

INFORME FINANCIERO DE RENDICIÓN DE CUENTAS DEL EJERCICIO FISCAL 2024

Análisis Presupuestario

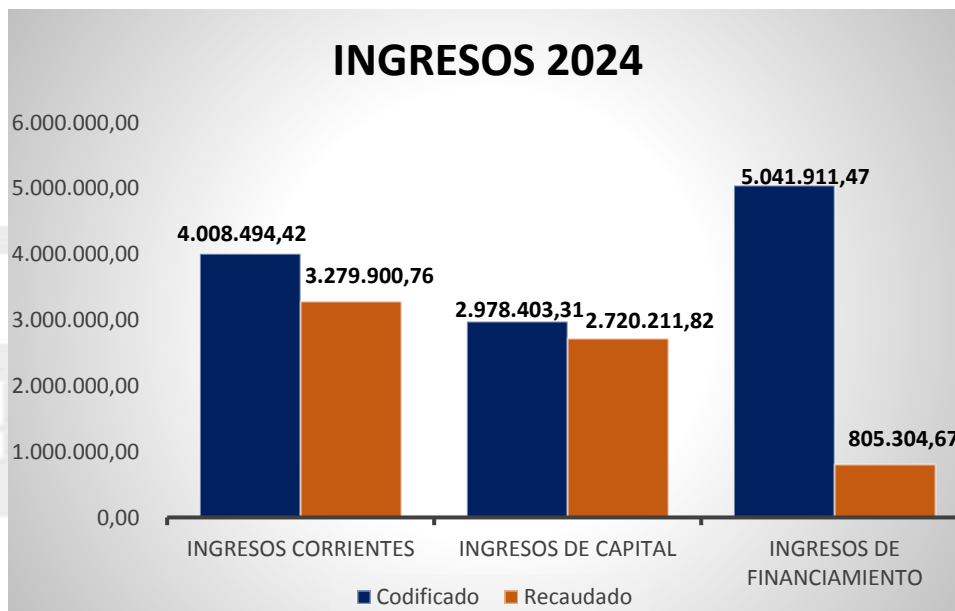
1. Ingresos

Como se muestra en la tabla 1, para el ejercicio fiscal del año 2024, el presupuesto codificado del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Piñas fue de \$ 12.028.809,20 dólares, de los cuales \$ 4.008.494,42 correspondían a ingresos corrientes; \$ 2.720.211,82 fueron contemplados como ingresos de capital; y, \$ 5.041.911,47 dólares como ingresos de financiamiento. Como se observa en la tabla 1, los ingresos totales recaudados fueron de \$ 6.805.417,25 dólares, las principales fuentes de financiamiento de la institución fueron los ingresos corrientes con 81,82% de recaudación; y los ingresos de capital con 91,33% de recaudación.

Tabla 1. Presupuesto para el año fiscal 2024 por grupo de gasto Nivel 1

Grupo	Denominación	Codificado	Recaudado	Porcentaje
1	Ingresos Corrientes	4.008.494,42	3.279.900,76	81,82%
2	Ingresos de Capital	2.978.403,31	2.720.211,82	91,33%
3	Ingresos de Financiamiento	5.041.911,47	805.304,67	15,97%
Total		12.028.809,20	6.805.417,25	56,58%

Fuente: Cédulas Presupuestarias-Dirección Financiera del GADM Piñas



La recaudación de ingresos en el año fiscal 2024 representa el 56,58%, el valor no recaudado (43,42%) se debe principalmente que en ingresos de financiamiento no se recibió desembolsos en el año 2024 del crédito BDE aprobado y con contrato suscrito por \$ 3.640.218,13 para la ejecución del proyecto "Construcción del sistema de alcantarillado sanitario de la ciudad de Piñas Etapa I-II (Colector principal y planta de tratamiento de aguas residuales)"; así mismo no



se recaudaron la cuota del modelo de equidad territorial del mes de noviembre 2023 por \$ 325.793,11 y del mes de diciembre de 2024 por \$ 334.736,13; igualmente no se recaudaron valores pendientes de cobro por IVA de años anteriores \$ 101.390,96; competencias por patrimonio \$ 45.598,77; de la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado por \$ 475.794,42. Los valores no recaudados que están debidamente registrados y que corresponden a valores legalmente establecidos suman el total de \$ 4.923.531,52 dólares; el saldo de bancos fue de \$ 59.610,28. Del valor proyectado para recuperación de cartera vencida se recuperó el 63.49% y de otros rubros de ingresos propios proyectados su recaudación no fue del 100%.

2. Egresos

La estructura programática que conforma el presupuesto del GADM-Piñas se compone de los siguientes grupos de gasto:

Grupo 5. Egresos Corrientes

Grupo 7. Egresos de Inversión

Grupo 8. Egresos de Capital

Grupo 9. Aplicación del Financiamiento

Tabla 2. Presupuesto para el año fiscal 2024 por grupo de gasto Nivel 1

Grupo	Denominación	Codificado	Devengado	Porcentaje
5	Gastos Corrientes	3.123.173,92	2.901.939,53	92,92%
7	Gasto de Inversión	7.766.294,87	2.412.328,76	31,06%
8	Gastos de Capital	340.723,49	98.638,75	28,95%
9	Aplicación del Financiamiento	798.616,92	714.814,77	89,51%
TOTAL		12.028.809,20	6.127.721,81	50,94%

Fuente: Cédulas Presupuestarias-Dirección Financiera del GADM Piñas

Gráfico 1



Fuente: Cédulas Presupuestarias-Dirección Financiera del GADM Piñas

Tabla 3. Presupuesto del año fiscal 2024 por Programas

Programa	Denominación	Codificado	Devengado	Porcentaje
1.1.1	Administración General	838.574,00	741.105,34	88,38%
1.2.1	Administración Financiera	269.416,00	260.410,99	96,66%
1.2.2	Registro de la Propiedad	117.325,20	112.951,51	96,27%
1.3.1	Justicia, Policía y Vigilancia	67.382,40	55.632,82	82,56%
2.1.1	Educación y Cultura	211.542,00	200.932,52	94,98%
2.3.1	Otros Servicios Sociales	166.315,99	159.388,26	95,83%
2.3.2	Desarrollo Infantil	134.432,60	119.793,41	89,11%
2.3.3	Atención a Personas con Discapacidades	43.976,52	38.745,91	88,11%
2.3.4	Atención a Adultos Mayores	66.166,13	54.831,19	82,87%
3.2.1	Higiene Ambiental	600.103,03	563.214,11	93,85%
3.2.2	Gestión Ambiental, Turismo y Productividad	318.349,66	292.561,50	91,90%
3.6.1	Otros Servicios Comunes	6.147.766,94	1.298.240,95	21,12%
4.1.1	Transportes y Comunicaciones	1.453.831,03	835.851,44	57,49%
5.1.1	Gatos Comunes de la Entidad	795.010,78	679.247,09	85,44%
5.2.1	Servicio de la Deuda	798.616,92	714.814,77	89,51%
Total		12.028.809,20	6.127.721,81	50,94%

Fuente: Cédulas Presupuestarias-Dirección Financiera del GADM Piñas

Egresos Corrientes. - Son los gastos destinados para adquirir bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales de administración y transferir recursos sin contraprestación. Están conformados por gastos en personal, prestaciones de seguridad social, bienes y servicios de consumo, aporte fiscal, gastos financieros, otros gastos y transferencias corrientes.

Egresos de Inversión. - Son los gastos destinados al incremento patrimonial, 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.

Egresos de Capital. - Son los gastos destinados a la adquisición de bienes de larga duración para uso institucional a nivel operativo y productivo. Están conformados por las asignaciones destinadas a la adquisición de bienes de larga duración, a realizar inversiones financieras y transferencias de capital.

Aplicación de Financiamiento. - Son recursos destinados al pago de la deuda pública. Están conformados por la amortización de la deuda pública y los saldos de ejercicios anteriores.

Ejecución Presupuestaria por Grupo de Gasto. - En la tabla 2 se muestra el gasto devengado por grupo de gasto, los grupos de mayor monto son los egresos de inversión (Gastos en personal para inversión, bienes y servicios para inversión, obra pública, otros gastos de inversión,

transferencias y donaciones para inversión), los egresos corrientes y la aplicación de financiamiento.

A nivel general, la ejecución presupuestaria se analiza en dos escenarios, el primero la relación entre el presupuesto codificado (\$12.028.809,00) versus el gasto devengado (\$6.127.721,81), donde se determina un nivel de ejecución del 50.94%; y, la segunda relación entre el ingreso recaudado (\$ 6.805.417,25) versus el gasto devengado (\$ 6.127.721,81) donde se identifica un nivel de ejecución presupuestaria del 90.04%, lo que implica una ejecución eficiente de los recursos planificados, considerando la segunda relación utiliza el nivel de ingresos recaudados (Dinero líquido disponible).

En gasto corriente la ejecución fue del 92.92%. en gasto de inversión la el devengado alcanzó el 31.06% de ejecución; y, en gasto de capital el devengado fue del 28,95%. Esto se debe principalmente que el proyecto “Construcción del sistema de alcantarillado sanitario de la ciudad de Piñas Etapa I-II (Colector principal y planta de tratamiento de aguas residuales” a diciembre de 2024 aún se encontraba en la fase precontractual, el mismo ya fue adjudicado en el 2025, por tanto, no hubo ejecución de ese proyecto. Otros procesos del año 2024 quedaron en fase precontractual y fueron adjudicados en el año 2025 como son:

PROCESO MCO-GADM-PINAS-2024-06.- CONSTRUCCIÓN DE ACERA PEATONAL ETAPA 1; EN EL LADO NORTE Y SUR; ENTRE LAS ABSCISAS 0+000.00A LA 0+240.00, DE LA AVENIDA INDEPENDENCIA, DE LA PARROQUIA URBANA LA SUSAYA, DEL CANTÓN PIÑAS DE LA PROVINCIA DE EL ORO

SIE-GADM-PINAS-2024-27.- SUMINISTRO Y TRANSPORTE DE MATERIAL DE MEJORAMIENTO, SUBBASE Y BASE PARA VARIAS CALLES DE LA CABECERA PARROQUIAL DE PIEDRAS, PARROQUIA PIEDRAS, CANTÓN PIÑAS.

PROCESO MCO-GADM-PINAS-2024-07.- CONSTRUCCIÓN DE OBRAS DE PROTECCIÓN EN EL RÍO PIÑAS – SALTOS HIDRÁULICOS, DE LA CIUDAD DE PIÑAS, CANTÓN PIÑAS, PROVINCIA DE EL ORO

MCO-GADM-PINAS-2024-09.- CONSTRUCCIÓN DE PARQUE RECREACIONAL EN EL SITIO CALERA CHICA, CORRESPONDIENTE AL CANTÓN PIÑAS, PROVINCIA DE EL ORO

LCC-GADM-PINAS-2024-01.- FISCALIZACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO DE LA CIUDAD DE PIÑAS ETAPA I-II (COLECTOR PRINCIPAL Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES), CANTÓN PIÑAS, PROVINCIA DE EL ORO.

PROCESO LICO-GADM-PINAS-2024-02.- CONSTRUCCIÓN DEL SISTEMA DE ALCANTARILLADO SANITARIO DE LA CIUDAD DE PIÑAS ETAPA I Y II (COLECTOR PRINCIPAL Y PLANTA DE TRATAMIENTO DE AGUAS RESIDUALES), CANTÓN PIÑAS, PROVINCIA DE EL ORO

PROCESO DE SUBASTA INVERSA ELECTRÓNICA No. SIE-GADM-PINAS2024-26.- ADQUISICIÓN DE UNA RETROEXCAVADORA 4X4 CABINADA PARA USO DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DEL CANTÓN PIÑAS, PROVINCIA DE EL ORO



PROCESO MCO-GADM-PINAS-2024-04.- CONSTRUCCIÓN DE BORDILLOS - CUNETAS Y COLOCACIÓN DE BASE CLASE 3 EN VARIAS CALLES DEL SECTOR ESTE DE LA CIUDAD DE PIÑAS, CANTÓN PIÑAS, PROVINCIA DE EL ORO, misma que inició su ejecución en el año 2024 pero culmina en el año 225

PROCESO COTO-GADM-PINAS-2024-01.- SEGURIDAD VIAL PARA EL PEATÓN MEDIANTE LA CONSTRUCCIÓN DE ACERAS Y BORDILLOS DEL TRAMO I, DESDE LA YEE DE SARACAY 0+000 AL COLISEO 0+332 (332 METROS) DE LA PARROQUIA SARACAY, CANTÓN PIÑAS, PROVINCIA DE EL ORO

Piñas, 29 de mayo de 2025

Elaborado Por:

Ing. Tania Loayza León
DIRECTORA FINANCIERA GADM PIÑAS

