

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2016

Antecedentes.- El presupuesto aprobado del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Bolívar ascendió la suma de 6'401.642.98 USD, el cual ha sido objeto de dos reformas presupuestarias en los siguientes términos:

PRIMERA REFORMA.-

1.- INGRESOS:

PRESUPUES TO ORIGINAL	PRIMERA REFORMA		PRESUPUE STO CODIFICAD O
	INCREMENT OS	REDUCCION ES	
6'401.642. 98	2'221.668.2 1	1'566.138.1 7	7'057.173. 02

GASTOS:

PRESUPUES TO ORIGINAL	PRIMERA REFORMA		PRESUPUE STO CODIFICAD O
	INCREMENT OS	REDUCCION ES	
6'401.642. 98	3'062.729.1 7	2'407.199.1 3	7'057.173. 02

SEGUNDA REFORMA.-

1.- INGRESOS:

PRESUPUES TO ORIGINAL	SEGUNDA REFORMA		PRESUPUE STO CODIFICAD O
	INCREMENT OS	REDUCCION ES	
7'057.173.0 2	249.687.55	163,879.66_	7'142.980. 90

GASTOS:

PRESUPUES TO ORIGINAL	SEGUNDA REFORMA		PRESUPUE STO CODIFICAD O
	INCREMENT OS	REDUCCION ES	
7'057.173.0 2	469.308.76	383.500.87	7'142.980. 90



En base al presupuesto codificado de ingresos y gastos se realiza la evaluación presupuestaria 2016, con la finalidad de determinar el grado de cumplimiento entre lo presupuestado y ejecutado y que se refleja en las metas y objetivos planteados en el Plan Operativo Anual.

EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS.-

La ejecución presupuestaria a nivel de ingresos por grandes grupos, frente a lo presupuestado, se explica en el siguiente cuadro:

RELACIÓN PORCENTUAL DE MONTOS EJECUTADOS DE INGRESOS FRENTE A LOS PRESUPUESTADOS

GRUPO	CONCEPTO	PRESUPUESTO CODIFICADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
1	INGRESOS CORRIENTES	1,410,704.92	1'337.505.54	98.41
2	INGRESOS DE CAPITAL	3,054,139.48	2'294.386.74	75.12
3	INGRESOS POR FINANCIAMIENTO	2,678,136.50	2'409.242.31	89.95
	SUMAN:	7'142.980.90	6'041.134.59	84.57

A nivel de grandes conceptos, se obtiene el siguiente resultado:

GRUPO	CONCEPTO	PRESUPUESTO CODIFICADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
1.1	IMPUESTOS	326,368.80	308.469.08	94.51
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	154,528.36	133,918.89	86.66
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	15,510.00	18.182.94	117.23
1.7	RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	68,766.43	65,712.22	95.55
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	844,131.33	810.343.27	95.99
1.9	OTROS INGRESOS (FONDOS AJENOS)	1.400.00	1.149.14	82.08
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	50.000.00	74.850.00	149.70
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL INVERSIÓN	3,004,139.48	2,219,536.74	73.88
3.6	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	1,934,570.53	1'118.969.27	57.84
3.7	SALDOS DISPONIBLES	619,065.97	619.805.03	100.11
3.8	CUENTAS POR	124,500.00	670.468.01	538.52



COBRAR			
SUMAN:	7'142.980.90	6'041.134.59	84.57

El nivel de ejecución presupuestaria asciende a un 84.57%, considerado como satisfactorio porque excluye las transferencias provenientes del Banco de Desarrollo en calidad de préstamos para la ejecución del alcantarillado sanitario en la parroquia San Rafael por 470.958.18 USD, crédito que se encuentra en proceso, devolución del IVA y transferencia ordinaria del Estado por el mes de diciembre de 2016.

GRADO DE EJECUCIÓN DE INGRESOS GENERADOS POR AUTOGESTIÓN:

GRUPO	CONCEPTO	PRESUPUESTO CODIFICADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
1.1	IMPUESTOS	326,368.80	308.469.08	94.51
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	154,528.36	133,918.89	86.66
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	15,510.00	18.182.94	117.23
1.7	RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	68,766.43	65,712.22	95.55
1.9	OTROS INGRESOS (FONDOS AJENOS)	1.400.00	1.149.14	82.08
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	50.000.00	74.850.00	149.70
3.8	CUENTAS POR COBRAR- CARTERA VENCIDA	24,500.00	51.402.34	209.80
SUMAN		641,073.59	653,684.61	101.96

El porcentaje promedio de recaudación de los tributos generados por autogestión es el óptimo, a pesar de haber déficit en algunos rubros como impuestos, tasas y contribuciones especiales por mejoras.

La recaudación del impuesto predial, tiene el siguiente resultado:

NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL URBANO Y RÚSTICO

PARROQUIA	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
BOLÍVAR	55.005.81	53.042.48	96.43

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN BOLÍVAR**



GARCÍA MORENO	21.278.87	13.198.85	62.02
LOS ANDES	24.032.30	18.979.78	78.97
SAN RAFAEL	14.217.34	9.587.58	67.43
MONTE OLIVO	10.840.16	7.819.85	72.13
SAN VICENTE DE PUSIR	23.822.89	13.009.76	54.61
SUMAN:	149,197.37	115,638.30	77.50

Existe un déficit de recaudación del orden del 22.50% que constituye cartera vencida para el año 2017.

Las transferencias del Estado han tenido el siguiente comportamiento:

DENOMINACIÓN	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	844,131.33	783.228.99	92.77
TRANSFERENCIAS DE INVERSIÓN	1,969,639.77	1'827.534.32	92.77
SUMAN	2'813.771.10	2'610.762.31	92.77

El Estado adeudó la suma de 203.007.78 USD correspondiente a la cuota del mes de diciembre de 2016.

RECOLECCIÓN DE BASURA

MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
29.622.00	24.433.92	82.48

Existe un déficit de recaudación del 17.52% que constituye cartera vencida para el año 2017.

PATENTES COMERCIALES



MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN	DE
40.000.00	42.484.45	106.21	

Existe un superávit en la recaudación del 6.21%

ACTIVOS TOTALES

MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN	DE
2.640.00	12.600.17	482.76	

Existe un superávit del 382.76%.

CONTRIBUCIÓN ESPECIAL POR MEJORAS

MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN	DE
48.299.79	10.579.92	21.90	

Este índice es bajo porque la recaudación por alcantarillado de la ciudad estaba prevista iniciar desde enero de 2016, sin embargo se procedió en enero de 2017.

ESPECIES FISCALES

MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN	DE
64,850.72	90,418.65	139.42	

Existe un superávit del 39.42%

PRESTACIÓN DE SERVICIOS

MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN	DE
14.210.00	18.092.94	127.32	

Existe un superávit del 27.32%

ARRENDAMIENTO DE EQUIPO Y MAQUINARIA

MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN	DE
18.500.00	20.300.00	109.72	

Existe un superávit del 9.72%



GADM-Bolívar ANÁLISIS DE LA DEPENDENCIA FINANCIERA

Corresponde al grado de dependencia financiera que tiene la Municipalidad, frente al total de recursos presupuestarios.

CONCEPTO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE DE PARTICIPACIÓN FRENTE AL PRESUPUESTO EJECUTADO
RECAUDACIÓN DE RECURSOS PROPIOS	602.282.27	9.97
TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL ESTADO (INCLUYE CRÉDITOS DEL BANCO DEL ESTADO)	5'438.852.32	90.03
TOTAL	6'041.134.59	100.00

La dependencia financiera es del orden del 90.03%, considerado como elevado, frente a la generación de recursos financieros de autogestión que es del 9.97%.

EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA DE EGRESOS.-

Aplicando la misma metodología de los ingresos, los gastos han tenido el siguiente comportamiento:

RELACIÓN PORCENTUAL DE MONTOS EJECUTADOS DE EGRESOS FRENTE A LOS PRESUPUESTADOS

GRUPO	CONCEPTO	PRESUPUESTO CODIFICADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	1,190,157.53	1,170,728.95	98.36
7	GASTOS DE INVERSIÓN	5,167,430.85	3'218.618.24	62.28
8	GASTOS DE CAPITAL	46,739.50	10.465.49	22.39
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	79.587.06	85.587.13	107.53
0	CUENTAS POR PAGAR- (compromisos generados durante el año 2015 y pagados durante el año 2016)	619,065.97	619,065.97	100.00
	SUMAN:	7'142.980.90	5,104,465.78	71.46



La tasa promedio de ejecución del gasto asciende a 71.46%. Este porcentaje ha sido afectado por los saldos por pagar de créditos contratados con el Banco de Desarrollo que están en proceso de desembolso y la transferencia de rentas ordinarias del Estado del mes de diciembre 2016.

DESGLOSE DE LA INVERSIÓN EFECTUADA:

CONCEPTO	MONTO
GASTOS DE INVERSIÓN	3'218.618.24
CUENTAS POR PAGAR (compromisos generados durante el año 2015 y pagados durante el año 2016)	619,065.97
TOTAL INVERSIÓN	3'837.684.21

DETALLE DE CONCEPTOS Y MONTOS QUE ADEUDA EL BANCO DE DESARROLLO (CRÉDITOS) Y EL ESTADO (TRANSFERENCIAS ORDINARIAS) AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016

CONCEPTO	MONTO POR TRANSFERIR
Mejoramiento del sistema de agua potable en la parroquia de San Vicente de Pusir (incluye fiscalización)	295.780.85
Ampliación sistema de alcantarillado barrio La Cruz en la parroquia Los Andes (incluye fiscalización)	359.141.95
Actualización catastro urbano	89.538.56
Transferencias ordinarias	203.007.78
SUMAN	947.469.14

El monto señalado representa el 13.26% del presupuesto que no ha ingresado a la municipalidad, el mismo que una vez transferido, se liquidará durante el año 2017.

COMPORTAMIENTO DE MONTOS EJECUTADOS FRENTE A LOS PRESUPUESTADOS POR PROGRAMAS.

Corresponde al nivel de ejecución presupuestaria de cada uno de los programas que integran el presupuesto Municipal, siendo el siguiente:

1.- ADMINISTRACIÓN GENERAL

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	311,34 2.92_	285,078.14	91.56
SUMAN:		311,34 2.92_	285,078.14	91.56

2.- ADMINISTRACIÓN GENERAL (CONCEJALES)

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	171,53	168,251.14	98.08
		7.68		
SUMAN:		171,53	168,251.14	98.08
		7.68		

3.- ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	183,85	179.500.81	97.62
		8.60		
SUMAN:		183,85	179.500.81	97.62
		8.60		

4.- REGISTRO DE LA PROPIEDAD

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	72,85	64.809.75	88.95
		5.29		
SUMAN:		72,85	64.809.75	88.95
		5.29		

5.- JUSTICIA, POLICÍA Y VIGILANCIA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	98,92	83.154.23	84.06
		0.84		
SUMAN:		98,92	83.154.23	84.06
		0.84		

6.- CULTURA Y DEPORTES

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	113,387.10	141.044.38	124.39
SUMAN:		113,387.10	141.044.38	124.39



Corresponde a obligaciones contraídas durante el año 2015 y liquidadas en el año 2016.

7.- SALUD PÚBLICA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	50,83 7.40	43.081.09	84.74
SUMAN:		50,83 7.40	43.081.09	84.74

8.- PLANIFICACIÓN URBANA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	705,415.71	451.815.18	64.04
8	GASTOS DE CAPITAL	2,450.00	0.00	0.00
SUMAN:		707.865.71	451.815.18	63.82

Su índice de ejecución excluye a cuentas por pagar por Actualización del Catastro Urbano.

9.- HIGIENE AMBIENTAL

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTO CORRIENTE	49,07 2.83	40.449.80	82.42
7	GASTOS DE INVERSIÓN	258,61 7.17	229.687.77	88.81
SUMAN:		307,69 0.00	270.137.57	87.79

10.- OTROS SERVICIOS COMUNALES

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	62,07 3.07	64.068.71	103.21
7	GASTOS DE INVERSIÓN	3,988,07 6.45	2'463.568.53	61.77



**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
MUNICIPAL DEL CANTÓN BOLÍVAR**



GADM-Bolívar

8	GASTOS DE CAPITAL	33,28 9.50	6.999.05	21.02
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	79,58 7.06	85.587.13	107.53
0	CUENTAS POR PAGAR- ANTICIPOS	619,06 5.97	619.065.97	100.00
SUMAN:		4,782,0 92.05	3,239,289. 39	67.73

Las cuentas por cobrar provenientes de créditos por parte del Banco del Estado para la construcción de varias obras, limitó el cumplimiento de la meta.

12.- MERCADOS

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	104,74 7.37	97,951.86	93.51
SUMAN:		104,7 47.37	97,951.86	93.51

13.- GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	49,165.00	45.787.29	93.12
7	GASTOS DE INVERSIÓN	73,624.58	41.558.51	56.44
SUMAN:		122,789.58	77,345.80	62.99

OBRAS NO EJECUTADAS CON FINANCIAMIENTO DEL BANCO DE DESARROLLO

DENOMINACIÓN DE LA OBRA	MONTO
Alcantarillado sanitario y mejoramiento del sistema de agua potable en la parroquia San Rafael.	470,958.18
SUMAN	470,958.18

Este monto representa el 11.80 % de la suma de inversión presupuestada.



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN BOLÍVAR



GADM-Bolívar DETALLE DE OBRAS REALIZADAS DURANTE EL AÑO 2016

OBRA	MONTO
Construcción de Unidades Básicas Sanitarias en las comunidades Yascón, El Tambo y La Posta.	16,087.97
Estacionamiento Mercado Mayorista	4,723.95
Construcción de conexión de acometidas intra domiciliarias	58,408.71
Varias obras de electrificación en el cantón	29,280.46
Soterramiento e iluminación ornamental de la calle Julio Andrade Entre Martín	39,589.02
Cambio de cubierta del Centro de Participación Ciudadana de la comunidad de Pueblo Nuevo	2,008.73
Mantenimiento vial del eje Santa Martha, Purificación, Impueran	7.000.00
Mantenimiento de la infraestructura Municipal	3,563.30
Adoquinado calle García Moreno entre Mantilla y Calle F, Lotización Nuevo Amanecer.	24,902.35
Construcción de bordillos en la lotización Nuevo Israel y Mega Fauna	89,939.15
Mejoramiento vía Barrio Pistud	49,094.35
Mejoramiento Gimnasio de levantamiento de pesas en la comunidad de Pusir Grande	28,258.05
Construcción del coliseo en la parroquia García Moreno, II etapa	33,943.52
Transferencias corrientes y para la inversión a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de la ciudad	79,027.85
Construcción adoquinado en la comunidad El Motilón	52,770.84
Construcción de la cancha en El Aguacate, parroquia de Monte Olivo	27,025.66
Regeneración vial comunidad Pueblo Nuevo, parroquia de Monte Olivo.	46,931.43
INVERSIÓN TOTAL DE OBRAS EJECUTADAS	592,557.34

DETALLE DE OBRAS EN PROCESO DE CONSTRUCCIÓN Y LIQUIDACIÓN

DENOMINACIÓN DE LA OBRA	MONTO CONTRATADO	SALDO POR PAGAR
Fiscalización a la construcción de alcantarillado en Los Andes	28.293.15	9.452.19
Mejoramiento sistema de alcantarillado en Los Andes (BdD)	663.108.77	349.689.76
Mejoramiento vial barrio Chután	43.791.28	28.026.42
Mejoramiento vial comunidad de Pusir Grande	32.089.61	20.537.35
Mejoramiento vial comunidad de Tumbatú	26.179.51	16.754.88
Mejoramiento vial parroquia San	38.010.86	24.326.95



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN BOLÍVAR



GADM-Bolívar

Vicente de Pusir		
Mejoramiento sistema de agua potable y alcantarillado comunidad de Caldera	17.510.36	11.206.63
Actualización sistema catastral urbano cantón Bolívar (estudios) (BdD)	164.594.00	89.538.56
Actualización sistema catastral urbano cantón Bolívar (fiscalización) (BdD)	9.632.00	6.164.48
Mejoramiento sistema de Agua Potable San Vicente de Pusir y comunidades (obra civil) (BdD)	389.091.29	288.340.53
Mejoramiento sistema de Agua Potable San Vicente de Pusir y comunidades (fiscalización) (BdD)	15.600.00	7.440.32
Consultoría regeneración urbana ciudad de Bolívar	80.264.08	24.079.22
Consultoría para realizar estudios de ingeniería en las vías La Esperanza - San Joaquín y La esperanza - Puntalés Bajo	21.929.82	10.964.91
Mejoramiento del sistema de alcantarillado parroquia San Rafael	35.312.39	15.537.95
Construcción alcantarillado ciudad de Bolívar (obra civil) (BdD) saldo	76.892.07	14.300.96
Construcción alcantarillado ciudad de Bolívar (fiscalización) (BdD) saldo	7.089.40	7.089.40
Estudio de redes de distribución de agua potable en la ciudad de Bolívar	56.950.00	8.179.65
SUMAN	1,706.338.59	931.630.16

CONCLUSIONES:

- 1.- La reducción de las rentas provenientes del Estado han modificado el presupuesto de la Municipalidad en la suma de 929.852.40 USD, lo que ha implicado disminuir el presupuesto del plan de inversiones.
- 2.- La planificación del desembolso por parte del Estado no ha sido regular debido a problemas de liquidez en la economía nacional, lo cual ha modificado el Plan Operativo Anual de la Municipalidad.
- 3.- La cartera vencida a pesar de la gestión realizada, no ha disminuido.

RECOMENDACIONES

- 1.- Priorizar las obras a construirse durante el año 2017, debido a la reducción de las rentas del Estado.
- 2.- Mantener políticas de austeridad en el gasto corriente.



- 3.- Fortalecer la acción coactiva para disminuir la cartera vencida.
- 4.- Fortalecer convenios de cooperación municipal entre GADs provincial y parroquial, a fin de realizar obras de mayor inversión.
- 5.- Acudir a fuentes de financiamiento como el Banco de Desarrollo del Ecuador, a fin de obtener recursos financieros para cubrir las necesidades de obras de infraestructura básica y saneamiento ambiental en el cantón, procurando que los créditos sean no reembolsables o parcialmente no reembolsables.

Bolívar, 15 de marzo de 2017

Atentamente,

Econ. Manuel Corrales Rivera

Director Financiero

Mcr.