

**ANÁLISIS Y LIQUIDACIÓN DE LA PROFORMA PRESUPUESTARIA D
EL GAD MUNICIPAL SAN PEDRO DE HUACA DEL AÑO 2014.**

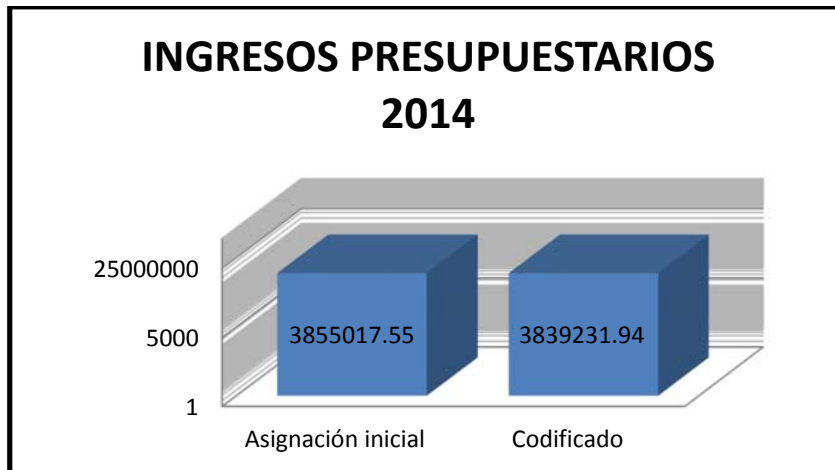
1.- INGRESOS

1.1 ANÁLISIS DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS 2014

El presupuesto inicial 2014 aprobado por el Concejo Municipal de San Pedro de Huaca alcanzó un monto de USD 3`855.017,55, una vez realizadas las reformas de – 15785.61, el presupuesto de ingresos codificado asciende a USD 3`839.231.94.

INGRESOS PRESUPUESTARIOS 2014

Asignación inicial	Reformas	Codificado
3`855.017,55	– 15785.61	3`839.231.94.



Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos Diciembre 2014

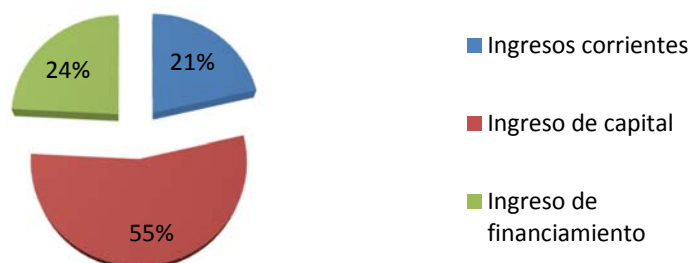
1. 2.- COMPOSICIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS 2014

Los ingresos que conformaron la Proforma Presupuestaria del GAD Municipal de San Pedro de Huaca en el ejercicio económico del 2014 estuvieron conformados de conforme la siguiente ilustración:

COMPOSICIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS 2014

PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	%
1	Ingresos corrientes	770855.49	50400.00	821255.49	21.39
2	Ingreso de capital	1769918.27	319411.41	2089329.68	54.42
3	Ingreso de financiamiento	1314243.79	-385597.02	928646.77	24.19
TOTAL		3855017.55	-15785.61	3839231.94	100.00

COMPOSICION DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS 2014



Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos Diciembre_2013

CONCLUSIÓN

Los ingresos del GAD Municipal de San Pedro de HUACA están compuestos por:

Ingresos de Capital.- Que representan un 54,42% del presupuesto codificado, estos rubros corresponden a las asignaciones del Gobierno Central.

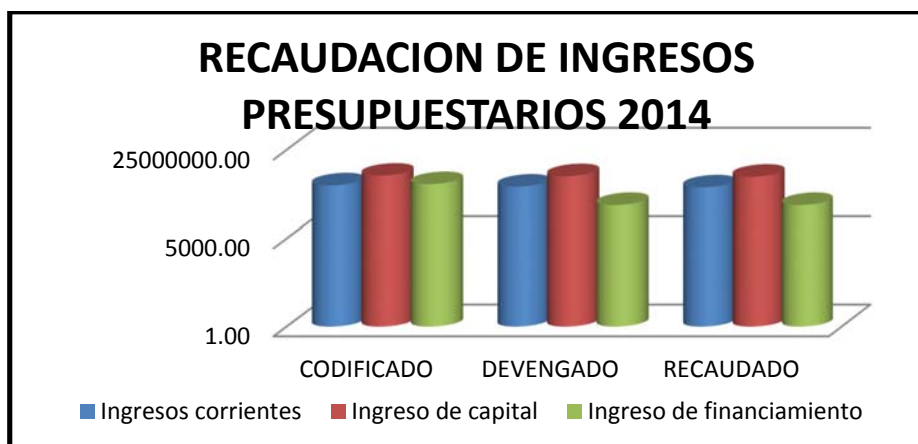
Ingresos de Financiamiento.- constituyen el 24,19 corresponden a saldos de años anteriores por proyectos no ejecutados y también la cartera vencida de años anteriores.

Ingresos Corrientes Constituyen el 21.39% del presupuesto codificado corresponden a los impuestos, tasas y contribuciones, venta de bienes y servicios, ingresos de autogestión.

1.3.- RECAUDACIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS.

La recaudación de los ingresos municipales durante el ejercicio económico del 2014 se la realizó conforme el siguiente detalle:

RECAUDACIÓN DE INGRESOS PRESUPUESTARIOS 2014						
PARTIDA	DENOMINACIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	%	RECAUDADO	%
1	Ingresos corrientes	821255.49	726263.16	88%	676866.70	82%
2	Ingreso de capital	2089329.68	1988929.97	95%	1891329.48	91%
3	Ingreso de financiamiento	928646.77	124096.04	13%	124096.04	13%
TOTAL		3839231.94	2839289.17	74%	2692292.22	70%



Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos Diciembre_2014

CONCLUSIÓN:

Los ingresos recaudados en el año 2014 según reporte del sistema contable SIGAME ascienden a **2692292.22** que representa un 70% del total del presupuesto de ingresos codificado.

Los ingresos corrientes reflejan una recaudación efectiva del 82%, se requiere establecer una estrategia para recuperación de cartera actual; puesto que el devengado representa el 88%.

En cuanto a los ingresos de capital, el 91% recaudado corresponde a las asignaciones para ejecución de proyectos de inversión social, obras realizadas en las distintas comunidades correspondientes al ejercicio 2014.

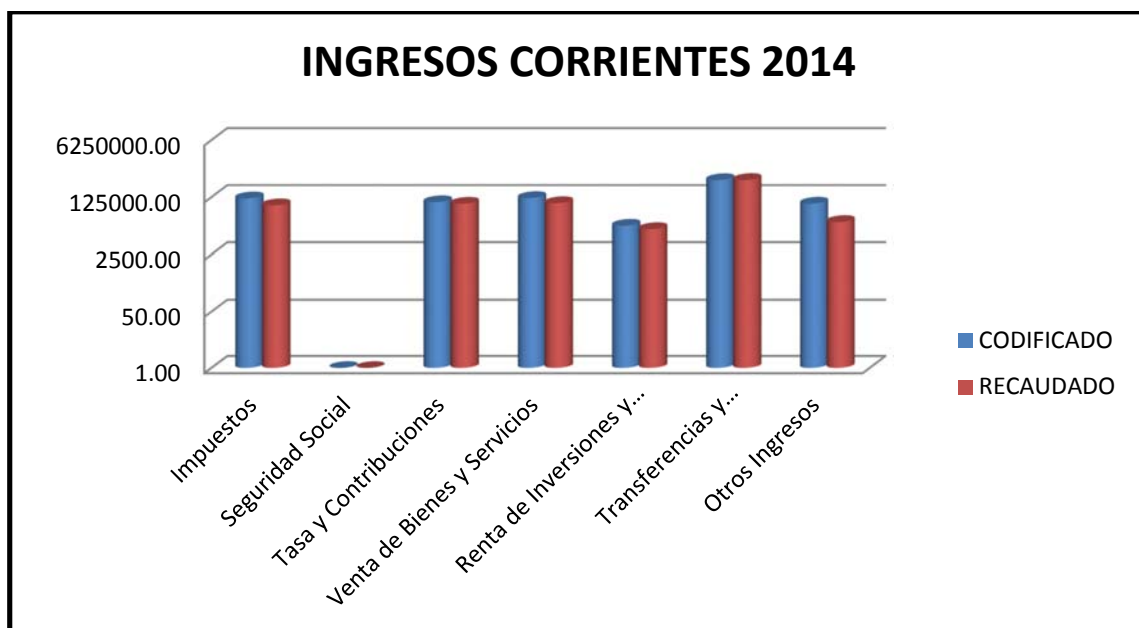
En los ingresos de financiamiento se tiene una recaudación efectiva del 13% correspondiente a saldos de años anteriores y cartera vencida.

1.4.- INGRESOS CORRIENTES

Los ingresos corrientes representan el 21,39% del presupuesto codificado 2014 con un valor de USD 821255.49

INGRESOS CORRIENTES 2014

PARTIDA	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	RECAUDADO	%
1.1	Impuestos	97000.00	17000.00	114900.00	71506.20	62%
1.2	Seguridad Social	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
1.3	Tasa y Contribuciones	75779.89	12689.25	88469.14	79708.00	90%
1.4	Venta de Bienes y Servicios	101300.00	16310.75	117610.75	82921.99	71%
1.7	Renta de Inversiones y Multas	13100.00	4500.00	17600.00	13975.00	79%
1.8	Transferencias y Donaciones Ctes	402475.60	-100.00	402375.60	405938.85	101%
1.9	Otros Ingresos	80300.00	0.00	80300.00	22815.84	28%
TOTAL		769955.49	50400.00	821255.49	676865.88	88%



Fuente: Cédula Presupuestaria de Ingresos Diciembre 2014

CONCLUSIÓN: Los ingresos corrientes codificados del GAD Municipal de San Pedro de Huaca ascienden a la cantidad de **821255.49** de los cuales se recaudan **676865.88** que en porcentaje es del 88%. Los ingresos con mayor volumen de recaudación son las transferencias y donaciones corrientes con la cantidad de 405938.85 valores que corresponden a las asignaciones del Gobierno Central designados para cubrir gastos corrientes. En lo que se refiere a ingresos propios el rubro que más aporta es la de venta de bienes y servicios 82921.99 con un porcentaje de recaudación del 71%.

2. ANÁLISIS DE EGRESOS PRESUPUESTARIOS 2014

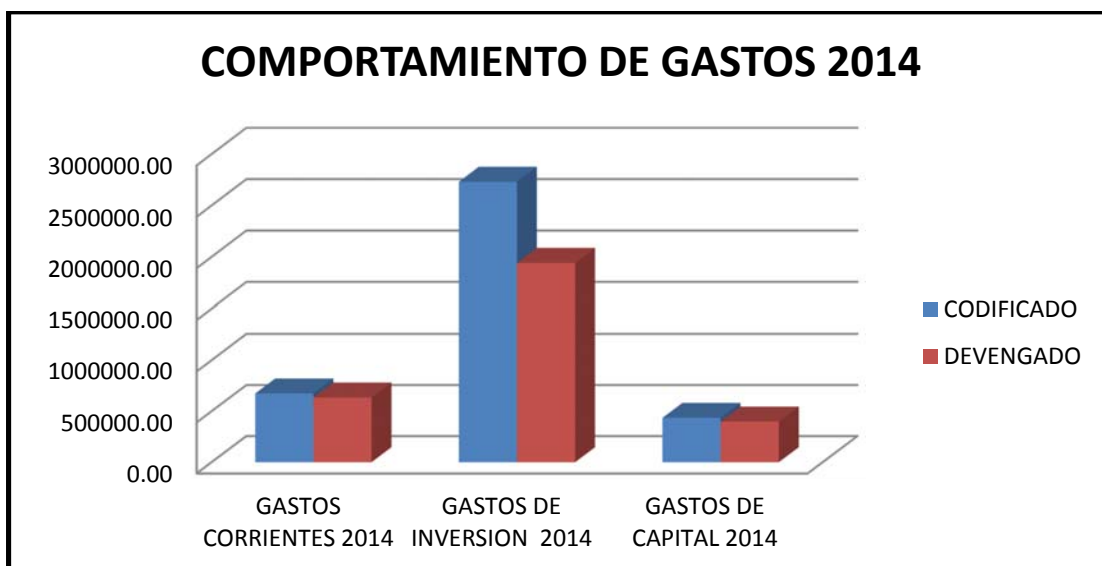
2.1 COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2014

El presupuesto inicial de gastos fue de USD **5847257.48** una vez realizadas las reformas por, el monto del presupuesto codificado asciende a de USD **3839231.94**

De este monto se ha devengado USD 1.826.660,12 que representa un porcentaje del 77.46%

COMPORTAMIENTO DE GASTOS 2014

	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	%
GASTOS CORRIENTES 2014	737196.20	-63154.24	674043.96	634762.82	94%
GASTOS DE INVERSIÓN 2014	4834225.28	-77431.3	2730554.05	1940550.66	71%
GASTOS DE CAPITAL 2014	275836	124797.93	434633.93	398910.05	92%
TOTAL	5847257.48	-15787.61	3839231.94	2974223.53	77.46%



CONCLUSIÓN:

Si observamos el detalle de los gastos de la Proforma Presupuestaria del ejercicio económico del 2014 correspondiente al GAD Municipal de San Pedro de Huaca vemos que los Gastos de Inversión se han ejecutado en 1'940.550.66 seguidos por los gastos corrientes por 634762.82 y por último los Gastos de Capital se ejecutan 398910.05, llegando a la conclusión que los gastos están destinados en mayor porcentaje atender las necesidades de comunidad.

2.1 DISTRIBUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR FUNCIONES:

Puesto de gas El presupuesto del GAD Municipal de San Pedro de Huaca correspondiente al ejercicio económico del 2014 se encuentra distribuidas siguientes funciones y programas:

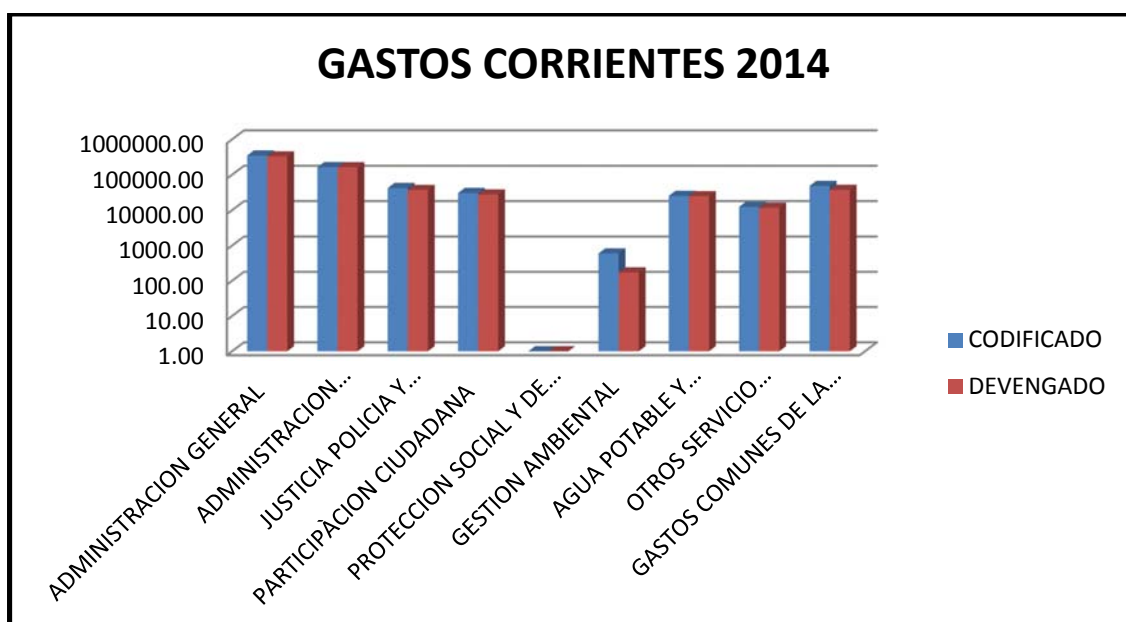
- 110 ADMINISTRACIÓN GENERAL
- 120 ADMINISTRACIÓN FINANCIERA
- 130 JUSTICIA POLICÍA Y VIGILANCIA
- 210 PARTICIPACIÓN CIUDADANA
- 220 PROTECCIÓN SOCIAL Y DE DERECHOS
- 310 GESTIÓN AMBIENTAL
- 330 AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
- 360 OTROS SERVICIO COMUNALES
- 510 GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD

A continuación detallo los gastos corrientes del año 2014 de sus diferentes funciones:

GASTOS CORRIENTES 2014

	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	%
110	ADMINISTRACIÓN GENERAL	376001.93	-25604.27	350397.66	331776.71	95%
120	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	147849.59	16142.96	163992.55	163777.42	100%

130	JUSTICIA POLICÍA Y VIGILANCIA	62335.69	-20124.38	42211.31	37344.52	88%
210	PARTICIPACIÓN CIUDADANA	12500.00	18060.00	30560.00	27663.14	91%
220	PROTECCIÓN SOCIAL Y DE DERECHOS	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
310	GESTIÓN AMBIENTAL	2800.00	-2200.00	600.00	172.50	29%
330	AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	45088.99	-19655.88	25435.11	24901.78	98%
360	OTROS SERVICIO COMUNALES	15600.00	-3170.00	12430.00	11678.03	94%
510	GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD	75020.00	-26602.67	48417.33	37448.72	77%

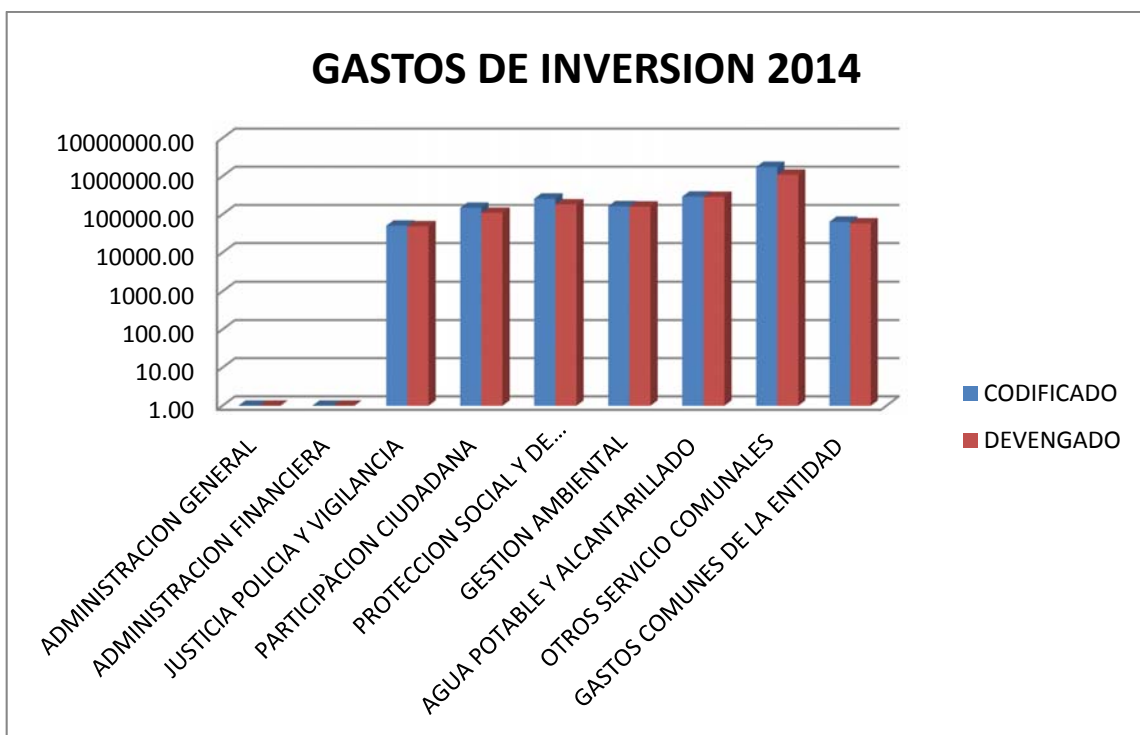


Conclusión: El mayor porcentaje de inversión a los gastos corrientes está orientada a las funciones de administración general y administración financiera.

GASTOS DE INVERSIÓN 2014

	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	%
110	ADMINISTRACIÓN GENERAL	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
120	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	0.00	0.00	0.00	0.00	0%
130	JUSTICIA POLICÍA Y VIGILANCIA	2046707.00	29954.83	50421.90	48666.73	97%
210	PARTICIPACIÓN CIUDADANA	96038.55	52951.23	148989.78	109941.28	74%
220	PROTECCIÓN SOCIAL Y DE DERECHOS	127921.71	131494.00	259415.71	182603.73	70%

310	GESTIÓN AMBIENTAL	164038.98	-86.94	163952.04	160865.01	98%
330	AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	510912.02	-219704.08	291207.94	286881.77	99%
360	OTROS SERVICIO COMUNALES	1836607.02	-83918.12	1752688.90	1093368.44	62%
510	GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD	52000.00	11877.78	63877.78	58223.70	91%

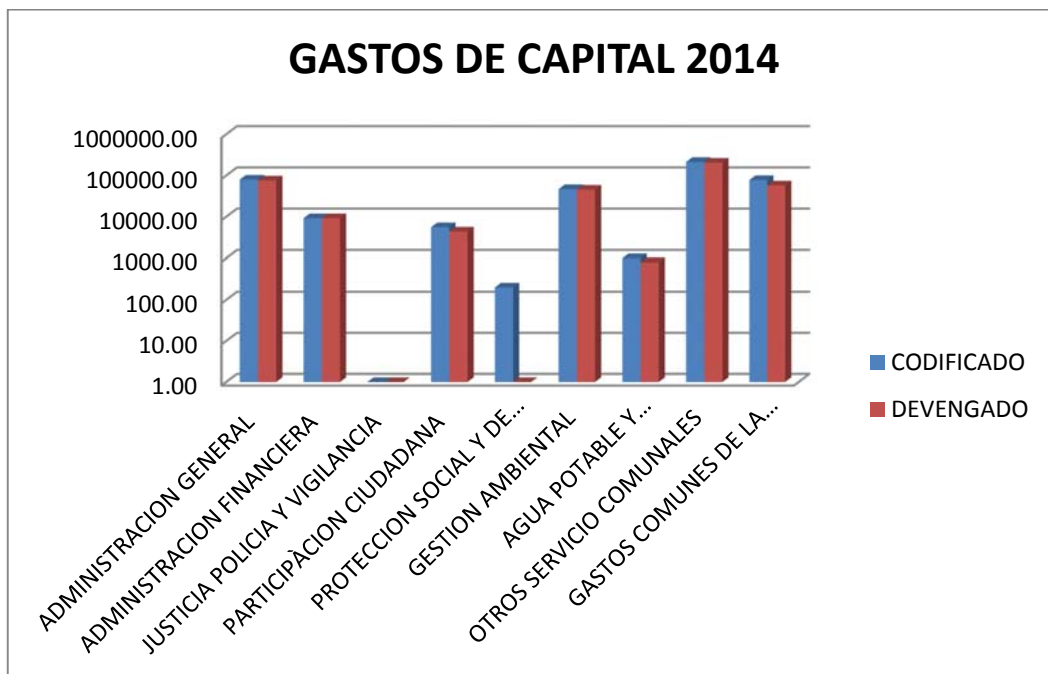


CONCLUSIÓN: La función donde se ejecuta mayor gasto de inversión es Otros Servicios Comunes con la cantidad de 1093368.44 seguido de Agua Potable que ejecuto la cantidad de 286881.77.

GASTOS DE CAPITAL 2014

	DENOMINACIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	%
110	ADMINISTRACIÓN GENERAL	15500.00	64680.97	80180.97	75772.36	0%
120	ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	2700.00	6580.00	9280.00	9239.30	0%
130	JUSTICIA POLICÍA Y VIGILANCIA	900.00	-900.00	0.00	0.00	0%
210	PARTICIPACIÓN	6241.00	-641.00	5600.00	4384.80	78

	CIUDADANA					%
220	PROTECCIÓN SOCIAL Y DE DERECHOS	5500.00	-5300.00	200.00	0.00	0%
310	GESTIÓN AMBIENTAL	3700.00	9200.00	46900.00	45428.40	97%
330	AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO	2500.00	-1500.00	1000.00	803.20	80%
360	OTROS SERVICIO COMUNALES	80200.00	133212.66	213412.66	205722.36	96%
510	GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD	158595.00	-80534.70	78060.30	57559.63	74%



CONCLUSIÓN: La función donde se ejecuta mayor gasto de inversión es Otros servicios Comunes con la cantidad de 205722.36 seguido de Agua Potable que ejecuto la cantidad de 75772.36.

3. INDICADORES DE GESTIÓN

3.1 AUTOSUFICIENCIA MÍNIMA

Ingresos propios
 Autosuficiencia mínima * 100
 Remuneraciones

Autosuficiencia Mínima	$\frac{726263.16}{495608.28} * 100$
------------------------	-------------------------------------

Autosuficiencia Mínima 146.54 %

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria Ene_Dic2014

El GAD Municipal de San Pedro de Huaca obtuvo un índice de autosuficiencia mínima de 146.54% este indicador nos permite evaluar que los ingresos corrientes financian la totalidad de remuneraciones.

3.2 AUTOSUFICIENCIA FINANCIERA

Autosuficiencia Financiera	$\frac{726263.16}{634762.82} * 100$
----------------------------	-------------------------------------

Autosuficiencia Financiera 114.41 %

El indicador de autosuficiencia financiera demuestra que la empresa puede cubrir con sus ingresos propios el gasto corriente al cierre del ejercicio fiscal 2014, considerando que estos gastos son los que permiten cubrir los gastos de operación y mantenimiento en los que incurre la entidad.

3.3 DÉFICIT O SUPERÁVIT OPERATIVO

Déficit o superávit operativo
$$\frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos corrientes}} * 100$$

Autosuficiencia Financiera	$\frac{676866.7}{634762.82} * 100$
----------------------------	------------------------------------

Autosuficiencia Financiera 106.63

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria Ene_dic2014

Se evidencia que a diciembre 2014 existió un superávit operativo de 106,63.58%, es decir los ingresos corrientes cubrieron sin dificultad el gasto corriente.

3.4 EFICIENCIA EN LA RECAUDACIÓN

Eficiencia en recaudación

Eficiencia en Recaudación	$\frac{2692292.22}{2839289.7} * 100$
---------------------------	--------------------------------------

Eficiencia en Recaudación 94.82

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria Ene_Dic 2014

Este indicador demuestra que la eficiencia en recaudación es del 94.82 que un porcentaje alentador para el GAD Municipal del Cantón San Pedro de Huaca.

3.5 EFICIENCIA EN LA EJECUCIÓN DE OBRAS

Eficiencia en ejecución de obras	$\frac{\text{Gtos de Inversión}}{\text{Ingresos de capital}} * 100$
-------------------------------------	---

Eficiencia en ejecución de obras	$\frac{1940550.66}{1891329.48} * 100$
-------------------------------------	---------------------------------------

Eficiencia en ejecución de obras 102.60

Fuente: Estado de Ejecución Presupuestaria Ene_dic 2014

El porcentaje de eficiencia en ejecución de obras es del 102.6% lo cual demuestra que existe una buena gestión en la ejecución de obras.

CONCLUSIONES:

1. El GAD Municipal de San Pedro de Huaca obtuvo un índice de autosuficiencia mínima de 146.54% este indicador nos permite evaluar que los ingresos corrientes financian la totalidad de remuneraciones.
2. El indicador de autosuficiencia financiera demuestra que la empresa puede cubrir con sus ingresos propios el gasto corriente al cierre del ejercicio fiscal 2014, considerando que estos gastos son los que permiten cubrir los gastos de operación y mantenimiento en los que incurren la
3. Se evidencia que a diciembre 2014 existió un superávit operativo de 106,63.58%, es decir los ingresos corrientes cubrieron sin dificultad el gasto corriente.
4. Este indicador demuestra que la eficiencia en recaudación es del 94.82 que un porcentaje alentador para el GAD Municipal del Cantón San Pedro de Huaca.
5. El porcentaje de eficiencia en ejecución de obras es del 102.6% lo cual demuestra que existe una buena gestión en la ejecución de obras.

RECOMENDACIONES:

1. Siempre es importante que Tesorería Municipal establezca estrategias con metas cuantificables para el año 2015, a fin de tener una efectiva recaudación de cartera actual y cartera vencida; y evitar falta de recursos para cubrir nuestros gastos presupuestados.
2. Se recomienda realizar una reunión con todas las áreas involucradas en los procesos de contratación y ejecución de obras, para establecer y optimizar procedimientos a realizarse en el año 2015, permitiendo alcanzar las metas propuestas en el Plan Operativo Anual 2015.
3. Se recomienda realizar evaluaciones periódicas de cumplimiento del POA por cada área de la empresa, a fin de que se establezcan las falencias que no permiten alcanzar óptimos niveles de ejecución en los gastos presupuestados, y a la vez determinar acciones de mejora que permitan alcanzar resultados eficientes y eficaces.

Elaborado por:

John Cárdenas

DIRECTOR FINANCIERO

GAD MUNICIPAL SAN PEDRO DE HUACA