



INDICADORES DE GESTIÓN DEL GAD MUNICIPALIDAD DE CEVALLOS

La gestión de los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), se rige al Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD) y al Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas (COPFP), en este último, el Art. 34 en su parte pertinente describe que “los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y sus empresas públicas se sujetarán a sus propios planes, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo y sin menoscabo de sus competencias y autonomías”. (COPFP., 2010: 15), por lo tanto las decisiones deben reflejar una organización articulada con una participación ciudadana activa.

Ante esto, el presente artículo pretende caracterizar el comportamiento de los principales indicadores que relacionan variables financieras inherentes a la gestión del GAD Municipal de Cevallos, para aquello se cuenta con información resumen de ingresos y gastos de las cédulas presupuestarias de los años 2010 al 2014, los mismos que fueron proporcionados por la dirección financiera de la institución.

INGRESOS

En función de la ejecución presupuestaria, en el periodo de análisis los ingresos no han variado significativamente en el año 2010 se registró un valor de USD 4'518.643,98 y en el 2014 es de USD 4'581.766,71. El crecimiento promedio anual del total de ingresos es del 1,12%.

De la misma manera, el crecimiento promedio anual de los grupos de ingreso más representativo es el corriente (10,57%), un comportamiento moderado se describe de lo que se percibe por los ingresos de capital (2,19%), pero se evidencia un decrecimiento del rubro de financiamiento. (-0,83%)

Tabla 1: Resumen de ingresos del GAD Municipal de Cevallos, valores devengados en dólares

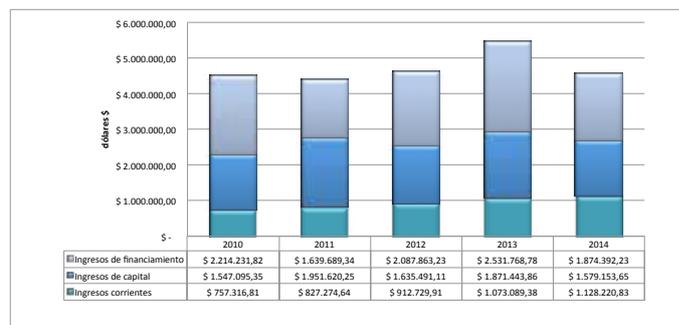
		Periodo 2010-2014				
	Año	2010	2011	2012	2013	2014
Detalle						
Ingresos corrientes		\$ 757.316,81	\$ 827.274,64	\$ 912.729,91	\$ 1.073.089,38	\$ 1.128.220,83
Impuestos		\$ 80.391,81	\$ 124.942,02	\$ 178.320,16	\$ 170.197,36	\$ 261.054,15
Tasas y contribuciones		\$ 240.846,10	\$ 199.662,80	\$ 171.229,36	\$ 228.287,67	\$ 228.491,94
Venta de bienes y servicios		\$ 195.505,68	\$ 212.307,68	\$ 195.929,05	\$ 236.329,46	\$ 242.764,94
Renta de inversiones y multas		\$ 22.046,14	\$ 39.856,48	\$ 41.284,97	\$ 74.519,36	\$ 13.262,41
Transferencias y donaciones corrientes		\$ 216.025,44	\$ 226.636,78	\$ 319.555,08	\$ 344.691,55	\$ 374.306,80
Otros ingresos		\$ 2.501,64	\$ 23.868,88	\$ 6.411,29	\$ 19.063,98	\$ 8.340,59
Ingresos de capital		\$ 1.547.095,35	\$ 1.951.620,25	\$ 1.635.491,11	\$ 1.871.443,86	\$ 1.579.153,65
Venta de activos de larga duración		-	-	\$ 13.840,72	\$ 35.846,66	\$ 15.848,20
Saldos disponibles		\$ 1.547.095,35	\$ 1.951.620,25	\$ 1.621.650,39	\$ 1.835.597,20	\$ 1.563.305,45
Ingresos de financiamiento		\$ 2.214.231,82	\$ 1.639.689,34	\$ 2.087.863,23	\$ 2.531.768,78	\$ 1.874.392,23
Financiamiento público		\$ 12.781,20	\$ 9.585,42	-	-	\$ -
Saldos disponibles		\$ 1.525.301,96	\$ 1.425.899,59	\$ 1.907.505,07	\$ 2.074.347,09	\$ 1.565.425,54
Cuentas pendientes por cobrar		\$ 676.148,66	\$ 204.204,33	\$ 180.358,16	\$ 457.421,69	\$ 308.966,69
Ingreso Total		\$ 4.518.643,98	\$ 4.418.584,23	\$ 4.636.084,25	\$ 5.476.302,02	\$ 4.581.766,71

Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos / Elaboración: OBEST

En los cinco años analizados, el grupo más representativo es el de ingresos de financiamiento con un promedio del 43,8% del total de ingresos, según el clasificador presupuestario de ingresos y gastos del sector público, estos “constituyen fuentes adicionales de fondos obtenidos por el Estado, a través de la captación del ahorro interno o externo, para financiar prioritariamente proyectos de inversión.

Están conformados por los recursos provenientes de la colocación de títulos y valores, de la contratación de deuda pública interna y externa, y de los saldos de ejercicios anteriores”. (Ministerio de Finanzas., 2014:35) Mientras que los de menos participación en términos promedio son los de capital con un 36,3% y los corrientes con el 19,9%

Figura 1: Grupos de ingresos del GAD Municipal de Cevallos, valores devengados



Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos / Elaboración: OBEST

GASTOS

Los gastos del GAD Municipal de Cevallos, en el año 2010 llegaron a USD 2'831.013,87, y para el 2014 descendieron a USD 2'374.162,33, a pesar de esto, se evidencia un promedio al alza del 3,5%.

El promedio anual de incremento de los grupos de gasto, están los de capital (126,2%) y a ritmo más bajo los corrientes (9,9%) y de inversión (0,9%).



Tabla 2: Resumen de gastos del GAD Municipal de Cevallos, valores devengados en dólares

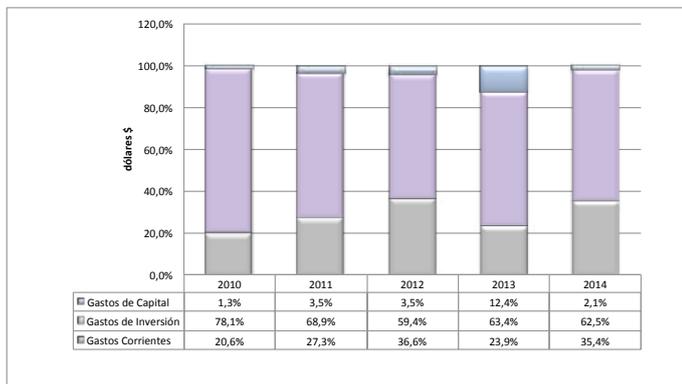
Periodo 2010-2014					
Año	2010	2011	2012	2013	2014
Detalle					
Gastos Corrientes	\$ 582.209,48	\$ 647.920,85	\$ 729.342,74	\$ 856.565,18	\$ 840.351,92
Gastos de personal	\$ 440.748,49	\$ 515.991,79	\$ 610.200,60	\$ 712.416,37	\$ 707.147,77
Bienes y servicios de consumo	\$ 67.123,75	\$ 74.608,26	\$ 90.274,69	\$ 110.939,64	\$ 103.624,14
Gastos financieros	\$ 173,53	\$ 498,02	\$ 466,00	\$ 40,70	\$ -
Otros gastos corrientes	\$ 11.031,06	\$ 7.534,18	\$ 7.473,44	\$ 11.880,62	\$ 15.420,76
Transferencias y donaciones corrientes	\$ 63.132,65	\$ 49.288,60	\$ 20.928,01	\$ 21.287,85	\$ 14.159,25
Gastos de Inversión	\$ 2.210.263,45	\$ 1.634.858,42	\$ 1.185.504,09	\$ 2.274.859,30	\$ 1.483.933,81
Gasto en personal para inversión	\$ 282.319,21	\$ 296.178,45	\$ 340.257,16	\$ 348.759,39	\$ 360.927,71
Bienes y servicios para inversión	\$ 308.951,74	\$ 326.171,89	\$ 426.395,74	\$ 669.805,28	\$ 637.277,24
Obras públicas	\$ 1.618.992,50	\$ 1.012.508,08	\$ 418.851,19	\$ 1.256.294,63	\$ 477.382,83
Transferencias y donaciones para inversión	\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 8.346,03
Gastos de Capital	\$ 37.202,87	\$ 84.103,58	\$ 70.194,44	\$ 445.885,94	\$ 49.527,68
Bienes de larga duración	\$ 37.202,87	\$ 84.103,58	\$ 70.194,44	\$ 381.757,98	\$ 49.527,68
Inversiones financieras	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 64.127,96	\$ -
Amortizaciones de la deuda	\$ 1.338,07	\$ 5.475,25	\$ 9.204,39	\$ 5.999,99	\$ 348,92
Pasivo circulante	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 2.982,33	\$ -
Gasto total	\$ 2.831.013,87	\$ 2.372.358,10	\$ 1.994.245,66	\$ 3.586.292,74	\$ 2.374.162,33

Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos / Elaboración: OBEST

En el periodo 2010-2014 el grupo más representativo son los gastos de inversión con un promedio del 66,9% del total de gastos que “son los recursos destinados al incremento patrimonial del Estado, mediante actividades operacionales de inversión, comprendido en programas sociales o proyectos institucionales de ejecución de obra pública.

Están conformados por gastos en personal, bienes y servicios destinados a la inversión, obras públicas y transferencias de inversión” (Ministerio de Finanzas., 2014:73). Los gastos corrientes presentan 27,8% y los de capital en 5,2%.

Figura 2: Grupos de gastos del GAD Municipal de Cevallos, valores devengados Periodo 2010-2014

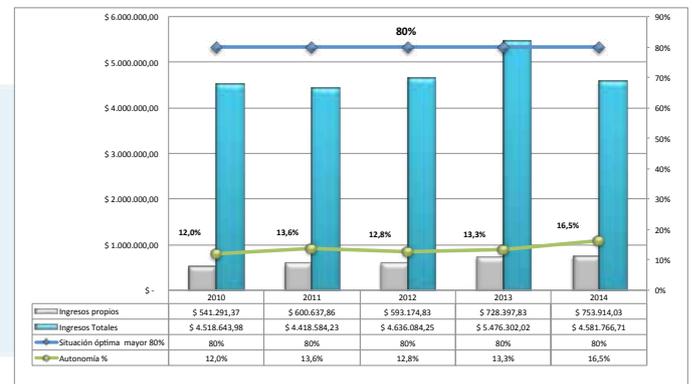


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos / Elaboración: OBEST

AUTONOMÍA

Se considera como autonomía a la participación de los ingresos propios sobre los ingresos totales, es decir, entre mayor sea este indicador es mejor porque demuestra la autonomía financiera que posee el gobierno seccional, la situación óptima es que supere el 80%, sin embargo, en el periodo de análisis el promedio es 13,62%, siendo el año 2014 con mayor capacidad de generación de recursos o autofinanciamiento llegando al 16,5%, mientras que el año más bajo en relación al promedio fue 2010 con el 12%.

Figura 3: Indicador de autonomía financiera del GAD Municipal de Cevallos Periodo 2010-2014



Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos / Elaboración: OBEST

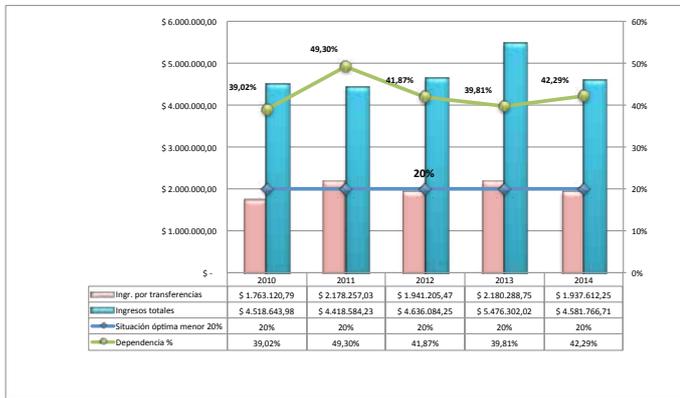
INDICADORES DE GESTIÓN

Como parte de las acciones tomadas por el GAD Municipal de Cevallos, en el periodo 2010-2014, se analizan nueve indicadores que permiten evaluar su desempeño y resultados.

DEPENDENCIA

Es la relación que existe entre los ingresos por transferencias que realiza el gobierno central sobre los ingresos totales, mientras este valor sea menor, la gestión institucional se califica como positiva, la situación óptima es que llegue a ser menor que el 20%, en el caso del GAD Municipal de Cevallos presenta un promedio de 42,5%. En el periodo 2010-2014, el mejor año fue 2011 que registró el 39% y el valor más alto se sitúa en el año 2014 con el 42,3%.

Figura 4:
Indicador de dependencia financiera del GAD Municipal de Cevallos
Periodo 2010-2014



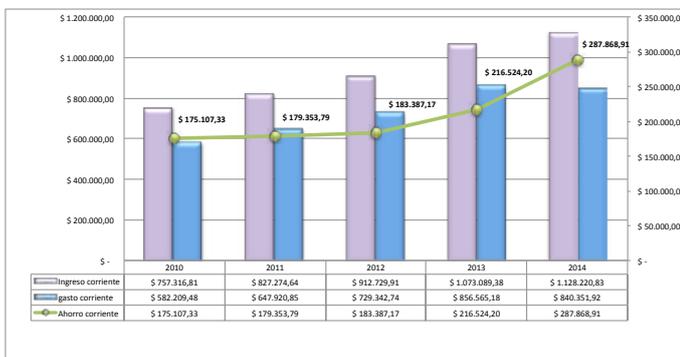
Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos

Elaboración: OBEST

AHORRO CORRIENTE

Para evaluar la capacidad de endeudamiento del GAD Municipal de Cevallos, se realiza la diferencia del ingreso corriente frente al gasto corriente, la situación óptima es que el resultado sea positivo, el promedio es USD 208.451,00 y los mejores años se reflejan en 2013 y 2014.

Figura 5:
Ahorro corriente del GAD Municipal de Cevallos, en dólares
Periodo 2010-2014



Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos

Elaboración: OBEST



SOLVENCIA

Es la capacidad de cumplir con las obligaciones en el corto plazo, también de qué manera el GAD Municipal de Cevallos financia sus actividades operativas, la meta de este indicador es que sea igual o mayor al 100%, el promedio es 128% de los años 2010 al 2014, lo que indica, que la utilización de los recursos cubren gastos de capital o propician ahorro corriente.

Figura 6:
Solvencia financiera del GAD Municipal de Cevallos
Periodo 2010-2014



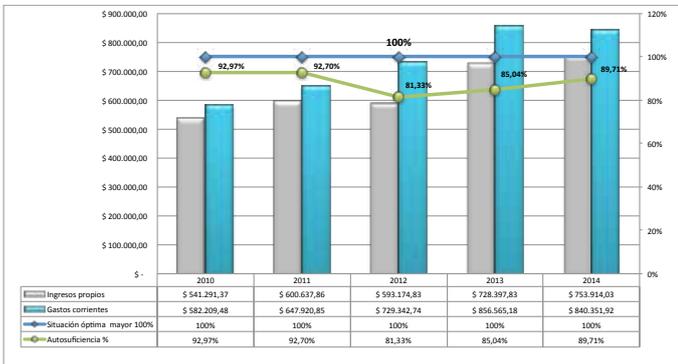
Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos

Elaboración: OBEST

AUTOSUFICIENCIA

Evalúa la capacidad de financiamiento del GAD Municipal de Cevallos para hacer frente a los gastos operativos y de administración, la situación óptima es que sea mayor al 100%, el promedio de los años de estudio es 88%, es evidente que no se cumple en ningún periodo, siendo los años más representativos 2010, 2011 y 2014.

Figura 7:
Autosuficiencia financiera del GAD Municipal de Cevallos
Periodo 2010-2014

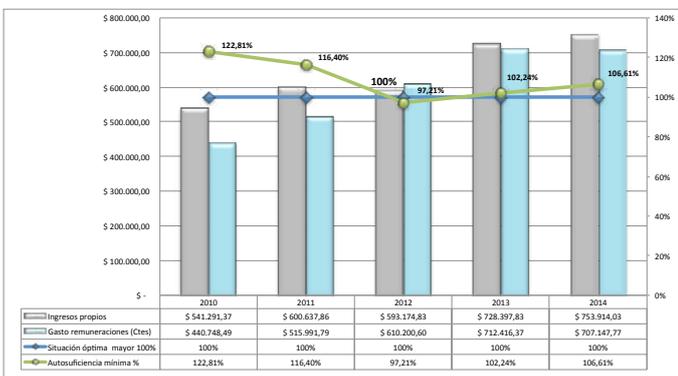


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos
Elaboración: OBEST

AUTOSUFICIENCIA MÍNIMA

Si los resultados superan a la meta óptima que sea mayor al 100%, significa que el GAD Municipal de Cevallos puede cubrir los gastos de remuneraciones con sus recursos propios, el promedio es 109%, el año que presenta problemas es el 2012 que registra un porcentaje de 97% y el mejor año el 2010.

Figura 8:
Autosuficiencia mínima del GAD Municipal de Cevallos
Periodo 2010-2014

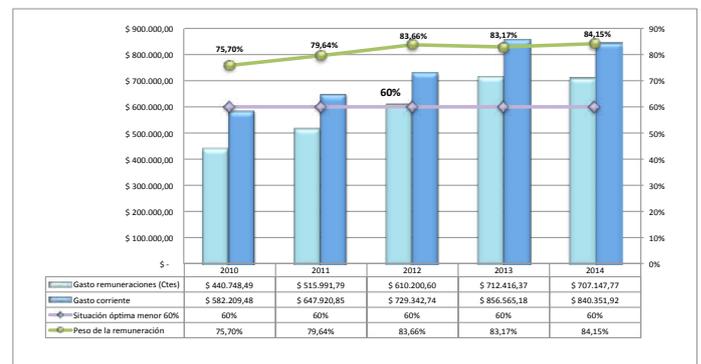


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos
Elaboración: OBEST

PESO DE LA REMUNERACIÓN

El efecto de las remuneraciones del GAD Municipal de Cevallos con relación al gasto corriente, se considera una situación óptima que sea menor al 60%, el promedio en el periodo de análisis es el 81% y los años con valores más altos son 2012 y 2014, mientras el porcentaje menor se registra en el año 2010.

Figura 9:
Efecto de las remuneraciones del GAD Municipal de Cevallos
Periodo 2010-2014



Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos
Elaboración: OBEST

REMUNERACIÓN Y PRESUPUESTO

El GAD Municipal de Cevallos, excede en el porcentaje establecido para remuneraciones frente al presupuesto total, por cuanto el promedio de los años de análisis es del 36%, siendo la situación óptima un máximo del 30%, los porcentajes más altos se registran en los años 2012 y 2014, mientras que el año que cumple con la meta es el año 2010.

Figura 10:
Remuneración y presupuesto del GAD Municipal de Cevallos
Periodo 2010-2014



Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos
Elaboración: OBEST

INGRESO Y EGRESO PER-CÁPITA

El ingreso propio por habitante que percibe el GAD Municipal de Cevallos es de USD 79,83 mientras que los egresos que realiza en inversiones per-cápita son de USD 215,35.



Figura 11:
Ingreso y egreso per cápita del GAD Municipal de Cevallos
Período 2010-2014



Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Cevallos
Elaboración: OBEST

EFICACIA DE INGRESOS Y GASTOS

Finalmente se estimó la eficacia de los ingresos que evalúa el nivel de cumplimiento de las actividades programadas por la institución y relaciona los valores codificados con los devengados, el promedio anual de los grupos es el siguiente: corrientes del 102%, de capital 99%, de financiamiento de 98%. Por otro lado, la eficacia en promedio anual del periodo 2010-2014, de los grupos de gastos es el siguiente: corrientes 83%, de capital del 47%, de inversión 49%, se podría decir que su nivel de ejecución es bajo en cuanto a su planificación.

Referencias:

- Asamblea Nacional, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Cevallos, Resumen de ingresos y gastos presupuestarios, Dirección Financiera, periodo 2010 – 2014.
- Ministerio de Finanzas, Clasificador presupuestario de ingresos y gastos del sector público, Actualizado al 12 de junio de 2014.

Elaboración:

Econ. Juan Pablo Martínez Mesías
Econ. Ana María Sánchez Tobar

