



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

DIRECCIÓN FINANCIERA
DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO

INFORME DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL
PRESUPUESTO MUNICIPAL
AÑO 2009

Agosto 2010



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

Informe de Rendición de Cuentas del Presupuesto Municipal período 2009

En cumplimiento con la Ley Orgánica de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal, y adicionalmente, en atención al pedido realizado por la Red Cívica Anticorrupción del Guayas, el departamento de Presupuesto de la Dirección Financiera de la M.I. Municipalidad de Guayaquil, presenta el presente informe de Rendición de Cuentas del Presupuesto Municipal del año 2009, para consideración de la ciudadanía en general:

ANÁLISIS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

INDICADORES DE EFICIENCIA PRESUPUESTARIOS

Del Presupuesto Institucional Inicial

Índice de la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos:

$$\text{IEI (PIA)} = \frac{\text{Monto ejecución Presupuestaria de los Ingresos}}{\text{Monto de los Ingresos Estimados}}$$

INDICADORES DE EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS DE APERTURA

Ingresos	2009
Ejecutados	365.938.853,44
Presupuestados	490.855.000,00
IEI (PIA)	74,55%

Comentario:

Para el ejercicio económico del 2009 en la proforma presupuestaria inicial de ingresos se consideró un ingreso por un convenio con la CAF (Corporación Andina de Fomento), para la realización de varias obras, por el valor de USD\$60'000.000,00; que no pudo ser concretado hasta el cierre del ejercicio económico.



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

Índice de la Ejecución Presupuestaria de los Gastos:

$$\text{IEI (PIA)} = \frac{\text{Monto ejecución Presupuestaria de Gastos}}{\text{Monto de los Egresos Estimados}}$$

INDICADORES DE EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS DE APERTURA

Gastos	2009
Ejecutados	340.606.413,12
Presupuestados	490.855.000,00
IEI (PIA)	69,39%

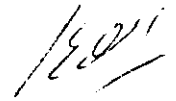
Gastos	2009
Comprometidos	370.717.652,91
Presupuestados	490.855.000,00
IEI (PIA)	75,52%

Gastos	2009
Ejecutados	340.606.413,12
Comprometidos	370.717.652,91
IEI (PIA)	91,88%

Comentario:

Debido a que el préstamo por USD\$60'000.000,00 no pudo ser concretado, el proyecto no fue ejecutado, este hecho también se refleja en la comparación de los gastos comprometidos con los gastos presupuestados y en la los gastos ejecutados con los gastos presupuestados.

Al comparar los gastos ejecutados vs. los gastos comprometidos se observa que en el año 2009 los gastos ejecutados representaron el 91,88% de los comprometidos, lo cual significa que los procesos de contratación fueron ejecutados con mayor efectividad en este año.


Julio Ocampo Córdova
Jefe de Presupuesto
M. I. MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

Del Presupuesto Institucional Modificado

Índice de la Ejecución Presupuestaria de los Ingresos:

$$\text{IEI (PIM)} = \frac{\text{Monto de la ejecución Presupuestaria de los Ingresos}}{\text{Monto Modificado de los Ingresos Estimados}}$$

INDICADORES DE EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS MODIFICADO

Ingresos	2009
Ejecutados	365.938.853,44
Presupuestados	385.219.000,00
IEI (PIA)	95,00%

Comentario:

Para el ejercicio económico del 2009 se subestimó la ejecución de los ingresos en un 5,00%, con respecto al Presupuesto modificado.

Índice de la Ejecución Presupuestaria de los Gastos:

$$\text{IEI (PIM)} = \frac{\text{Monto de la ejecución Presupuestaria de Gastos}}{\text{Monto Modificado de los Egresos Estimados}}$$

INDICADORES DE EFICACIA EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS MODIFICADO

Gastos	2009
Ejecutados	340.606.413,12
Presupuestados	385.219.000,00
IEI (PIA)	88,42%

Comentario:

Para el ejercicio del 2009 se sobreestimaron los gastos en un 11,55%. Por lo que se concluye que la programación presupuestaria de los gastos modificados fueron realizados sobre bases optimistas.



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

INDICES FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

SOLVENCIA FINANCIERA:

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

Detalle	2009
Ingresos Corrientes	151.283.804,73
Gastos Corrientes	114.467.221,28
% de Solvencia Financiera	132,16%

Comentario:

En el ejercicio económico del 2010 se observa una solvencia para financiar los gastos corrientes. Se observa que los ingresos corrientes fueron superiores en 32% a los gastos corrientes, lo que significa que por cada dólar de gasto la entidad recibió de ingresos treinta y dos centavos. La solvencia operacional se situó entre 2 y 3 lo que sobrepasa de lo normal.

AUTOSUFICIENCIA:

$$\text{Autosuficiencia} = \frac{\text{Ingresos Propios}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

Detalle	2009
Ingresos Propios	140.239.183,65
Gastos Corrientes	114.467.221,28
% Autosuficiencia Operacional	122,51%

Comentario:

La Muy Ilustre Municipalidad de Guayaquil es económicamente auto suficiente con un índice de autosuficiencia que se sitúa entre 2 y 3 considerado superior a lo normal.



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

DEPENDENCIA FINANCIERA DE LAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES:

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Transferencias Corrientes}}{\text{Ingresos Totales}}$$

Detalle	2009
Transferencias Corrientes	11.044.621,08
Ingresos Totales	365.938.853,44
% Dependencia Financiera	3,02%

Comentario:

Las Transferencias Corrientes representaron el 3,02% en el año 2009 sobre el total de ingresos, lo cual no representan una contribución significativa sobre el total del Superávit Operacional Corriente.


DEPENDENCIA FINANCIERA DE LAS TRANSFERENCIAS DE CAPITAL:

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Transferencia de Capital}}{\text{Ingresos Totales}}$$

Detalle	2009
Transferencias de Capital	121.792.079,12
Ingresos Totales	365.938.853,44
% Dependencia Financiera	33,28%

Comentario:

Las Transferencias de Capital representaron el 33,28% en el 2009 sobre el total de ingresos, sin embargo, no fueron suficientes para cubrir el déficit de Capital de \$58.374.093,67 que fue financiado por el superávit de operaciones corrientes el mismo que ascendió a \$36.816.583,45 y parte del superávit financiero de \$46.889.950,54.


Julio Ocampo Cárdena
Jefe de Presupuesto
M. I. MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

DEPENDENCIA FINANCIERA GLOBAL:

Detalle	2009
Ingresos Propios	140.239.183,65
Ingresos Totales	365.938.853,44
% de los Recursos Propios	38,32%

Comentario:

Los ingresos propios representaron el 38,32% en el 2009, que sumados al 22,67% de los ingresos de financiamiento y restados de la unidad refleja la realidad de la dependencia del Presupuesto General del Estado en el 39,01% que se demuestran en el cuadro de Composición Porcentual de los ingresos.

COMPOSICION PORCENTUAL DE LOS INGRESOS

Ingresos	2009
Corrientes	41,34%
De Capital	35,99%
De Financiamiento	22,67%
Diferencias en el cómputo (no significativas)	0,00%
% Total de Ingresos	100,00%
(-) Ingresos Propios	38,32%
(-) Ingresos de Financiamiento	22,67%
% Dependencia del Presupuesto General del Estado	39,01%

Comentario:

La dependencia financiera del Presupuesto General del Estado disminuyó del 40,42% del 2008 al 39,01%.

EFFECTIVIDAD EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE CAPITAL:

Detalle	2009
Gastos de Capital e Inversión	190.075.110,76
Ingresos de Capital	131.701.017,09
% Ejecución Gastos de Capital	144,32%
Déficit de Capital e Inversión	44,32%

Comentario:

Los datos muestran que las obras programadas para el ejercicio económico del 2009, se realizaron en un 44,32% más del total percibido por concepto de Ingresos de Capital. Dado que los Ingresos de Capital fueron menor que los Gastos de Capital e Inversión, para este ejercicio económico, existió un déficit de \$ 58.374.093,67. Este déficit fue financiado con el superávit corriente y de financiamiento que se obtuvieron en el periodo.



Muy Ilustre
MUNICIPALIDAD DE GUAYAQUIL

ANÁLISIS DE LA COMPOSICIÓN DE LOS ACTIVOS FIJOS EN US. \$

Cuenta	Saldo al 31/12/2009
Administrativos:	
Mobiliario	4.372.505,65
Maquinarias y Equipos	34.720.715,83
Vehículos	16.748.791,56
Herramientas	100.691,29
Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	7.483.626,22
Bienes artísticos y culturales	5.305.110,11
Libros y Colecciones	3.043.280,59
Pertrechos para la defensa y seguridad pública	306.061,89
Partes y repuestos	6.619,50
Terrenos	231.942.072,54
Edificios, Locales y Residencias	268.522.486,66
Depreciación Acumulada	-50.630.622,45
Valor Actual del Activo Fijo	521.921.339,39

Comentario:

Los activos fijos no se han incrementado con respecto al año 2008, debido a una disminución en la adquisición de bienes muebles durante el año 2009.

INDICES FINANCIEROS DE GESTION

Liquidez y Solvencia

$$\text{Liquidez} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

Capital de Trabajo

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente}$$

Detalle	2009
Activos Corrientes	58.075.488,55
Pasivos Corrientes	28.471.600,24
Porcentaje de liquidez	203,98%

En el año 2009 la liquidez de la M.I. Municipalidad asciende a 203.98% y el Capital de trabajo fue de 29'603.888.31; como se aprecia en la tabla siguiente:

Detalle	2009
Activos Corrientes	58.075.488,55
Pasivos Corrientes	28.471.600,24
Capital Neto de Trabajo	29.603.888,31