

VICEPRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA
DEL ECUADOR



INFORME DE EVALUACIÓN FINANCIERA INSTITUCIONAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PRIMER CUATRIMESTRE 2019

Gestión de Presupuesto

El presente documento muestra un análisis y evaluación general a las cifras presupuestarias y resultados obtenidos, basado en la fase del ciclo presupuestario de la ejecución presupuestaria de Ingresos y gastos de la entidad.

VICEPRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA DEL ECUADOR

Chile No.4-40 y Benalcázar

02-2584574

INDICE

Contenido

INTRODUCCIÓN.....	2
DESARROLLO	3
EVALUACIÓN FINANCIERA GLOBAL.....	3
INGRESOS	3
GASTOS.....	3
ANÁLISIS FINANCIERO.....	6
SITUACIÓN DE LOS INGRESOS.....	6
SITUACIÓN DE LOS GASTOS	8
Evaluación Programática:	8
Ejecución del gasto.....	8
Modificaciones presupuestarias de gasto	9
Certificaciones presupuestarias	10
Análisis de la ejecución presupuestaria a nivel de Grupo de Gasto	11
Análisis de la ejecución presupuestaria por la naturaleza de Gasto.....	12
Análisis de la ejecución presupuestaria a nivel de Programas presupuestarios.....	12
Programa 001 Administración Central.....	12
Programa 074 Cambio estructural de la matriz productiva nacional:..	Error! Marcador no definido.
CONCLUSIONES	16
RECOMENDACIONES.....	17
ANEXOS:.....	18
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	18

INFORME DE EVALUACIÓN FINANCIERA INSTITUCIONAL DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DEL PRIMER CUATRIMESTRE DEL AÑO 2019

INTRODUCCIÓN

La Vicepresidencia de la República del Ecuador, al ser parte de la Función Ejecutiva, para el desarrollo de sus actividades, recibe la asignación de recursos públicos, siguiendo todas las etapas del ciclo presupuestario; en este contexto dentro de lo que determina la fase de "*Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria*", la Dirección Financiera en la Gestión de Presupuesto, realiza una evaluación institucional a la medición, análisis de los resultados financieros obtenidos para el segundo semestre del año en curso.

La mencionada evaluación comprende los valores presupuestarios acumulados de: asignación, modificado, codificado, monto certificado, comprometido, devengado y pagos en lo que respecta a los gastos; y, lo referente a los ingresos: asignación inicial, modificaciones, codificado, devengado recaudado y saldo por devengar, toda la información se encuentra con corte al 30 de abril del 2019.

El informe cumple con lo que determinan el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas Art. 119 "*Seguimiento y Evaluación de la Ejecución Presupuestaria*"; así como lo señalado en las Normas Técnicas de Presupuesto emitidas por la Subsecretaría de Presupuesto del Ministerio de Economía y Finanzas en el numeral 2.5.8.2 "*Evaluación Institucional*" y 2.6.2 "*Liquidación Presupuestaria*" del mismo cuerpo legal.

La presentación de la evaluación, tiene por objeto dar a conocer, la dinámica, sus usos, cambios, evolución y demás información relevante que se ha generado respecto a la ejecución presupuestaria institucional de ingresos y gastos por el período referido; a fin de que sirva de insumo para que se pueda realizar la Evaluación Programática, que permitirá disponer de información dirigida a las máximas autoridades de la entidad, de esta manera la determinación del grado de cumplimiento de metas y resultados de los programas contenidos en el presupuesto general.

Todos los valores que se muestran en los cuadros y en de los diferentes indicadores que se describen en el presente informe, van a permiten medir la situación financiera de los ingresos, así como la situación de los gastos de la entidad, información que se sustenta en los diferentes reportes de "*ejecución presupuestaria*" disponible en la herramienta e-SIGEF con corte de enero-abril 2019.



DESARROLLO

EVALUACIÓN FINANCIERA GLOBAL

El presupuesto de la Vicepresidencia de la República, durante el primer cuatrimestre del ejercicio fiscal del año 2019, en su ejecución del ciclo presupuestario de sus ingresos y gastos que efectúa por la atención de los requerimientos institucionales, permitió una gestión normal de la entidad dentro de sus competencias, las mismas que presenta las siguientes cifras.

INGRESOS

Según la Programación institucional, se considera obtener una recaudación de USD 7.200,00 en todo el ejercicio fiscal; para lo cual, en el primer cuatrimestre los ingresos no fiscales supera el 100% de lo programado, alcanza el 53,56%, por los siguientes conceptos: Rentas por Arrendamientos de Bienes con un valor de USD 3.856,45 y Otros ingresos no operacionales USD 4.047,79

Cuadro No. 1: Ingresos institucionales consolidados.

EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO
enero - abril 2019

F/F	PARTIDA	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	MODIFICACIONES	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR
002	170000	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7.200,00	-	7.200,00	3.856,45	3.343,55	3.856,45	-
002	190000	OTROS INGRESOS	-	-	-	4.047,79	-4.047,79	4.047,79	-
002	270000	RECAUDACIÓN DE INVERSIONES	-	-	-	0,00	0,00	0,00	-
TOTAL			7.200,00	-	7.200,00	7.904,24	-704,24	7.904,24	-

Fuente: Ejecución de ingresos - Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR - M. Buchelli

Es necesario señalar que los montos ocurren debido a que la institución recibió ingresos que no se encontraban programados, en el caso de recuperación de valores a favor de la Vicepresidencia de la República, multas aplicadas por la Contraloría General del Estado, entre otros.

GASTOS

Los gastos codificados en el ejercicio fiscal del año 2019 ascendieron a USD 4.383.438,58, de los cuales se devengaron USD 1.089.906,96 de dicho valor se pagó USD 1.074.112,45; representando el 24,86% de la ejecución presupuestaria del ejercicio; porcentaje que se encuentra dentro de la meta planificada.



Cuadro No.2: Egresos institucionales consolidados por Grupo de gasto

GASTO SEGÚN PROGRAMACIÓN DE EJECUCIÓN
enero - abril 2019

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	%EJ.GTO
51	GASTOS EN PERSONAL	3.974.577,00	3.396.216,74	871.692,24	871.692,24	25,67
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	871.609,00	901.901,83	272.159,17	142.073,20	15,75
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	82.550,00	13.124,53	4.355,46	4.355,46	33,19
64	BIENES DE LARGA DURACIÓN	0,00	2.505,70	2.505,70	2.505,70	100,00
99	OTROS PASIVOS	0,00	69.669,78	69.280,36	69.280,36	99,41
	TOTAL	4.928.736,00	4.383.438,56	1.219.992,93	1.089.906,96	24,86

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M.Buchell.

A partir de la información de la ejecución presupuestaria tanto de los ingresos como de los gastos; se revela el "Estado de ejecución presupuestaria", con la información de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, que tiene relación con las asignaciones codificadas del período.

De conformidad a lo señala el literal 3.4.2.6 Estado de ejecución presupuestaria de la Normativa de Contabilidad Gubernamental.

Se efectúa la conciliación con los "SalDOS contables de los flujos acumulados deudores y acreedores de las Cuentas por Cobrar; así como también con las Cuentas por Pagar asociadas a la naturaleza del ingreso o del gasto; la diferencia determinada en la ejecución, resultado de comparar las sumatorias de los ingresos y gastos, se denomina Superávit o Déficit Presupuestario, según el caso".¹

En este sentido, se presenta el Estado de Ejecución presupuestaria de la Vicepresidencia de la República que consolida las cifras de ingresos y gastos institucionales del primer cuatrimestre del año 2019.

¹ Ministerio de Finanzas: Normas Técnicas de Presupuesto literal: 2.5.6.2 Evaluación Institucional, pág. 44



ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

al 30 abril 2019.

ANEXO D

CUENTAS	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUCIÓN / DEVENGADO	DIFERENCIA	SALDO POR DEVENGAR
INGRESOS CORRIENTES		4.311.243,10	1.018.120,90	3.293.122,20	3.293.122,20
11	Impuestos				
13	Tasas y Contribuciones				
14	Ventas de Bienes y Servicios				
17	Rentas de Inversiones y Multas	7.200,00	3.856,45	3.343,55	3.343,55
18	Transferencias y Donaciones Corrientes	4.304.043,10	1.010.216,66	3.293.826,44	3.289.778,65
19	Otros Ingresos	-	4.047,79	(4.047,79)	(4.047,79)
GASTOS CORRIENTES		4.311.243,10	1.018.120,90	3.293.122,20	3.293.122,20
51	Gastos en Personal	3.396.216,74	871.692,24	2.524.524,50	2.524.524,50
53	Bienes y Servicios de Consumo	901.901,83	142.073,20	759.828,63	759.828,63
56	Gastos Financieros	-	-	-	-
57	Otros Gastos Corrientes	13.124,53	4.355,46	8.769,07	8.769,07
58	Transferencias y Donaciones Corrientes				
SUPERAVIT O DEFICIT CORRIENTE		-	-	-	3.293.122,20
INGRESOS DE CAPITAL		2.505,70	2.505,70	-	-
24	Venta de Activos de Larga Duración				
27	Recuperación de Inversiones				
28	Transferencias y Donaciones Capital	2.505,70	2.505,70	-	-
GASTOS DE PRODUCCIÓN		-	-	-	-
61	Gastos en Personal para Producción				
63	Bienes y Servicios para Producción				
67	Otros Gastos de Producción				
GASTOS DE INVERSIÓN		-	-	-	-
71	Gastos en Personal para Inversión				
73	Bienes y Servicios para Inversión				
75	Obras Públicas				
77	Otros Gastos de Inversión				
78	Transferencias y Donaciones de Inversión				
GASTOS DE CAPITAL		2.505,70	2.505,70	-	-
84	Activos de Larga Duración	2.505,70	2.505,70	-	-
87	Inversiones Financieras				
88	Transferencias y Donaciones de Capital				
SUPERAVIT O DEFICIT DE INVERSIÓN		-	-	-	-
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		69.689,78	69.280,36	409,42	409,42
36	Financiamiento Público				
37	Saldos Disponibles	69.689,78	69.280,36	409,42	409,42
38	Cuentas Pendientes por Cobrar				
APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO		69.689,78	69.280,36	409,42	409,42
96	Amortización Deuda Pública				
97	Pasivo Circulante				
99	Otros Pasivos	69.689,78	69.280,36	409,42	409,42
SUPERAVIT O DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO		-	-	-	-
SUPERAVIT O DEFICIT PRESUPUESTARIO		-	-	-	3.293.531,62

Fuente: Ejecución de Ingresos- Gastos Sistema eSIGRF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión de Presupuesto M. Castro

Por devengar Gto.

Nota: Los montos de los ingresos con fuente fiscal 0001 (Cuentas 18,28 y 37); se valora según el presupuesto codificado de gasto, en razón de que la cédula presupuestaria de ingresos no desglosa valores con esta fuente.



Tomando en cuenta los valores descritos en el Estado de Ejecución Presupuestaria de la Vicepresidencia de la República, en el primer cuatrimestre del ejercicio fiscal 2019; aplicamos los siguientes ratios financieros para demostrar las cifras de liquidación presupuestaria:

Indicador: % Solvencia financiera = Ingresos corrientes / Gastos corrientes
100,00% = 4.311.243,10 / 4.311.243,10

Indicador: % Autonomía financiera = Ingresos de autogestión / Ingresos totales
0,09% = 3.856,45 / 4.311.243,10

Indicador: % Dependencia financiera = Ingresos por transferencias / Ingresos totales
99,83% = 4.304.043,10 / 4.311.243,10

El resultado del indicador; "Solvencia Financiera", muestra que financieramente la entidad cumple con la regla fiscal respecto a los ingresos y gastos se encuentran debidamente equilibrados sin excepción; como un principio básico de transparencia que debe "observarse para que no exista presiones que pongan en peligro la estabilidad macroeconómica del país, además tiene que reflejar lo más fielmente posible el comportamiento esperado de los ingresos y gastos, evitando las sobre o las subestimaciones"².

Además considerando los ingresos y egresos corrientes son de carácter operativo, van a dar acceso a la provisión de bienes y servicios necesarios para el desarrollo de sus actividades.

El indicador "Autonomía financiera" y "Dependencia financiera"; la Vicepresidencia de la República, al ser una entidad pública cuya actividad primaria es desempeñar funciones de gobierno que pertenece a la función ejecutiva; su presupuesto fiscal se encuentra a cargo de las finanzas públicas, en este sentido; como reflejan los resultados de los indicadores, apenas el 0.09% es generado por ingresos por autogestión y el 99,83% corresponde a financiamiento estatal.

El presupuesto General del Estado es formulado por el Ministerio de Economía y Finanzas, una vez aprobado, su ejecución corresponde desde el primer día del mes de enero al 31 de diciembre de cada año.

ANÁLISIS FINANCIERO

SITUACIÓN DE LOS INGRESOS

El presupuesto de la Vicepresidencia de la República, financia sus partidas de gasto presupuestario con recursos fiscales fuente 001; y, con fuente 002 genera ingresos por la recaudación mensual por concepto de Renta de Bienes Inmuebles; producto de la suscripción de contratos de arrendamiento; es necesario indicar que, de manera esporádica se recibe también en el presente ejercicio ingresos a favor de la entidad por: subsidio por enfermedad USD 1.069,53 , recuperación de valores USD 453,92 multas Contraloría General del Estado USD 1.266,69; y vacaciones tomadas no justificadas USD 1.254,41.

² Normativa del sistema de Administración Financiera (Manual de Contabilidad, capítulo I)



Valores recaudados en depósitos y descuentos efectuados en la nómina del personal de la Vicepresidencia los mismos que no modifican la estructura de financiamiento, como se muestra el detalle en el siguiente cuadro:

Cuadro No.3: Ingresos institucionales.

EJECUCIÓN DE INGRESOS POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

enero a abril 2019

FUENTE: PACODA	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	% PAGO	MODIFICACIONES	CONTRIBUCIÓN	DEMANDADO / RECAUDADO	% PAID	SALDO POR DEVENIR	SALDO POR RECIBIR	% DE RECARGO	ANULACIÓN / EJECUCIÓN
	CONTRIBUCIONES	7.200,00	100,00	-	7.200,00	3.856,45	48,79	3.343,55	-	53,56	
170000	RENTAS DE INVERSIONES	7.200,00	100,00	-	7.200,00	3.856,45	48,79	3.343,55	-	53,56	
002 170202	Edificios, Locales y Reside	7.200,00	100,00	-	7.200,00	3.856,45	48,79	3.343,55	-	53,56	Recaudación por arrendo de locales comerciales
	OTROS INGRESOS	-	-	-	-	4.047,79	51,21	(4.047,79)	-	100,00	
190400	Otros no Operacionales	-	-	-	-	4.047,79	51,21	(4.047,79)	-	100,00	
002 190407	Devolución de disponibilidad	-	-	-	-	4.047,79	51,21	(4.047,79)	-		-Descuentos y depósitos realizados al personal de valores a favor de la institución; deducción, subsidio por enfermedad, vacaciones tomadas, multas contrarias
002 190404	Recaudaciones por Obligaciones de Terceros: Contribuciones a la Seguridad Social	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	RECUPERACIONES DE RECARGOS	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	
270400	Recuperación por pérdida de recursos públicos	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	
002 270407	Recuperación por pérdida de recursos	-	-	-	-	-	0,00	-	-	-	
	TOTAL	7.200,00	100,00	-	7.200,00	7.904,24	100,00	(704,24)	-	100,78	

Fuente: Ejecución de ingresos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Castro

Todos los valores recaudados ingresan a la Cta. Cte. No. 6146139 del Banco Guayaquil para luego ser transferidos al Bco. Central Cta. Cte. CCU No.1110082 de la Vicepresidencia de la República.

De los ingresos recurrentes que genera la entidad; en el primer cuatrimestre; alcanza una recaudación USD 3.856,45 que corresponde al arrendamiento de locales comerciales; de dichas cifras se aplica el indicador:

$$\text{Indicador: \% Eficacia ejecución de ingresos} = \text{Ingresos efectivos} / \text{Ingresos estimados}$$

$$53,56 \% = 3.856,45 / 7.200$$

El resultado del indicador; "Eficacia ejecución de ingresos", alcanza y supera el porcentaje del parámetro cuatrimestral esperado, corresponde a depósitos que se han realizado por recuperación de cánones de arrendamiento atrasados.

SITUACIÓN DE LOS GASTOS

En la presente sección, se podrá observar de manera general los resultados del primer cuatrimestre el nivel de ejecución presupuestaria institucional, tomando en cuenta el presupuesto programado, asignado, codificado y ejecutado del período.

Evaluación Programática: La Programación Indicativa Anual (PIA), fue elaborada en la herramienta eSIGEF en el mes de enero 2019, una vez que se disponía del presupuesto aprobado a fin de poder ejecutar el presupuesto vigente; así como también de la información del POA institucional, información con la cual se vincula la planificación con el presupuesto y su correspondiente ejecución.

Periódicamente se va evaluando la Programación Presupuestaria con el objeto de que se pueda cumplir con la necesidad de disponibilidad presupuestaria institucional.

La Vicepresidencia de la República del Ecuador realizó la previsión calendarizada anual por períodos mensuales de la programación mensual de devengado (PMD), y cuatrimestrales la programación financiera cuatrimestral (PCC), información que permite programar todos los requerimientos financieros necesarios para la obtención de los productos finales, detallados a nivel de grupo y fuente de financiamiento, según la estructura programática institucional aprobada por el Ministerio de Finanzas para el presente ejercicio.

Se reporta la programación de enero – abril 2019, toda vez que el eSIGEF, mantiene registros por cuatrimestres.

Cuadro No. 4: Gasto según programación de ejecución.

CUOTA DE PROGRAMACIÓN POR CUATRIMESTRE
enero - abril 2019

GRUPO	DESCRIPCIÓN	EJECUCIÓN	COMPROMISO	DEVENG. MES 1	DEVENG. MES 2	DEVENG. MES 3	DEVENG. MES 4	DEVENG. MES: 1-4	SEJE. PROG.
51	GASTOS EN PERSONAL	2.624.524,50	453.166,76	120.102,76	240.323,86	343.796,93	453.166,76	1.157.450,33	45,86
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	63.542,66	18.377,16	64.548,30	79.201,74	123.846,06	148.463,13	416.119,33	654,87
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	7.969,07	23.161,20	6.679,16	9.305,54	16.463,10	23.163,20	55.809,00	700,32
64	BIENES DE LARGA DURACIÓN	-	-	-	-	-	-	-	-
99	OTROS PASIVOS	409,42	409,42	-	24.309,48	15.357,86	409,42	40.076,76	9.788,67
	TOTAL	2.696.445,65	495.114,54	191.590,32	353.200,62	499.463,97	625.200,51	1.669.455,42	

Fuente: Ejecución de ingresos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Castro

Para el primer cuatrimestre del presente año, se consideró una ejecución con mayor alcance del presupuesto; sin embargo, el grupo 51 presupuestario de gasto que no se aproxima a la programación; los demás grupos de gasto alcanzan y superan la programación.

Ejecución del gasto: El presupuesto inicial asignado en el mes de enero 2019 fue de USD 4.928.736,00; sin embargo, producto de la modificaciones presupuestarias, efectuadas por la institución así como por el Ministerio de Economía y Finanzas; el presupuesto codificado para el

segundo semestre es de USD 4.383.438,58 corresponde al 88,94% en relación al presupuesto inicial, de los cuales se alcanza una ejecución del gasto institucional en USD 1.089.906,96

Indicador: % Eficacia ejecución de gastos = Presupuesto devengado / Presupuesto codificado
 98,67 % = 1.089.906,96 / 4.383.438,58

El porcentaje de ejecución del 24,86% es inferior a la meta del año proyectada por MEF; esta situación se genera a la aplicación de la nueva estructura que la institución dispone a partir del 28 de marzo del presente año.

Modificaciones presupuestarias de gasto: La variación presupuestaria que se efectúa en el período corresponde al valor de USD (545.297,42), deja un presupuesto codificado en USD 4.383.438,58 que corresponde a incrementos y reducciones realizadas por el Ministerio de Economía y Finanzas, así como a la atención de los requerimientos de gasto generado por las Unidades de la VPR; las mismas que se efectúan sobre los saldos disponibles no comprometidos de las asignaciones que permitió la aplicación a las partidas detalladas en el Clasificador presupuestario de gastos del sector público, determinadas para realizar la aplicación correcta de los gastos destinados para adquirir los bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales de administración y transferir recursos sin contraprestación; el resumen de las modificaciones realizadas en el primer cuatrimestre se pueden evidenciar en el siguiente cuadro:

Cuadro No. 5: Modificaciones Presupuestarias.

RESUMEN DE MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS
 enero -abril 2019

Estado	Fecha Aprobación	Clase Modifica	No. CO2	DESCRIPCIÓN	F/F	INCREMENTO	DISMINUCIÓN
MF	15/01/2019	INTER	3	Grupo 51 regulación presupuestaria en aplicación del decreto ejecutivo no. 524 de 21 de diciembre de 2018 por optimización de la escala de remuneraciones mensuales unificadas del N25	001	-	60.495,58
VPR	25/01/2019	INTER	6	GRUPO 51 Subrogación Patronal de los señores conductores Barros Pizquinga Edwin Patricio, Borja Flores Sergio Alejandro, Zapata Varela Victor Gabriel, Correa Carlos Paul, Mendoza Narvaez Galo Patricio, a partir del 01 febrero del 2019, desde la Vicepresidencia para prestar sus servicios en el Ministerio de Salud Pública	001	-	48.115,40
VPR	19/03/2019	INTER	22	GRUPO 51 Subrogación Patronal - Cesión de Labores de tres señores conductores (Estacio Primavera Luis Ilyán, Fuentes Morales Alas la Oswaldo, Prado Bravo Diego Mario), desde la Vicepresidencia para prestar sus servicios en el Ministerio de Instrucción Económica y Social, subrogación patronal que se hará efectiva a partir del 01 de marzo del 2019.	001	-	26.366,30
MF	19/03/2019	INTER	23	GRUPO 51: Plan de optimización Marzo 2019 Grupo 51	001	-	374.000,00
MF	31/03/2019	INTER	25	GRUPO 53: plan optimización del gasto y artículo 74 numeral 10 del código orgánico de planificación y finanzas públicas	001	-	36.320,14
SUMA DE MODIFICACIONES						0,00	545.297,42
TOTAL MODIFICACIONES							-545.297,42

Fuente: Ejecución de gasto / Modificaciones Presupuestarias - Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR - M.Buchell

Indicador: % Modificaciones presupuestarias = Presupuesto codificado / Presupuesto asignado
 11,06 % (100%-88,94%) = 4.383.438,58 / 4.928.736,00



El 11,06% se ha visto reducido el presupuesto asignado para la institución, producto de los las reducciones presupuestarias de USD 545.297,42.

Certificaciones presupuestarias: En atención a los pedidos de certificar fondos para adquirir compromisos, celebrar contratos o contraer obligaciones; la Dirección Financiera ha generado en el período los siguientes montos en certificaciones presupuestarias, como se muestra en el siguiente cuadro:

Cuadro No.6: Disponibilidad presupuestarias certificado.

CERTIFICACIONES PRESUPUESTARIAS EMITIDAS POR GRUPO DE GASTO SIN EJECUCIÓN
enero - abril 2019

PARTIDA	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	MONTO	
			CERTIFICADO	% CERTIFICADO
51	GASTOS EN PERSONAL	3.396.216,74	-	-
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	901.901,83	331.912,78	36,80
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	13.124,53	3.264,06	24,87
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	2.505,70	-	0,00
99	OTROS PASIVOS	69.689,78	-	-
TOTAL		4.383.438,58	335.176,84	

Fuente: Ejecución de gasto / Registro de ejecución / Certificaciones presupuestarias – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M.Buchell

De los valores del cuadro, aplicamos el correspondiente indicador:

$$\text{Indicador: \% Disponibilidad certificado} = \frac{\text{Presupuesto certificado}}{\text{Presupuesto codificado}}$$

$$7,65\% = \frac{335.176,84}{4.383.438,58}$$

Como lo reflejan las cifras, el 7,65% del presupuesto codificado, se ha encuentra certificado con saldos para su ejecución.

Los valores que se reflejan en la cédula presupuestaria de gastos como "Monto certificado" y "Saldo por comprometer", según los registros presupuestarios que se ejecutan, van variando las cifras, situación por la cual se toman con los valores de fecha 02-05-2019.

Lo que corresponde a la certificación de recursos del grupo 51000, se emite una certificación a través de un Memorando por el valor total de la asignación del grupo y paulatinamente certificaciones individuales del personal que ingresa a la VPR; en razón, que la herramienta eSIGEF no permite realizar una certificación en el sistema.

Análisis de la ejecución presupuestaria a nivel de Grupo de Gasto.

El presupuesto de la Vicepresidencia de la República, cuenta con cinco grupos presupuestarios de gasto: 510000 Gastos en el personal, 530000 Bienes y servicios de consumo, 570000 Otros Gastos corrientes, 840000 Bienes de larga duración y el grupo 990000 Otros Pasivos.

Cuadro No. 7: Gastos por grupos presupuestarios.

EJECUCIÓN DEL GASTO POR GRUPOS PRESUPUESTARIOS
enero - abril 2019

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN	MODIFICADO	CODIFICADO	IMPORTE DEVENGADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	IMPORTE PAGADO	PAGADO	IMPORTE EJECUTADO	% EJEC
31	GASTOS EN PERSONAL	3.974.577,00	-578.380,26	3.396.216,74	77,48	871.692,24	871.692,24	79,98	871.692,24	81,15	25,67
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	871.609,80	30.290,83	901.901,63	20,58	272.158,17	142.073,20	13,04	128.048,72	11,92	15,75
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	82.550,00	-69.425,47	13.124,53	0,30	4.355,46	4.355,46	0,40	4.204,43	0,39	33,19
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	-	2.505,70	2.505,70	0,06	2.505,70	2.505,70	0,23	895,70	0,08	100,00
99	OTROS PASIVOS	-	69.689,78	69.689,78	1,59	69.280,36	69.280,36	0,36	69.280,36	0,45	99,41
TOTAL		4.928.736,80	-545.297,42	4.383.439,38	100,00	1.219.992,93	1.089.906,96	100,00	1.074.112,45	100,00	24,86

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Castro, M. Buchell

Grupo 510000 Gastos en Personal: Con un presupuesto codificado de USD 3.396.216,74 y un devengado de USD 871.692,24 ejecuta el pago de nómina por remuneraciones, salarios y otras obligaciones con el personal, alcanzando una ejecución del gasto del 25,67%.

Grupo 530000 Bienes y servicios de consumo: En este grupo, el presupuesto codificado es de USD 901.901,63 y presenta un gasto devengado de USD 142.073,20 para cubrir gastos necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de la entidad, corresponde al 15,75% de la ejecución.

Grupo 570000 Otros gastos corrientes: "Comprende los gastos por concepto de impuestos, tasas, contribuciones, seguros, comisiones, dietas y otros originados en las actividades operacionales", dispone de un presupuesto codificado de USD 13.124,53 y un devengado de USD 4.355,46 que representa un 33,19% de ejecución presupuestaria. (Finanzas, 2017)

Grupo 840000 Bienes de larga duración: Presupuesto codificado de USD 2.505,70 contempla la "adquisición de bienes inmuebles e intangibles, que se incorporan a la propiedad pública; se incluye los gastos que permiten prolongar la vida útil de los activos, mejorar su rendimiento o reconstruirlos"; presenta una ejecución del gasto USD 2.505,70 que corresponde al 100,00%. (Finanzas, 2017)

Grupo 990000 Otros pasivos: Con un presupuesto codificado de USD 69.689,78 una ejecución de USD 69.280,36 alcanza el 99,41% del pago de obligaciones pendientes de ejercicios fiscales de años anteriores.



Análisis de la ejecución presupuestaria por la naturaleza de Gasto.

El presupuesto codificado de acuerdo a su naturaleza del gasto, muestra que el 98,35% está destinado a financiar el gasto corriente, el 0,06% para gastos de capital y un 1,58% para cubrir valores pendientes de pago de años anteriores.

Cuadro No.8: Gastos por su naturaleza.

RESUMEN CONSOLIDADO POR NATURALEZA DEL GASTO

enero - abril 2019

GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	%EJEC
5	CORRIENTE	4.311.243,10	1.018.120,90	23,23
8	CAPITAL	2.505,70	2.505,70	0,06
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	69.689,78	69.280,36	1,58
	TOTAL	4.383.438,58	1.089.906,96	24,86

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M.Buchelli

Estas cifras obedecen a que actualmente la entidad no maneja proyectos de inversión, básicamente se orienta el gasto institucional a cubrir la normal gestión de la institución.

Análisis de la ejecución presupuestaria a nivel de Programas presupuestarios:

Los programas presupuestarios en la Vicepresidencia se encuentran: 01 Administración Central; 0 subprograma, 0 proyecto y 0 actividad presupuestaria que permiten el logro de objetivos estratégicos institucionales y contribuyen a los objetivos del Plan Nacional de Desarrollo- PND, cuenta con asignaciones presupuestaria individuales para la ejecución de gasto permanente.

Es preciso indicar que con el Decreto Ejecutivo No.622 de fecha 21 de diciembre 2018, la Vicepresidencia de la República del Ecuador, realiza una ejecución del programas 01.

Programa 001 Administración Central:

Comprende: "Administrar, coordinar y proveer de manera eficiente y eficaz las políticas, estrategias, normas y proyectos que permitan gestionar el recurso humano, administrativo, financiero y servicios para dar cumplimiento a la misión y objetivos institucionales". (Ecuador, 2016)



Cuadro No. 9: Gastos por programa 001:

EJECUCIÓN DEL GASTO POR GRUPOS PRESUPUESTARIOS/ PROGRAMA 01 ADMINISTRACIÓN CENTRAL
enero - abril 2019

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN	MODIFICADO	CODIFICADO	%PART. CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	%PART. DEVENGADO	PAGADO	%PART. PAGADO	%EJEC
51	GASTOS EN PERSONAL	3.974.577,00	-578.960,26	3.396.216,74	77,48	671.692,24	671.692,24	79,98	671.692,24	81,15	25,67
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	671.609,00	30.292,83	901.901,83	20,58	272.159,17	142.073,20	13,04	128.049,72	11,92	15,75
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	62.550,00	-69.425,47	13.124,53	0,30	4.355,46	4.355,46	0,40	4.204,43	0,39	33,19
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	-	2.505,70	2.505,70	0,06	2.505,70	2.505,70	0,23	685,70	0,08	100,00
99	OTROS PASIVOS	-	69.689,78	69.689,78	1,59	69.280,36	69.280,36	6,36	69.280,36	6,45	89,41251
	TOTAL	4.928.736,00	-545.297,42	4.383.438,58	100,00	1.219.992,93	1.089.906,96	100,00	1.074.112,45	100,00	24,86

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Bucheli

51 Gastos en Personal, pago de la nómina institucional con una ejecución del 25,67% en relación al presupuesto codificado.

53 Bienes y Servicios de Consumo: el porcentaje de ejecución del 15,75% corresponde a las partidas presupuestarias en las cuales se ha ejecutado el gasto como se muestra a continuación:

PROGRAMA 01 ADMINISTRACIÓN CENTRAL GRUPO 53 "BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO"				
DESCRIPCIÓN	Enero	Febrero	Marzo	Abril
TOTAL DEVENGADO AL 30 DE ABRIL DEL 2018	8.085,70	57.920,72	28.049,74	48.017,04



Cuadro No. 10: Gastos del programa 001 Grupo 53000:

5301 Servicios Básicos						5302 Servicios Generales					
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril
530101	Agua	125,91	128,91	171,82	145,57	530201	Transporte de Personal	-	5.713,62	-	10.410,84
530104	Luz	2.682,37	2.781,19	2.897,06	2.731,89	-	Edición-impresión- Reproducción-Traducción- Empastado-Enmarcación- Serigrafía-Fotografía- Cámarización-Filmación e Imágenes Satelitales	1.219,68	2.548,55	884,36	1.008,00
530105	Telecomunicaciones	1.087,97	5.226,29	5.542,10	3.549,48	530205	Servicio de Aseo Lavado- Vestimenta de Trabajo- Fumigación-Desinfección y Limpieza de los Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia y Dispensación	-	-	7.190,68	3.595,36
530106	Conexos	-	148,75	89,75	82,00	530242	-	-	2.514,93	2.227,19	2.084,54
Sub-Total		3.896,25	8.285,14	9.600,73	6.606,24	Sub-Total		1.219,68	18.775,00	10.302,22	17.098,73
5303 Trabajos, Instalaciones, Múltiplos y subsistencias						5304 Instalación, Mantenimiento y Reparación					
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril
530301	Pasajes al Interior	-	5.389,03	-3.275,80	4.409,70	530402	Residencias y Cableado Estructurado (Instalación, Mobiliarios (Instalación, Mantenimiento y	-	111,42	106,88	3.101,06
530302	Pasajes al Exterior	-	-	977,91	454,59	530403	Mapunanas y Equipos (Instalación, Mantenimiento	-	226,04	1.516,96	283,80
530303	Múltiplos y Subsistencias en	718,80	4.032,16	885,77	2.223,78	530405	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y	-	8.675,74	-	0,00
530304	Múltiplos y Subsistencias en	833,00	596,50	-	5.386,06	Sub-Total		-	9.013,20	1.823,86	3.384,86
530306	Viajeo por Gastos de Reser	708,00	708,00	708,00	708,00						
Sub-Total		2.258,80	11.827,69	-704,12	13.182,13						
5305 Atendimiento al Ciudadano						5306 Bienes de Uso y Consumo Corriente					
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril
530502	Edificios, Locales y Residencias, Parques, Jardines, Casillerías, Oficinas Judiciales y Bancarias/Ar	-	-	2.100,00	1.120,00	530601	Alimentos y Bebidas	615,13	861,33	575,41	840,33
Sub-Total		-	-	2.100,00	1.120,00	530603	Combustibles y Lubricantes	-	4.793,89	3.392,30	2.755,20
						530604	Materiales de Oficina	-	1.078,32	52,67	308,00
5307 Gastos en Informática						530605	Materiales de Aseo inodoros, jabones y suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería, Carp	24,74	-	-	0,00
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril	530611	-	-	13,31	84,43	125,37
530701	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas	-	-	-	2.195,20	530613	Repuestos y Accesorios	-	5.618,64	-	8,12
530702	Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos	-	2.128,90	-	-	530620	Menaje de Cocina, de Hogar y Accesorios Descartables	70,10	219,95	-	-
Sub-Total		-	2.128,90	-	2.195,20	530624	Materiales para la Producción de Programas de Radio y Televisión Eventos Culturales,	-	995,96	842,24	-
Sub-Total		-	2.128,90	-	2.195,20	Sub-Total		709,97	14.401,47	4.927,05	4.037,02
5314 Bienes Muebles no depreciables											
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril						
531408	Bienes Artísticos- Culturales	-	-	-	389,76						
531407	Equipos, Sistemas y Fases	-	289,32	-	-						
Sub-Total		0,00	289,32	-	389,76						

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Bucheli

57 Otros gastos corrientes: El porcentaje de ejecución corresponde al 33,19% en relación al presupuesto codificado, y contempla los siguientes gastos:

Cuadro No.11: Gastos del programa 001 Grupo 57000:

DETALLE DEL GASTOS EN EL GRUPO 57000

enero - abril 2019

5701 Impuestos, Tasas y Contribuciones					
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril
570102	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos,	-	4.083,48	34,60	2,00
570206	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de	-	56,30	-	179,08
Grupo-Total		0,00	4.139,78	34,60	181,08

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Buchelli

84 Bienes de larga duración: Se realiza ejecución del 100,00% con respecto al presupuesto codificado.

Cuadro No.12: Gastos del programa 001 Grupo 84000:

DETALLE DEL GASTOS EN EL GRUPO 84000

enero - abril 2019

8401 Bienes Muebles					
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril
840104	Maquinarias y Equipos	-	-	885,70	1.620,00
Grupo-Total		-	-	885,70	1.620,00

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019. Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Buchelli

99 Otros Pasivos: Alcanza una ejecución del 100,00% del presupuesto codificado.

Tabla No. 13: Gastos por programa 001 Grupo 99000:

DETALLE DEL GASTOS EN EL GRUPO 99000

enero - abril 2019

9901 Otros Pasivos					
Item	Descripción	Enero	Febrero	Marzo	Abril
990101	Obligaciones de Ejercicios Anteriores por Gastos de	-	45.380,30	8.951,62	14.948,44
Grupo-Total		-	45.380,30	8.951,62	14.948,44

Fuente: Ejecución presupuestaria de gastos – Sistema eSIGEF al 30-04-2019 Elaborado: Gestión Presupuesto VPR – M. Buchelli.



CONCLUSIONES

El presupuesto constituye un instrumento esencial para la gestión en el logro de resultados y metas; a su vez, va a permitir una adecuada provisión de bienes y servicios; en este sentido la Vicepresidencia de la República, realiza una administración y ejecución presupuestaria bajo los principios de: responsabilidad, transparencia, eficacia y eficiencia en la administración de sus recursos.

- Del análisis financiero efectuado a las cifras presupuestarias, se determinan las siguientes consideraciones en el primer cuatrimestre del 2019: la entidad dispone de un presupuesto codificado de USD 4.383.438,58 que equivale al 24,86% del presupuesto inicial asignado en el mes de enero; alcanza una ejecución presupuestaria del gasto del 24,86% ; cifra que no alcanza la meta estándar programada (33,33 % ejecución);no obstante cumple la meta planificada.
- La disponibilidad de fondos certificados ascienden a USD 335.176,84 mientras que el saldo por comprometer es de USD 2.828.268,81,00 esta relación muestra los recurso que se encuentran certificados en el primer caso y aquellos que aún no se ha certificado para el segundo caso; hay que considerar que su afectación tiene relación directa con lo señalado en el párrafo anterior.
- En lo que respecta a los recursos generados por la institución por concepto de Renta de Bienes Inmuebles, el porcentaje de la "Eficacia ejecución de ingresos", presenta un porcentaje de 53,56%, el mismo que alcanza y supera la programación al primer cuatrimestre, debido a la recuperación de cánones de arrendamiento atrasados.



RECOMENDACIONES

- Promover el cumplimiento de acciones que permitan alcanzar las metas programadas dentro de todo el ciclo presupuestario, con el objeto de poder realizar una ejecución presupuestaria óptima acorde con lo que determina la normativa legal vigente.
- Según el ámbito de las competencias, poner a disposición la presente información financiera como insumo, para la ejecución de la "Evaluación Programática Institucional", a fin de poder contar con información que permita conocer el grado de cumplimiento de metas y resultados de los programas contenidos en el presupuesto de la entidad.
- De conformidad a lo que determina la Norma de Presupuesto 2.5.8.2 Evaluación Institucional, publicar los informes institucionales en el sitio web de la institución.

Quito, 13 de mayo del 2019.

Elaborado: Ing. Mélida Castro Romero
DIRECTORA FINANCIERA SUBROGANTE



ANEXOS:

Anexo A: Cédula presupuestaria de ingresos periodo de enero a abril 2019.

Anexo B: Cédula presupuestaria de gastos por grupos presupuestarios periodo de enero a abril 2019.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

Ecuador, V. d. (26 de 10 de 2016). Estatuto orgánico de gestión de organización por procesos. *Refórmese el Estatuto orgánico de gestión de organización por procesos*. Quito, Pichincha, Ecuador: Registro Oficial.

Finanzas, M. d. (16 de 05 de 2017). *Normativa de Presupuestos*. Recuperado el 19 de 07 de 2017, de Calsificador presupuestario de ingresos y gastos del sector público:
<http://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-presupuestos/>

Ministerio de Finanzas. (2018). Normas Técnicas de Presupuesto. En M. d. Finanzas. Quito: Ministerio de Finanzas.

MINISTERIO DE ECONOMÍA Y FINANZAS

Ejecución de Ingresos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto de Ingresos por Entidad e Item

Expresado en Dólares
Entidad Institucional = 021
DEL MES DE ENERO AL MES DE ABRIL

PAGINA : 1 DE 1
FECHA : 02/06/2019
HORA : 10:46:46
REPORTE: R00804416.rdlc

EJERCICIO: 2019

RUBRO	DESCRIPCION	PRESUPUESTO ASIGNADO	MODIFICACIONES	CODIFICADO	DEVENGADO	SALDO POR DEVENGAR	RECAUDADO	SALDO POR RECAUDAR
ENTIDAD : 021-0000-0000 VICEPRESIDENCIA DE LA REPUBLICA								
170000	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7,200.00	0.00	7,200.00	3,856.45	3,343.55	3,856.45	0.00
170200	Rentas por Arrendamientos de Bienes	7,200.00	0.00	7,200.00	3,856.45	3,343.55	3,856.45	0.00
170202	Edificios Locales y Residencias	7,200.00	0.00	7,200.00	3,856.45	3,343.55	3,856.45	0.00
190000	OTROS INGRESOS	0.00	0.00	0.00	4,047.79	-4,047.79	4,047.79	0.00
190400	Otros no Operacionales	0.00	0.00	0.00	4,047.79	-4,047.79	4,047.79	0.00
190407	Devolucion de disponibilidades	0.00	0.00	0.00	4,047.79	-4,047.79	4,047.79	0.00
TOTALES :		021-0000-0000						
		7,200.00	0.00	7,200.00	7,904.24	-704.24	7,904.24	0.00
GRAN TOTAL:		7,200.00	0.00	7,200.00	7,904.24	-704.24	7,904.24	0.00

MINISTERIO DE FINANZAS

Ejecución de Gastos - Reportes - Información Agregada
Ejecución del Presupuesto (Grupos Dinámicos)

Expresado en Dólares

Entidad Institucional = 021

- Grupo Gasto -

DEL MES DE ENERO AL MES DE ABRIL

Página: 1 de 1

FECHA : 02/05/2019

HORA : 10:44.0

REPORTE : R00004768.rdlc

EJERCICIO: 2,019

DESCRIPCION	ASIGNADO	MODIFICADO	CODIFICADO	MONTO CERTIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	PAGADO	SALDO POR COMPROMETER	SALDO POR DEVENGAR	SALDO POR PAGAR	% EJEC
510000 EGRESOS EN PERSONAL	3,974,577.00	-578,360.26	3,396,216.74	0.00	871,692.24	871,692.24	871,692.24	2,524,524.50	2,524,524.50	0.00	25.67
530000 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	871,609.00	30,292.83	901,901.83	331,912.78	272,169.17	142,073.20	128,049.72	297,829.88	759,828.03	14,023.48	15.75
570000 OTROS EGRESOS CORRIENTES	82,550.00	-69,425.47	13,124.53	3,264.06	4,355.48	4,355.46	4,204.43	5,505.01	8,769.07	151.03	33.19
640000 BIENES DE LARGA DURACION	0.00	2,505.70	2,505.70	0.00	2,505.70	2,505.70	885.70	0.00	0.00	1,620.00	100.00
990000 OTROS PASIVOS	0.00	89,689.78	89,689.78	0.00	69,280.36	69,280.36	69,280.36	409.42	409.42	0.00	99.41
TOTAL:	4,928,736.00	-546,297.42	4,382,438.58	335,176.84	1,219,892.91	1,089,906.96	1,074,112.45	2,828,268.81	3,293,531.02	15,794.51	24.86