



## EVALUACIÓN DE LOS GASTOS MUNICIPALES

El Presupuesto de Ingresos y Gastos Municipales para el ejercicio económico-financiero 2014, tiene una asignación inicial de **quinientos cincuenta y tres millones doscientos setenta y dos mil ciento veinte bolívares con sesenta y siete céntimos (Bs.553.272.120,67)**, la cual sufrió modificaciones en el primer trimestre del período en estudio, por **ciento siete millones ochocientos treinta y tres mil ochenta bolívares con cuarenta y tres céntimos (Bs.107.833.080,43)** resultado de la incorporación de créditos adicionales ajustando la cifra inicial en **seiscientos sesenta y un millones ciento cinco mil doscientos un bolívares con diez céntimos (Bs.661.105.201,10)**.

Para el segundo trimestre el ingreso igualmente se modificó por créditos adicionales por un monto de **nueve millones trescientos ochenta y tres mil setecientos setenta y tres bolívares con veintinueve céntimos (Bs. 9.383.773,29)** finalizando al 30/06/2014 con una asignación actualizada de **seiscientos sesenta millones cuatrocientos ochenta y ocho mil novecientos setenta y cuatro bolívares con treinta y nueve céntimos (Bs.670.488.974, 39)**.

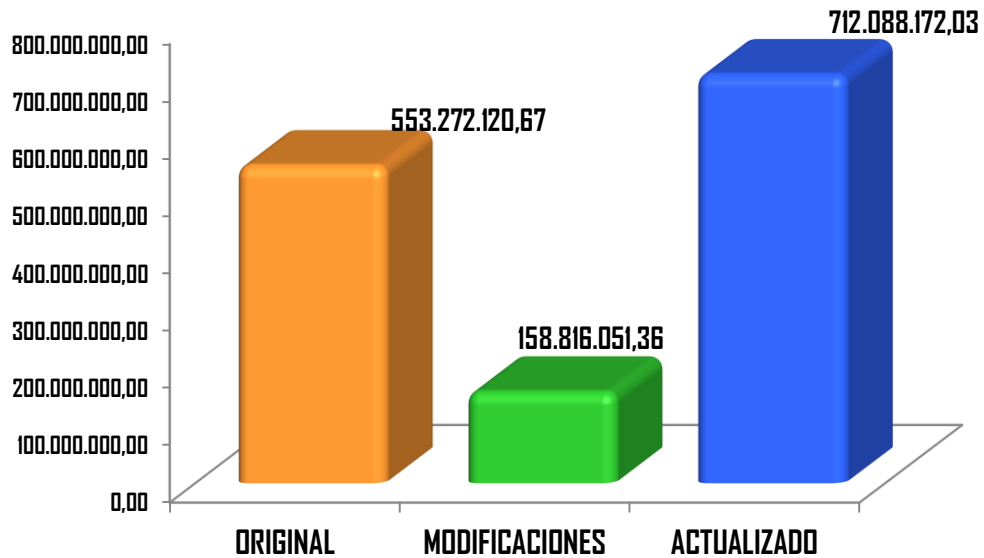
Para el tercer trimestre el ingreso se modificó igualmente por la incorporación de nuevos créditos adicionales por un monto que asciende a los **treinta y dos millones seiscientos diecinueve mil seiscientos cincuenta y un bolívares con setenta y ocho céntimos (Bs. 32.619.651,78)**. con lo cual el cierre del III trimestre al 30/09/2014 refleja una asignación actualizada de **setecientos tres millones ciento ocho mil seiscientos veintiséis bolívares con diecisiete céntimos (Bs. 703.108.626,17)**

Para el cuarto trimestre el ingreso igualmente se modificó por créditos adicionales por un monto de **ocho millones novecientos setenta y nueve mil quinientos cuarenta y cinco con 86/00 (Bs. 8.979.545,86)** finalizando al 31/12/2014 con una asignación actualizada de **setecientos doce millones ochenta y ocho mil ciento setenta y dos con 03/00 (Bs.712.088.172, 03)**. (Ver gráfico N°1)

Principalmente los créditos adicionales incorporados en este trimestre fueron para la incorporación de obras de infraestructura necesarias en el municipio, así como para fortalecer los diferentes programas sociales llevados a cabo año a año por la Fundación San Diego Para los Niños como son la entrega del KIT escolar y la entrega de Juguetes en Navidad. Adicionalmente se incorporaron recursos para la adquisición de materiales, suministros y algunas contrataciones de servicios de diferentes unidades ejecutoras que presentaron insuficiencias para poder realizar las actividades programadas



GRÁFICO N° 1  
PRESUPUESTO DE GASTOS  
AL 31/12/2014



En cuanto a las variaciones que sufrió el presupuesto de gastos, a continuación se señalan las modificaciones presupuestarias de las que fue objeto durante el tercer trimestre del ejercicio 2014:



**CUADRO N°1**  
**MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DEL CUARTO TRIMESTRE**

GACETA MUNICIPAL	FECHA APROB. /GACETA	Nº OFICIAL DE DECRETO	AQUERDO	Nº DE DECRETO EN EL SISTEMA	DIRECCIÓN O ENTE	TIPO DE MODIFICACIÓN	MONTO (Bs.)	FUENTE
				OPP-0075-2014	DESARROLLO URBANO Y CATASTRO	TR	60.000,00	ORD
Nº0281	30/09/2014	Nº 045-2014		OPP-0076-2014	HACIENDA	RT	242.424,00	ORD
				OPP-0078-2014	PLANIFICACIÓN Y CONTROL DE PRESUPUESTO	TR	11.000,00	ORD
				OPP-0079-2014	SINDICATURA MUNICIPAL	TR	300.000,00	ORD
Nº0298	14/10/2014	Nº 048-2014		OPP-0080-2014	DIRECCIÓN SUPERIOR	RT	129.000,00	ORD
				OPP-0081-2014	ADMINISTRACIÓN	TR	766.000,00	ORD
				OPP-0082-2014	RELACIONES INSTITUCIONALES	TR	50.000,00	ORD
				OPP-0083-2014	RECURSOS HUMANOS	TR	77.000,00	ORD
				OPP-0084-2014	EDUCACIÓN Y CULTURA / RECURSOS HUMANOS	TR	518.100,00	ORD
				OPP-0086-2014	ADMINISTRACIÓN	TR	920.000,00	ORD
Nº0317	30/10/2014	Nº049-2014		OPP-0088-2014	ADMINISTRACIÓN	RT	1.500.000,00	ORD
				OPP-0090-2014	RECURSOS HUMANOS	TR	13.500,00	ORD
				OPP-0091-2014	RECURSOS HUMANOS	TR	50.000,00	ORD
				OPP-0092-2014	RECURSOS HUMANOS	TR	11.000,00	ORD
				OPP-0093-2014	DESARROLLO TECNOLÓGICO	TR	60.000,00	ORD
Nº0336	20/11/2014	Nº051-2014		OPP-0095-2014	FUNDACIÓN SAN DIEGO PARA LOS NIÑOS	RT	1.272.000,00	RT
Nº0339	27/11/2014	Nº053-2014	Nº120-2014	OPP-0094-2014	RECURSOS HUMANOS	CA	663.000,00	TCR/DOB
				OPP-0096-2014	DESARROLLO URBANO Y CATASTRO	TR	80.000,00	ORD
				OPP-0097-2014	ADMINISTRACIÓN	TR	140.000,00	ORD
				OPP-0098-2014	EDUCACIÓN Y CULTURA	TR	2.973.000,00	ORD
				OPP-0100-2014	PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DESARROLLO SOCIAL	TR	12.800,00	ORD
Nº0344	04/12/2014	Nº054-2014	Nº123-2014	OPP-0105-2014	INFRAESTRUCTURA	TR/ REORIENTACIÓN (FO) (CAMBIO DE META)	850.074,11	ORD
Nº0352	09/12/2014	Nº055-2014	Nº124-2014	OPP-0099-2014	IAIMPOSAD	CA	1.157.300,00	DOB



CUADRO N°1  
MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS DEL CUARTO TRIMESTRE

N°0362	12/12/2014	N°058-2014	N°129-2014	OPP-0101-2014	RECURSOS HUMANOS	TR (SECTORES DIFERENTES)	913.000,00	ORD
				OPP-0102-2014	SISTEMA DE PROTECCIÓN INTEGRAL (NNA)	TR	16.500,00	ORD
				OPP-0103-2014	EDUCACIÓN Y CULTURA	TR	73.000,00	ORD
				OPP-0106-2014	RELACIONES INSTITUCIONALES / ATENCIÓN AL CIUDADANO / DESARROLLO SOCIAL / ADMINISTRACIÓN	TR	514.000,00	ORD
				OPP-0110-2014	EDUCACIÓN Y CULTURA/ RELACIONES INSTITUCIONALES / ADMINISTRACIÓN	TR	898.000,00	ORD
N°0363	12/12/2014	N°060-2014	N°130-2014	OPP-0112-2014	RECURSOS HUMANOS	CA	7.159.245,86	SITUADO
N°0371	16/12/2014	N°063-2014		OPP-0115-2014	RELACIONES INSTITUCIONALES	RT	250.000,00	ORD
				OPP-0116-2014	RELACIONES INSTITUCIONALES	TR	6.000,00	ORD
				OPP-0117-2014	INFRAESTRUCTURA	TR	188.563,04	ORD

32 MODIFICACIONES

A fin de cumplir con la evaluación del gasto presupuestario, se reseñan los tres principales análisis exigidos por la Oficina Nacional de Presupuesto, y es la unidad de Presupuesto, adscrita a la Dirección de Planificación, Formulación y Control de Presupuesto, la que elabora el Informe de Evaluación del Gasto, y se presenta de la siguiente manera:

- I. Clasificación por Partidas.
- II. Clasificación Económica del Gasto.
- III. Clasificación Sectorial del Gasto.

#### I. Clasificación por Partidas.

Este análisis agrupa y ordena los créditos presupuestarios de acuerdo a la naturaleza del gasto, tales como: gastos de personal, bienes y servicios, así como transferencias a otorgar tanto al sector público como el privado.



Al cierre del cuarto trimestre, el gasto comprometido por esta clasificación fue de **seiscientos sesenta y un millones cuatrocientos treinta y seis mil ochocientos ocho cientos setenta y tres bolívares con 52/00 (Bs.661.436.873,52)**, representando un 92,89% en relación al monto actualizado, un monto causado de **quinientos ochenta y dos millones cuatrocientos setenta y siete mil ochocientos ochenta y siete bolívares con 36/00 (Bs.582.477.887,36)**, el 88,06% del presupuesto comprometido y un pagado de **quinientos setenta y ocho millones setecientos sesenta y tres mil ciento noventa y seis bolívares con 21/00s (Bs. 578.763.196,21)**, el 99,36% del causado, quedando disponible a la fecha **cincuenta millones seiscientos cincuenta y un mil doscientos noventa ocho bolívares con 51/00 (Bs. 50.651.298,51)**.

La distribución por partidas tuvo el siguiente comportamiento:

**Gastos de Personal:** al 31/12/2014 con un compromiso de **ciento cuarenta y nueve millones doscientos nueve mil cuatrocientos quince bolívares con 58/00 (Bs.149.209.415,58)**, cifra que representa el 92.21% del total del gasto comprometido causándose el 96,55% del compromiso por este concepto y un pagado del 99,78%.

**Materiales, Suministros y Mercancías:** con un comprometido al 31/12/2014 de **once millones cuarenta y dos mil doscientos sesenta y cinco bolívares con 25/00 (Bs.11.042.265,25)**, lo que representa el 60,80% de su monto actualizado un causado del 99,26% del comprometido y un pagado 99,43% del causado.

**Servicios no Personales,** al 31/12/2014 se comprometió la cantidad de **cincuenta y cinco millones once mil ochocientos veintisiete bolívares 83/00 céntimos (Bs.55.011.827.,83)**, que representa el 81,54% del monto actualizado, causándose un 83,84% de lo comprometido. y un pagado 99,65% del causado.

**Activos Reales,** para el cuarto trimestre , esta partida refleja un compromiso de **ciento treinta y seis millones seiscientos mil trescientos sesenta y dos bolívares con 05/00 (Bs.136.600.362.05)**, representando el 90.07% del monto actualizado, con un causado que representa el 53,65% del monto comprometido y un pagado del 97,27%.del monto causado

**Transferencias y Donaciones,** es la partida con mayor participación dentro de esta clasificación, a la fecha 31/12/2014 presenta un monto comprometido de **trescientos seis millones setecientos sesenta y tres mil cuatrocientos quince bolívares con 14/00 (Bs306.763.415,14)**, el cual representó el 46.28% del gasto total comprometido, y el 99,45% del total ajustado para esta partida. En cuanto al gasto causado, se registra un 99,95% del monto comprometido. y un pagado 100% del causado.



**Disminución de Pasivos**, presenta al 31/12/2014 un compromiso, de **dos millones ochocientos nueve mil quinientos ochenta y siete bolívares con 67/00 (Bs. 2.809.587,67)**, el cual representan el 99.655 del monto actualizado, con un causado que representa el 46.08% del monto comprometido y un pagado del 100%.del monto causado

**Rectificaciones al Presupuesto**, presenta una asignación actualizada y disponible de **dos millones seiscientos setenta y seis mil ochocientos veintinueve bolívares con 44/00 (Bs.2.676.829,44)**.

Al 31/12//2014, se puede observar que el **Gasto de Personal** representa un 22,60% del presupuesto actualizado, lo que nos indica que esta inversión es uno de los factores más determinantes para el éxito de la gestión y el logro de los objetivos propuestos en la Alcaldía de San Diego. Esta Institución, en la búsqueda de la excelencia ha venido desarrollando las mejores técnicas en el proceso de selección del personal, reclutando el más idóneo y capacitado para cada una de las distintas áreas, considerando los perfiles y sentido de pertenencia de los funcionarios que laboran para el municipio San Diego.

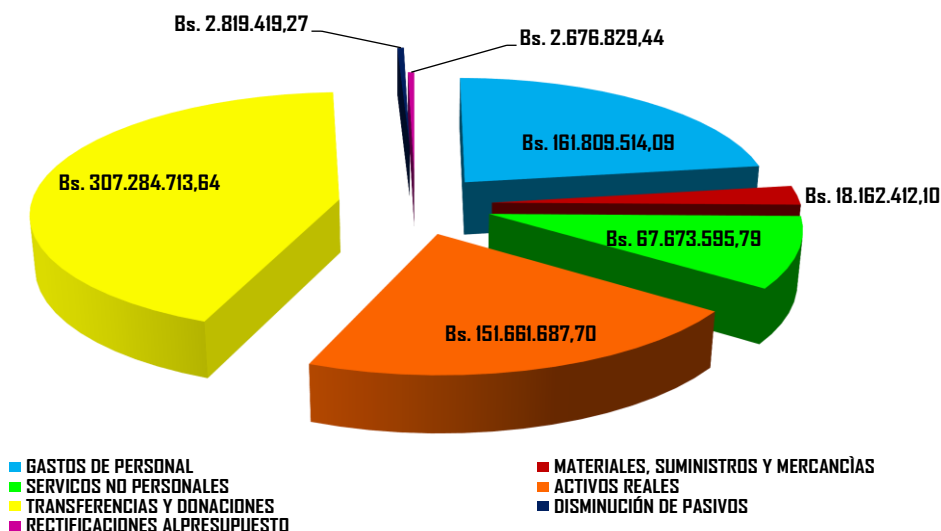
Los **Activos Reales** y las **Transferencias** representan el 20.66% y 46,28% respectivamente del presupuesto actualizado, partidas que representan una mayor asignación en razón de que la planificación de las políticas públicas municipales están dirigidas principalmente a la construcción de obras públicas, la preservación del medio ambiente sustentable, la seguridad ciudadana, y la movilidad urbana, sin olvidarnos del área social, siendo su brazo ejecutor mayormente los Entes Descentralizados, que a través de las transferencias reciben los recursos para financiar estos planes y programas, los cuales se derivan del manifiesto de la población Sandiegana, ante sus necesidades más relevantes. (Ver cuadro nº 2 y gráficos nº 2, 3, 4 y 5).



CUADRO N° 2  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS A NIVEL DE PARTIDAS  
AL 31/12/2014

DENOMINACIÓN	ASIGNADO	MODIFICACIONES	ACTUALIZADO	COMPROMISO	% Comp / Act	CAUSADO	% Caus/ Comp	PAGADO	% Pag/ Caus	DISPONIBLE
GASTOS DE PERSONAL	120.802.612,00	41.006.902,09	161.809.514,09	149.209.415,58	92,21%	144.072.885,80	96,56%	143.753.570,94	99,78%	12.600.098,51
MATERIALES, SUMINISTROS Y MERCANCIAS	16.144.159,00	2.018.253,10	18.162.412,10	11.042.265,25	60,80%	10.960.657,25	99,26%	10.899.520,78	99,44%	7.120.146,85
SERVICIOS NO PERSONALES	58.213.460,77	9.460.135,02	67.673.595,79	55.011.827,83	81,29%	46.122.843,57	83,84%	45.961.731,07	99,65%	12.661.767,96
ACTIVOS REALES	92.856.693,46	58.804.994,24	151.661.687,70	136.600.362,05	90,07%	73.292.533,28	53,65%	71.291.705,95	97,27%	15.061.325,65
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES	256.794.580,00	50.490.133,64	307.284.713,64	306.763.415,14	99,83%	306.734.307,14	99,99%	305.562.007,14	99,62%	521.298,50
DISMINUCIÓN DE PASIVOS	1.647.957,00	1.171.462,27	2.819.419,27	2.809.587,67	99,65%	1.294.660,32	46,08%	1.294.660,33	100,00%	9.831,60
RECTIFICACIONES ALPRESUPUESTO	6.812.658,44	-4.135.829,00	2.676.829,44	-	-	-	-	-	-	2.676.829,44
<b>TOTAL</b>	<b>553.272.120,67</b>	<b>158.816.051,36</b>	<b>712.088.172,03</b>	<b>661.436.873,52</b>	<b>92,73%</b>	<b>582.477.887,36</b>	<b>88,06%</b>	<b>578.763.196,21</b>	<b>99,36%</b>	<b>50.651.298,51</b>

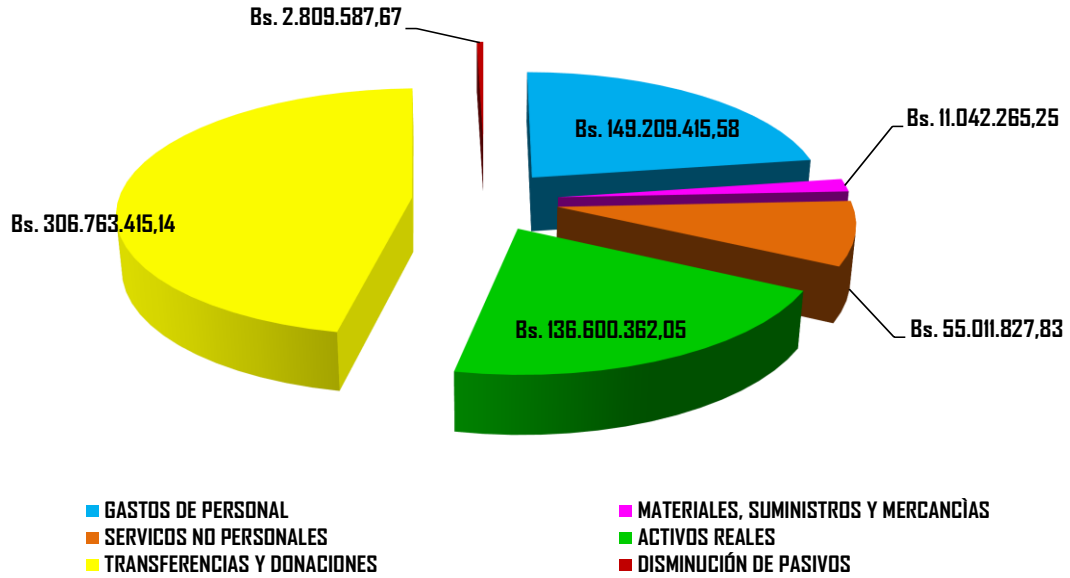
GRÁFICO N° 2  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDAS  
ACTUALIZADO AL 31/12/2014



Fuente Ejecución del Presupuesto del 01/01/2014 al 30/06/2014 (SIGEM)

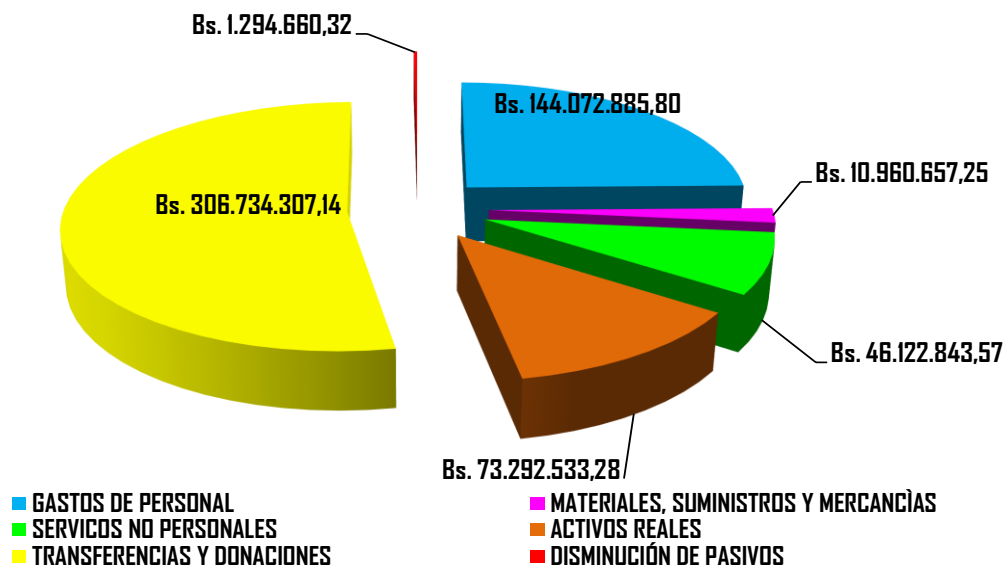


GRÁFICO N° 3  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDAS  
COMPROMETIDO AL 31/12/2014



Fuente Ejecución del Presupuesto del 01/01/2014 al 30/09/2014 (SIGEM)

RÁFICO N° 4  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDAS  
CAUSADO AL 31/12/2014

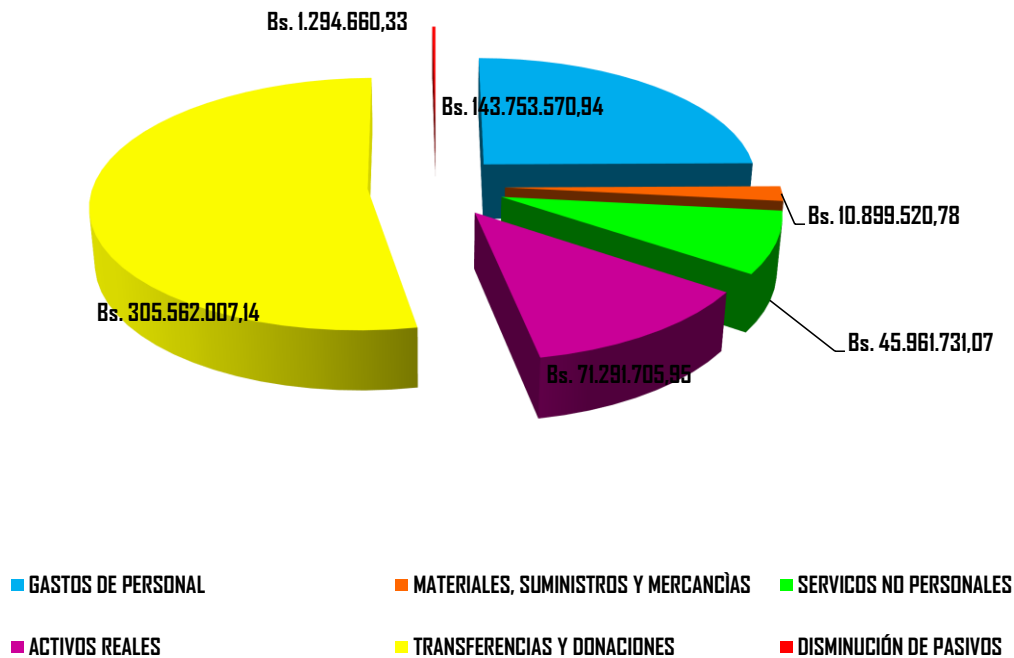


Fuente Ejecución del Presupuesto del 01/01/2014 al 30/09/2014 (SIGEM)





GRÁFICO N° 5  
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA POR PARTIDAS  
PAGADO AL 31/12/2014



Fuente Ejecución del Presupuesto del 01/01/2014 al 30/09/2014 (SIGEM)

## II. Clasificación Económica del Gasto:

Ordena los Gastos Públicos de acuerdo con la estructura básica del sistema de cuentas nacionales. Esta clasificación permite reflejar los impactos económicos del gasto del municipio.

Es política de esta Alcaldía, realizar el mayor número de obras enmarcadas desde la construcción de infraestructuras, conservaciones mayores y menores, ampliaciones y mejoras de los bienes del dominio privado y del dominio público, atendiendo a las necesidades de las diferentes comunidades que conforman la comunidad de San Diego. En atención a la clasificación económica del gasto, este gobierno municipal en la medida de las posibilidades distribuye sus recursos de manera equitativa permitiendo desarrollar obras sin menoscabo de los gastos operativos y programas sociales, pudiéndose apreciar lo siguiente:

El Gasto Corriente para el ejercicio económico 2014 tiene una asignación inicial de **trescientos noventa y cuatro millones trescientos setenta y ocho mil ochocientos ochenta y tres bolívares con cuarenta y cuatro céntimos**



(Bs.394.378.883,44), al cierre del ejercicio fiscal 2014 tiene una asignación actualizada de **cuatrocientos ochenta millones cuatrocientos setenta y dos mil ochocientos diecinueve bolívares con 21/00 (Bs. 480.472.819,21)**, con un comprometido que representa el 69.02% del total actualizado al 31/12/2014.

Por su parte, el Gasto de Capital, originalmente tiene una asignación inicial de **ciento cincuenta y ocho millones ochocientos noventa y tres mil doscientos treinta y siete bolívares con veintitrés céntimos (Bs.158.893.237,23)**, modificándose para el cuatro trimestre con una asignación de **doscientos treinta y un millones seiscientos quince mil trescientos cincuenta y dos bolívares con 82/00 (Bs.231.615.352,82)**, con un comprometido que representa el 91,67% del total actualizado al 31/12/2014. Este gasto está compuesto por transferencias de capital, activos reales e IVA capitalizable. (Ver cuadro n° 3)

**CUADRO N° 3  
EVALUACIÓN ECONÓMICA DEL GASTO  
DEL 01/01/2014 AL 31/12/2014**

TIPO DE GASTO	A SIGNA DO	%	ACTUA LIZA DO	%act	COMPROMISO	% Comp	% Comp / Act	CA USA DO	%caus	%comp	PA GA DO	%pag	%pag/ caus
GASTO CORRIENTE	394.378.883,44	71,28%	480.472.819,21	67,47%	455.728.847,10	68,90%	64,00%	447.363.724,80	76,80%	67,64%	446.943.613,09	77,22%	76,73%
GASTO DE CAPITAL	158.893.237,23	28,72%	231.615.352,82	32,53%	205.708.026,42	91,67%	28,89%	135.114.162,56	23,20%	20,43%	131.819.583,12	22,78%	22,63%
TOTAL	553.272.120,67	100,00%	712.088.172,03	100,00%	661.436.873,52	100,00%	92,89%	582.477.887,36	100,00%	88,06%	578.763.196,21	100,00%	99,36%

**A.- Los Gastos Corrientes** al 31/12/2014 que se señalan en el siguiente cuadro se conforman de Transferencias Corrientes, Gastos de Consumo, Disminución de Pasivos y Rectificaciones al Presupuesto. (Ver cuadro n° 4)

**CUADRO N° 4  
EVALUACIÓN DEL GASTO CORRIENTE  
DEL 01/01/2014 AL 30/06/2014**

DENOMINACIÓN	ASIGNADO	%	ACTUALIZADO	% act	COMPROMISO	% Comp	% Comp / Act	CAUSADO	% caus	% comp	PAGADO	%pag	%pag/ caus
TRANSFERENCIAS CORRIENTES	201.884.040,00	51,19%	252.374.173,64	52,53%	250.696.289,14	55,01%	99,34%	250.666.467,14	56,03%	99,83%	250.651.467,14	56,08%	99,99%
GASTOS DE CONSUMO	184.034.228,00	46,66%	231.119.769,95	48,10%	202.222.970,29	44,37%	87,50%	195.402.597,34	43,68%	79,84%	194.997.485,62	43,63%	99,79%
DISMINUCION DE PASIVOS	1.647.957,00	0,42%	2.819.419,27	0,59%	2.809.587,67	99,65%	99,65%	1.294.660,32	0,00%	46,08%	1.294.660,33	-	100,00%
RECTIFICACIONES AL PRESUPUESTO	6.812.658,44	1,73%	2.676.829,44	0,56%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	-	-	0,00	-	-
TOTAL	394.378.883,44	100,00%	480.472.819,21	101,77%	455.728.847,10	199,03%	288,48%	447.363.724,80	100,00%	98,16%	446.943.613,09	100,00%	115,49%



**Los Gastos por Transferencias Corrientes:** son los destinados a financiar los gastos corrientes de los Entes Descentralizados adscritos a la Alcaldía del Municipio San Diego, así como aquellas asignaciones de Donaciones Corrientes, del monto causado por los gastos corrientes, el 56,03% corresponden a transferencias, es decir, la cantidad de **doscientos cincuenta millones seiscientos sesenta y seis mil cuatrocientos sesenta y siete bolívares con 14/00 (Bs. 250.666.467,14)**.

**Los Gastos de Consumo:** comprenden los gastos de personal, materiales y suministros y servicios no personales, al 31/12/2014 tienen un monto causado de **ciento noventa y cinco millones cuatrocientos dos mil quinientos noventa y siete bolívares con 34/00 (Bs.195.402.597,34)**, cifra que corresponde al 43,68% del monto total causado.

**Las Disminuciones de Pasivos:** comprenden el 0,57% del total de gastos corrientes, es decir, un monto de **dos millones ochocientos diecinueve mil cuatrocientos diecinueve bolívares con veintisiete céntimos (Bs. 2.819.419,27)**, con un comprometido por un monto de **un millón doscientos noventa y cuatro mil seiscientos sesenta bolívares con 92/00 (Bs. 1.294.660,92)** a la fecha que representa el 0,39% del total.

**B.- Los Gastos de Capital,** se distribuyen en Activos Reales, IVA Capitalizable y Transferencias de Capital. (Ver cuadro n° 5).

**CUADRO N°5**  
**EVALUACIÓN DEL GASTO DE CAPITAL**  
**DEL 01/01/2014 AL 30/06/2014**

DENOMINACIÓN	ASIGNADO	%	ACTUALIZADO	% act	COMPROMISO	% Comp	% Comp / Act	CAUSADO	%caus	%comp	PAGADO	%pag	%pag/ caus
TRANSFERENCIAS DE CAPITAL	54.910.540,00	34,56%	54.910.540,00	23,71%	54.910.540,00	26,69%	100,00%	54.910.540,00	40,64%	100,00%	54.910.540,00	100,00%	100,00%
ACTIVOS REALES	92.856.693,46	58,44%	151.661.687,70	65,48%	136.432.002,19	66,32%	58,90%	73.292.533,28	54,24%	35,63%	71.291.705,95	97,27%	97,27%
IVA CAPITALIZABLE	11.126.003,77	7,00%	25.043.125,12	10,81%	14.365.484,23	6,98%	6,20%	6.911.089,28	5,11%	48,11%	5.617.337,17	81,28%	81,28%
<b>TOTAL</b>	<b>158.893.237,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>231.615.352,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>205.708.026,42</b>	<b>100,00%</b>	<b>88,81%</b>	<b>135.114.162,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>85,56%</b>	<b>131.819.583,12</b>	<b>100,00%</b>	<b>97,56%</b>

**Transferencias de Capital:** son los destinados a financiar los gastos capitalizables de los Entes Descentralizados adscritos a la Alcaldía del Municipio San Diego, del monto causado por los gastos de capital, el 26.84% corresponden a transferencias, es decir, la cantidad de **cincuenta y cuatro millones novecientos diez mil quinientos cuarenta bolívares con 00/00 (Bs. 54.910.540,00)**, pagados en un 100%.



**Activos Reales:** incluye la compra de bienes de capital (inmuebles, equipos, vehículos, elaboración de proyectos de inversión, construcciones, mejoramientos y rehabilitaciones de obras, así como la protección para su mantenimiento). Al 31/12/2014 el monto causado por este concepto es de **setenta y tres millones doscientos noventa y dos mil quinientos treinta y tres bolívares con setenta y cinco céntimos (Bs. 73.292.533,28)**, lo que representa el 54,70% del total causado por gastos de capital.

**IVA Capitalizable,** se corresponde al Impuesto al Valor Agregado de los activos reales, al 31/12/2014 el monto causado fue de **(Bs. 6.911.089,28) seis millones novecientos once mil ochenta y nueve bolívares con 28/00**

Es importante destacar que uno de los gastos más importantes para cualquier instancia de gobierno, es el Gasto de Inversión Social que constituye el instrumento de gestión más importante para coadyuvar al logro de la igualdad de oportunidades que merecen los ciudadanos, principalmente aquellos que se encuentran en niveles de pobreza y extrema pobreza, esto significa acceso universal y oportuno a servicios de buena calidad.

El gobierno municipal de San Diego ha promovido la inversión social a través de diferentes programas sociales enfocando gran parte de los recursos a estos programas, todo ello en apego al Plan Municipal de Desarrollo y su articulación con el Plan de la Patria, en la medida de nuestras competencias. Nos caracterizamos por ser una gestión eficiente, un trabajo mancomunado con el sector público y privado que continúa depositando su confianza en nuestra experiencia y gestión eficiente; sin duda, gracias a esta red articulada conformada por diversos actores, podemos extender juntos el alcance de nuestro impacto social.

De igual manera, reiteramos nuestro interés en el bienestar y calidad de vida de la población.

#### **Gastos de Inversión Social:**

Nuestro futuro inmediato implica continuar adelante con temas que ya están en marcha: la apertura y puesta en funcionamiento de la Concha Acústica del municipio, un espacio donde los sandieganos no solo podrán disfrutar de grandes espectáculos sino que podrán utilizar sus instalaciones como un centro recreativo y de esparcimiento dada las características del mismo. La construcción del Centro de Servicios Comunes donde prestaremos servicios de abastecimiento y seguridad alimentaria, ampliación de las instalaciones deportivas, en donde se formarán los deportistas del futuro que orgullosamente representarán el municipio En las diferentes disciplinas deportivas, oportunidad de mejoramiento para la



población vulnerable, el fortalecimiento y crecimiento de las actividades culturales, y, en general, los compromisos desde cada frente para trabajar entre otros.

Todo esto se viene logrando a través del alcance a la educación, salud, seguridad, deporte, cultura y tecnología. Por tanto, debemos considerar en este análisis la Inversión Social a fin que no se diluyan los gastos erogados por esta municipalidad, solo por el contenido de denominaciones de partidas presupuestarias.

Por lo que esta clasificación importantísima de Inversión Social existe, por el alcance que tiene, por su repercusión en el colectivo y por lo tanto bien corresponde a mostrar este tipo de gasto. (Ver cuadro n° 6)

**CUADRO N° 6**  
**GASTO DE INVERSIÓN SOCIAL AL 31/12/2014**

DENOMINACIÓN	ASIGNADO	%	ACTUALIZADO	% act	COMPROMISO	% Comp	% Comp / Act	CAUSADO	%caus	%comp	PAGADO	%pag	%pag/ caus
DONACIONES CORRIENTES A PERSONAS	1.530.256,00	1,21%	1.534.256,00	1,04%	1.105.821,14	1,79%	72,08%	1.075.999,14	1,74%	97,30%	1.060.999,14	1,72%	98,61%
GASTOS DE PERSONAL EDUCACIÓN	21.836.432,00	17,26%	26.832.404,10	18,19%	25.645.080,37	41,44%	95,58%	24.830.928,23	40,19%	96,83%	24.764.463,40	40,09%	99,73%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (IAMPOSAD)	56.962.200,00	45,03%	72.027.373,29	46,26%	70.870.073,29	114,51%	98,39%	70.870.073,29	114,71%	100,00%	70.870.073,29	114,74%	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SALUD PARA TODOS)	19.347.523,00	15,29%	22.289.626,10	15,06%	22.289.626,10	36,02%	100,00%	22.289.626,10	36,08%	100,00%	22.289.626,10	36,09%	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (IAMDESANDI)	12.177.000,00	9,63%	14.890.725,94	9,24%	14.890.725,94	24,06%	100,00%	14.890.725,94	24,10%	100,00%	14.890.725,94	24,11%	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (SAN DIEGO PARA LOS NIÑOS)	12.865.493,00	10,17%	20.117.128,00	9,01%	20.117.128,00	32,50%	100,00%	20.117.128,00	32,56%	100,00%	20.117.128,00	32,57%	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (INST DE PROT CMDNNA)	470.891,00	0,37%	470.891,00	0,32%	470.891,00	0,76%	100,00%	470.891,00	0,39%	100,00%	470.891,00	0,76%	100,00%
TRANSFERENCIAS CORRIENTES (INST DE PROT FMPNNA)	573.604,00	0,45%	573.604,00	0,39%	573.604,00	0,93%	100,00%	573.604,00	0,93%	100,00%	573.604,00	0,93%	100,00%
JUBILACIONES DEL PERS EMPLEADO	558.332,00	0,44%	558.332,00	0,38%	508.032,83	0,82%	90,99%	508.032,83	0,82%	100,00%	508.032,83	0,82%	100,00%
AGUINALDOS PERSONAL JUB.	163.668,00	0,13%	163.668,00	0,11%	144.317,53	0,00%	88,18%	144.317,53	0,23%	100,00%	144.317,53	0,00%	100,00%
OTRAS TRANSFERENCIAS CORRIENTES INTERNAS S. PRIV	14.900,00	0,01%	14.900,00	0,01%	2.400,00	0,01%	16,11%	2.400,00	0,01%	100,00%	2.400,00	0,01%	100,00%
<b>TOTAL</b>	<b>126.500.299,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>148.035.715,43</b>	<b>100,00%</b>	<b>61.889.676,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>20,70%</b>	<b>61.784.223,78</b>	<b>100,00%</b>	<b>99,78%</b>	<b>61.768.040,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>99,80%</b>

Fuente Ejecución del Presupuesto del 01/01/2014 al 30/09/2014 (SIGEM)



### **III. Clasificación Sectorial del Gasto:**

Ésta clasificación presenta el Gasto Público desagregado en función de los sectores económicos y sociales que aplican según el nivel de gobierno, donde el mismo sector tiene su efecto, teniendo como objetivo facilitar la coordinación entre los planes de desarrollo y el presupuesto municipal.

Esta clasificación es la herramienta para la planificación económica y social de un municipio, un estado o un país, cuya importancia radica en evaluar las políticas presupuestarias aplicadas por los gobiernos en sus distintos niveles. Los gastos municipales, deben presentarse en base a los distintos sectores que conforman su propio ámbito, con el fin de homogenizar la información y consolidar la misma de acuerdo a las subdivisiones del sector público, esta información pasará a formar parte del Presupuesto Consolidado Nacional, tan necesario para evaluar los resultados económicos y sociales de la nación.

La Alcaldía del Municipio San Diego está conformada por diez (10) sectores activos de acuerdo a sus competencias, clasificados de la siguiente manera:

#### **Sector 01: Dirección Superior del Municipio:**

Se encarga de la administración de los recursos y de los lineamientos y políticas del gasto coordinando los Órganos y Entes que pertenecen a la Alcaldía para el cumplimiento de los programas y metas en diferentes unidades, al cierre del 30/09/14 presentó un compromiso de **ciento ocho millones ochocientos noventa y un mil ochocientos sesenta y un bolívares con 52/00 (Bs.108.891.861,52)**, el cual representó un 16,52% del total comprometido.

Asimismo, el causado presentó un monto de **ciento dos millones trescientos ochenta y cuatro mil novecientos ochenta y un bolívares con 37/00 (Bs. 102.384.981,37)**, representando un 93,86% del monto comprometido y un pagado del 99% del causado.

#### **Sector 02: Seguridad y Defensa:**

Realiza las actividades que garantizan la seguridad, el orden público, la protección civil y la administración emergencias. Del 01/01/14 al 31/12/14, presentó un gasto comprometido de **ochenta y dos millones setenta mil cuatrocientos veintiocho bolívares con 09/00 (Bs.82.070.428,09)**, el cual representó un 12,25% del total comprometido. De este sector, se causó **ochenta y un millones ochocientos cincuenta y cinco ochocientos veintiocho bolívares con 07/00 (Bs.81.855.828, 07)** 99,74% del monto comprometido.



**Sector 07: Transporte y Comunicaciones:**

Del total del gasto comprometido, el 12,68% corresponde a este sector, cifra que ascendió a **ochenta y tres millones setecientos un mil quinientos cinco bolívares con 00/00 (Bs. 83.701.505,00)** se causó y se pagó la totalidad de este compromiso.

**Sector 08: Educación:**

Por su parte desarrolla programas en las escuelas municipales y el medio ambiente en todas sus áreas, presentó un gasto comprometido de **veintiocho millones ciento treinta y tres mil doscientos dieciséis bolívares con 13/00 (Bs. 28.133.216,13)**, el cual representó un 4,26% del total comprometido, y se causó un monto de **veintisiete millones doscientos noventa y seis mil seiscientos ochenta y tres bolívares con 49/00 (Bs. 27.296.683,49)**, el cual represento un 97,2% de lo comprometido y se pagó 99,75% del causado

**Sector 09: Cultura y Comunicación Social:**

Se encarga de promover y fortalecer las actividades culturales y artísticas del Municipio, así como el rescate de las tradiciones y diferentes manifestaciones culturales propias de este Municipio. Al cierre del 31/12/14, presentó un gasto comprometido de **veintiún millones cuatrocientos ochenta y cinco novecientos veintiocho bolívares con 53/00 (Bs.21.485.928,53)**, el cual represento un 3,26% del monto total comprometido, causándose la cantidad de **veintiún millones ciento sesenta y cinco mil quinientos noventa y tres bolívares con 54/00 (Bs.21.165.593,54)**, representando un 98,44% con respecto al monto comprometido y se pagó un 99,98% del monto causado.

**Sector 11: Desarrollo Urbano, Vivienda y Servicios Conexos:**

Del total del gasto comprometido al 31/12/14, el 36,28% correspondió a este sector, cifra que se traduce en **doscientos treinta y nueve millones quinientos setenta y seis mil setecientos sesenta y cuatro ochocientos veintidós con 43/00 (Bs.239.764.822,43)**, el monto causado representó un 71,36% %, es decir **ciento setenta millones novecientos cuarenta y nueve mil setecientos setenta y cuatro bolívares con 26/00 (Bs.170.949.774,26)**, y se pagó 99,20% del monto causado .

**Sector 12: Salud:**

Comprende el desarrollo de programas de atención médica y asistencia social a la población, el cual compromete un monto de **veinte dos millones cuatrocientos ochenta y nueve mil seiscientos veinte seis bolívares con 10/00 (Bs.22.489.626,10)**, que representó el 3,41% del presupuesto comprometido para dicho sector, para el mismo se causó y se pagó el 100% del compromiso.

**Sector 13: Participación Ciudadana y Desarrollo Social:**

Este sector promueve y desarrolla planes en las áreas de deporte y atención al



ciudadano, ayudando a canalizar sus necesidades y requerimientos, presentó un gasto comprometido de **cuarenta y cuatro millones trescientos mil ciento noventa y ocho bolívares con 47/00 (Bs.44.300.198, 47)**, lo que representa el 6,71% del total comprometido, de este monto se causó **cuarenta y tres millones novecientos sesenta y nueve mil setecientos catorce bolívares con 77/00 (Bs.43.969.714, 77)** representando el 99,25% del monto comprometido y se pagó un 99,94% del monto causado.

**Sector 14: Seguridad Social:**

Comprende planes de seguridad social para los empleados, jubilados y pensionados, éste presentó un gasto comprometido de **treinta millones quinientos noventa y nueve mil doscientos ochenta y siete bolívares con 25/00 (Bs.30.599.287, 25)**, representando un 4,63% del total comprometido, para este sector, se causó el 93,67% del comprometido y se pagó el 100% del causado.

**Sector 15: Gastos no Clasificados Sectorialmente:**

Este sector está conformado por las Rectificaciones al Presupuesto, es por ello que no tiene movimientos en la etapa del gasto.





CUADRO N° 7  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS A NIVEL DE SECTORES  
AL 31/12/2014

SECTOR	ASIGNACION ORIGINAL	%	MODIFICACIONES	% MOD.	ASIG. ACTUALIZADA	%	MONTO COMPROMETIDO	% COMP.	% ASIG. ACT.	MONTO CAUSADO	% CAUS.	% COMP.	MONTO PAGADO	% PAG.	% CAUS.	SALDO DISPONIBLE	DISP% ASIG. ACT.
01 DIRECCIÓN SUPERIOR DEL MUNICIPIO	103.522.173,00	18,71%	28.677.006,82	27,70%	132.199.179,82	18,57%	108.891.861,91	16,46%	82,37%	102.384.981,37	17,58%	94,02%	101.370.997,03	17,52%	99,01%	23.307.317,91	17,63%
02 SEGURIDAD Y DEFENSA	65.238.560,00	11,79%	17.597.772,57	26,97%	82.836.332,57	11,63%	82.070.428,09	12,41%	99,08%	81.855.828,07	14,05%	99,74%	80.623.938,37	13,93%	98,50%	765.904,48	0,92%
07 TRANSPORTE Y COMUNICACIONES	80.717.139,00	14,59%	2.984.366,00	3,70%	83.701.505,00	11,75%	83.701.505,00	12,65%	100,00%	83.701.505,00	14,37%	100,00%	83.701.505,00	14,46%	100,00%	0,00	0,00%
08 EDUCACIÓN	27.248.732,00	4,93%	5.400.507,07	19,82%	32.649.239,07	4,58%	28.133.216,13	4,25%	86,17%	27.296.683,49	4,69%	97,03%	27.229.768,66	4,70%	99,75%	4.516.022,94	13,83%
09 CULTURA	26.328.853,00	4,76%	1.239.920,88	4,71%	27.568.773,88	3,87%	21.485.928,53	3,25%	77,94%	21.165.593,54	3,63%	98,51%	21.160.476,58	3,66%	99,98%	6.082.845,35	22,06%
11 VIVIENDA Y SERVICIOS CONEXOS	170.241.131,23	30,77%	78.862.854,86	46,32%	249.103.986,09	34,98%	239.764.822,43	36,25%	96,25%	170.949.774,26	29,35%	71,30%	169.578.907,73	29,30%	99,20%	9.339.163,66	3,75%
12 SALUD	19.547.523,00	3,53%	2.942.103,10	15,05%	22.489.626,10	3,16%	22.489.626,10	3,40%	100,00%	22.489.626,10	3,86%	100,00%	22.489.626,10	3,89%	100,00%	0,00	0,00%
13 PARTICIPACIÓN CIUDADANA Y DESARROLLO SOCIAL	33.637.795,00	6,08%	11.782.051,94	35,03%	45.419.846,94	6,38%	44.300.198,47	6,70%	97,53%	43.969.714,77	7,55%	99,25%	43.943.795,97	7,59%	99,94%	1.119.648,47	2,47%
14 SEGURIDAD SOCIAL	19.977.556,00	3,61%	13.465.297,12	67,40%	33.442.853,12	4,70%	30.599.287,25	4,63%	91,50%	28.664.180,76	4,92%	93,68%	28.664.180,77	4,95%	100,00%	2.843.565,87	8,50%
15 GASTOS NO CLASIFICADOS SECTORIALMENTE	6.812.658,44	1,23%	-4.135.829,00	-60,71%	2.676.829,44	0,38%		0,00%	0,00%		0,00%	-		0,00%	-	2.676.829,44	100,00%
<b>TOTALES</b>	<b>553.272.120,67</b>	<b>100%</b>	<b>158.816.051,36</b>	<b>28,70%</b>	<b>712.088.172,03</b>	<b>100%</b>	<b>661.436.873,91</b>	<b>100%</b>	<b>92,89%</b>	<b>582.477.887,36</b>	<b>100%</b>	<b>88,06%</b>	<b>578.763.196,21</b>	<b>100,00%</b>	<b>99,36%</b>	<b>50.651.298,12</b>	<b>7,11%</b>

Fuente Ejecución del Presupuesto del 01/01/2013 al 30/09/2014 (SIGEM)

La Alcaldía del Municipio San Diego lleva un control en la ejecución del presupuesto reflejando los resultados de la ejecución del presupuesto vigente, apegados esencialmente en los principios de equilibrio y eficiencia, de manera que esta gestión beneficie los intereses de la comunidad. Cumpliendo con todos los instrumentos jurídicos para su aplicación, vinculando integralmente los elementos de la programación presupuestaria y sus resultados de manera transparente para todos los que conforman el Municipio San Diego. (Ver cuadro n° 7).

En la ejecución del gasto y dentro de la partida 4.07 Transferencias y Donaciones, se destina un importante monto a lo que se refiere a la administración descentralizada municipal, conformada por seis (06) entes y dos (02) órganos que



son los siguientes:

- IAMPOSAD
- VIALSANDI IAM
- IAM FUMCOSANDI
- FUNDACIÓN SALUD PARA TODOS SAN DIEGO
- FUNDACIÓN SAN DIEGO PARA LOS NIÑOS
- CONCEJO MUNICIPAL DE DERECHOS DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES
- FONDO DE PROTECCION DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES
- IAMDESANDI

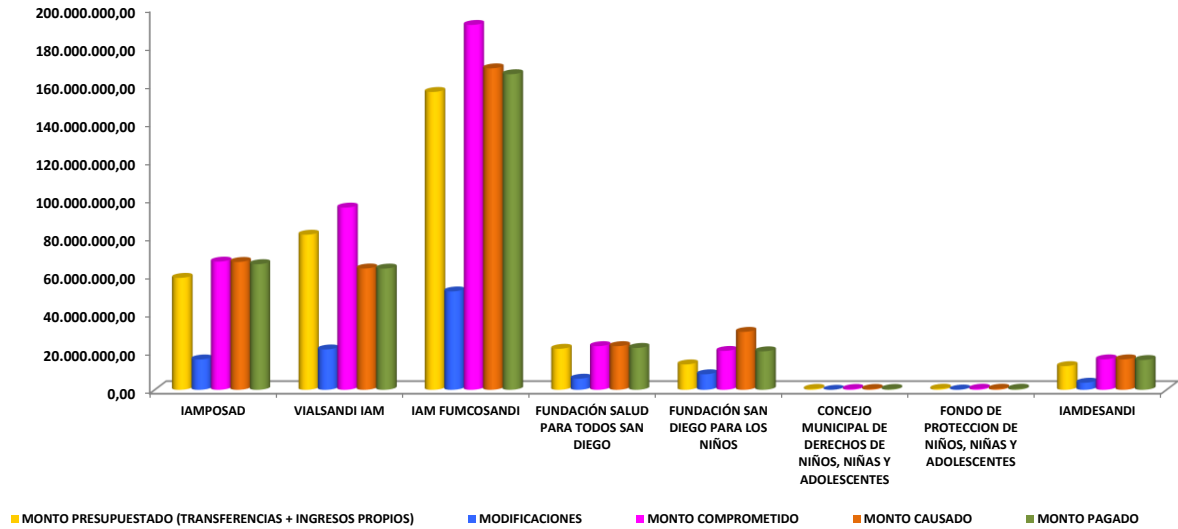
La ejecución de los mismos al cierre del ejercicio fiscal del 2014, quedó definida según se muestra en el cuadro n° 8 y el gráfico n° 6

CUADRO N° 8  
EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS ÓRGANOS  
Y ENTES DESCENTRALIZADOS  
AL 31/12/2014

ÓRGANO / ENTE DESCENTRALIZADO	MONTO PRESUPUESTADO (TRANSFERENCIAS + INGRESOS PROPIOS)	MODIFICACIONES	PRESUPUESTO ACTUALIZADO	MONTO COMPROMETIDO	MONTO CAUSADO	MONTO PAGADO
IAMPOSAD	58.712.400,00	15.920.509,26	74.632.909,26	67.235.970,03	67.054.727,49	65.892.196,02
VIALSANDI IAM	81.348.089,00	21.166.083,76	102.514.172,76	95.561.822,58	63.622.337,51	63.580.103,99
IAM FUMCOSANDI	156.198.748,00	51.591.217,45	207.789.965,45	191.344.114,58	168.572.810,92	165.496.878,99
FUNDACIÓN SALUD PARA TODOS SAN DIEGO	21.509.310,00	5.831.558,06	11.663.116,12	22.905.179,37	22.905.179,37	21.983.932,39
FUNDACIÓN SAN DIEGO PARA LOS NIÑOS	13.324.935,00	8.146.437,00	16.292.874,00	20.397.693,97	30.397.693,97	20.187.951,43
CONCEJO MUNICIPAL DE DERECHOS DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	492.591,00	17.673,00	35.346,00	463.467,01	463.467,01	450.267,01
FONDO DE PROTECCION DE NIÑOS, NIÑAS Y ADOLESCENTES	573.604,00	149.700,00	299.400,00	574.867,00	574.867,00	574.867,00
IAMDESANDI	12.422.000,00	3.717.359,73	7.434.719,46	15.964.771,72	15.964.771,72	15.622.292,51
<b>TOTALES</b>	<b>344.581.677,00</b>	<b>106.540.538,26</b>	<b>451.122.215,26</b>	<b>414.447.886,26</b>	<b>369.555.854,99</b>	<b>353.788.489,34</b>



GRÁFICO N° 6  
EJECUCIÓN DEL GASTO DE ÓRGANOS Y  
ENTES DESCENTRALIZADOS 31/12/2014



Fuente Ejecución del Presupuesto del 01/01/2014 al 30/06/2014 (SIGEM)