

Tribunal de Cuentas de la Provincia de Mendoza

ANEXO 30: INFORMES ESCRITOS

REPARTICION/ORGANISMO: MUNICIPALIDAD DE MAIPU					
NOMENCLADOR: 060210					
EJERCICIO: 2019	TRIMESTRE	1	2	3	4
		X			
REFERENCIA: Artículo 5 Inciso C					

CAUSAS DE INCUMPLIMIENTOS DE LAS METAS:

Respecto a la Ejecución del Cálculo de Recursos, los principales desvíos se producen en:

- Tasas Municipales: Recaudado en más \$ 36.198.138,08
- Otros Ingresos de Origen Municipal: Recaudado en más: \$2.004.101,85
- Intereses y Recargos: Recaudado en más: \$1.288.673,28
- Rentas Financieras: Recaudado en más: \$ 65.641.420,89
- Participación Impuestos Prov/Nación: Recaudado en menos: \$ 4.860.941,88
- Reembolsos: Recaudado en menos: \$325.860,58
- Venta de Bs. De Uso: Recaudado en menos: \$100.000,00
- Programa de Asistencia Financiera: Recaudado en más: \$2.295.177,13
- Uso del Crédito: Ingresado en menos: \$65.000.000,00
- Remanente Ejercicio Anterior: Ingresado en menos: \$185.000.000,00

Acerca de la Ejecución del Presupuesto de Gastos, los desvíos ocurren en:

- Personal: Excedente sobre la Proyección \$20.293.558,25
- Bienes de Consumo: Economía sobre la Proyección \$19.453.047,73
- Servicios: Economía sobre la Proyección \$6.100.638,08
- Intereses y Gastos de la Deuda: Economía sobre la proyección: \$1.230.431,92
- Transferencias: Economía sobre la Proyección: \$10.352.826,63
- Bienes de Capital: Economía sobre la Proyección: \$5.049.434,98
- Trabajos Públicos: Economía sobre la Proyección: \$23.011.200,21
- Inversión Financiera: Economía sobre la Proyección: \$492.000,00
- Amortización de la Deuda: Economía sobre la Proyección: \$65.437.897,04
-

Respecto a las desviaciones en la percepción de tributos - Cálculo de Recursos, las desviaciones se deben a las siguientes causas:

RECURSOS CORRIENTES

La variación porcentual entre los recursos corrientes estimados y los efectivamente ingresados en el presente trimestre es de 23,20% (variación positiva). La causa de los desvíos se detalla a continuación:

- **TASAS MUNICIPALES; OTROS INGRESOS DE ORIGEN MUNICIPAL e INTERESES Y RECARGOS:** Variación positiva: 52,01%. Participación relativa sobre el total de recursos corrientes ingresados: 21,67%. Los importes recaudados en más sobre las estimaciones tienen su origen en un mayor cumplimiento por parte de los contribuyentes en el pago de sus tributos con respecto a lo programado.
- **RENTAS FINANCIERAS:** Variación positiva: 328,21%. Participación relativa sobre el total de recursos corrientes ingresados: 16,08%. Tiene su origen en una mayor aplicación de fondos en plazos fijos y fondos comunes de inversión que lo estimado, produciendo en consecuencia un mayor ingreso de rentas financieras para el trimestre en curso.

Tribunal de Cuentas de la Provincia de Mendoza

ANEXO 30: INFORMES ESCRITOS

REPARTICION/ORGANISMO: MUNICIPALIDAD DE MAIPU					
NOMENCLADOR: 060210					
EJERCICIO: 2019	TRIMESTRE	1	2	3	4
		X			
REFERENCIA: Artículo 5 Inciso C					

- **PARTICIPACION IMPUESTOS PROV/NACION:** Variación negativa: 1,45%. Participación relativa sobre el total de recursos corrientes ingresados: 62,24%. Tiene su origen en una menor recaudación sobre las estimaciones.

RECURSOS DE CAPITAL

La variación porcentual entre los recursos de capital estimados y los efectivamente ingresados en el presente trimestre es de 196,77% (variación positiva). La causa de los desvíos se detalla a continuación:

- **REEMBOLSOS:** Variación negativa: 38,34%. Participación relativa sobre el total de recursos de capital ingresados: 18,59%. Tiene su origen en un menor cumplimiento por parte de los contribuyentes.
- **VENTA DE BIENES DE USO:** Variación Negativa: 100,00%. Se debe a que no se produjeron ingresos por ventas de terrenos del Parque Industrial en el trimestre en curso.
- **PROGRAMA DE ASISTENCIA FINANCIERA:** Variación positiva: 100%. Participación relativa sobre el total de recursos capital ingresados: 81,41%. Tiene su origen en una mayor recaudación sobre las estimaciones.

FUENTES DE FINANCIAMIENTO

La variación porcentual entre las fuentes de financiamiento estimadas y las efectivamente ingresadas en el presente trimestre es de 100% (variación negativa). La causa de los desvíos se detalla a continuación:

- **USO DEL CREDITO:** Variación negativa: 100%. Se debe a que los Residuos Pasivos 2018 fueron previstos en el Presupuesto, pero debido a una recomendación del Tribunal de Cuentas, se le otorgan un tratamiento extrapresupuestario a partir del Ejercicio 2019.
- **REMANENTE EJERCICIO ANTERIOR:** Variación negativa: 100%. Se debe a que dicha suma no constituye un ingreso de fondos en el ejercicio, pero si sirve de base de financiamiento para las erogaciones del presente ejercicio.

En relación a la proyección en el Presupuesto de Gastos los desvíos se originan en los siguientes motivos:

EROGACIONES CORRIENTES

La variación porcentual entre las erogaciones corrientes estimadas y las efectivamente ejecutadas en el presente trimestre es de 5,33% (variación negativa). La causa de los desvíos se detalla a continuación:

- **PERSONAL:** Variación positiva: 11,94 %. Participación relativa sobre el total de erogaciones corrientes ejecutadas: 63,66%. El desfase se debe a que los aumentos de las asignaciones del personal superaron las previstas en el presupuesto original.

Tribunal de Cuentas de la Provincia de Mendoza

ANEXO 30: INFORMES ESCRITOS

REPARTICION/ORGANISMO: MUNICIPALIDAD DE MAIPU					
NOMENCLADOR: 060210					
EJERCICIO: 2019	TRIMESTRE	1	2	3	4
		X			
REFERENCIA: Artículo 5 Inciso C					

- **BIENES DE CONSUMO y SERVICIOS:** Variación negativa: 24,81%. Participación relativa sobre el total de erogaciones corrientes ejecutadas: 25,91 %. La diferencia obedece a un menor gasto sobre la estimación.
- **INTERESES Y GASTOS DE LA DEUDA:** Variación negativa: 30,76%. Participación relativa sobre el total de erogaciones corrientes ejecutadas: 0,93%. Se debe a un menor gasto sobre la estimación.
- **TRANSFERENCIAS:** Variación negativa: 26,72%. Participación relativa sobre el total de erogaciones corrientes ejecutadas: 9,50%. La diferencia obedece a menores erogaciones en el Rubro sobre la estimación.

EROGACIONES DE CAPITAL

La variación porcentual entre las erogaciones de capital estimadas y las efectivamente ejecutadas en el presente trimestre es de 36,86% (variación negativa). La causa de los desvíos se detalla a continuación:

- **BIENES DE CAPITAL:** Variación negativa 72,13%. Participación relativa sobre el total de erogaciones de capital ejecutadas: 3,99%. La diferencia se debe a un menor gasto sobre la estimación original.
- **TRABAJOS PUBLICOS:** Variación negativa: 32,87%. Participación relativa sobre el total de erogaciones de capital ejecutadas: 96,01%. Se debe a un menor ritmo de la inversión.
- **INVERSION FINANCIERA:** Variación negativa: 100%. Se debe a que no se realizaron erogaciones en el trimestre en curso.

OTRAS EROGACIONES

La variación porcentual entre las otras erogaciones estimadas y las efectivamente ejecutadas en el presente trimestre es de 94,16% (variación negativa). La causa de los desvíos se detalla a continuación:

- **AMORTIZACION DE LA DEUDA:** Variación negativa: 94,16%. Participación relativa sobre el total de otras erogaciones ejecutadas: 100%. Se debe, principalmente, a que los Residuos Pasivos 2018 fueron previstos en el Presupuesto, pero debido a una recomendación del Tribunal de Cuentas, se le otorgan un tratamiento extrapresupuestario a partir del Ejercicio 2019.