

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

BASE LEGAL:

De conformidad a lo establecido en los artículos: 119 y 122 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, me permito presentar el informe de evaluación de la ejecución presupuestaria de los programas que conforman el presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Girón al primer semestre del ejercicio fiscal 2015.

ANTECEDENTE:

Con fecha 11 de diciembre de 2014 el Concejo Cantonal de Girón, aprobó la Proforma Presupuestaria para el Ejercicio Financiero del año 2015 con un valor codificado de **\$ 4.936.821,32**

De acuerdo a los datos obtenidos por Contabilidad, del Estado de Ejecución de Gastos al 30 de junio de 2015 se presenta el siguiente análisis para lo cual se consideró, los cupos entregados y las cedulas presupuestarias.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS:

Ingresos

Artículo. 171 del COOTAD tipos de recursos financieros.- Son recursos financieros de los gobiernos autónomos descentralizados los siguientes:

- a) Ingresos propios de la gestión;
- b) Transferencia del presupuesto general del Estado;
- c) Otros tipos de transferencia legados y donaciones;
- d) Participación de rentas de la explotación o industrialización de recursos naturales no renovables y;
- e) Recursos provenientes de financiamiento.

Artículo. 192 del COOTAD El monto total de trasferir.- Los gobiernos autónomos descentralizados participaran del veintiuno por ciento (21%) de ingresos permanentes y el diez por ciento (10%) de los no permanentes del presupuesto general del Estado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS AL PRIMER SEMESTRE DEL 2015

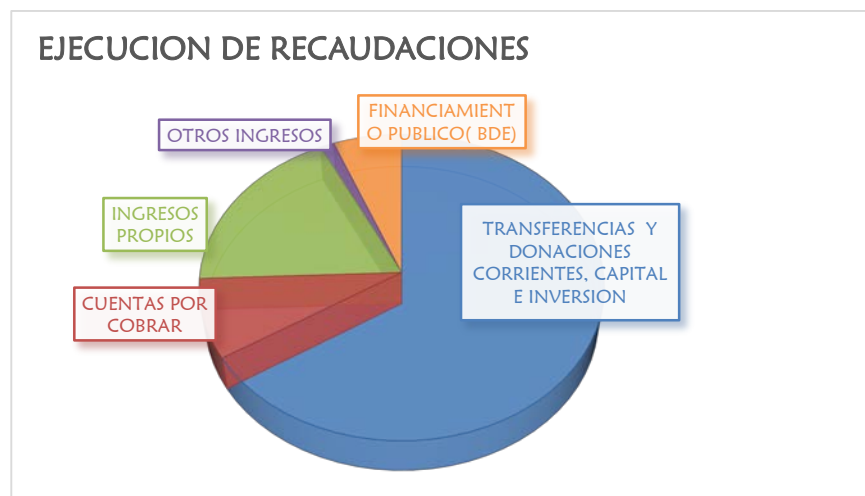
CUADRO N°1

INGRESOS EFECTIVOS AL 30 DE JUNIO DE 2015

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

DESCRIPCION	VALOR	PORCENTAJE
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES, CAPITAL E INVERSION	\$ 1.401.591,56	66,02%
CUENTAS POR COBRAR	\$ 177.749,19	8,37%
INGRESOS PROPIOS	\$ 390.515,99	18,39%
OTROS INGRESOS	\$ 25.964,31	1,22%
SALDO DE CAJA 2014	\$ 496.333,93	
FINANCIAMIENTO PUBLICO(BDE)	\$ 127.204,20	5,99%
TOTAL	\$ 2.123.025,25	100%

Fuente: Cedulas de Ingreso/30-junio-2015



CUADRO N°2

EFICACIA DE INGRESO AL PRIMER SEMESTRE 2015

DESCRIPCION	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO FINAL	RECAUDADO	PORCENTAJE
	1	2	3	4	5 = 4/3*100
INGRESOS	\$ 4.936.821,32	\$ 928.219,60	\$ 5.865.040,92	\$ 2.123.025,25	36,20%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO:

De acuerdo a los ingresos Recaudados al Primer Semestres del ejercicio económico 2015 que fue de \$ 2.123.025,25 se ha comprometido \$ 2.175.353,36 como se indica en siguiente cuadro:

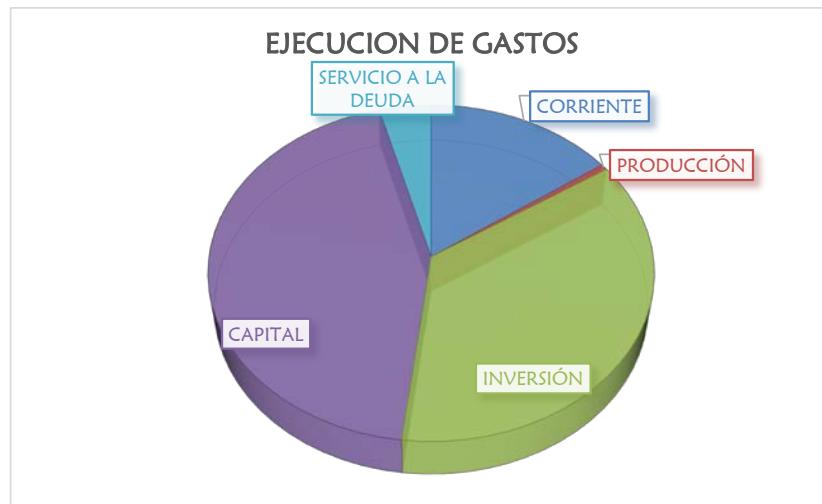
CUADRO N°3

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

EJECUCIÓN DEL GASTO AL PRIMER SEMESTRE DE 2015

DESCRIPCION - GASTOS	VALOR	PORCENTAJE
CORRIENTE	\$ 555.582,11	25,54%
PRODUCCIÓN	\$ 20.719,19	0,95%
INVERSIÓN	\$ 1.333.607,50	61,31%
CAPITAL	\$ 113.154,16	74,30%
SERVICIO A LA DEUDA	\$ 152.290,40	7,00%
TOTAL GASTO	\$ 2.175.353,36	100,00%

Fuente: Cedulas de Gastos/30-junio-2015



CUADRO N°4

DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO CODIFICADO	REFORMAS	COMPROMISO	DEVENGADO
	1	2	3	4
GASTOS	\$ 4.936.821,32	\$ 928.219,60	\$ 2.175.353,36	\$ 2.005.908,42

De acuerdo a los cuadros uno, dos, tres y cuatro la ejecución correspondiente al primer semestre del año 2015, presenta una recaudación no tan efectiva \$ 2.123.025,25 de los cuales se ha comprometido \$ 2.175.353,36 que representa un 102.46% (Comprometido/Recaudado), alcanzando un devengado de \$ 2.005.908,42 que corresponde al 94.48% (Devengado/Recaudado) con respecto a la recaudación efectiva.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR TIPO DE GASTO:

GRUPO 5: Gasto Corriente

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

En el presupuesto los gastos corrientes se puede visualizar en los siguientes programas: Administración General; Administración Financiera; Justicia, Policía y Vigilancia; Educación y Cultura; Planificación y Desarrollo Cantonal y Higiene Ambiental, en el siguiente cuadro se expone la denominación de los gastos, el codificado, comprometido y lo devengado; con el porcentaje de variación entre el Compromiso y Devengado en relación al Codificado.

GRUPO	DETALLE GASTOS	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMPROMETIDO	% DEVENGADO
5	CORRIENTE	\$ 1.247.466,59	\$ 555.582,11	\$ 555.582,11	44,54%	44,54%
51	GASTOS EN PERSONAL	\$ 925.652,73	\$ 360.365,49	\$ 360.365,49	38,93%	38,93%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	\$ 177.374,18	\$ 121.466,20	\$ 121.466,20	68,48%	68,48%
56	GASTOS FINANCIEROS	\$ 57.000,00	\$ 14.459,32	\$ 14.459,32	25,37%	25,37%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	\$ 33.000,00	\$ 19.567,18	\$ 19.567,18	59,29%	59,29%
58	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	\$ 54.439,68	\$ 39.723,92	\$ 39.723,92	72,97%	72,97%

Entre lo Comprometido y lo devengado en el gasto Corriente hasta el primer Semestre de 2015 se ha devengado en un 100.0%

COMPROMETIDO	\$ 555.582,11	100,00%
DEVENGADO	\$ 555.582,11	

La asignación permitió cubrir con normalidad los compromisos y obligaciones según los programas que se enunciaron anteriormente.

GRUPO 6: Gasto de Producción:

Dentro de este grupo se tiene la adquisición de Medicamentos disponible para la venta en la Farmacia Municipal.

GRUPO	DETALLE GASTOS	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMPROMETIDO	% DEVENGADO
6	PRODUCCIÓN	\$ 120.000,00	\$ 20.719,19	\$ 20.719,19	17,27%	17,27%
63	BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	\$ 120.000,00	\$ 20.719,19	\$ 20.719,19	17,27%	17,27%

Entre lo comprometido y lo devengado correspondiente hasta el primer semestre se ha devengado en un 100.00%.

COMPROMETIDO	\$ 20.719,19	100,00%
DEVENGADO	\$ 20.719,19	

Grupo 7: Gasto de Inversión

Dentro de este grupo tenemos las obras de Abastecimiento de Agua Potable y Alcantarillado, las obras de Infraestructura y servicios, Obras Publicas.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

GRUPO	DETALLE GASTOS	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMPROMETIDO	% DEVENGADO
7	INVERSIÓN	\$ 4.118.510,01	\$ 1.333.607,50	\$ 1.256.002,56	32,38%	30,50%
71	GASTO EN PERSONAL DE INVERSIÓN	\$ 829.336,14	\$ 357.392,36	\$ 357.392,36	43,09%	43,09%
73	BIENES Y SERVICIOS PAR INVERSIÓN	\$ 1.422.692,22	\$ 409.109,72	\$ 343.496,00	28,76%	24,14%
75	OBRA PÚBLICAS	\$ 1.851.476,65	\$ 552.605,42	\$ 540.614,20	29,85%	29,20%
77	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	\$ 15.005,00	\$ 14.500,00	\$ 14.500,00	96,63%	96,63%

Entre lo comprometido y lo devengado correspondiente al primer semestre se ha devengado en un **94,18%**

COMPROMETIDO	\$ 1.333.607,50	94,18%
DEVENGADO	\$ 1.256.002,56	

De acuerdo a lo recaudado de los Ingresos al primer semestre, el gasto de Inversión representa un 62,82%.

GASTO DE INVERSIÓN COMPROMETIDO	\$ 1.333.607,50	62,82%
INGRESO RECAUDADO	\$ 2.123.025,25	

Grupo 8: Gasto de Capital

Dentro de este grupo tenemos las adquisiciones de Activos Fijos (Equipo de Computación, Mobiliarios, Maquinaria y Equipos) que son necesarios para las actividades propias de la Municipalidad.

GRUPO	DETALLE GASTOS	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMPROMETIDO	% DEVENGADO
8	CAPITAL	\$ 143.358,54	\$ 113.154,16	\$ 21.314,16	78,93%	14,87%
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	\$ 143.358,54	\$ 113.154,16	\$ 21.314,16	78,93%	14,87%

Entre lo comprometido y lo devengado correspondiente al primer semestre se ha devengado en un **18,84 %**

COMPROMETIDO	\$ 113.154,16	18,84%
DEVENGADO	\$ 21.314,16	

Grupo 9: Gasto de Deuda

Dentro de este grupo tenemos el pago de las obligaciones para el año, por los créditos que mantiene la Municipalidad en el Bde para obras de inversión y Cuentas por pagar años anteriores.

GRUPO	DETALLE GASTOS	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMPROMETIDO	% DEVENGADO
9	SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 235.705,78	\$ 152.290,40	\$ 152.290,40	64,61%	64,61%
96	PÚBLICA	\$ 152.000,00	\$ 70.639,24	\$ 70.639,24	46,47%	46,47%
97	PASIVO CIRCULANTE	\$ 83.705,78	\$ 81.651,16	\$ 81.651,16	97,55%	97,55%

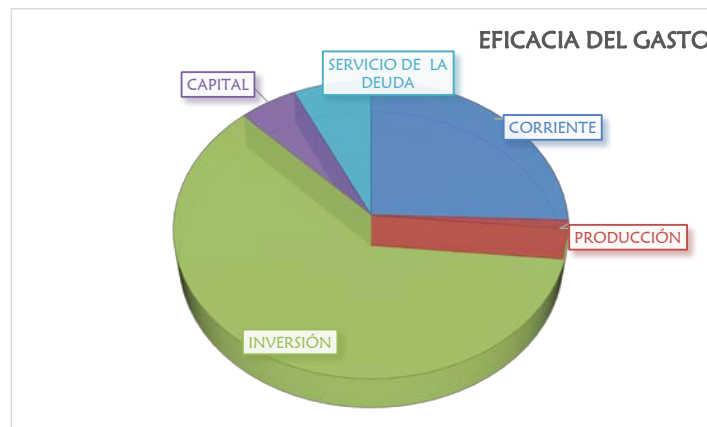
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

Entre lo comprometido y lo devengado correspondiente al primer semestre se ha devengado en un **100,00 %**

COMPROMETIDO	\$ 152.290,40	100,00%
DEVENGADO	\$ 152.290,40	

EFICACIA DEL GASTO AL PRIMER SEMESTRE DE 2015 POR TIPO DE GASTO

DESCRIPCIÓN	INGRESOS EFECTIVOS	COMPROMISOS	DEVENGADO	INDICE	EFICACIA DEL GASTO
	1	2	3	4=3/2	5=2/1
CORRIENTE		\$ 555.582,11	\$ 555.582,11	100,00%	26,17%
PRODUCCIÓN		\$ 20.719,19	\$ 20.719,19	100,00%	0,98%
INVERSIÓN		\$ 1.333.607,50	\$ 1.256.002,56	94,18%	62,82%
CAPITAL		\$ 113.154,16	\$ 21.314,16	18,84%	5,33%
SERVICIO DE LA DEUDA		\$ 152.290,40	\$ 152.290,40	100,00%	7,17%
CODIFICADO FINAL	\$ 2.123.025,25	\$ 2.175.353,36	\$ 2.005.908,42	92,21%	102,46%



REFORMAS PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO 2015

Artículo.259 del COOTAD

El presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Girón, se modificó en un 18.80% con respecto al presupuesto asignado, realizándose **16** reformas siendo por traspaso y suplementos de créditos (tres fueron por suplemento de créditos y las trece por traspaso de crédito), incluidas en el mismo, según el COOTAD.

PRESUPUESTO INICIAL	\$ 4.936.821,32	18,80%
REFORMAS	\$ 928.219,60	
PRESUPUESTO CODIFICADO	\$ 5.865.040,92	

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

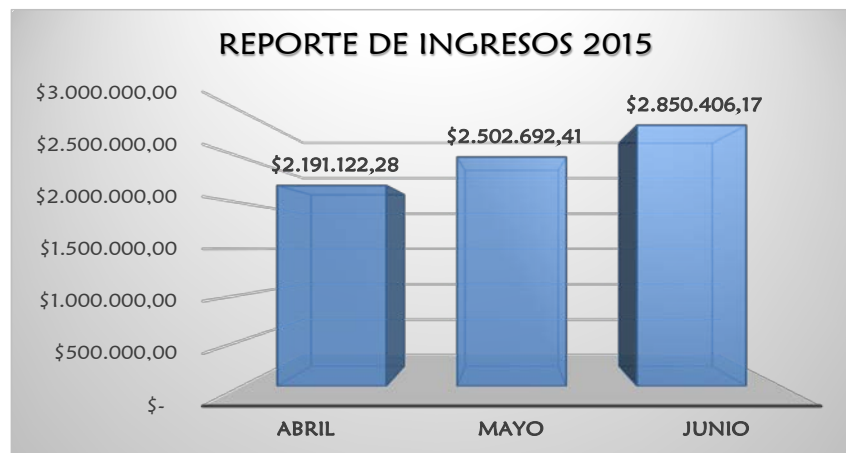
Reformas que ha sido realizadas por:

- Incorporar obras de arrastres del presupuesto 2014 al presupuesto 2015.
- Cambio de Obras del Presupuesto Participativo 2014 y 2015.
- Cubrir gastos corriente y de inversión por las nuevas competencias asumidas (Transito, Cuerpo de Bomberos; Áridos y Pétreos) por la Municipalidad.

RESUMEN DE VARIACIÓN AL PRIMER Y SEGUNDO TRIMESTRES DEL 2015 INGRESOS Y GASTOS

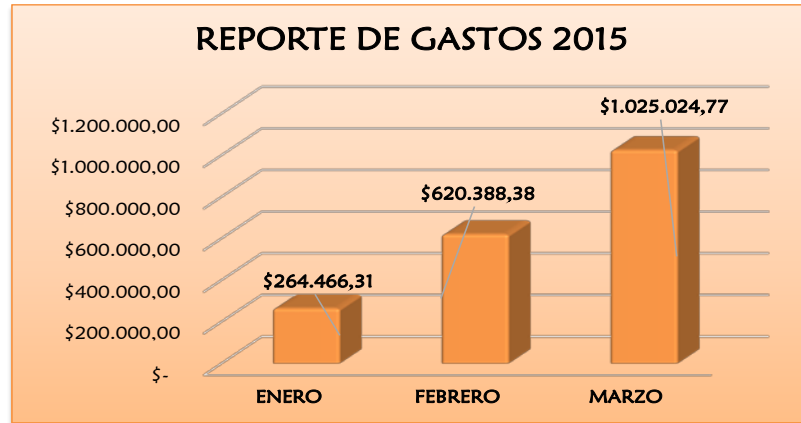
PRIMER TRIMESTRE DE 2015

REPORTE DE INGRESOS		
AÑO 2015		
MES	MONTO	PORCENTAJE
ENERO	\$ 1.019.170,79	17,51%
FEBRERO	\$ 1.489.585,51	25,60%
MARZO	\$ 1.612.548,18	27,71%



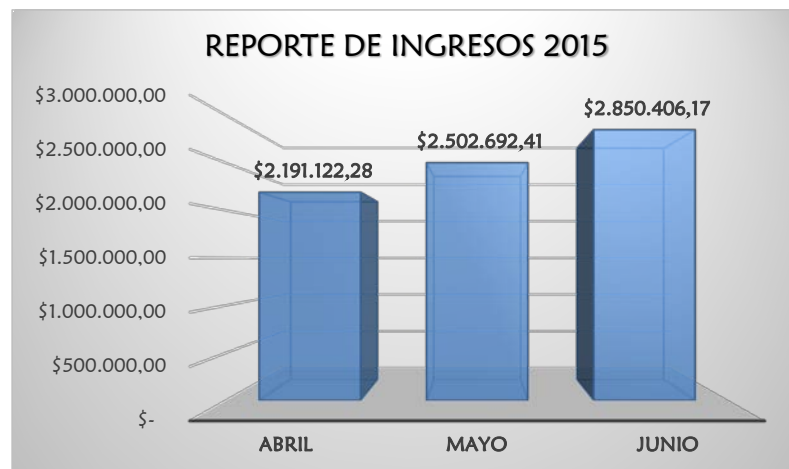
REPORTE DE GASTOS		
AÑO 2015		
MES	MONTO	PORCENTAJE
ENERO	\$ 264.466,31	4,54%
FEBRERO	\$ 620.388,38	10,66%
MARZO	\$ 1.025.024,77	17,61%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015



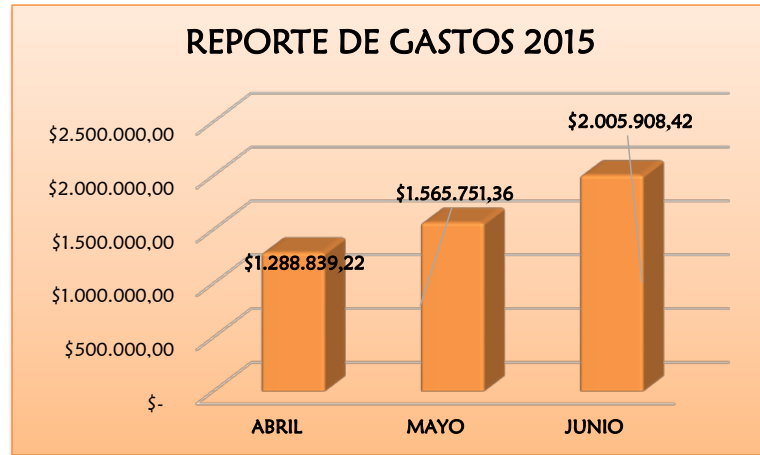
SEGUNDO TRIMESTRE DE 2015

REPORTE DE INGRESOS		
AÑO 2015		
MES	MONTO	PORCENTAJE
ABRIL	\$ 2.191.122,28	37,65%
MAYO	\$ 2.502.692,41	43,01%
JUNIO	\$ 2.850.406,17	48,60%



REPORTE DE GASTOS		
AÑO 2015		
MES	MONTO	PORCENTAJE
ABRIL	\$ 1.288.839,22	22,15%
MAYO	\$ 1.565.751,36	26,91%
JUNIO	\$ 2.005.908,42	34,20%

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015



La información antes expuesta se obtiene de la Cédulas presupuestarias de Ingresos y Gastos, columna del Devengado que genera el sistema informático SIG-AME.

PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS

Para el presente análisis se ha realizado una comparación de los principales indicadores financieros de acuerdo al presupuesto codificado, Devengado, Recaudado y pagado.

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2015

CONSOLIDADO		SITUACION DEL GAD MUNICIPAL DE GIRON			
INDICADORES	FORMULA	SITUACION OPTIMA	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO Y PAGADO
Autosuficiencia Financiera	Ingresos Propios	Mayor al 80%	61.25%	94.32%	70.29%
	Gastos Corriente				
Dependencia	Ing. Por Transferencia	Tendencia a 0%	48.10%	52.58%	66.02%
	Ingresos Totales				
Eficiencia en Recaudación	Ing. Propios Recaudados	100%	51.11%	74.52%	74.52%
	Ing. Propios Devengados				
Autosuficiencia Mínima	Ingresos Propios	Mayor a 1	0.44	0.73	0.54
	Remuneraciones				
Solvencia	Ingresos Corrientes	Igual/ Mayor a 1	1.25	1.65	1.41
	Gastos Corriente				
Esfuerzo de Recuperacion de Cartera	Cartera Vencida	Tendencia a 0%	0%	0%	68.02
	Ingresos propios x 100				
Liquidez	Activo Corriente	Mayor a 1	19.95	19.95	19.95
	Pasivo Corriente				
Cartera Vencida	Valor Recaudado	Tendencia a 0%	81%	81%	81%
	Valor Facturado				
Eficiencia en los Pagos	Gastos Pagados	100%	99.96%	99.96%	99.96%
	Gastos Devengados				
Nivel de Ejecucion Presupuestaria	Ingresos Devengados	100%	48.60%	48.60%	48.60%
	Ingresos Codificados				
	Gastos Devengados	100%	34.20%	34.20%	34.20%
	Gastos Codificados				

Cordialmente,

Ing. Carmen Farez
DIRECTORA FINANCIERA
GAD MUNICIPAL DE GIRÓN

C.C: Archivo