

# INFORME TRIMESTRAL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

---

2do Trimestre 2024



MUNICIPALIDAD  
**DE ACHIRAS**



## Informe de Análisis Financiero: Municipalidad de Achiras

### 1. Introducción

El presente informe tiene como objetivo principal analizar la situación financiera de la Municipalidad de Achiras durante el periodo comprendido entre los meses de abril/junio del 2024. Se busca evaluar la viabilidad de establecer una Cuenta de Ahorro e Inversión y Financiamiento (CAIF) con el fin de optimizar la gestión de los recursos municipales.

Es importante destacar, que este informe, constituye la base de la transparencia en materia de las cuentas públicas municipal. Por tal motivo, se presenta de manera puntual en la información y de manera comparada con los datos consolidados en el informe del primer trimestre.

Para una mejor interpretación del presente informe, se sugiere complementarlo con la información consolidada en Looker Studio, accesible a través del portal de transparencia de la página web del Municipio.

Para obtener una comprensión más exhaustiva y detallada de los datos y análisis presentados en este informe, instamos a los lectores a consultar la información consolidada y las visualizaciones interactivas disponibles en Looker Studio. Esta plataforma, accesible a través del portal de transparencia de nuestro sitio web oficial del Municipio, ofrece una visión integral y actualizada, permitiendo a los usuarios explorar métricas clave, tendencias y detalles adicionales que complementan los hallazgos aquí expuestos. Su consulta es fundamental para una apreciación completa y contextualizada de la información.

Un dato a considerar en el presente informe, ya que tiene un impacto directo en las ponderaciones, es la ampliación presupuestaria aprobada por Ordenanza 1430/2024 del Honorable Concejo Deliberante de la localidad de Achiras, incrementando las partidas, tanto de ingresos como egresos en \$323.000.000, lo que implica que el monto actualizado del instrumento es de **\$1.548.110.000.-**

### 2. Estructura de Ingresos y Gastos

#### 2.1. Ingresos Totales

Durante el periodo analizado, la Municipalidad de Achiras registró un **Total de Ingresos Corrientes** de **\$397.774.650,16** para el período bajo análisis. Estos ingresos se desglosan de la siguiente manera:

- **Ingresos Tributarios:** \$55.496.765,14



- **Otros Ingresos:** \$5.095.051,82
- **Participación en Impuestos Provinciales y Nacionales:** \$276.100.602,27
- **Aportes No Reintegrables:** \$47.250.120,27
- **De Otras Instituciones:** \$13.832.110,66

Esto implica que los **Ingresos Corrientes Acumulados** ascienden a un total de **\$814.376.644,12** lo que representa un **52,6%** del total de presupuesto de ingresos.

## 2.2. Gastos Totales

Los **Gastos Corrientes Totales** de la Municipalidad ascendieron a **\$310.584.824**, siendo la distribución de estos gastos fue la siguiente:

- **Personal:** \$155.046.551,72
- **Bienes de Consumo:** \$37.617.680,82
- **Servicios No Personales:** \$83.545.595,05
- **Para Financiar Erogaciones Corrientes:** \$34.374.996,38

Esto implica que los **Gastos Corrientes Acumulados** ascienden a un total de **\$661.652.376**, lo que representa un **42,7%** del total del presupuesto de egresos.

## 2.3. Ahorro Corriente

El **Ahorro Corriente** del período se estableció en **\$87.189.826,19**. Siendo el ahorro corriente acumulado de **\$152.724.268,08**

---

## 3. Posición Financiera

En cuanto a la capacidad de ahorro y los recursos de inversión, se reporta un **déficit Financiero** de **\$71.372.357,09**, sustentado por el incremento sustancial de la partida presupuestaria vinculada con la obra pública municipal.

Los datos puntuales de las partidas vinculadas con este apartado son los siguientes.

**Recursos de Capital** por \$26.836.996

**Gastos de Capital Totales** sumaron \$185.399.1793



En consecuencia, se presenta una posición deficitaria financiera acumulada de **\$14.958.795,86**

---

#### 4. Resultado Financiero Neto

El **Resultado Financiero Neto** del período es negativo, alcanzando la cifra de **\$92.515.348,79**, y un resultado acumulado negativo de **\$16.639.540,42**

Para determinar el resultado financiero neto, es necesario incluir, los excedentes líquidos de ejercicios anteriores, así como la amortización de la deuda pública.

---

#### 5. Conclusiones

##### 5.1. Sostenibilidad Financiera

La Municipalidad de Achiras presenta un desafío en su sostenibilidad financiera, evidenciado por un déficit financiero de \$71.372.357,09 en el período analizado. Este déficit se atribuye a un incremento sustancial en la partida presupuestaria destinada a obra pública municipal, con gastos de capital que superan significativamente los recursos de capital. La posición deficitaria financiera acumulada de \$14.958.795,86 y un resultado financiero neto negativo de \$92.515.348,79 (y acumulado negativo de \$16.639.540,42) sugieren que, si bien se están realizando inversiones importantes, estas están impactando negativamente la posición financiera a corto plazo.

##### 5.2. Capacidad de Ahorro

La Municipalidad demuestra una capacidad de ahorro corriente positiva, con un Ahorro Corriente de \$87.189.826,19 en el período y un ahorro corriente acumulado de \$152.724.268,08. Esto indica que los ingresos corrientes superan los gastos corrientes. Sin embargo, este ahorro no es suficiente para cubrir los gastos de capital significativos asociados a la obra pública, lo que resulta en un déficit financiero general.

##### 5.3. Solidez en Fuentes de Ingresos

Las fuentes de ingresos de la Municipalidad de Achiras son diversas y se consideran sólidas. Los ingresos corrientes acumulados representan el 66% del presupuesto total de ingresos, lo que demuestra una buena recaudación. Las principales fuentes de ingresos incluyen una participación significativa en impuestos provinciales y nacionales, lo que sugiere una dependencia de transferencias intergubernamentales, así como ingresos tributarios propios, otros ingresos, aportes no reintegrables y de otras instituciones. La diversificación de estas fuentes contribuye a la solidez general, aunque



la dependencia de participaciones en impuestos provinciales y nacionales podría ser un factor a considerar en términos de autonomía fiscal.



ANEXO CAIF

	1º TRIMESTRE	2º TRIMESTRE	ACUMULADO
<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>416.601.993,96</b>	<b>397.774.650,16</b>	<b>814.376.644,12</b>
INGRESOS TRIBUTARIOS	89.532.432,41	55.496.765,14	145.029.197,55
OTROS INGRESOS	102.864.800,96	5.095.051,82	107.959.852,78
PARTICIPACION EN IMPUESTOS PCIALES Y NACIONALES	208.831.742,80	276.100.602,27	484.932.345,07
APORTES NO REINTEGRABLES DE OTRAS INSTITUCIONES	15.137.831,40 235.186,39	47.250.120,27 13.832.110,66	62.387.951,67 14.067.297,05
<b>GASTOS CORRIENTES</b>	<b>351.067.552</b>	<b>310.584.824</b>	<b>661.652.376</b>
PERSONAL	116.978.956	155.046.551,72	272.025.507,32
BIENES DE CONSUMO	40.601.184	37.617.680,82	78.218.865,16
SERVICIOS NO PERSONALES	73.768.727	83.545.595,05	157.314.322,08
PARA FINANCIAR EROGACIONES CORRIENTES	119.718.685	34.374.996,38	154.093.681,48
<b>AHORRO CORRIENTE</b>	<b>65.534.441,89</b>	<b>87.189.826,19</b>	<b>152.724.268,08</b>
<b>RECURSOS DE CAPITAL</b>	<b>403.383</b>	<b>26.836.996</b>	<b>27.240.379</b>
DE FRENTISTAS Y BENEFICIARIOS DE OBRAS	93.639	167.885,06	261.523,56
BIENES MUEBLES	309.744	26.669.111,00	26.978.855,00
<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	<b>9.524.263</b>	<b>185.399.179</b>	<b>194.923.443</b>
BIENES DE CAPITAL	6.180.339	184.604.644,74	190.784.983,44
TRABAJOS PUBLICOS	3.343.924	794.534,60	4.138.459,06
<b>AHORRO FINANCIERO</b>	<b>56.413.561,23</b>	<b>-71.372.357,09</b>	<b>-14.958.795,86</b>
<b>FUENTES FINANCIERAS</b>	<b>20.146.933,97</b>		<b>20.146.933,97</b>
<b>APLICACIONES FINANCIERAS</b>	<b>684.686,83</b>	<b>21.142.991,70</b>	<b>21.827.678,53</b>
<b>RESULTADO FINANCIERO NETO</b>	<b>75.875.808,37</b>	<b>-92.515.348,79</b>	<b>-16.639.540,42</b>