Patuca L. 371,530.60. Totalizando L 4,466,343.84.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	7,785,966.93	100.00%
Total de Ingresos	**7,785,966.93**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Rentas de la Propiedad L 4,864.44 y Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L 7,781,102.49.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	7,756,102.49	
Ingresos recaudados	7,785,966.93	100.39%
Valor pendiente de Recaudar	**-29,864.44**	-0.39%
El 0.39% de los ingresos fueron recaudados sin hacer las modificaciones correspondientes al Presupuesto del año 2019		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACION DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	3,239,967.05	89.70%
Gastos de Inversión	372,000.00	10.30%
Total de Egresos	**3,611,967.05**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 2,071,573.01, Servicios No Personales L 752,525.87, Materiales y Suministros L 175,868.17 y Gastos de Funcionamiento L 240,000.00. Gastos de Inversión; Gastos de Inversión L 372,000.00		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	7,785,966.93	
Egresos	3,611,967.05	46.39%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**4,173,999.88**	**53.61%**
Solo el 46.39% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto Inicial	4,276,882.25	54.67%
Ampliaciones	3,546,893.92	45.33%
Disminuciones	67,673.68	0.86%
Presupuesto definitivo	**7,823,776.17**	
La composición de ingresos, lo integra el presupuesto inicial en un 54.67% y las ampliaciones con una participiación de 45.33%.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

MANCOMUNIDAD "MARTIRES DE LA SIERRA DE AGALTA" (MANSA).

Más conocida como MANSA, conformada por Municipalidades del Departamento de Olancho, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Santa María del Real L.144,000.00, Municipalidad de San Esteban Olancho L. 144,000.00 Municipalidad de San Francisco La Paz L.144000.00, Municipalidad de Manto L.144,000.00, Municipalidad de Catacamas L.144,000.00 Municipalidad de Dulce Nombre de Culmí L.144,000.00, Municipalidad de Gualaco L.144,000.00, Municipalidad de Guarizama L.144,000.00 para un total de L.1,152,000.00.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	9,428,418.93	100.00%
Total de Ingresos	**9,428,418.93**	**100.00%**
El ingreso se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L.9,152,000.00 Transferencias y Donaciones de Capital L.276,418.93. El 100% de los ingresos se integra de transferencias.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	%
Presupuesto Definitivo	9,410,418.93	100.00%
Ingresos recaudados	9,428,418.93	100.19%
Valor Pendiente de Recaudar (Deficit)	**-18,000.00**	**-0.19%**
Los valores presupuestados del año 2019, estan apegados a la recaudación, lo que significa que la mancomunidad fue cuidadosa en la aplicación de las ampliaciones y disminuciones correspondientes.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	7,339,435.63	100.00%
Gastos de Inversión	0.00	0.00%
Total de Egresos	**7,339,435.63**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L.1,003,138.88, Servicios no Personales L.106,328.28 y Materiales y Suministros L.5,454.00. Según rendición de cuentas este año, la ejecución del presupueto de egresos solo corresponde a Gastos de Funcionamiento con un 100%.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (form:

PRESUPUESTO VIGENTE/ EGRESOS DEVENGADOS	
(en lempiras)	
Concepto	Monto
Presupuesto Vigernte	9,403,418.93
Egresos (Valor Devengado)	7,339,435.63
Valor no Ejecutado	**2,063,983.30**
Buena parte de los fondos que pudieron ser destinados a la inversión en proyectos y servicios para los municipios socios de la mancomunidad no fueron ejecutados.	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas y el estado de ingresos y egresos (forma 02)

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. Proyectos ejecutados por MANSA en el 2019 según nota de respuesta al punto número 12 se ejecutaron L.8000,000.00 en el centro de cuidados diurnos para el adulto mayor, Sin embargo, el monto ejecutado en gastos de inversión según rendición de cuentas forma 011 es L. 0.00 generando desconfianza en lo datos presentados.

2. Los saldos presupuestados y no ejecutados de egresos se justifican de forma parcial según la nota enviada.

MANCOMUNIDAD DE LOS MUNICIPIOS DEL VALLE DE QUIMISTÁN

Más conocida como MAVAQUI, conformada por la Municipalidades del Valle de Quimistán, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Azacualpa L.420,000.00 Macuelizo L.432,000.00, Nueva Frontera L.384,000.00, Protección L.408,000.00 Naranjito L.384,000.00 L. Quimistán L.456,000.00 para un total de L.2,484,000.00.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	14,333,112.18	100.00%
Total de ingresos	**14,333,112.18**	**100.00%**
Los ingresos de esta mancomunidad lo conforman la fuente de Ingresos de Capital, integrado de la siguiente manera: Rentas de la Propiedad L.78,395.85, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Publico L. 7,007,959.14, Transferencias y Donaciones de Capital L.3,089, 288.72, Activos Financieros L 4,157,468.47.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

INGRESO DEFINITIVO		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto inicial	2,354,674.49	15.74%
Ampliaciones	12,602,798.52	84.26%
Presupuesto definitivo	**14,957,473.01**	
Se sugiere buscar mecanismos para que el presupuesto sea mas apegado al comprotamiento real de la recudacion; ya que este año 2019, el porcentaje mas importante de conformaciÓn del presupuesto lo integran 11 ampliaciones con un porcentaje de 84.26%.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
(en lempiras)		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Gastos de Funcionamiento	8,614,452.39	86.43%
Gastos de Inversión	1,352,997.16	13.57%
Total de Egresos	**9,967,449.55**	**100.00%**
La conformación de los Gastos de Funcionamiento es la siguiente: Servicios Personales L.1,796,145.26 Servicios no personales L.515,620.35 , Materiales y Suministros L.6,302,686.78. Los Gastos de Inversión lo conforman: Bienes Capitalizables L. 1,352,997.16. Como se menciona en el cuadro de ingresos es importante que la mayoría de los fondos sean invertidos en proyectos en beneficio de los municipios socios de la Mancomunidad; sin embargo, el 86.43% de se utilizó en Gasto de Funcionamiento y solamente el 13.57% en Gastos de Inversión, según reporte de la rendición de cuentas.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO VIGENTE/EGRESOS DEVENGADOS	
(en lempiras)	
Concepto	**Monto**
Presupuesto Vigernte	14,957,473.01
Egresos (Valor devengado)	9,967,449.55
Valor no Ejecutado	**4,990,023.46**
La mancomunidad MAVAQUI presenta en la liquidación del presupuesto de egresos, valor no ejecutado y las justificaciones del porque no se gastaron los fondos al final de año 2019	

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas y el estado de ingresos y egresos (forma 11)

MANCOMUNIDAD DE LOS MUNICIPIOS DEL SUR DE LEMPIRA (MOCALEMPA)

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades del Departamento de Lempira, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Alcaldía Municipal de Piraera L.240,000.00, Alcaldía Municipal Candelaria L.453,749.99, Alcaldía Municipal de Mapulaca L.322,500.00, Alcaldía Municipal de Virginia L.320,000.00, Alcaldía Municipal de la Virtud L.320,000.00 para un total de L.1,656,249.99.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	67,626.66	0.37%
Ingresos de Capital	18,336,471.47	99.63%
Total de Ingresos	**18,404,098.13**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos Corrientes; Rentas de la Propiedad L.67,626.66 Ingresos de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes L16,281,486.44, Recursos Propios de Capital L.35,000.00 Transferencias y Donaciones de Capital L.82,500.00, Disminución de la Inversión Financiera.L.1,937,485.03. El 99.63% del presupuesto lo conforman los Ingresos de Capital.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	20,105,007.69	
Ingresos recaudados	18,404,098.13	91.54%
Valor pendiente de Recaudar	**1,700,909.56**	8.46%
En aproximadamente el 92% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	15,759,803.29	90.94%
Gastos de Inversión	1,570,741.89	9.06%
Total de Egresos	**17,330,545.18**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L.10,714,584.46, Servicios no Personales L.1,770,581.90, Materiales y Suministros L.3,274,636.93. Gastos de Inversión; Bienas Capitalizables L1,222,886.89, Servicios de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos L.347,855.00.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	18,404,098.13	
Egresos	17,330,545.18	94.17%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**1,073,552.95**	**5.83%**
El 94.17% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. El total de las Cuentas por Cobrar corresponden a aportaciones que no se han hecho efectivas durante varios años.

2. Las Cuentas por Pagar que se trasladaron al 2020, superan el valor de los ingresos pendientes de ejecutar al final de año 2019.

3. Según Rendición de Cuentas la ejecución de egresos se concentró en el gasto de funcionamiento; sin embargo, las notas detallan que la mancomunidad recibió ingresos por parte de la unidad descentralizada de salud.

MANCOMUNIDAD DE MUNICIPIOS LENCAS DEL CENTRO DE LEMPIRA (COLOSUCA)

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades del Centro del Departamento de Lempira, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Belén L 423,471.93, San Manuel L 138,100.85, San Marcos de Caiquín L 200,000.00, San Sebastián L 631,091.16, Gracias L 409,579.42 y La Campa L 173,899.40 para un total de L 1,976,142.76.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	58,669,002.96	100.00%
Total de Ingresos	**58,669,002.96**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Transferencias y Donaciones Corrientes a Intsituciones del Sector Público L 25,749,564.10, Transferencias y Donaciones de Capital L 32,498,282.61 y Activos Finacieros L 412,668.23.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	59,619,365.20	
Ingresos recaudados	58,760,198.59	98.56%
Valor pendiente de Recaudar	**859,166.61**	1.44%
En aproximadamente el 98.56% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	23,206,258.90	49.46%
Gastos de Inversión	23,713,008.95	50.54%
Total de Egresos	**46,919,267.85**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios no Personales L1,543,811.82, Materiales y Suministros L 5,064,794.17 y Servicios Personales L 16,597,652.91. Gastos de Inversión; Servicios No Personales L 1,205,791.61, Materiales y Suministros L 7,862,202.30, Bienes Capitalizables L 314,463.11, Gastos de Inversión L 13,472,692.25 y Servicios Personales L 857,859.68.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	58,669,002.96	
Egresos	46,919,267.85	79.97%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**11,749,735.11**	**20.03%**
El 79.97 % de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. El porcentaje de mayor importancia en la conformación del presupuesto definitivo lo representan las ampliaciones, lo que parece deficiencias en la estructuración del presupuesto inicial que debe ser justificado por la Mancomunidad (COLOSUCA).

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL VALLE DE SESECAPA (AMVAS)

La Asociación está conformada por Municipalidades del Departamento de Ocotepeque, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Ocotepeque L 1,150,116.00, Sinuapa L838,000.00, Santa Fé L516,000.00 y Concepción L516,000.00 para un Total de L 3,010,116.00.

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	2,987,531.44	100.00%
Total de Ingresos	**2,987,531.44**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingreso de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L 2,987,531.44.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	3,994,792.44	
Ingresos recaudados	2,987,531.44	74.79%
Valor pendiente de Recaudar	**1,007,261.00**	25.21%
El 74.79% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019 y un 25.21% quedo pendiente.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	2,552,023.56	87.39%
Gastos de Inversión	368,360.00	12.61%
Total de Egresos	**2,920,383.56**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 2,238,025.24, Servicios No Personales L 154,209.61, Materiales y Suministros L 159,788.71. Gastos de Inversion; Servicios No Personales L 341,375.00, Bienes Capitalizables L 26,985.00. 87% del gasto fue ejecutado en Gastos de Funcionamiento.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	2,987,531.44	
Egresos	2,920,383.56	97.75%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**67,147.88**	**2.25%**
El 97.75% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La mayor parte de los fondos recaudados fueron ejecutados en Gastos de Funcionamiento.

MANCOMUNIDAD DE LOS MUNICIPIOS DE LA REGIÓN SUROESTE DEL DEPARTAMENTO DE SANTA BÁRBARA. (MUNASBAR)

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades del Departamento de Santa Bárbara, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Atima L 360,000.00, Arada L 360,000.00, El Níspero L 360,000.00, San Nicolás L 360,000.00, San Vicente Centenario L 360,000.00 y Nuevo Celilac 360,000.00 para un total de L.2,160,000.00

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	33,404,609.15	100.00%
Total de Ingresos	**33,404,609.15**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Rentas de la Propiedad L5,371.10, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L7,504,643.39, Transferencias y Donaciones de Capital L 25,204,454.67 y Activos Financieros L690,139.99.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	33,323,142.15	
Ingresos recaudados	33,404,609.15	100.24%
Valor pendiente de Recaudar	**-81,467.00**	-0.24%
En la recaudación de los ingresos el 0.24% de los ingresos recaudados, no se realizó las modificación correspondiente dando como resultado L 81,467.00 ingresos que se recaudaron de mas.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	17,051,304.60	68.97%
Gastos de Inversión	7,672,517.20	31.03%
Total de Egresos	**24,723,821.80**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L.10,714,584.46, Servicios no Personales L.1,770,581.90, Materiales y Suministros L.3,274,636.93. Gastos de Inversión; Bienas Capitalizables L1,222,886.89, Servicios de la Deuda y Disminución de Otros Pasivos L.347,855.00.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	33,404,609.15	
Egresos	24,723,821.80	74.01%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**8,680,787.35**	**25.99%**
El 74.01% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Presupuesto inicial	2,160,000.00	6.48%
Ampliaciones	31,163,142.15	93.52%
Presupuesto definitivo	**33,323,142.15**	
La composición de ingresos lo integra el presupuesto inicial en un 6.48%, y las Modificaciones Presupuestarias en un 93.52%, comportamiento que parece derivarse de la elaboración del presupuesto sin una planificación efectiva.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

MANCOMUNIDAD DE LOS MUNICIPIOS DEL NORTE DE OLANCHO (MAMNO)

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Mangulile L180,000.00, Yocón L 180,000.00, El Rosario L 180,000.00, Salamá L 180,000.00, Jano l 180,000.00, Concordia L 180,000.00, Guayape L 180,000.00, La Unión L 180,000.00, Campamento L 180,000.00, Guata L 180,000.00, Esquipulas del Norte L 180,000.00, Sílca L 180,000.00 y San Francisco Becerra L 180,000.00 Totalizando L 2,280,000.00

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	Monto	Porcentaje de Participación
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	9,805,173.86	100.00%
Total de Ingresos	**9,805,173.86**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Publico L 3,480,430.40, Trasnferencias y Donaciones de Capital L 6,143,005.86 y Activos Financieros L 181,737.60.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	Monto	%
Presupuesto Definitivo	9,805,173.86	
Ingresos recaudados	9,805,173.86	100.00%
Valor pendiente de Recaudar	**0.00**	0.00%
El 100% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	1,765,135.80	51.65%
Gastos de Inversión	1,652,314.95	48.35%
Total de Egresos	**3,417,450.75**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 1,063,385.86, Servicios No Personales L 503,470.72 y Materiales y suministros L 198,279.22. Gastos de Inversión, Servicios Personales L 429,678.92, Servicios no Personales L 205,665.06, Materiales y Suministros L50,963.84, Bienes Capitalizables L 961,007.13 y Gastos de Inversión L 5,000.00.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	9,805,173.86	
Egresos	3,417,450.75	34.85%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**6,387,723.11**	**65.15%**
Solo el 34.85% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	2,280,000.00	23.25%
Ampliaciones	7,525,173.86	76.75%
Presupuesto definitivo	**9,805,173.86**	
La composición de ingresos lo integra el presupuesto inicial en un 23.25% y Ampliaciones con una participiación de 76.75%, comportamiento que parece derivarse de una deficiente estructuración del Presupuesto Inicial.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La Mancomunidad ejecutó solamente el 34.85% del presupuesto.
2. Las modificaciones representan el porcentaje mayor en la conformación del Presupuesto definitivo.

MANCOMUNIDAD DE LOS MUNICIPIOS DE COPÁN RUINAS, SANTA RITA, CABAÑAS Y SAN JERÓNIMO

(MANCORSARIC).

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Municipalidad de Copán Ruinas L 1,297,212.77, Municipalidad de Santa Rita L 1,221,688.49, Municipalidad de Cabañas L 1,124,148.18 y la Municipalidad de San Jerónimo L 933,980.22, Totalizando L 4,577,029.66

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	6,900,769.42	100.00%
Total de Ingresos	**6,900,769.42**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Rentas de la Propiedad L 197,333.25, Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L4,289,029.66, Transferencias y Donaciones de Capital L 909,422.33 y Activos Financieros L1,504,984.18.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	7,123,176.24	
Ingresos recaudados	6,901,069.42	96.88%
Valor pendiente de Recaudar	**222,106.82**	3.12%
El 96.88 % de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	3,913,617.31	71.88%
Gastos de Inversión	1,530,861.98	28.12%
Total de Egresos	**5,444,479.29**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 2,588,070.86, Servicios no Personales L 710,724.18 y Materiales y Suministros L 547,169.64. Gastos de Inversión; Bienes Capitalizables L 347,530.83 y Gastos de Inversion L 1,183,331.15.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	6,900,769.42	
Egresos	5,444,479.29	78.90%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**1,456,290.13**	**21.10%**
El 78.90% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	4,231,203.24	59.40%
Ampliaciones	2,891,973.00	40.60%
Presupuesto definitivo	**7,123,176.24**	
La composición de ingresos lo integra el presupuesto inicial en un 59.40% y ampliaciones con una participiación de 40.60%, comportamiento que parece derivarse de aceptable estructuración del Presupuesto Inicial.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

ASOCIACIÓN DE MUNICIPIOS DEL LAGO DE YOJOA Y SU ÁREA DE INFLUENCIA.

(AMUPROLAGO)

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: San Francisco de Yojoa L 319,207.12, San Jose de Comayagua L 308,852.80, San Pedro de Zacapa L 293,386.06, Santa Cruz de Yojoa L 475,796.58 y Gualala L 278,703.50 Totalizando L 1,675,946.06

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	3,340,772.42	100.00%
Total de Ingresos	**3,340,772.42**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes L 1,021,445.98, Transferencias y Donaciones de Capital L 915,580.00 y Disminución de la Inversión Financiera L 1,403,746.44.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	5,225,646.44	
Ingresos recaudados	3,340,772.42	63.93%
Valor pendiente de Recaudar	**1,884,874.02**	36.07%
El 63.93% de los ingresos presupuestados, fueron recaudados durante el año 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	2,579,983.83	99.43%
Gastos de Inversión	14,885.78	0.57%
Total de Egresos	**2,594,869.61**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento; Servicios Personales L 1,319,470.37, Servicios no Personales L 853,262.24, Materiales y Suministros L 329,471.22 y Gastos de Funcionamiento L77,780.00. Gastos de Inversión; Bienes Capitalizables L 14,885.78. el 99.43% del gasto se ejecutó en Gastos de Funcionamiento.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	3,340,772.42	
Egresos	2,594,869.61	77.67%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**745,902.81**	**22.33%**
El 77.67% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

PRESUPUESTO DEFINITIVO		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Presupuesto inicial	3,333,000.00	63.78%
Ampliaciones	1,892,646.44	36.22%
Presupuesto definitivo	**5,225,646.44**	
La composición de ingresos lo integra el presupuesto inicial en un 63.78% y Ampliaciones con una participiación de 36.22%, comportamiento que parece derivarse de una eficiente estructuración del Presupuesto Inicial.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

MANCOMUNIDAD DE LOS MUNICIPIOS DEL SUROESTE DE DEL VALLE DE COMAYAGUA Y LA PAZ (MANSUCOPA)

La Mancomunidad está conformada por Municipalidades de los Departamento de Comayagua y La Paz, que a continuación se detallan con sus respectivas aportaciones en el año 2019: Ajuterique L 380,000.00, Lamani L 240,000.00, Lepaterique L. 80,000.00, La Paz L 180,000.00, Cáne L 420,000.00, San Sebastián L 40,000.00, Humuya L 240,000.00 Lejamaní L240,000.00 Villa de San Antonio L 100,000.00 Totalizando L 1,920,000.00

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

INGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Ingresos Corrientes	0.00	0.00%
Ingresos de Capital	4,776,661.55	100.00%
Total de Ingresos	**4,776,661.55**	**100.00%**
El Presupuesto de Ingresos se conforma de la siguiente manera: Ingresos de Capital; Transferencias y Donaciones Corrientes a Instituciones del Sector Público L 3,989,550.00, Activos Financieros L 787,111.55 . 100% del presupuesto lo conforman los ingresos de capital.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DEFINITIVO/INGRESOS RECAUDADOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**%**
Presupuesto Definitivo	5,616,311.55	
Ingresos recaudados	4,776,661.55	85.05%
Valor pendiente de Recaudar	**839,650.00**	**14.95%**
De los ingresos presupuestados se logro recaudar el 85.05%.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 01)

CONFORMACIÓN DEL PRESUPUESTO DE EGRESOS

EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje de Participación**
Gastos de Funcionamiento	3,799,623.81	83.04%
Gastos de Inversión	775,866.09	16.96%
Total de Egresos	**4,575,489.90**	**100.00%**
Los Egresos se integran de la siguiente manera: Gastos de Funcionamiento: Servicios Personales L 1,120,617.67, Servicios no Personales L 802,136.02 y Materiales y Suministros L 1,876,870.12. Gastos de Inversión; Servicios No Personales L 69,954.00 y Bienes Capitalizables L 705,912.09. La mayor ejecución de se concentró en Gastos de Funcionamiento con un 83.04%.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas, Estado de Ingresos y Egresos (forma 11)

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y EGRESOS 2019

INGRESOS/EGRESOS		
En Lempiras		
Concepto	**Monto**	**Porcentaje**
Ingresos	4,776,661.55	
Egresos	4,575,489.90	95.79%
Valor Pendiente de Ejecutar (Superavit)	**201,171.65**	**4.21%**
El 95.79% de los ingresos recaudados, fueron ejecutados en el 2019.		

Fuente: Elaboración propia con datos de la Rendición de Cuentas forma 011

OTROS HECHOS ENCONTRADOS

1. La mayor parte de los fondos fueron ejecutados en Gastos de Funcionamiento.
2. La Municipalidad de Lepaterique no hizo efectivo su aporte a la Mancomunidad del año 2019.

DETALLE DE MUNICIPALIDADES QUE SUPERARON EL MILLÓN DE LEMPIRAS (L. 1,000,000.00) EN INGRESOS CORRIENTES Y QUE AÚN NO CUENTAN CON UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA

DETALLE DE MUNICIPALIDADES QUE SUPERARON EL MILLÓN DE LEMPIRAS (L. 1,000,000.00) EN INGRESOS CORRIENTES Y QUE AÚN NO CUENTAN CON UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA			
Ítem	**Departamento**	**Municipalidad**	**Monto de los Ingresos Corrientes (Expresados en Lempiras)**
1	Comayagua	Humuya	1,242,634.15
2	Comayagua	Meámbar	2,351,063.93
3	Copán	San Jerónimo	2,001,518.13
4	Copán	San José	1,700,749.33
5	Copán	Trinidad	1,137,650.87
6	Choluteca	Morolica	1,053,090.96
7	Choluteca	San Antonio de Flores	1,307,108.83
8	El Paraíso	Alauca	1,100,254.08
9	El Paraíso	Güinope	1,861,591.89
10	El Paraíso	Soledad	1,439,937.71
11	Francisco Morazán	Nueva Armenia	1,356,777.55
12	Gracias a Dios	Juan Francisco Bulnes	1,278,422.29
13	Intibucá	Camasca	1,538,827.29
14	Intibucá	Concepción	1,461,480.54
15	Intibucá	San Antonio	1,018,833.95
16	Intibucá	Santa Lucía	1,163,868.61
17	Intibucá	Yamaranguila	2,379,959.68
18	La Paz	Aguanqueterique	1,169,866.53
19	La Paz	Guajiquiro	1,235,645.54
20	La Paz	Lauterique	1,254,281.62
21	La Paz	San José	1,083,002.96
22	La Paz	Santa Elena	1,016,641.85
23	La Paz	Yarula	1,013,313.23
24	Lempira	Belén	1,613,912.14
25	Lempira	Guarita	1,120,802.27
26	Lempira	Mapulaca	1,092,921.77
27	Lempira	San Andrés	1,262,851.33
28	Lempira	San Francisco	1,178,974.16
29	Lempira	Talgua	1,056,306.99
30	Olancho	Esquipulas del Norte	1,177,761.00
31	Olancho	Guayape	1,273,891.37

DETALLE DE MUNICIPALIDADES QUE SUPERARON EL MILLÓN DE LEMPIRAS (L. 1,000,000.00) EN INGRESOS CORRIENTES Y QUE AÚN NO CUENTAN CON UNIDAD DE AUDITORÍA INTERNA			
Ítem	**Departamento**	**Municipalidad**	**Monto de los Ingresos Corrientes (Expresados en Lempiras)**
32	Olancho	Mangulile	1,075,782.85
33	Santa Bárbara	Concepción del Norte	1,064,460.22
34	Santa Bárbara	Ilama	1,969,409.71
35	Santa Bárbara	San Francisco de Ojuera	1,323,070.04
36	Valle	Alianza	1,086,860.49
37	Valle	Aramecina	2,302,781.97
38	Valle	Caridad	1,294,936.66
39	Yoro	Arenal	2,814,467.89
Fuente: Elaboración propia con base en los informes de Ingresos proporcionados por el Departamento de Rendición de Cuentas Municipales del Tribunal Superior de Cuentas			

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL AVANCE, EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS EN PLAN OPERATIVO ANUAL DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL AVANCE, EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL, DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019						
Ítem	Departamento	Código	Municipalidad	Código	Categoría	Porcentaje de Ejecución del POA
Atlántida						
1	Atlántida	01	La Ceiba	01	A	54%
2	Atlántida	01	El Porvenir	02	B	27%
3	Atlántida	01	Esparta	03	C	73%
4	Atlántida	01	Jutiapa	04	C	56%
5	Atlántida	01	La Masica	05	B	56%
6	Atlántida	01	San Francisco	06	B	64%
7	Atlántida	01	Tela	07	A	37%
8	Atlántida	01	Arizona	08	B	73%
Colón						
9	Colón	02	Iriona	03	C	82%
10	Colón	02	Sabá	05	B	12%
11	Colón	02	Sonaguera	08	B	26%
12	Colón	02	Bonito Oriental	10	B	56%
Comayagua						
13	Comayagua	03	Comayagua	01	A	77%
14	Comayagua	03	Ajuterique	02	C	21%
15	Comayagua	03	La Libertad	06	C	72%
16	Comayagua	03	Lamaní	07	C	36%
17	Comayagua	03	Lejamaní	09	C	10%
18	Comayagua	03	San Jerónimo	13	C	75%
19	Comayagua	03	San Luis	16	C	62%
20	Comayagua	03	San Sebastián	17	C	50%
21	Comayagua	03	Siguatepeque	18	A	95%
22	Comayagua	03	Las Lajas	20	C	73%
23	Comayagua	03	Taulabé	21	B	78%
Copán						
24	Copán	04	Santa Rosa de Copán	01	A	35%
25	Copán	04	Copán Ruinas	04	C	34%
26	Copán	04	Corquín	05	B	53%
27	Copán	04	Cucuyagua	06	C	28%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL AVANCE, EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL, DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019						
Ítem	Departamento	Código	Municipalidad	Código	Categoría	Porcentaje de Ejecución del POA
28	Copán	04	Florida	10	C	44%
29	Copán	04	La Jigua	11	D	12%
30	Copán	04	La Unión	12	B	61%
31	Copán	04	Nueva Arcadia (La Entrada)	13	B	40%
32	Copán	04	San Juan de Opoa	18	D	24%
33	Copán	04	San Nicolás	19	C	9%
34	Copán	04	Santa Rita	21	C	50%
Cortés						
35	Cortés	05	San Pedro Sula	01	A	55%
36	Cortés	05	Choloma	02	A	35%
37	Cortés	05	Omoa	03	B	77%
38	Cortés	05	Pimienta	04	B	83%
39	Cortés	05	Potrerillos	05	B	13%
40	Cortés	05	Puerto Cortés	06	B	21%
41	Cortés	05	San Antonio de Cortés	07	C	39%
42	Cortés	05	San Francisco de Yojoa	08	B	61%
43	Cortés	05	Santa Cruz de Yojoa	10	B	68%
44	Cortés	05	Villanueva	11	A	65%
45	Cortés	05	La Lima	12	A	31%
Choluteca						
46	Choluteca	06	Choluteca	01	A	73%
47	Choluteca	06	Concepción de María	03	D	39%
48	Choluteca	06	El Triunfo	06	C	88%
49	Choluteca	06	Marcovia	07	B	73%
50	Choluteca	06	Namasigüe	09	C	55%
51	Choluteca	06	Orocuina	10	C	33%
52	Choluteca	06	Pespire	11	C	50%
53	Choluteca	06	San Marcos de Colón	15	B	64%
54	Choluteca	06	Santa Ana de Yusguare	16	C	46%
El Paraíso						
55	El Paraíso	07	Yuscarán	01	C	16%
56	El Paraíso	07	Danlí	03	B	67%
57	El Paraíso	07	El Paraíso	04	B	54%
58	El Paraíso	07	Jacaleapa	06	C	42%
59	El Paraíso	07	Morocelí	08	C	59%
60	El Paraíso	07	Potrerillos	10	C	91%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL AVANCE, EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL, DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019						
Ítem	Departamento	Código	Municipalidad	Código	Categoría	Porcentaje de Ejecución del POA
61	El Paraíso	07	San Matías	13	C	64%
62	El Paraíso	07	Teupasenti	15	C	25%
63	El Paraíso	07	Trojes	19	C	56%
Francisco Morazán						
64	Francisco Morazán		PROMDECA			87%
65	Francisco Morazán	08	Cedros	03	C	41%
66	Francisco Morazán	08	El Porvenir	05	C	56%
67	Francisco Morazán	08	Guaimaca	06	B	42%
68	Francisco Morazán	08	Maraita	10	C	37%
69	Francisco Morazán	08	Orica	14	C	43%
70	Francisco Morazán	08	Sabanagrande	16	C	71%
71	Francisco Morazán	08	San Antonio de Oriente	17	C	50%
72	Francisco Morazán	08	San Buenaventura	18	C	53%
73	Francisco Morazán	08	San Ignacio	19	C	36%
74	Francisco Morazán	08	Cantarranas	20	C	77%
75	Francisco Morazán	08	Santa Lucía	23	A	47%
76	Francisco Morazán	08	Talanga	24	B	42%
77	Francisco Morazán	08	Tatumbla	25	C	61%
78	Francisco Morazán	08	Valle de Ángeles	26	B	50%
79	Francisco Morazán	08	Villa de San Francisco	27	B	84%
Gracias a Dios						
80	Gracias a Dios	09	Puerto Lempira	01	C	44%
81	Gracias a Dios	09	Brus Laguna	02	D	84%
Intibucá						
82	Intibucá	10	La Esperanza	01	A	95%
83	Intibucá	10	Colomoncagua	03	D	49%
84	Intibucá	10	Intibucá	06	C	81%
85	Intibucá	10	Jesús de Otoro	07	C	58%
86	Intibucá	10	Masaguara	09	D	23%
87	Intibucá	10	San Juan	12	C	59%
Islas de la Bahía						
88	Islas de la Bahía	11	Guanaja	02	B	58%
89	Islas de la Bahía	11	José Santos Guardiola	03	B	30%
90	Islas de la Bahía	11	Utila	04	A	67%
La Paz						
91	La Paz	12	La Paz	01	B	61%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL AVANCE, EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL, DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019						
Ítem	Departamento	Código	Municipalidad	Código	Categoría	Porcentaje de Ejecución del POA
92	La Paz	12	Cane	04	C	35%
93	La Paz	12	Chinacla	05	D	46%
94	La Paz	12	Marcala	08	B	92%
95	La Paz	12	San Pedro de Tutule	14	C	27%
96	La Paz	12	Santa María de la Paz	17	C	65%
97	La Paz	12	Santiago de Puringla	18	C	45%
Lempira						
98	Lempira	13	Gracias	01	C	38%
99	Lempira	13	Gualcinse	06	D	87%
100	Lempira	13	La Campa	08	C	59%
101	Lempira	13	La Iguala	09	D	48%
102	Lempira	13	Las Flores	10	D	68%
103	Lempira	13	Lepaera	13	C	48%
Ocotepeque						
104	Ocotepeque	14	Ocotepeque	01	B	70%
105	Ocotepeque	14	La Labor	07	C	45%
106	Ocotepeque	14	Mercedes	09	D	57%
107	Ocotepeque	14	San Francisco del Valle	11	C	44%
108	Ocotepeque	14	San Marcos	13	B	63%
109	Ocotepeque	14	Santa Fe	14	C	57%
110	Ocotepeque	14	Sinuapa	16	C	43%
Olancho						
111	Olancho	15	Juticalpa	01	B	77%
112	Olancho	15	Campamento	02	C	56%
113	Olancho	15	Catacamas	03	B	37%
114	Olancho	15	Dulce Nombre de Culmí	05	C	96%
115	Olancho	15	Jano	12	D	46%
116	Olancho	15	Manto	15	D	27%
117	Olancho	15	San Esteban	17	C	55%
118	Olancho	15	San Francisco de Becerra	18	C	81%
119	Olancho	15	Patuca	23	C	22%
Santa Bárbara						
120	Santa Bárbara	16	Azacualpa	04	C	80%
121	Santa Bárbara	16	San José de Colinas	06	C	10%
122	Santa Bárbara	16	El Níspero	10	C	87%
123	Santa Bárbara	16	Macuelizo	13	C	51%

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL AVANCE, EN LA EJECUCIÓN DE LAS ACTIVIDADES PROGRAMADAS EN EL PLAN OPERATIVO ANUAL, DE LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019						
Ítem	**Departamento**	**Código**	**Municipalidad**	**Código**	**Categoría**	**Porcentaje de Ejecución del POA**
124	Santa Bárbara	16	Protección	17	D	6%
125	Santa Bárbara	16	Quimistán	18	B	29%
126	Santa Bárbara	16	San Pedro de Zacapa	23	C	88%
127	Santa Bárbara	16	Trinidad	26	C	68%
128	Santa Bárbara	16	Nueva Frontera	28	C	73%
Valle						
	Valle	17	Ninguna*			
Yoro						
129	Yoro	18	Olanchito	07	B	67%

Fuente: Elaboración propia con base en los informes de supervisión del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas Municipales

***Observación**: No se incluyeron los avances de los Planes Operativos de las Unidades de Auditoría Interna del Departamento de Valle, ya que las visitas de Supervisión y Asistencia Técnica del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas del Sector Municipal se realizaron en el mes de febrero de 2019, por lo tanto, la ejecución de dichas UAI no se consideraron materialmente viables.

CONFIABILIDAD DEL CONTROL
EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL
AÑO 2019

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	Departamento	Municipalidad	Categoría	Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo	Formación Académica al asumir el cargo	Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno	Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal	Fecha de Ingreso al cargo	Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)	Porcentaje de Avance POA 2019	Limitantes reportadas	Confiabilidad del control	
1	Atlántida	La Ceiba	A	1	Perito Mercantil, Licenciatura en Mercadotecnia	Ninguno	3	1-feb-18	1.91	54%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
2	Atlántida	El Porvenir	B	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Informática	Ninguno	1	15-oct-15	4.21	27%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
3	Atlántida	Esparta	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	11-abr-19	0.72	73%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
4	Atlántida	Jutiapa	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	12-ago-19	0.39	56%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
5	Atlántida	La Masica	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	19-sep-16	3.28	56%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	Departamento	Municipalidad	Categoría	Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo	Formación Académica al asumir el cargo	Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno	Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal	Fecha de Ingreso al cargo	Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)	Porcentaje de Avance POA 2019	Limitantes reportadas	Confiabilidad del control	
6	Atlántida	San Francisco	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-jun-17	2.58	64%	Sin experiencia en Auditoría	45%	Medio
7	Atlántida	Tela	A	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	8-feb-17	2.89	37%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
8	Atlántida	Arizona	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-mar-18	1.80	73%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
9	Colón	Trujillo	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-19	0.84	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
10	Colón	Balfate	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-16	3.84	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
11	Colón	Iriona	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-abr-18	1.75	82%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
12	Colón	Limón	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-may-19	0.67	0%	Falta de interés y experiencia	30%	Bajo
13	Colón	Sabá	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-18	1.79	12%	Falta de documentación e información	30%	Bajo
14	Colón	Santa Fe	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	30-ene-11	8.92	0%	Sin experiencia en Auditoría, Falta de interés	10%	Bajo
15	Colón	Santa Rosa de Aguán	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	22-abr-19	0.69	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
16	Colón	Sonaguera	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	18-ene-16	3.95	26%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
17	Colón	Tocoa	A	0	Perito Mercantil	Ninguno	3	29-ene-14	5.92	0%	Equipo de trabajo insuficiente	50%	Medio
18	Colón	Bonito Oriental	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-nov-19	0.16	56%	Falta de documentación e información	30%	Bajo
19	Comayagua	Comayagua	A	8	Perito Mercantil	Administrador General	3	1-abr-10	9.76	77%	Realiza labores de Co-administración	40%	Medio
20	Comayagua	Ajuterique	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	10-mar-14	5.81	21%	Realiza labores de Co-administración	35%	Bajo
21	Comayagua	El Rosario	C	0	Bachiller en Ciencias y Letras, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	3-dic-18	1.08	0%	No reúne requisitos del cargo	35%	Bajo
22	Comayagua	Esquías	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	16-jun-14	5.55	0%	Desconocimiento de los procesos de Auditoría, realiza actividades de Co-administración.	50%	Medio

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
23	Comayagua	La Libertad	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Comercio Internacional	Ninguno	1	11-mar-18	1.81	72%	Sin experiencia en Auditoría al asumir el cargo, realiza actividades de Co-administración	20%	Bajo
24	Comayagua	Lamaní	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-oct-12	7.25	36%	Condiciones de salud	30%	Bajo
25	Comayagua	Lejamaní	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-ene-18	1.93	10%	Sin experiencia en Auditoría	25%	Bajo
26	Comayagua	Minas de Oro	C	**Pendiente de nombramiento**			1						
27	Comayagua	Ojos de Agua	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-may-18	1.63	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
28	Comayagua	San Jerónimo	C	0	Bachiller en Ciencias y Letras, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	1-feb-18	1.74	75%	No reúne requisitos del cargo	10%	Bajo
29	Comayagua	San José Comayagua	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	19-feb-18	1.86	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
30	Comayagua	San José del Potrero	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-19	0.84	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
31	Comayagua	San Luis	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	8-feb-16	3.90	62%	ninguna	45%	Medio
32	Comayagua	San Sebastián	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-ago-14	5.41	50%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
33	Comayagua	Siguatepeque	A	0	Perito Mercantil	Ninguno	2	29-abr-99	20.69	95%	Sin experiencia en Auditoría	50%	Medio
34	Comayagua	Villa de San Antonio	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	26-ene-18	1.93	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
35	Comayagua	Las Lajas	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-dic-14	5.08	73%	Realiza labores de co-administración; desempeña el cargo de administrador de la bodega aparte del de Auditor Interno	30%	Bajo
36	Comayagua	Taulabé	B	13	Perito Mercantil	Ninguno	2	7-jun-12	7.57	78%	Ninguna	65%	Medio
37	Copán	Santa Rosa de Copán	A	22	Perito Mercantil	Ninguno	3	18-ago-98	21.38	35%	Realiza labores de Co-administración	55%	Medio
38	Copán	Cabañas	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-jul-19	0.50	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
39	Copán	Concepción	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-jun-18	1.58	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
40	Copán	Copán Ruinas	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	19-feb-18	1.86	34%	Falta de información; el Auditor anterior no dejó información	35%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
41	Copán	Corquín	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	9-jun-18	1.56	53%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
42	Copán	Cucuyagua	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-jun-19	0.58	28%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
43	Copán	Dulce Nombre	C	0	Bachiller en Administración de Empresas y Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	1-dic-19	0.08	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
44	Copán	El Paraíso	C	0	Perito Mercantil	Asistente de Catastro	1	1-may-19	0.67	0%	Falta de logística y experiencia	30%	Bajo
45	Copán	Florida	C	0	Bachiller en Contaduría y Finanzas	Ninguno	1	25-ene-18	1.93	44%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
46	Copán	La Jigua	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-18	1.91	12%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
47	Copán	La Unión	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	5-feb-18	1.90	61%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
48	Copán	Nueva Arcadia (La Entrada)	B	0	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-18	1.84	40%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
49	Copán	San Agustín	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-18	1.91	0%	Sin experiencia en Auditoría	10%	Bajo
50	Copán	San Antonio	C	0	Bachiller en Contaduría y Finanzas	Ninguno	1	15-nov-16	3.13	0%	Sin experiencia en Auditoría	0%	Bajo
51	Copán	San Juan de Opoa	D	0	Bachiller en Contaduría y Finanzas	Ninguno	1	14-may-19	0.63	24%	Sin experiencia en Auditoría	10%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
52	Copán	San Nicolás	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-jun-12	7.59	9%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
53	Copán	San Pedro	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	17-jun-19	0.54	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
54	Copán	Santa Rita	C	0	Perito Mercantil	Jefe de Presupuesto	1	11-abr-11	8.73	50%	Falta de logística	10%	Bajo
55	Copán	Veracruz	D	0	Perito Mercantil	Jefe de Catastro	1	2-ago-18	1.41	0%	Sin experiencia en Auditoría, falta de logística.	10%	Bajo
56	Cortés	San Pedro Sula	A	35	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	11	24-abr-14	5.69	55%	Falta de personal	70%	Alto

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
57	Cortés	Choloma	A	0	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	2	1-jun-06	13.59	35%	Falta de logística y experiencia	35%	Bajo
58	Cortés	Omoa	B	30	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	2	12-feb-14	5.88	77%	Ninguna	75%	Alto
59	Cortés	Pimienta	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-ago-18	1.42	83%	Sin experiencia en Auditoría	45%	Medio
60	Cortés	Potrerillos	B	1	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-nov-19	0.13	13%	Falta de documentación e información	40%	Medio
61	Cortés	Puerto Cortés	B	30	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	7	1-feb-94	25.93	21%	Incumplimiento por parte de la administración	80%	Alto
62	Cortés	San Antonio de Cortés	C	4	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-nov-18	1.16	39%	Sin experiencia en Auditoría	25%	Bajo
63	Cortés	San Francisco de Yojoa	B	0	Perito Mercantil	Enlace de Proyectos	1	17-nov-14	5.12	61%	Ninguna	65%	Medio
64	Cortés	San Manuel	B	**Pendiente de nombramiento**			1						

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
65	Cortés	Santa Cruz de Yojoa	B	0	Perito Mercantil	Asistente de Infraestructura y Compras	2	15-feb-18	1.87	68%	Ninguna	30%	Bajo
66	Cortés	Villanueva	A	16	Perito Mercantil	Ninguno	4	1-sep-14	5.33	65%	Desconocimiento de los procesos de Auditoría	60%	Medio
67	Cortés	La Lima	A	12	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	2	16-mar-18	1.79	31%	Falta de personal	40%	Medio
68	Choluteca	Choluteca	A	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas	Administrador Mercado San Antonio de la Municipalidad de Choluteca	5	15-feb-19	0.87	73%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
69	Choluteca	Concepción de María	D	0	Perito Mercantil	Jefe de Catastro	1	1-ene-17	3.00	39%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
70	Choluteca	El Corpus	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-18	1.91	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
71	Choluteca	El Triunfo	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	2	1-jul-15	4.50	88%	Realiza labores de Co-administración	20%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
72	Choluteca	Marcovia	B	12	Perito Mercantil	Ninguno	2	1-feb-06	13.92	73%	Realiza labores de Co-administración	40%	Medio
73	Choluteca	Namasigüe	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Comercio Internacional	Contador Municipal	1	26-ene-14	5.93	55%	Falta de conocimientos en Auditoría	30%	Bajo
74	Choluteca	Orocuina	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-may-18	1.67	33%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
75	Choluteca	Pespire	C	0	Bachiller en Administración de Empresas y Licenciatura en Educación Comercial	Ninguno	1	1-abr-14	5.75	50%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
76	Choluteca	San Marcos de Colón	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	18-mar-14	5.79	64%	Ninguna	60%	Medio
77	Choluteca	Santa Ana de Yusguare	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-feb-19	0.87	46%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
78	El Paraíso	Yuscarán	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-jun-10	9.59	16%	Realiza labores de Co-administración	15%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
79	El Paraíso	Danlí	B	6	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	2	30-ene-18	1.92	67%	Ninguna	35%	Bajo
80	El Paraíso	El Paraíso	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-feb-11	8.91	54%	Limitantes de tiempo y recurso humano	30%	Bajo
81	El Paraíso	Jacaleapa	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-13	6.92	42%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
82	El Paraíso	Morocelí	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-jun-18	1.55	59%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
83	El Paraíso	Potrerillos	C	0	Bachiller Técnico en Electricidad	Ninguno	1	30-ene-17	2.92	91%	Ninguna	80%	Alto

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
84	El Paraíso	San Matías	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Comercio Internacional	Tesorero	1	2-may-18	1.67	64%	Ninguna	30%	Bajo
85	El Paraíso	Teupasenti	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-ene-12	8.00	25%	Realiza labores de Co-administración	30%	Bajo
86	El Paraíso	Trojes	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	7-jul-11	8.49	56%	Falta de capacitación por parte de la municipalidad y no se dispone de internet	40%	Medio
87	Francisco Morazán	PROMDECA		0	Perito Mercantil	Ninguno	1	3-feb-11	8.91	87%	Ninguna	50%	Medio
88	Francisco Morazán	Distrito Central	A	10	Perito Mercantil	Asistente de Auditoría	22	27-nov-00	19.10	0%	Cambios en los períodos de gestión; ajustes frecuentes a planes de trabajo	30%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
89	Francisco Morazán	Cedros	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	3-mar-10	9.84	41%	Realiza labores de Co-administración	30%	Bajo
90	Francisco Morazán	Curaren	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-mar-19	0.83	0%	Sin experiencia en Auditoría	10%	Bajo
91	Francisco Morazán	El Porvenir	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-abr-11	8.76	56%	Realiza labores de Co-administración	20%	Bajo
92	Francisco Morazán	Guaimaca	B	3	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-jul-19	0.50	42%	Falta de apoyo de la municipalidad y funcionarios	50%	Medio
93	Francisco Morazán	La Venta	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-ene-19	0.99	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
94	Francisco Morazán	Lepaterique	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-mar-18	1.83	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
95	Francisco Morazán	Maraita	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	16-mar-18	1.79	37%	Sin experiencia en Auditoría	15%	Bajo
96	Francisco Morazán	Marale	D	**Pendiente de nombramiento**			1						
97	Francisco Morazán	San Juan de Ojojona	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-ene-19	0.96	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
98	Francisco Morazán	Orica	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-feb-18	1.87	43%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
99	Francisco Morazán	Sabanagrande	C	0	Perito Mercantil	Asistente UMA	1	2-jul-18	1.50	71%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
100	Francisco Morazán	San Antonio de Oriente	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-19	0.91	50%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
101	Francisco Morazán	San Buenaventura	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Desarrollo Local	Ninguno	1	25-may-11	8.61	53%	Ninguna	30%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
102	Francisco Morazán	San Ignacio	C	0	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	1	2-ene-19	0.99	36%	Ninguna	30%	Bajo
103	Francisco Morazán	Cantarranas	C	0	Perito Mercantil	Contador Municipal	1	1-jun-14	5.59	77%	Realiza labores de Co-administración	25%	Bajo
104	Francisco Morazán	Santa Ana	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	9-ene-11	8.98	0%	Realiza labores de Co-administración	10%	Bajo
105	Francisco Morazán	Santa Lucía	A	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	19-abr-06	13.71	47%	Falta de apoyo de la municipalidad y funcionarios	30%	Bajo
106	Francisco Morazán	Talanga	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-feb-15	4.91	42%	Falta de documentación e información	35%	Bajo
107	Francisco Morazán	Tatumbla	C	0	Perito Mercantil	Jefe UMA	1	1-nov-18	1.16	61%	Sin experiencia en Auditoría	25%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
108	Francisco Morazán	Valle de Ángeles	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-may-19	0.67	50%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
109	Francisco Morazán	Villa de San Francisco	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	7-may-18	1.65	84%	Ninguna	35%	Bajo
110	Francisco Morazán	Vallecillo	C	**Pendiente de nombramiento**			1						
111	Gracias a Dios	Puerto Lempira	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	6-feb-18	1.90	44%	Falta de experiencia, realiza labores de Co-administración	20%	Bajo
112	Gracias a Dios	Brus Laguna	D	0	Perito Mercantil	Jefe de Catastro	1	1-jul-14	5.50	84%	Falta de experiencia, realiza labores de Co-administración	40%	Medio

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
113	Intibucá	La Esperanza	A	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-ene-02	17.94	95%	Realiza labores de Co-administración	40%	Medio
114	Intibucá	Colomoncagua	D	2	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-ene-18	1.93	49%	Falta de capacitación por parte de la municipalidad y no posee experiencia en Auditoría	30%	Bajo
115	Intibucá	Intibucá	C	5	Perito Mercantil	Ninguno	1	13-mar-19	0.80	81%	Realiza labores de Co-administración	55%	Medio
116	Intibucá	Jesús de Otoro	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-sep-14	5.30	58%	Realiza labores de Co-administración	30%	Bajo
117	Intibucá	Masaguara	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-18	1.84	23%	Falta de capacitación por parte de la municipalidad y no posee experiencia en Auditoría	35%	Bajo
118	Intibucá	San Juan	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-sep-19	0.33	59%	Falta de conocimientos en Auditoría	30%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
119	Islas de la Bahía	Roatán	A	7	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	3	25-ene-18	1.93	0%	Ninguna	40%	Medio
120	Islas de la Bahía	Guanaja	B	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Gerencia de Negocios	Ninguno	1	1-jun-14	5.59	58%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
121	Islas de la Bahía	José Santos Guardiola	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	11-mar-19	0.81	30%	Ninguna	30%	Bajo
122	Islas de la Bahía	Utila	A	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-mar-18	1.80	67%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
123	La Paz	Aguas de Marcala		**Pendiente de nombramiento**			1						
124	La Paz	La Paz	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-may-18	1.66	61%	Falta de documentación e información	50%	Medio

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	Departamento	Municipalidad	Categoría	Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo	Formación Académica al asumir el cargo	Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno	Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal	Fecha de Ingreso al cargo	Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)	Porcentaje de Avance POA 2019	Limitantes reportadas	Confiabilidad del control	
125	La Paz	Cabañas	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-feb-19	0.87	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
126	La Paz	Cane	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-ene-12	8.00	35%	El Auditor se ha capacitado por parte del TSC, no obstante, no se reflejan los resultados en la UAI	30%	Bajo
127	La Paz	Chinacla	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-may-17	2.67	46%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
128	La Paz	Marcala	B	0	Licenciatura en Contaduría Pública, Perito Mercantil	Ninguno	1	1-ago-14	5.42	92%	Falta de apoyo de la municipalidad y funcionarios	70%	Alto
129	La Paz	Opatoro	D	4	Perito Mercantil	Ninguno	1	3-ene-19	0.99	0%	Ninguna	35%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
130	La Paz	San Antonio del Norte	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-abr-18	1.75	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
131	La Paz	San Pedro de Tutule	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-14	5.84	27%	El Auditor se ha capacitado por parte del TSC, no obstante, no se reflejan los resultados en la UAI	20%	Bajo
132	La Paz	Santa Ana	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	7-oct-19	0.23	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
133	La Paz	Santa María de la Paz	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-12	7.92	65%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
134	La Paz	Santiago de Puringla	C	0	Perito Mercantil	Asistente de Tesorería	1	7-sep-18	1.32	45%	Sin experiencia en Auditoría	10%	Bajo
135	Lempira	Gracias	C	0	Perito Mercantil	Contador Municipal	1	23-ene-14	5.94	38%	Realiza labores de Co-administración	35%	Bajo
136	Lempira	Candelaria	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-may-19	0.63	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
137	Lempira	Erandique	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	17-jul-18	1.46	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
138	Lempira	Gualcinse	D	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	1-feb-17	2.91	87%	Sin experiencia en Auditoría	50%	Medio
139	Lempira	La Campa	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	17-may-16	3.62	59%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
140	Lempira	La Iguala	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-nov-19	0.13	48%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
141	Lempira	Las Flores	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	16-jun-18	1.54	68%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
142	Lempira	La Unión	D	**Pendiente de nombramiento**			1						
143	Lempira	Lepaera	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	1-jun-15	4.59	48%	Realiza labores de Co-administración	40%	Medio

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	Departamento	Municipalidad	Categoría	Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo	Formación Académica al asumir el cargo	Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno	Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal	Fecha de Ingreso al cargo	Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)	Porcentaje de Avance POA 2019	Limitantes reportadas	Confiabilidad del control	
144	Ocotepeque	Ocotepeque	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-may-14	5.67	70%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
145	Ocotepeque	Belén Gualcho	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-18	1.84	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
146	Ocotepeque	La Encarnación	D	0	Bachiller en Promoción Social	Ninguno	1	1-feb-19	0.91	0%	No reúne requisitos del cargo	10%	Bajo
147	Ocotepeque	La Labor	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	19-feb-18	1.84	45%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
148	Ocotepeque	Lucerna	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-abr-18	1.75	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
149	Ocotepeque	Mercedes	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	3-feb-14	5.91	57%	Sin experiencia en Auditoría	60%	Medio
150	Ocotepeque	San Fernando	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-ene-19	1.00	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
151	Ocotepeque	San Francisco del Valle	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-abr-14	5.69	44%	Ninguna	45%	Medio
152	Ocotepeque	San Marcos	B	7	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-ene-10	9.94	63%	Ninguna	45%	Medio
153	Ocotepeque	Santa Fe	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-mar-18	1.83	57%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	Departamento	Municipalidad	Categoría	Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo	Formación Académica al asumir el cargo	Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno	Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal	Fecha de Ingreso al cargo	Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)	Porcentaje de Avance POA 2019	Limitantes reportadas	Confiabilidad del control	
154	Ocotepeque	Sensenti	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-19	0.84	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
155	Ocotepeque	Sinuapa	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-abr-19	0.68	43%	Sin experiencia en Auditoría	50%	Medio
156	Olancho	Juticalpa	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	29-jun-06	13.52	77%	Falta de interés por parte del Auditor, con relación a la antigüedad en el cargo	35%	Bajo
157	Olancho	Campamento	C	1	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-nov-18	1.16	56%	Ninguna	35%	Bajo
158	Olancho	Catacamas	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	3	6-abr-18	1.74	37%	Incumplimiento en la disposición sobre revelación de información sobre las auditorías o estudios especiales de auditoría que se estén realizando	35%	Bajo
159	Olancho	Concordia	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	13-sep-19	0.30	0%	Sin experiencia en Auditoría	10%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
160	Olancho	Dulce Nombre de Culmí	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas Agropecuarias	Ninguno	1	26-jul-15	4.44	96%	Ninguna	50%	Medio
161	Olancho	Gualaco	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas Agropecuarias	Ninguno	1	1-oct-19	0.25	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
162	Olancho	Jano	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	31-oct-19	0.17	46%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
163	Olancho	La Unión	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-feb-19	0.91	0%	Alcaldía tomada por ex empleados	20%	Bajo
164	Olancho	Manto	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-abr-18	1.74	27%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
165	Olancho	Salamá	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	15-jun-18	1.55	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
166	Olancho	San Esteban	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	16-dic-15	4.04	55%	Sin experiencia en Auditoría	45%	Medio
167	Olancho	San Francisco de Becerra	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	16-feb-18	1.87	81%	Sin experiencia en Auditoría	60%	Medio
168	Olancho	San Francisco de la Paz	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	22-nov-18	1.11	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
169	Olancho	Santa María del Real	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	1-may-19	0.67	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
170	Olancho	Patuca	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-jun-19	0.55	22%	Sin experiencia en Auditoría	25%	Bajo
171	Santa Bárbara	Santa Bárbara	A	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-jul-18	1.50	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
172	Santa Bárbara	Arada	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	13-may-19	0.64	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
173	Santa Bárbara	Atima	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-jul-19	0.50	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
174	Santa Bárbara	Azacualpa	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	8-feb-18	1.89	80%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
175	Santa Bárbara	Ceguaca	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-abr-18	1.74	0%	Sin experiencia en Auditoría	75%	Alto

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
176	Santa Bárbara	San José de Colinas	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-ago-10	9.42	10%	Falta de interés por parte del Auditor Interno	35%	Bajo
177	Santa Bárbara	Concepción del Sur	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-ene-19	0.99	0%	Sin experiencia en Auditoría	45%	Medio
178	Santa Bárbara	El Níspero	C	0	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	25-jun-12	7.52	87%	Ninguna	50%	Medio
179	Santa Bárbara	Macuelizo	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	3-may-19	0.66	51%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
180	Santa Bárbara	Naranjito	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	27-mar-17	2.76	0%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
181	Santa Bárbara	Nueva Celilac	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	8-ago-18	1.40	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
182	Santa Bárbara	Petoa	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-ene-13	6.96	0%	Falta de interés por parte del Auditor Interno	35%	Bajo
183	Santa Bárbara	Protección	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	15-ene-19	0.96	6%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
184	Santa Bárbara	Quimistán	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-jun-12	7.59	29%	Sin experiencia en Auditoría	30%	Bajo
185	Santa Bárbara	San Luis	C	**Pendiente de nombramiento**			1						

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
186	Santa Bárbara	San Marcos	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	2-dic-19	0.08	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo
187	Santa Bárbara	San Nicolás	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	13-ago-18	1.38	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
188	Santa Bárbara	San Pedro de Zacapa	C	2	Perito Mercantil, Licenciatura en Administración de Empresas	Ninguno	1	25-ene-17	2.93	88%	Sin experiencia en Auditoría	70%	Alto
189	Santa Bárbara	San Vicente Centenario	C	**Pendiente de nombramiento**			1						
190	Santa Bárbara	Trinidad	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	4-ene-11	8.99	68%	Falta de interés por parte del Auditor Interno	20%	Bajo
191	Santa Bárbara	Las Vegas	A	20	Perito Mercantil, Licenciatura en Ingeniería en Negocios	Ninguno	1	2-ene-19	0.99	0%	Falta de interés por parte del Auditor Interno	35%	Bajo

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
192	Santa Bárbara	Nueva Frontera	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-11	8.84	73%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
193	Valle	Nacaome	C	0	Perito Mercantil	Auditor	2	4-nov-10	9.16	0%	Sin experiencia en Auditoría, realiza actividades de co-administración	40%	Medio
194	Valle	Amapala	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	14-mar-14	5.80	0%	Realiza labores de Co-administración	35%	Bajo
195	Valle	Goascorán	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	3-may-18	1.66	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
196	Valle	Langue	C	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	18-feb-19	0.87	0%	Sin experiencia en Auditoría	20%	Bajo
197	Valle	San Lorenzo	B	2	Perito Mercantil	Ninguno	1	26-ene-10	9.93	0%	Ninguna	40%	Medio
198	Yoro	Yoro	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-ene-18	1.93	0%	Sin experiencia en Auditoría	50%	Medio
199	Yoro	El Negrito	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	2	19-feb-10	9.87	0%	Realiza labores de Co-administración	20%	Bajo
200	Yoro	El Progreso	A	**Pendiente de nombramiento**			4				La UAI quedó a cargo del Asistente sin ser nombrado como Auditor		

CONFIABILIDAD DEL CONTROL EJERCIDO POR LAS UNIDADES DE AUDITORÍA INTERNA MUNICIPAL AÑO 2019													
No.	**Departamento**	**Municipalidad**	**Categoría**	**Años de experiencia en auditoría al asumir el cargo**	**Formación Académica al asumir el cargo**	**Cargo desempeñado previo a ser nombrado en el cargo de Auditor Interno**	**Número de Auditores que Conforman la Unidad de Auditoría Interna Municipal**	**Fecha de Ingreso al cargo**	**Antigüedad (Al 31 de diciembre de 2019)**	**Porcentaje de Avance POA 2019**	**Limitantes reportadas**	**Confiabilidad del control**	
201	Yoro	Jocón	D	**Pendiente de nombramiento**			1						
202	Yoro	Morazán	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	1-mar-15	4.84	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
203	Yoro	Olanchito	B	4	Perito Mercantil		1	8-ene-14	5.98	67%	Realiza labores de Co-administración	35%	Bajo
204	Yoro	Santa Rita	B	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	12-mar-18	1.81	0%	Sin experiencia en Auditoría	25%	Bajo
205	Yoro	Sulaco	C	1	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-abr-19	0.68	0%	Ninguna	15%	Bajo
206	Yoro	Victoria	D	2	Perito Mercantil	Ninguno	1	16-feb-18	1.87	0%	Sin experiencia en Auditoría	40%	Medio
207	Yoro	Yorito	D	0	Perito Mercantil	Ninguno	1	25-feb-19	0.85	0%	Sin experiencia en Auditoría	35%	Bajo

Fuente: Elaboración propia con base en los informes de supervisión del Departamento de Fiscalización de Auditorías Internas Municipales