

EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2016

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 junio 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 2016

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 2 semestres. Al primer semestre (enero – junio), se le asigna el 100%.
- 2.- Se considera que la recaudación por impuestos prediales urbano y rústico al primer semestre debe ser del 100%, ya que a partir de julio se añaden recargos.
- 3.- Se compara lo presupuestado con lo ejecutado y se establece un índice porcentual de cumplimiento.

ASPECTOS IMPORTANTES DURANTE EL PRIMER SEMESTRE 2016

- 1.- Ha habido cierta limitación en el gasto por la falta de transferencias de recursos por parte del Estado durante los meses de abril, mayo y junio de 2016. En el mes de febrero 2016 el Estado cubrió obligaciones pendientes del año 2015.

2.- Se ha transferido la suma de 274.560 USD por parte del Banco de Desarrollo por concepto de anticipo del 40% 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", así como de la suma de 137.280.00 USD para el pago de planillas 1,2 y 3 tanto para la obra física como de fiscalización.

3.- Se ha transferido la suma de 55.953.60 USD por parte del Banco de Desarrollo por concepto de anticipo del 40% para los estudios y fiscalización para la actualización del catastro urbano del cantón por 167.924.80. Costo total del proyecto: 242.542.78 USD, incluido el IVA del 14% y la diferencia financia la Municipalidad.

4.- Está por desembolsarse el crédito por concepto de "Mejoramiento del sistema de agua potable en la parroquia y comunidades de San Vicente de Pusir" por la suma de 406.600.00 Costo total del proyecto: USD. 492.708.00 incluido el IVA del 14%

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 de Desarrollo, así como del saldo de caja/bancos que sirve para cubrir obligaciones contraídas durante el año 2015.

EVOLUCIÓN DE LOS INGRESOS EN EL PRIMER SEMESTRE.- 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 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
6,502.89	3.251.45	5,783.63	177.87

Análisis.- Existe un superávit de recaudación del orden del 77.87%, debido al incremento de transacciones de compra venta de inmuebles.

11.02.01- A los Predios Urbanos y Adicionales.-

PARROQUIA	TOTAL SEMESTRE	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	25,635.51	25,635.51	24,712.26	96.39
GARCÍA MORENO	3,681.43	3,681.43	1,538.84	41.80
LOS ANDES	6,616.67	6,616.67	4,072.92	61.55
SAN RAFAEL	3,836.75	3,836.75	2,030.69	52.92
MONTE OLIVO	3,642.40	3,642.40	1,811.62	49.73
SAN VICENTE DE PUSIR	4,823.58	4,823.58	2,807.52	58.20
SUMAN	48,236.34	48,236.34	36,973.85	76.65

Análisis.- Existe déficit global en la recaudación total en el orden del 23.35%. Ninguna parroquia ha cumplido con la meta establecida.

11.02.02- A los Predios Rústicos y Adicionales.-

PARROQUIA	TOTAL SEMESTRE	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	29,370.30	29,370.30	20,870.23	71.05
GARCÍA MORENO	17,597.44	17,597.44	8,971.47	50.98
LOS ANDES	17,415.63	17,415.63	10,252.24	58.86
SAN RAFAEL	10,380.59	10,380.59	6,578.06	63.36
MONTE OLIVO	7,197.76	7,197.76	5,224.40	72.58
SAN VICENTE DE PUSIR	18,999.31	18,999.31	7,305.84	38.45
SUMAN	100,961.03	100,961.03	59,202.24	58.63

Análisis.- Existe un déficit global del 41.37%. Ninguna parroquia ha cumplido la meta establecida.

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

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
107,468.55	53,734.28	45,353.68	84.40

Análisis.- Su déficit es del orden del 15.60 % y su recaudación depende de los traspasos de dominio.

11.02.06- De Alcabalas.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
20,460.00	10.230.00	12,385.88	121.07

Análisis.- Registra un superávit de 21.07%.

11.07.04 Patentes Comerciales, Industriales y de Servicios.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
40.000.00	20.000.00	25.079.70	125.39

Análisis.- Registra un superávit del 25.39 %

13.01.06- Especies Fiscales (timbres municipales)

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
64,850.72	32.425.36	45,331.09	139.80

Existe un superávit del 39.80%

13.01.08- Prestación de servicios (Servicios Técnicos y Administrativos)

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
14.210.00	7.105.00	9,869.95	138.91

Análisis.- Existe un superávit del 38.91%

13.01.16- Recolección de basura.-

PARROQUIA	TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	11,880.00	5.940.00	3,494.80	58.83
GARCÍA MORENO	3,225.00	1.612.50	1,455.00	90.23
LOS ANDES	3,840.00	1.920.00	1,830.00	95.31

MONTE OLIVO	2,490.00	1.245.00	2,145.00	172.28
SAN VICENTE DE PUSIR	3,390.00	1.695.00	2,445.00	144.24
SAN RAFAEL	4,797.00	2.398.50	1,605.00	66.91
SUMAN:	29.622.00	14.811.00	12.974.80	87.60

Análisis. Existe un déficit del 12.40%. Su recaudación está en función del pago de impuesto predial.

13.01.18- Aprobación de planos e inspección de construcciones.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
9,020.00	4.510.00	3,567.57	79.10

Existe un déficit del 20.90%

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

PARROQUIA	TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
BOLÍVAR	3,331.28	1.665.64	626.79	37.63
GARCÍA MORENO	1,994.80	997.40	642.66	64.43
LOS ANDES	707.17	353.58	427.17	120.81
MONTE OLIVO	1,688.26	844.13	800.87	94.87
SAN VICENTE DE PUSIR	1,286.80	643.40	633.89	98.52
SAN RAFAEL	1,086.23	543.11	635.65	117.03
SUMAN	10.094.54	5.047.26	3.767.03	74.63

Existe un déficit del 25.37%

13.04.09- Contribuciones Especiales por Mejoras - Obras de alcantarillado y canalización-ciudad

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (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 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
27,600.00	13.800.00	13.049.28	94.56

17.02.02.02- Rentas Mercado Central.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
11,400.00	5.700.00	5.499.36	96.48

17.02.02.03- Rentas balneario El Aguacate

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
156.94	78.47	90.00	114.69

17.02.04- Arrendamiento maquinaria y equipos.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
17,500.00	8.750.00	8,725.00	99.71

Análisis.- Está dentro de lo previsto su recaudación

18.01.01 Transferencias corrientes Gobierno Central

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECIBIDO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
1,044,116.67	522.058.33	227,064.63	43.49

Análisis.- No se han transferido por parte del Estado las alícuotas de abril, mayo y junio 2016. Mediante acuerdos 051 y 110 de marzo y junio de 2016, las rentas municipales han sido disminuidas en un 15%.

28.01.01 Transferencias de capital Gobierno Central

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECIBIDO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
2,436,272.25	1'218.136.12	529,817.48	43.49

Análisis.- No se han transferido por parte del Estado las alícuotas de abril, mayo y junio 2016. Mediante acuerdos 051 y 110 de marzo y junio de 2016, las rentas municipales han sido disminuidas en un 15%.

24.02.01 – Venta terrenos Plan de Vivienda Municipal

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
0.00	0.00	50.000.00	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 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
89,650.06	44.825.03	36,423.10	81.25

Existe un déficit del 18.75%.

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

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (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 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)

100.000.00	50.000.00	0.0	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	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
PROVINCIAL	200.000.00	100.000.00	0.00	0.00
GARCÍA MORENO	30.000.00	15.000.00	0.00	0.00
LOS ANDES	30.000.00	15.000.00	2.500.00	8.33
SAN RAFAEL	30.000.00	15.000.00	15.000.00	50.00
MONTE OLIVO	30.000.00	15.000.00	0.00	0.00
SAN VICENTE DE PUSIR	30.000.00	15.000.00	0.00	0.00
SUMAN	350.000.00	175.000.00	17.500.00	10.00

Hay un retraso en las transferencias.

3.6.02.01.01.- Financiamiento para la obra de Alcantarillado ciudad

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (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 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
300.000.00	150.000.00	55.923.60	37.28

Análisis.- De acuerdo al cronograma de desembolsos, el porcentaje transferido corresponde al señalado.

3.6.02.01.05.- Ampliación del Mercado Mayorista

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (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 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
500.000.00	200.000.00	0.00	0.00

Análisis.- El monto presupuestado corresponde al 40% de 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 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
686.400.00	411.840.00	411,840.00	100.00

Análisis.- Corresponde al anticipo entregado y planillas 1 a la 3.

3.8.01.01.01.- Cuentas por cobrar- Transferencias del Estado

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
0.00	619.065.67	619,065.67	100.00

Análisis.- Corresponde a las asignaciones del Estado por los meses de octubre (parcial) noviembre y diciembre de 2015, que financian obligaciones contraídas durante el año 2015 por obras de inversión.

38.01.01.02.01 – De predios urbanos años anteriores

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)

6.200.00	6.200.00	6,269.30	101.11
----------	----------	----------	--------

Análisis.- Existe un superávit del 1.11% y que corresponde a Cartera Vencida

38.01.01.02.02 – De predios rústicos años anteriores.-

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
15.300.00	15.300.00	12,556.58	82.06

Análisis.- Existe un déficit del 17.94% por recaudar y que corresponde a Cartera Vencida.

3.8.01.01.02.03.- Asociaciones productivas años anteriores

TOTAL ANUAL	MONTO PRESUPUESTADO 1ER. SEMESTRE (a)	MONTO RECAUDADO 1ER. SEMESTRE (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a*100)
3.000.00	3.000.00	10,320.76	344.02

Corresponde a cobros por concepto de entrega de plantas frutales de años anteriores

RESUMEN POR GRANDES GRUPOS DE INGRESO:

CONCEPTO	PRESUPUESTADO ANUAL	PRIMER SEMESTRE	RECAUDADO 1ER. SEMESTRE	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
CORRIENTES	1,608,182.12	804.091.06	514.717.69	64.01
DE CAPITAL E INVERSIÓN	3,018,960.86	1'509.480.43	633.740.58	41.98
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1,774,500.00	887.250.05	1,294,461.43 (*)	145.89
SUMAN	6,401,642.98	3'200.821.49	2'442.919.70	76.32

(*) Incluye cuentas por cobrar (Transferencias del Estado), correspondiente al año 2015 por 619,065.67 USD

ANÁLISIS GLOBAL.- Los ingresos corrientes y de capital registran índices deficitarios debido a la falta de transferencias por parte del Estado y al crédito por desembolsar para el financiamiento del sistema de agua potable en San Vicente de Pusir y por el crédito desistido para la ampliación del Mercado Mayorista.

RECAUDACIÓN EFECTIVA DE RECURSOS POR AUTOGESTIÓN

Corresponden a la recaudación de tributos como impuestos, tasas y contribuciones que se efectúan al interior de la Municipalidad. El comportamiento de los ingresos generados por autogestión es relativamente satisfactorio, según se demuestra en el siguiente cuadro resumen:

CONCEPTO	PRESUPUESTO APROBADO	PROYECCIÓN A JUNIO	RECAUDACIÓN A JUNIO	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN
A la utilidad por venta de predios urbanos	6,502.89	3.251.45	5,783.63	177.87
A los Predios Urbanos y Adicionales	48,236.34	48,236.34	36.973.85	76.65
A los Predios Rústicos y Adicionales	100,961.03	100,961.03	59.202.24	58.63
A la Inscripción, Registro de la Propiedad o Mercantil	107,468.55	53.734.28	45,353.68	84.40
De Alcabalas	20,460.00	10.230.00	12,385.88	121.07
Patentes Comerciales	40.000.00	20.000.00	25.079.70	125.39
Timbres municipales	64,850.72	32.425.36	45,331.09	139.80
Servicios técnicos y administrativos	14.210.00	7.105.00	9,869.95	138.91
Recolección de basura	29.622.00	14.811.00	12.974.80	87.60
Aprobación de planos	9,020.00	4.510.00	3,567.57	79.10
Contribuciones Especiales por Mejoras	10.094.54	5.047.26	3.767.03	74.63
Contribuciones Especiales por Mejoras – Alcantarillado ciudad	35.697.10	17.848.55	0.00	0.00
Rentas mercado mayorista	27,600.00	13.800.00	13.049.28	94.56
Rentas Mercado Central	11,400.00	5.700.00	5.499.36	96.48
Rentas balneario El Aguacate	156.94	78.47	90.00	114.69
Arrendamiento equipo y maquinaria	17,500.00	8.750.00	8,725.00	99.71
Venta terrenos urbanización Municipal	0.00	50.000.00	50.000.00	100.00
SUMAN:	543,780.11	393,838.74	337,653.06	85.73

La recaudación de tributos municipales en promedio es de 85.73%. El déficit es el 14.27%.

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 semestre es el siguiente:

PROGRAMA 1.- ADMINISTRACIÓN GENERAL.-

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	156.810.55	108,096.40	68.93
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	22.600.00	19,692.82	87.13
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	810.76	810.76	100.00
73.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA LA INVERSIÓN	750.00	0.00	0.00
	SUMAN:	158.371.31	128.599.88	81.20

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 A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	80.410.00	76,889.77	95.62
	SUMAN:	80.410.00	76,889.77	95.62

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 A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	77.528.09	77,201.14	99.57

53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	5.409.21	3,833.93	70.87
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	2.398.23	3,845.92	160.36
84.00	DE CAPITAL	2.500.00	0.00	0.00
	SUMAN:	87.835.53	84.880.99	96.63

En promedio está acorde con lo presupuestado.

PROGRAMA 4.- REGISTRO DE LA PROPIEDAD

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	33.495.25	25,882.20	77.27
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	3.650.00	2,189.02	59.97
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	349.80	349.80	100.00
	SUMAN:	37.495.05	28.421.02	75.79

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 A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	42.656.96	36,514.27	85.60
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	3.200.00	400.00	12.50
	SUMAN:	45.856.96	40.514.27	88.34

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 A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	30.483.81	32,704.78	107.28

53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	44.500.00	28,454.73	63.94
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	180.76	180.76	100.00
75.00	OBRAS PÚBLICAS	21.519.28	0.00	0.00
	SUMAN:	75.164.57	61.340.27	81.60

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 A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	750.00	0.00	0.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	31.485.02	16,450.85	52.24
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	2.800.00	400.00	14.28
	SUMAN:	35.035.02	16.850.85	48.09

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

PROGRAMA 8.- PLANIFICACIÓN URBANA

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	2.750.00	0.00	0.00
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	632.84	632.84	100.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	95.027.13	85,795.44	90.28
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN (MIES)	115.244.56	134,694.24	116.87
75.00	OBRAS PÚBLICAS	80.730.48	0.00	0.00
78.00	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	2.500.00	0.00	0.00
84.00	BIENES DE LARGA DURACIÓN	2.500.00	0.00	0.00
	SUMAN	299.385.01	221,122.52	73.85

En este programa se incluye la inversión por actualización de Catastro Urbano, Programa Mundial de Alimentos y ECU 911.

PROGRAMA 9.- HIGIENE AMBIENTAL

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	25.125.00	18,916.89	75.29
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	4.650.00	1,569.39	33.75
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	180.76	180.76	100.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	81.530.67	57,513.59	70.54
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	37.000.00	9,718.63	26.26
75.00	OBRAS PÚBLICAS	31.500.00	8,293.70	26.32
77.00	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	4.000.00	6,468.89	161.72
	SUMAN	183.986.43	102,661.85	55.79

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

PROGRAMA 10.- OTROS SERVICIOS COMUNALES (OBRAS PÚBLICAS)

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	3.750.00	0.00	0.00
56.00	GASTOS FINANCIEROS	25.176.57	22,362.55	88.82
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	341.16	341.16	100.00
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	207.999.69	159,497.26	76.68
73.00	BIENES Y SERVICIOS PARA LA INVERSIÓN	200.986.00	58,807.05	29.25
75.00	OBRAS PÚBLICAS	1'011.889.52	67,516.25	6.72
77.00	OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	9.000.00	16,360.00	181.77
84.00	GASTOS DE CAPITAL	8.500.00	3,094.65	36.40
96.00	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	37.427.92	28,747.83	76.80

97.00	PASIVO CIRCULANTE (CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES)	130.000.00	813,584.76	625.83
	SUMAN	1'635.070.86	1'170.311.51	71.57

Los anticipos entregados de contratos por obras iniciadas no se registran en el gasto hasta su liquidación.

En la Cuentas por Pagar se registran montos que fueron pagados en el año 2016 y que fueron contraídos en el año 2015.

El bajo índice de cumplimiento en la inversión obedece a que no se han ejecutado 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 de desembolso)	500.000.00
SUMAN:	1'300.000.00

PROGRAMA 11.- MERCADOS

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
51.00	GASTOS EN EL PERSONAL	44.754.30	43,248.05	96.63
53.00	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	4.700.00	1,055.26	22.45
57.00	OTROS GASTOS CORRIENTES	180.76	180.76	100.00
	SUMAN	49.635.06	44,484.07	89.62

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 A JUNIO (a)	MONTO EJECUTADO A JUNIO (b)	PORCENTAJE DE EJECUCIÓN (b/a x 100)
58.00	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	24.582.50	19,604.31	79.74
71.00	GASTOS EN EL PERSONAL PARA INVERSIÓN	16.812.28	8,833.98	52.54

78.00	TRANSFERENCIAS PARA LA INVERSIÓN	20.000.00	1.000.00	5.00
	SUMAN	61.394.48	29,438.29	47.94

RESUMEN DE LOS GASTOS EFECTUADOS A NIVEL DE SUBGRUPOS

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

GRUPO	CONCEPTO	MONTO PRESUPUESTADO (EN-JUNIO)	MONTO EJECUTADO (Enero-Junio) 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 JUNIO 2016

1.- ANTICIPOS CON 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
6	Construcción de unidades básicas sanitarias en Yascón y El Tambo	7.499.57
7	Construcción de adoquinado en la comunidad de El Motilón	23.145.10
8	Regeneración de comunidad Pueblo Nuevo (Monte Olivo)	20.583.96
9	Construcción cancha de uso múltiple en El Aguacate. (Monte Olivo)	12.021.80
TOTAL ANTICIPOS CON RECURSOS MUNICIPALES		197.525.11

2.- ANTICIPOS FINANCIADOS CON CRÉDITO BANCO DE DESARROLLO:

Nº	OBRA	VALOR ANTICIPO
1	Anticipo del contrato de Ampliación y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario y drenaje pluvial de los barrios Central, El Pailón y La Cruz de la parroquia Los Andes- Obra civil.	265.243.51
3	Anticipo por fiscalización de la obra de Ampliación y mejoramiento de los sistemas de alcantarillado sanitario y drenaje pluvial de los barrios Central, El Pailón y La Cruz de la parroquia Los Andes.	11.317,16
5	Actualización del Catastro urbano de la ciudad (estudios)	82.297.00
6	Actualización del Catastro urbano de la ciudad (fiscalización)	4.816.00
TOTAL RECURSOS CON CRÉDITO DEL BANCO DE DESARROLLO		363.673.67

TOTAL ANTICIPOS:	561.198.78
-------------------------	-------------------

Durante el primer semestre, 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.	25.290.89
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 del Alcantarillado Sanitario de la Ciudad de Bolívar.	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 agua potable 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 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 planillas de Avance de Obra de Construcción del centro turístico y gastronómico de la cabecera parroquial de San Rafael	174.458.30
Conexiones intradomiciliarias ciudad de Bolívar	51.235.65
SUMAN	932,710.98

DESGLOSE DE PAGOS:

CONCEPTO	MONTO
RECURSOS MUNICIPALES	728.825.05
RECURSOS DE CRÉDITO DEL BANCO DE DESARROLLO (alcantarillado ciudad)	203.885.93
SUMAN	932,710.98

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.- El retraso en las transferencias de recursos por parte del Estado por los meses de abril, mayo y junio, ha limitado el cumplimiento de la ejecución presupuestaria de gasto e inversión en los términos originalmente presupuestados.
- 2.- La alta dependencia financiera municipal hacia el Estado, ha incidido directamente en la programación presupuestaria del primer semestre.

RECOMENDACIONES:

- 1.- Reprogramar el presupuesto operativo y de inversiones en base de los Acuerdos 053 y 110 de marzo y junio de 2016 a través de la primera reforma presupuestaria 2016, debido a que el Estado ha reducido las asignaciones a los gobiernos descentralizados.
- 2.- Evaluar el Plan Operativo Anual a fin de efectuar ajustes en la planificación institucional en sus diversos programas y proyectos.
- 3.- Mejorar los niveles de ingreso de tributos a través de una campaña para la reducción de la cartera vencida, principalmente en el área rural tanto de impuesto predial como de patentes.
- 4.- Mantener la política de austeridad en el gasto corriente.

Bolívar, 8 de julio de 2016

Atentamente,

Econ. Manuel Corrales Rivera

Director Financiero