**LIQUIDACIÓN**

**PRESUPUESTARIA**

**EJERCICIO FISCAL**

**AÑO - 2025**

**INFORME N° GADMCJS-001-UP-DGF-2025**

**PARA:** Lcda. Diana Azucena Ortiz García

DIRECTORA DE GESTIÓN FINANCIERA

**DE:** Ing. Marco Lenin Criollo Maldonado

JEFE UNIDAD DE PRESUPUESTO

**ASUNTO:** INFORME DE EJECUCIÓN Y LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA EJERCICIO FISCAL 2025

**FECHA:** 28 de Enero de 2026

**INTRODUCCIÓN**

El presupuesto del GAD Municipal del cantón La Joya de los Sachas es el instrumento básico que le permite a la entidad orientar sus actividades hacia el cumplimiento de los objetivos y metas institucionales; de ahí la importancia de contar con un presupuesto sostenible y sustentable en mediano y largo plazo, que permita la provisión de servicios, la ejecución de obras, la consecución de sus planes, proyectos y demás actividades.

La liquidación presupuestaria es la última fase del proceso presupuestario, se hace necesario elaborar y exponer los resultados obtenidos durante la ejecución del presupuesto.

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, COOTAD, dispone que la unidad financiera procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, la misma que será entregada al Ejecutivo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal para aprobación u observación del Concejo Municipal.

La ejecución, liquidación y cierre presupuestario se fundamenta en las siguientes disposiciones legales y reglamentarias:

**BASE LEGAL**

* Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, Título VI, Recursos Financieros de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Capítulo VII, Presupuesto de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, Sección Décimo Primera, Clausura y Liquidación del Presupuesto, artículos 263 Plazo de Clausura y 265 Plazo de Liquidación.

“Art. 263.- Plazo de clausura. - El cierre de las cuentas y la clausura definitiva del presupuesto se efectuará al 31 de diciembre de cada año. Los ingresos que se recauden con posterioridad a esa fecha se acreditarán en el presupuesto vigente a la fecha en que se perciban, aun cuando hayan sido considerados en el presupuesto anterior. Después del 31 de diciembre no se podrán contraer obligaciones que afecten al presupuesto del ejercicio anterior.

Art. 265.- Plazo de liquidación. - La unidad financiera o quien haga sus veces procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero, y a la determinación de los siguientes resultados:

1. El déficit o superávit financiero, es decir, la relación de sus activos y pasivos corrientes y a largo plazo. Si los recursos fueren mayores que las obligaciones, habrá superávit y en el caso inverso, déficit.

Si existiere déficit financiero a corto plazo que es el resultante de la relación de sus activos y pasivos corrientes, el ejecutivo local, bajo su responsabilidad y de inmediato regulará, para cubrir el déficit, la partida "Deudas Pendientes de Ejercicios Anteriores" con traspasos de créditos de acuerdo con los procedimientos señalados en los artículos 259 y 260 según el caso.

2. El déficit o superávit provenientes de la ejecución del presupuesto, se determinará por la relación entre las rentas efectivas y los gastos devengados. Si las rentas efectivas fueren mayores que los gastos devengados se considerará superávit, En el caso inverso habrá déficit. La unidad responsable de las finanzas entregará al ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior.

* Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Sección VI, Clausura y Liquidación Presupuestaria, artículo 121 Clausura del Presupuesto y artículo 122 Liquidación del Presupuesto.

Art. 121.- Clausura del presupuesto. - Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado. Los compromisos del presupuesto anual que al último día de diciembre de cada año no se hayan transformado total o parcialmente en obligaciones, se tendrán por anulados en los valores no devengados. Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pero podrán ser susceptibles de reprogramación de conformidad con los actos administrativos determinados por las entidades. Corresponderá, en el caso del Presupuesto General del Estado, al ente rector de las finanzas públicas, la convalidación de los compromisos de ejercicios fiscales anteriores para el nuevo ejercicio fiscal sin incrementar el techo presupuestario institucional y en los términos que el Reglamento del presente Código establezca. Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas.

Art. 122.- Liquidación del presupuesto. - La liquidación del Presupuesto General del Estado se expedirá por Acuerdo del ente rector de las finanzas públicas, hasta el 1 de marzo del año siguiente, de acuerdo a las normas técnicas que éste expida para el efecto. El mismo plazo aplicará para el resto del Sector Público.”

* Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas artículo 157 Base de registro de la información financiera en el componente de contabilidad gubernamental.

Art. 157.- Base de registro de la información financiera en el componente de contabilidad gubernamental. - La información financiera se deberá registrar sobre la base del devengado. Por base devengada se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran en el momento en el que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o el pago de efectivo. En general, el momento que se les atribuye es el momento en el cual cambia la propiedad de los bienes, se suministran los servicios, se crea la obligación de pagar impuestos, surge un derecho al pago de una prestación social o se establece otro derecho incondicional. Solamente para fines analíticos se podrán considerar también la base caja o la base mixta.”

* El Acuerdo Ministerial No. 0048 de 10 de agosto de 2022, en su artículo 1 actualizó la Normativa Técnica del Sistema Nacional de las Finanzas Públicas –SINFIP. La Normativa técnica establece:

“Convalidaciones de anticipos de años anteriores, con espacios presupuestarios para el siguiente ejercicio fiscal. En el ámbito de las entidades que conforman el Presupuesto General del Estado, los saldos de los anticipos entregados en años anteriores estarán sujetos a las convalidaciones necesarias dentro de las asignaciones presupuestarias del siguiente ejercicio fiscal. 201 30. Las Empresas Públicas y Gobiernos Autónomos Descentralizados considerarán las convalidaciones indicadas, en las asignaciones presupuestarias en el ejercicio fiscal siguiente.

* Ordenanza del Presupuesto del año 2025 del GADCMJS, sancionada el 09 de diciembre de 2024, con la cual se aprueba el Presupuesto General Inicial del GADCMJS, correspondiente al ejercicio económico 2025 por un valor de USD 19.819.024,92.

**PROCESO DE LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA**

1. Sobre la base de las disposiciones normativas, así como las políticas presupuestarias dictadas por la Máxima Autoridad del Ejecutivo y la Dirección de Gestión Financiera, las dependencias municipales requirieron traspasos de crédito en el presupuesto 2025.
2. La Dirección de Gestión Financiera realizó un análisis de la ejecución presupuestaria correspondiente al 2025.
3. En este informe se presenta el detalle de la ejecución del presupuesto 2025, tanto de ingresos como de gastos.

**LIQUIDACIÓN DE INGRESOS Y EGRESOS DEVENGADOS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL 2025**

1. **ANÁLISIS DE INGRESOS DEVENGADOS**

Los ingresos del GADCMJS se componen por grupos de acuerdo al siguiente detalle:

Grupo 11: Impuestos

Grupo 13: Tasas y contribuciones

Grupo 14: Venta de bienes y servicios

Grupo 17: Renta de inversiones y multas

Grupo 18: Transferencias y Donaciones Corrientes

Grupo 19: Otros Ingresos

Grupo 24: Venta de Activos no Financieros

Grupo 28: Transferencias y donaciones de capital e inversión

Grupo 36: Financiamiento público

Grupo 37: Saldos Disponibles

Grupo 38: Cuentas pendientes por Cobrar

A continuación, se presentan los ingresos del GADMCJS, que muestran el comportamiento presupuestario en el ejercicio fiscal 2025.

**Tabla N° 1:** Ingresos Totales Devengados 2025.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **INGRESOS DEVENGADO** | | |
| **CONCEPTO** | | **VALOR USD.** |
|  | **INGRESOS TOTALES** | **34,968,843.21** |
| **1** | **INGRESOS PERMANENTES** |  |
|  | **INGRESOS CORRIENTES** | **8,084,856.69** |
| 1.1 | Impuestos | 2,521,758.21 |
| 1.3 | Tasas y Contribuciones | 1,678,778.11 |
| 1.4 | Ventas de Bienes y Servicios | 536,869.81 |
| 1.7 | Rentas de inversión y multas | 422,695.01 |
| 1.8 | Transferencias y Donaciones Corrientes | 2,769,956.12 |
| 1.9 | Otros Ingresos | 154,799.43 |
| **2** | **INGRESOS NO PERMANENTES** |  |
|  | **INGRESOS DE CAPITAL** | **17,465,700.27** |
| 2.4 | Venta de Activos de Larga Duración | 5,006.02 |
| 2.8 | Transferencias y Donaciones de Capital | 17,460,694.25 |
| **3** | **INGRESOS DE FINANCIAMIENTO** |  |
|  | **INGRESOS DE FINANCIAMIENTO** | **9,418,286.25** |
| 3.6 | Financiamiento Público | 4,522,452.30 |
| 3.7 | Saldos disponibles | 0.00 |
| 3.8 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 4,895,833.95 |
|  |  |  |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

**Tabla N° 2:** Ingresos Totales codificados, devengados y recaudados.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **COD.** | **P A R T I D A S PRES.** | **CODIFICADO (1)** | | **DEVENGADO (2)** | **RECAUDADO (3)** | **% DEVENGADO (4) = (2)/(1)** | **% RECAUDADO (5) = (3)/(2)** | |
| 1 | INGRESOS CORRIENTES | 9,252,471.94 | | 8,084,856.69 | 7,519,699.51 | 87.38% | 93.01% | |
| 2 | INGRESOS DE CAPITAL | 26,101,629.10 | | 17,465,700.27 | 17,464,639.39 | 66.91% | 66.91% | |
| 3 | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 21,505,439.44 | | 9,418,286.25 | 9,418,286.25 | 43.79% | 43.79% | |
| **TOTAL INGRESOS** | | | **56,859,540.48** | **34,968,843.21** | **34,402,625.15** | **61.50%** | | **98.38%** | |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

**Ejecución Presupuestaria Consolidada Ingresos año 2025**

A continuación, se presenta el resumen de los Ingresos, con una recaudación de los ingresos del 61.50 % del devengado y 60.50% frente al recaudado.

**Tabla N° 3: Ejecución Presupuestaria Consolidada Ingresos**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | | | | | | | |
| **PARTIDA P.** | **DENOMINACIÓN** | **ASIGNACION  INICIAL** | **CODIFICADO** | **DEVENGADO** | **RECAUDADO** | **%DEV.** | **%REC.** |
| **1** | **INGRESOS CORRIENTES** | **6,011,548.00** | **9,252,471.94** | **8,084,856.69** | **7,519,699.51** | **87.38%** | **81.27%** |
| 1.1 | IMPUESTOS | 2,009,706.00 | 2,575,379.32 | 2,521,758.21 | 2,444,077.89 | 97.92% | 94.90% |
| 1.3 | TASAS Y CONTRIBUCIONES | 1,147,750.00 | 2,023,311.46 | 1,678,778.11 | 1,526,319.14 | 82.97% | 75.44% |
| 1.4 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 260,050.00 | 570,038.19 | 536,869.81 | 404,651.62 | 94.18% | 70.99% |
| 1.7 | Rentas De Inversion Y Multas | 96,150.00 | 427,772.97 | 422,695.01 | 338,104.01 | 98.81% | 79.04% |
| 1.8 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 2,451,892.00 | 3,495,481.24 | 2,769,956.12 | 2,769,956.12 | 79.24% | 79.24% |
| 1.9 | Otros Ingresos | 46,000.00 | 160,488.76 | 154,799.43 | 36,590.73 | 96.45% | 22.80% |
| **2** | **INGRESOS DE CAPITAL** | **13,807,476.92** | **26,101,629.10** | **17,465,700.27** | **17,464,639.39** | **149.45%** | **66.91%** |
| 2.4 | VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 1,000.00 | 6,641.94 | 5,006.02 | 3,945.14 | 75.37% | 59.40% |
| 2.8 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 13,806,476.92 | 26,094,987.16 | 17,460,694.25 | 17,460,694.25 | 66.91% | 66.91% |
| **3** | **INGRESOS DE FINANCIAMIENTO** | **0.00** | **21,505,439.44** | **9,418,286.25** | **9,418,286.25** | **43.79%** | **43.79%** |
| 3.6 | FINANCIAMIENTO PUBLICO | 0.00 | 7,676,981.00 | 4,522,452.30 | 4,522,452.30 | 58.91% | 58.91% |
| 3.7 | SALDOS DISPONIBLES | 0.00 | 5,431,558.10 | 0.00 | 0.00 | 0.00% | 0.00% |
| 3.8 | CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR | 0.00 | 8,396,900.34 | 4,895,833.95 | 4,895,833.95 | 58.31% | 58.31% |
| **TOTAL USD.** | | **19,819,024.92** | **56,859,540.48** | **34,968,843.21** | **34,402,625.15** | **61.50%** | **60.50%** |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

**LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS**

Conforme a la normativa legal vigente, la Dirección de Gestión Financiera procedió a la liquidación presupuestaria de ingresos, realizando la equiparación de los saldos del presupuesto codificado.

**Liquidación.**

**Tabla N° 4: LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS EJERCICIO FISCAL AÑO 2025**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PARTIDA P.** | **DENOMINACIÓN** | **ASIGNACION  INICIAL** | **REFORMA: ARRASTRE PRESUPUESTARIO AÑO 2024, SUPLEMENTOS** | **CODIFICADO** | **LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2025** | **DEVENGADO** |
| 1.1 | IMPUESTOS | 2,009,706.00 | 565,673.32 | 2,575,379.32 | 53,621.11 | 2,521,758.21 |
| 1.3 | TASAS Y CONTRIBUCIONES | 1,147,750.00 | 875,561.46 | 2,023,311.46 | 344,533.35 | 1,678,778.11 |
| 1.4 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 260,050.00 | 309,988.19 | 570,038.19 | 33,168.38 | 536,869.81 |
| 1.7 | Rentas De Inversión Y Multas | 96,150.00 | 331,622.97 | 427,772.97 | 5,077.96 | 422,695.01 |
| 1.8 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 2,451,892.00 | 1,043,589.24 | 3,495,481.24 | 725,525.12 | 2,769,956.12 |
| 1.9 | Otros Ingresos | 46,000.00 | 114,488.76 | 160,488.76 | 5,689.33 | 154,799.43 |
| 2.4 | VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 1,000.00 | 5,641.94 | 6,641.94 | 1,635.92 | 5,006.02 |
| 2.8 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 13,806,476.92 | 12,288,510.24 | 26,094,987.16 | 8,634,292.91 | 17,460,694.25 |
| 3.6 | FINANCIAMIENTO PUBLICO | 0.00 | 7,676,981.00 | 7,676,981.00 | 3,154,528.70 | 4,522,452.30 |
| 3.7 | SALDOS DISPONIBLES | 0.00 | 5,431,558.10 | 5,431,558.10 | 5,431,558.10 | 0.00 |
| 3.8 | CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR | 0.00 | 8,396,900.34 | 8,396,900.34 | 3,501,066.39 | 4,895,833.95 |
| **TOTAL USD.** | | **19,819,024.92** | **37,040,515.56** | **56,859,540.48** | **21,890,697.27** | **34,968,843.21** |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

El procedimiento realizado para la liquidación presupuestaria, implicó el siguiente análisis:

* Los ingresos propios fueron mayores a la proyección realizada por efecto de una adecuada cultura tributaria y una mejor acción de cobranza.
* Los ingresos de financiamiento fueron menores a la proyección establecida, debido a que se registró el monto total del financiamiento y se recaudó asignaciones de acuerdo al avance del proyecto.
* Los ingresos por transferencias y donaciones fueron mayores respecto a la asignación inicial; sin embargo, se registró en la partida 28, el monto de sobre presupuesto a los fondos de Desarrollo Sostenible Amazónico retroactivo, para el equilibrio presupuestario.

1. **ANÁLISIS DE EGRESOS DEVENGADOS.**

**EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA GASTOS GADCMJS**

Los gastos del GADCMJS se componen por grupos de acuerdo al siguiente detalle:

51 Gastos en personal.

53 Bienes y servicios de consumo.

56 Gastos financieros.

57 Otros gastos corrientes.

58 Transferencias y donaciones corrientes.

71 Gastos en personal para inversión.

73 Bienes y servicios para inversión.

75 Obras públicas.

77 Otros gastos de inversión.

78 Transferencias y donaciones para inversión.

84 Bienes de larga duración.

96 Amortización de la deuda pública.

99 Otros pasivos.

**EGRESOS DEVENGADOS.**

**Tabla N° 5: Resumen de gastos por áreas y programas presupuestarios período 2025**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **EJECUCIÓN DE EGRESOS PERMANENTES Y NO PERMANENTES** | | | | |
| **Unidad Ejecutora** | **PRESUPUESTO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE 2025** | | | |
| **Inicial** | **Codificado** | **Devengado** | **%** |
| **1.1.1 Ejecutivo Legislativo Y Asesor** | **685,291.53** | **733,985.97** | **678,147.45** | **92%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL | 598,091.53 | 619,626.44 | 590,941.60 | 95% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 80,900.00 | 93,882.45 | 73,889.32 | 79% |
| 5,7 OTROS GASTOS CORRIENTES | 0 | 0 | 0 | 0% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 6,300.00 | 20,477.08 | 13,316.53 | 65% |
| **1.1.2 Gestión Administrativa** | **1,308,626.41** | **1,626,148.38** | **1,428,101.21** | **88%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL | 1,007,622.44 | 1,047,346.24 | 1,026,484.94 | 98% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 209,300.00 | 273,736.00 | 137,944.50 | 50% |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 77,703.97 | 99,868.81 | 87,772.77 | 88% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 14,000.00 | 205,197.33 | 175,899.00 | 86% |
| **1.1.3 Gestión, Coop. Internacional, Comunicación Y Pa** | **338,995.81** | **397,818.45** | **318,637.50** | **80%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL | 244,695.81 | 255,047.71 | 243,139.95 | 95% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 84,300.00 | 107,025.48 | 53,417.47 | 50% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 10,000.00 | 35,745.26 | 22,080.08 | 62% |
| **1.1.4 Gestión Registro De La Propiedad Y M,** | **127,194.24** | **132,665.24** | **126,873.62** | **96%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL | 111,494.24 | 112,814.24 | 109,722.57 | 97% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 10,400.00 | 11,674.00 | 11,673.43 | 100% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 5,300.00 | 8,177.00 | 5,477.62 | 67% |
| **1.2.1 Gestión Financiera** | **635,495.22** | **719,051.71** | **680,914.22** | **95%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL | 598,595.22 | 665,794.60 | 642,782.75 | 97% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 34,600.00 | 41,527.43 | 27,656.51 | 67% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 2,300.00 | 11,729.68 | 10,474.96 | 89% |
| **1.3.1 Seguridad Ciudadana Y Agentes De Control** | **289,059.71** | **426,007.12** | **174,196.60** | **41%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL | 0 | - | - | 0% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 0 | - | - | 0% |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 198,283.30 | 111,943.63 | 101,909.82 | 91% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 29,400.00 | 154,376.95 | 22,607.82 | 15% |
| 7.5 OBRAS PUBLICAS | 31,076.41 | - | - | 0% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 30,300.00 | 159,686.54 | 49,678.96 | 31% |
| **1.4.1 Instrucción Y Control Contraventores** | **560,415.36** | **585,883.87** | **573,565.60** | **98%** |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 552,015.36 | 580,508.35 | 570,138.75 | 98% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 6,000.00 | 4,782.56 | 3,070.85 | 64% |
| 7.5 OBRAS PUBLICAS | 100.00 | - | - | 0% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 2,300.00 | 592.96 | 356.00 | 60% |
| **2.1.1 Gestión de Cultura, Turismo y Nacionalidades** | **1,132,787.74** | **2,084,557.20** | **1,596,279.34** | **77%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 517,021.77 | 511,697.27 | 506,462.65 | 99% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | - | 0 | 0 | 0% |
| 5.8 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 0 | 3,785.00 | - | 0% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 405,575.00 | 1,218,773.02 | 972,821.31 | 80% |
| 7.5 OBRAS PUBLICAS | 126,120.97 | 106,020.97 | - | 0% |
| 7.8 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 7,300.00 | 7,000.00 | 7,000.00 | 100% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 76,770.00 | 237,280.94 | 109,995.38 | 46% |
| **3.1.1 Gestión de Planificación** | **655,992.16** | **986,737.45** | **731,131.21** | **74%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL | 504,792.16 | 583,743.17 | 552,676.64 | 95% |
| 5.3 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 85,000.00 | 166,159.52 | 150,855.42 | 91% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 60,000.00 | 186,960.00 | - | 0% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 6,200.00 | 49,874.76 | 27,599.15 | 55% |
| **3.2.1 Gestión Ambiental** | **1,869,447.32** | **2,359,959.87** | **1,212,822.60** | **51%** |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 846,015.40 | 1,098,015.91 | 1,071,334.86 | 98% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 482,765.25 | 541,761.22 | 119,197.79 | 22% |
| 7.5 OBRAS PUBLICAS | 460,666.67 | 490,304.02 | - | 0% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 80,000.00 | 229,878.72 | 22,289.95 | 10% |
| **3.3.1 Gestión de Agua Potable y Alcantarillado** | **2,443,580.73** | **12,503,363.81** | **5,380,682.36** | **43%** |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 794,263.87 | 863,944.03 | 826,185.91 | 96% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 497,764.19 | 1,894,872.32 | 860,603.28 | 45% |
| 7.5 OBRAS PUBLICAS | 1,104,052.67 | 9,633,130.25 | 3,611,612.93 | 37% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 47,500.00 | 111,417.21 | 82,280.24 | 74% |
| **3.4.1 Gestión de Obras Publicas Y Mantenimiento** | **4,578,252.18** | **26,119,082.12** | **13,178,869.47** | **50%** |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 1,509,366.01 | 1,948,129.77 | 1,866,521.47 | 96% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 1,605,100.00 | 4,252,031.37 | 2,607,784.88 | 61% |
| 7.5 OBRAS PUBLICAS | 1,463,786.17 | 18,013,927.06 | 6,838,339.77 | 38% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | - | 1,904,993.92 | 1,866,223.35 | 98% |
| **3.5.1 Gestión de Desarrollo Económico y Productivo** | **674,298.64** | **900,453.48** | **692,550.60** | **77%** |
| 5.1 GASTOS EN PERSONAL PARA CORRIENTE | 0 | - | - | 0% |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 432,598.64 | 451,903.62 | 435,247.48 | 96% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 221,400.00 | 306,397.62 | 246,662.31 | 81% |
| 7.8 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 20,000.00 | 104,914.15 | - | 0% |
| 7.5 OBRAS PUBLICAS | 100.00 | 11,697.28 | - | 0% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 200.00 | 25,540.81 | 10,640.81 | 42% |
| **3.6.1 Tránsito, Transp, Y Seguridad Vial** | **409,453.32** | **746,002.02** | **400,831.52** | **54%** |
| 7.1 GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 308,953.32 | 316,233.32 | 312,676.19 | 99% |
| 7.3 BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 99,200.00 | 371,222.86 | 80,071.33 | 22% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 1,300.00 | 58,545.84 | 8,084.00 | 14% |
| **5.1.1 Gastos Comunes De La Entidad** | **4,110,134.55** | **6,537,823.79** | **6,412,445.63** | **98%** |
| 5.2 PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL | 26,400.00 | 34,200.00 | 34,000.00 | 99% |
| 5.6 GASTOS FINANCIEROS | 767,553.13 | 905,126.58 | 905,081.48 | 100% |
| 5.7 OTROS GASTOS CORRIENTES | 62,599.52 | 43,450.95 | 31,214.17 | 72% |
| 5.8 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 168,700.00 | 105,623.94 | 100,411.54 | 95% |
| 7.7 OTROS GASTOS DE INVERSION | 240,069.99 | 211,030.00 | 174,278.42 | 83% |
| 7.8 TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 1,234,592.59 | 1,249,036.70 | 1,249,036.28 | 100% |
| 8.4 BIENES DE LARGA DURACION | 15,100.00 | 341,663.83 | 280,443.00 | 82% |
| 8.7 INVERSIONES FINANCIERAS | - | 1,961,752.12 | 1,961,752.12 | 100% |
| 9.6 AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 1,227,864.27 | 1,293,274.44 | 1,293,274.44 | 100% |
| 9.7 PASIVO CIRCULANTE | - | 6,625.55 | 6,619.70 | 100% |
| 9.9 OTROS PASIVOS | 367,255.05 | 386,039.68 | 376,592.48 | 98% |
| **TOTAL** | **19,819,024.92** | **56,859,540.48** | **33,586,048.93** | **59%** |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

En la tabla que se presenta a continuación constan los gastos del GADCMJS consolidados, cuya ejecución fue del 59% frente a su codificado.

**Tabla N° 6: EXPRESIÓN DE RESULTADOS DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL 2025**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **EXPRESIÓN DEL RESULTADO DEL PRESUESTO MUNICIPAL** | | | |
| INGRESOS DEVENGADOS | VALOR USD. | 34,402,625.15 |
| (-) EGRESOS DEVENGADOS | VALOR USD. | 33,586,048.93 |
| **(=) DEFICIT / SUPERAVIT PRESUPUESTARIO** | **VALOR USD.** | **816,576.22** |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

**Tabla N° 7: Ejecución Presupuestaria Consolidada Gasto año 2025**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **DETALLE GENERAL DE GASTOS GAD CANTÓN LA JOYA DE LOS SACHAS** | | | | | | |
| **Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2025** | | | | | | |
| **PARTIDA** | **DETALLE** | **ASIGNACION INICIAL** | **REFORMA** | **VALOR CODIFICADO** | **DEVENGADO** | **% DEVENGADO** |
|
| **5** | **GASTOS CORRIENTES** | **5,112,065.82** | **466,410.20** | **5,578,476.02** | **5,198,096.94** | **93.18%** |
| 51 | GASTOS DE PERSONAL | 3,582,313.17 | 213,756.50 | 3,796,069.67 | 3,672,211.10 | 96.74% |
| 52 | PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL | 26,400.00 | 7,800.00 | 34,200.00 | 34,000.00 | 99.42% |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 504,500.00 | 189,504.88 | 694,004.88 | 455,436.65 | 65.62% |
| 56 | GASTOS FINANCIEROS | 767553.13 | 137573.45 | 905126.58 | 905081.48 | 100.00% |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 62,599.52 | -19,148.57 | 43,450.95 | 30,956.17 | 71.24% |
| 58 | TRASNFERENCIAS CORRIENTES | 168,700.00 | -63,076.06 | 105,623.94 | 100,411.54 | 95.07% |
| **7** | **GASTOS INVERSION** | **12,814,269.78** | **31,418,301.01** | **44,232,570.79** | **22,064,874.22** | **49.88%** |
| 71 | GASTOS DE PERSONAL | 4,719,199.87 | 755,132.57 | 5,474,332.44 | 5,271,787.25 | 96.30% |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 3,407,204.44 | 5,523,973.48 | 8,931,177.92 | 4,912,819.57 | 55.01% |
| 75 | OBRAS PÚBLICAS | 3,205,802.89 | 25,142,493.56 | 28,348,296.45 | 10,449,952.70 | 36.86% |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | 240069.99 | -29039.99 | 211030 | 174278.42 | 82.58% |
| 78 | TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN | 1,241,992.59 | 25,741.39 | 1,267,733.98 | 1,256,036.28 | 99.08% |
| **8** | **GASTOS CAPITAL** | **297,570.00** | **5,064,984.00** | **5,362,554.00** | **4,646,591.15** | **86.65%** |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACIÓN | 297,570.00 | 3,103,231.88 | 3,400,801.88 | 2,684,839.03 | 78.95% |
| 87 | INVERSIONES FINANCIERAS | - | 1,961,752.12 | 1,961,752.12 | 1,961,752.12 | 100.00% |
| **9** | **APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO** | **1,595,119.32** | **90,820.35** | **1,685,939.67** | **1,676,486.62** | **99.44%** |
| 96 | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | 1,227,864.27 | 65,410.17 | 1,293,274.44 | 1,293,274.44 | 100.00% |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 0 | 6625.55 | 6625.55 | 6619.7 | 99.91% |
| 99 | OTROS PASIVOS | 367255.05 | 18784.63 | 386039.68 | 376592.48 | 97.55% |
|  | **TOTAL** | **19,819,024.92** | **37,040,515.56** | **56,859,540.48** | **33,586,048.93** | **59.07%** |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

Se procedió a realizar un análisis sobre la base de la información financiera realizando las siguientes consideraciones:

1. Los ingresos recaudados en el 2025 corresponden a USD 34,402,625.15
2. Los gastos devengados en el año 2025 corresponden a USD 33,586,048.93

Del análisis del presupuesto por grupo de gasto, se efectuaron traspasos y reformas presupuestarias durante el ejercicio 2025, para cumplir con los planes, programas y proyectos registrados en el POA.

El porcentaje del devengado de gasto es del 59.07% en relación al codificado de ingresos del 60.5%, por las siguientes razones:

* La diferencia se mantuvo en cuentas de banco al 31 de diciembre de 2025.

La liquidación presupuestaria de gastos se efectuó en función de la validación y ajustes sobre la base de la ejecución presupuestaria de los ingresos.

**Tabla No. 8. Liquidación de gasto**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **PART.P.** | **DETALLE** | **ASIGNACION INICIAL** | **REFORMA** | **VALOR CODIFICADO** | **DEVENGADO** | **CODIFICADO CON LIQ.** |
|
| 51 | GASTOS DE PERSONAL | 3,582,313.17 | 213,756.50 | 3,796,069.67 | 3,672,211.10 | 123,858.57 |
| 52 | PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL | 26,400.00 | 7,800.00 | 34,200.00 | 34,000.00 | 200.00 |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 504,500.00 | 189,504.88 | 694,004.88 | 455,436.65 | 238,568.23 |
| 56 | GASTOS FINANCIEROS | 767553.13 | 137573.45 | 905126.58 | 905081.48 | 45.10 |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 62,599.52 | -19,148.57 | 43,450.95 | 30,956.17 | 12,494.78 |
| 58 | TRASNFERENCIAS CORRIENTES | 168,700.00 | -63,076.06 | 105,623.94 | 100,411.54 | 5,212.40 |
| 71 | GASTOS DE PERSONAL | 4,719,199.87 | 755,132.57 | 5,474,332.44 | 5,271,787.25 | 202,545.19 |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 3,407,204.44 | 5,523,973.48 | 8,931,177.92 | 4,912,819.57 | 4,018,358.35 |
| 75 | OBRAS PÚBLICAS | 3,205,802.89 | 25,142,493.56 | 28,348,296.45 | 10,449,952.70 | 17,898,343.75 |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | 240,069.99 | -29,039.99 | 211,030.00 | 174,278.42 | 36,751.58 |
| 78 | TRANSFERENCIAS PARA INVERSIÓN | 1,241,992.59 | 25,741.39 | 1,267,733.98 | 1,256,036.28 | 11,697.70 |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACIÓN | 297,570.00 | 3,103,231.88 | 3,400,801.88 | 2,684,839.03 | 715,962.85 |
| 87 | INVERSIONES FINANCIERAS | - | 1,961,752.12 | 1,961,752.12 | 1,961,752.12 | - |
| 96 | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA | 1,227,864.27 | 65,410.17 | 1,293,274.44 | 1,293,274.44 | - |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 0 | 6625.55 | 6625.55 | 6619.7 | 5.85 |
| 99 | OTROS PASIVOS | 367,255.05 | 18,784.63 | 386,039.68 | 376,592.48 | 9,447.20 |
|  | **TOTAL** | **19,819,024.92** | **37,040,515.56** | **56,859,540.48** | **33,586,048.93** | **23,273,491.55** |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

**CONCLUSIONES A LA LIQUIDACIÓN.**

El presente informe resume los resultados de la liquidación del presupuesto del GADCMJS a fin de dar cumplimiento a la normativa legal vigente, y resoluciones de la Alcaldía, coadyuvando a cumplir con los objetivos y metas planteadas en el Plan Operativo Anual del GADCMJS.

En cuanto al análisis de los Ingresos, se obtuvo una recaudación del 60.5**%**.

Respecto al análisis de los Gastos, se registró al cierre del ejercicio fiscal 2025, un devengado del 59.07**%.**

En cumplimiento al numeral 2 del artículo 265 del COOTAD se evidencia que existe un superávit presupuestario del ejercicio fiscal 2025.

**ESTADO DE TRANSACCIONES DE CAJA DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AÑO 2025 (FUENTES Y USOS) ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.**

Se refleja información acerca de los flujos de efectivo del GADMCJS, útil para evaluar la capacidad del GADMCJS para generar efectivo y equivalentes al efectivo y las necesidades del GADMCJS para utilizar esos flujos de efectivo.

Para la toma de decisiones económicas, la Administración Financiera debe evaluar la capacidad que el GADMCJS para generar efectivo y equivalentes al efectivo, así como los períodos en que se producen y el grado de certidumbre relativa de su aparición.

**Tabla No. 9. ESTADO DE TRANSACCIONES DE CAJA DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AÑO 2025 - ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO.**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **ESTADO DE TRANSACCIONES DE CAJA DEL PRESUPUESTO MUNICIPAL AÑO 2025 (FUENTES Y USOS) ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO** | | | |
| **CTAS** | **CONCEPTO** | **VALOR USD** | |
| **PARCIAL** | **TOTAL** |
|
|  |  | | |
|  | **FUENTES C O R R I E N T E S** |  | 7,519,699.51 |
| 1.1.3.11 | IMPUESTOS | 2,444,077.89 |  |
| 1.1.3.13 | TASAS Y CONTRIBUCIONES | 1,526,319.14 |  |
| 1.1.3.14 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 404,651.62 |  |
| 1.1.3.17 | RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS | 338,104.01 |  |
| 1.1.3.18 | TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES | 2,769,956.12 |  |
| 1.1.3.19 | OTROS INGRESOS | 36,590.73 |  |
|  |  | | |
|  | USOS CORRIENTES |  | 5,126,437.66 |
| 2.1.3.51 | GASTOS DE PERSONAL | 3,635,296.03 |  |
| 2.13.52 | SEGURIDAD SOCIAL | 34,000.00 |  |
| 2.13.53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 421,241.17 |  |
| 2.13.56 | GASTOS FINANCIEROS | 905,081.48 |  |
| 2.13.57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 30,407.44 |  |
| 2.13.58 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 100,411.54 |  |
|  |  |  |  |
|  | **DEFICIT O SUPERAVIT CORRIENTE** | | **2,393,261.85** |
|  |  | | |
|  | **FUENTES DE CAPITAL** |  | **17,464,639.39** |
| 1.1.3.24 | VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 3,945.14 |  |
| 1.1.3.28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 17,460,694.25 |  |
|  |  |  |  |
|  | USOS DE INVERSIÓN Y CAPITAL |  | 26,292,577.44 |
| 2.1.3.71 | GASTOS DE PERSONAL | 5,174,119.56 |  |
| 2.1.3.73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 4,673,385.44 |  |
| 2.1.3.75 | OBRAS PÚBLICAS | 10,443,402.40 |  |
| 2.1.3.77 | OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | 174,278.42 |  |
| 2.1.3.78 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA  PARA INVERSIÓN | 1,256,036.28 |  |
| 2.1.3.84 | INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN | 2,609,603.22 |  |
| 2.1.3.87 | CUENTAS POR PAGAR- INVERSIONES FINANCIERAS | 1,961,752.12 |  |
|  |  |  |  |
| **TRANSFERENCIAS DE CAPITAL** | | | |
|  |  |  |  |
|  | **SUPERAVIT O DEFICIT DE CAPITAL** | | **-8,827,938.05** |
|  |  |  |  |
|  | **SUPERAVIT O DEFICIT DE BRUTO** | | **-6,434,676.20** |
|  |  |  |  |
| **APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DEFICIT** | | | |
|  |  |  |  |
|  | **FUENTES DE FINANCIAMIENTO** |  | **9,418,286.25** |
| 1.1.3.36 | ENDEUDAMIENTO PÚBLICO | 4,522,452.30 |  |
| 1.1.3.97 | COBROS Y ANTICIPOS DE AÑOS ANTERIORES | 4,511,553.80 |  |
| 1.1.3.98 | COBROS PENDIENTES DE AÑOS ANTERIORES | 384,280.15 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **USOS DE FINANCIAMIENTO** |  | **1,676,485.43** |
| 2.1.3.96 | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA | 1,293,274.44 |  |
| 2.1.3.98 | PAGOS AÑOS ANTERIORES | 6,619.70 |  |
| 2.1.3.99 | OBLIGACIONES NO RECONOCIDAS | 376,591.29 |  |
|  |  |  |  |
|  | **SUPERAVIT O DEFICIT DEL FINANCIAMIENTO** | | **7,741,800.82** |
|  |  |  |  |
|  | **FUENTES NO PRESUPUESTADAS** |  | **2,468,223.53** |
| 1.1.3.81 | COBROS IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | 2,468,223.53 |  |
|  |  |  |  |
|  | **USOS NO PRESUPUESTARIOS** |  | **2,468,223.53** |
| 2.1.3.81 | PAGOS IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO | 2,468,223.53 |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  | **FLUJOS NETOS** | | **0.00** |
|  |  |  |  |
|  | **VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS CREDITOS** |  | **-1,360,546.49** |
| 1.1.1 | EFECTIVO Y EQUIVALENTE DE EFECTIVO | 445,852.13 |  |
| 1.1.2 | ANTICIPO DE FONDOS | -1,806,398.62 |  |
|  |  | | |
|  | **VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS DEBITOS** |  | **16,364.87** |
| 2.1.2 | DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS | 16,364.87 |  |
|  |  |  |  |
|  | **VARIACIONES NETAS** | | **16,364.87** |
|  | | | |
|  | **DIFERENCIAS** | | **1,344,181.62** |
|  | | | |
|  | **TOTAL: FLUJO DEL EFECTIVO** | | **6,397,619.20** |

Fuente: Sistema Integral de Gestión – SIG-AME

Como notas explicativas y sustento se anexa el consolidado de la ejecución presupuestaria del año 2025.

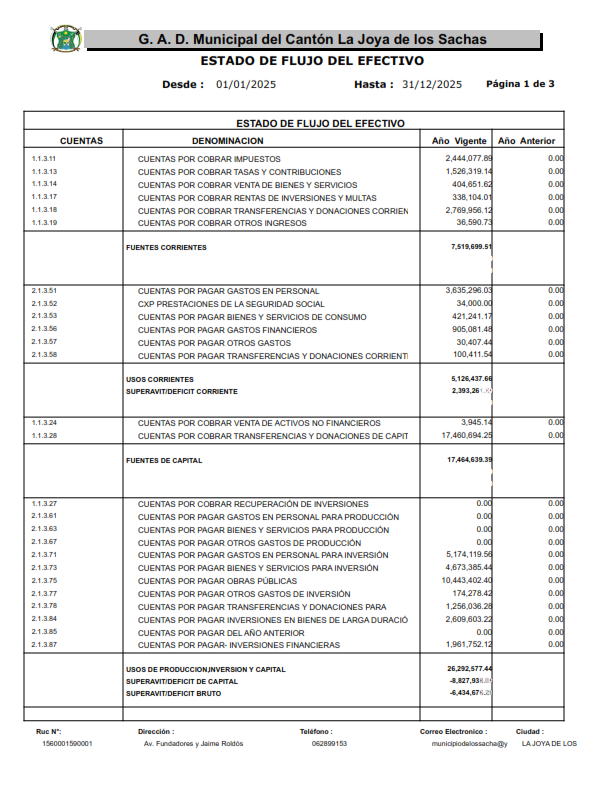
En archivo adjunto, se anexa las cédulas de ingreso y de gasto del año 2025.

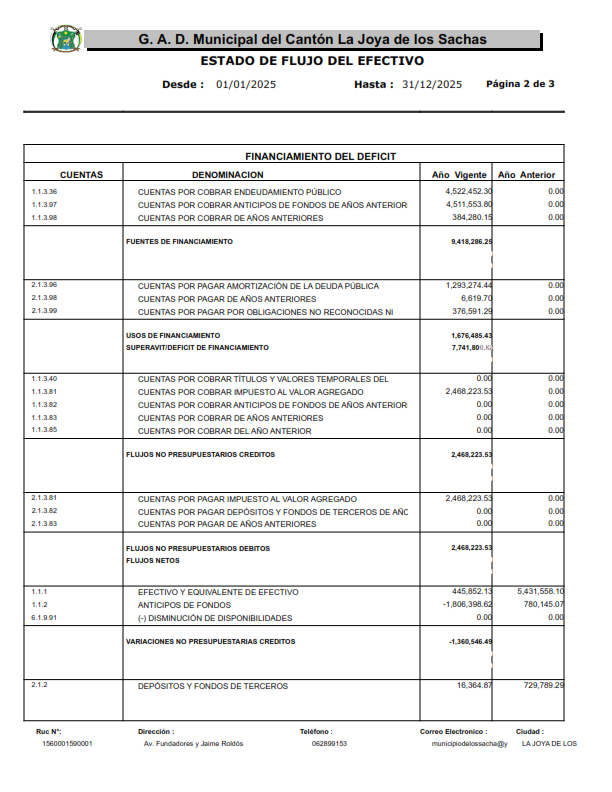
Ing. Marco Lenin Criollo Maldonado.

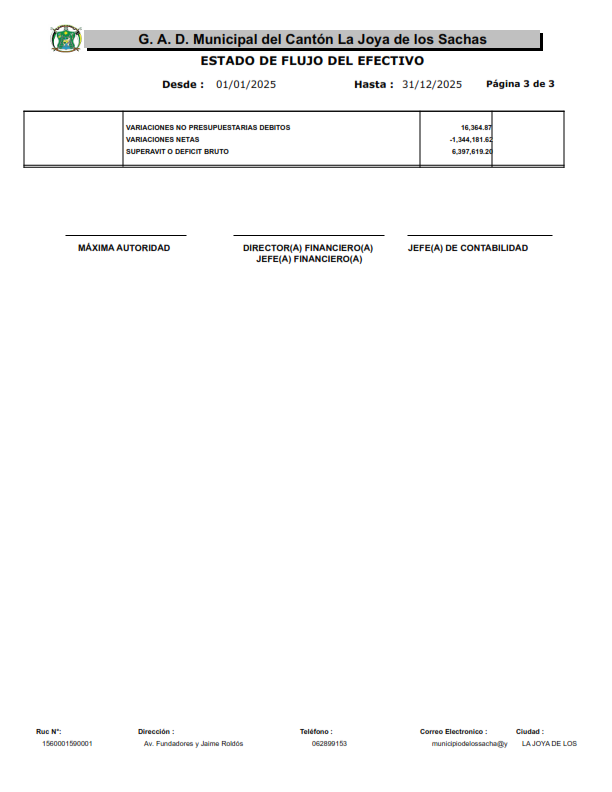
**JEFE UNIDAD DE PRESUPUESTO.**

ANEXO

**Estado del Flujo del Efectivo**







**Liquidación presupuestaria de gasto a nivel de Programa.**



**Estado de ejecución presupuestaria consolidada**

