INFORME EJECUTIVO LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2018

El Ángel, 07 de Marzo del 2019

De conformidad con lo establecido en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas artículo *Art. 122.- Liquidación del presupuesto.- La liquidación del Presupuesto General del Estado se expedirá por Acuerdo del ente rector de las finanzas públicas, hasta el 31 de marzo del año siguiente, de acuerdo a las normas técnicas que éste expida para el efecto. El mismo plazo aplicará para el resto del Sector Público* y las Normas Técnicas del Presupuesto actualizadas al 11 de octubre del 2011, emito el siguiente informe ejecutivo de Liquidación del Presupuesto del Ejercicio Económico del Año 2018.

1.- ANTECEDENTES.-

El Presupuesto Municipal aprobado para el año 2018, fue de $ 6'400.666,18 USD el mismo fue reformado una vez, cerrando el año fiscal con un presupuesto codificado de $ 6'868.228,53 USD.

CONCEPTO	VALOR $	FECHA DE APROBACIÓN
PRESUPUESTO APROBADO	$ 6'400.666,18	08 Diciembre de 2017
LIQUIDACION PRESUPUESTARIA 2017	$ 6'400.666,18	29/03/2018
PRIMERA REFORMA GENERAL	$ 6'868.228,53	05 de Julio 2018
PRESUPUESTO CODIFICADO AÑO 2018 US $..	**$ 6'868.228,53**	

2.- PRESUPUESTO DE INGRESOS

El presupuesto de ingresos al 31 de diciembre del año 2018, se devengó en referencia al presupuesto codificado en $ 5´519.584.57 USD equivalente al 80.36%, en tanto que del valor devengado se recaudó efectivamente el 93.70% es decir $ 5´171.775.16 USD.

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	DEVENGADO	RECAUDADO	% DEVENG.	% EFECT.
1	INGRESOS CORRIENTES	$ 1,574,822.60	$ 1,170,079.84	$ 1,023,032.75	74.30%	87.43%
2	INGRESOS DE CAPITAL	$ 3,158,701.06	$ 3,069,656.52	$ 2,870,257.88	97.18%	93.50%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	$ 2,134,704.87	$ 1,279,848.21	$ 1,278,484.53	59.95%	99.89%
	TOTAL US $.....	$ 6,868,228.53	$ 5,519,584.57	$ 5,171,775.16	80.36%	93.70%

En este año los ingresos de capital con el 52%, fueron la principal fuente de financiamiento del Presupuesto Municipal, seguidos por los ingresos de financiamiento 23.16%. Ingresos corrientes con el 18.53 % (Recaudado individual / total devengado).

Finalmente los ingresos se recaudaron en $ 5'171.775,16 usd que representan una recaudación efectiva del 75.30% en relación al total de ingresos presupuestados.

Adjunto Cuadro Resumen:

CÓDIGO	PARTIDA	CODIFICADO (C)	DEVENGADO	RECAUDADO	% DEVENG.	% RECAUD.
1	**INGRESOS CORRIENTES**	**$ 1,574,822.60**	**$ 1,170,079.84**	**$ 1,023,032.75**	**74.30%**	**64.96%**
11	IMPUESTOS	$ 385,901.00	$ 296,982.65	$ 226,096.01	76.96%	58.59%
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	$ 525,856.92	$ 457,003.75	$ 380,783.47	86.91%	72.41%
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	$ 20,930.68	$ 2,609.62	$ 2,609.62	12.47%	12.47%
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	$ 105,010.00	$ 76,925.13	$ 76,925.13	73.26%	73.26%
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	$ 506,000.00	$ 305,750.17	$ 305,750.17	60.42%	60.42%
19	OTROS INGRESOS	$ 31,124.00	$ 30,808.52	$ 30,868.35	98.99%	99.18%
2	**INGRESOS DE CAPITAL**	**$ 3,158,701.06**	**$ 3,069,656.52**	**$ 2,870,257.88**	**97.18%**	**90.87%**
27	RECUPERACIÓN DE INVERSIONES	$ 1,000.00	$ -	$ -	0.00%	0.00%
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	$ 3,157,701.06	$ 3,069,656.52	$ 2,870,257.88	97.21%	90.90%
3	**INGRESOS DE FINANCIAMIENTO**	**$ 2,134,704.87**	**$ 1,279,848.21**	**$ 1,278,484.53**	**59.95%**	**59.89%**
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	$ 972,008.00	$ 380,361.26	$ 380,361.26	39.13%	39.13%
37	FINANCIAMIENTO INTERNO	$ 140,396.87	$ 140,396.87	$ 140,396.87	100.00%	100.00%
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	$ 1,022,300.00	$ 759,090.08	$ 757,726.40	74.25%	74.12%
	Totales	**$ 6,868,228.53**	**$ 5,519,584.57**	**$ 5,171,775.16**	**80.36%**	**75.30%**

2.1.- INGRESOS DEVENGADOS.-

Durante el año 2018 los ***ingresos de capital*** , tuvieron un importante grado de efectivización y se devengaron en (97.18%), siendo los ingresos más importantes los ingresos permanentes y no permanentes que el gobierno central asigna de acuerdo al COOTAD a los gobiernos autónomos, durante al año 2018, el GADME recibió el valor de $ 2'713.473,94 usd que representa el 97.83% de lo presupuestado como ingresos de inversión; en este mismo grupo encontramos los convenios con los GADS-PARROQUIALES, La Libertad y San Isidro por $ 92.000,00 usd para la Cancha de Uso Múltiple en el Barrio Jesús del Gran Poder de la Libertad, para el Estadio de Gualchan,y para el Parque de la Familia de la Parroquia la Libertad II Etapa.

Así mismo ***los ingresos corrientes*** tuvieron un alto grado de efectivización y se devengaron en 74.30% , entre los más importantes tenemos los siguientes : predios rústicos por $ 143.530.48 usd, de alcabalas por $ 48.812,15 usd, predios urbanos por $ 40.645.53, patentes Parroquia El Ángel por $ 37676.12 usd, tasa de faenamiento ganado mayor por $ 25.576.00 usd, servicios mantenimientos sistema rural por $ 32535.15 usd, Recolección de Basura por $ 54.275.59 usd; aprobación de planos e inspección de construcciones por $ 16.875.14 usd , registro de la propiedad por $ 178.467.14 usd, CEM el Ángel por $ 21.025,87 usd.

Es importante indicar que los impuestos a los predios urbanos y a los predios rústicos, su recaudación fue aceptable, es así que de un monto emitido (devengado) por $ 40.645.53 usd y $ 143.530.48 usd respectivamente, se recaudó durante el año 2018 $ 29.163.60 usd y $ 94.411.37 usd, es decir el 71.73% y 65.78%, por lo tanto se arrastra al año 2019 una cartera vencida del 28.25% para los impuestos urbanos y 34.22% para los predios rústicos.

En lo referente a CEM de la emisión por el valor de $ 31.793.38 usd se recaudó durante el año 2018 el valor de $ 16.287.08 que equivale al 51.23% y se arrastra al año 2019 una cartera vencida de 48.77%.

En lo referente a Patentes Municipales de la emisión por el valor de $ 42.986.86 usd se recaudó durante el año 2018 el valor de $ 33.358.94 usd que equivale al 77.60 % y se arrastra al año 2019 una cartera vencida de 22.40%

En lo referente a los ***ingresos de financiamiento*** estos se devengaron en un 59.95% y estuvieron representados por el primer desembolso realizado por el BDE, para financiar el proyecto de adoquinado y construcción de aceras y bordillos en el Cantón Espejo por el valor de ($ 380.361.26 usd); saldos caja bancos por $ 140.396.87 usd, cuentas por cobrar de años anteriores títulos de créditos años anteriores y anticipos por devengar ($ 169.789.61usd), IVA Años anteriores $ 346. 904.93 y las cuentas por cobrar de transferencias del mes de diciembre del año 2017 por (242.395.54 usd).

2.2.- INGRESOS NO DEVENGADOS.-

El 19.64% no devengado de ingresos $ 1´348.643.96 constituyen en su mayor parte partidas de los grupos ***ingresos corrientes, de capital y de financiamiento,*** entre los más representativos tenemos:

INGRESOS CORRIENTES	VALOR NO DEVENGADO
Transferencias corrientes del Gobierno Central	$ 198,502.93
INGRESOS DE CAPITAL	**VALOR NO DEVENGADO**
Ingresos No Permanentes	$ 40,238.56
Ingresos Permanentes	$ 19,887.56
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	
Crédito Adoquinados	$ 591,646.74
Títulos de Créditos de Años Anteriores	$ 211,210.39
IVA Años anteriores	$ 51,999.53
	$ 1,113,485.71

En referencia a las transferencias corrientes del Gobierno Central, quedó pendiente por transferir la cuota de diciembre 2018 al GADM-ESPEJO , es por eso que aparece el valor de $ 198.502.93 usd ; en ingresos de capital de igual manera quedo pendiente ingresos no permanentes ($ 40.238.56) y permanentes($ 19.887.56); en los ingresos de financiamiento el Banco de Desarrollo solo realizó un desembolso quedando pendiente el valor de $ 591.646.74 usd , de igual manera los títulos de créditos de años anteriores por el valor de $ 211.210.39 que corresponden a cartera vencida y el valor del IVA de años anteriores que el BDE no entregó el saldo después de haber finalizado los proyectos de inversión que se firmó en convenio para recibir estos recursos.

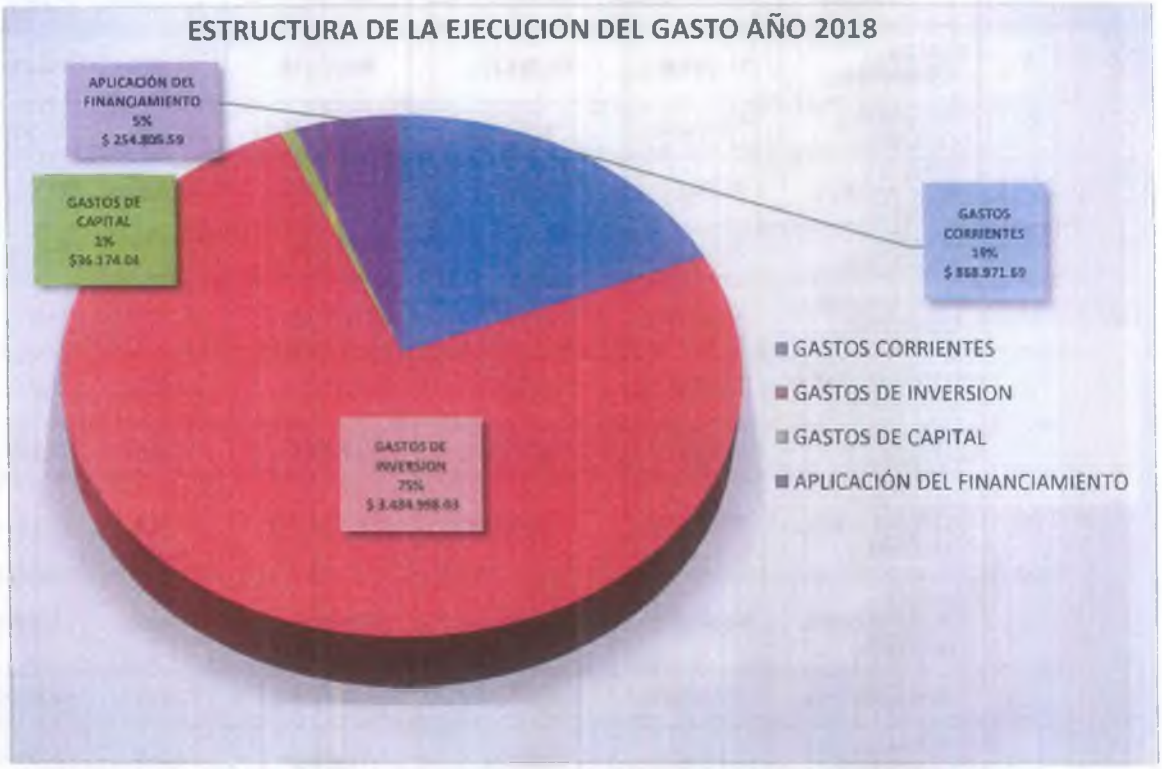
3.- PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto de gastos comprometido al 31 de diciembre del año 2018 ascendió a $ 4´646.013.38 usd representando el 67.65% de los gastos totales presupuestados ($ 6´868.228.53), en tanto que el devengado fue de $ 4´644.949.35usd es decir el 67.63%.

Es importante indicar que a este presupuesto comprometido es necesario sumar la obras que están contratadas y están en ejecución y algunas ya están terminadas en el año 2019: los 12 adoquinados en el Cantón Espejo, construcción de la cancha de uso múltiple del Barrio San Vicente Alto, Parque de la familia de La Libertad II Etapa, Iluminación del Puente y Escalinata en Gualchan, Iluminación del Parque Informativo Sur y Molino de Ingueza, construcción del Parque de la Cultura Ángel María Pozo, construcción del Estadio en Gualchan, construcción de la Cubierta de la Capilla del Barrio Eloy Alfaro, construcción del Polideportivo en la Parroquia San Isidro, Rehabilitación de la Piscina Municipal, el valor que suma al presupuesto comprometido es por 6´290.067.76 que en relación al presupuesto codificado representa el 91.58% de ejecución.

CODIGO	PARTIDA	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMP.	% DEVENG.
5	GASTOS CORRIENTES	$ 921,328.80	$ 869,264.62	$ 868,971.69	18.71%	18.71%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	$ 5,592,421.78	$ 3,485,769.13	$ 3,484,998.03	75.03%	75.03%
8	GASTOS DE CAPITAL	$ 53,243.77	$ 36,174.04	$ 36,174.04	0.78%	0.78%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	$ 301,234.18	$ 254,805.59	$ 254,805.59	5.48%	5.49%
	TOTAL US $....	$ 6,868,228.53	$ 4,646,013.38	$ 4,644,949.35	100.00%	100%

Del total del gasto devengado, los más representativos y que tuvieron mayor peso participativo en la ejecución del presupuesto Municipal del año 2018, fueron en su orden: los gastos de inversión 75.03%, corrientes 18.71%, de financiamiento 5.48% y de capital 0.78%.



Los ***gastos corrientes*** destinados al pago de remuneraciones del personal administrativo, pago de servicios básicos y adquisiciones de bienes y servicios para el desarrollo de las actividades municipales fueron ejecutados efectivamente en el 94.35% del monto presupuestado, los de ***inversión*** es decir los recursos destinados a la ejecución de obra pública, remuneraciones del personal, bienes y servicios para inversión, entre otros en el 62.33%, ***los de capital*** (adquisición de activos) en el 67.94% ***y la aplicación de financiamiento*** representada por la amortización de capital de los créditos otorgados por el Banco de Desarrollo en el 84.59% del presupuesto codificado. Y se detalla a continuación

CODIGO	PARTIDA	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMP.	% DEVENG.
5	**GASTOS CORRIENTES**	**921,328.80**	**869,264.62**	**868,971.69**	**94.35%**	**94.32%**
51	GASTOS EN PERSONAL	717,473.80	704,169.20	703,875.88	98.15%	98.10%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	52,966.00	43,404.85	43,404.85	81.95%	81.95%
56	GASTOS FINANCIEROS	78,774.00	56,042.17	56,041.78	71.14%	71.14%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	35,115.00	31,512.57	31,513.35	89.74%	89.74%
58	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	37,000.00	34,135.83	34,135.83	92.26%	92 26%
7	**GASTOS DE INVERSIÓN**	**5,592,421.78**	**3,485,769.13**	**3,484,998.03**	**62.33%**	**62.32%**
71	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	1,565,366.62	1,486,868.01	1,486,697.91	94.99%	94.97%
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	662,052.61	420,266.49	419,665.49	63.48%	63.39%
75	OBRAS PUBLICAS	3,257,968 29	1,473,522.81	1,473,522 81	45.23%	45.23%
77	OTROS GASTOS DE INVERSION	6,576.46	4,655.26	4,655.26	70.79%	70.79%
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	100,457.80	100,456.56	100,456.56	100.00%	100.00%
8	**GASTOS DE CAPITAL**	**53,243.77**	**36,174.04**	**36,174.04**	**67.94%**	**67.94%**
84	BIENES DE LARGA DURACION	53,243.77	36,174.04	36,174.04	67.94%	67.94%
9	**APLICACION DEL FINANCIAMIENTO**	**301,234.18**	**254,805.59**	**254,805.59**	**84.59%**	**84.59%**
96	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	281,000.00	254,805.59	254,805.59	90.68%	90.68%
97	DEUDA FLOTANTE	20,234 18	0.00	0 00	0.00%	0.00%
	TOTAL US $....	**6,868,228.53**	**4,646,013.38**	**4,644,949.35**	**67.65%**	**67.63%**

En lo referente a obras para beneficio del cantón, durante el año 2018 se comprometió recursos por el valor de $ 3.117.577.19 usd que representan el 95.69 % del presupuesto asignado, se incluyen las obras que se contrataron en el último semestre y están en ejecución.

4.- DETERMINACIÓN DE DÉFICITS / SUPERAVITS

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 265 de Código Orgánico de Ordenamiento Territorial, Autonomía y Descentralización, se han determinado:

1.- ***Superávit financiero a corto plazo*** de 1´092.323.77 usd, debido a que los activos corrientes son mayores a los pasivos igualmente corrientes.

ACTIVOS CORRIENTES	$ 1.483.025,65
(-) PASIVOS CORRIENTES	$ 390.701,88
SUPERÁVIT A CORTO PLAZO	**$ 1´092.323,77**

2.- ***Superávit presupuestario*** de $ 526.825,81 usd, debido a que los ingresos efectivamente recaudados fueron mayores a los gastos devengados.

INGRESOS EFECTIVOS	$ 5.171.775,16
(-)GASTOS DEVENGADOS	$ 4,644.949,35
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO	**$ 526.825,81**

Cabe aclarar que el superávit presupuestario, no significa bajo ningún concepto existan disponibles estos recursos, los mismos se encuentran reflejados en las cuentas contables de anticipos entregados a contratistas y proveedores.

5.- PRINCIPALES INDICADORES FINANCIEROS

A continuación se presenta los principales indicadores financieros:

N°	NOMBRE DEL INDICADOR	RELACION (METODO DE CALCULO)	COMPORTAMIENTO DEL INDICADOR (SITUACION OPTIMA)	FRECUENCIA DE UTILIZACION (ANUAL)2018	FRECUENCIA DE UTILIZACION (ANUAL)2017	FRECUENCIA DE UTILIZACION (ANUAL)2016	FRECUENCIA DE UTILIZACION (ANUAL)2015
1	Solvencia - Financiera	Ingresos Corrientes / Gastos Corrientes	Mayor a 1	$ 1.35	$ 1.47	$ 1.43	$ 1.12
2	Autosuficiencia	Ingresos Propios / Gastos Corrientes	Mayor a 1	$ 0.99	$ 1.00	$ 0.95	$ 0.50
3	Autosuficiencia Mínima	Ingresos Propios / Gastos. Remuneraciones	Mayor a 1	39.46%	40.92%	41.59%	21.01%
4	Dependencia Financiera	Ingresos por Transferencia / Ingresos Totales	Menor a 20%	61.41%	59.77%	66.56%	60.19%
5	Autonomía	Ingresos propios / Ingresos Totales	Mayor a 80%	15.66%	16.34%	18.19%	8.38%
6	Razón de Endeudamiento	Total Pasivos / Total Activos	Menor al 100%	11.35%	11.35%	15.47%	22.52%
7	Eficiencia en la Recaudación	Total Recaudado (ingresos propios)/ Total Emitido (ingresos propios)	Mayor o igual al 80%	93.70%	91.54%	96.51%	93.72%
8	Análisis del ingreso efectivo	Ingreso efectivo total / Ingreso presupuestado total	Mayor al 90%	75.30%	86.61%	83.13%	77.63%
9	Análisis del gasto efectivo	Gasto efectivo total / Gasto presupuestado total	Mayor al 90%	67.6%	84.3%	68.7%	76.60%

ANALISIS DE LOS INDICADORES FINANCIEROS DEL GADM-ESPEJO 2018

1. Este indicador nos muestra el superávit presupuestario en cuenta corriente en este caso los ingresos corrientes son suficientes para cubrir los gastos corrientes, por cada dólar de gasto corriente el municipio tiene $ 1.35 usd para cubrir rubros corrientes, este indicador es aceptable.

2. La autosuficiencia financiera denota la importancia de los ingresos propios para el financiamiento de los gastos corrientes, el resultado de este indicador nos muestra que el GADME, por cada dólar de gasto corriente, el municipio tiene $ 0.99 ctvs. de dólar para cubrir estos rubros, este indicador refleja que la autosuficiencia financiera está en el nivel casi óptimo.

3. En referencia a la autosuficiencia mínima los ingresos propios financian el 39.46% de las remuneraciones totales, el resultado de este índice esta en nivel medio es por eso que es importante ir mejorando la recaudación, así como ir generando nuevas fuentes de ingresos.

4. El indicador de dependencia financiera demuestra, el grado de dependencia que tiene el financiamiento del Presupuesto Municipal hacia las transferencias y asignaciones del Gobierno Central, el resultado refleja el alto grado de dependencia que tenemos, el 61.41% del presupuesto es financiado con transferencias del gobierno central, cabe indicar que no se recibieron dentro del año 2018 la cuota del mes de diciembre, lo que significaría que este indicador aumentaría en unos puntos más.

5. La autonomía Financiera , el resultado de este indicador de 15.66% nos muestra el bajo grado de autonomía en las finanzas del GADME, y por ende menor control sobre las finanzas para la ejecución de proyectos de inversión, para mejorar este indicador se debe generar más fuentes de ingresos propios y ser más eficientes en la recaudación.

6. Razón de Endeudamiento, este indicador nos muestra que el 16.15% de fondos de participación de los acreedores, ya sea en el corto o largo plazo en los activos totales del Gadme, este indicador está en un nivel mayor en relación al año pasado y es aceptable, y también se verifica que el GADME si tiene capacidad de endeudamiento, entre más cercano a cero mayor capacidad de endeudamiento.

7. El índice de eficiencia en la recaudación es aceptable está en el nivel de 93.70%, es la relación entre el total recaudado de ingresos propios sobre el total emitido

de ingresos propios, es decir al momento de realizar el presupuesto se realizó de una manera prudente sin inflar estos rubros.

8. Análisis del Ingreso Efectivo, la ejecución efectiva de los ingresos del GADME en el año 2018 fue del 75.30%, cabe indicar que no se transfiere la cuota del mes de diciembre, y así mismo el BDE no realizon la totalidad de los desembolsos del crédito que financian los adoquinados.

9. Análisis del Gasto Efectivo, la ejecución efectiva de los gastos del GADME, fue del 67.6%, es importante señalar que algunas obras de infraestructura se contrataron y se entregaron sus respectivos anticipos, y no se ven reflejados en la cédulas de gastos, y se liquidarán en el año 2019, en donde se verá reflejado la ejecución de los gastos, y esto implicaría que el indicador aumente a 91.58%

Con lo anterior detallado solicito al concejo municipal que para proceder a la liquidación de las obras contratadas en el último semestre del año 2018, se autorice a la Directora financiera incorporar esta liquidación del presupuesto 2018 con los siguientes cambios al presupuesto 2019, debido a que algunas obras fueron contratadas y financiadas en la reforma del presupuesto 2018 y estos valores no estaban incluidos en el presupuesto inicial ya que para el año presente se trabaja con un presupuesto prorrogado de acuerdo a la ley, mas sin embargo estos recursos fueron entregados en calidad de anticipos de las obras a los respectivos contratistas y no se puede devengar debido a que no existe la disponibilidad suficiente de recursos tanto en la parte de ingresos y de gastos por este motivo se ve necesario incluir las siguientes partidas tanto en suplementos de ingresos y de gastos y para que no se vea afectado el monto total del presupuesto inicial, se hace también reducción de ingresos y de gastos.

El valor que se realiza en suplementos de ingresos y de gastos es por $ 435.481,00 usd y en la reducción de ingresos y de gastos es por el mismo valor de $ 435.481.00 usd es decir existe un equilibrio entre suplementos y reducciones y el presupuesto inicial no se ve afectado, es decir solo se realizan cambios internos presupuestarios que no afectan el techo presupuestario.
En el caso de suplemento de ingreso se aumenta a la partida N° 38.01.01.001 títulos de créditos de años anteriores el valor de $ 435.481.00, y se financian las siguientes partidas 75.01.05.023, 75.01.07.036, 75.01.07.040, 75.05.01.003, 73.06.05.007 por el valor de $ 435.481.00 usd.
En el caso de reducción de ingresos se realiza la disminución en la partida de 28.01.04.001, 28.01.04.002, 36.02.01.005 por el valor de $ 435.481.00 usd debido a que los convenios se ejecutaron en el año pasado y de igual manera el BDE entregó un desembolso para los adoquinados y estos valores ya no se recibirán en el año 2019: y se procede a realizar la disminución de gastos en las siguientes partidas debido a que ya se ejecutaron en el año pasado y en el caso del adoquinado vía alterna los pastos se devengo 3 planillas y este rubro ya no es necesario tenerlo en presupuesto 2019 y estas partidas son :75.01.05.026, 75.01.05.027, 75.01.05.007,75.01.05.020, 75.01.05.040 por el valor de $ 435.481.00
A continuación el detalle de la liquidación:

6.- INFORMACIÓN FINANCIERA

Conforme a lo establecido en la Norma Técnica de Presupuesto 2.6.2.2, se entrega para su análisis y conocimiento, los siguientes anexos:

- El detalle de la ejecución de los ingresos, presentados según su naturaleza económica, en las columnas: presupuesto inicial, codificado, devengado, recaudado. (Cédula de Ingresos 2018)
- La ejecución de los gastos, presentados según la composición sectorial-institucional, en las columnas: presupuesto inicial, codificado, devengado, pagado (Cédula de Gastos 2018).
- Estado de Situación Financiera 2018

G.A.D. MUNICIPAL DE ESPEJO
DEPARTAMENTO FINANCIERO
ÉLANGEL - CARCHI

Atentamente,

Eco. María Fernanda Lomas
DIRECTORA FINANCIERA-GADM-ESPEJO