

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2015

Antecedentes.- El presupuesto aprobado del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal del cantón Bolívar ascendió la suma de 8'528.750.78 USD, el cual ha sido objeto de reformas que la Municipalidad creía indispensables realizarlas en función de las necesidades institucionales.

El presupuesto original se modificó a través de dos reformas, las mismas que permitieron obtener el siguiente resultado:

1.- INGRESOS:

PRESUPUESTO ORIGINAL	PRIMERA REFORMA		SEGUNDA REFORMA		PRESUPUESTO CODIFICADO
	INCREMENTOS	REDUCCIONES	INCREMENTOS	REDUCCIONES	
8,528,750.78	1'261.021.84	1'019.571.88	85.168.38	0.00	8'855.369.12

2.- GASTOS:

PRESUPUESTO ORIGINAL	PRIMERA REFORMA		SEGUNDA REFORMA		PRESUPUESTO CODIFICADO
	INCREMENTOS	REDUCCIONES	INCREMENTOS	REDUCCIONES	
8,528,750.78	1'634.916.50	1'393.466.54	162.090.90	76.922.52	8'855.369.12

En base al presupuesto codificado de ingresos y gastos se realiza la evaluación presupuestaria 2015, 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 metodología para su análisis es de carácter deductiva, esto es de lo general a lo particular, que para fines presupuestarios corresponde al análisis desde el comportamiento de los ingresos a nivel de grandes grupos al análisis pormenorizado de cada partida presupuestaria.

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	1,593,407.32	1'534.801.71	96.32
2	INGRESOS DE CAPITAL	3,375,437.28	2'803.828.95	83.06
3	INGRESOS POR FINANCIAMIENTO	3,886,524.52	1'989.352.73	51.18
	SUMAN:	8,855,369.12	6'327.983.39	71.45

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

GRUPO	CONCEPTO	PRESUPUESTO CODIFICADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
1.1	IMPUESTOS	266.478.99	295.755.00	110.98
1.3	TASAS Y CONTRIBUCIONES	76.441.00	93.739.85	122.63
1.4	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	14.248.00	18.650.43	130.89
1.7	RENTA DE INVERSIONES Y MULTAS	61.013.00	69.113.24	113.27
1.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	1'123.087.06	937.367.37	83.46
2.4	VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	38.082.72	50.174.32	131.75
2.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSIÓN	3'337.354.56	2'753.654.63	82.51
3.6	FINANCIAMIENTO PÚBLICO	1,092,414.49	395.244.61	36.18
3.7	SALDOS DISPONIBLES	1,985.129.46	853.164.10	42.97
3.8	CUENTAS POR COBRAR	861.119.84	861.119.84	100.00
	SUMAN:	8,855,369.12	6'327.983.39	71.45

El nivel de ejecución presupuestaria asciende a un 71.45%, considerado como satisfactorio porque excluye las transferencias provenientes del Banco del Estado en calidad de préstamos para la ejecución del alcantarillado sanitario en la parroquia Los Andes por 686,400.00 USD, actualización del catastro urbano por 50.000.00 USD y saneamiento ambiental en la parroquia San Vicente de Pusir y barrio Cuesaca por la suma de 986.141.14 USD .

De haberse transferido los recursos de los conceptos señalados y que asciende a la suma de 1'772.541.14 USD, el porcentaje de ejecución presupuestaria hubiese ascendido al 90.91%.

Se destaca particularmente el porcentaje de recaudación de impuestos, siendo su resultado el siguiente:

NIVEL DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL IMPUESTO PREDIAL URBANO Y RÚSTICO

PARROQUIA	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
BOLÍVAR	55.644.95	62.525.46	112.36
GARCÍA MORENO	18.318.01	17.486.46	95.46
LOS ANDES	20.571.44	19.224.49	93.45
SAN RAFAEL	10.106.48	11.253.93	111.35
MONTE OLIVO	6.626.30	8.107.64	122.35
SAN VICENTE DE PUSIR	19.916.81	14.365.98	72.12
SUMAN:	131.183.99	132.963.96	101.35

El nivel de ejecución global es satisfactorio ya que éste excede el 100%, sin embargo existen parroquias que están por debajo del porcentaje esperado.

Las transferencias del Estado han tenido el siguiente comportamiento:

DENOMINACIÓN	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO RECAUDADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	1,123,087.06	937.367.37	83.46
TRANSFERENCIAS DE INVERSIÓN	2,620,536.44	2'187.190.46	83.46
DEVOLUCIÓN IVA	315,473.16	299,071.01	94.80

El Estado adeudó la suma de 619.065.67 USD y que corresponde a las transferencias de los meses de noviembre y diciembre del año 2015 y la suma de 16.402.15 USD por concepto de IVA.

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 FRENTE AL PRESUPUESTO EJECUTADO
RECAUDACIÓN DE RECURSOS PROPIOS	527.432.84	8.33
TRANSFERENCIA DE RECURSOS POR EL ESTADO (INCLUYE CRÉDITOS DEL BANCO DEL ESTADO)	5'800.550.55	91.67
TOTAL	6'327.983.39	100.00

La dependencia financiera es del orden del 91.67%, considerado como elevado, frente a la generación de recursos financieros de autogestión que es del 8.33%.

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	1,032,787.65	955.672.77	92.53
7	GASTOS DE INVERSIÓN	6'785.511.21	3'575.741.58	52.69
8	GASTOS DE CAPITAL	167.962.00	149.840.69	89.21
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	869.108.26	868.100.24	99.88
0	ANTICIPOS OBRAS EN EJECUCIÓN		463.663.56	
	SUMAN:	8'855.369.12	6'013.018.84	67.90

La tasa promedio de ejecución asciende a 67.90%, la misma que ha sido afectada por la falta de cumplimiento por parte del Banco del Estado por concepto de créditos para la ejecución de varias obras, así como por parte del Estado respecto de las transferencias para gastos corrientes y de inversión, como lo señala el siguiente cuadro:

DETALLE DE CONCEPTOS Y MONTOS DE OBLIGACIONES CONTRAÍDAS Y POR CONTRAER CON EL ESTADO

CONCEPTO	DEUDA
Alcantarillado ciudad	267.728.26
Saneamiento ambiental en la parroquia San Vicente de Pusir y comunidad de Cuesaca	986.141.14
Actualización catastro rural	50.000.00
Saneamiento ambiental parroquia Los Andes	651.970.89
IVA	16.402.15
Transferencias ordinarias	619.065.67
SUMAN	2'591.308.11

El monto señalado representa el 29.26% del presupuesto que no ha ingresado a la municipalidad y que representa un considerable porcentaje de no ejecución.

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	469.371.57	398.546.74	84.91
7	GASTOS DE INVERSIÓN	1.000.00	1.000.00	100.00
8	GASTOS DE CAPITAL	5.000.00	3.876.92	77.53
SUMAN:		475.371.57	403.423.66	84.86

2.- ADMINISTRACIÓN GENERAL (CONCEJALES)

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	166.316.00	166.183.10	99.92
SUMAN:		166.16.00	166.183.10	99.92

3.- ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	191.572.11	185.767.37	96.96
7	GASTOS DE INVERSIÓN	500.00	500.00	100.00
8	GASTOS DE CAPITAL	6.000.00	4.266.01	71.10
SUMAN:		198.072.11	190.533.38	96.19

4.- REGISTRO DE LA PROPIEDAD

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	71.988.79	69.252.03	96.19
7	GASTOS DE INVERSIÓN	500.00	486.37	97.27
SUMAN:		72.488.79	69.738.40	96.20

5.- JUSTICIA, POLICÍA Y VIGILANCIA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	99.003.76	81.319.84	82.13
7	GASTOS DE INVERSIÓN	400.00	400.00	100.00
SUMAN:		99.403.76	81.719.84	82.21

6.- CULTURA Y DEPORTES

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	391.268.51	341.892.02	87.38
SUMAN:		391.268.51	341.892.02	87.38

La falta de información oportuna para el pago de transporte de estudiantes afectó su grado de ejecución.

7.- SALUD PÚBLICA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	67.815.13	43.091.41	63.54
SUMAN:		67.815.13	43.091.41	63.54

El nivel de ejecución es bajo debido a la no contratación de médico.

8.- PLANIFICACIÓN URBANA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	383.966.09	214.084.51	55.75
8	GASTOS DE CAPITAL	19.000.00	10.291.54	54.16
SUMAN:		402.966.09	224.376.05	55.68

Su índice es considerado como bajo debido principalmente a la falta de ejecución de la actualización del catastro rural debido al no financiamiento por parte del Banco del Estado en la suma de 50.000.00 USD. Su asignación total asciende a la suma de 100.000,00 y la diferencia financia la Municipalidad

9.- HIGIENE AMBIENTAL

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	366.860.98	294.925.10	80.39
SUMAN:		366.860.98	294.925.10	80.39

10.- AGUA POTABLE

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	193.854.66	182.356.92	94.06
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	41.213.13	33.683.08	81.72
SUMAN:		235.067.79	216.040.00	91.90

11.- OTROS SERVICIOS COMUNALES

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	5'505.425.48	2.679.691.16	48.67
8	GASTOS DE CAPITAL	139.100.00	131.406.22	94.46
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	833.228.68	834.026.00	100.01
SUMAN:		6'477.754.16	3'645.123.38	56.27

La falta de financiamiento por parte del Banco del Estado para la construcción de varias obras, impidió el cumplimiento de la meta.

12.- MERCADOS

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
7	GASTOS DE INVERSIÓN	96.406.42	91.031.77	94.42
SUMAN:		96.406.42	91.031.77	94.42

13.- GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO	MONTO EJECUTADO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
5	GASTOS CORRIENTES	68.846.12	57.603.69	83.67
7	GASTOS DE INVERSIÓN	73.723.73	68.174.34	92.47
SUMAN:		142.569.85	125.778.03	88.22

OBRAS NO EJECUTADAS CON FINANCIAMIENTO DEL BANCO DEL ESTADO

Alcantarillado sanitario parroquia Los Andes- Banco del Estado	755,252.33
Obras financiadas para saneamiento ambiental parroquia San Vicente de Pusir y comunidad de Cuesaca – Banco del Estado.	917,288.81
Actualización catastro urbano	50.000.00
SUMAN	1'722.541.14

Este monto representa el 19.45 % del monto presupuestado.

DETALLE DE OBRAS REALIZADAS DURANTE EL AÑO 2015

OBRA	MONTO
Mejoramiento sistema alcantarillado	973.622.14
Manejo agrícola para el mejoramiento de frutales en Pusir, Tumbatú, San Vicente de Pusir y El Tambo	23.000.00
Adoquinado en comunidades de Yascón, parroquia San Vicente de Pusir	41.348.64
Actualización del Plan de Ordenamiento Territorial de la ciudad de	8,000.00

Bolívar	
Manejo de desechos sólidos del cantón Bolívar	29.246.50
Instalación de agua potable en el relleno sanitario de la ciudad	5.181.70
Construcción de centro de compostaje y cubierta para depósitos de desechos hospitalarios en el relleno sanitario de la ciudad	16.104.47
Categorías Inversión BEDE (Obras complementarias alcantarillado ciudad. Aporte Municipal)	86,556.00
Construcción de bordillos y adoquinado en la comunidad El Tambo, parroquia García Moreno	56.621.68
Construcción adoquinado comunidad Alor y Cuesaca (complemento)	15.980.42
Readecuación Centro de Capacitación Ciudadana en Pusir Grande.	2.187.67
Construcción adoquinado comunidad Cuesaca	75,651.74
Construcción de bordillos y adoquinado comunidad El Manzanal, parroquia de Monte Olivo	121.602.20
Construcción infraestructura distribución combustible	5,683.80
Manejo frutales producción agrícola parroquia Monte Olivo	6.202.59
Construcción de un centro turístico y gastronómico en la parroquia de San Rafael, 1era etapa (en construcción).	229.589.86
Adoquinado barrio Chután	39.957.14
Adoquinado barrio Pistud	34,612.11
Adoquinado comunidad Pusir Grande	40.149.06
Construcción alcantarillado barrio Pistud	8.649.56
Construcción alcantarillado en la parroquia San Vicente de Pusir	119.153.93
Construcción alcantarillado varias calles parroquia Monte Olivo	18.864.97
Adoquinado calles Nuevo Amanecer parroquia San Rafael y comunidad de Caldera	49.383.29
Construcción centro de acopio temporal de envases vacíos	18.571.80
Cerramiento cementerio Los Andes	45.171.34
Rehabilitación cancha fulbito Bolívar (ampliación obra)	21,513.37
Proyecto Parques Vivos en la parroquia García Moreno (transferencia municipal por 10.000.00 USD)	30,000.00
Propuesta de remodelación y equipamiento del gimnasio para levantamiento de pesas en la comunidad de Pusir Grande	43.100.00
Estudios para evaluación de redes de distribución de agua potable en la ciudad de Bolívar	63.862.41
Regeneración del barrio La Cruz en la parroquia Los Andes	22.158.84
Colocación de cerámica en la Casa de la Juventud, comunidad de Cayalés, parroquia Los Andes	4,605.54
Expropiaciones varias	15.514.22
Financiamiento varias obras de agua potable y gastos operacionales-transferencia a EMAPA	142.988.87
Construcción de adoquinado en la calle Julio Andrade entre Martín Puntal y Grijalva, ciudad de Bolívar. (en construcción)	39.781.58
Conexión intradomiciliaria proyecto alcantarillado ciudad de Bolívar (en construcción)	239.908.73
INVERSIÓN TOTAL DE OBRAS EJECUTADAS Y EN EJECUCIÓN:	2,696,892.70

OBRAS EJECUTADAS A TRAVÉS DE CONVENIOS ENTRE EL GOBIERNO PROVINCIAL, GOBIERNO MUNICIPAL Y GOBIERNO PARROQUIAL

Corresponde al financiamiento de obras a través de la participación de los tres gobiernos autónomos descentralizados, cuyo detalle es el siguiente:

OBRA	GAD PROVINCIAL	GAD MUNICIPAL	GAD PARROQUIAL	TOTAL INVERSIÓN
Adoquinado comunidad de Cuesaca	30.000.00	45.651.74	0.00	75.651.74
Adoquinado en la comunidad El Manzano, parroquia Monte Olivo	20.000.00	81.602.20	20.000.00	121.602.20
Adoquinado comunidad El Tambo, parroquia García Moreno	10.000.00	31.621.68	15.000.00	56.621.68
Adoquinado comunidad de Yascón, parroquia San Vicente de Pusir		31.348.64	10.000.00	41.348.64
Adoquinado comunidad de Pusir		30.149.06	10.000.00	40.149.06
Adoquinado calles parroquia San Rafael	10.000.00	29.383.29	10.000.00	49.383.29
Construcción Centro Turístico y Gastronómico en la parroquia San Rafael	70.000.00	109.589.86	50.000.00	229.589.86
Alcantarillado en San Vicente de Pusir	30.000.00	89.153,93		119.153,93
Adoquinado Chután	20.000,00	19.957.14		39.957.14
Adoquinado Pistud	20.000,00	14.612.11		34,612.11
SUMAN:	210.000.00	483,069.65	115,000.00	808.069.65

CONCLUSIONES:

El Plan de Inversión financiado por la Municipalidad se ha cumplido satisfactoriamente, debido al flujo normal de recursos financieros por parte del Estado a excepción de los meses de

noviembre y diciembre de 2015 y a la generación de recursos propios a través de Impuestos, Tasas y Contribuciones Especiales por Mejoras.

El 99% de obras planificadas han sido construidas, índice que señala el grado de efectividad entre lo planificado y ejecutado.

Bolívar 29 enero 2016

Puesto en conocimiento del Concejo Municipal el 26 de febrero 2016.

Certifico:

Econ. Manuel Corrales Rivera