

INDICADORES DE GESTIÓN

GAD MUNICIPALIDAD DE TISALEO

Este análisis describe el comportamiento de los principales indicadores que relacionan variables financieras inherentes a la gestión del GAD Municipal de Tisaleo, 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 y validados por la Dirección Financiera de la institución.



Ingresos

En función de la ejecución presupuestaria, en el periodo de estudio el ingreso para el año 2010 registró un valor de USD 2'777.480,01 y en el 2014 por USD. 5'219.344,30. El crecimiento promedio anual del total de ingresos es del 17,8%.

En el mismo sentido, el crecimiento promedio anual de los grupos de ingreso más representativos, se registran en el siguiente orden: Financiamiento con el 24,6%, Corrientes con el 22,3% y con menor participación se registran los de Capital 13,3%.

En el periodo 2010-2014, el grupo representativo en promedio son los ingresos de capital con 50,1% del total de ingresos, según el clasificador presupuestario de ingresos y gastos del sector público, estos "proviene de la venta de bienes de larga duración, de intangibles, de la recuperación de inversiones y de la recepción de fondos como transferencias o donaciones sin contraprestación, destinadas a la inversión en la formación bruta de capital. Su devengamiento produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado". (Ministerio de Finanzas, 2014:35)

Tabla 1
Resumen de ingresos del GAD Municipal de Tisaleo, valores devengados en dólares. Periodo 2010-2014

Detalle	Años	2010	2011	2012	2013	2014
Ingresos corrientes		\$ 372.657,89	\$ 977.033,31	\$ 998.891,90	\$ 1.071.899,06	\$ 1.166.889,83
Impuestos		\$ 85.743,58	\$ 123.688,81	\$ 160.481,08	\$ 163.829,97	\$ 162.349,82
Tasos y contribuciones		\$ 100.375,78	\$ 117.167,42	\$ 146.188,19	\$ 167.210,73	\$ 107.714,21
Venta de bienes y servicios		\$ 103.357,28	\$ 124.744,79	\$ 137.834,22	\$ 160.803,73	\$ 166.151,20
Renta de inversiones y multas		\$ 26.228,20	\$ 97.327,46	\$ 26.427,74	\$ 26.703,26	\$ 24.049,65
Transferencias y donaciones corrientes		\$ 236.958,06	\$ 514.062,33	\$ 471.429,30	\$ 552.121,84	\$ 591.848,10
Otros ingresos		\$ -	\$ 94,50	\$ 460,31	\$ 1.873,45	\$ 4.494,77
Ingresos de capital		\$ 1.347.798,22	\$ 2.098.597,44	\$ 1.916.321,05	\$ 2.189.547,74	\$ 2.468.113,21
Venta de activos no financieros		\$ 5.297,50	\$ 5.190,00	\$ 4.969,00	\$ 19.333,27	\$ 19.919,87
Recuperación de inversiones		\$ -	\$ -	\$ -	\$ -	\$ 9,23
Transferencias y donaciones de capital e inversión		\$ 1.342.498,72	\$ 2.093.407,44	\$ 1.968.360,05	\$ 2.089.814,47	\$ 2.448.184,11
Ingresos de financiamiento		\$ 857.066,89	\$ 812.787,84	\$ 1.013.488,41	\$ 1.247.312,88	\$ 1.584.834,28
Financiamiento público		\$ 107.896,00	\$ 161.182,20	\$ 104.819,88	\$ 156.192,10	\$ 312.312,24
Saldos disponibles		\$ 433.294,43	\$ 306.289,17	\$ 745.811,05	\$ 368.826,40	\$ 1.136.782,77
Cuentas pendientes por cobrar		\$ 35.876,46	\$ 355.216,47	\$ 112.857,48	\$ 104.123,28	\$ 135.739,23
Ingreso Total		\$ 2.777.480,01	\$ 3.048.297,79	\$ 3.062.527,99	\$ 4.419.869,68	\$ 5.219.344,30

Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: Equipo OBEST

Gastos

Los gastos del GAD Municipal de Tisaleo, en el año 2010 llegaron a USD 2'199.660,87, y para el 2014 aumentaron a USD 3'616.398,00; con este dato se evidencia un crecimiento promedio general de 14,4%. En la tabla 2, se visualiza cinco rubros que conforman el grupo de Gastos, de los cuales Gastos de Capital (62,7%), registra un notable crecimiento; frente a Gastos Corrientes (8,7%) con una menor incidencia financiera.

En el periodo 2010-2014 el grupo con mayor participación promedio frente al total de gastos es el de inversión con el 63,6% considerado como "los destinados a la adquisición de bienes de larga duración para uso institucional a nivel operativo y productivo; incluye las asignaciones destinadas a efectuar transacciones en títulos valores negociados en el mercado financiero. Su devengamiento produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del Estado, aumentando sus activos de larga duración (muebles e inmuebles) y el monto de las inversiones financieras; implica además la concesión de transferencias sin contraprestación destinadas a la formación bruta de capital." (Ministerio de Finanzas, 2014:73).

Tabla 2
Resumen de gastos del GAD Municipal de Tisaleo, valores devengados en dólares. Periodo 2010-2014

Detalle	Años	2010	2011	2012	2013	2014
Gastos corrientes		\$ 588.270,18	\$ 635.193,83	\$ 713.248,21	\$ 765.757,26	\$ 820.394,93
Gastos de personal		\$ 470.615,36	\$ 496.635,40	\$ 565.000,79	\$ 608.640,95	\$ 599.094,54
Bienes y servicios de consumo		\$ 85.106,87	\$ 77.608,05	\$ 80.740,05	\$ 91.177,00	\$ 120.294,71
Gastos financieros		\$ 11.965,83	\$ 14.763,22	\$ 25.139,88	\$ 31.373,77	\$ 66.413,28
Otros gastos corrientes		\$ 12.582,12	\$ 19.879,80	\$ 16.738,27	\$ 9.779,76	\$ 10.602,15
Transferencias y donaciones corrientes		\$ 8.100,00	\$ 26.815,36	\$ 25.818,25	\$ 25.251,90	\$ 23.880,23
Gastos de producción		\$ 9.894,00	\$ 16.560,50	\$ 9.252,00	\$ 4.855,76	\$ 11.095,43
Bienes y servicios de producción		\$ 9.894,00	\$ 16.560,50	\$ 9.252,00	\$ 4.855,76	\$ 11.095,43
Gastos de inversión		\$ 1.425.670,12	\$ 1.810.604,43	\$ 1.958.234,95	\$ 1.918.882,45	\$ 2.403.894,55
Gasto en personal para inversión		\$ 273.505,32	\$ 320.686,77	\$ 386.044,94	\$ 335.923,68	\$ 357.637,99
Bienes y servicios para inversión		\$ 336.471,39	\$ 311.753,48	\$ 308.017,69	\$ 295.094,86	\$ 411.254,49
Obras públicas		\$ 787.389,02	\$ 1.154.069,04	\$ 1.042.062,33	\$ 1.002.159,97	\$ 1.319.794,75
Otros gastos de inversión		\$ -	\$ -	\$ -	\$ 14.842,79	\$ 14.297,91
Transferencias y donaciones para inversión		\$ 26.304,39	\$ 24.071,14	\$ 232.130,05	\$ 270.861,15	\$ 300.931,42
Gastos de capital		\$ 133.514,04	\$ 335.323,24	\$ 299.866,88	\$ 280.793,38	\$ 261.654,99
Bienes de larga duración		\$ 48.690,54	\$ 336.503,28	\$ 32.255,98	\$ 27.672,68	\$ 23.022,70
Aplicación del financiamiento		\$ 42.311,75	\$ 68.208,98	\$ 113.552,49	\$ 106.559,35	\$ 119.296,10
Amortizaciones de la deuda		\$ 33.546,39	\$ 59.363,68	\$ 104.585,52	\$ 95.958,84	\$ 108.504,12
Pasivo circulante		\$ 8.765,36	\$ 8.845,30	\$ 8.966,97	\$ 10.600,51	\$ 10.791,98
Gasto total		\$ 2.199.660,87	\$ 3.265.898,98	\$ 3.052.648,43	\$ 4.106.896,32	\$ 5.116.398,00

Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: Equipo OBEST

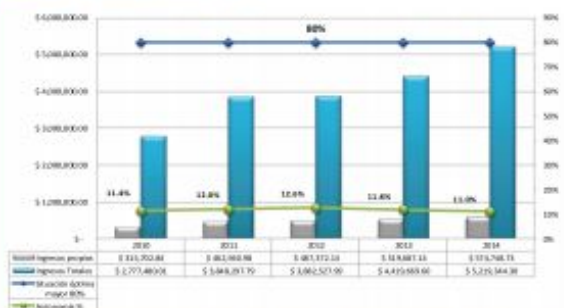
Indicadores de gestión

Se realiza un análisis de nueve indicadores de gestión describiendo el comportamiento de cada uno de ellos en el periodo 2010-2014 en el GAD Municipal de Tisaleo.

Autonomía

Es la participación de los ingresos propios sobre los ingresos totales, la situación óptima es que supere el 80% porque demuestra la autonomía financiera del gobierno seccional, sin embargo, en el periodo de análisis el promedio es 11,74%, siendo el año 2012 con mayor capacidad de generación de recursos o autofinanciamiento, mientras que el año más bajo en relación al promedio fue 2014 con el 11,0%.

Figura 1
Indicador de autonomía financiera del GAD Municipal de Tisaleo. Periodo 2010-2014

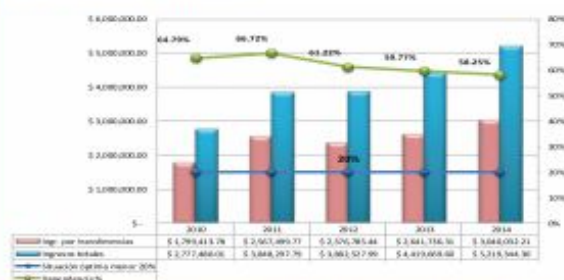


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: OBEST

Dependencia

Es la relación que existe entre los ingresos por transferencias que realiza el gobierno central sobre los ingresos totales, la situación óptima es que llegue a ser menor que el 20%, para que la gestión institucional sea positiva, en el caso del GAD Municipal de Tisaleo, en el periodo 2010-2014 presenta un promedio de 62,15%, como se aprecia en la figura 2, durante todos los años los resultados alcanzados superan la meta.

Figura 2
Indicador de dependencia financiera del GAD Municipal de Tisaleo. Periodo 2010-2014



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

Ahorro corriente

Se considera la diferencia del ingreso corriente frente al gasto corriente, la situación óptima es que el resultado sea positivo, en la figura 3, se grafica este indicador para identificar

como el GAD Municipal de Tisaleo puede cubrir su gasto corriente con sus ingresos corrientes. En el periodo de análisis el promedio es de USD 244.814,82, el año óptimo fue 2014 mientras que el negativo fue el 2010.

Figura 3
Ahorro corriente del GAD Municipal de Tisaleo, en dólares Periodo 2010-2014

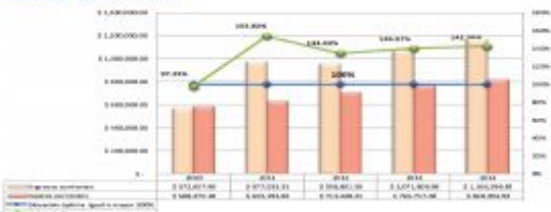


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: OBEST

Solvencia

Mide la capacidad de cumplir con las obligaciones en el corto plazo, o de qué manera el GAD Municipal de Tisaleo financia sus actividades operativas, la meta de este indicador es que sea, igual o mayor al 100%. Entre los años 2010 al 2014 el promedio es de 133,55%; el escenario es positivo en todos los años, excepto en el año 2010 en donde no se propicia ahorro corriente.

Figura 4
Solvencia financiera del GAD Municipal de Tisaleo Periodo 2010-2014

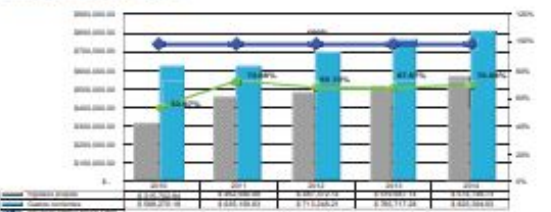


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: OBEST

Autosuficiencia

Es la capacidad de Financiamiento para hacer frente a los gastos operativos y de administración del GAD Municipal de Tisaleo, la situación óptima es que sea mayor al 100%, el promedio de los años de estudio es 66,56%, como se puede apreciar no llega a la meta, en todo el periodo de análisis.

Figura 5
Autosuficiencia financiera del GAD Municipal de Tisaleo Periodo 2010-2014

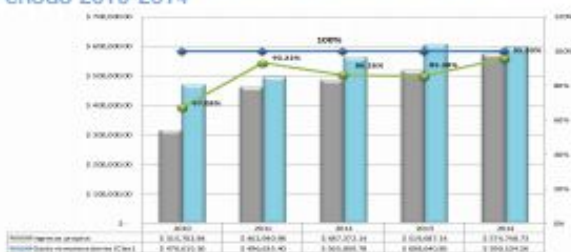


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: OBEST

Autosuficiencia Mínima

Establece como el GAD Municipal de Tisaleo puede cubrir los gastos de remuneraciones con sus recursos propios, los resultados para que sean óptimos deben ser mayor al 100%, el promedio es 85,58%.

Figura 6
Autosuficiencia mínima del GAD Municipal de Tisaleo
Periodo 2010-2014



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

Peso de la remuneración

El impacto de las remuneraciones del GAD Municipal de Tisaleo frente al gasto corriente, se considera una situación óptima que sea menor al 60%, en el periodo de análisis el resultado promedio es 77,98%.

Figura 7
Efecto de las remuneraciones del GAD Municipal de Tisaleo
Periodo 2010-2014

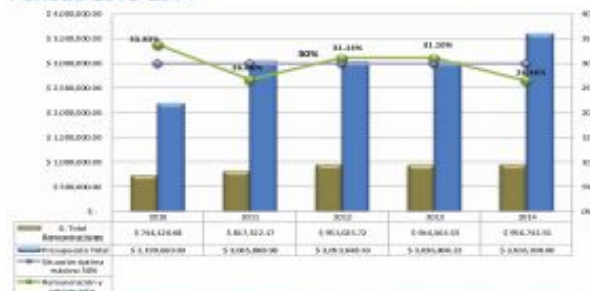


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: OBEST

Remuneración y presupuesto

La situación óptima del indicador es que los valores no superen el 30%, el GAD Municipal de Tisaleo, registra un promedio de 29,84%. En los años 2011 y 2014 el porcentaje no excede del establecido entre las remuneraciones frente al presupuesto total.

Figura 8
Remuneración y presupuesto del GAD Municipal de Tisaleo
Periodo 2010-2014

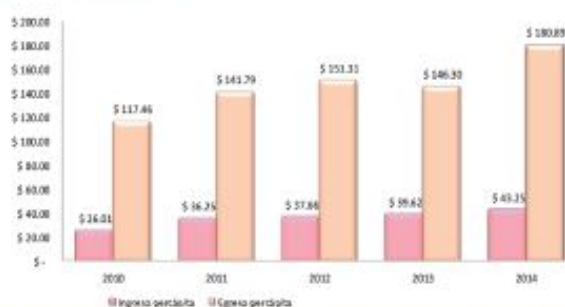


Fuente: Dirección Financiera, GAD Municipal de Tisaleo
Elaboración: OBEST

Ingreso y egreso per-cápita

El ingreso propio que percibe el GAD Municipal de Tisaleo por habitante es de USD 36,56 mientras que los egresos que realiza en inversiones per-cápita son de USD 147,55.

Figura 9
Ingreso y egreso per cápita del GAD Municipal de Tisaleo
Periodo 2010-2014



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

Asignaciones extrapresupuestarias

En los años 2011, 2013 y 2014, se han financiado obras con asignaciones extrapresupuestarias a través del Banco del Estado y así como también con los recursos propios de la institución.

Tabla 3
Resumen de asignaciones extrapresupuestarias del
GAD Municipal de Tisaleo. Periodo 2011 - 2014

Fecha Convenio	Proyecto	Financiamiento			TOTAL
		CAF-Asignación no reembolsable	Banco del Estado Crédito Ordinario	GADM Tisaleo	
08/06/2011	Estudios Nuevo Mercado Municipal de Tisaleo	62,496.00		17,890.00	80,386.00
20/12/2011	Sistemas de alcantarillado sanitario y plantas de tratamiento de aguas residuales de los caseríos Chlico y El Calvatio	215,375.55	363,124.45	80,550.00	659,050.00
01/11/2013	Alcantarillado Sanitario para los sectores de San Diego - Alobamba	378,624.00	165,376.00	8,500.00	552,500.00
27/02/2014	Plan Maestro de Agua Potable	1,454,850.00	1,195,150.00	386,000.00	3,036,000.00
20/03/2014	Estudios de ampliación y mejoramiento del sistema de alcantarillado varios sectores	96,500.00		1,800.00	98,300.00
	TOTAL	2,205,845.55	1,723,690.45	503,540.00	4,433,076.00

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

Referencias

- Asamblea Nacional, Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010
- Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tisaleo, 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, Mg.
Econ. Ana María Sánchez Tobar
Lic. Lorena Rivera Badillo, Msc.