

## **INFORME DE EVOLUCIÓN PRESUPUESTARIA CORRESPONDIENTE AL SEGUNDO SEMESTRE DEL EJERCICIO FISCAL 2014**

### **BASE LEGAL:**

De conformidad a lo establecido en los artículos: 119, 122 y 131 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 segundo semestre del ejercicio fiscal 2014.

### **ANTECEDENTE:**

Al asumir las funciones la nueva administración (15-mayo-2014) se trabajaba con un presupuesto prorrogado, el cual había sido aprobado el 10 de diciembre de 2012 por el Concejo Cantonal de Girón de ese entonces, siendo la Proforma Presupuestaria para el Ejercicio Financiero 2013 y primer semestre del 2014, con un valor inicial de USD \$ 4'207.768,46. El presupuesto es prorrogado según lo establece la Constitución 2008 en el Art. 295.

El jueves 10 de julio de 2014 el Concejo Cantonal de Girón, aprobó la Proforma Presupuestaria para el Ejercicio Financiero del año 2014 con un valor codificado de **\$ 4.872.610,66.**

Se tiene un valor de **\$ 726.883,91** en reformas al presupuesto tanto en Ingresos como en Gastos, que al final del periodo el presupuesto codificado es de **\$ 4.934.652.37.**

De acuerdo a los datos obtenidos por Contabilidad, del Estado de Ejecución de Gastos al 31 de diciembre del 2014 se presenta el siguiente análisis para lo cual se consideró, los cupos entregados y las cédulas presupuestarias.

### **EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS:**

#### **Ingresos**

**Art. 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.

**Art. 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 SEGUNDO SEMESTRE DEL 2014**

**CUADRO N°1**

**INGRESOS EFECTIVOS AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014**

| DESCRIPCION               | VALOR                 |
|---------------------------|-----------------------|
| TRANSFERENCIAS DEL ESTADO | \$2,465,693.27        |
| OTRAS TRANSFERENCIAS      | \$281,220.99          |
| INGRESOS PROPIOS          | \$984,818.27          |
| LEY 047                   | \$43,012.58           |
| SALDO DE CAJA 2013        | \$670,284.05          |
| BEDE                      | \$80,112.48           |
| <b>TOTAL</b>              | <b>\$3,854,857.59</b> |

**Fuente:** Cedulas de Ingreso/31-Diciembre 2014

**CUADRO N°2**

**EFICACIA DE INGRESO AL SEGUNDO SEMESTRE 2014**

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO INICIAL | REFORMAS     | CODIFICADO FINAL | RECAUDADO      | PORCENTAJE    |
|-------------|---------------------|--------------|------------------|----------------|---------------|
|             | 1                   | 2            | 3                | 4              | 5=4/3*100     |
| INGRESOS    | \$4,207,768.46      | \$726,883.91 | \$4,934,652.37   | \$3,854,857.59 | <b>78.12%</b> |

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL GASTO:**

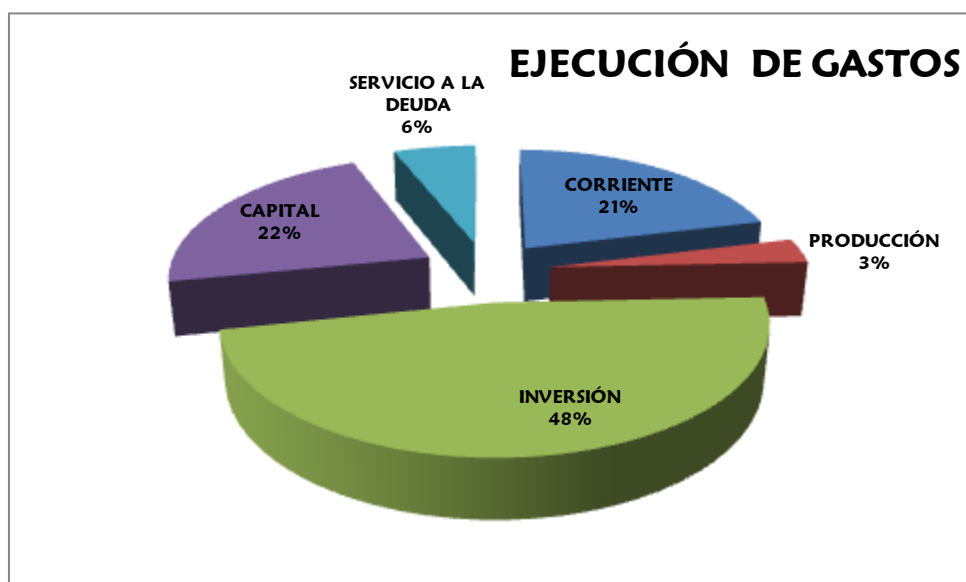
De acuerdo a los ingresos Recaudados al Segundo Semestres del ejercicio económico 2014 (\$3, 854,857.59) de los ingresos obtenidos se ha comprometido \$ 3, 900,617.31 como se indica en siguiente cuadro:

**CUADRO N°3**

**EJECUCIÓN DEL GASTO AL SEGUNDO SEMESTRE**

| DESCRIPCION - GASTOS | VALOR               | PORCENTAJE     |
|----------------------|---------------------|----------------|
| CORRIENTE            | 1,036,550.69        | 26.57%         |
| PRODUCCIÓN           | 157,752.19          | 4.04%          |
| INVERSIÓN            | 2,328,476.32        | 59.70%         |
| CAPITAL              | 82,551.82           | 27.96%         |
| SERVICIO A LA DEUDA  | 295,286.29          | 7.57%          |
| <b>TOTAL GASTO</b>   | <b>3,900,617.31</b> | <b>100.00%</b> |

Fuente: Cedulas de Gastos/31-Diciembre 2014



CUADRO N°4

| DESCRIPCIÓN | PRESUPUESTO CODIFICADO | REFORMAS      | COMPROMISO      | DEVENGADO       |
|-------------|------------------------|---------------|-----------------|-----------------|
|             | 1                      | 2             | 3               | 4               |
| GASTOS      | \$ 4,934,652.37        | \$ 726,883.91 | \$ 3,900,617.31 | \$ 3,668,308.13 |

De acuerdo a los cuadros uno, dos, tres y cuatro la ejecución correspondiente al segundo semestre del año 2014, presenta una recaudación no tan efectiva \$3, 854,857.59 (pendiente reintegro del IVA 2014) de los cuales se ha comprometido \$ 3, 900,617.31 que representa un 101.18% (Comprometido/Recaudado), alcanzando un devengado de \$ 3, 668,308.13 que corresponde al 95.16 % (Devengado/Recaudado) con respecto a la recaudación efectiva.

## EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR TIPO DE GASTO:

### GRUPO 5: Gasto Corriente

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   |
|----------|--|------------------------|------------------------|------------------------|----------------|---------------|
| <b>5</b> | <b>CORRIENTE</b>                       | <b>\$ 1,178,809.55</b> | <b>\$ 1,036,550.69</b> | <b>\$ 1,036,550.69</b> | <b>87.93%</b>  | <b>87.93%</b> |
| 51       | GASTOS EN PERSONAL                     | \$ 807,214.47          | \$ 713,329.52          | \$ 713,329.52          | 88.37%         | 88.37%        |
| 53       | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO          | \$ 195,035.60          | \$ 160,447.50          | \$ 160,447.50          | 82.27%         | 82.27%        |
| 56       | GASTOS FINANCIEROS                     | \$ 37,975.24           | \$ 28,783.59           | \$ 28,783.59           | 75.80%         | 75.80%        |
| 57       | OTROS GASTOS CORRIENTES                | \$ 22,650.00           | \$ 18,379.74           | \$ 18,379.74           | 81.15%         | 81.15%        |
| 58       | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | \$ 115,934.24          | \$ 115,610.34          | \$ 115,610.34          | 99.72%         | 99.72%        |

Entre lo Comprometido y lo devengado en el gasto Corriente hasta el Segundo Semestre de 2014 se ha devengado en un 100.0%

|              |                 |                |
|--------------|-----------------|----------------|
| COMPROMETIDO | \$ 1,036,550.69 | <b>100.00%</b> |
| DEVENGADO    | \$ 1,036,550.69 |                |

La asignación permitió cubrir con normalidad los compromisos y obligaciones según los programas que 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   |
|----------|------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|---------------|
| <b>6</b> | <b>PRODUCCIÓN</b>                  | <b>\$ 180,000.00</b> | <b>\$ 157,752.19</b> | <b>\$ 157,752.19</b> | <b>87.64%</b>  | <b>87.64%</b> |
| 63       | BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCION | \$ 180,000.00        | \$ 157,752.19        | \$ 157,752.19        | 87.64%         | 87.64%        |

Entre lo comprometido y lo devengado correspondiente hasta segundo semestre se ha devengado en un 100.00%

|              |               |                |
|--------------|---------------|----------------|
| COMPROMETIDO | \$ 157,752.19 | <b>100.00%</b> |
| DEVENGADO    | \$ 157,752.19 |                |

### 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.

| GRUPO     | DETALLE GASTOS                   | CODIFICADO      | COMPROMETIDO           | DEVENGADO              | % COMPROMETIDO | % DEVENGADO   |
|-----------|----------------------------------|-----------------|------------------------|------------------------|----------------|---------------|
| <b>7</b>  | <b>INVERSIÓN</b>                 |                 | <b>\$ 2,328,476.32</b> | <b>\$ 2,096,167.14</b> | <b>74.38%</b>  | <b>66.95%</b> |
| <b>71</b> | GASTO EN PERSONAL DE INVERSIÓN   | \$ 758,276.35   | \$ 688,403.64          | \$ 688,403.64          | 90.79%         | 90.79%        |
| <b>73</b> | BIENES Y SERVICIOS PAR INVERSION | \$ 859,238.11   | \$ 454,400.86          | \$ 419,662.86          | 52.88%         | 48.84%        |
| <b>75</b> | OBRA PÚBLICAS                    | \$ 1,496,462.22 | \$ 1,169,424.66        | \$ 971,853.48          | 78.15%         | 64.94%        |
| <b>77</b> | OTROS GASTOS DE INVERSION        | \$ 16,740.40    | \$ 16,247.16           | \$ 16,247.16           | 97.05%         | 97.05%        |

Entre lo comprometido y lo devengado correspondiente al segundo semestre se ha devengado en un 90.02%

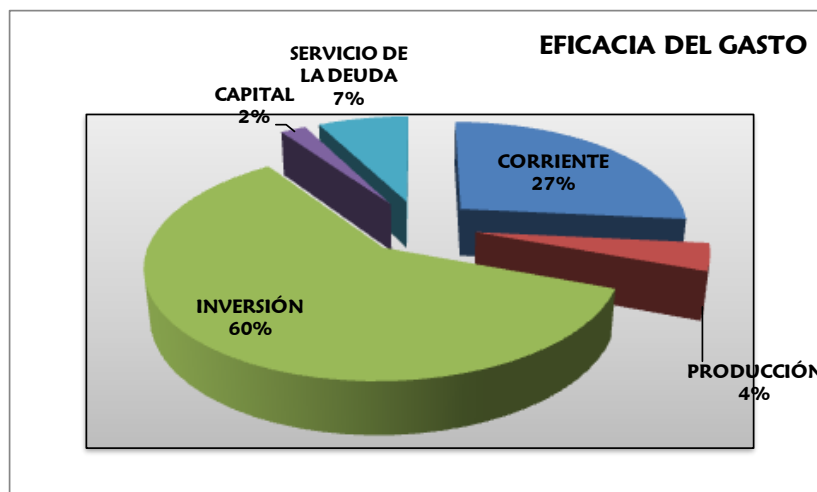
|              |                 |               |
|--------------|-----------------|---------------|
| COMPROMETIDO | \$ 2,328,476.32 | <b>90.02%</b> |
| DEVENGADO    | \$ 2,096,167.14 |               |

De acuerdo a lo recaudado de los Ingresos al segundo semestre, el gasto de Inversión representa un 60.40%.

|                                 |                 |               |
|---------------------------------|-----------------|---------------|
| GASTO DE INVERSIÓN COMPROMETIDO | \$ 2,328,476.32 | <b>60.40%</b> |
| INGRESO RECAUDADO               | \$ 3,854,857.59 |               |

### EFICACIA DEL GASTO AL SEGUNDO SEMESTRE DE LOS PROGRAMAS

| DESCRIPCIÓN             | INGRESOS EFECTIVOS     | COMPROMISOS            | DEVENGADO              | INDICE        | EFICACIA DEL GASTO |
|-------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|--------------------|
|                         | 1                      | 2                      | 3                      | 4=3/2         | 5=2/1              |
| CORRIENTE               |                        | \$ 1,036,550.69        | \$ 1,036,550.69        | 100.00%       | 26.89%             |
| PRODUCCIÓN              |                        | \$ 157,752.19          | \$ 157,752.19          | 100.00%       | 4.09%              |
| INVERSIÓN               |                        | \$ 2,328,476.32        | \$ 2,096,167.14        | 90.02%        | 60.40%             |
| CAPITAL                 |                        | \$ 82,551.82           | \$ 82,551.82           | 100.00%       | 2.14%              |
| SERVICIO DE LA DEUDA    |                        | \$ 295,286.29          | \$ 295,286.29          | 100.00%       | 7.66%              |
| <b>CODIFICADO FINAL</b> | <b>\$ 3,854,857.59</b> | <b>\$ 3,900,617.31</b> | <b>\$ 3,668,308.13</b> | <b>94.04%</b> | <b>101.19%</b>     |



## CONCLUSIONES GENERALES:

Por lo antes expuesto, se concluye que al segundo semestre del 2014, el GAD Municipal de Girón ha demostrado cumplimiento del 94.04%, una eficacia del gasto 101.19%,

Se debe considerar los siguientes factores:

- Falta devengar las obras de Regeneración Urbana; Adoquinado de las Calles centrales de la Parroquia La Asunción.
- Faltando por devengar las obras que se están ejecutando con el BEDE (Regeneración Urbana, pendiente ultimo desembolso y el crédito solicitado para culminación de la obra).
- Es importante mencionar que en relación al Compromiso y Devengado, en relación a los gastos de inversión se da una eficacia del 60.40%, el porcentaje que falta por ejecutarse es de 39.60%, estas obras se están ejecutándose en el 2015, en las cuales constas obras del Presupuesto Participativo de varias Comunidades del Cantón.
- Falta devengar estudios para las diferentes obras que están en proceso de ejecución.

## REFORMAS PRESUPUESTARIAS AL PRESUPUESTO 2014

### Art.259 del COOTAD

El presupuesto del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal Girón, se modifico en un 17.27% con respecto al presupuesto asignado (prorrogado), realizándose **18** reformas siendo por traspaso y suplementos de créditos (tres fueron por suplemento de créditos y las quince por traspaso de crédito), incluidas en el mismo, según el COOTAD.

|                                |                 |               |
|--------------------------------|-----------------|---------------|
| PRESUPUESTO INICIAL PRORROGADO | \$ 4,207,768.46 | <b>17.27%</b> |
| REFORMAS                       | \$ 726,883.91   |               |
| PRESUPUESTO CODIFICADO         | \$ 4,934,652.37 |               |

Cordialmente,

Ing. Carmen Farez  
**DIRECTORA FINANCIERA**  
**GAD MUNICIPAL DE GIRÓN**  
C.C: Archivo

