

OBJETIVOS.-

- 1.- Determinar el nivel de cumplimiento entre montos presupuestados y montos ejecutados de cada una de las partidas de ingreso y egreso durante los meses de enero a abril de 2016.
- 2.- Corregir posibles desajustes que pudieron haberse registrado en la programación del ingreso y del egreso.
- 3.- Analizar las variaciones detectadas en los ingresos y gastos y determinar sus causas.
- 4.- Corregir posibles errores que pudieran haberse registrado en programas diferentes.
- 5.- Aplicar las medidas correctivas en forma oportuna para lograr las metas y objetivos planteados en el Plana Operativo Anual.

ANTECEDENTES.-

El presupuesto aprobado para el año 2016 ascendió a la suma de 6'401.642.98 USD, de acuerdo a la siguiente estructura de ingresos y gastos:

DISTRIBUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS PRESUPUESTARIOS 2015

INGRESOS			GASTOS		
CONCEPTO	ASIGNACIÓN	%	CONCEPTO	ASIGNACIÓN	%
CORRIENTES	1,608,182.12	25.12	CORRIENTES	1,278,916.87	19.97
DE CAPITAL E INVERSIÓN	3,018,960.86	47.15	DE CAPITAL E INVERSIÓN	4'917.870.28	76.83
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1,774,500.00	27.73	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	204,855.83	3.20
SUMAN:	6'401.642.98	100.00	SUMAN:	6'401.642.98	100.00

METODOLOGÍA PARA LA EVALUACIÓN.- Para el análisis de la evaluación presupuestaria se ha tomado en cuenta los siguientes criterios:

- 1.- Se ha distribuido el presupuesto de ingresos y gastos en 3 cuatrimestres. Al primer cuatrimestre (enero – abril) se le asigna el 100%.
- 2.- Se ha dado una particularidad a los ingresos por impuestos prediales urbano y rústico, ya que se estima que éstos deben ser recaudados en su totalidad dentro de los primeros 6 meses. Bajo este criterio, al mes de abril debería haberse recaudado el 66.66% de este tributo.
- 3.- Ha habido cierta limitación en el gasto por la falta de transferencias de recursos por parte del Estado durante los meses de marzo y abril de 2016. En el mes de febrero 2016 el Estado cubrió obligaciones pendientes del año 2015.

4.- Se ha transferido la suma de 274.560 USD por parte del Banco del Estado por concepto de anticipo para la construcción de la “Ampliación y mejoramiento de los sistema de alcantarillado sanitario y drenaje pluvial de los barrios Central, El Pailón y La Cruz de la parroquia Los Andes”.

5.- Está por desembolsarse el crédito por concepto de “Actualización del Catastro Urbano de la ciudad” por la suma de 167.924.80 USD y por “Mejoramiento del sistema de agua potable en la parroquia y comunidades de San Vicente de Pusir” por la suma de 406.600.00 USD.

Con los criterios señalados, la evaluación presupuestaria correspondiente al primer cuatrimestre se expresa en los siguientes términos:

A.- INGRESOS

Los ingresos presupuestarios provienen de la gestión interna mediante el cobro de impuestos, tasas y contribuciones de mejoras y venta de activos, así como de la asignación estatal mensual que sirve para cubrir gastos corrientes y de inversión. Otra fuente de ingresos es el financiamiento a través de créditos reembolsables y no reembolsables provenientes del Banco del Estado y un saldo de caja/bancos que sirve para cubrir obligaciones contraídas durante el año 2015.

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS EN EL PRIMER CUATRIMESTRE.- Los ingresos presupuestarios han tenido el siguiente comportamiento:

COMPORTAMIENTO DE LOS INGRESOS REALES POR PARTIDAS PRESUPUESTARIAS

Se evalúa los montos presupuestados con los recaudados a nivel de partida presupuestaria

11.01.02- A la utilidad por venta de predios urbanos

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
6,502.89	2.145.95	3,947.72	183.96

Análisis.- Existe un superávit de recaudación del orden del 83.96%, debido al incremento de transacciones de compra venta de inmuebles.

11.02.01- A los Predios Urbanos y Adicionales.-

PARROQUIA	TOTAL SEMESTRE	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	25,635.51	16.919.43	19,990.25	118.14
GARCÍA MORENO	3,681.43	2.429.74	1,397.96	57.53
LOS ANDES	6,616.67	4.367.00	3,643.89	83.33
SAN RAFAEL	3,836.75	2,532.26	1,680.69	66.37

MONTO OLIVO	3,642.40	2,403.98	1,617.65	67.29
SAN VICENTE DE PUSIR	4,823.58	3,183.56	2,093.63	65.76
SUMAN	48,236.34	31,835.98	34,067.96	107.01

a) Corresponde el 66.66% a abril.

Análisis.- Existe superávit en la recaudación total en el orden del 7.01% a pesar del déficit en la recaudación en la parroquias. Sólo la recaudación correspondiente a la ciudad de Bolívar ha excedido su meta en un 18.14%

11.02.02- A los Predios Rústicos y Adicionales.-

PARROQUIA	TOTAL SEMESTRE	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	29,370.30	19.384.39	16,987.00	87.58
GARCÍA MORENO	17,597.44	11.614.31	7,683.86	66.15
LOS ANDES	17,415.63	11.494.31	8,681.47	75.52
SAN RAFAEL	10,380.59	6.851.18	4,931.25	71.97
MONTE OLIVO	7,197.76	4.750.52	4,384.50	92.29
SAN VICENTE DE PUSIR	18,999.31	12.539.54	5,445.72	43.42
SUMAN	100,961.03	66.634.27	48.073.80	72.14

a) Corresponde el 66.66% a abril.

Análisis.- Ninguna parroquia ha cumplido la meta establecida, existe un déficit promedio del 27.86%.

11.02.03- A la Inscripción, Registro de la Propiedad o Mercantil.

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
107,468.55	35.464.65	26,753.49	75.43

Análisis.- Su déficit es del orden del 24.57% y su recaudación depende de los traspasos de dominio.

11.02.06- De Alcabalas.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
20,460.00	6.751.80	6,027.47	89.27

Análisis.- Registra un déficit de 10.73%.

11.07.04 Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
40.000.00	13.200.00	3.765.00	28.52

Análisis.- Registra un déficit del 71.48%

13.01.06- Especies Fiscales (timbres municipales)

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
64,850.72	21.400.73	26,262.21	122.71

13.01.08- Prestación de servicios (servicios Técnicos y Administrativos)

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
14.210.00	4.689.30	6,158.94	131.34

Análisis.- Existe un superávit del 31.34%

13.01.16- Recolección de basura.-

PARROQUIA	TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	11,880.00	3.920.40	5.362.63	136.78
GARCÍA MORENO	3,225.00	1.064.25	1,320.00	124.03
LOS ANDES	3,840.00	1.267.20	1,605.00	126.65
MONTE OLIVO	2,490.00	821.70	1,890.00	230.01
SAN VICENTE DE PUSIR	3,390.00	1.178.70	1,740.00	147.62
SAN RAFAEL	4,797.00	1.583.01	1,455.00	91.91
SUMAN	29,622.00	9.775.26	13,372.63	136.80

Análisis. El pago por ser anticipado genera superávit.

13.01.18- Aprobación de planos e inspección de construcciones.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
9,020.00	2.976.60	1,312.84	44.10

13.04.06- Apertura, pavimentación, ensanche y construcción de vías de toda clase.-

PARROQUIA	TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	3,331.28	1.110.42	1.014.63	91.37
GARCÍA MORENO	1,994.80	658.28	470.77	71.51
LOS ANDES	707.17	235.72	361.79	119.39
MONTE OLIVO	1,688.26	557.12	783.02	258.39
SAN VICENTE DE PUSIR	1,286.80	424.64	463.29	152.88
SAN RAFAEL	1,086.23	358.45	587.24	193.78
SUMAN	10.094.54	3.344.63	3.680.74	110.04

El cobro anticipado de las parroquias genera superávit.

13.04.09- CEM- Obras de alcantarillado y canalización

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
35.697.10	11.899.03	0.00	0.00

Análisis.- El acta de entrega recepción de la obra de alcantarillado de la ciudad, todavía no se suscribe, razón por la cual no existe recaudación.

17.02.02.01- Rentas Mercado Mayorista.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
27,600.00	9.108.00	3,046.54	33.48

Existe una cartera vencida del 66.52%

17.02.02.02- Rentas Mercado Central.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
11,400.00	3.800.00	4.579.50	120.51

Existe superávit por pagos atrasados del año 2015.

17.02.02.03- Rentas balneario El Aguacate

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
156.94	51.79	60.00	115.85

17.02.04- Arrendamiento maquinaria y equipos.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
17,500.00	5.775.00	6.025.00	104.32

Análisis.- Está dentro de lo previsto su recaudación

18.01.01 Transferencias corrientes Gobierno Central

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECIBIDO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
1,044,116.67	344.558.50	161,368.26	46.83

Análisis.- No se han transferido por parte del Estado las alícuotas de marzo y abril 2016.

28.01.01 Transferencias de capital Gobierno Central

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECIBIDO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
2,436,272.25	812.090.75	376,525.94	46.36

Análisis.- No se han transferido por parte del Estado las alícuotas de marzo y abril 2016.

24.02.01 – Venta terrenos Plan de Vivienda Municipal

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
0.00	36,350.00	36,350.00	100.00

No consta la partida presupuestaria para el presente año, la misma que se incluirá en la reforma presupuestaria.

2.8.01.01.04.- Transferencias Ministerio de Inclusión Económica y Social (MIES)

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
89,650.06	29.584.51	36,423.10	123.11

Existe un superávit de 23.11% en las transferencias.

2.8.01.01.09.- Transferencias de capital- Gobierno Central-Patrimonio Cultural

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
43,038.55		0.00	0.00

Corresponde al financiamiento por parte del Estado para obras consideradas como Patrimonio Cultural y que no ha transferido recurso alguno.

28.01.03 – Devolución del IVA.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
100.000.00	33.333.33	0.00	0.00

No existe transferencia de recursos por este concepto. Está en proceso la negociación de bonos.

2.8.01.04.01- Transferencias-Aportes GAD's Provincial y Parroquiales

GAD	TOTAL ANUAL (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
PROVINCIAL	200.000.00	0.00	0.00
GARCÍA MORENO	30.000.00	15.000.00	50.00
LOS ANDES	30.000.00	2.500.00	8.33
SAN RAFAEL	30.000.00	15.000.00	50.00
MONTE OLIVO	30.000.00	0.00	0.00
SAN VICENTE DE PUSIR	30.000.00	0.00	0.00
SUMAN	350.000.00	32.500.00	9.28

Hay un retraso en las transferencias.

3.6.02.01.01.- Alcantarillado ciudad

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
289.600.00	289.600.00	178,485.52	61.63

Corresponde a la última alícuota del crédito del Banco del Estado. El saldo se transferirá luego de la entrega recepción provisional de la obra.

3.6.02.01.04.- Actualización del Catastro Urbano del cantón

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
300.000.00		0.00	0.00

Análisis.- El crédito por parte del Banco del Estado está en proceso de desembolso.

3.6.02.01.05.- Ampliación del Mercado Mayorista

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
800.000.00		0.00	0.00

Se desistió de este crédito ya que se priorizaron otros de mayor importancia.

3.6.02.01.06.- Mejoramiento del sistema de agua potable en San Vicente de Pusir.

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
500.000.00	200.000.00	0.00	0.00

Análisis.- Corresponde al anticipo. El crédito por parte del Banco del Estado está en proceso de desembolso.

36.02.01.07.- Ampliación y mejoramiento del sistema de alcantarillado sanitario y drenaje pluvial de los barrios Central, El Pailón y La Cruz de la parroquia Los Andes.

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
686.400.00	274,560.00	274,560.00	100.00

Análisis.- Corresponde al anticipo entregado.

3.8.01.01.01.- Cuentas por cobrar- Transferencias del Estado

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
0.00	619.065.67	619,065.67	100.00

Corresponde a las asignaciones del Estado por los meses de octubre (parcial) noviembre y diciembre de 2015.

38.01.01.02.01 – De predios urbanos años anteriores

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
6.200.00	6.200.00	4,394.39	70.87

Análisis.- Existe un déficit por recaudar del 29.13% y que corresponde a Cartera Vencida

38.01.01.02.02 – De predios rústicos años anteriores.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO CUATRIMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
15.300.00	15.300.00	8,250.31	53.92

Análisis.- Existe un déficit del 46.08% por recaudar y que corresponde a Cartera Vencida.

RESUMEN POR GRANDES GRUPOS DE INGRESO:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO ANUAL	PRIMER CUATRIMESTRE	RECAUDADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
CORRIENTES	1,608,182.12	530.700.09	368,393.10	69.41
DE CAPITAL E INVERSIÓN	3,018,960.86	996.257.08	481,799.04	48.36
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1,774,500.00	585.585.00	1,084,755.89 (*)	185.24
SUMAN	6,401,642.98	2'112.254.18	1,934,948.03	91.60

(*) Incluye cuentas por cobrar (Transferencias del Estado), correspondiente al año 2015

ANÁLISIS GLOBAL.- Los ingresos corrientes y de capital registran índices deficitarios debido a la falta de transferencias por parte del Estado, sin embargo los ingresos generados por autogestión son relativamente satisfactorios según se demuestra en el siguiente cuadro resumen:

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	PROYECCIÓN A ABRIL	RECAUDACIÓN A ABRIL	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
A la utilidad por venta de predios urbanos	6,502.89	2.145.95	3,947.72	183.96
A los Predios Urbanos y Adicionales	48,236.34	31,835.98	34.067.96	107.01
A los Predios Rústicos y Adicionales	100,961.03	66.634.27	48.073.80	72.14
A la Inscripción, Registro de la Propiedad o Mercantil	107,468.55	35.464.65	26,753.49	75.43
De Alcabalas	20,460.00	6.751.80	6,027.47	89.27
Patentes Comerciales	40.000.00	13.200.00	3.765.00	28.52
Timbres municipales	64,850.72	21.400.73	26,262.21	122.71
Servicios técnicos y administrativos	14.210.00	4.689.30	6,158.94	131.34
Recolección de basura	29,622.00	9.775.26	13,372.63	136.80
Aprobación de planos	9,020.00	2.976.60	1,312.84	44.10
Contribuciones Especiales por Mejoras	10.094.54	3.344.63	3.680.74	110.04
Contribuciones Especiales por	35.697.10	11.899.03	0.00	0.00

Mejoras Alcantarillado	-			
Rentas mercado mayorista	27,600.00	9.108.00	3,046.54	33.48
Rentas mercado central	11,400.00	3.800.00	4.579.50	120.51
Rentas balneario El Aguacate	156.94	51.79	60.00	115.85
Arrendamiento equipo y maquinaria	17,500.00	5.775.00	6.025.00	104.32
Venta terrenos urbanización Municipal	0.00	36,350.00	36,350.00	100.00
SUMAN:	543,780.11	265,203.37	223,483.84	84.26

En promedio existe un déficit por recaudar del orden del 15.74%.

B.- GASTOS

Los gastos presupuestarios son erogaciones que sirven para cubrir las diversas partidas presupuestarias de los programas que corresponden al presupuesto municipal.

La evolución del comportamiento del gasto por programas durante el primer cuatrimestre es el siguiente:

PROGRAMA 1.- ADMINISTRACIÓN GENERAL.-

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	104.540.36	73,873.99	70.66
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	15.066.66	6,648.72	44.12
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	810.76	810.76	100.00
73.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA LA INVERSIÓN	500.00	0.00	0.00
84.00	BIENES DE LARGA DURACIÓN	3.334.00	0.00	0.00
	SUMAN:	124.251.78	81.333.47	65.45

La diferencia en los gastos en el personal se debe a que en el monto presupuestado están incluido el décimo tercer y cuarto sueldo. Los gastos de inversión y de capital son irrelevantes ya que no obedecen a una programación estricta del gasto.

PROGRAMA 2- ADMINISTRACIÓN GENERAL.- CONCEJALES

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	53.606.66	49,227.12	91.83
	SUMAN:	53.606.66	49.227.12	91.83

No está programado el pago mensual del décimo tercer y décimo cuarto, que afectan el porcentaje de ejecución.

PROGRAMA 3.- ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	51.685.39	51,157.17	98.97
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	3.606.14	2,662.19	73.82
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	1.598.82	3,108.78	194.44
84.00	DE CAPITAL	1.667.00	0.00	0.00
	SUMAN:	58.557.35	56.928.14	97.21

En promedio está acorde con lo presupuestado.

PROGRAMA 4.- REGISTRO DE LA PROPIEDAD

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	22.330.16	17,675.78	79.15
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	2.433.30	1,313.36	53.97
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	349.80	349.80	100.00
	SUMAN:	25.113.26	19.338.94	77.00

En los gastos corrientes no está programado el pago en forma mensual del décimo tercer y décimo cuarto sueldo.

PROGRAMA 5.- JUSTICIA, POLICÍA Y VIGILANCIA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
-------	----------	------------------------------------	--	----------------------------

51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	28.437.97	22,489.30	79.08
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	2.133.33	93.79	4.39
	SUMAN:	30.572.30	22.583.00	73.86

En los gastos corrientes no está programado el pago en forma mensual del décimo tercer y décimo cuarto sueldo.

PROGRAMA 6.- CULTURA, DEPORTES Y TURISMO

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	20.322.54	20,760.67	102.15
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	29.366.67	6,843.83	23.30
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	180.76	180.76	0.00
75.00	OBRAS PÚBLICAS	43,038.55	0.00	0.00
	SUMAN:	92.908.52	27,785.20	29.90

La falta de transferencias por parte del Estado para el mantenimiento de edificios considerados como patrimonio cultural, incide directamente en su índice.

PROGRAMA 7.- SALUD PÚBLICA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	500.00	0.00	0.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	20.990.01	10,844.65	51.66
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	1.867.00	293.80	1.57
	SUMAN:	23.357.01	11,138.45	47.68

La no contratación de un médico ocupacional determina un porcentaje inferior a lo presupuestado.

PROGRAMA 8.- PLANIFICACIÓN URBANA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
-------	----------	---------------------	-----------------	-------------------------

		(EN-AB)	(Enero-Abril 2016)	
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	1.833.00	0.00	0.00
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	632.84	632.84	100.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	63.351.42	56,078.98	88.52
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	76.829.66	66,391.59	86.41
75.00	OBRAS PÚBLICAS	53.820.32	0.00	0.00
78.00	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	1.667.00	0.00	0.00
84.00	BIENES DE LARGA DURACIÓN	1.667.00		0.00
	SUMAN	199.801.24	123,103.41	61.61

En este programa se incluye la inversión por actualización de catastro urbano, el mismo que está en proceso de desembolso del anticipo.

PROGRAMA 9.- HIGIENE AMBIENTAL

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	16.750.02	14,016.95	83.68
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	3.100.00	200.00	6.45
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	180.76	180.76	100.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	54.353.78	37,899.16	69.72
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	24.666.67	330.00	1.33
75.00	OBRAS PÚBLICAS	21.000.00	7,621.70	36.29
77.00	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	2.666.67	1,711.89	64.19
	SUMAN	103.818.90	61,960.46	59.68

Análisis.- Las remuneraciones complementarias inciden en el porcentaje de ejecución del programa.

PROGRAMA 10.- OTROS SERVICIOS COMUNALES (OBRAS PÚBLICAS)

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
-------	----------	------------------------------	------------------------------------	-------------------------

53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	2.433.30	0.00	0.00
56.00	GASTOS FINANCIEROS	16.784.38	11,235.81	66.94
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	341.16	341.16	100.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	138.666.46	105,619.69	76.16
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	133.990.66	42,752.72	31.90
75.00	OBRAS PÚBLICAS	953.593.3	11.452.37	1.20
77.00	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	6.000.00	620.00	10.33
84.00	GASTOS DE CAPITAL	5.667.00	1,304.35	23.01
96.00	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	24.959.94	18,429.89	73.83
	SUMAN	1.282.436.24	191.755.99	14.92

Los anticipos entregados de contratos por obras iniciadas no se registran en el gasto. El bajo índice de cumplimiento obedece a que no se han comprometido recursos de créditos para la construcción de obras que constan en el presupuesto, tales como:

CONCEPTO	MONTO
Ampliación mercado mayorista (desistido)	800.000.00
Mejoramiento del sistema de agua potable en San Vicente de Pusir (en proceso)	500.000.00
Actualización catastro urbano del cantón (en proceso)	300.000.00
SUMAN:	1'600.000.00

PROGRAMA 11.- MERCADOS

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	29.836.20	26,891.19	90.12
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	3.133.34	2.161.01	68.96
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	180.76	180.76	100.00
	SUMAN	33.150.30	29,232.96	88.18

El nivel de ejecución presupuestaria es adecuado, tomando en consideración el tratamiento de los gastos en el personal para la inversión, cuyas remuneraciones adicionales no son mensualizadas.

PROGRAMA 12.- SERVICIOS INCLASIFICADOS

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
58.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.388.33	13,307.41	81.20
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	11.209.19	6,335.28	56.51
78.00	TRANSFERENCIAS PARA LA INVERSIÓN	13.333.34	0.00	0.00
	SUMAN	40.930.86	19.642.69	47.98

RESUMEN DE LOS GASTOS EFECTUADOS A NIVEL DE SUBGRUPOS

Son gastos acumulados a nivel de subgrupos, cuyo detalle y nivel de ejecución es el siguiente:

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-AB)	MONTO EJECUTADO (Enero-Abril 2016)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	327,509.30	276,092.14	84.30
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	66,639.04	19,922.90	29.89
56.00	INTERESES DEUDA INTERNA	16.784.38	11.235.81	66.94
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	4,275.66	5,785.62	135.31
58.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	16.388.33	13.307.41	81.20
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	288,570.86	216,777.76	75.12
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	237,853.99	109,768.11	46.14
75.00	OBRAS PÚBLICAS	1,010,440.33	13,164.26	1.03
77.00	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	6.000.00	620.00	10.33
78.00	TRANSFERENCIAS PARA LA INVERSIÓN	15,000.34	0.00	0.00
84.00	GASTOS DE CAPITAL	12,335.00	1.304.35	10.54
96.00	AMORTIZACIÓN DEUDA INTERNA	24.959.94	18.429.89	73.83
	SUMAN	2,026,756.87	667,978.36	32.95

En el grupo 75 correspondiente a la obra pública se registra un índice mínimo debido a que no se registran anticipos. Éstos son registrados una vez que se haya ejecutado en su totalidad el contrato con su respectiva acta de entrega recepción de la obra.

El detalle de obras cuyos anticipos se han entregado es el siguiente:

ANTICIPOS REALIZADOS DURANTE EL PERIODO DE ENERO A ABRIL 2016

1.- RECURSOS MUNICIPALES:

Nº	OBRA	VALOR ANTICIPO
1	Construcción Bordillos Lotización Nuevo Israel y Megafauna	40,178.41
2	Contratación del soterramiento e iluminación ornamental de la Calle Julio Andrade	17,363.61
3	Construcción adoquinado, aceras y bordillos calle Julio Andrade	17.759.00
4	Estudios para el análisis de los parámetros ambientales del relleno sanitario del cantón	2,788.80
5	Consultoría para regeneración urbana de las calles de Bolívar	56,184.86
	TOTAL ANTICIPOS CON RECURSOS MUNICIPALES	134.274.68

2.- RECURSOS CON CRÉDITO BANCO DE DESARROLLO:

Nº	OBRA	VALOR ANTICIPO
1	Ampliación y mejoramiento de los sistema de alcantarillado sanitario y drenaje pluvial de los barrios Central, El Pailón y La Cruz de la parroquia Los Andes- Fiscalización	11.731,16
2	Ampliación y mejoramiento de los sistema de alcantarillado sanitario y drenaje pluvial de los barrios Central, El Pailón y La Cruz de la parroquia Los Andes- Obra civil	274.560.00
	TOTAL RECURSOS CON CRÉDITO DEL BANCO DE DESARROLLO	286,291,16

TOTAL ANTICIPOS:

420.565.84

Durante el primer cuatrimestre, la actividad más importante a más de cumplir con las actividades financieras planificadas, ha sido el pago por concepto de obras iniciadas en el año 2015 y terminadas en el año 2016, así como pagos pendientes del año 2015, los mismos que no fueron posibles pagar por falta de recursos provenientes del Estado. Su detalle es el siguiente:

DETALLE DE OBRAS INICIADAS EN EL AÑO 2015 Y PAGADAS DURANTE EL AÑO 2016

OBRA	MONTO PAGADO
------	--------------

Construcción de bordillos y adoquinado en la comunidad del Tambo y Yascon"	42,102.67
Construcción de centro de acopio temporal de envases vacíos de agroquímicos.	17.842.49
Construcción de aceras y colocación de bordillos prefabricados y adoquinado decorativo (calle Julio Andrade)	27,515.91
Construcción de bordillos y adoquinado Barrio Nuevo Amanecer de la Parroquia San Rafael Comunidad de Caldera	24,039.46
Construcción de Alcantarillado sanitario en el Barrio Pistud	8,628.40
Planillas de avance de obra Alcantarillado ciudad	192.016.85
Planillas de Fiscalización del Alcantarillado Sanitario de la Ciudad de Bolívar.	11.869.08
Alcance a la liquidación del Contrato NO. MCO-011-2014- Estadio Pueblo Nuevo	15,376.07
Estudios de evaluación de redes distribución de sistema de AA.PP para la Ciudad de Bolívar	46,818.80
Construcción bordillos y adoquinado Comunidad El Manzanal y Monte Olivo	35,911.96
Análisis de laboratorio tanto de aire, suelo y agua para dar cumplimiento al plan de manejo ambiental de la obra de alcantarillado ciudad	16,128.00
Construcción de bordillos y adoquinado del barrio Nuevo Amanecer de la parroquia San Rafael	24,714.47
Construcción de centros de acopio temporal de envases vacíos de agroquímicos	7,448.40
Avance de obra de la Construcción del centro turístico y gastronómico de la cabecera parroquial de San Rafael	36,530.30
Construcción de alcantarillado sanitario en las calles Colón, entre Bolívar y calle sin número- parroquia de Monte olivo	18.902.11
Construcción de ampliación de casa comunal en el barrio la Cruz y cancha de uso múltiple	22,018.99
Planillas de Construcción de alcantarillado pluvial en la parroquia de San Vicente de Pusir	119.153.93
Construcción de bordillos y adoquinados en el barrio Chután de la ciudad de Bolívar	39,999.94
Construcción de un centro de compostaje del relleno sanitario y cubierta de desechos sólidos	36,530.30
Pago de planilla de Avance de Obra de Construcción del centro turístico y gastronómico de la cabecera parroquial de San Rafael	137.928.00
Conexiones intradomiciliarias ciudad de Bolívar	51.235.65
SUMAN	925,263.38

DESGLOSE DE PAGOS:

CONCEPTO	MONTO
----------	-------

RECURSOS MUNICIPALES	721.377.45
RECURSOS DE CRÉDITO DEL BANCO DE DESARROLLO (alcantarillado ciudad)	203.885.93
SUMAN	925.263.38

Estas obras han sido pagadas con recursos provenientes del Estado que corresponden a las asignaciones de Octubre (parcial), Noviembre y Diciembre de 2015, así como los provenientes del crédito por parte del Banco de Desarrollo que financian la obra de mejoramiento del sistema de alcantarillado de la ciudad.

CONCLUSIONES:

- 1.- La falta de liquidez por desfases en la transferencia de recursos por parte del Estado por los meses de marzo y abril, ha limitado el cumplimiento de la ejecución presupuestaria de gasto e inversión en los términos originalmente presupuestados.
- 2.- Se ha dado prioridad en los pagos de planillas de obras correspondiente al año 2015 durante los primeros meses del año y se ha pagado su totalidad.
- 3.- Se ha dado prioridad al pago de remuneraciones del personal, servicios básicos y suministros.
- 4.- Se ha adoptado una política de austeridad en el gasto, dada las dificultades de liquidez y disminución de las rentas municipales.

RECOMENDACIONES:

- 1.- Mantener la política de austeridad en el gasto corriente.
- 2.- Mejorar los niveles de ingreso de tributos a través de una campaña exhaustiva de reducción de la cartera vencida, sobre todo en el área rural tanto de impuesto predial como de patentes.
- 3.- Evaluar el Plan Operativo Anual a fin de efectuar ajustes en la planificación institucional en sus diversos programas y proyectos.

Bolívar, 25 de mayo de 2016

Econ. Manuel Corrales Rivera

Director Financiero