

# **EXAMEN ESPECIAL OPERATIVO A LOS CICLOS PRESUPUESTARIOS DE LA EMOP- Q**

## **CAPITULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **MOTIVOS DEL EXAMEN:**

El Examen Especial Operativo a los “Ciclos Presupuestarios de la EMOP-Q”, se efectuó en cumplimiento del Plan Anual de Control de la Unidad de Auditoría Interna para el año 2005, de conformidad a la Orden de Trabajo No. OT-05 del 23 de mayo del 2005, suscrita por el Auditor Interno.

#### **OBJETIVOS:**

- Analizar los procedimientos administrativos ejecutados en las etapas de los ciclos presupuestarios por los años 2003 y 2004, para determinar que la formulación, aprobación, ejecución, evaluación, clausura y liquidación, se hayan efectuado de conformidad con las políticas, estrategias, normas y disposiciones legales vigentes aplicables; para la consecución de las metas y objetivos institucionales.
- Comprobar el correcto registro presupuestario de los ingresos y egresos y que estos guarden conformidad con la programación presupuestaria de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas de Quito (EMOP-Q)
- Verificar que los presupuestos se hayan utilizado como herramientas de administración de las actividades institucionales.

#### **ALCANCE:**

El Examen Especial a los Ciclos Presupuestarios de la EMOP-Q cubrió el período comprendido entre el 1 de enero de 2003 y el 31 de diciembre de 2004.

#### **BASE LEGAL:**

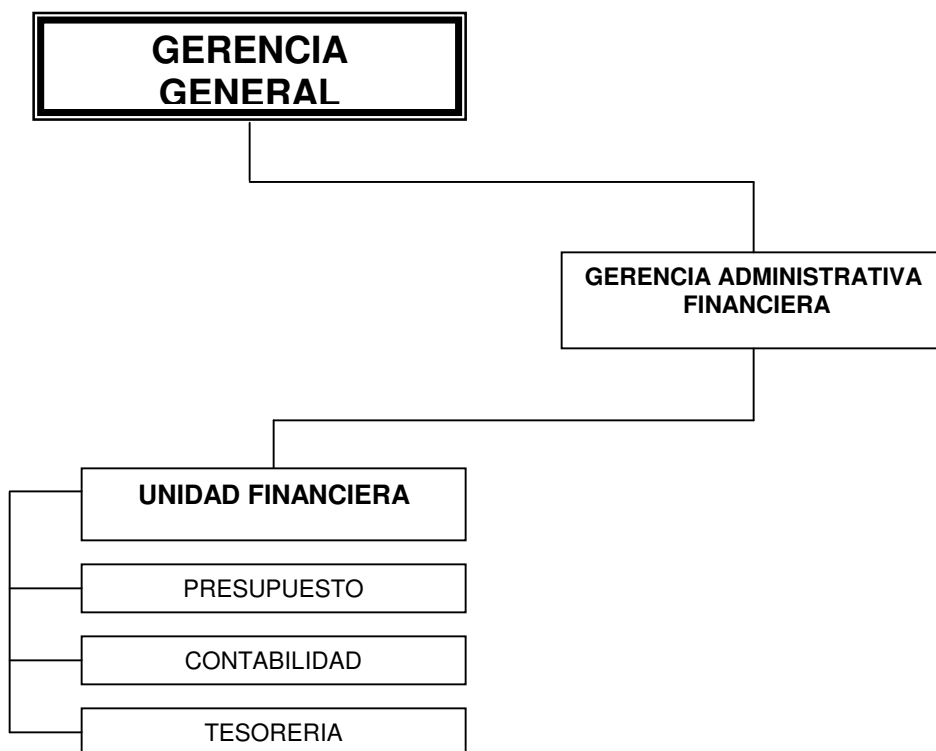
Mediante Ordenanza Municipal 3074, del 2 de mayo de 1994 y de acuerdo a lo establecido en el Código Municipal para el Distrito Metropolitano de Quito, publicado en el Registro Oficial 226 del 31 de diciembre de 1997; se creó la Empresa Metropolitana de Obras Públicas, con domicilio en la ciudad de Quito, con personería jurídica de derecho público, con autonomía administrativa, operativa y financiera.

Para el cumplimiento de las actividades, la EMOP-Q utiliza entre otras las siguientes disposiciones:

- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control
- Ley de Régimen Municipal
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Presupuestos del Sector Público y su Reglamento
- Principios del Sistema de Administración Financiera
- Principios y Normas técnicas de Contabilidad Gubernamental
- Normas Técnicas de Presupuesto
- Normas de Tesorería
- Normas de Control Interno
- Reglamento Orgánico Funcional de la EMOP-Q
- Otras disposiciones legales aplicables.

### **ESTRUCTURA ORGANICA**

Está relacionada con las unidades vinculadas con las actividades de Presupuesto:



## **ANTECEDENTES**

La Empresa Metropolitana de Obras Públicas de Quito, en la Planificación Estratégica para los años 2003 – 2004, definió los siguientes conceptos:

### **POLÍTICA CENTRAL**

Está orientada a asegurar la más alta calidad de los productos y servicios para satisfacer las necesidades, requerimientos y expectativas de la comunidad. El Gerente General, los Gerentes de Área y los Jefes de Unidad, motivarán y apoyarán al personal para el uso de métodos, herramientas, normas y procedimientos de calidad en el cumplimiento de las tareas de su responsabilidad.

### **VISIÓN DE FUTURO**

Ser percibidos por la comunidad como una empresa competitiva, con identidad y autonomía, gestora y ejecutora de proyectos estratégicos, con proyección a largo plazo, con participación ciudadana y colaboradores altamente motivados y comprometidos.

### **MISIÓN INSTITUCIONAL**

Mejorar la calidad de vida de la comunidad del Distrito Metropolitano de Quito, con altos niveles de competitividad, a través de la programación, desarrollo y conservación de la obra pública, con la participación ciudadana y preservando el equilibrio ambiental.

### **OBJETIVOS PRINCIPALES PARA LOS AÑOS 2003 Y 2004.**

La Empresa para los años 2003 y 2004 se ha fijado 7 objetivos prioritarios para atender las necesidades de la comunidad del Distrito:

1. Construcción de Intercambiadores de Tránsito, Terminales Terrestres y sus entradas, el acceso El Inca y las prolongaciones Norte y Sur de la Avenida Simón Bolívar, con crédito de la CAF y aportes del Gobierno Central.
2. Ejecutar los Corredores Longitudinales de transporte público: Centro-Norte, Sur-Oriente y Corredor Periférico Oriental.
3. Ejecutar los requerimientos de pavimentación de accesos y calles de barrios suburbanos y vías interparroquiales, utilizando los aportes del Gobierno Central.

4. Ejecutar el Túnel Sur del Km. 1 de la Vía Interoceánica para conectar de manera eficiente a Quito, con los sectores ubicados en el Valle de Tumbaco.
5. Incrementar la cobertura de los Programas : Barrio Solidario y Mejora tu Barrio con adoquinado, pavimentación y mejoramiento de accesos a barrios periféricos. Repavimentación Tumbaco Pifo.
6. Concluir la ampliación de la Vía Interoceánica y el Intercambiador de la Villa Flora.
7. Ejecutar el Programa de Estabilización de Taludes, construir muros de protección y estabilización para garantizar la seguridad en las laderas y vías.

## **CAPITULO II**

### **GESTION DEL PROCESO PRESUPUESTARIO**

#### **1.- SEGUIMIENTO DE RECOMENDACIONES**

La Unidad de Auditoría de la EMOP-Q emitió el Informe 2003-04 del Examen Especial Operativo al Presupuesto 2002 mediante memorando 195 del 30 de septiembre de 2003. Este documento contiene 8 recomendaciones de las cuales dos se han cumplido, cuatro se encuentran parcialmente cumplidas y dos ya no son aplicables en razón de que se referían a observaciones (obras emergentes) encontradas en el presupuesto del 2002.

Las recomendaciones parcialmente cumplidas importantes, se describen a continuación:

##### **RECOMENDACIÓN No. 4**

“El Gerente General dispondrá al Gerente Administrativo Financiero que previo al establecimiento de los compromisos, verifique la disponibilidad presupuestaria para evitar los sobregiros y supervisará que la Jefatura de Presupuesto mantenga evaluaciones presupuestarias permanentes para conocer el comportamiento de las partidas y recomendar oportunamente los traspasos o reformas al presupuesto.”

##### **SITUACIÓN ACTUAL (PARCIALMENTE CUMPLIDA)**

El Jefe de Presupuesto emite certificaciones de disponibilidad presupuestaria, a pesar de que las partidas se encuentran agotadas, desviaciones que se corrigen con las reformas del presupuesto.

Según el cuadro “ Evaluación presupuestaria de ingresos al 31 de diciembre de 2004” el porcentaje de recaudación de los ingresos se establece de la división entre el valor efectivo recaudado y el presupuesto codificado ( Presupuesto más las reformas) representando el 100% de ejecución para las partidas que no fueron presupuestadas pero que tuvieron reformas; y respecto al cuadro “Evaluación Presupuestaria al 31 de diciembre Detalle de Asignaciones por Objeto del Gasto” no incluye el porcentaje resultante de la comparación del presupuesto inicial aprobado con la ejecución; a fin de evaluar el avance financiero.

##### **RECOMENDACIÓN No. 7**

“El Gerente Administrativo Financiero dispondrá al Jefe de Presupuesto que cuando se realice evaluaciones se amplíen los análisis conforme especifica la normatividad sobre la evaluación de la ejecución presupuestaria, evidenciado los

avances físicos y financieros obtenidos, la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas a base del presupuesto aprobado.”

#### **SITUACIÓN ACTUAL (PARCIALMENTE CUMPLIDA)**

El Jefe de Presupuesto, presenta informes periódicos respecto de la ejecución presupuestaria financiera, en base al análisis de los saldos de las partidas y al final del año prepara dos cuadros de Evaluación Presupuestaria, el uno de Ingresos y el otro de Gastos; cuadros que demuestran la relación porcentual entre el presupuesto codificado con lo efectivamente recaudado y pagado.

#### **RECOMENDACIÓN No. 8**

“El Jefe Financiero dispondrá que coordinen el Jefe de Presupuesto y la Contadora General para a extinguir el presupuesto dentro del plazo establecido en las disposiciones legales presentando la información al Gerente Administrativo Financiero, quien solicitará al Gerente General emita la resolución de liquidación presupuestaria.”

#### **SITUACIÓN ACTUAL (PARCIALMENTE CUMPLIDA)**

Para el cierre y liquidación de los presupuestos de los años 2003 y 2004, se tomó en cuenta las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos. Mediante oficios Nos. 244 y 218 del 31 y 21 de marzo de 2004 y 2005, en su orden, la información financiera de la Empresa, se envió a la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas.

Las situaciones descritas, determinan que la Administración ha cumplido parcialmente el artículo 92 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, que señala que las recomendaciones de Auditoría deben ser aplicadas de manera inmediata y con el carácter de obligatorio.

#### **CONCLUSIÓN**

Del seguimiento a las recomendaciones, determinamos que algunas se encuentran parcialmente cumplidas, por lo que las deficiencias comentadas se mantienen.

#### **RECOMENDACIÓN**

El Gerente Administrativo Financiero:

1. En relación a las recomendaciones parcialmente cumplidas, dispondrá al Jefe de la Unidad Financiera y Jefe del Área de Presupuesto lo siguiente:

- Exigir y controlar que todas las unidades administrativas y operativas, presenten los requerimientos presupuestarios dentro de los plazos establecidos.

- Presentar en forma oportuna la justificación de las reformas al Gerente Administrativo Financiero para resolución de la Gerencia General.
- Incluir en las evaluaciones presupuestarias tanto de ingresos como de egresos, los porcentajes resultantes de la comparación entre la ejecución y los presupuestos iniciales aprobados e integrar el sistema de presupuesto con los programas de obras.
- Presentar la información de la liquidación del presupuesto anual, dejando constancia de la fecha de entrega al Gerente Administrativo Financiero, quien hasta el 31 de enero de cada año, solicitará al Gerente General emita la resolución de la liquidación presupuestaria.

## **2.- CICLOS PRESUPUESTARIOS**

### **A.- FORMULACIÓN Y APROBACIÓN**

El Gerente General mediante Memorandos Circulares Nos. 209-2002 y 134-2003, del 14 de mayo de 2002 y el 2 de junio de 2003 respectivamente, con el fin de obtener información para la programación y formulación de las proformas presupuestarias para los años 2003 y 2004, solicitó a los titulares de las unidades de la EMOP-Q, envíen a la Gerencia Administrativa Financiera la información técnica, administrativa, legal y operativa, correspondiente a las áreas de su competencia. Además indica que se considerará la descripción y detalle de los proyectos, obras y actividades de las áreas técnicas con sus respectivos cronogramas de ejecución, así como en las áreas administrativas, los requerimientos se detallarán a nivel de actividades, información que servirá de base para la elaboración de las proformas presupuestarias para los años 2003 y 2004.

Las Unidades de la EMOP-Q, remitieron a la Gerencia Administrativa Financiera los requerimientos y según el cuadro demostrativo preparado por el Jefe de Presupuesto para el año 2003, se evidenció que las Unidades de Estudios, Programación y Tecnología de la Información, no remitieron oportunamente, retrasos que fluctúan entre 5 y 30 días laborales. En el cuadro demostrativo para el año 2004, se evidenció que las Unidades de Recursos Humanos, Administrativa y la de Control de Proyectos con Financiamiento, entregaron con atraso entre 3 y 13 días laborales, respectivamente. No se evidenció que hayan entregado las Unidades de Desarrollo Institucional y de Estudios.

El último párrafo de los memorandos 209-2002 y 134-2003 señala lo siguiente: Toda la información deberá ser presentada como máximo hasta el 30 de mayo de 2002 y 30 de junio de 2003, en su orden.

La Proforma Presupuestaria para el año 2003 por \$158'150.000,00, fue remitida al Director Administrativo Financiero del MDMQ, mediante Oficio 512 del Gerente Administrativo Financiero de la EMOP-Q, el 19 de junio de 2002.

La Proforma Presupuestaria para el año 2004 por \$53'240.100,00, fue remitida al Presidente de la Comisión de Finanzas del MDMQ, mediante Oficio 786 del Gerente General, el 29 de julio de 2003.

La EMOP-Q para la elaboración de la proforma presupuestaria tiene como fuentes de ingresos las siguientes:

- a. Ingresos Corrientes:                   - Propios  
  - Asignaciones del Municipio
- b. Ingresos de Capital:                - Gobierno Central  
  - Entidades Descentralizadas y Autónomas  
  - Convenios  
  - Otros
- c. Ingresos de Financiamiento:       - Interno  
  - Externo

Como la EMOP-Q, depende del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, su presupuesto se basa en el techo que fija esta Institución, habiendo asignado \$20'514.520,00 para el año 2003 y \$23'917.446,00 para el año 2004.

El Gerente Administrativo Financiero de la EMOP-Q, mediante memorando 08 del 12 de enero de 2004, remite al Gerente General la Proforma Presupuestaria del 2004 para ser sometida a consideración y aprobación de Directorio de la EMOP-Q.

Los Presupuestos de ingresos y gastos de la EMOP-Q por los años 2003 y 2004 fueron aprobados en sesiones ordinarias del Directorio de la EMOP-Q, según Actas Nos. 02-2003 y 02-2004 del 17 de marzo de 2003 y 12 de febrero de 2004 respectivamente. Si bien las fechas de aprobación no se enmarcan dentro del plazo que establecen las disposiciones legales, el Directorio debe esperar para la aprobación que previamente el MDMQ fije los techos presupuestarios.

## A.1- FUENTES DE INGRESOS

### A.1.1. INGRESOS CORRIENTES..

Para los años 2003 y 2004 los ingresos propios se presupuestaron en \$500.000,00 producto de la prestación de servicios de bacheo y otros ingresos por remate de bienes, venta de bases, entre otros conceptos; las asignaciones del MDMQ fueron por \$20'514.520,00 y \$23'917.446,00, en su orden.

Los ingresos propios y una parte de las asignaciones del MDMQ se consideran como ingresos corrientes, quedando la otra parte de las asignaciones como ingresos de capital.



### A.1.2. INGRESOS DE CAPITAL

Constituyen transferencias de fondos para obras de acuerdo con los planes operativos para los años 2003 y 2004 cuyas fuentes de financiamiento son las siguientes: Aporte del Gobierno Central mediante el Ministerio de Economía y Finanzas, del Ministerio de Desarrollo Urbano y Vivienda (MIDUVI), y Convenio con la Empresa Metropolitana de Agua Potable y Alcantarillado (EMAAP). Estos ingresos extraordinarios son considerados para Programas Específicos por el destino de los mismos.

### A.1.3. INGRESOS DE FINANCIAMIENTO

Estos ingresos extraordinarios son provenientes de los Préstamos del Banco del Estado y de la Corporación Andina de Fomento (CAF), que son destinados para fines específicos.

A continuación se presenta un resumen del Presupuesto de Ingresos de la EMOP-Q por los años 2003 y 2004.

EN US \$				
CODIGO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTOS APROBADOS		INCREMENTO
INGRESOS		2003	2004	%
4.1 *	INGRESOS CORRIENTES	13.579.520,00	7.397.521,00	-45,52
4.2	INGRESOS DE CAPITAL	38.610.764,00	40.019.925,00	3,65
4.3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	35.314.195,00	60.500.000,00	71,32
<b>TOTAL INGRESOS APROB. PRESUPUESTOS:</b>		<b>87.504.479,00</b>	<b>107.917.446,00</b>	<b>23,33</b>

\* En Ingresos Corrientes presupuestados para el año 2003 por \$13.579.520,00, se incluyó Transferencias Corrientes (Municipio-Operativo Corriente) por \$13'079.520,00, una parte de estas transferencias se debió clasificar en Ingresos de Capital ( Municipio - Obras y Expropiaciones).

### INGRESOS PROPIOS RECIBIDOS, NO FUERON PRESUPUESTADOS

En las Proformas Presupuestarias por los años 2003 y 2004 no constan tres ingresos propios que son permanentes y que se encuentran clasificados en ingresos corrientes, como las Tasas y Contribuciones, Rentas de Inversiones y Multas; y, otros Ingresos, por \$1'768.589,73 y \$1'436.796,48, en su orden; según se demuestra a continuación:

**EN US \$**

<b>CODIGO INGRESO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRESUPUESTO DE 2003</b>			
		<b>APROBADO</b>	<b>CODIFICADO</b>	<b>RECAUDADO</b>	<b>NO PRESUPUESTADOS</b>
413	Tasas y Contribuciones	0,00	448.123,01	448.123,01	448.123,01
414	Venta de Bienes y Servicios	500.000,00	793.351,45	793.351,45	
417	Rentas de Inversiones y Multas	0,00	331.012,61	331.012,61	331.012,61
418	Transferencias y Donaciones Corrientes	13.079.520,00	4.648.099,61	4.648.099,61	
419	Otros Ingresos	0,00	989.454,11	989.454,11	989.454,11
<b>SUBTOTALES</b>		<b>13.579.520,00</b>	<b>7.210.040,79</b>	<b>7.210.040,79</b>	<b>1.768.589,73</b>

<b>CODIGO INGRESO</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>	<b>PRESUPUESTO DE 2004</b>			
		<b>APROBADO</b>	<b>CODIFICADO</b>	<b>RECAUDADO</b>	<b>NO PRESUPUESTADOS</b>
413	Tasas y Contribuciones	0,00	28.870,73	28.870,73	28.870,73
414	Venta de Bienes y Servicios	500.000,00	387.172,23	387.172,23	
417	Rentas de Inversiones y Multas	0,00	174.780,89	174.780,89	174.780,89
418	Transferencias y Donaciones Corrientes	6.897.521,00	6.756.385,15	6.756.385,15	
419	Otros Ingresos	0,00	1.233.144,86	1.233.144,86	1.233.144,86
<b>SUBTOTALES</b>		<b>7.397.521,00</b>	<b>8.580.353,86</b>	<b>8.580.353,86</b>	<b>1.436.796,48</b>

En la ejecución presupuestaria, al final de cada año, los ingresos que no fueron presupuestados estuvieron sujetos a reformas, de conformidad con las recaudaciones efectivas por los años 2003 y 2004, como consta en el presupuesto codificado.

El artículo 523 de la Ley de Régimen Municipal en la Estimación de Ingresos y Gastos dispone lo siguiente: “ La base para la estimación de ingresos será la suma resultante del promedio de los incrementos de recaudación de los últimos tres años, más la recaudación efectiva del año inmediato anterior. La base así obtenida podrá ser aumentada o disminuida según las perspectivas económicas y fiscales que se provean para el ejercicio vigente y para el año en que va a regir el Presupuesto, o de acuerdo a las nuevas disposiciones legales que modifiquen el rendimiento de la respectiva fuente de ingreso, o bien de conformidad a las mejoras introducidas en la administración tributaria ”

La Norma de Control Interno 230-01 Determinación de los Ingresos dispone: “Los ingresos de auto gestión estimados en el presupuesto aprobado serán determinados y recaudados en concordancia con las disposiciones legales de la materia...”

El Jefe de Presupuesto no consideró las recaudaciones efectivas de tres grupos de ingresos corrientes en los presupuestos de los años 2003 y 2004.

Mediante memorando 189 del 13 de julio de 2005, se comunicó al Gerente Administrativo Financiero que varias partidas presupuestarias tenían ingresos permanentes por los años 2003 y 2004, que no fueron considerados en los

respectivos presupuestos anuales; la observación fue acogida en la elaboración de la Proforma Presupuestaria del 2006.

## **CONCLUSIÓN**

Las tasas y contribuciones, la venta de bienes y servicios y otros ingresos, sin embargo de ser permanentes, no fueron presupuestados; al final de cada período con las reformas, permitió utilizar esos fondos para pago de obligaciones.

## **RECOMENDACIÓN**

El Gerente Administrativo Financiero:

2. Dispondrá al Jefe de la Unidad Financiera y Jefe de Presupuesto, efectuar el análisis del comportamiento de los ingresos de los tres últimos años, a fin de que la estimación de los ingresos de las partidas presupuestarias mencionadas consten en los presupuestos de los siguientes años, procedimiento que debe observarse a partir del ejercicio económico del 2007.

**ANÁLISIS COMPARATIVO DEL CRECIMIENTO ENTRE LOS PRESUPUESTOS DE LOS AÑOS: 2003 Y 2004.**

A continuación se presenta el “ANALÍTICO DE INGRESOS ” que sintetiza el crecimiento comparativo entre el presupuesto codificado al cierre del año 2003 y el presupuesto aprobado del 2004:

EN US \$					
CODIGO INGRESOS	DENOMINACIONES	PRESUPUESTO		VARIACIÓN	
		CODIFICADO	APROBADO	ABSOLUTA	RELATIVA
		31/12/2003	2004		%
4.1.3	Tasas y Contribuciones	448.123,01		-448.123,01	-100,00%
4.1.4	Venta de Bienes y Servicios	793.351,45	500.000,00	-293.351,45	-36,98%
4.1.7	Renta de Inversiones y Multas	331.012,61		-331.012,61	-100,00%
4.1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	4.648.099,61	6.897.521,00	2.249.421,39	48,39%
4.1.9	Otros Ingresos	989.454,11		-989.454,11	-100,00%
<b>4.1.</b>	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>	<b>7.210.040,79</b>	<b>7.397.521,00</b>	<b>187.480,21</b>	<b>2,60%</b>
4.2.8.01	Transferencias Capital Sector Público				
4.2.8.01.01	Gobierno Central				
	Transferencias MIDUVI	1.850.500,00		-1.850.500,00	-100,00%
	Ministerio Economía y Finanzas	25.100.000,00	19.000.000,00	-6.100.000,00	-24,30%
	Aporte Gobierno (Bonos BEDE)	5.381.780,00		-5.381.780,00	-100,00%
4.2.8.01.02	Entidades Descentralizadas y Autónomas				
	Corporación Salud Ambiental Quito	124.560,83		-124.560,83	-100,00%
4.1.8.01.04	Entidades del Gobierno Seccional				
	Municipio Obras y Expropiaciones	16.388.796,24	17.019.925,00	631.128,76	3,85%
	Municipio Operativo Capital	1.414.936,57		-1.414.936,57	-100,00%
	Préstamo Banco del Estado (Barrio Solidario)	1.077.162,03		-1.077.162,03	-100,00%
	Convenio EMAAP (Acceso a Barrios)		4.000.000,00	4.000.000,00	
<b>4.2.</b>	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>	<b>51.337.735,67</b>	<b>40.019.925,00</b>	<b>-11.317.810,67</b>	<b>-22,05%</b>
4.3.6.02	Financiamiento Público Interno				
4.3.6.02.01	Préstamo Banco del Estado (Corredores Viales)	8.730.767,00	12.000.000,00	3.269.233,00	37,44%
4.3.6.03	Financiamiento Público Externo				
4.3.6.03.01	Préstamo CAF (Intercambiadores)	26.583.428,00	45.600.000,00	19.016.572,00	71,54%
4.3.7.	Saldos Disponibles				
4.3.7.01	Saldos en Caja y Bancos		2.900.000,00	2.900.000,00	100,00%
<b>4.3.</b>	<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>	<b>35.314.195,00</b>	<b>60.500.000,00</b>	<b>25.185.805,00</b>	<b>71,32%</b>
<b>TOTAL INGRESOS EMOP-Q</b>		<b>93.861.971,46</b>	<b>107.917.446,00</b>	<b>14.055.474,54</b>	<b>14,97%</b>
<b>% INCREMENTO CON RELACIÓN AL AÑO 2003</b>		<b>100,00%</b>	<b>114,97%</b>	<b>14,97%</b>	

Con la finalidad de efectuar la comparación se tomaron en cuenta los resultados de los saldos codificados del presupuesto de ingresos al 31 de diciembre de 2003, que representa el año base con el 100% y el presupuesto aprobado del 2004, de cuyo estudio conforme se desprende del cuadro de variación, se presenta así:

- En ingresos corrientes el crecimiento es del 2.60%.
- En ingresos de capital decreció en el 22.05% por efecto de la falta de entrega de recursos económicos del Gobierno Central.

- En ingresos de financiamiento el crecimiento fue del 71.32%, por los Prestamos del Banco del Estado y de la CAF.
- El crecimiento neto del presupuesto se realizó en función de lo aprobado por el Directorio de la EMOP-Q que en valores: absolutos fue de \$14'055.474.54 y relativos representan el 14.97%.

## A.2.- GASTOS

A continuación presentamos el resumen del presupuesto de gastos aprobado por el Directorio de la EMOP-Q para el 2004 y su crecimiento con relación al 2003:

US \$					
CODIGO GASTOS	DENOMINACIONES	PRESUPUESTO		CRECIMIENTO DEL PRESUPUESTO	
		CODIFICADO	APROBADO		
		31/12/2003	PARA 2004	VARIACIÓN NETA	
		A	B	ABSOLUTA	%
5.5.1	Gastos de Personal	2.290.587,57	2.548.556,00	257.968,43	11,26%
5.5.3	Bienes y Servicios de Consumo	2.672.753,00	2.618.800,00	-53.953,00	-2,02%
5.5.6	Gastos Financieros	51.340,81	1.575.165,00	1.523.824,19	2968,06%
5.5.7	Otros Gastos	242.050,04	280.000,00	37.949,96	15,68%
5.5.8	Transferencias Corrientes	1.553.175,36	375.000,00	-1.178.175,36	-75,86%
5.5.	GASTOS CORRIENTES	6.809.906,78	7.397.521,00	587.614,22	7,94%
5.7.1	Gastos de Personal	7.051.308,92	9.770.800,00	2.719.491,08	38,57%
5.7.3	Bienes y Servicios Consumo/ Inversión	2.056.948,61	511.627,00	-1.545.321,61	-75,13%
5.7.5	Obras Públicas	77.053.807,15	86.980.000,00	9.926.192,85	12,88%
5.7	GASTOS DE INVERSIÓN	86.162.064,68	97.262.427,00	11.100.362,32	11,41%
5.8.4	Bienes Muebles				
	Maquinaria y Equipo	635.071,25	300.000,00	-335.071,25	-52,76%
	Adquisición vehículos livianos		60.000,00	60.000,00	100,00%
	Otros	254.928,75	60.000,00	-194.928,75	-76,46%
5.8	GASTOS DE CAPITAL	890.000,00	420.000,00	-470.000,00	-52,81%
5.9.6	Amortización Deuda Pública				
	Préstamos BEDE y CAF		2.897.498,00	2.897.498,00	100,00%
5.9	APLICACIÓN FINANCIAMIENTO		2.897.498,00	2.897.498,00	100,00%
<b>TOTAL GASTOS EMOP-Q</b>		<b>93.861.971,46</b>	<b>107.917.446,00</b>	<b>14.055.474,54</b>	<b>14,97%</b>
<b>PORCENTAJE</b>		<b>100%</b>	<b>114,97%</b>	<b>14,97%</b>	

Con la finalidad de efectuar la comparación se tomaron en cuenta los resultados de los saldos codificados del presupuesto de gastos al 31 de diciembre de 2003, que representa el año base con el 100% y el presupuesto aprobado de egresos del 2004, de cuyo estudio conforme se desprende del cuadro de variación, se presenta así:

- En gastos corrientes el crecimiento es del 7.94% por el aumento en los gastos financieros.

- En gastos de inversión el crecimiento es del 11.41% por aumento de la inversión en la obra pública.
- Los gastos de capital decrecieron en el 52.81% porque se previó adquirir menos bienes muebles (maquinaria y equipo).
- El crecimiento neto del presupuesto de egresos se realizó en función de lo aprobado por el Directorio de la EMOP-Q que en valores: absolutos fue de \$14'055.474,54 y relativos representan el 14.97%.

Para efectuar el estudio comparativo, se tomó la información de los saldos codificados (inicial más reformas), al 31 de diciembre de 2003, y en lo que tiene relación con la formulación y aprobación del presupuesto de gastos aprobados para el año 2004, el incremento neto frente al presupuesto codificado del 2003 fue del 14.97%, según se demuestra en los cuadros de ingresos y gastos; mismos que se fundamentaron en las expectativas de financiamiento y las metas físicas y objetivos institucionales a cumplir conforme la misión y visión establecidas en los Planes Operativos para los años 2003 y 2004.

Los principales criterios que se consideraron para el incremento presupuestario fueron: el índice de inflación, los gastos financieros por intereses de la deuda pública y la magnitud de las obras públicas.

La formulación y aprobación de los presupuestos por los años 2003 y 2004 se realizó conforme las disposiciones de la normativa de presupuesto y clasificador presupuestario de ingresos y egresos establecidos en el Acuerdo 182 del Registro Oficial 249 del 22 de enero de 2001 expedido por el Ministerio de Economía y Finanzas, al artículo 533 de la Ley de Régimen Municipal sobre el Presupuesto del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito; y, a las resoluciones del Directorio de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas.

## B. PROGRAMACIÓN DE LA EJECUCIÓN

### B.1. INGRESOS

A continuación presentamos los resultados de la Ejecución Presupuestaria según la entidad por el año 2004:

PARTIDA		RESULTADOS DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANÁLISIS DE LAS CEDULAS DE INGRESOS E INFORMACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DEL AÑO 2004					
COD.	NOMBRE	ASIGNACIÓN	MODIFICACIÓN	ASIGNACIÓN	INGRESO	INGRESO	SALDO
		INICIAL		CODIFICADA	DEVENGADO	EFFECTIVO	ASIGNACIÓN
		A	B	C	D	E	F = C - E
4.1.	<b>INGRESOS CORRIENTES</b>						
4.1.3	Tasas y Contribuciones	0	28.870,73	28.870,73	28.870,73	28.870,73	0,00
4.1.4	Venta de Bienes y Servicios	500.000	277.203,78	777.203,78	777.203,78	387.172,23	390.031,55
4.1.7	Rentas de Inversiones y Multas	0	174.780,89	174.780,89	174.780,89	174.780,89	0,00
4.1.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	6.897.521		6.897.521,00	6.897.521,00	6.756.385,15	141.135,85
4.1.9	Otros Ingresos	0	1.233.169,86	1.233.169,86	1.233.169,86	1.233.144,86	25,00
	<b>SUBTOTAL \$</b>	<b>7.397.521</b>	<b>1.714.025,26</b>	<b>9.111.546,26</b>	<b>9.111.546,26</b>	<b>8.580.353,86</b>	<b>531.192,40</b>
4.2.	<b>INGRESOS DE CAPITAL</b>						
4.2.8.	Transferencias y Donaciones de Capital						
4.2.8.01	Transferencias de Sector Público	19.000.000	0,00	19.000.000,00	19.000.000,00	16.499.998,80	2.500.001,20
4.2.8.02	Entidades Descentralizadas y Autónomas		408.541,25	408.541,25	408.541,25	408.541,25	0,00
4.2.8.04	Entidades del Gobierno Seccional	21.019.925	6.730.907,83	27.750.832,83	27.750.832,83	22.950.013,38	4.800.819,45
	<b>SUBTOTAL \$</b>	<b>40.019.925</b>	<b>7.139.449,08</b>	<b>47.159.374,08</b>	<b>47.159.374,08</b>	<b>39.858.553,43</b>	<b>7.300.820,65</b>
4.3.	<b>INGRESOS DE FINANCIAMIENTO</b>						
4.3.6	Financiamiento Público						
4.3.6.02	Público Interno	12.000.000	5.000.000,00	17.000.000,00	17.000.000,00	10.456.335,87	6.543.664,13
4.3.6.03	Público Externo	45.600.000		45.600.000,00	45.600.000,00	25.651.240,00	19.948.760,00
4.3.6.05	Saldos Pendientes por cobrar		1.343.952,34	1.343.952,34	1.343.952,34	593.952,34	750.000,00
4.3.7.	Saldos disponibles						0,00
4.3.7.01	Saldos en Caja y Bancos	2.900.000	-1.100.000,00	1.800.000,00	1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
	<b>SUBTOTAL \$</b>	<b>60.500.000</b>	<b>5.243.952,34</b>	<b>65.743.952,34</b>	<b>65.743.952,34</b>	<b>36.701.528,21</b>	<b>29.042.424,13</b>
	<b>TOTAL INGRESOS EMOP-Q \$</b>	<b>107.917.446,00</b>	<b>14.097.426,68</b>	<b>122.014.872,68</b>	<b>122.014.872,68</b>	<b>85.140.435,50</b>	<b>36.874.437,18</b>
	% CON RELACIÓN A LA ASIGNACIÓN INICIAL	100,00%	13,06%	113,06%		78,89%	
	% CON RELACIÓN A LA ASIGNACIÓN CODIFICADA			100,00%	100,00%	69,78%	30,22%

EN US \$

Respecto de la información presupuestaria por los años 2003 y 2004, de las pruebas realizadas no se establecieron inconsistencias en las partidas de ingresos presupuestarios.

Del estudio efectuado a la información y documentación relativa a los ingresos por el año 2004, se determinó lo siguiente:

En los Ingresos Corrientes, las tasas y contribuciones, las rentas de inversiones y multas y otros ingresos codificados que suman \$1'436.821,48 modificaron la asignación inicial, incrementado en ése valor. En las partidas de Venta de Bienes y Servicios se recaudó \$387.172,23 de los \$777.203,78 de la asignación codificada; y, en las Transferencias y Donaciones Corrientes se recibió \$6'756.385,15 de los \$6'897.521,00 de la asignación codificada.

En los Ingresos de Capital, en la partida Entidades Descentralizadas y Autónomas consta la donación recibida de la Corporación de Salud Ambiental de Quito por

\$408.541,25; en las Transferencias Sector Público del Ministerio de Economía y Finanzas, de \$19'000.000,00 iniciales, se recibieron \$16'499.998,80; y de las Entidades del Gobierno Seccional se recibieron \$22'950'013,38 de un total de \$27'750.832,83.

En los Ingresos de Financiamiento Público Interno, codificados por \$17'000.000,00, de los \$12'000.000,00 del Préstamo del Banco del Estado, se recibieron \$5'456.335,87 y del Convenio con la EMAAP-Q por \$5'000.000,00 la totalidad, sumando \$10'456.335,87. En los ingresos de Financiamiento Público Externo, de los \$45'600.000,00 del Préstamo de la CAF de acuerdo a los avances de obra, se recibieron \$25'651.240,00; y, del Saldo Pendiente por Cobrar de \$1'343.952,34, se recaudaron \$593.952,34.

En resumen, el valor del saldo de asignación de los ingresos por \$36'874.437,18 es el 30.22 %, constituye un déficit de recaudación del año 2004, respecto de la asignación codificada de \$122'014.872,68.

## B.2. EGRESOS

Con los recursos provistos durante el año 2004, con relación a las metas financieras del presupuesto de gastos, se cumplieron de la siguiente manera:



EN US \$

PARTIDA GASTOS		ASIGNACIÓN INICIAL		REFORMAS	ASIG. CODIFICADA		GASTO DEVENGADO	
		ABSOLUTA	%		ABSOLUTA	%	ABSOLUTA	%
COD.	NOMBRE	A	A1	B	C = A + B	C1	D	D1
5.5.1	Gastos en Personal	2.548.556	34,45	-120.583,34	2.427.972,66	3,48	2.427.972,66	3,48
5.5.3	Bienes y Servicios Consumo	2.618.800	35,40	101.123,10	2.719.923,10	3,90	2.719.923,10	3,90
5.5.6	Gastos Financieros	1.575.165	21,29	-566.500,48	1.008.664,52	14,46	1.008.664,52	14,46
5.5.7	Otros Gastos	280.000	3,79	-170.994,89	109.005,11	1,56	109.005,11	1,56
5.5.8	Transferencias Corrientes	375.000	5,07	336.847,19	711.847,19	10,20	711.847,19	10,20
5.5	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	7.397.521	100,00	-420.108,42	6.977.412,58	100,00	6.977.412,56	100,00
5.7.1	Gastos en Personal	9.770.800	10,05	-867.451,77	8.903.348,23	8,20	8.903.348,23	9,95
5.7.3	Bienes y Servicios de Consumo para Inversión	511.627	0,52	1.199.728,86	1.711.355,86	1,58	1.711.355,86	1,91
5.7.5	Obras Públicas	86.980.000	89,43	11.017.357,02	97.997.357,02	90,23	78.864.988,45	88,14
5.7	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	97.262.427	100,00	11.349.634,11	108.612.061,11	100,00	89.479.692,54	100,00
5.8.4.01	Bienes Muebles	360.000	100,00	167.900,99	527.900,99	100,00	463.328,28	100,00
5.8.4	ACTIVOS LARGA DURACIÓN							
5.8	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	360.000	100,00	167.900,99	527.900,99	100,00	463.328,28	100,00
5.9.6.02	Deuda Interna							
	Prestamo Banco del Estado	2.897.498	100,00	0,00	2.897.498,00	49,13	856.232,78	22,20
	Préstamo EMAAP-Q			3.000.000,00	3.000.000,00	50,87	3.000.000,00	77,80
5.9.6	AMORTIZACION DEUDA PÚBLICA							
5.9	<b>APLICACIÓN FINANCIAMIENTO</b>	2.897.498	100,00	3.000.000,00	5.897.498,00	100,00	3.856.232,78	100,00
	<b>RESUMEN</b>							
5.5.	<b>GASTOS CORRIENTES</b>	7.397.521,00	6,85	-420.108,42	6.977.412,58	<b>5,72</b>	6.977.412,58	<b>6,92</b>
5.7	<b>GASTOS DE INVERSIÓN</b>	97.262.427,00	90,13	11.349.634,11	108.612.061,11	<b>89,02</b>	89.479.692,54	<b>88,79</b>
5.8	<b>GASTOS DE CAPITAL</b>	360.000,00	0,33	167.900,99	527.900,99	<b>0,43</b>	463.328,28	<b>0,46</b>
5.9	<b>APLICACIÓN FINANCIAMIENTO</b>	2.897.498,00	2,68	3.000.000,00	5.897.498,00	<b>4,83</b>	3.856.232,78	<b>3,83</b>
5.	<b>TOTAL GASTOS 2004</b>	107.917.446,00	100,00	14.097.426,68	122.014.872,68	<b>100,00</b>	100.776.666,18	<b>100,00</b>

Del cuadro que antecede, en resumen se determina que:

- La distribución del Presupuesto Inicial de Gastos fue así: Gasto Corriente el 6.85%, de Inversión 90.13%, de Capital 0.33% y de Aplicación de Financiamiento el 2.69%.
- Del Presupuesto Total, la Asignación codificada se presenta así: Para Gasto Corriente el 5.72%, para Gasto de Inversión el 89.02%, para Gastos de Capital el 0.43% y para Aplicación del Financiamiento 4.83%.
- Los gastos ejecutados (devengados) que constituyeron obligaciones se presenta así: Para los Corrientes el 6.92%, para los de Inversión 88.79%, para los de Capital 0.46%, y para la Aplicación de Financiamiento 3.83%.

De lo cual se concluye que el Presupuesto de Gastos se ejecutó razonablemente en función de la previsiones que dieron lugar a las modificaciones presupuestarias.

Como resultado de comparar la Asignación Inicial de los Gastos Corrientes con la ejecución, se estableció:

- El Gasto de Personal se redujo en \$120.583,34, el de Bienes y Servicios de Consumo se incrementó en \$101.123,10, en Gastos Financieros se redujo en \$566.500,48, en Otros Gastos se redujo en \$170.994,89 y las Transferencias Corrientes se incrementaron en \$336.847,19. En resumen, el Gasto Corriente ejecutado con relación al Gasto Corriente Inicial aprobado en el presupuesto del 2004, fue por 94.32%.
- En cuanto a los Gastos de Inversión que incluye: Personal, Bienes y Servicios para Inversión, y Obras Públicas, se previó utilizar \$108'612.061,11 y se emplearon recursos por \$89'479.692,54 que representan el 82.38%. Vale señalar que la obra pública no pudo completarse por cuanto de los \$97'997.357,02 de Asignación Codificada, se ejecutó \$78'864.988,45 cuya diferencia de \$19'132.368,57 corresponde al 19.52% respecto de la asignación codificada.
- En los Gastos de Capital, se incluye la adquisición de Activos de Larga Duración como Bienes Muebles ( Muebles de oficina, equipos de comunicación y procesamiento de datos, maquinaria y equipos, vehículos livianos y herramientas), se previó utilizar \$527.900,99 pero se ejecutó \$463.328,28, quedando la diferencia de \$64.572.71 que representa el 12.23%, de la asignación codificada. Vale señalar que el programa de adquisiciones por \$527.900,99 equivalente al 0.43% de la asignación codificada total de gastos del 2004, no constituye un valor representativo.
- De la Aplicación del Financiamiento, el monto de asignación codificada fue por \$5'897.498,00, se utilizó \$3'856.232,78 que representó el 65.39%, quedando como saldo de asignación \$2'041.265,22 que representa el 34.61% de la asignación codificada.

En forma consolidada, el Gasto está reflejado de la siguiente manera:

EN US \$

COD.	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO TOTAL	%	GASTO DEVENGADO TOTAL	%	SALDO DE ASIGNACIÓN TOTAL	%
		A		C = A + B		E		G	
5.5	GASTOS CORRIENTES	7.397.521,00	-420.108,42	6.977.412,58	5,72	6.977.412,58	6,92	0,00	0,00
5.7	GASTOS / INVERSIÓN	97.262.427,00	11.349.634,11	108.612.061,11	89,02	89.479.692,54	88,79	19.132.368,57	90,09
5.8	GASTOS / CAPITAL	360.000,00	167.900,99	527.900,99	0,43	463.328,28	0,46	64.572,71	0,30
5.9	APLICACIÓN FINANCIAMIENTO	2.897.498,00	3.000.000,00	5.897.498,00	4,83	3.856.232,78	3,83	2.041.265,22	9,61
TOTALES		107.917.446,00	14.097.426,68	122.014.872,68	100,00	100.776.666,18	100,00	21.238.206,50	100,00
% TOTALES		100,00	13,06	113,06		93,38			
% EJECUCIÓN				100,00		82,59		17,41	

Del cuadro que antecede se determina que:

- El Presupuesto Inicial de Gastos tuvo un incremento del 13.06%, producto de las reformas presupuestarias de las fuentes de ingresos .
- Para el cumplimiento de las actividades institucionales, se utilizaron el 82.59% de los recursos previstos presupuestariamente, conforme se demuestra de la comparación entre lo codificado y lo ejecutado.
- En los Gastos Corrientes que incluye: Personal, Bienes y Servicios de Consumo, Gastos Financieros y Otros Gastos y Transferencias Corrientes, éstos se liquidaron en su totalidad, representando el 6.92% de la ejecución de gastos de la EMOP-Q por el año 2004.

#### PARTIDAS PRESUPUESTARIAS SOBREGIRADAS, SE REGULAN CON LAS REFORMAS.

Mediante memorando 102 del 24 de octubre del 2003, el Jefe de la Unidad Financiera conjuntamente con el Jefe de Presupuesto informan al Gerente Administrativo Financiero, el estado presupuestario del 2003, en la parte pertinente señala “Es importante destacar que en el proceso de ejecución presupuestaria, existen algunas partidas, especialmente del presupuesto ordinario (Aporte del Municipio), en las cuales tanto el compromiso como la ejecución real (obligación), supera la asignación inicial”, es decir las partidas se sobregiran.

El Jefe de Presupuesto emite certificaciones de disponibilidad presupuestaria, a pesar de que las partidas se encuentran agotadas, desviaciones que se corrigen con las reformas presupuestarias de cada año, como ejemplo tenemos las siguientes partidas:

AÑO 2003			EN US \$	
Partida	Concepto	Asignación Inicial	Comprometido hasta 31/12/2003	Sobregiro
75.01.04.11	Adoquinado Pavimentación y Acceso Barrios	\$ 500.000,00	\$ 952.206,47	\$ 452.206,47
75.01.05.30	Ampliación Vía Interoceánica Tumbaco Pifo	\$ 2'971.550,00	\$ 4'935.834,13	\$ 1'964.284,13
75.01.05.31	Intercambiador Villa Flora	\$ 2'410.230,00	\$ 3'552.436,18	\$ 1'142.206,18

La partida “Adoquinado, Pavimentación y Acceso a Barrios” tiene una asignación inicial de \$500.000,00, hasta el 3 de abril del 2003, lo comprometido fue \$537.835,27, es decir, la partida se agotó y se sobregiró en \$37.835,27, acumulándose en \$452.206,47 el sobregiro al 31 de diciembre del 2003; la partida se reguló con la última reforma presupuestaria al final del año.

La partida “Ampliación Vía Interoceánica Tumbaco Pifo”, se estableció como fuente de financiamiento la suma de \$2'971.550,00 con bonos del BEDE, lo comprometido en esta partida al 18 de agosto del 2003 fue por \$3'124.731,33, se continuó sobregirando acumulándose al 31 de diciembre del 2003 el valor de \$1'964.284,13; y con la última reforma presupuestaria se regula el monto mencionado,

La partida “Intercambiador de la Villa Flora”, se financió con el aporte del Gobierno Central entregado mediante bonos del Banco del Estado, Decreto Ley 484-P, el monto a ejecutarse en el 2003 fue de \$2'410.230,00 hasta el 17 de septiembre del 2003, lo comprometido es \$2'521.044,03, es decir, la partida se agotó y se sobregiró en \$110.814,03, y continuó sobregirándose hasta el 31 de diciembre del 2003 por \$1'142.206,18, con la reforma décimo segunda del 31 de diciembre de 2004, se reguló dicho valor.

AÑO 2004			EN US \$	
Partida	Concepto	Asignación Inicial	Comprometido	Sobregiro
75.01.99.03	Expropiaciones	\$ 80.000,00	Hasta el 12/08/2004 \$ 130.324,52	\$ 50.324,52
75.01.05.11	Mantenimiento Vial y Señalización		Hasta el 26/04/2004 \$ 732.271,25	\$ 82.271,25

La partida “Expropiaciones”, tiene una asignación inicial de \$80.000,00, hasta el 23 de marzo del 2004 lo comprometido fue \$83.641,15, es decir la partida se agotó y se sobregiró en \$3.641,15. Al 31 de diciembre de 2004 el sobregiro se acumuló en \$109.220,39, siendo el valor devengado acumulado \$189.220,39. De conformidad con la sexta y décimo segunda reformas de agosto y diciembre de 2004, por \$80.000,00 y \$29.220,39, respectivamente, se reguló esta partida presupuestaria.

La partida “Mantenimiento Vial y Señalización” no tuvo asignación inicial, el 30 de marzo del 2004 se realiza la primera reforma presupuestaria asignándole \$650.000,00. Hasta el 26 de abril del 2004 lo comprometido fue de \$732.271,25, es decir la partida se agotó y se sobregiró en \$82.271,25. Al 31 de diciembre de 2004 el sobregiro ascendió a \$737.187,94, siendo el valor devengado acumulado \$1'387.187,94, de conformidad con la quinta, séptima y décimo

segunda reformas de los meses de junio, septiembre y diciembre de 2004 por \$300.000,00, \$228.470,66 y \$208.717,28, respectivamente; se regula esta partida presupuestaria.

Mediante memorando 04-053 del 2 de abril de 2004, la Contadora General comunica al Jefe de la Unidad Financiera lo siguiente: “Con Memorandos Nos...058, 059, 060, 063, 064, 066, y 067, el Sr. Jefe de la Sección de Presupuesto, Encargado, informa que para efectuar los pagos a los beneficiarios que a continuación detallo con los respectivos valores, no existe disponibilidad presupuestaria... Los trámites antes descritos corresponden a adquisición bienes y servicios, solicitados y recibidos por la Empresa y por lo tanto constituyen obligaciones pendiente de cancelación...” Vale señalar que los trámites son para pagar a nueve empresas por un total de \$143.163,97.

El artículo 58 de la LOAFYC sobre Requisitos para contraer compromisos y obligaciones dispone: “Ninguna entidad y organismo del sector público, ni funcionario o servidor de los mismos, contraerá compromisos, celebrará contratos, autorizará o contraerá obligaciones, respecto a los recursos financieros, sin que conste la respectiva asignación presupuestaria y sin que haya disponible un saldo suficiente para el pago completo de la obligación correspondiente...”

La Ley de Presupuestos del Sector Público en su artículo 33, de la Competencia Funcional, en la parte pertinente dispone: “... Ninguna entidad u organismo público podrán contraer compromisos, celebrar contratos ni autorizar o contraer obligaciones, sin que conste la respectiva asignación presupuestaria y exista el saldo disponible suficiente. Los funcionarios que violaren esta disposición serán destituidos del puesto y serán responsables personal y pecuniariamente”.

De otra parte la Séptima Disposición General del Presupuesto de la EMOP-Q del año 2004 dispone: “La Gerencia Administrativa Financiera autorizará los pagos contando con el respaldo de la asignación presupuestaria correspondiente, y no comprometerá recursos, si estos sobrepasan el monto de las disponibilidades presupuestarias. No obstante, podrá sugerir reformas al presupuesto, para cubrir compromisos ineludibles”.

En la programación de algunas obras y servicios, los presupuestos aprobados resultan ser menores respecto de los costos reales de obras ejecutadas, debido a que no se presupuestaron trabajos complementarios o imprevistos que fueron necesarios realizarlos. Además, varios sectores de la ciudadanía solicitan y exigen con urgencia obras en los barrios que no constan en los presupuestos; situaciones que conllevaron a la Alcaldía y a la Gerencia de la EMOP-Q, priorizar las obras y servicios, debiendo obtener financiamiento en unos casos y en otros, utilizar recursos de otras partidas para concluir las obras en beneficio de la Comunidad, ocasionando la acumulación de sobregiros en las partidas presupuestarias, superándolas mediante reformas.

## CONCLUSIÓN

Se autorizan algunas obligaciones sin que haya disponibilidad suficiente de fondos en las partidas presupuestarias correspondientes, superando estas desviaciones mediante reformas presupuestarias, que se realizan durante el año.

## RECOMENDACIÓN

El Gerente Administrativo Financiero:

3. Dispondrá al Jefe de la Unidad Financiera, controle permanentemente la ejecución presupuestaria, tomando en cuenta los montos de las partidas del presupuesto aprobado, y cuando se observe el agotamiento, debe proponer oportunamente las reformas y evitar la emisión de certificaciones presupuestarias, sin que exista la disponibilidad suficiente de fondos.

## C. SEGUIMIENTO Y EVALUACIÓN DEL PRESUPUESTO

El Jefe de Presupuesto realizó el seguimiento y evaluación de los Presupuestos de los años 2003 y 2004, sus resultados dieron lugar a modificaciones tanto en los presupuestos de ingresos como de egresos, en especial en los egresos con el objeto de cubrir con las necesidades institucionales, mediante aumentos, disminuciones y traspasos de créditos, conforme se detalla a continuación:

AÑO 2003

EN US \$

Ref. No.	INFORME EVALUACIONES		RESOLUCION GERENCIA		INGRESOS		EGRESOS	
	FECHA	MEMORANDO No.	No.	FECHA	INGRESOS	EGRESOS	INCREMENTO	REDUCCION
1	28/03/2003	GAF-UF-021	3 y 3A	28/03/2003	6.793.689,20	6.793.689,00	8.746.743,00	8.746.743,00
2	05/05/2003	GAF-UF-025	7	13/05/2003	2.233.463,43		2.233.463,43	
3	30/06/2003	GAF-UF-125	13A	30/06/2003			500.000,00	500.000,00
4	29/09/2003	GAF-UF-077	22A	30/09/2003	141.964,42		141.964,42	
5	30/12/2003	GAF-UF-S/N	26	30/12/2003	5.819.796,00	1.837.731,39	7.888.003,41	3.905.938,80
TOTALES					14.988.913,05	8.631.420,39	19.510.174,26	13.152.681,80
INCREMENTOS NETOS DE INGRESOS Y EGRESOS					\$6.357.492,66		\$6.357.492,46	

AÑO 2004

EN US \$

Ref. No.	INFORME EVALUACIONES		RESOLUCION GERENCIA		INCREMENTO		EGRESOS	
	FECHA	MEMORANDO No.	No.	FECHA	INGRESOS	EGRESOS	INCREMENTO	REDUCCION
1	30/03/2004	GAF-UF-035	5	30/03/2004	750.000,00		2.840.000,00	2.090.000,00
2	27/05/2004	GAF-UF-089	9	27/03/2004	443.668,85		1.443.668,85	1.000.000,00
5	30/06/2004	GAF-UF-119	11A	30/06/2004	1.120.000,00	1.100.000,00	580.000,00	560.000,00
3	01/07/2004	GAF-UF-101	12	01/07/2004	1.848.000,00		1.848.000,00	
4	08/07/2004	GAF-UF-105	13	08/07/2004			80.000,00	80.000,00
6	12/08/2004	GAF-UF-111	15	12/08/2004	1.122.487,16		1.122.487,16	
7	04/10/2004	GAF-UF-707	16A	04/10/2004	1.997.470,66		1.997.470,66	
8	16/10/2004	GAF-UF-P-149	16B	16/10/2004	613.439,39		613.439,39	
9	29/10/2009	GAF-UF-P-153	16C	29/10/2004	3.000.000,00		3.000.000,00	
10	16/11/2004	GAF-UF-P-155	17A	16/11/2004			80.000,00	80.000,00
11	15/12/2004	GAF-UF-P-164	20	15/12/2004	211.982,53		211.982,53	
12	31/12/2004	GAF-UF-P-166	21	31/12/2004	4.090.378,09		8.176.708,41	4.086.330,32
<b>TOTALES</b>					15.197.426,68	1.100.000,00	21.993.757,00	7.896.330,32
<b>INCREMENTOS NETOS DE INGRESOS Y EGRESOS</b>					<b>\$14.097.426,68</b>		<b>\$14.097.426,68</b>	

En los años 2003 y 2004 hubieron cinco y doce reformas presupuestarias respectivamente, que fueron tramitadas por el Gerente Administrativo Financiero al Gerente General de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas para su aprobación; determinándose que en el año 2003, una parte de la partida presupuestaria de Ingresos Corrientes "Municipio-Operativo Corriente" por \$13'079.520,00 se transfirió a la partida de Ingresos de Capital "Municipio –Obras y Expropiaciones" por \$6'793.689,00 para regular los Ingresos Corrientes; y, en el 2004 se estableció que el Gasto Corriente se redujo en \$420.108,42.

La modificaciones presupuestarias se realizaron dentro de las normas legales, sobre la base de las actividades señaladas en los planes operativos y en los presupuestos institucionales. No se transfirieron asignaciones de gastos de capital o inversión a partidas de gastos corrientes en los dos años.

#### LA EVALUACIÓN NO CONSIDERA LA ASIGNACIÓN INICIAL

El Jefe de Presupuesto presenta periódicamente a la Gerencia General informes respecto de la ejecución presupuestaria en base al análisis de los saldos de las partidas, al 31 de diciembre de cada año prepara dos cuadros, el primero sobre la Evaluación Presupuestaria de Ingresos, y el segundo sobre la Evaluación Presupuestaria por Objeto del Gasto, cuadros que contienen la relación porcentual entre el presupuesto codificado con lo efectivamente recaudado y gastado, en su orden.

En el cuadro de ingresos no se incluye la asignación inicial que constituye los valores aprobados en el Presupuesto de Ingresos; y, en el cuadro de gastos si aparece la información de la asignación inicial que constituye los valores aprobados en el Presupuesto de Gastos; así por ejemplo:

## INGRESOS 2004

EN US \$

PARTIDA INGRESOS	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL APROB.	PRESUPUESTO CODIFICADO	EFFECTIVO RECAUDADO	PORCENTAJE RECAUDAC.	SALDO POR DEVENGAR
414.02.99.01	Venta de Bienes de Consumo *	0,00	276.403,78	276.403,78	100%	0,00
417.04.04.01	Multas Incumplimiento Contratos *	0,00	149.218,66	149.218,66	100%	0,00
419.01.01.01	Ejecución Garantías *	0,00	58.798,05	58.798,05	100%	0,00

\* No se presupuestó

## EGRESOS 2004

PARTIDA GRUPO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL APROB.	REFORMAS	ASIGNACIÓN CODIFICADA	TOTAL GASTOS	PORCENTAJE EJECUCIÓN
		A	B	C = A + B	D	E = D/C
5.5.3.02	Servicios Generales	815.000,00	81.907,11	896.907,11	896.907,11	100%
5.5.3.08	Bienes Uso y Consumo	837.000,00	251.433,71	1.088.433,71	1.088.433,71	100%
5.7.1.05	Remuneraciones Temporales	320.000,00	478.761,16	798.761,16	798.761,16	100%
5.7.3.06	Contratación Estudios	180.000,00	342.350,94	522.350,94	522.350,94	100%
5.7.3.08	Bienes Uso y Consumo Inversión	331.627,00	857.377,92	1.189.004,92	1.189.004,92	100%

PARTIDA GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN CODIFICADA	TOTAL GASTOS	GASTO CODIFICADO	DEVENGADO ACUMULADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN
		C = A + B	D	E = D/C	F	G = F/C
5.5.3.02	Servicios Generales	896.907,11	896.907,11	100%	896.907,11	100%
5.5.3.08	Bienes Uso y Consumo	1.088.433,71	1.088.433,71	100%	1.088.433,71	100%
5.7.1.05	Remuneraciones Temporales	798.761,16	798.761,16	100%	798.761,16	100%
5.7.3.06	Contratación Estudios	522.350,94	522.350,94	100%	522.350,94	100%
5.7.3.08	Bienes Uso y Consumo Inversión	1.189.004,92	1.189.004,92	100%	1.189.004,92	100%

PARTIDA GRUPO	DESCRIPCIÓN	TOTAL GASTOS	GASTOS CODIFICADO	DEVENGADO ACUMULADO	DEVENGADO CODIFICADO	PORCENTAJE EJECUCIÓN
		D	E = D/C	F	G = F/C	H = F/D
5.5.3.02	Servicios Generales	896.907,11	100%	896.907,11	896.908,11	100%
5.5.3.08	Bienes Uso y Consumo	1.088.433,71	100%	1.088.433,71	1.088.434,71	100%
5.7.1.05	Remuneraciones Temporales	798.761,16	100%	798.761,16	798.762,16	100%
5.7.3.06	Contratación Estudios	522.350,94	100%	522.350,94	522.351,94	100%
5.7.3.08	Bienes Uso y Consumo Inversión	1.189.004,92	100%	1.189.004,92	1.189.005,92	100%

Los porcentajes de ejecución reflejan un 100 % porque la información tomada es la del Presupuesto Codificado (Inicial más reformas), pero si consideramos los gastos del período y dividimos para el valor del Presupuesto Aprobado, obtendremos las diferencias que nos permiten evaluar, de la siguiente manera:



EN US \$

PARTIDA GRUPO	DESCRIPCIÓN	PRESUPUESTO INICIAL APROB.	REFORMAS	ASIGNACIÓN CODIFICADA	TOTAL DE GASTOS	PORCENTAJE EJECUCIÓN
		A	B	C = A + B	D	E = D/A
5.5.3.02	Servicios Generales	815.000,00	81.907,11	896.907,11	896.907,11	110,05%
5.5.3.08	Bienes Uso y Consumo	837.000,00	251.433,71	1.088.433,71	1.088.433,71	130,04%
5.7.1.05	Remuneraciones Temporales	320.000,00	478.761,16	798.761,16	798.761,16	249,61%
5.7.3.06	Contratación Estudios	180.000,00	342.350,94	522.350,94	522.350,94	290,19%
5.7.3.08	Bienes Uso y Consumo Inversión	331.627,00	857.377,92	1.189.004,92	1.189.004,92	358,54%

Como resultado de la comparación entre el valor de varios gastos corrientes y el presupuesto aprobado, podemos colegir que en servicios generales se gastó un 10.5% más, en bienes de uso y consumo un 30.04% más, en remuneraciones temporales se pagó 149.61% más, en contratación de estudios un 190.19%; y, en bienes de uso y consumo de inversión un 258.54% más de lo que consta en el Presupuesto Inicial Aprobado.

De las 117 partidas de gastos corrientes, de inversión, de capital y de financiamiento del año 2004, 17 partidas presupuestarias no tuvieron asignación inicial, porque no fueron presupuestadas pero a base de reformas se asignan fondos para cubrir las necesidades de la EMOP-Q.

El artículo 89 de la LOAFYC dispone: “La evaluación presupuestaria comprende básicamente el análisis crítico de la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de las medidas correctivas que deben tomarse con respecto a la utilización de los recursos presupuestarios en el período fiscal o en períodos menores, a fin de ajustar la ejecución a las previsiones originales”, esta norma concuerda con lo señalado en el artículo 61 de la Ley de Presupuestos del Sector Público.

La Norma de Control Interno 220-04 Control de la Evaluación en la Ejecución del Presupuesto dispone: “... El propósito de la evaluación presupuestaria es proporcionar información a los niveles responsables del financiamiento, autorización y ejecución de los proyectos, programas y actividades, sobre su rendimiento en comparación con lo planteado, además, debe identificar y precisar las desviaciones en el presupuesto, para su corrección oportuna...” situación que no ocurre debido a que el Jefe de Presupuesto hace la comparación de la ejecución con el Presupuesto Codificado.

En los ingresos, se compara el presupuesto codificado con el efectivo recaudado (devengado), estableciendo el porcentaje de ejecución, pero en este cálculo se incluyen aquellas partidas que teniendo cero de presupuesto aprobado se comparan con las reformas de fin de año y resultan generalmente tener el 100%; situación que distorsiona el sentido real de la evaluación.

En los egresos en cambio no aparece la columna que resulta de dividir el total de los gastos frente a la asignación inicial, razón por la que no se reflejan las diferencias en la evaluación.

## **CONCLUSIÓN**

La comparación del presupuesto codificado, tanto de ingresos como de gastos, frente al total de ingresos efectivos y gastos efectuados, no permite conocer la evaluación que contemple el análisis y medición de los avances financieros obtenidos frente a los presupuestados inicialmente.

## **RECOMENDACIÓN.**

Al Gerente Administrativo Financiero

4.- Dispondrá al Jefe de la Unidad Financiera, realice la evaluación presupuestaria también a base de los presupuestos aprobados, efectuando el análisis y medición de los avances financieros obtenidos, se determine el comportamiento de ingresos y gastos, se identifique el grado de cumplimiento de las metas programadas y se proporcione información oportuna a los niveles responsables de la toma de decisiones.

## **D.- CLAUSURA Y LIQUIDACIÓN**

Adjunto a los oficios 244 y 218 del 31 y 21 de marzo de 2004 y 2005, suscritos por el Gerente Administrativo Financiero, se envió a la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, la información financiera de la Empresa Metropolitana de Obras Públicas correspondiente a los períodos económicos 2003 y 2004, que a continuación se detalla:

Balances de Comprobación  
Estado de Situación Financiera  
Estado de Operaciones  
Estado de Ejecución Presupuestaria  
Estado de Flujo de Efectivo  
Cédulas Presupuestarias de Ingresos (nivel 3 y 4)  
Cédulas Presupuestarias de Gastos (nivel 3 y 4)  
Notas a los Estados Financieros.

## **CONCLUSIÓN**

Las metas financieras se cumplieron en alto grado, por cuanto se atendieron con los requerimientos de servicios y bienes establecidos en los correspondientes presupuestos, y la información financiera de los períodos económicos 2003 y 2004, se remitió a la Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental del Ministerio de Economía y Finanzas, dentro de los plazos establecidos en las disposiciones legales.

CAP. Dr. William Villacís V.  
AUDITOR INTERNO EMOP-Q