

enero 9

INFORME ANUAL

2014

Informe de operaciones generales año 2014



Introducción

El presente informe contiene información sobre las actividades y los resultados de la ejecución presupuestaria del año 2014

Como siempre se intenta incluir para este informe datos importantes con comparaciones interesantes entre el comportamiento de algunas unidades o áreas de la municipalidad que ejecutan presupuesto.

El 2014 se ejecutó en el presupuesto de ingresos la cantidad de Lps. 124,426,224.08 teniendo como recurso de balance Lps. 10839640.35 y en el presupuesto de egresos Lps. 113,586,583.73.

El presupuesto de egresos según su estructura programática se ejecutó por un monto de 125,391,647.55 también es importante analizar los valores pico.

Objetivos

-  Presentar los resultados de la ejecución del Presupuesto municipal 2014 previo a su liquidación.

-  Presentar información con respecto a las principales actividades realizadas por Departamento de Contabilidad durante el año 2014.

-  Obtener posteriormente sugerencias y recomendaciones de la Gerencia para el departamento y su operación con el afán de aplicar medidas correctivas.

La municipalidad de Santa Rosa de Copan, en este segundo periodo de gobierno sin duda a enfrentado situaciones difíciles aun las secuelas del pasado y la problemática energética y de agua potable son notables.

Además el impacto de una marcada crisis económica nacional e internacional se sienten en esta ciudad. La alta dirección de la municipalidad ha coordinado acciones para poder alcanzar los objetivos deseados.

Esta Municipalidad tiene un enfoque de inversión en infraestructura y saneamiento básico con grandes proyectos planteados a futuro, se espera con ansias las obras civiles del proyecto de alcantarillado sanitario de la ciudad.

La Municipalidad trabaja conjuntamente con la Cooperación Española la cual a través de su oficina técnica ejecuta proyectos en la ciudad, también se trabaja paralelo con La administración del Proyecto Plan Maestro de alcantarillado Sanitario (Director).

En Santa Rosa hay un gran potencial en los ciudadanos, hay mucho interés de mejorar los accesos, el saneamiento de los barrios y la infraestructura local, y ellos aportan contrapartes para la realización de proyectos de manera conjunta con la Municipalidad.

Tales acciones se traducen en cifras monetarias de la siguiente manera.

PRESUPUESTO	EJECUCION 2013	EJECUCIÓN 2014
INGRESOS	115,382,248.27	124,426,224.08
EGRESOS	106,371,683.14	125,391,647.55

Buenas cifras, un margen de ejecución muy alto que está cambiando la cultura de los ciudadanos, ahora muchos saben la importancia que tienen sus aportes para la ejecución de obras en la ciudad

Estos valores de ejecución sirven para planearse muchas preguntas, una de ellas es por qué tan cercanos, las municipalidades no se evalúan por cuanto generan en utilidad sino en la forma en que invierten, por esta razón la ley estipula márgenes de ejecución que se deben cumplir.

Cuando nuestros valores no contemplan inversiones financieras o inversiones elevadas es importante revisar por que los egresos se acercan tanto a los ingresos limitando o anulando cualquier superávit.

Las políticas de recuperación deben ser muy ágiles y eficaces para poder agenciar esos valores pendientes de pago y fuerte e importante debe ser evitar el sobreendeudamiento.

La cobranza de ingresos corrientes debe ser uno de los grandes objetivos municipales para ampliar nuestro margen de ejecución.

En materia de resultados en este departamento se debe agilizar las labores para generar información más eficiente y eficaz en función del tiempo, se debe cumplir responsablemente con el trabajo y generar informes de trabajo rápido para que el ciclo de labores experimente un flujo constante, sin atrasos por falta de información y similares



Comparación de la Ejecución Presupuestaria Acumulada 2013 vrs. 2014

Detalle	Ejecución 2013	Ejecución 2014	Diferencia (2014-2013)
INGRESOS	115515,458.27	124426,224.08	8910,765.81
CORRIENTES:	79883,328.40	83735,472.25	3852,143.85
Impuestos sobre Bienes inmuebles	5865,647.51	6033,468.69	167,821.18
Impuesto Personal Municipal	2513,122.93	2712,720.98	199,598.05
Impuesto sobre Industria Comercio y Servicio	17338,536.64	19139,537.42	1801,000.78
Impuesto pecuario	207,302.88	155,096.89	-52,205.99
Impuesto sobre explotación de recursos	175,158.40	119,101.92	-56,056.48
Impuesto a telecomunicaciones	1922,459.22	966,803.00	-955,656.22
Tasas	31477,195.70	31414,566.49	-62,629.21
Derechos Municipales	11339,683.37	11415,895.39	76,212.02
Recargos, Multas y recuperaciones	6048,213.95	8699,796.81	2651,582.86
Renta de Propiedades	2996,007.80	3078,484.66	82,476.86
DE CAPITAL:	35632,129.87	40690,751.83	5058,621.96
Venta de Activos	17,865.00	26,734.00	8,869.00
Contribución por mejoras	230,078.95	39,569.82	-190,509.13
Transferencias	16631,938.93	10141,032.02	-6490,906.91
Subsidios			
Recibidos	4150,226.34	19248,983.32	15098,756.98
Préstamos y Convenios	0.00	0.00	0.00
Otros Ingresos de Capital	298,024.35	394,792.32	96,767.97
Recursos de Balance	14303,996.30	10839,640.35	-3464,355.95
EGRESOS	106371,683.14	125391,647.55	19019,964.41
Servicios Personales	37470,971.99	38561,811.85	1090,839.86
Servicios no personales	19651,565.16	27520,231.95	7868,666.79

Materiales y Suministros	7253,432.07	5949,165.35	-1304,266.72
Infraestructura	28499,226.38	36994,940.32	8495,713.94
Adquisición de Equipo	644,032.79	337,651.75	-306,381.04
Transferencias	6982,479.57	6752,717.21	-229,762.36
Activos			
Financieros	0.00	0.00	0.00
Servicios de la deuda	5869,975.18	9275,129.12	3405,153.94
Otros Gastos	0.00	0.00	0.00
Asignaciones Globales	0.00	0.00	0.00

A continuación se plantean algunos indicadores financieros tradicionales para evaluar la ejecución del año 2014



Equilibrio Financiero

$$\frac{\text{Ingresos totales}}{\text{Gastos totales}} = \frac{124,426,224.08}{125,391,647.55} = 0.99$$

Por estar bajo a 1.0 estamos en situación de déficit, sin equilibrio financiero.



Autonomía Financiera

$$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}} = \frac{83,735,472.25}{124,426,224.08} = 0.67$$

Al estar arriba de 0.5 se puede afirmar que más del 50% de los ingresos son fuentes propias.



Solvencia Financiera

$$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} = \frac{83,735,472.25}{46,618,808.27} = 1.79$$

Los ingresos corrientes superan los gastos corrientes pero la ley nos permite solo usar el 40% lo cual representa 35.1 millones, siendo así estamos 11.5 millones encima del porcentaje de ley.

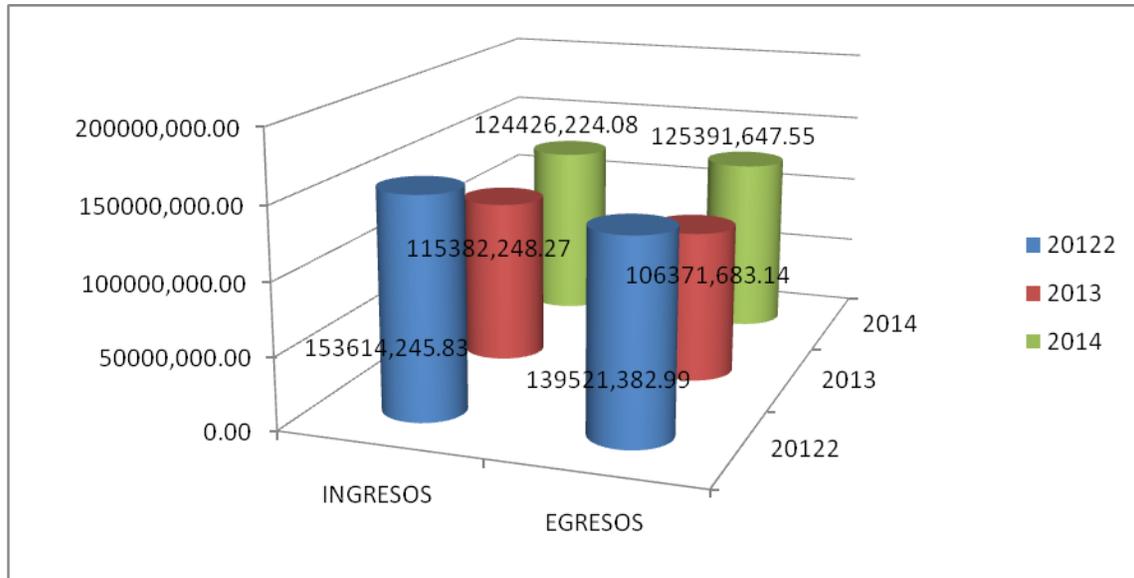


Gasto de Funcionamiento

$$\frac{\text{Gastos Corrientes}}{\text{Ingresos Corrientes}} = \frac{46,618,808.27}{83,735,472.25} = 0.5567 = 55.67$$

EL gasto de funcionamiento esta el 56% y la ley solo permite el 40% hay que reducir gastos o subir ingresos.

La ejecución del presupuesto de ingresos 2014 muestra un 67% de ingresos corrientes y el restante 33% corresponde a los ingresos de capital, es importante comparar la ejecución 2012 con sus años anteriores, el detalle a continuación:



A continuación se muestran los valores de recaudación de tasas por servicios municipales en el año 2014, una de las fuentes de ingreso más significativas.

Servicio	Ingreso 2014	Ingreso 2013
Agua Potable	20,980,237.10	21,428,637.48
Alcantarillado Sanitario	1,102,724.42	1,073,981.77
Tren de Aseo	7,167,138.12	6,932,572.15
Conexiones	235,914.20	260,718.00
Bomberos	1,208,533.43	1,175,777.60
Aseo de calles	606,676.22	543,748.70
Perforación de pozos	20,150.00	51,240.00
Taza ambiental	92,200.00	10,050.00

También se presentan los datos de las recaudaciones realizadas los recaudadores externo, los Mercados municipales en los que se arriendan locales y se alquilan baños, estos ingresos se cobran en el sitio y se depositan en las cuentas municipales.

Ubicación	Ingreso 2014	Ingreso 2013
Mercado Central	1,251,639.00	1258,530.50

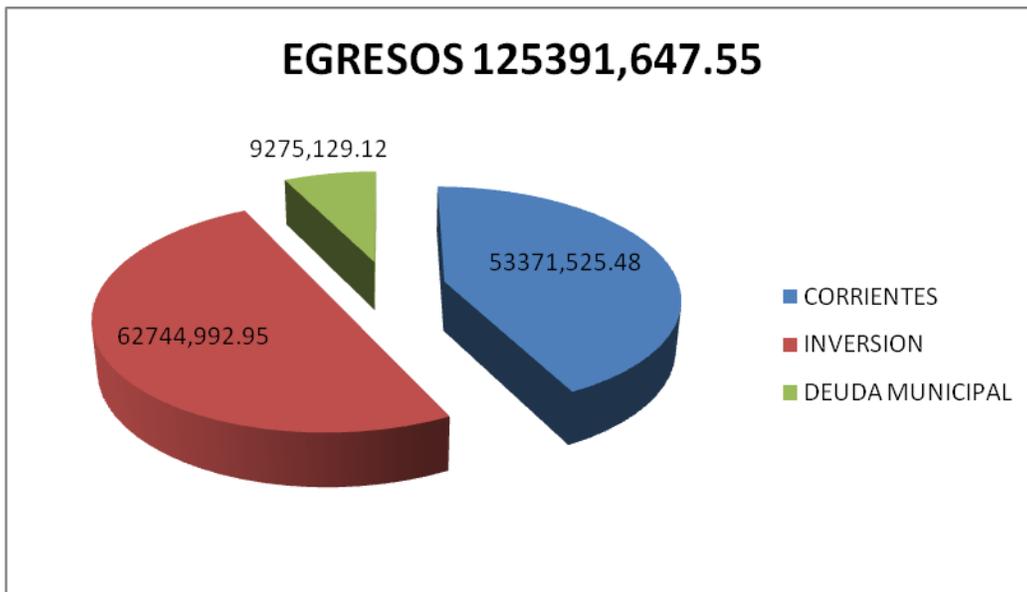
Mercado Santa Teresa	852,449.50	809,958.00
Terminal de Transporte	859,048.00	668,659.30
Feria del Agricultor	0	0

Los ingresos municipales son un tema fundamental en la gestión municipal y es conveniente dar un mantenimiento efectivo a esas fuentes, garantizar que todo lo que tiene derecho a recaudar la Municipalidad llegue a las cuentas.

Hay que evitar el descontrol en las unidades recaudadoras externas y se debe auditar periódicamente estos lugares y evitar cobros que no se enteran a la municipalidad, ya sea en Terminal de Transporte, Mercados o Ferias ya que la gente que paga en estas dependencias lo hace creyendo que le paga a la Municipalidad y deben haber registros claros y oportunos, en tiempo y forma de los cobros realizados y la ruta que siguen las recaudaciones.

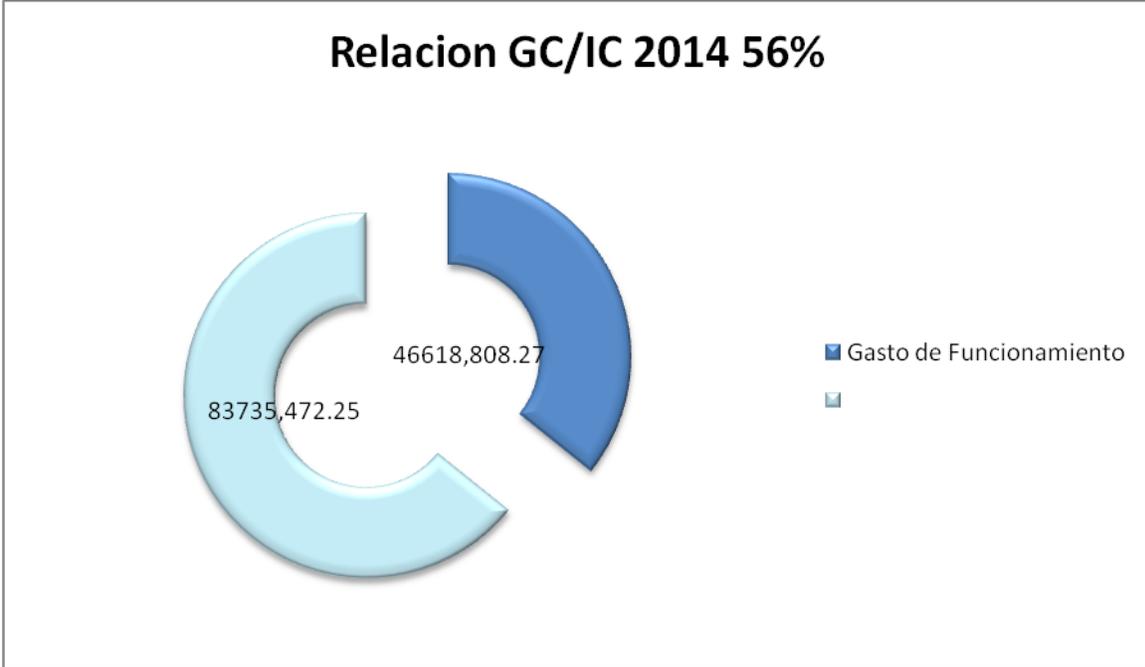
También los sistemas informáticos que maneja la municipalidad deben estar en constante revisión para depurar las bases de datos tanto de errores posibles como de negocios inexistentes, claves en desuso, abonados inexistentes y así evitar sobre estimar la morosidad.

En el tema de los egresos municipales hay mucho que mencionar una entidad grande como esta también tiene compromisos grandes, contratiempos y acciones emergentes grandes, El Presupuesto Municipal local y los de muchos lugares soportan el análisis, soportan la evaluación y soportan los cambios que pretenden reorientar fondos para reducir gastos no prioritarios y centrar acciones en lo toral del municipio.



Para someternos a evaluación uno de los elementos más mencionados es el porcentaje de gasto de funcionamiento que es un porcentaje establecido en la Ley de Municipalidades según el monto

de los Ingresos Corrientes y determina cuanto de ello podemos usar para el funcionamiento actualmente estamos en el rango de 40%.

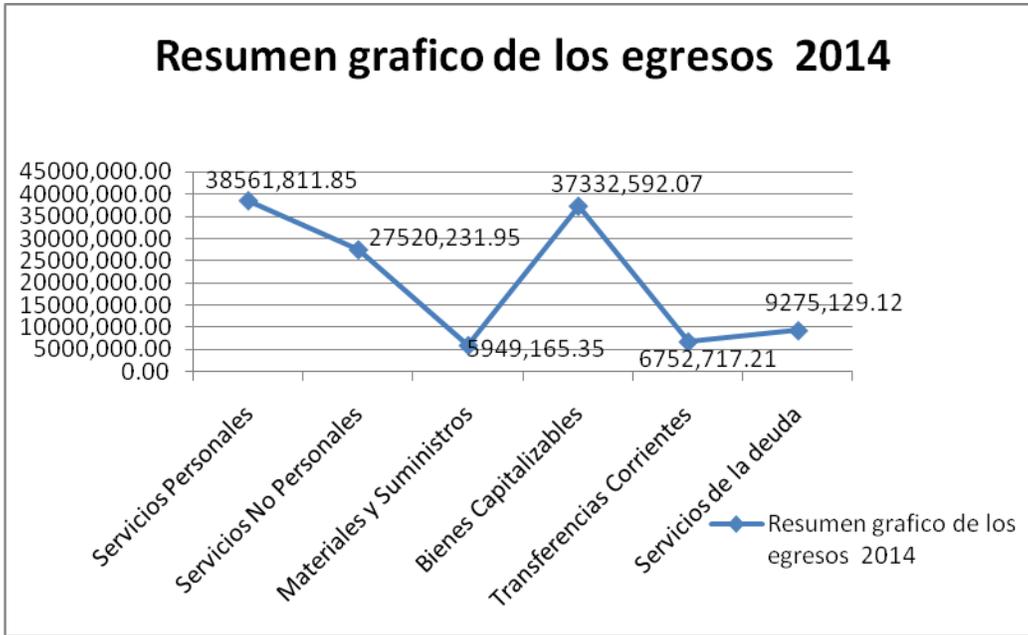


Para poder manejar bien este porcentaje la fórmula es reducir gastos en los grupos 100, 200 y 300 o aumentar los ingresos corrientes con una buena estrategia de cobranza y seguimiento de la morosidad.

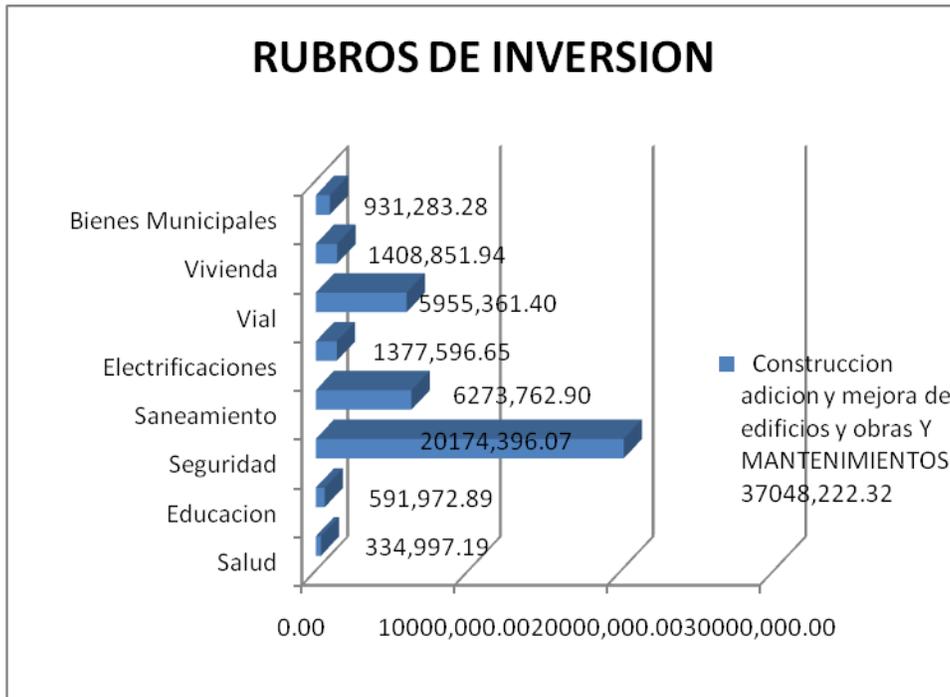
A continuación se muestran los valores de ejecución en algunos objetos de gasto con un alto margen de ejecución.

	Objeto de gasto	2013	2014
224	Alquiler de maquinaria	2,403,425.00	3,236,608.74
356	Combustible	3,243,040.23	2,982,530.58
266	Publicidad	670,179.40	627,799.49
211	EnergíaEléctrica	1,085,766.09	13,807,438.85
141	Horas Extras	2,473,270.93	2,466,891.05
161	Beneficios y compensaciones	2,015,648.12	2,164,527.96
243	Mantenimiento de vehículos	1,420,744.73	2,112,084.49
259	Otros servicios técnicos	1,091,748.73	774,784.31
291	Protocolo	337,472.80	577,156.04
121	Contratos	13,568,363.45	13,763,377.25
111	Acuerdos	6,835,110.21	7,932,428.57

De manera gráfica la ejecución presupuestaria de egresos en el año 2014 se aprecia así:



Rubros de inversión en la Municipalidad ahora el plan de inversión está por sectores, el despunte es en el sector seguridad donde el proyecto de Aacid ha hecho una fuerte inversión este año 2014.



Principales actividades

-  Se han desarrollado los cierres de presupuesto y contabilidad de manera mensual, que incluyen conciliaciones bancarias, mayorizaciones e informe a gerencia.
-  Se han presentado informes a Gerencia general cuando se han solicitado, para informar la operatividad trimestral.
-  Se presentó la RCM del periodo 2013 en tiempo y forma, posteriormente la Mesa Sami y El TSC objetaron la presentación de los saldos iniciales y se tuvo que trabajar duro para corregir los cuatro trimestres 2013 y poder inicial la RCM GL 2014.
-  Se han presentado dos trimestres de Rendición GL 2014 ya que el tercer trimestre aun no terminan de postear los proyectos.
-  Se participó en una jornada de capacitación para formulación de presupuesto SAMI en Comayagua y se trabajó en conjunto con los consultores del BID en la formulación 2015.
-  Se atendieron las convocatorias reuniones y eventos municipales durante el año.
-  Se realizó la presentación de presupuesto 2015 ante la Corporación y posterior a su aprobación se registró en SIMAFI.

Recomendaciones y sugerencias

-  Es importante que se continúe con las actualizaciones de inventarios y activos fijos periódicamente, y que el control presupuestario sea estrictamente vigilado para evitar sobregiros en el presupuesto.
-  Hay grandes retos para este año 2015, es notorio ya la necesidad de una auxiliar más en el departamento para que nos permita mantener al día nuestros sistemas de archivo y no retrasarnos ahora que se iniciara con la implementación de SAMI.
-  Hay que iniciar este año con la iniciativa de aclarar todas las diferencias con los bancos mes a mes para que no se acumulen y generen grandes valores de arrastre a fin de año.
-  Se espera que los lineamientos de trabajo sean claros este año para evitar confusiones en cuanto a las obligaciones actuales y las consecuentes a las consultoría BID.