

Tegucigalpa M.D.C. 23 de septiembre de 2021

Oficio Presidencia /No.2828/TSC/2021

Señores (as)

Corporación Municipal

San Juan, Departamento de Intibucá

Atención Secretario (a) Municipal

Señores (as) Corporativos(as):

Adjunto encontrarán los Dictámenes Técnicos que contienen los resultados de la revisión efectuada al Informe de Rendición de Cuentas Municipal, correspondiente a los períodos del 01 de enero al 31 de diciembre de 2019 y del 01 de enero al 31 de diciembre de 2020; consideramos importante compartir estos resultados con la máxima autoridad por ser quien lo aprueba y con facultades para emprender las acciones que sean procedentes.

La revisión practicada consistió en el análisis de las cifras expresadas en su informe y otras fuentes de información, por lo que, de conformidad con lo establecido en la Ley Orgánica del Tribunal Superior de Cuentas y su Reglamento, todos los archivos en donde constan los documentos fuentes o soportes, deben conservarse y estar disponibles cuando sean requeridos por este Ente Contralor para efectos de auditoría y demás acciones que de esta se deriven.

Estos resultados han sido reportados al Congreso Nacional de la República en el "Informe Consolidado de Rendición de Cuentas y Confiabilidad del Control de las Auditorías Internas Municipales, No. 001 y 002/GASM-2021"; mismos que se encuentran a la disposición en la dirección https://www.tsc.gob.hn/web/Rendicion_de_cuentas/2020/Informe_Consolidado_002-GASM-2021.pdf

Es importante recordarles que la fecha máxima establecida en la Ley para la presentación del Informe de Rendición de Cuentas Municipal ante este Tribunal, es el 30 de abril de cada año, por consiguiente, instamos dar en lo sucesivo, cumplimiento a la referida norma.

No rendir las cuentas exigidas por la ley o presentarlas con grandes defectos dará origen a las sanciones establecidas en nuestra Ley Orgánica.



Ricardo Rodríguez
Magistrado Presidente

 Archivo DRCM.

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 de 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

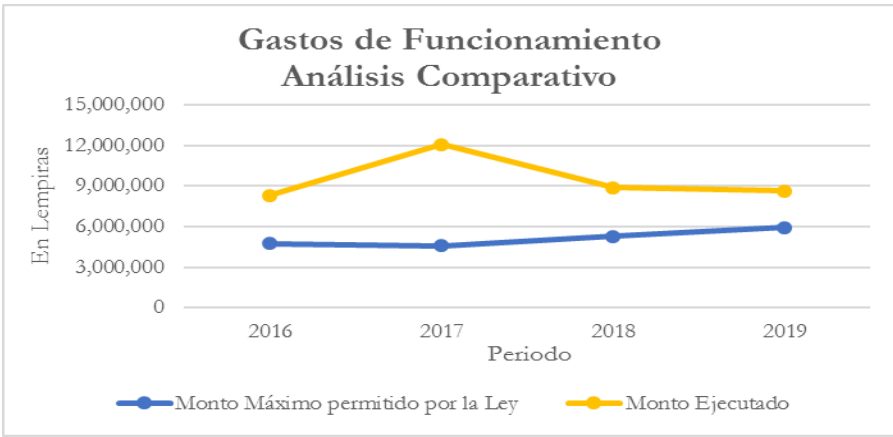
Inversión y la posible afectación de Gastos de Funcionamiento. La verificación de la documentación de dichos Gastos, como lo hemos mencionado anteriormente, es competencia del Departamento de Auditoría del Sector Municipal.

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 Sarai 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 JUAN, INTIBUCÁ

INFORMACIÓN PRESUPUESTARIA

PRESUPUESTO 2020					
(En Lempiras)					
Presupuesto Aprobado	Modificaciones Presupuestarias			Presupuesto Definitivo	Porcentaje de Representación
	Ampliaciones	Diminuciones	Trasposos entre líneas		
20,676,583.92	15,825,705.60	65,929.00	3,377,503.14	36,436,360.52	76%

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

El Presupuesto Aprobado por la Corporación Municipal para el ejercicio fiscal 2020 fue por L20,676,583.92. Durante el período se realizaron Ampliaciones por L15,825,705.60, Disminuciones por L65,929.00 y Trasposos entre líneas por L3,377,503.14; estas Modificaciones Presupuestarias representan un aumento del 76% respecto al Presupuesto inicial, dando como resultado un Presupuesto Definitivo que asciende a L36,436,360.52.

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 2020					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Ingresos Recaudados	Porcentaje de Recaudación	Porcentaje de Representación
Ingresos Totales	20,676,583.92	36,436,360.52	30,092,899.25	83%	100%
Ingresos Corrientes	4,693,304.10	5,870,422.01	5,243,207.98	89%	17%
Ingresos Tributarios	2,788,159.96	3,715,102.17	3,269,672.40	88%	11%
Impuesto de Industria, Comercio y Servicios	824,075.51	1,745,379.04	1,677,583.27	96%	6%
Impuesto Sobre Bienes Inmuebles	935,470.06	935,470.06	780,853.74	83%	3%
Impuesto Personal	327,624.91	327,624.91	232,284.03	71%	1%
Impuesto Selectivo a los Servicios de Telecomunicaciones	700,989.48	706,628.16	578,951.36	82%	2%
Ingresos No Tributarios	1,905,144.14	2,155,319.84	1,973,535.58	92%	7%
Tasas por Servicios Municipales	243,794.66	243,794.66	171,626.85	70%	1%
Derechos Municipales	1,565,711.02	1,744,348.66	1,645,689.96	94%	5%
Multas Municipales	95,638.46	167,176.52	156,218.77	93%	1%
Ingresos de Capital	15,983,279.82	30,565,938.51	24,849,691.27	81%	83%
Venta de Bienes y Servicios	164,256.00	164,256.00	162,801.46	99%	1%
Rentas de la Propiedad	361,356.82	447,956.81	410,541.31	92%	1%
Transferencias	15,457,667.00	29,568,547.70	23,866,170.50	81%	79%
Recursos de Balance/Activos Financieros	-	385,178.00	410,178.00	106%	1%

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

El cuadro anterior muestra que **la recaudación de los Ingresos Totales es de L30,092,899.25 que representa un 83% del Presupuesto Definitivo**. El 83% de los Ingresos Totales corresponden a Ingresos de Capital, siendo las Transferencias el porcentaje más representativo con un 79% de los valores recaudados durante el año. Los Ingresos Corrientes representan el 17% 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 2020, se ejecutaron **L29,594,005.14**, representando el **81% del Presupuesto Definitivo**.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO, EJERCICIO FISCAL 2020					
(En Lempiras)					
Grupo	Presupuesto Aprobado	Presupuesto Definitivo	Presupuesto Ejecutado	Porcentaje de Ejecución	Porcentaje de Representación
Gastos Corrientes/Funcionamiento	7,589,882.49	9,971,953.23	8,482,165.33	85%	29%
Servicios Personales	5,203,450.59	5,331,250.59	4,871,993.89	91%	16%
Servicios No Personales	2,020,532.07	4,061,370.16	1,213,606.91	30%	4%
Materiales y Suministros	265,899.83	439,332.48	2,353,619.53	536%	8%
Transferencias y Donaciones Corrientes	100,000.00	140,000.00	42,945.00	31%	0%
Gastos de Capital/Inversión	13,086,701.43	26,464,407.29	21,111,839.81	80%	71%
Bienes Capitalizables	5,095,416.08	14,335,669.62	12,854,240.04	90%	43%
Transferencias y Donaciones de Capital	7,991,285.35	12,128,737.67	8,257,599.77	68%	28%
Activos Financieros	-	-	-	-	0%
Servicio de la Deuda Pública	-	-	-	-	0%
Otros Gastos	-	-	-	-	0%
Asignaciones Globales	-	-	-	-	0%
Gastos Totales	20,676,583.92	36,436,360.52	29,594,005.14	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 29% del presupuesto ejecutado, mientras el porcentaje de participación de los gastos de inversión asciende a 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	36,436,360.52	30,092,899.25	6,343,461.27	83%	550,929.72
Egresos	36,436,360.52	29,594,005.14	6,842,355.38	81%	

La Disponibilidad Presupuestaria de los Ingresos es de L6,343,461.27. En cuanto a los Egresos, según los valores reflejados en el Informe, la Disponibilidad Presupuestaria al final del año es de L6,842,355.38, **se reporta una Disponibilidad Financiera (saldo en cuentas bancarias) no ejecutada de L550,929.72.**

INFORMACIÓN FINANCIERA

Efectivo en Caja y Bancos

o La forma 07 reporta Cheques Emitidos y no Cobrados por L77,025.61.

Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar

- Los Estados Financieros registran Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar por L5,000.00; no obstante, el Informe de Rendición de Cuentas no refleja Ingresos Pendientes.

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	
	Pagadas	Pendte. de Pago
Informe de Rendición de Cuentas	L 23,866,170.50	L -
Secretaría de Gobernación, Justicia y Descentralización	13,992,674.80	2,658,620.20
Diferencia	9,873,495.70	- 2,658,620.20

Opinión del Auditor Interno

Según Opinión del Auditor Interno, en la revisión menciona lo siguiente:

“**Forma 09-Control de Bienes Muebles e Inmuebles.** Aquí se detallan las adquisiciones que cuenta la municipalidad como ser: terrenos, equipo de oficina, aquí en la verificación del equipo de oficina no se ha descartado el equipo obsoleto y tampoco no se actualizado las nuevas adquisiciones con un monto total de L.19,088,548.81. Forma 10-Informe de Proyectos. Se detallan los proyectos ejecutados y los que están en proceso, en el período mostrando en su totalidad 17...”

OTROS HECHOS IDENTIFICADOS

- Registran Ingresos Extrapresupuestarios por L5,011.52 y no los Egresos Extrapresupuestarios.
- En proyectos quedaron pendiente de ejecutar L1,407,040.48.
- Registran Cheques Emitidos y no Cobrados por L77,025.61.
- No registran Ingresos pendientes de cobro en el Informe de Rendición de Cuentas.