



USAID
DEL PUEBLO DE LOS ESTADOS
UNIDOS DE AMÉRICA



USAID Nexos Locales

PROYECTO NEXOS LOCALES

DIAGNOSTICO DE FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES



San Bartolomé Jocotenango, Quiché

- **Elaborado por:** Marisela Ismailia Vásquez Mendoza
- **Revisión Nexos Locales:** Edenylson Rosales Saravia, Especialista Finanzas Públicas Municipales, USAID Nexos Locales.
- **Edición:** USAID Nexos Locales ejecutado por *DAI Global LLC*. –DAI–.
Contrato No. AID-520-C-14-00002
12 Avenida I-48 Zona 3, Quetzaltenango, Guatemala
www.nexoslocales.com
 USAID Nexos Locales
 NexosLocalesLGP
- **Derechos de autor:** Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional –USAID– (por sus siglas en inglés)
- **Primera edición:** Guatemala, marzo 2018

Este Diagnóstico Gestión Financiera de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, fue elaborado con información del Portal de Gobiernos Locales y con base en el Índice Consolidado Financiero Municipal, diseñado y elaborado por la Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal –DAAFIM- del Ministerio de Finanzas Públicas.

TABLA DE CONTENIDOS

1.	RESUMEN EJECUTIVO	1
2.	INTRODUCCIÓN	3
3.	JUSTIFICACIÓN	4
4.	OBJETIVOS.....	4
4.1	OBJETIVO GENERAL	4
4.2	OBJETIVOS ESPECÍFICOS	4
5.	METODOLOGÍA.....	5
6.	DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN FINANCIERA	8
6.1	ÍNDICE DE SOLVENCIA GENERAL	8
6.2	ÍNDICE DE SOLVENCIA FINANCIERA.....	9
6.3	ÍNDICE DE DINAMISMO ECONÓMICO	10
6.4	ÍNDICE DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA	11
6.5	FICHA DE RESUMEN ICFM	11
7.	DIAGNÓSTICO DE LAS ÁREAS DE FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES.....	13
7.1.1	DATOS PRESUPUESTARIOS Y DE POBLACIÓN.....	13
7.1.2	PRESUPUESTO MUNICIPAL	14
8.	DIAGNÓSTICO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y RENDICIÓN DE CUENTAS	17
9.	DIAGNÓSTICO DE TRANSPARENCIA DE LA INFORMACIÓN.....	18
10.	PLAN DE ASISTENCIA TÉCNICA	18
11.	CONCLUSIONES GENERALES	20
12.	RECOMENDACIONES.....	20
13.	BIBLIOGRAFÍA.....	21
14.	ANEXOS.....	22

LISTADO DE TABLAS

Tabla 1. Resumen de indicadores de medición y cumplimiento, Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	2
Tabla 2. Índices del ICFM.....	5
Tabla 3. Rangos de puntuación del ICFM.....	5
Tabla 4. Índices e indicadores del ICFM.....	6
Tabla 5. Sistema de ponderación del Diagnóstico de Finanzas Públicas Municipales.....	7
Tabla 6. Sistema de ponderación del Diagnóstico de Transparencia de la Información.....	7
Tabla 7. Sistema de ponderación del Diagnóstico de Participación Ciudadana.....	7
Tabla 8. Rango de ponderación del Índice de Solvencia General.....	8
Tabla 9. Ponderación de los indicadores del Índice de Solvencia General de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	8
Tabla 10. Rango de ponderación del Índice de Solvencia Financiera.....	9
Tabla 11. Ponderación de los indicadores del Índice de Solvencia Financiera de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	9
Tabla 12. Rango de ponderación del Índice de Dinamismo Económico.....	10
Tabla 13. Ponderación de los indicadores del Índice de Dinamismo Económico de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	10
Tabla 14. Indicadores del Índice de Evaluación Presupuestaria.....	11
Tabla 15. Ponderación de los indicadores del Índice de Evaluación Presupuestaria de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	11
Tabla 16. Resumen del ICFM, período fiscal 2017, Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	12
Tabla 17. Datos presupuestarios y de población de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	13
Tabla 18. Presupuesto Municipal de San Bartolomé Jocotenango.....	15
Tabla 19. Eventos publicados en Guatecompras, Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	16
Tabla 20. Procedimientos de compra publicados por la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	17
Tabla 21. Plan de Asistencia Técnica para la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango.....	19

ACRÓNIMOS

ANAM	Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala
COCODE	Consejos Comunitarios de Desarrollo
COMUDE	Consejo Municipal de Desarrollo
DAAFIM	Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal
DAFIM	Dirección de Administración Financiera Integrada Municipal
GUATECOMPRAS	Sistema de Contrataciones y Adquisiciones del Estado de Guatemala
ICFM	Índice Consolidado Financiero Municipal
INE	Instituto Nacional de Estadística
IUSI	Impuesto Único Sobre Inmueble
JAM	Juzgado de Asuntos Municipales
LAIP	Ley de Acceso a la Información Pública
MINFIN	Ministerio de Finanzas
OMAS	Oficina Municipal de Agua y Saneamiento
SEGEPLAN	Secretaría de Programación y Planificación de la Presidencia
SERVICIOS GL	Servicios Gobiernos Locales
SICOIN GL	Sistema de Contabilidad Integrada de Gobiernos Locales
SISCODE	Sistema de Consejos de Desarrollo
UAIP	Unidad de Acceso a la Información Pública

Quetzaltenango, Guatemala, marzo 2018

Respetable Corporación Municipal:

Como Directora Ejecutiva del proyecto Nexos Locales, un proyecto que funciona gracias a la ayuda de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional –USAID–, me complace presentar a ustedes, como resultado de las relaciones de cooperación entre este proyecto y su municipio, el reciente

DIAGNÓSTICO DE FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES

Este documento, contiene información general sobre los temas de: gestión financiera, finanzas públicas municipales, transparencia de la información y participación ciudadana, correspondiente al ejercicio fiscal 2017 y se espera que sea de mucha utilidad para conocer la situación de la municipalidad en las áreas descritas.

El diagnóstico fue elaborado con la participación activa de miembros del gobierno local a su cargo, y con la información obtenida por los Técnicos Regionales en Finanzas Municipales del proyecto, de los Portales de Transparencia para Gobiernos Locales administrados por entidades del Gobierno Central.

Quisiera aprovechar la oportunidad para manifestar mi agradecimiento al Señor Alcalde Municipal, Corporación Municipal, Funcionarios y Empleados Municipales, que participaron en esta actividad, por facilitar la información requerida. El hecho de que la municipalidad contribuya en la elaboración del presente diagnóstico, refleja una actitud abierta a la transparencia y disposición a mejorar en las distintas áreas que lo necesitan.

Esperando que nuestro trabajo de Diagnóstico de Finanzas Públicas Municipales, sea una contribución para la toma de decisiones, que generen desarrollo en su municipio y mejoren la calidad de vida de sus habitantes.

Les saludo cordialmente,

Connie Paraskeva
Directora Ejecutiva
Nexos Locales

I. RESUMEN EJECUTIVO

En el presente Diagnóstico de Finanzas Públicas Municipales se incluye un análisis de la gestión financiera, la transparencia de la información y la participación ciudadana y rendición de cuentas de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango del Departamento de Quiché, correspondiente al ejercicio fiscal 2017, con el objetivo de obtener información actualizada para fundamentar las acciones del plan de asistencia técnica.

La gestión financiera se evaluó con base en 4 índices y 16 indicadores que contiene el Índice Consolidado Financiero Municipal –ICFM-. La transparencia de la información y la participación ciudadana y rendición de cuentas se evaluaron por medio de 1 índice y 3 indicadores cada una. Las áreas de finanzas públicas municipales de presupuesto, dirección financiera, tesorería y contabilidad fueron analizadas a través del marco legal y de cumplimiento.

En resumen, los resultados obtenidos son los siguientes:

Gestión Financiera: según el ICFM tiene una puntuación de 65, su gestión financiera es moderada y entre sus principales debilidades podemos mencionar, la baja recaudación de ingresos propios; depende financieramente en un alto grado de las transferencias de Gobierno Central para cubrir sus compromisos, lo que provoca inestabilidad en el quehacer administrativo, no existen estrategias para mejorar la recaudación propia y para reducir la morosidad. No tienen delegado el cobro del Impuesto Único Sobre el Inmueble –IUSI- por parte del Ministerio de Finanzas Públicas –MINFIN-.

Año	Municipalidad	Resultado ICFM	Calificación	Semáforo
2017	San Bartolomé Jocotenango	65	B	

Presupuesto: existe baja eficiencia para recaudación y percepción de recursos con base a lo presupuestado, escasa ejecución de proyectos de inversión, baja ejecución presupuestaria utilizando las modalidades de compras.

Tesorería y Contabilidad: durante el año 2017 el 11% del presupuesto total de egresos se destina para pago de préstamos realizados en años anteriores, durante el año 2017 no adquirió deuda, utilizan el sistema *ServiciosGL* solo para receptoría de cobros y no como herramienta de gestión y control de ingresos, únicamente cobran en tesorería el boleto de ornato, certificaciones, piso de plaza y baños y sanitarios municipales. Utilizan el sistema *SicoinGL* para el registro de sus transacciones de gasto, lo cual permite mantener un orden aceptable en los registros contables y en la documentación de respaldo.

Transparencia de la Información: actualmente cuentan con portal electrónico adscrito a la página web de la Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala –ANAM- sin embargo, no tienen información pública de oficio reflejada en el portal y no se realiza la publicación anual en el Diario Oficial del Archivo Municipal.

Participación Ciudadana y Rendición de Cuentas: existe el Consejo Municipal de Desarrollo –COMUDE- registrado legalmente, en el Sistema de Consejos de Desarrollo –SISCODE-, las actas de reuniones de COMUDE, realizan informes financieros cuatrimestrales al COMUDE y tiene establecido el procedimiento de priorización de proyectos.

Tabla 1. Resumen de indicadores de medición y cumplimiento, Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

#	Indice		Indicador	Puntuación y Medición del Indicador		Verde	Amarillo	Rojo
1	Solvencia General (30)	GESTIÓN FINANCIERA	Autonomía Financiera Municipal	15	Mide el nivel de ingresos propios percibidos con relación al ingreso total			3
2			Dependencia Financiera Municipal	6	Mide el nivel de ingresos por Transferencia de Gobierno Central con relación al ingreso total			1
3			Ahorro Operacional	5	Capacidad de la entidad para cubrir los gastos corrientes con los ingresos corrientes		4	
4			Relación de Ingresos y gastos sin endeudamiento	4	Relación porcentual que existe entre los recursos totales percibidos sin endeudamiento y los gastos efectuados	4		
5	Solvencia Financiera (30)	GESTIÓN FINANCIERA	Liquidez Financiera	5	Disponibilidad de recursos financieros con que cuenta la municipalidad para solventar el pago de las obligaciones a corto plazo	5		
6			Recursos por Endeudamiento	5	% que representan los recursos por concepto de préstamos con relación al total de recursos percibidos	5		
7			Pasivo por Endeudamiento	10	% que representan las obligaciones vigentes, originadas por la contratación de préstamos con relación al total de los recursos propios percibidos	10		
8			Pasivo por Acreedores	10	% de las obligaciones o compromisos de pago con acreedores por prestación de servicios y otras cuentas a pagar con relación al total de recursos propios percibidos		6	
9	Dinamismo Económico (15)	TESORERÍA Y CONTABILIDAD	Inversión por Habitante	5	% de inversión pagada en relación a cada habitante del municipio			2
10			Recursos Propios por Habitante	5	% de recursos propios sin regalías en relación al número de habitantes del municipio.			1
11			Pasivo por Habitante	5	Carga financiera que cada habitante del municipio tiene como consecuencia del endeudamiento y compromisos de pago contraídos por la municipalidad	5		
12	Evaluación Presupuestaria (25)	PRESUPUESTO	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	6	Grado de eficiencia en la recaudación y percepción de recursos totales respecto al presupuesto vigente			3
13			Ejecución Presupuestaria de Egresos	5	Grado de eficiencia en la ejecución del presupuesto de egresos			2
14			Relación de Ingresos y Gastos Ejecutados	5	Grado de eficiencia en la ejecución del presupuesto de egresos y su relación con la ejecución del presupuesto de ingresos	5		
15			Ejecución por Tipo de Gasto	6	Ejecución de egresos según el tipo de gasto al que pertenece (funcionamiento, inversión y deuda) con relación al total del presupuesto ejecutado	6		
16			Transferencias Presupuestarias	3	Evalúa el monto total que fue objeto de transferencias presupuestarias en relación al presupuesto vigente	3		
17	Acceso a la Información Pública	TRANSPARENCIA DE LA	Portal Electrónico	Cumplimiento	Cuenta con portal electrónico, está en gestión y construcción el portal electrónico, no tiene portal electrónico	SI		
18			Cumplimiento del Artículo 10 de la LAIP	Cumplimiento	Publicación de 0 a 10 incisos, publicación de 10 a 20 incisos y no tiene información publicada			NO
19			Publicación Anual en el Diario Oficial del Archivo Municipal	Cumplimiento	Realizó publicación anual, está en proceso de publicación, no realiza publicación anual			NO
20	Participación Ciudadana y Rendición de Cuentas	PARTICIPACIÓN CIUDADANA	COMUDE legalmente establecido	Cumplimiento	Existe COMUDE legalmente establecido, Existe COMUDE pero no realizan sesiones, COMUDE en formación legal	SI		
21			Utilización del sistema SISCODE	Cumplimiento	Registran actas de sesiones en SISCODE, están en proceso de registro de actas, no registran actas en SISCODE	SI		
22			Rendición de cuentas ante COMUDE	Cumplimiento	Realiza las 3 rendiciones cuatrimestrales, realiza 2 rendiciones cuatrimestrales, no realiza rendiciones	SI		

Fuente: Elaboración propia con datos obtenidos del ICFM, elaborado por la DAAFIM, 2017

2. INTRODUCCIÓN

La Constitución Política de la República de Guatemala, establece en sus Artículos 253, 254 y 255, que los municipios de la República de Guatemala son instituciones autónomas y sus principales funciones son: a) elegir a sus propias autoridades; b) obtener y disponer de sus recursos y c) atender los servicios públicos locales, el ordenamiento territorial de su jurisdicción y el cumplimiento de sus fines propios. Las corporaciones municipales deberán procurar el fortalecimiento económico de sus respectivos municipios, a efecto de poder realizar las obras y prestar los servicios que les sean necesarios.

El MINFIN, brinda a las municipalidades, los sistemas financieros para el control, administración, fortalecimiento y ejecución de sus finanzas municipales, siendo la Dirección de Asistencia a la Administración Financiera Municipal –DAAFIM- la entidad encargada de velar por el buen funcionamiento de los sistemas y capacitación a los funcionarios y empleados municipales acerca del uso de los sistemas financieros.

Actualmente las municipalidades utilizan el sistema *SiafMuni* o *ServiciosGL* para la gestión, control y administración de sus ingresos y el sistema *SicoInGL* para la gestión, control y administración de sus egresos. Los empleados municipales son los responsables de registrar diariamente las transacciones de ingresos y egresos, en los sistemas financieros, así como del resguardo de la documentación que respalda las mismas.

Tomando en cuenta la utilizada del documento se ha estructurado con los apartados siguientes: Resumen Ejecutivo, Justificación, Metodología, Diagnóstico de la Gestión Financiera con base al ICFM, Ficha de Resumen del Diagnóstico, Evaluación de las Áreas de Finanzas Públicas Municipales, Matriz para el Plan de Asistencia Técnica, Bibliografía y Anexos.

3. JUSTIFICACIÓN

Para desarrollar un plan de asistencia técnica para fortalecer las finanzas públicas municipales de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, del departamento de Quiché, se hace indispensable conocer la situación actual de sus finanzas públicas, participación ciudadana y acceso a la información, así como, la voluntad de los funcionarios y empleados municipales, para implementar acciones y estrategias enfocadas al fortalecimiento municipal.

Con base a lo anterior, es necesario realizar el presente diagnóstico, para obtener insumos que permitan: a) detectar las áreas y procesos débiles; b) conocer la situación financiera, económica, presupuestaria y contable histórica y actual; c) medir el nivel de participación ciudadana y d) conocer el nivel de acceso a la información pública municipal.

Los resultados reflejados en el diagnóstico, permitirán elaborar una matriz de acciones y estrategias específicas, que servirán de guía para la elaboración y posterior presentación de los planes de asistencia técnica a las municipalidades. Los planes serán desarrollados por el personal del proyecto Nexos Locales y tendrán como principal objetivo fortalecer a la municipalidad en las áreas y procesos financieros diagnosticados como deficientes.

Adicionalmente, este instrumento, es que proporcionará información para determinar las actividades que el proyecto desarrollará en los años 4 y 5 de operación en las 15 municipalidades de cobertura nueva, para orientar las asistencias técnicas y otras modalidades de trabajo a satisfacer las necesidades específicas identificadas en cada municipalidad.

4. OBJETIVOS

4.1 OBJETIVO GENERAL

Evaluar la gestión financiera, las áreas de finanzas públicas municipales, transparencia de la información y participación ciudadana y rendición de cuentas en la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, para fundamentar las acciones del plan de asistencia técnica.

4.2 OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Evaluar la gestión financiera por medio de los índices de solvencia general, solvencia financiera, dinamismo económico y evaluación presupuestaria.
- Analizar las áreas de finanzas públicas municipales de presupuesto, dirección financiera y tesorería y contabilidad, así mismo la transparencia de la información y participación ciudadana.
- Detectar áreas deficientes en la gestión financiera, transparencia de la información y participación ciudadana para elaborar el plan de asistencia técnica que brindará el proyecto Nexos Locales.

5. METODOLOGÍA

La elaboración del diagnóstico de la gestión financiera fue realizada utilizando el ICFM como herramienta de análisis para hacer mediciones cuantitativas, también se utilizó información de los reportes generados en *SicoinGL*, con los cuales se puede interpretar la situación financiera municipal durante uno o varios ejercicios fiscales. Estos reportes permiten a su vez, elaborar un diagnóstico para identificar las fortalezas y debilidades en la gestión, administración y ejecución de los recursos.

El ICFM se encuentra disponible en el *Portal de Transparencia para Gobiernos Locales*, gracias a la colaboración de la DAAFIM, quién fue la encargada de elaborar y desarrollar los índices e indicadores, a través de su Departamento de Análisis y Evaluación Fiscal. El índice consolidado se divide en cuatro segmentos que en su conjunto suman 100 puntos distribuidos de la siguiente manera:




Tabla 2. Índices del ICFM

Nombre del Índice	Puntuación	Razón
Solvencia General	30	Ambos tienen la misma puntuación por la importancia y el impacto que tiene en las finanzas municipales los ingresos propios, la liquidez y el endeudamiento
Solvencia Financiera	30	
Dinamismo Económico	15	Hace la relación del ingreso propio, inversión realizada y compromisos municipales respecto al factor poblacional municipal
Evaluación Presupuestaria	25	Se enfoca en la evaluación de la formulación y ejecución presupuestaria

Fuente ICFM, DAAFIM, 2017

El resultado general, será la suma de las puntuaciones de cada uno de los segmentos, hasta un total de 100 puntos, interpretados de la siguiente manera:

Tabla 3. Rangos de puntuación del ICFM

Rangos de Puntuación		Gestión Financiera
De	A	
81	100	Robusta 
61	80	Moderada 
0	60	Necesita Fortalecerse 

Fuente ICFM, DAAFIM, 2017

La interpretación del resultado de la gestión financiera es la siguiente:

- **Gestión Financiera Robusta**

Indica que la municipalidad tiene posibilidad suficientemente fuerte de cumplir con sus compromisos financieros y no financieros en el corto, mediano y largo plazo. Es el rango de puntuación alta.

- **Gestión Financiera Moderada**

Indica que la municipalidad tiene la capacidad de cumplir sus compromisos financieros y no financieros en mediano y largo plazo, pero es susceptible a depender financieramente de las transferencias de la Administración Central. Es el rango de puntuación media.

- **Gestión Financiera Necesita Fortalecerse**

Indica que la municipalidad tiene escasa posibilidad de cumplir con sus compromisos financieros y no financieros, consecuentemente y muestra una alta dependencia de las transferencias de la Administración Central. Es el rango de puntuación baja.

El ICFM se integra por 4 Índices y estos a su vez se integran por 16 indicadores, los cuales se describen a continuación:

Tabla 4. Índices e indicadores del ICFM
 INDICES E INDICADORES
 ALCANCE Y PUNTUACIÓN

#	Índice	Indicador	Alcance o Medición del Indicador	Puntuación Detallada
1	Solvencia General (30)	Autonomía Financiera Municipal	Mide el nivel de ingresos propios percibidos en relación al ingreso total	15
2		Dependencia Financiera Municipal	Mide el nivel de ingresos por Transferencia de Gobierno Central en relación al ingreso total	6
3		Ahorro Operacional	Capacidad de la entidad para cubrir los gastos corrientes con los ingresos corrientes	5
4		Relación de Ingresos y gastos sin endeudamiento	Relación porcentual que existe entre los recursos totales percibidos sin endeudamiento y los gastos efectuados	4
5	Solvencia Financiera (30)	Liquidez Financiera	Disponibilidad de recursos financieros con que cuenta la municipalidad para solventar el pago de las obligaciones a corto plazo	5
6		Recursos por Endeudamiento	% que representan los recursos por concepto de préstamos con relación al total de recursos percibidos	5
7		Pasivo por Endeudamiento	% que representan las obligaciones vigentes, originadas por la contratación de préstamos con relación al total de los recursos propios percibidos	10
8		Pasivo por Acreedores	% de las obligaciones o compromisos de pago con acreedores por prestación de servicios y otras cuentas a pagar con relación al total de recursos propios percibidos	10
9	Dinamismo Económico (15)	Inversión por Habitante	% de inversión pagada en relación a cada habitante del municipio	5
10		Recursos Propios por Habitante	% de recursos propios sin regalías en relación al número de habitantes del municipio.	5
11		Pasivo por Habitante	Carga financiera que cada habitante del municipio tiene como consecuencia del endeudamiento y compromisos de pago contraídos por la municipalidad	5
12	Evaluación Presupuestaria (25)	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	Grado de eficiencia en la recaudación y percepción de recursos totales respecto al presupuesto vigente	6
13		Ejecución Presupuestaria de Egresos	Grado de eficiencia en la ejecución del presupuesto de egresos	5
14		Relación de Ingresos y Gastos Ejecutados	Grado de eficiencia en la ejecución del presupuesto de egresos y su relación con la ejecución del presupuesto de ingresos	5
15		Ejecución por Tipo de Gasto	Ejecución de egresos según el tipo de gasto al que pertenece (funcionamiento, inversión y deuda) en relación al total del presupuesto ejecutado	6
16		Transferencias Presupuestarias	Evalúa el monto total que fue objeto de transferencias presupuestarias en relación al presupuesto vigente	3
100		Ponderación Total		100

Fuente ICFM, DAAFIM, 2017

Una vez integrados los resultados de la información obtenida en el ICFM, se mostrarán en un sistema de semaforización, que indicará la calificación y la ponderación según los siguientes criterios:

Tabla 5. Sistema de ponderación del Diagnóstico de Finanzas Públicas Municipales

DE	A	Calificación
91	100	AAA
86	90	AA
81	85	A
71	80	BBB
66	70	BB
61	65	B
51	60	CCC
41	50	CC
0	40	C

Fuente propia 2018

Para las áreas de finanzas públicas municipales, se utilizó como base de análisis el marco legal y de cumplimiento; asimismo las observaciones realizadas por el personal del proyecto Nexos Locales.

En lo que respecta a la transparencia de la información se utilizó la boleta de diagnóstico elaborada por el proyecto y consultas en la página web de la municipalidad. La evaluación de esta área se mide de la manera siguiente:

Tabla 6. Sistema de ponderación del Diagnóstico de Transparencia de la Información

Transparencia de la Información	Portal Electrónico	Cuenta con Portal	En gestión o construcción	No tiene Portal
Transparencia de la Información	Cumplimiento del Artículo 10 de la LAIP	Publicación de 11 a 29 incisos	Publicación de 1 a 10 incisos	No Tiene información
Transparencia de la Información	Publicación Anual en el Diario Oficial del Archivo Municipal	Realizó Publicación	Está en proceso de publicación	No realiza publicación

Fuente propia 2018

Para la participación ciudadana y rendición de cuentas se realizó una entrevista al Secretario Municipal y una revisión en el Sistema de Consejos de Desarrollo –SISCODE–.

Tabla 7. Sistema de ponderación del Diagnóstico de Participación Ciudadana

Participación Ciudadana	COMUDE legalmente establecido	Existe COMUDE	COMUDE no realiza reuniones	COMUDE en formación legal
Participación Ciudadana	Utilización del sistema SISCODE	Registran Información	En proceso de Registro	No registran información
Participación Ciudadana	Rendición de Cuentas ante COMUDE	Realiza 3 rendiciones	Realiza 2 rendiciones	No realiza rendiciones

Fuente propia 2018

6. DIAGNÓSTICO DE LA GESTIÓN FINANCIERA

Según el Ranking de Gestión Municipal, elaborado y desarrollado por la Secretaría de Planificación y Programación de la Presidencia –SEGEPLAN–, esta municipalidad obtuvo los datos siguientes:

Año 2013: Posición 258

Año 2016: Posición 331

Para el ranking 2013, su puntuación fue Media Baja, y para el ranking 2016 su puntuación es Baja, lo que indica que debe mejorar su gestión municipal. A continuación, se presentan los datos correspondientes al ejercicio fiscal 2017.

6.1 ÍNDICE DE SOLVENCIA GENERAL

Mide la capacidad de la municipalidad para generar y captar recursos propios en relación con los recursos totales para solventar los compromisos de pago de corto, mediano y largo plazo.

Interpretación de Resultados: indica la capacidad general para cubrir los compromisos corrientes contraídos, incluye aspectos importantes como la autonomía financiera y el ahorro operacional, entre otros. La suma de todos los indicadores da como resultado un valor entre 1 y 30 puntos interpretados de la siguiente forma:

Tabla 8. Rango de ponderación del Índice de Solvencia General

RANGO	RESULTADO	IDENTIFICACION
De 24 a 30	Robusta	
De 18 a 23	Moderada	
De 01 a 17	Necesita Fortalecerse	

Fuente ICFM, DAAFIM, 2017

Este Índice está integrado por cuatro indicadores de la manera siguiente:

Tabla 9. Ponderación de los indicadores del Índice de Solvencia General de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

INDICADORES DE SOLVENCIA GENERAL					
AÑO 2017					
#	Indicador	Puntuación		Resultado	
		Total	Año 2017		
1	Autonomía Financiera Municipal	15	3	Necesita Fortalecerse	
2	Dependencia Financiera Municipal	6	1	Necesita Fortalecerse	
3	Ahorro Operacional	5	4	Necesita Fortalecerse	
4	Relación de Recursos y Gastos	4	4	Necesita Fortalecerse	
TOTAL SOLVENCIA GENERAL		30	12		

Fuente: Portal de Transparencia para Gobiernos Locales/ICFM/DAAFIM-MINFIN

Conclusión del Índice de Solvencia General: con base en la información presentada en las Tablas 8 y 9, podemos observar que el valor del Índice de Solvencia General para la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, es de 12 puntos y puede interpretarse como la necesidad de fortalecerse para generar y captar recursos propios en relación con los recursos totales para solventar los compromisos de pago a corto, mediano y largo plazo. Para el año 2017, se puede observar que la municipalidad posee muy baja recaudación propia, lo que provoca también una alta dependencia financiera de las transferencias de Gobierno Central.

6.2 ÍNDICE DE SOLVENCIA FINANCIERA

Evalúa la capacidad de pago y disponibilidad financiera de la municipalidad para afrontar el volumen de deuda que ha contraído en relación con los recursos propios percibidos.

Interpretación de Resultados: mide los recursos financieros disponibles que tiene la entidad para asumir los compromisos en el corto, mediano y largo plazo, tomando en cuenta factores fundamentales como: la liquidez financiera, los recursos adquiridos por medio de préstamos y el nivel de endeudamiento, entre otros. La suma de los indicadores da como resultado un valor entre 1 y 30 puntos, los cuales son distribuidos de la manera siguiente:

Tabla 10. Rango de ponderación del Índice de Solvencia Financiera

Rango	Resultado	Identificación
De 24 a 30	Robusta	
De 18 a 23	Moderada	
De 01 a 17	Necesita fortalecerse	

Fuente ICFM, DAAFIM, 2017

Este Índice está integrado por cuatro indicadores de la manera siguiente:

Tabla 11. Ponderación de los indicadores del Índice de Solvencia Financiera de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

INDICADORES DE SOLVENCIA FINANCIERA					
AÑO 2017					
#	Indicador	Puntuación Total	Puntuación Año 2017	Resultado	
1	Liquidez Financiera	5	5	Robusta	
2	Recursos por Endeudamiento	5	5	Robusta	
3	Pasivo por Endeudamiento	10	10	Robusta	
4	Pasivo con Acreedores	10	6	Moderada	
TOTAL SOLVENCIA FINANCIERA		30	26		

Fuente: Portal de Transparencia para Gobiernos Locales/ICFM/DAAFIM-MINFIN

Conclusión del Índice de Solvencia Financiera: con base en la información presentada en las Tablas 10 y 11, se observa que el valor del Índice de Solvencia Financiera para la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, es de 26 puntos y puede interpretarse como una capacidad de pago y

disponibilidad financiera robusta para afrontar el volumen de deuda contraída con relación a los recursos financieros municipales y se puede interpretar que la municipalidad, tiene solvencia suficiente para cubrir sus pagos a corto plazo. Durante el año 2017, no adquirió financiamiento por endeudamiento con el sistema bancario.

6.3 ÍNDICE DE DINAMISMO ECONÓMICO

Evalúa el nivel de inversión, recursos propios percibidos sin regalías y endeudamiento vigente, en función al número de habitantes del municipio, según la proyección de población proporcionada por el Instituto Nacional de Estadística –INE–.

Interpretación de Resultados: este segmento muestra datos relacionados a la inversión que realiza la entidad, la percepción de recursos propios y el nivel de obligaciones a corto y largo plazo; en función del número de habitantes del municipio. La suma de todos los indicadores dará como resultado un valor entre 1 y 15 puntos, los cuales son interpretados de la siguiente manera:

Tabla 12. Rango de ponderación del Índice de Dinamismo Económico

Rango	Resultado	Identificación
De 13 a 15	Robusta	
De 10 a 12	Moderada	
De 01 a 09	Necesita fortalecerse	

Fuente ICFM, DAAFIM, 2017

Este índice está integrado por tres indicadores de la manera siguiente:

Tabla 13. Ponderación de los indicadores del Índice de Dinamismo Económico de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

INDICADORES DE DINAMISMO ECONÓMICO					
AÑO 2017					
#	Indicador	Puntuación Total	Puntuación Año 2017	Resultado	
1	Inversión por Habitante	5	2	Necesita Fortalecer	
2	Recursos Propios por Habitante	5	1	Necesita Fortalecer	
3	Pasivos por Habitante	5	5	Robusta	
TOTAL DINAMISMO ECONÓMICO		15	8		

Fuente: Portal de Transparencia para Gobiernos Locales/ICFM/DAAFIM-MINFIN

Conclusión del Índice de Dinamismo Económico: se puede observar que para el año 2017 el valor del Índice de Dinamismo Económico de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, es de 8 puntos, esto puede interpretarse como que la municipalidad necesita fortalecer su inversión y recaudación por habitante.

Se concluye que existe una baja inversión social y física por habitante. Por otro lado, En este indicador también se puede observar que los ingresos propios son muy bajos, ya que recauda Q14.00 por cada habitante, muy por debajo del promedio nacional que es de Q142.17, es decir, no existen estrategias para mejorar la recaudación propia, ni recuperación de la morosidad. No se cobra IUSI que es un impuesto directo al contribuyente.

6.4 ÍNDICE DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA

Analiza y evalúa el comportamiento del presupuesto municipal y la eficiencia en cuanto a la ejecución de ingresos y egresos, en relación con lo programado, modificado (por transferencias presupuestarias) y vigente para un ejercicio fiscal.

Interpretación de Resultados: la suma de todos los indicadores de este segmento, dará como resultado un valor entre 1 y 25 puntos, los cuales serán interpretados de la siguiente manera:

Tabla 14. Indicadores del Índice de Evaluación Presupuestaria

Rango	Resultado	Identificación
De 21 a 25	Robusta	
De 16 a 20	Moderada	
De 01 a 15	Necesita fortalecerse	

Fuente ICFM, DAAFIM, 2017

Este índice está integrado por cinco indicadores de la manera siguiente:

Tabla 15. Ponderación de los indicadores del Índice de Evaluación Presupuestaria de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

INDICADORES DE EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA				
AÑO 2017				
#	Indicador	Puntuación Total	Puntuación Año 2017	Resultado
1	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	6	3	Necesita Fortalecerse
2	Ejecución Presupuestaria de Egresos	5	2	Necesita Fortalecerse
3	Relación de Gastos e Ingresos Ejecutado	5	5	Robusta
4	Ejecución por Tipo de Gasto	6	6	Robusta
5	Transferencias Presupuestarias	3	3	Robusta
TOTAL EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA		25	19	

Fuente: Portal de Transparencia para Gobiernos Locales/ICFM/DAAFIM-MINFIN

Conclusión del Índice de Evaluación Presupuestaria: para el año 2017, el valor del Índice de Evaluación Presupuestaria para la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, es de 19 puntos y puede interpretarse como necesita fortalecerse, en cuanto a la eficiencia en la ejecución de ingresos y egresos.

Con base en la información anterior, se puede interpretar que es evidente que la ejecución presupuestaria de ingresos y de egresos necesita fortalecerse. En el año 2017 no se ejecutó el 59.36% del presupuesto de egresos, equivalente a Q 8.2 millones sin ejecutar; y el 53.79% del presupuesto de ingresos, equivalente a Q 7.7 millones sin percibir.

6.5 FICHA DE RESUMEN ICFM

Para obtener una visión general de la gestión financiera municipal, a través del ICFM, se presenta un resumen de los resultados obtenidos en el análisis de los 4 índices y 16 indicadores que lo integran. La Tabla 16 contiene los resultados de la municipalidad para el periodo fiscal 2017:

Tabla 16. Resumen del ICFM, período fiscal 2017, Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

RESUMEN DEL ICFM			
PERIODO FISCAL 2017			
#	Indice/Descripción del Indicador	Puntuación Detallada	Puntuación General
Solvencia General			12
1	Autonomía Financiera Municipal	3	
2	Dependencia Financiera Municipal	1	
3	Ahorro Operacional	4	
4	Relación de Ingresos y gastos sin endeudamiento	4	
Solvencia Financiera			26
5	Liquidez Financiera	5	
6	Recursos por Endeudamiento	5	
7	Pasivo por Endeudamiento	10	
8	Pasivo por Acreedores	6	
Dinamismo Economico			8
9	Inversión por Habitante	2	
10	Recursos Propios por Habitante	1	
11	Pasivo por Habitante	5	
Evaluación Presupuestaria			19
12	Ejecución Presupuestaria de Ingresos	3	
13	Ejecución Presupuestaria de Egresos	2	
14	Relación de Ingresos y Gastos Ejecutados	5	
15	Ejecución por Tipo de Gasto	6	
16	Transferencias Presupuestarias	3	
TOTALES		65	65

Fuente: Portal de Transparencia para Gobiernos Locales/ICFM/DAAFIM-MINFIN

6.6 OTROS ASPECTOS RELACIONADOS CON LA GESTIÓN FINANCIERA

Los aspectos determinados en esta área, muestran que existen varias limitantes que afectan a la gestión financiera dentro de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, éstas se describen a continuación:

- Poca voluntad política para mejorar los ingresos debido a que la población no tiene la cultura tributaria suficiente.
- No se puede cobrar IUSI debido a que la población se opone a realizar este pago.

7. DIAGNÓSTICO DE LAS ÁREAS DE FINANZAS PÚBLICAS MUNICIPALES

A continuación se muestran los resultados obtenidos de la evaluación de las áreas de presupuesto, dirección financiera y tesorería y contabilidad para verificar la aplicación del marco legal y de cumplimiento de la municipalidad.

7.1 PRESUPUESTO

En la Tabla 15, se muestran los datos presupuestarios de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango del Departamento de Quiché, correspondientes al periodo 2014 – 2017 que son los datos de población, porcentajes de ejecución presupuestaria y el desglose de los ingresos y gastos presupuestarios.

7.1.1 Datos presupuestarios y de población

Tabla 17. Datos presupuestarios y de población de la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

PERFIL DEL MUNICIPIO												
Municipio de:			PRESUPUESTO MONTOS EN QUETZALES									
San Bartolome Jocotenango			2014	2015	2016	2017	Variación (2016/2017)					
Departamento: Quiche												
QUICHÉ	INGRESOS	APROBADO	9,975,000.00	10,074,990.00	10,127,485.00	10,402,545.00	275,060.00					
		MODIFICADO	10,487,854.21	9,193,309.00	12,758,031.20	11,757,991.25	1,000,039.95					
		VIGENTE	20,462,854.21	19,268,299.00	22,885,516.20	22,160,536.25	724,979.95					
		PERCIBIDO	15,260,455.44	14,175,234.43	13,424,896.41	14,409,907.51	985,011.10					
	GASTOS	APROBADO	9,975,000.00	10,074,990.00	10,127,485.00	10,402,545.00	275,060.00					
		MODIFICADO	10,487,854.21	9,193,309.00	12,758,031.20	11,757,991.25	1,000,039.95					
		VIGENTE	20,462,854.21	19,268,299.00	22,885,516.20	22,160,536.25	724,979.95					
		EJECUTADO	15,444,506.99	12,290,469.49	15,318,208.98	13,905,586.36	1,412,622.62					
RESULTADO	Déficit/Superávit	184,051.55	1,884,764.94	1,893,312.57	504,321.15							
Año	*Tamaño de población	Liderazgo Propio		Aprobación del Presupuesto		% no ejecutado del Gasto Público	% no ejecutado del ingreso público	% de financiamiento con transferencia del Gobierno Central	Provisión de servicios de:			
		Partido Político Nombre	Comité Cívico Nombre	# Acta	Fecha				Salud	Educación	Mujer	Infraestructura
2014	16904	PP		002-2014	1/9/2014	32.49%	34.09%	95.24%	X	X	X	X
2015	17705	PP		N/D	N/D	56.77%	35.93%	95.65%	x	x	X	X
2016	18536	FCN		001-2014	1/7/2016	49.40%	70.47%	96.01%	X	X	x	X
2017	19400	FCN		45-2016	12/15/2016	59.36%	53.79%	94.43%	X	X	x	X

Fuente: elaboración propia con datos del MFP/INE

*La X en el cuadro significa que si hubo inversión en el tema y --- significa que no hubo inversión en el tema

*N/D= No disponible (en archivos municipales)

0= No hubo inversión.

Análisis de ingresos y egresos: los ingresos totales percibidos del año 2017, se incrementaron en comparación con los ingresos obtenidos en los años 2015 y 2016 más no así el año 2014 donde se percibió más ingreso. Comparando el año 2017 con el año 2016, existe una variación positiva de Q985 mil.

En el periodo analizado se dejó de ejecutar un 53.97% del presupuesto de ingresos y un 59.36% del presupuesto de egresos, lo cual refleja una débil ejecución presupuestaria. En el año 2017, depende financieramente del Gobierno Central en un 94.43%, es decir, no puede cubrir sus compromisos y obligaciones de corto, mediano y largo plazo con sus propios recursos.

7.1.2 Presupuesto Municipal

A continuación se detalla el desglose del presupuesto municipal de gastos y de ingresos, reflejando del total de cada uno, el porcentaje que corresponde según su clasificación, así como, el porcentaje de participación en el gasto e ingreso por cada habitante.

Tabla 18. Presupuesto Municipal de San Bartolomé Jocotenango

PRESUPUESTO DEL MUNICIPIO												
Municipio de: San Bartolome Jocotenango												
Departamento: Quiche												
Descripción	Monto en Quetzales				Porcentaje del total municipal				Per cápita (Monto en Quetzales dividido para el total de la población del municipio)			
	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017	2014	2015	2016	2017
Gastos de Funcionamiento	1,526,007.40	Q1,343,015.25	Q2,049,228.44	Q1,739,122.10	9.88%	10.93%	13.38%	12.51%	29.24	24.30	35.02	28.08
Gastos de Inversión	13,068,362.00	Q9,435,598.64	Q12,898,332.07	Q11,823,690.61	84.61%	76.77%	84.20%	85.03%	250.39	170.70	220.42	190.93
Gastos de Deuda	850,137.59	Q1,511,855.60	Q370,648.47	Q342,773.65	5.50%	12.30%	2.42%	2.47%	16.29	28.97	6.33	5.54
Total Gastos	15,444,506.99	12,290,469.49	15,318,208.98	13,905,586.36	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	295.92	222.35	261.77	224.55
Ingresos Propios	101,725.07	95,016.70	291,026.25	265,807.00	0.67%	0.67%	2.17%	1.84%	1.95	1.72	4.97	4.29
Ingresos por transferencias del	13,200,400.37	14,080,217.73	12,574,270.16	14,144,100.51	86.50%	99.33%	93.66%	98.16%	252.92	254.73	214.88	228.40
Otras fuentes de ingreso	1,958,330.00	-	559,600.00	-	12.83%	0.00%	4.17%	0.00%	37.52	-	9.56	-
Total de Ingresos	15,260,455.44	14,175,234.43	13,424,896.41	14,409,907.51	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	292.40	256.45	229.42	232.69

Presupuesto Nacional por Año

AÑO	PPTO	BASE LEGAL	
2014	66,985,437,187.00	Acdo Gub 544-2013	NO APROBADO
2015	70,600,000,000.00	Decreto 22-2014	APROBADO
2016	70,796,305,204.00	Decreto 14-2015	APROBADO
2017	76,989,451,000.00	Decreto 50-2016	APROBADO

Fuente: elaboración propia con datos del MFP/INE

Análisis de Gastos: del total de gastos que realizó la municipalidad en el año 2017, el 12.51% fue para gastos de funcionamiento, el 85.03% para gastos de inversión social y física y el 16.29% para gastos de deuda, es decir, están dentro de los porcentajes aceptables.

Análisis de Ingresos: del total de ingresos que percibió la municipalidad en el año 2017, el 1.84% fue por concepto de ingresos propios, el 98.16% fue por concepto de transferencias de gobierno central, es decir, demasiado baja la recaudación de ingresos propios.

7.2 DIRECCIÓN DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA INTEGRADA MUNICIPAL –DAFIM-

En la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, se describen las siguientes observaciones dentro de la DAFIM.

En el año 2017, únicamente realizaron cobros por concepto de boleto de ornato, certificaciones varias, piso de plaza y baños públicos municipales. Utilizan *ServiciosGL*, únicamente como un sistema de receptoría y no de gestión y administración de ingresos. Tiene un Plan de Tasas bastante desactualizado, siendo del año 1992. No tienen delegado el cobro del IUSI. No cuentan con un control de padrones de contribuyentes de arbitrios.

7.3 TESORERÍA Y CONTABILIDAD

7.3.1 Compras y Adquisiciones

Tabla 19. Eventos publicados en Guatecompras, Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

EVENTOS PUBLICADOS EN EL PORTAL DE GUATECOMPRAS	
AÑO 2017	
Tipo de Evento	2017
Eventos Adjudicados	5
Eventos Anulados	0
Eventos Desiertos	0
Total de Eventos	5

Fuente: Portal Guatecompras/MINFIN

Tabla 20. Procedimientos de compra publicados por la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

TIPOS DE PROCEDIMIENTOS DE COMPRA AÑO 2017	
Tipo de Procedimiento	2017
Licitación Pública	2
Cotización	3
Excepción	0
Total	5

Fuente: Portal Guatecompras/MINFIN

Según el portal de *Guatecompras*, la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, del Departamento de Quiché, ha adjudicado en el año 2017 un total de 5 eventos, 2 eventos por licitación y 3 eventos por cotización. Según el tipo de procedimiento de compra, se utilizó mayoritariamente el procedimiento de cotización y en menor grado el procedimiento de licitación. Esto indica una baja realización de compras y contrataciones.

7.3.2 ENDEUDAMIENTO MUNICIPAL

La Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, no contrajo deuda en el año 2017 con ninguna institución bancaria ni con el INFOM, lo cual es saludable para sus finanzas municipales.

8. DIAGNÓSTICO DE PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y RENDICIÓN DE CUENTAS

- La Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango si cuentan con COMUDE registrado legalmente.
- En el año 2017 realizaron 9 reuniones ordinarias y si están subidas las actas al IPC.
- No realizan informes financieros cuatrimestrales ante el COMUDE.
- Dentro del COMUDE el aspecto técnico necesita fortalecerse, las comisiones no cuentan con un plan operativo y tampoco cuentan con manual de funciones.
- No existe comisión de auditoría social.
- La forma de priorización de proyectos lo hacen a través del planteamiento de la Municipalidad y solamente que lo apruebe el COMUDE.

En conclusión, se puede decir que en la municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, la participación ciudadana esta fortalecida, mas no así, la rendición de cuentas porque no presentan informes financieros cuatrimestrales ante el COMUDE.

9. DIAGNÓSTICO DE TRANSPARENCIA DE LA INFORMACIÓN

- Cuentan con una página web adscrita a la ANAM, pero sin información.
- No tienen el conocimiento del manejo del archivo municipal, para darle cumplimiento al numeral 26 del Arto. 10 de la Ley de Acceso a la Información –LAIP-.
- Si presentaron el informe anual a la PDH en forma manual.
- No cuentan con un usuario y contraseña de la Secretaría de Acceso a la Información Pública –SECAI- para la información correspondiente.
- El jefe inmediato es el Alcalde Municipal.

En conclusión, se puede decir que en la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango, la transparencia de la información debe fortalecerse, porque existe una Unidad de Acceso a la Información, tienen página web, pero no contiene la información actualizada que describe el Artículo 10 de la Ley de Acceso a la Información Pública y no se realiza la publicación anual en el Diario Oficial, del archivo municipal de información.

10. PLAN DE ASISTENCIA TÉCNICA

Derivado del diagnóstico descrito anteriormente, en la Tabla 21, se realizan recomendaciones a cerca de algunas acciones generales que la municipalidad puede implementar para fortalecer las debilidades de gestión y áreas deficientes identificadas en los rubros financieros que fueron abordados dentro del diagnóstico.

Tabla 2.1. Plan de Asistencia Técnica para la Municipalidad de San Bartolomé Jocotenango

PLAN DE ASISTENCIA TÉCNICA		
Área	Debilidades Detectadas	Acciones para el Fortalecimiento
Gestión Financiera	Demasiado Baja recaudación de ingresos propios, únicamente cobran Boleto de Ornato, Certificaciones, Pizo de Plaza y Sanitarios Municipales	Implementar estrategias para aumentar los ingresos propios: Avisos de Cobro, Recuperación de Morosidad, Convenios de Pago, Actualización de su Plan de Tasas y Arbitrios
	Alta dependencia de las transferencias de Gobierno Central	
	No tienen delegado el cobro de IUSI	Analizar la posibilidad de apoyarlo en la gestión de la delegación del cobro y administración del IUSI
	No se gestiona el cobro de servicios de agua, arbitrios y otros	Analizar la posibilidad de implementar estrategias de cobros de los servicios públicos y arbitrios
Presupuesto	baja ejecución presupuestaria de ingresos	Implementar estrategias para gestionar los cobros establecidos en el presupuesto
	Baja percepción de ingresos por habitante	Actualizar los padrones de contribuyentes de los diferentes servicios públicos municipales para implementar estrategias de cobros
	Baja ejecución presupuestaria de egresos	Capacitar para mejorar los procesos de compras y así brindar mejores servicios e infraestructura a la población
	Baja inversión por habitante	Capacitar para mejorar la ejecución presupuestaria de proyectos de inversión presupuestados y así promover la transparencia en la utilización de los recursos y que la población se incentive a tributar
Tesorería y Contabilidad	Plan de Tasas y Arbitrios desactualizado y sin proceso de recuperación de la mora	Capacitar al personal de Tesorería para actualizar su plan de tasas y arbitrios y para la implementación del proceso de recuperación de mora
	Se utiliza el Sistema ServiciosGL únicamente como herramienta de cobros	Capacitar en el uso del Sistema ServiciosGL como herramienta de control, gestión y cobro de ingresos propios: Actualizar base de datos de contribuyentes, implementar rutas de lectura, implementar cobro bancario, implementar recibos 7b electrónicos
Transparencia de la Información	La página web de la Municipalidad no contiene la Información pública de oficio	Capacitar para ingresar a la página web, la información pública de oficio según el artículo 10 de la Ley de Acceso a la Información Pública
	No realizó publicación anual en el Diario Oficial del archivo municipal de información	Capacitar para realizar la publicación anual en el Diario Oficial del archivo municipal
Participación Ciudadana y Rendición de Cuentas	Las comisiones que integran el COMUDE no tienen plan operativo ni manual de funciones	Acciones de Fortalecimiento a las Comisiones del COMUDE
	No realizan informes financieros cuatrimestrales de rendición de cuentas	Capacitar al Director Financiero y Director Municipal de Planificación para la elaboración y presentación de los informes financieros cuatrimestrales ante el COMUDE

Fuente: Elaboración propia 2018

I I. CONCLUSIONES GENERALES

- La gestión financiera de la municipalidad obtuvo 65 puntos, lo que indica que debe fortalecerse, tiene una baja recaudación de ingresos propios y una alta dependencia financiera de Gobierno Central. No tienen delegado el cobro y administración del IUSI y no gestionan ningún tipo de cobro de tasas y arbitrios, únicamente cobran Boleto de Ornato, Piso de Plaza, Certificaciones y Sanitarios Municipales.
- La municipalidad, refleja una baja ejecución presupuestaria de ingresos y de egresos, baja ejecución de inversión por habitante y baja recaudación de ingresos propios por habitante.
- Se utiliza el *ServiciosGL* únicamente como una herramienta de cobros en receptoría, tienen un plan de tasas y arbitrios desactualizado. Para la gestión de los gastos utilizan *SicoinGL* lo que permite mantener un orden adecuado de su contabilidad.
- Tienen sitio web alojado en la página web de la ANAM sin embargo, no contiene la información pública de oficio. No se realizó la publicación anual en el Diario Oficial del archivo municipal de información.
- Se tiene constituido legalmente el COMUDE, registran las actas en el sistema correspondiente, no realizan rendiciones de cuentas ante el Consejo Municipal de Desarrollo.

I 2. RECOMENDACIONES

- Implementar estrategias para mejorar la recaudación de ingresos propios para disminuir la dependencia financiera de Gobierno Central, así como, analizar la gestión de la delegación y administración del cobro de IUSI, cobros por servicios de agua potable y arbitrios.
- Mejorar los porcentajes de ejecución presupuestaria de ingresos y egresos y mejorar su formulación presupuestaria.
- Utilizar el sistema *ServiciosGL* como una herramienta de control, gestión y administración de los ingresos propios, actualizar su base de datos y padrones de contribuyentes, actualizar su plan de tasas y arbitrios.
- Realizar la publicación anual en el Diario Oficial de su archivo de información municipal. Registrar la información pública de oficio en el sitio de la página web de ANAM.
- Realizar el proceso cuatrimestral de rendición de cuentas ante el Consejo Municipal de Desarrollo.

13. BIBLIOGRAFÍA

- Ministerio de Finanzas, *Guía Metodológica para la elaboración, interpretación y análisis del Índice Consolidado Financiero Municipal -ICFM-*
<http://www.minfin.gob.gt/bi/index.html>
- Ministerio de Finanzas Públicas, GT. 2018. *Portal de Gobiernos Locales*.
<http://portalgl.minfin.gob.gt/Paginas/PortalGobiernosLocales>
- Ministerio de Finanzas, *Portal Guatecompras*
<http://www.guatecompras.gt/>
- Instituto Nacional de Estadística de Guatemala
<http://www.ine.gob.gt>
- Página de Asociación Nacional de Municipalidades de la República de Guatemala
<http://anam.org.gt/site/>
- *Portal de Secretaria de Planificación y Programación de la Presidencia*
<http://segeplan.gob.gt>

14. ANEXOS

Cálculo del Indicador de Autonomía Financiera Municipal

14.1 Indicador de Autonomía Financiera Municipal (IAFM) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Ejecución Acumulada del reporte de Clasificación Económica de Ingresos que genera el SICOIN GL, de los Códigos Económicos 1100000 Ingresos Corrientes, (excepto el código 1170000 Transferencias Corrientes) y 1000000 Recursos (exceptuando el 1320000 Endeudamiento Público e incremento de otros pasivos).

Fórmula

$$\text{IAFM} = \frac{\text{Ingresos propios percibidos}}{\text{Ingresos no financieros}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Dependencia Financiera

14.2 Indicador de Dependencia Financiera (IDF) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Ejecución Acumulada del reporte de la Clasificación Económica de Ingresos que genera el SICOIN GL, de los Códigos Económicos 1170000 Transferencias Corrientes y 1210000 Transferencias de Capital y 1000000 Recursos (exceptuando el 1320000 Endeudamiento Público e incremento de otros pasivos).

Fórmula

$$\text{IDF} = \frac{\text{Transferencias recibidas del Gobierno Central}}{\text{Ingresos no financieros}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Ahorro Operacional

14.3 Indicador de Ahorro Operacional (IAO) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Ejecución Acumulada de los reportes generados en el SICOIN GL siguientes: Clasificación Económica de Ingresos, del Código Económico 1100000 Ingresos Corrientes y de la Clasificación Económica de Egresos el 2100000 Gastos Corrientes.

Fórmula

$$\text{IAO} = \frac{\text{Ingresos Corrientes} - \text{Gastos Corrientes}}{\text{Ingresos Corrientes}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Relación de Ingresos y Egresos No Financieros

14.4 Indicador Relación de Ingresos y Egresos No Financieros (IRIENF) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Ejecución Acumulada de los reportes generados en el SICOIN GL siguientes: Clasificación Económica de Ingresos de los Códigos Económicos 1100000 Ingresos Corrientes y 1200000 Ingresos de Capital; y de la Clasificación Económica de Egresos 2100000 Gastos Corrientes y 2200000 Gastos de Capital.

Fórmula

$$\text{IRIENF} = \frac{\text{Ingresos Corrientes} + \text{Ingresos de Capital}}{\text{Egresos Corrientes} + \text{Egresos de Capital}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Liquidez

14.5 Indicador de Liquidez (IL) Los datos utilizados se obtienen del Balance General generado en SICOIN GL, de las cuentas 1100 Activo Corriente y 2100 Pasivo Corriente.

Fórmula

$$IL = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Financiamiento por Préstamos

14.6 Indicador de Financiamiento por Préstamos (IFP) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Ejecución Acumulada del reporte de Clasificación Económica de Ingresos que genera el SICOIN GL, de los Códigos Económicos 1320000 Endeudamiento Público e Incremento de Otros Pasivos y la 100000 Recursos.

Fórmula

$$IE = \frac{\text{Ingresos percibidos por Préstamos}}{\text{Ingresos totales percibidos}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Endeudamiento Financiero

14.7 Indicador de Endeudamiento Financiero (IEF) Los datos utilizados se obtienen del reporte Balance General que genera el SICOIN GL de la cuenta 2130 Deuda Pública a Corto Plazo y la 2230 Deuda Pública a Largo Plazo; y de la Clasificación Económica de Ingresos, en la Ejecución Acumulada del Código Económico 1100000 Recursos exceptuando el código 1170000 Transferencias Corrientes.

Fórmula

$$IEF = \frac{\text{Deuda Financiera}}{\text{Ingresos propios percibidos}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Endeudamiento No Financiero

14.8 Indicador de Endeudamiento No Financiero (IENF) Los datos utilizados se obtienen del Balance General que genera el SICOIN GL, de la cuenta 2000 Pasivo Total que incluye deudas con entidades como: IGSS, INDE, ENERGUATE, Empresas Eléctricas, Plan de Prestaciones del Empleado Municipal y otras con las cuales las municipalidades tengan compromisos, (exceptuando las cuentas 2130 Deuda Pública a Corto Plazo y 2230 Deuda Pública a Largo Plazo); y de la Clasificación Económica de Ingresos, la Ejecución Acumulada del Código Económico 1100000 Ingresos Corrientes (exceptuando el código 1170000 Transferencias Corrientes).

Fórmula

$$IENF = \frac{\text{Deuda No Financiera}}{\text{Ingresos propios}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Inversión por Habitante

14.9 Indicador de Inversión por Habitante (IIH) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Ejecución Acumulada del reporte de Clasificación Económica de Egresos que genera el SICOIN GL, del Código Económico 2200000 Gastos de Capital y la proyección de población publicada por el Instituto Nacional de Estadística –INE-.

Fórmula

$$\text{IIH} = \frac{\text{Total ejecutado presupuesto de inversión}}{\text{Número de Habitantes}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Ingresos Propios por Habitante

14.10 Indicador de Ingresos Propios por Habitante (IIPH) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Ejecución Acumulada del reporte de Clasificación Económica de Ingresos que genera el SICOIN GL, del Código Económico 1100000 Ingresos Corrientes (exceptuando el código 1170000 Transferencias Corrientes) y la proyección de población publicada por el Instituto Nacional de Estadística –INE-.

Fórmula

$$\text{IIPH} = \frac{\text{Ingresos propios percibidos}}{\text{Número de habitantes}}$$

Cálculo del Indicador de Endeudamiento por Habitante

14.11 Indicador de Endeudamiento por Habitante (IEH) Los datos utilizados se obtienen del Balance General que genera el SICOIN GL, de la cuenta 2000 Pasivo Total y la proyección de población publicada por el Instituto Nacional de Estadística –INE-.

Fórmula

$$\text{IEH} = \frac{\text{Pasivo Total}}{\text{Número de habitantes}}$$

Cálculo del Indicador de Estructura Presupuestaria

14.12 Indicador de Estructura Presupuestaria (IEP) Los datos utilizados se obtienen de las columnas de Presupuesto Vigente y Ejecución Acumulada del reporte de Clasificación Económica de Egresos que genera el SICOIN GL, de los Códigos Económicos 2000000 Gastos Corrientes menos 21300000 Rentas de la Propiedad (Funcionamiento), 2200000 Gastos de Capital (Inversión), 2300000 Aplicaciones Financieras más 21300000 Rentas de la Propiedad (Deuda).

Fórmula

$$\text{IEP} = \frac{\text{Presupuesto Devengado por tipo de gasto}}{\text{Total presupuesto ejecutado}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Ejecución Presupuestaria de Egresos

14.13 Indicador de Ejecución Presupuestaria de Egresos (IEPE) Los datos utilizados se obtienen de las columnas de Presupuesto Vigente y Devengado Acumulado del reporte de Ejecución Presupuestaria del Ejercicio que genera el SICOIN GL.

Fórmula

$$\text{IEPE} = \frac{\text{Total Presupuesto Devengado}}{\text{Total presupuesto vigente}} * 100$$

Cálculo del indicador de Ejecución Presupuestaria de Egresos en Relación al Presupuesto de Ingresos Percibidos

14.14 Indicador de Ejecución Presupuestaria de Egresos con relación al Presupuesto de Ingresos Percibidos (IEPE/PIP) Los datos utilizados se obtienen de la columna de Devengado Acumulado del reporte de Ejecución Presupuestaria del Ejercicio (Egresos) que genera el SICOIN GL y de la Clasificación Económica de Ingresos el Código Económico 100000 Recursos.

Fórmula

$$\text{IEPE/PIP} = \frac{\text{Total Presupuesto Devengado}}{\text{Total Presupuesto Percibido}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Transferencias Presupuestarias

14.15 Indicador de Transferencias Presupuestarias (ITP) Los datos utilizados se obtienen del reporte Detalle de Transferencias Presupuestarias y de la columna de Presupuesto Vigente del reporte de Clasificación Económica de Egresos que genera el SICOIN GL, Código Económico 200000 Gastos Corrientes.

Fórmula

$$\text{ITP} = \frac{\text{Total de Montos Transferidos}}{\text{Total de Presupuesto Vigente}} * 100$$

Cálculo del Indicador de Ejecución Presupuestaria de Ingresos

14.16 Indicador de Ejecución Presupuestaria de Ingresos (IEPI) Los datos utilizados se obtienen de las columnas de Presupuesto Vigente y Ejecutado Acumulado del reporte de Clasificación Económica de Ingresos que genera el SICOIN GL, Código Económico 100000 Ingresos Corrientes.

Fórmula

$$\text{IEPI} = \frac{\text{Total de ingresos percibidos}}{\text{Presupuesto de ingresos vigente}} * 100$$



USAID
DEL PUEBLO DE LOS ESTADOS
UNIDOS DE AMÉRICA

USAID Nexos Locales

“La realización de esta publicación fue posible gracias al apoyo del pueblo de los Estados Unidos de América proporcionado a través de la Agencia de los Estados Unidos para el Desarrollo Internacional (USAID). El contenido aquí expresado no necesariamente refleja las opiniones de la USAID o del Gobierno de los Estados Unidos de América”

Contract No. AID-520-C-14-00002

