

Informe Técnico No. NRO. 005 – DF – 2025

**INFORME DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA Y DE
AUMENTO O DISMINUCIÓN DE INGRESOS Y GASTOS
GAD MUNICIPAL DE TENA
PRIMER SEMESTRE – 2025**

DIRECCIÓN FINANCIERA

Lic. Jhon Chichanda Rogel
DIRECTOR FINANCIERO

JULIO 2025

Tabla de contenido

1. ANTECEDENTES	3
2. OBJETIVOS	4
2.1. General	4
2.2 Específicos.....	4
3. FUNDAMENTO LEGAL	4
4. JUSTIFICACIÓN	6
5. DESARROLLO.....	7
5.1 ANALISIS DE LOS INGRESOS	7
5.2 AUMENTOS Y DISMINUCIONES INGRESOS.....	9
5.2.1 INGRESOS CORRIENTES	9
5.2.2 IMPUESTOS	9
5.2.3 TASAS Y CONTRIBUCIONES	11
5.2.3 VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE INGRESOS OPERATIVOS DE ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO	13
5.2.4 RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	15
5.2.5 OTROS INGRESOS	16
5.2.6 TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES DE CAPITAL E INVERSIÓN	16
5.2.7 INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	17
5.3 ANALISIS DE LOS GASTOS	18
5.4 ANALISIS DE LOS GASTOS POR PROGRAMA.....	19
6. EJECUCIÓN TOTALES DE INGRESOS VS GASTOS	29
7. CONCLUSIONES	30
8. RECOMENDACIONES	32
9. FIRMA DE RESPONSABILIDAD.....	33
Bibliografía	33
Anexos.....	33

1. ANTECEDENTES

Con resolución favorable del anteproyecto del presupuesto para el año fiscal 2025 por la Asamblea Cantonal del Cantón Tena No. 001-2024, suscrito por el abogado Jimmy Reyes, en calidad de presidente y el ingeniero Fabricio Mamallacta en calidad de secretario, de la Asamblea Cantonal.

Con INFORME No. 017-CPPP-2024, de la sesión extraordinaria de la Comisión Permanente de Planificación y Presupuesto, realizada el jueves 12 de noviembre de 2024, puesto en conocimiento mediante memorando No. GADMT-SC-2024-0945-M, de fecha 12 de noviembre de 2024

Con RESOLUCIÓN No. 121-SG-2024 el Concejo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, en sesión ordinaria del 12 de noviembre de 2024 RESOLVIÓ: "1. *Aprobar en primera instancia el Proyecto del Presupuesto para el Ejercicio Económico del año 2025 del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena*"

Con RESOLUCIÓN No. 127 -SG-2024 de fecha 10 de diciembre de 2024 el Concejo del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, resolvió: "1. *Aprobar en segunda y definitiva instancia la Ordenanza Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, para el ejercicio económico del año 2025.*"

Con ORDENANZA No. 126-2024-GADMT, de fecha 27 de diciembre de 2024, expide la "ORDENANZA PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO DEÑ AÑO 2025"

Con RESOLUCIÓN No. 020 -DSG-2025 de fecha 21 de febrero del 2025 el Concejo en pleno resolvió: "*Aprobar en primera instancia la "Primera Reforma del Presupuesto Fiscal 2025"*", según Informe Financiero No. 003-DF-2025., presentado con Memorando Nro. GADMT-DF-2025-0143-M.

Con RESOLUCIÓN No. 030 -DSG-2025 de fecha 7 de marzo del 2025 el Concejo en pleno resolvió: "*PRIMERO: Aprobar en segunda instancia la primera reforma a la Ordenanza Presupuestaria del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, para el ejercicio económico del año 2025; con base al informe No. 005-CPPP-2025, de la Comisión Permanente de Planificación y Presupuesto.*"

Con ORDENANZA No. 130-2025-GADMT, de fecha 10 de marzo de 2025, expide la "PRIMERA REFORMA A LA ORDENANZA PRESUPUESTARIA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO MUNICIPAL DE TENA PARA EL EJERCICIO ECONÓMICO DEL AÑO 2025"

A fin de dar cumplimiento a lo que establece el Art. 119 del COPYFP respecto al seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria en el que textualmente dice: "...será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica" en ese sentido me permito presentar las Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos, con corte al **30 de junio del 2025**, mediante los cuales se determina la Ejecución Presupuestaria y de aumento o disminución de ingresos y gastos del **PRIMER SEMESTRE DEL EJERCICIO ECONOMICO DEL AÑO 2025**.

2. OBJETIVOS

2.1. General

Evaluar la ejecución presupuestaria y los aumentos o disminuciones de ingresos y gastos del GAD Municipal de Tena corresponde al primer semestre del ejercicio fiscal 2025.

2.2 Específicos

- Verificar el cumplimiento de las metas de recaudación de ingresos previstos en el presupuesto, identificando las variaciones significativas y sus causas.
- Evaluar la ejecución de los gastos corrientes y de inversión, comparando los valores programados con los efectivamente ejecutados, e identificar posibles desviaciones.
- Sugerir recomendaciones para optimizar la ejecución presupuestaria en los cuatrimestres siguientes, asegurando una mejor planificación y control financiero.

3. FUNDAMENTO LEGAL

El Art. 296 de la Constitución de la Republica del Ecuador establece que: *"La Función Ejecutiva presentará cada semestre a la Asamblea Nacional el informe sobre la ejecución presupuestaria. De igual manera los gobiernos autónomos descentralizados presentarán cada semestre informe a sus correspondientes órganos de fiscalización sobre la ejecución de los presupuestos..."*

El Numeral 4 del Art. 6 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, señala: *"El seguimiento y evaluación de la planificación y las finanzas públicas consiste en compilar, sistematizar y analizar la información sobre lo actuado en dichas materias para proporcionar elementos objetivos que permitan adoptar medidas preventivas y correctivas y emprender nuevas acciones públicas. Para este propósito, se debe monitorear y evaluar la ejecución presupuestaria y el desempeño de las entidades, organismos y empresas del sector público en función del cumplimiento de las metas de la programación fiscal..."*

El Numeral 5 del Art. 29 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, señala: *"Conocer los informes de seguimiento y evaluación del plan de desarrollo y de ordenamiento territorial de los respectivos niveles de gobierno"*.

En el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en su Art. 74, numeral 28 determina la atribución de efectuar el seguimiento y evaluación de la gestión fiscal del Estado; de igual manera, en la Sección V, el artículo 119 sobre el seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria, en el inciso tercero reformado el 23 de noviembre de 2022 mediante publicación en el Segundo Suplemento del Registro oficial Nro. 195, estipula que: *"(...)El ministro a cargo de finanzas públicas efectuará la evaluación financiera global trimestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del Presidente o Presidenta de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 45 días de terminado cada trimestre. Para los Gobiernos Autónomos Descentralizados, aplicará una regla análoga respecto a sus unidades financieras y de planificación. Cada ejecutivo de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, presentará semestralmente un informe sobre la ejecución presupuestaria a sus respectivos órganos legislativos en el plazo de 90 días de terminado cada semestre."*

El Art. 119 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas respecto al seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria en el que textualmente dice: **"...será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica"**

El Art. 112 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas define al seguimiento y evaluación presupuestaria como: ***"...Se entiende por seguimiento presupuestario al proceso de monitoreo de la ejecución presupuestaria de las entidades que conforman el sector público, y por evaluación al conjunto de procedimientos que permiten determinar los resultados físicos y financieros obtenidos, sus efectos, relevancia, eficacia, eficiencia, impacto y sostenibilidad."***

El Art. 120 del Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, señala “...*el ministro o ministra a cargo de las finanzas públicas efectuará la evaluación financiera global semestral del Presupuesto General del Estado y la pondrá en conocimiento del o la Presidente de la República y de la Asamblea Nacional en el plazo de 90 días de terminado cada semestre...*”

El Art. 242 del COOTAD establece como responsabilidad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado el: “*La máxima autoridad ejecutiva del gobierno autónomo descentralizado, previo el proceso participativo de elaboración presupuestaria establecido en la Constitución y este Código, con la asesoría de los responsables financiero y de planificación, presentará al órgano legislativo local el proyecto definitivo del presupuesto hasta el 31 de octubre, acompañado de los informes y documentos que **deberá preparar la dirección financiera**, entre los cuales figurarán los relativos a los aumentos o disminuciones en las estimaciones de ingresos y en las previsiones de gastos...*”

4. JUSTIFICACIÓN

La elaboración del informe de evaluación presupuestaria y los aumentos o disminuciones de ingresos y gastos del Gobierno Autónomo Descentralizado (GAD) Municipal de Tena para el primer semestre del ejercicio fiscal 2025 es necesaria para garantizar la transparencia, la eficiencia y la efectividad en la gestión de los recursos públicos. Este informe permitirá cumplir con los objetivos planteados tanto a nivel general como por programa, proporcionando un análisis detallado y fundamentado de la ejecución presupuestaria.

Es fundamental asegurar que las metas de recaudación establecidas en el presupuesto se están cumpliendo de manera adecuada. Este objetivo específico permite identificar cualquier desviación significativa entre los ingresos proyectados y los efectivamente recaudados, analizando las causas de estas diferencias.

La evaluación de los gastos es importante para determinar si los recursos asignados están siendo utilizados según lo planeado. Comparar los valores programados con los ejecutados ayudará a identificar desviaciones y posibles ineficiencias en la ejecución de los recursos. Este análisis detallado de los gastos corrientes y de inversión permite realizar ajustes necesarios para asegurar una utilización óptima de los fondos disponibles.

A partir de los análisis anteriores es posible identificar áreas de mejora y proponer acciones correctivas. Las recomendaciones derivadas de este informe servirán para optimizar la ejecución presupuestaria en los cuatrimestres siguientes, garantizando una planificación más precisa y un

control financiero más efectivo. Esto contribuye a una gestión pública más transparente y responsable.

5. DESARROLLO

La información ha sido obtenida del Sistema Integral de Gestión Municipal GLOBAL GAD, a través de reportes consolidados de la información registrada con corte al **30 de junio de 2025**.

Los ingresos y el financiamiento público se registran sobre la base del devengado y para el análisis se considera la evolución de los ingresos permanentes (tributarios y no tributarios), no permanentes (petroleros); y, de financiamiento.

La ejecución del Presupuesto Codificado al **30 de junio de 2025**, en lo que corresponde a los egresos aplica el método del devengado que es el registro de obligaciones de las obras, bienes o servicios gestionados por la entidad, por la prestación efectivamente recibida, sin que necesariamente exista un flujo monetario. Para establecer el nivel de ejecución presupuestaria, se considera la relación del presupuesto devengado, frente a los montos codificados.

5.1 ANALISIS DE LOS INGRESOS

El monto inicial del Presupuesto del Gobierno Municipal de Tena para el Ejercicio Económico 2025, fue aprobado mediante RESOLUCIÓN No. 127 -SG-2024 de fecha 10 de diciembre de 2024, con un valor inicial de **USD. 30.024.684,62**, fue reformado en **USD 25.465.030,62**, dando un presupuesto codificado al 30 de junio 2025 de **USD 55.489.715,28**.

DETALLE	VALOR USD	FECHA DE APROBACIÓN
PRESUPUESTO INICIAL	30.024.684,66	RESOLUCIÓN No. 127-SG-2024 del 10/12/2024
PRIMERA REFORMA	25.465.030,62	RESOLUCIÓN No. 030-DSG-2025 del 7/03/2025
PRESUPUESTO CODIFICADO 2025	55.489.715,28	

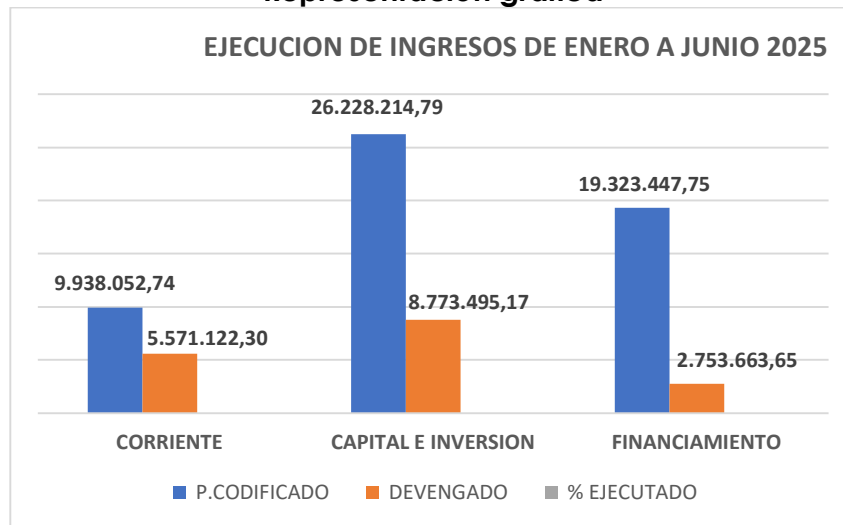
El Presupuesto codificado es el resultado del presupuesto inicial más- menos las reformas realizadas relativas a suplementos de crédito, reducciones de crédito y traspasos de crédito por incrementos y reducciones al **30 de junio de 2025**.

Por parte de los ingresos, se incluyen aquellos ingresos provenientes de la recaudación de impuestos, tasas y contribuciones especiales de mejoras, ingresos por la autogestión de la municipalidad, por transferencias permanentes por parte del Gobierno Central, por Convenios y Donaciones vigentes, financiamiento, entre otros.

A continuación, se detallan los ingresos por grupos a nivel 1:

PARTIDA	DENOMINACION	Codificado	Devengado	Recaudado	% Devengado
1	INGRESOS CORRIENTES	9.938.052,74	5.571.122,30	4.012.850,89	56,06%
2	INGRESOS DE CAPITAL	26.228.214,79	8.773.495,17	8.771.670,81	33,45%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	19.323.447,75	2.753.663,65	2.753.663,65	14,25%
TOTAL INGRESOS		55.489.715,28	17.098.281,12	15.538.185,35	30,81%

Representación grafica



Se detallan los ingresos por grupos a nivel 2:

EJECUCIÓN INGRESOS POR GRUPOS							
DE ENERO A JUNIO 2025							
GRUPO	DESCRIPCIÓN	INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO	DEVENGADO	RECAUDADO	% EJECUCION
11	IMPUESTOS	2.206.529	0	2.206.529	1.741.576	1.252.278	79%
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	2.291.479	0	2.291.479	1.563.250	782.402	68%
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	1.150.200	0	1.150.200	674.302	390.092	59%
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	286.100	0	286.100	108.053	104.138	38%
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CTES	3.268.583	725.062	3.993.645	1.476.451	1.476.451	37%
19	OTROS INGRESOS	10.100	0	10.100	7.490	7.490	74%
24	VENTA DE ACTIVOS DE LARGA DURACION	5.000	0	5.000	13.524	11.700	270%
28	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL	19.806.694	6.416.521	26.223.215	8.759.971	8.759.971	33%
36	FINANCIAMIENTO PUBLICO	0	3.287.485	3.287.485	544.832	544.832	17%
37	SALDOS DISPONIBLES	0	7.458.603	7.458.603	0	0	0%
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	1.000.000	7.577.360	8.577.360	2.208.831	2.208.831	26%
TOTAL INGRESOS GAD MUNICIPAL DE TENA		30.024.685	25.465.031	55.489.715	17.098.281	15.538.185	30,81%

Fuente: Cedula Presupuestaria de ingresos del sistema GLOBAL GAD

En resumen, al primer semestre del año 2025 (enero-junio), el presupuesto de ingresos obtuvo un devengamiento de **USD. 17.098.281,12** que corresponde al **30,81%** de ejecución.

En su composición general; los ingresos corrientes, en el periodo enero-junio de 2025, alcanzaron a **USD 5.571.122,30** que representan el **56,06%**; seguido de los ingresos de capital e inversión por **USD. 8.771.670,81**, con el **33,45%**, y con lo que respecta a los ingresos de financiamiento con **USD 2.753.663,65**, con el **14,25%** de ejecución de los ingresos.

5.2 AUMENTOS Y DISMINUCIONES INGRESOS

Los aumentos y disminuciones de ingresos se refieren a las variaciones en las cantidades de dinero recaudadas por una entidad en comparación con lo presupuestado codificado. Estas variaciones pueden ser positivas (aumentos) o negativas (disminuciones) y son causadas por diversos factores como cambios en la actividad económica, eficiencia en la recaudación, modificaciones en las tarifas o impuestos, y fluctuaciones en la demanda de servicios públicos.

La finalidad de analizar estos aumentos y disminuciones es identificar las áreas donde la recaudación no se está realizando conforme a lo previsto, comprender las causas de estas variaciones y tomar medidas correctivas para mejorar la gestión en la recaudación, asegurar el cumplimiento de las metas presupuestarias y optimizar el uso de los recursos públicos.

5.2.1 INGRESOS CORRIENTES

Proviene del poder impositivo ejercido por el Estado de la venta de bienes y servicios, de la renta del patrimonio y de ingresos sin contraprestación. Están conformados por impuestos; tasas y contribuciones; venta de bienes y servicios; renta de inversiones; multas tributarias y no tributarias; transferencias, donaciones; y, otros ingresos. En la ejecución, su devengo produce contablemente modificaciones indirectas en la estructura patrimonial de Estado, debido a la utilización de cuentas operacionales o de resultados que permiten establecer previamente el resultado de la gestión anual.

5.2.2 IMPUESTOS

Ingresos que el Estado obtiene de personas naturales y de las sociedades, en razón del derecho a cobrar a los contribuyentes, sin que exista una contraprestación directa, divisible y cuantificable en forma de bienes o servicios de conformidad con las disposiciones legales vigentes.

A continuación, se detallan los impuestos con corte al 30 de junio 2025 relativos a los aumentos o disminuciones en las estimaciones de ingresos:

<i>PARTIDA</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>Codificado</i>	<i>Devengado</i>	<i>Variación</i>	<i>% Variación</i>
1.1.01.02	A La Utilidad Por La Venta De Predios Urbanos	144.000,00	78.538,35	-65.461,65	-45,46%
1.1.01.03	A La Utilidad Por La Venta De Predios Rurales	100,00	0,00	-100,00	-100,00%
1.1.02.01	A Los Predios Urbanos	631.519,00	579.247,68	-52.271,32	-8,28%
1.1.02.02	A Los Predios Rústicos	261.284,00	243.143,28	-18.140,72	-6,94%
1.1.02.03	A La Inscripción En El Registro De La Propiedad O En El Registro Mercantil	482.000,00	252.679,67	-229.320,33	-47,58%
1.1.02.05	De Vehículos Motorizados De Transporte Terrestre	100,00	0,00	-100,00	-100,00%
1.1.02.06	De Alcabalas	300.000,00	118.164,24	-181.835,76	-60,61%
1.1.02.07	A Los Activos Totales	150.000,00	192.954,79	42.954,79	28,64%
1.1.07.04	Patentes Comerciales, Industriales Y De Servicios	237.525,76	276.848,04	39.322,28	16,55%
TOTAL IMPUESTOS		2.206.528,76	1.741.576,05	-464.952,71	-21,07%

En cuanto a la utilidad por la venta de predios urbanos, se observa una disminución significativa de USD 65,461,65, lo que representa un 45.46% menos de lo presupuestado. Esta disminución puede deberse a una menor cantidad de predios urbanos vendidos o a una caída en el valor de venta de los mismos, indicando una desaceleración en el mercado inmobiliario urbano. Es importante monitorear este rubro durante el segundo semestre para identificar oportunidades de mejora y alcanzar las metas establecidas.

Por otro lado, los ingresos provenientes de los predios urbanos muestran una recaudación de USD 52.271,32 (8,28%), debido a las aplicaciones de excepciones (beneficios) tributarias como la Ley del anciano y discapacidades de conformidad a la Ordenanza 113-GADMT-2023, que REGULA LA EXONERACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y DE SERVICIOS BÁSICOS, PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD, PERSONAS ADULTAS MAYORES Y PERSONAS CON ENFERMEDADES CATASTRÓFICAS O DE ALTA COMPLEJIDAD DEL CANTÓN TENA.

Los predios rústicos también experimentaron una recaudación de USD 18.140,72 (6,94%), debido a las aplicaciones de excepciones (beneficios) tributarias como la Ley del anciano y discapacidades de conformidad a la Ordenanza 113-GADMT-2023, que REGULA LA EXONERACIÓN DEL PAGO DE IMPUESTOS MUNICIPALES Y DE SERVICIOS BÁSICOS, PARA LAS PERSONAS CON DISCAPACIDAD, PERSONAS ADULTAS MAYORES Y

PERSONAS CON ENFERMEDADES CATASTRÓFICAS O DE ALTA COMPLEJIDAD DEL CANTÓN TENA.

La inscripción en el Registro de la Propiedad o Mercantil presenta una variación de USD 229.320,33, lo que representa un 47.58% menos de lo presupuestado. Esta reducción puede estar relacionada con una menor cantidad de inscripciones registradas o en la recaudación de tarifas por estos servicios. Es importante revisar y optimizar los procesos de inscripción para aumentar los ingresos en la segunda mitad del año.

Los ingresos por alcabala se han recaudado a junio 2025 en USD 181.835,76 (60,61%), probablemente debido a una menor actividad económica que afecta las transacciones sujetas a este impuesto, o a dificultades en la recaudación. Hay que considerar que se tiene el segundo semestre del 2025 para alcanzar las metas propuestas en las proyecciones realizadas.

Los ingresos provenientes de los activos totales presentaron un incremento de USD 42.954,79 (28,64%), lo que puede estar relacionado al crecimiento en la actividad comercial, industrial y de servicios. Hay que considerar que se tiene el segundo semestre del 2025 para alcanzar las metas propuestas en las proyecciones realizadas.

Por ultimo las patentes comerciales, industriales y de servicios muestran un aumento de USD 39.322,28 (16,55%), reflejando un crecimiento en la actividad comercial, industrial y de servicios, así como una mejora en la recaudación de patentes. En el segundo semestre del 2025 se procederá a realizar campañas de seguimiento y control de pago de la patente para aumentar la recaudación en este impuesto.

En conclusión, la variación total en los ingresos por impuestos es de USD - 464.952,71, lo que representa una disminución del 21,07%. Esta reducción en los ingresos refleja una mezcla de aumentos y disminuciones en las partidas de impuestos. Sin embargo, considerando que aún faltan seis meses para completar el año fiscal, es posible implementar estrategias correctivas y de mejora para alcanzar las metas propuestas.

5.2.3 TASAS Y CONTRIBUCIONES

Comprenden los gravámenes fijados por las entidades y organismos del Estado, por los servicios, permisos, derechos o beneficios que proporcionan.

A continuación, se presenta un análisis detallado de las variaciones en las estimaciones de ingresos por tasas y contribuciones al corte del **30 de junio de 2025**, considerando que todavía falta la segunda mitad del año para alcanzar las metas propuestas:

<i>PARTIDA</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>Codificado</i>	<i>Devengado</i>	<i>Variación</i>	<i>% Variación</i>
1.3.01.03.02	Ocupación De Lugares Públicos Vías	6.000,00	23.098,16	17.098,16	284,97%
1.3.01.08	Prestación De Servicios (Por Elaboración Textos Y Pliegos En Contrat Pública)	100.000,00	42.308,67	-57.691,33	-57,69%
1.3.01.09	Rodaje De Vehículos Motorizados	317.000,00	159.217,79	-157.782,21	-49,77%
1.3.01.11	Inscripciones, Registros Y Matriculación Vehicular	40.000,00	59.449,97	19.449,97	48,62%
1.3.01.12	Permisos, Licencias Y Patentes (Turismo)	24.240,00	14.096,59	-10.143,41	-41,85%
1.3.01.16	Recolección De Basura	180.000,00	79.314,00	-100.686,00	-55,94%
1.3.01.17	Aferición De Pesas Y Medidas	700,00	484,00	-216,00	-30,86%
1.3.01.18	Aprobación De Planos E Inspección De Construcciones	15.000,00	5.197,50	-9.802,50	-65,35%
1.3.01.20	Conexión Y Reconexión Del Servicio De Alcantarillado Y Canalización	4.000,00	4.135,84	135,84	3,40%
1.3.01.21	Conexión Y Reconexión Del Servicio De Agua Potable	40.000,00	17.985,45	-22.014,55	-55,04%
1.3.01.28	Patentes De Conservación Minera	8.000,00	3.846,23	-4.153,77	-51,92%
1.3.04.06	Apertura, Pavimentación, Ensanche, Construcción De Vías De Toda Clase	686.739,00	218.703,08	-468.035,92	-68,15%
1.3.04.08	Aceras, Bordillos Y Cercas	211.243,00	100.286,27	-110.956,73	-52,53%
1.3.04.09	Obras De Alcantarillado Y Canalización	371.744,00	330.268,82	-41.475,18	-11,16%
1.3.04.11	Construcción Y Ampliación De Obras Y Sistemas De Agua Potable	45.006,00	31.862,50	-13.143,50	-29,20%
1.3.04.13	Obras De Regeneración Urbana	172.064,00	410.387,55	238.323,55	138,51%
1.3.04.99.01	Adoquinado	69.743,00	62.607,93	-7.135,07	-10,23%
TOTAL TASAS Y CONTRIBUCIONES		2.291.479,00	1.563.250,35	-728.228,65	-31,78%

En cuanto a la ocupación de lugares públicos vías, se observa un aumento significativo de USD 17.098,16, lo que representa un 284,97%, este incremento, se debe a una mayor utilización de espacios públicos con fines comerciales o recreativos.

La prestación de servicios (por elaboración de textos y pliegos en contratación pública) presenta una variación negativa de USD 57.691,33, es decir, un 57,69% menos de lo estimado. A medida que los contratos de bienes y servicios publicados en el portal y adjudicados el rubro ira aumentando su recaudación.

Los ingresos por rodaje de vehículos motorizados, inscripciones registros y matriculación vehicular, muestran una disminución de USD 138.332,24 (38,75%), se atribuye a que la Agencia Nacional de Tránsito a nivel Nacional cerro la operatividad del sistema axis 4.0. por no contar con la autorización, la misma que nos fue otorgada a partir del 26 de febrero del año 2025.

La recolección de basura presenta una disminución de USD 100.686,00, lo que representa un 55.94% menos de lo presupuestado. Este rubro tiene estrecha relación con la emisión y facturación del servicio del agua potable. Sin embargo, considerando que aún faltan seis meses para completar el año fiscal, es posible implementar estrategias correctivas y de mejora para alcanzar las metas propuestas.

Los ingresos por conexión y reconexión del servicio de agua potable muestran una disminución de USD 22.014,55 (55.04%), lo que puede estar relacionado con una menor demanda de estos servicios, este proceso está relacionados en base a solicitud y cobro de este servicio.

Los ingresos por Contribución Especial de Mejoras como son: apertura, pavimentación, ensanche y construcción de vías muestran, aceras, bordillos, obras de alcantarillado, obras de sistemas de agua potable, obras de regeneración urbana y adoquinados, muestra una disminución significativa de USD 402.422,85 (25,85%), lo que se atribuye que a partir de julio 2025, se realizará las emisiones de los nuevos catastros de obras culminadas.

En conclusión, la variación total en los ingresos por tasas y contribuciones es de USD 728.228,65, lo que representa una disminución del 31.78%, lo que refleja una mezcla de aumentos y disminuciones en diversas partidas. Sin embargo, considerando que aún faltan seis meses para completar el año fiscal, es posible implementar estrategias correctivas y de mejora para alcanzar las metas propuestas.

5.2.3 VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS DE INGRESOS OPERATIVOS DE ENTIDADES DEL SECTOR PUBLICO

Comprende los ingresos por ventas de bienes y servicios de ingresos operativos realizados por entidades del sector público, provenientes de actividades agropecuarias, comerciales, industriales, servicios públicos, derivaciones de servicios de salud, y otras.

A continuación, se presenta un análisis detallado de las variaciones en las estimaciones de ingresos por ventas de bienes y servicios de ingresos operativos al corte del 30 de junio de 2025, considerando que todavía falta la segunda mitad del año para alcanzar las metas propuestas:

<i>PARTIDA</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>Codificado</i>	<i>Devengado</i>	<i>Variación</i>	<i>% Variación</i>
1.4.02.06	Materiales Y Accesorios De Instalaciones De Agua Potable	10.000,00	3.029,59	-6.970,41	-69,70%
1.4.02.07	Materiales Y Accesorios De Alcantarillado Y Canalización	100	0	-100,00	-100,00%
1.4.03.01	Agua Potable	450.000,00	210.606,87	-239.393,13	-53,20%
1.4.03.03	Alcantarillado	125.000,00	56.963,95	-68.036,05	-54,43%
1.4.03.99.02	Servicios De Línea De Fábrica	60.000,00	22.899,67	-37.100,33	-61,83%
1.4.03.99.03	Servicios De Inquilinato	90.000,00	70.991,11	-19.008,89	-21,12%
1.4.03.99.06	Procesamiento De Datos	290.000,00	273.102,55	-16.897,45	-5,83%
1.4.03.99.07	Fondos Ajenos 10%	100,00	1.250,49	1.150,49	1150,49%
1.4.03.99.08	Servicios Administrativos Registro De La Propiedad	25.000,00	12.189,00	-12.811,00	-51,24%
1.4.03.99.09	Servicio De Inscripción De Tránsito	100000	23.269,00	-76.731,00	-76,73%
TOTAL VENTA DE BINES Y SERVICIOS		1.150.200,00	674.302,23	-475.897,77	-41,38%

En cuanto a los servicios de agua potable y alcantarillado (cobro conjunto), se observa una disminución significativa de USD 307,429.18, lo que representa un 53.47% menos de lo presupuestado durante el primer semestre. Esta disminución puede deberse a problemas en la facturación y cobro del servicio, o a una reducción en el consumo registrado. Es importante monitorear este rubro durante el segundo semestre para identificar oportunidades de mejora y alcanzar las metas establecidas.

En cuanto a los servicios de línea de fábricas, la disminución es de USD 37,100.33, lo que representa un 61.83% menos de lo estimado. Esto puede indicar una reducción en la actividad industrial que requieren del servicio. Es necesario implementar estrategias que incentiven el uso de estos servicios y optimizar los procesos de cobro.

Los ingresos por servicios administrativos del Registro de la Propiedad presentan una disminución de USD 12.811,00 (51.24%), lo que está relacionado con una menor cantidad de trámites registrados consecuentemente con la emisión de títulos para el cobro de servicios técnicos administrativos.

Finalmente, los servicios de inscripción de tránsito presentan una reducción de USD 76.731,00 (76.73%) que está estrechamente ligado con las inscripciones, registros y matriculación vehicular y que se atribuye a la implementación del MODELO DE GESTIÓN POR ADMINISTRACIÓN DIRECTA PARA EL CENTRO DE REVISIÓN TÉCNICA VEHICULAR.

En conclusión, la variación total en los ingresos por ventas de bienes y servicios de ingresos operativos es de -USD 475,897.771, lo que representa una disminución del 41.38%.

5.2.4 RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS

Comprenden los ingresos provenientes del uso y servicio de la propiedad sea de capital, títulos valores o bienes físicos, incluye el diferencial cambiario y el reajuste de inversiones financieras, los intereses por mora y multas generados por el incumplimiento de obligaciones legalmente definidas y las primas por seguros.

A continuación, se presenta un análisis detallado de las variaciones en las estimaciones de ingresos por rentas de inversiones y multas al corte del 30 de junio de 2025, considerando que todavía falta la segunda mitad del año para alcanzar las metas propuestas:

<i>PARTIDA</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>Codificado</i>	<i>Devengado</i>	<i>Variación</i>	<i>% Variación</i>
1.7.02.02	Edificios, Locales Y Residencias	3.000,00	1.067,00	-1.933,00	-64,43%
1.7.02.99.01	Cementerio	20.000,00	21.034,42	1.034,42	5,17%
1.7.03.01.01	Tributaria	122.000,00	39.005,53	-82.994,47	-68,03%
1.7.04.02	Infracción A Ordenanzas Municipales	60.000,00	5.584,03	-54.415,97	-90,69%
1.7.04.04	Incumplimientos De Contratos	11.100,00	149,48	-10.950,52	-98,65%
1.7.04.04	Incumplimientos De Contratos (Dirección de Tránsito)	70.000,00	41.212,57	-28.787,43	-41,12%
TOTAL RENTAS DE INVERSIONES		286.100,00	108.053,03	-178.046,97	-62,23%

En cuanto a los ingresos tributarios, la disminución es de USD 82.994,47, lo que representa un 68.03% menos de lo estimado. En esta cuenta se registran los intereses generados por cartera vencida y que están directamente ligados con los títulos emitidos y no cobrados en las fechas establecidas para el cobro.

Los ingresos por infracción a ordenanzas municipales presentan una disminución de USD 54,415.97 (90.69%), lo que sugiere una menor cantidad de infracciones registradas. Es importante monitorear este rubro durante el segundo semestre para identificar oportunidades de mejora y alcanzar las metas establecidas.

Finalmente, los ingresos por incumplimientos de contratos muestran una disminución de USD 28,787.43 (41.12%), reflejando parcialmente el cumplimiento de contratos.

En conclusión, la variación total en los ingresos por rentas de inversiones y multas es de -USD 178.046,97, lo que representa una disminución del

62.23%. Esta reducción en los ingresos totales refleja la necesidad de implementar estrategias correctivas y de mejora para alcanzar las metas propuestas en la segunda mitad del año fiscal.

5.2.5 OTROS INGRESOS

Comprenden los ingresos no tributarios corrientes no considerados en los grupos anteriores.

A continuación, se presenta un análisis detallado de las variaciones en las estimaciones de ingresos por otros ingresos al corte del 30 de junio de 2025, considerando que todavía falta la segunda mitad del año para alcanzar las metas propuestas:

<i>PARTIDA</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>Codificado</i>	<i>Devengado</i>	<i>Variación</i>	<i>% Variación</i>
19.04.05	Ingresos de bienes provenientes de chatarrización	100,00	0,00	-100,00	-100,00%
19.04.07	Devolución De Disponibilidades (Vacaciones Jubilaciones, Devoluciones Salud IESS	8.000,00	3.117,36	-4.882,64	-61,03%
19.04.99.01	Otros No Especificados No Tributarios	2.000,00	3.232,12	1.232,12	61,61%
TOTAL IMPUESTOS		10.100,00	6.349,48	-3.750,52	-37,13%

5.2.6 TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES DE CAPITAL E INVERSIÓN

Las transferencias o donaciones corrientes comprenden los fondos recibidos sin contraprestación del sector interno o externo mediante transferencias y donaciones, destinadas a financiar egresos corrientes, de capital y/o inversión, de conformidad a la legislación vigente.

Las transferencias o donaciones de capital e inversión comprenden los fondos recibidos sin contraprestación del sector interno o externo, mediante transferencias o donaciones que serán destinados a financiar egresos de capital e inversión.

Dentro de este grupo de Ingresos se registra por las transferencias corrientes y de inversión provenientes del Gobierno Nacional conforme lo dispone el COOTAD (Modelo de Equidad Territorial MET); la competencia de tránsito, transporte terrestre y seguridad vial, las transferencias del fondo de desarrollo Amazónico por la venta por cada barril de petróleo que se extraiga y del fondo común de la Circunscripción Territorial Especial Amazónica y que se comercialice en los mercados interno y externo.

Así mismo consta la transferencia por parte de la Asociación de Municipalidades del Ecuador AME, para los Estudios y diseños del sistema

de alcantarillado sanitario y pluvial en las zonas de expansión urbana de la ciudad de Tena, Provincia de Napo.

A continuación, se presenta un análisis detallado de las variaciones en las estimaciones de ingresos por transferencias o donaciones corrientes de capital e inversión al corte del **30 de junio de 2025**, considerando que todavía falta la segunda mitad del año para alcanzar las metas propuestas:

<i>PARTIDA</i>	<i>DENOMINACION</i>	<i>Codificado</i>	<i>Devengado</i>	<i>Variación</i>	<i>% Variación</i>
18.06.01.01	Ley Especial De Distribución Del 15% Del Presup. General Estado -Cootad-30%	2.850.999,76	1.131.016,12	-1.719.983,64	-60,33%
18.06.01.02	Ley Especial De Distribución Del 15% Del Presup. General Del Estado -Cootad -30% Saldo Año Anterior	962.645,22	241.311,63	-721.333,59	-74,93%
18.06.43	Del Pge A Los Gads Para El Ejercicio De Competencia De Transito Transporte Terrestre Y Segur. Vial	180.000,00	104.123,11	-75.876,89	-42,15%
28.01.02	Convenio con AME	40.000,00	20.000,00	-20.000,00	-50,00%
28.01.02	Convenio MANCOMUNASA	100.000,00	0,00	-100.000,00	-100,00%
28.01.06.01.16	Proyecto De Mejoramiento Integral Del Sistema De Agua Potable Para La Ciudad De Tena (Bede No Reembols.)	2.184.709,85	0,00	-2.184.709,85	-100,00%
28.06.01.01	Ley Especial Amazónica (Ley 010 Ecodesarrollo) 2025	12.400.000,00	3.894.035,82	-8.505.964,18	-68,60%
28.06.01.02	Ley Especial Amazónica (Ley 010 Ecodesarrollo) Saldo	2.600.000,00	1.643.837,45	-956.162,55	-36,78%
28.06.01.03	Ley Especial De Distribución Del15% Del Pge - Cootad (70%)	6.652.332,77	2.639.037,56	-4.013.295,21	-60,33%
28.06.01.04	Ley Especial De Distribución Del15% Del Pge - Cootad (70%) Saldo Año Anterior	2.246.172,17	563.060,47	-1.683.111,70	-74,93%
TOTAL TRANSFERENCIAS O DONACIONES		30.216.859,77	10.236.422,16	-19.980.437,61	-66,12%

5.2.7 INGRESOS DE FINANCIAMIENTO

Constituyen fuentes adicionales de recursos obtenidos por el Estado, a través de la captación del ahorro interno o externo para financiar prioritariamente proyectos de inversión. Están conformados por los ingresos provenientes de la colocación de títulos valores, contratación de deuda pública externa e interna y saldos de ejercicios anteriores. El devengo de los ingresos de financiamiento produce contablemente modificaciones directas en la estructura patrimonial del Estado, que se evidencian en el aumento de sus obligaciones internas y externas.

En este grupo se registran aquellos ingresos que representan fuentes adicionales por financiamiento público por parte del Banco de Desarrollo del Ecuador, cuentas por cobrar.

El rubro De Fondos de Autogestión por Cartera Vencida de tributos emitidos y que no se han recaudado de los diferentes periodos fiscales que provienen de los ingresos de autogestión.

PARTIDA	DENOMINACION	Codificado	Devengado	Variación	% Variación
36.02.01.01.18	FINANCIAMIENTO PUBLICO (Proyecto De Mejoramiento Integral Del Sistema De Agua Potable Para La Ciudad De Tena (Bede Crédito.)	1.161.471,05	0,00	-1.161.471,05	-100,00%
36.02.01.01.21	Proyecto Asfaltado Barrio Las Palmas, Aeropuerto 2 Y Jumandy Área Urbana Consolidades (Crédito Bde)	2.126.013,93	544.832,40	-1.581.181,53	-74,37%
37.01.02	De Fondos De Autogestión	6.468.373,12	0,00	-6.468.373,12	-100,00%
37.01.04	De Prestamos	476963,5	0,00	-476.963,50	-100,00%
37.01.05	De donaciones	513.266,61	0,00	-513.266,61	-100,00%
38.01.01.02	Cuentas por cobrar títulos de crédito	1.594.456,22	1.147.022,84	-447.433,38	-28,06%
38.01.07.01.08	De anticipos por devengar de ejercicios anteriores compra bienes y/o servicios	1.240.248,92	180.833,60	-1.059.415,32	-85,42%
38.01.08.01	De anticipos por devengar de ejercicios anteriores construcción de obras	5.742.654,40	880.974,81	-4.861.679,59	-84,66%
TOTAL TRANSFERENCIAS O DONACIONES		19.323.447,75	2.753.663,65	-16.569.784,10	-85,75%

5.3 ANALISIS DE LOS GASTOS

El presupuesto de gastos codificado al **30 de junio de 2025** del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena es de **USD. 55.489.715,28**

Al primer semestre del año 2025 (enero-junio) el presupuesto de gastos obtuvo un devengamiento de **USD. 12.286.091,05** que corresponde al **22,14%** de ejecución.

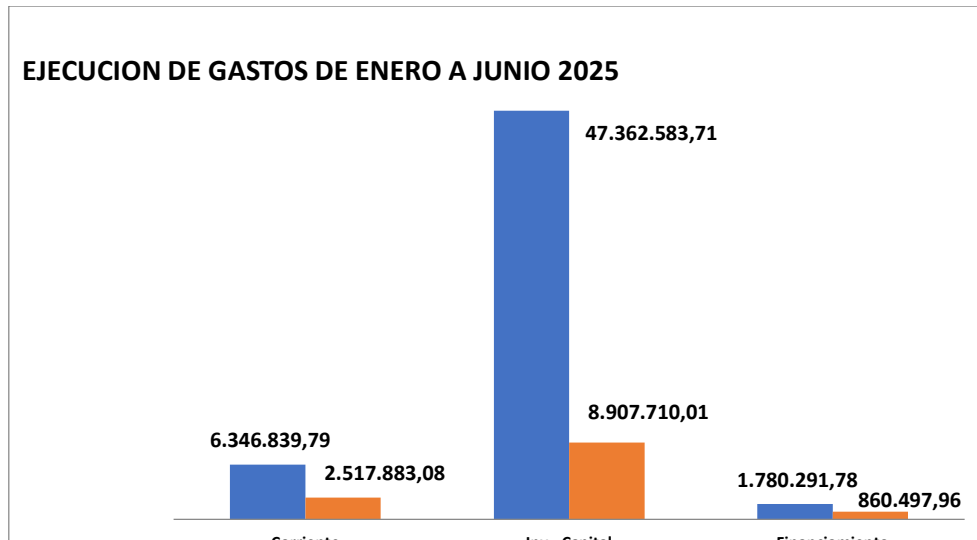
En relación al compromiso presupuestario que constituye la instancia de la ejecución presupuestaria por la que se produce afectación a la asignación del presupuesto vigente como consecuencia del acto administrativo expreso, de autoridad competente, por el que conviene con terceros la provisión de bienes, servicios y obras, o la entrega de transferencias o subvenciones sin contraprestación, con cargo al presupuesto vigente alcanzó **USD. 12.462.634,73** que corresponde al **22,46%** en relación al monto codificado.

EGRESOS POR SU NATURALEZA ECONÓMICA:

En su composición general; los gastos corrientes se devengaron **USD. 2.517.883,08** que corresponde al **39,67%**, gastos de inversión y capital en **USD. 8.907.710,01** que representa el **18,81%**, y, los gastos de financiamiento por **USD. 860.497,96**, que representa el **48,33%**

DENOMINACION	Codificado	Compromiso	Devengado	% Compro.	% Devengado
GASTOS CORRIENTES	6.346.839,79	2.620.719,32	2.517.883,08	41,29%	39,67%
GASTOS DE CAPITAL E INVERSIÓN	47.362.583,71	8.981.417,45	8.907.710,01	18,96%	18,81%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	1.780.291,78	860.497,96	860.497,96	48,33%	48,33%
TOTAL GASTOS	55.489.715,28	12.462.634,73	12.286.091,05	22,46%	22,14%

Representación grafica



Se detallan los ingresos por grupos a nivel 2:

CODIGO	NOMBRE	ASIGNACION	REFORMAS	CODIFICADO	CERTIFICACIONES	COMPROMISOS	DEVENGADO	% Ejecución
51	EGRESOS EN PERSONAL	3.491.141,30	0,00	3.491.141,30	109.664,86	1.584.277,98	1.582.547,51	45,33%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	1.192.594,84	281.630,72	1.474.225,56	786.410,49	422.000,24	415.493,80	28,18%
56	EGRESOS FINANCIEROS	637.546,40	348.876,00	986.422,40	476.557,02	476.557,02	472.716,52	47,92%
57	OTROS EGRESOS CORRIENTES	28.802,89	0,00	28.802,89	274,45	274,45	0,00	0,00%
58	TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	366.666,64	0,00	366.666,64	137.609,63	137.609,63	47.125,25	12,85%
71	EGRESOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	5.514.214,96	32.822,97	5.547.037,93	153.778,94	2.622.002,65	2.620.223,07	47,24%
73	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN	6.362.934,32	3.848.237,30	10.211.171,62	5.834.547,74	1.967.441,61	1.913.669,88	18,74%
75	OBRAS PÚBLICAS	8.445.639,67	18.510.384,65	26.956.024,32	13.436.002,55	2.857.179,32	2.856.290,27	10,60%
77	OTROS EGRESOS DE INVERSIÓN	228.000,00	0,00	228.000,00	157.485,59	154.972,88	145.463,32	63,80%
78	TRANSFERENCIAS O DONACIONES PARA INVERSIÓN	2.300.000,00	71.932,31	2.371.932,31	2.280.000,00	1.093.333,33	1.093.333,33	46,09%
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN (PROPIEDADES PLANTA Y EQUIPO)	1.065.164,00	982.933,53	2.048.097,53	626.635,10	286.487,66	278.730,14	13,61%
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA	391.979,64	1.275.844,00	1.667.823,64	751.405,53	751.405,53	751.405,53	45,05%
97	PASIVO CIRCULANTE	0,00	112.369,14	112.369,14	109.092,43	109.092,43	109.092,43	97,08%
TOTAL		30.024.684,66	25.465.030,62	55.489.715,28	24.859.464,33	12.462.634,73	12.286.091,05	22,14%

5.4 ANALISIS DE LOS GASTOS POR PROGRAMA

El presupuesto abarca 17 departamentos municipales, cada uno de ellos conformado por sus respectivas unidades.

En cuanto a la ejecución presupuestaria por programas, se puede evidenciar que, en general, los programas muestran una ejecución regular en el pago oportuno de salarios y remuneraciones. Sin embargo, la ejecución de otros grupos de gasto depende de la recepción de transferencias. Los porcentajes de ejecución de estos grupos se incrementarán a medida que la Dirección Financiera reciba y procese las transferencias correspondientes.

Programa	Codificado	% Repres	Certificación	Compromisos	DEVENGADO	% Devengado	Desviación
110 ALCALDÍA, CONCEJALES, ASESORÍA	\$ 580.511,25	1,05%	\$ 77.415,01	\$ 213.136,94	\$ 211.598,14	36,45%	-13,55%
111 ASESORÍA JURÍDICA	\$ 140.525,90	0,25%	\$ 466,12	\$ 58.409,68	\$ 57.943,56	41,23%	-8,77%
112 COMUNICACIÓN CORPORATIVA	\$ 375.708,64	0,68%	\$ 121.408,20	\$ 117.637,06	\$ 117.637,06	31,31%	-18,69%
113 SECRETARÍA GENERAL	\$ 287.297,17	0,52%	\$ 120.863,72	\$ 146.867,08	\$ 140.966,44	49,07%	-0,93%
114 DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA	\$ 1.537.546,89	2,77%	\$ 381.892,67	\$ 578.153,08	\$ 569.789,76	37,06%	-12,94%
115 SECRETARÍA TÉCNICA DE PLANIFICACIÓN	\$ 508.946,44	0,92%	\$ 99.205,05	\$ 201.585,94	\$ 201.585,94	39,61%	-10,39%
116 DIRECCIÓN DE SISTEMAS	\$ 942.453,87	1,70%	\$ 66.758,43	\$ 123.608,56	\$ 123.608,56	13,12%	-36,88%
121 DIRECCIÓN FINANCIERA	\$ 430.995,16	0,78%	\$ 2.721,90	\$ 195.911,39	\$ 195.911,39	45,46%	-4,54%
127 REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL	\$ 193.036,84	0,35%	\$ 1.077,90	\$ 76.235,88	\$ 76.235,88	39,49%	-10,51%
142 DIRECCIÓN MUNICIPAL DE TRÁNSITO, TRANSPORTE Y SEGURIDAD	\$ 770.809,90	1,39%	\$ 196.925,41	\$ 316.014,71	\$ 316.014,71	41,00%	-9,00%
211 DIRECCIÓN DE CULTURA Y TURISMO	\$ 1.262.874,09	2,28%	\$ 672.020,36	\$ 331.742,07	\$ 331.742,07	26,27%	-23,73%
221 DESARROLLO SOCIAL, JCNNAT Y CCPDT	\$ 2.140.000,00	3,86%	\$ 2.140.000,00	\$ 953.333,33	\$ 953.333,33	44,55%	-5,45%
311 DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE TERRITORIO	\$ 1.103.241,99	1,99%	\$ 174.840,45	\$ 326.381,97	\$ 326.278,39	29,57%	-20,43%
315 DIRECCIÓN DE GESTIÓN AMBIENTAL	\$ 2.603.384,37	4,69%	\$ 1.240.920,24	\$ 874.317,13	\$ 873.997,93	33,57%	-16,43%
321 DIRECCIÓN DE AGUA Y ALCANTARILLADO	\$ 19.961.722,01	35,97%	\$ 7.189.700,08	\$ 2.254.945,34	\$ 2.254.945,33	11,30%	-38,70%
331 DIRECCIÓN DE SEGUR. CIUDADANA Y GESTIÓN DE RIESGOS	\$ 1.324.145,79	2,39%	\$ 275.035,77	\$ 472.556,02	\$ 470.880,02	35,56%	-14,44%
351 DIRECCIÓN DE DESARROLLO VIAL Y OBRA PÚBLICA	\$ 17.719.367,04	31,93%	\$ 10.378.409,10	\$ 3.504.507,34	\$ 3.449.846,57	19,47%	-30,53%
511 GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD Y SERVICIO DE LA DEUDA	\$ 3.607.147,92	6,50%	\$ 1.719.803,92	\$ 1.717.291,21	\$ 1.613.775,97	44,74%	-5,26%
SUMA	\$ 55.489.715,27	100%	\$ 24.859.464,33	\$ 12.462.634,73	\$ 12.286.091,05	22,14%	-27,86%

PROGRAMA 110 ALCALDÍA, CONCEJALES, ASESORÍA

Esta Área representa el **1,05%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, su misión asegurar la gestión organizacional y su orientación hacia enfoques modernos, garantizando el cumplimiento de los objetivos estratégicos, satisfaciendo las demandas ciudadanas y consolidando su misión y visión, fortalecer la acción de los procesos organizacionales, dotando de valor agregado a la operatividad de los mismos, mediante el respaldo de normas, políticas y estrategias para lograr el cumplimiento de los objetivos que superen la expectativa ciudadana

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 211.598,14** que representa el **36,45%** del presupuesto asignado y con una desviación del -13,55% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	462.011,25	213.136,94	211.598,14	36,45%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	26.500,00	0,00	0,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	92.000,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA		580.511,25	213.136,94	211.598,14	36,45%

PROGRAMA 111 ASESORÍA JURÍDICA

Esta Área representa el **0,25%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión la dirección, ejecución y control de labores de asesoría jurídica y actuar junto con el alcalde en la representación judicial y extrajudicial del Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena, brindando soporte al desarrollo de la administración municipal, dentro de la correcta aplicación de las disposiciones constitucionales y legales

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 57.943,56** que representa el **41,23%** del presupuesto asignado y con una desviación del -8,77% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	133.475,90	58.135,23	57.943,56	41,23%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	3.550,00	0,00	0,00	0,00%
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	2.000,00	274,45	0,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	1.500,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA		140.525,90	58.409,68	57.943,56	41,23%

PROGRAMA 112 COMUNICACIÓN CORPORATIVA

Esta Área representa el **0,68%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión programar, elaborar, coordinar y ejecutar estrategias comunicacionales dirigidas en forma transparente, interactiva y de calidad a la ciudadanía dando a conocer los alcances de la gestión del Gobierno Municipal de Tena, fortaleciendo la comunicación interna y externa a fin de generar una cultura de información oportuna y efectiva.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 117.637,06** que representa el **31,31%** del presupuesto asignado y con una desviación del -18,69% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	182.628,16	73.997,66	73.997,66	19,70%

5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	134.704,00	9.300,00	9.300,00	2,48%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	58.376,48	34.339,40	34.339,40	9,14%
SUMA		375.708,64	117.637,06	117.637,06	31,31%

PROGRAMA 113 SECRETARÍA GENERAL

Esta Área representa el **0,52%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión gestionar, administrar y documentar los actos Administrativos y Normativos expedidos por el GAD Municipal de Tena, así como custodiar y salvaguardar la documentación interna y externa; y, atender oportunamente y de gran calidad a los clientes internos y externos

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 140.966,44** que representa el **49,07%** del presupuesto asignado y con una desviación del -0,93% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	160.256,32	74.444,84	74.444,84	25,91%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	117.488,85	66.521,60	66.521,60	23,15%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	9.552,00	5.900,64	0,00	0,00%
SUMA		287.297,17	146.867,08	140.966,44	49,07%

PROGRAMA 114 DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA

Esta Área representa el **2,77%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión coordinar la administración y gestión oportuna de los servicios administrativos y organizacionales de la entidad municipal, aplicando la normativa legal vigente y procedimientos de mejoramiento continuo que permitan optimizar los procesos, en función del talento humano y recursos técnicos y económicos disponibles para el cumplimiento de los objetivos institucionales.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 569.789,76** que representa el **37,06%** del presupuesto asignado y con una desviación del -12,94% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	788.511,82	377.207,10	377.207,10	24,53%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	699.035,07	199.089,10	192.582,66	12,53%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	50.000,00	1.856,88	0,00	0,00%
SUMA		1.537.546,89	578.153,08	569.789,76	37,06%

PROGRAMA 115 SECRETARÍA TÉCNICA DE PLANIFICACIÓN

Esta Área representa el **0,92%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión planificar, organizar, dirigir y fortalecer las actividades concernientes a la Planificación del Desarrollo, el ordenamiento territorial, uso de suelo del cantón, Plan de Ordenamiento Urbanístico y la Planificación institucional, a través de un modelo de gestión que permita el cumplimiento de objetivos de la planificación territorial.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 201.585,94** que representa el **39,61%** del presupuesto asignado y con una desviación del -10,39% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	402.712,07	180.447,57	180.447,57	35,46%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	17.096,00	0,00	0,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	89.138,37	21.138,37	21.138,37	4,15%
SUMA		508.946,44	201.585,94	201.585,94	39,61%

PROGRAMA 116 DIRECCIÓN DE SISTEMAS

Esta Área representa el **1,70%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión proporcionar tecnologías de información y comunicación a los usuarios institucionales, a través de una plataforma de información de vanguardia para satisfacer los requerimientos y expectativas de nuestros conectividad, hardware y software, que permita a las distintas unidades niveles para la toma de decisiones operar de manera integrada con información disponible.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 123.608,56** que representa el **13,12%** del presupuesto asignado y con una desviación del -36,88% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	179.706,80	86.002,03	86.002,03	9,13%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	124.907,00	19.351,59	19.351,59	2,05%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	637.840,07	18.254,94	18.254,94	1,94%
SUMA		942.453,87	123.608,56	123.608,56	13,12%

PROGRAMA 121 DIRECCIÓN FINANCIERA

Esta Área representa el **0,78%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión administrar, coordinar y controlar los recursos financieros para apoyar la gestión institucional, de conformidad con lo dispuesto en la Ley Orgánica de Administración Financiera y Control; Ley de Presupuestos del Sector Público; Código Orgánico de Ordenamiento Territorial Autónomo Descentralizado (COOTAD) y las demás leyes y reglamentos, con la finalidad proveer información financiera para la toma de decisiones.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 195.911,39** que representa el **45,46%** del presupuesto asignado y con una desviación del -4,54% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	420.995,16	195.911,39	195.911,39	45,46%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.900,00	0,00	0,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	7.100,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA		430.995,16	195.911,39	195.911,39	45,46%

PROGRAMA 127 REGISTRO DE LA PROPIEDAD Y MERCANTIL

Esta Área representa el **0,35%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión garantizar la seguridad jurídica, a través de la organización, regulación, sistematización e interconexión de la información registral, en forma eficaz, eficiente y efectiva sobre el manejo, publicidad, transparencia, acceso e implementación de nuevas tecnologías.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 76.235,88** que representa el **39,49%** del presupuesto asignado y con una desviación del -10,51% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	159.986,84	76.235,88	76.235,88	39,49%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	2.100,00	0,00	0,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	30.950,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA		193.036,84	76.235,88	76.235,88	39,49%

PROGRAMA 142 DIRECCIÓN MUNICIPAL DE TRÁNSITO, TRANSPORTE Y SEGURIDAD

Esta Área representa el **1,39%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión garantizar la seguridad del tránsito terrestre de personas y vehículos y del transporte público y privado mediante una eficiente planificación, organización y control del tránsito municipal, la aplicación de las normas que regulan esta actividad, definición de políticas para la imposición de sanciones y multas.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 316.014,71** que representa el **41,00%** del presupuesto asignado y con una desviación del -9,00% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	378.793,77	160.686,42	160.686,42	20,85%
5.3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	337.356,24	121.768,40	121.768,40	15,80%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	54.659,89	33.559,89	33.559,89	4,35%
SUMA		770.809,90	316.014,71	316.014,71	41,00%

PROGRAMA 211 DIRECCIÓN DE CULTURA Y TURISMO

Esta Área representa el **2,28%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión fomentar el desarrollo sostenible y sustentable de acuerdo a las competencias de los gobiernos locales, sobre actividades culturales, deportivas, coordinando con los sectores involucrados del cantón y las comunidades, para fortalecer el desarrollo socio económico y la protección del patrimonio ecológico del Cantón.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 331.742,07** que representa el **26,27%** del presupuesto asignado y con una desviación del -23,73% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	193.460,34	88.735,72	88.735,72	7,03%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	838.298,90	100.009,45	100.009,45	7,92%
7.5	OBRAS PUBLICAS	37.117,95	0,00	0,00	0,00%
7.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	140.000,00	140.000,00	140.000,00	11,09%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	53.996,90	2.996,90	2.996,90	0,24%
SUMA		1.262.874,09	331.742,07	331.742,07	26,27%

PROGRAMA 221 DESARROLLO SOCIAL, JCNNAT Y CCPDT

Esta Área representa el **3,86%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión gestionar procesos de fomento al desarrollo humano y social, reconociendo la prioridad a las personas y grupos de atención prioritaria y la población que se encuentre en situación de pobreza y vulnerabilidad mediante procesos de emprendimientos socio-productivos locales, basados en los principios de universalidad, equidad e interculturalidad.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 953.333,33** que representa el **44,55%** del presupuesto asignado y con una desviación del -5,45% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
7.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	2.140.000,00	953.333,33	953.333,33	44,55%
SUMA		2.140.000,00	953.333,33	953.333,33	44,55%

PROGRAMA 311 DIRECCIÓN DE GESTIÓN DE TERRITORIO

Esta Área representa el **1,99%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión implementar, ejecutar el Plan y la normativa de Ordenamiento Territorial, Uso y ocupación de suelo urbano y rural, Plan urbanístico de la ciudad, cabeceras parroquiales y de los asentamientos humanos rurales del cantón Tena, en el marco de las competencias e intervenciones de la población a través del control y regulación, como lo determina las leyes vigentes.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 326.278,39** que representa el **29,57%** del presupuesto asignado y con una desviación del -20,43% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	586.661,99	258.627,37	258.523,79	23,43%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	374.740,00	0,00	0,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	141.840,00	67.754,60	67.754,60	6,14%
SUMA		1.103.241,99	326.381,97	326.278,39	29,57%

PROGRAMA 315 DIRECCIÓN DE GESTIÓN AMBIENTAL

Esta Área representa el **4,69%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión promover la

conservación de la diversidad biológica, el manejo y aprovechamiento sostenible de los recursos naturales existentes en el cantón Tena, propiciando la participación, corresponsabilidad, administración, control, aplicando las normas y procedimientos ambientales vigentes, bajo sus competencias

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 873.997,93** que representa el **33,57%** del presupuesto asignado y con una desviación del -16,43% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	924.248,59	418.064,08	418.064,08	16,06%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	1.432.886,20	397.371,00	397.371,00	15,26%
7.5	OBRAS PUBLICAS	178.486,73	0,00	0,00	0,00%
7.7	OTROS GASTOS DE INVERSION	3.000,00	419,20	100,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	64.762,85	58.462,85	58.462,85	2,25%
SUMA		2.603.384,37	874.317,13	873.997,93	33,57%

PROGRAMA 321 DIRECCIÓN DE AGUA Y ALCANTARILLADO

Esta Área representa el **35,97%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión brindar los servicios básicos de agua potable, alcantarillado, y depuración de aguas residuales, con eficiencia, eficacia y efectividad, de manera responsable, cuidando el medio ambiente.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 2.254.945,33** que representa el **11,30%** del presupuesto asignado y con una desviación del -38,70% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	967.148,12	478.012,09	478.012,09	2,39%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	4.939.752,09	1.087.944,61	1.087.944,60	5,45%
7.5	OBRAS PUBLICAS	13.632.306,66	680.138,64	680.138,64	3,41%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	422.515,14	8.850,00	8.850,00	0,04%
SUMA		19.961.722,01	2.254.945,34	2.254.945,33	11,30%

PROGRAMA 331 DIRECCIÓN DE SEGUR. CIUDADANA Y GESTIÓN DE RIESGOS

Esta Área representa el **2,39%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión coordinar e

implementar políticas de seguridad ciudadana y gestión de riesgos para el buen vivir ciudadano, de acuerdo a las normas legales vigentes.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 470.880,02** que representa el **35,56%** del presupuesto asignado y con una desviación del -14,44% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	841.816,63	373.121,83	371.445,83	28,05%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	297.023,16	86.725,19	86.725,19	6,55%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	185.306,00	12.709,00	12.709,00	0,96%
SUMA		1.324.145,79	472.556,02	470.880,02	35,56%

PROGRAMA 351 DIRECCIÓN DE DESARROLLO VIAL Y OBRA PÚBLICA

Esta Área representa el **31,93%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión gestionar en forma oportuna las necesidades de la comunidad mediante la ejecución, supervisión y fiscalización de planes, programas y proyectos de obras de desarrollo vial y obras de infraestructura bajo principios sostenibles, sustentables, ambientales, planes de desarrollo físico cantonal y planes reguladores de desarrollo urbano.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 3.449.846,57** que representa el **19,47%** del presupuesto asignado y con una desviación del -30,53% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
7.1	GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION	2.033.702,25	1.005.441,56	1.005.441,56	5,67%
7.3	BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION	2.363.119,50	322.025,10	268.253,38	1,51%
7.5	OBRAS PUBLICAS	13.108.112,98	2.177.040,68	2.176.151,63	12,28%
7.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	91.932,31	0,00	0,00	0,00%
8.4	BIENES DE LARGA DURACION	122.500,00	0,00	0,00	0,00%
SUMA		17.719.367,04	3.504.507,34	3.449.846,57	19,47%

PROGRAMA 511 GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD Y SERVICIO DE LA DEUDA

Esta Área representa el **6,50%** del presupuesto del GAD Municipal de Tena para el ejercicio económico 2025, tiene como misión financiar la deuda pública interna tanto como los intereses como el capital de las deudas que el GAD Municipal mantiene con el Banco de Desarrollo del Ecuador, aportes a instituciones externas como Contraloría General de Estado,

Asociación de Municipalidades del Ecuador AME, COMUNA, pago de tasas, costas judiciales, expropiaciones, etc.

La ejecución presupuestaria del presente programa alcanzó los **USD. 1.613.775,97** que representa el **44,74%** del presupuesto asignado y con una desviación del -11,41% en relación a la planificación financiera en el primer semestre.

CÓD	Partida	Codificado	Comprometido	Devengado	% Ejecución
5.1	GASTOS EN PERSONAL	222.063,21	88.072,92	88.072,92	2,44%
5.6	GASTOS FINANCIEROS	986.422,40	476.557,02	472.716,52	13,10%
5.7	OTROS GASTOS CORRIENTES	26.802,89	0,00	0,00	0,00%
5.8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	366.666,64	137.609,63	47.125,25	1,31%
7.7	OTROS GASTOS DE INVERSION	225.000,00	154.553,68	145.363,32	4,03%
9.6	AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	1.667.823,64	751.405,53	751.405,53	20,83%
9.7	PASIVO CIRCULANTE	112.369,14	109.092,43	109.092,43	3,02%
SUMA		3.607.147,92	1.717.291,21	1.613.775,97	44,74%

6. EJECUCIÓN TOTALES DE INGRESOS VS GASTOS

Con el objetivo de presentar una información consolidada del comportamiento financiero institucional durante el primer semestre del ejercicio fiscal 2025, en este punto se expone el análisis comparativo de los ingresos devengados frente a los gastos ejecutados con base en el presupuesto codificado vigente al 30 de junio de 2025. Esta comparación permite evaluar la capacidad real de la gestión pública y la eficiencia en la utilización de los recursos disponibles a partir del principio de equilibrio presupuestario que se detalla a continuación:

EJECUCIÓN INGRESOS Y GASTOS					
DE ENERO A JUNIO 2025					
GRUPO	DESCRIPCIÓN	INICIAL	CODIFICADO	DEVENGADO INGRESOS	DEVENGADO GASTOS
1-5	CORRIENTES	9.212.990,83	9.938.052,74	5.571.122,30	2.517.883,08
2-7	INVERSION Y CAPITAL	19.811.693,83	26.228.214,79	8.773.495,17	8.907.710,01
3-8-9	FINANCIAMIENTO	1.000.000,00	19.323.447,75	2.753.663,65	860.497,96
TOTALES		30.024.684,66	55.489.715,28	17.098.281,12	12.286.091,05
			% EJECUCIÓN	30,81%	22,14%

Durante el periodo **enero-junio de 2025**, el Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Tena registró un total de ingresos devengados por **USD 17.098.281,12** lo que representa un avance del **30,81%** respecto al presupuesto codificado. De este monto recibido se ha ejecutado en gastos devengados un total de **USD 12.286.091,05** equivalente al **22,14%** del presupuesto total de gastos.

Este análisis permite evidenciar que por cada dólar ingresado, **se ha ejecutado aproximadamente 0.72 centavos** es decir, el **71,87%** del total devengado en ingresos ha sido aplicado al cumplimiento de obligaciones y ejecución de actividades institucionales.

Aunque existe una brecha entre ingresos planificados y efectivamente recaudados, la institución ha logrado mantener un ritmo de ejecución presupuestaria **acorde a los ingresos disponibles**.

En términos generales si bien se evidencia un manejo prudente del gasto en función de los ingresos recibidos, será importante en el segundo semestre intensificar la gestión operativa y de gestión sobre todo en las dirección es agregadoras de valor (que brindan el servicio a la ciudadanía) como la Dirección de Agua y Alcantarillado y Dirección de Desarrollo Vial y Obra Pública que sumado representa 68% de presupuesto codificado y que hasta la presente fecha han ejecutado el 30.77% del presupuesto asignado, con la finalidad de asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales y evitar rezagos en la ejecución de proyectos de inversión.

7. CONCLUSIONES

Al cierre del primer semestre del 2025, el GAD Municipal de Tena logró devengar un total de **USD 17.098.281,12** en ingresos, lo que equivale al **30,81%** del presupuesto codificado para el año fiscal 2025. Este resultado refleja un desempeño positivo en la recaudación de ingresos. Lo devengado sugiere un cumplimiento adecuado en varias áreas de ingresos propios, pero también resalta la necesidad de fortalecer las estrategias de recaudación en otras cuentas para asegurar que el presupuesto se ejecute conforme a lo planificado.

Las razones por las cuales no se logró cumplir la meta de recaudación son las siguientes:

- Por normativa emitida por el Ministerio de Finanzas el valor constante en la Partida Presupuestaria del grupo **37** denominada **SALDOS DISPONIBLES** con un Monto **USD. 7.458.603,23 NO** se devengado correspondiente al saldo de caja bancos al 31 de diciembre del 2025, y que representa el **13,44%** del presupuesto total codificado del 2025.
- Referente a la asignación del 21% del PGE a favor de los GAD por concepto de Modelo de Equidad Territorial, con base en la Recaudación efectiva de ingresos permanentes y no permanentes al 30 de junio 2025, se encuentran pendientes de transferir por parte del Ministerio de

Economía y Finanzas, lo cual representa un valor de **USD. 804.372,07** que corresponde a la cuota del mes de diciembre del año 2024; y, **USD. 2.689.398,91** correspondiente a los meses de mayo y junio 2025, valor que disminuye la disponibilidad efectiva para ejecutar obras o contraer compromisos.

- Se encuentra pendiente de recibir los recursos por parte del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P., para la ejecución del proyecto "MEJORAMIENTO INTEGRAL DEL SISTEMA DE AGUA POTABLE PARA LA CIUDAD DE TENA" por un monto de **USD. 3.346.180,90**
- Se encuentra pendiente de recibir los recursos por parte del Banco de Desarrollo del Ecuador B.P. para ejecutar el proyecto ASFALTADO DE LAS CALLES DE LOS BARRIOS LAS PALMAS, AEROPUERTO 2 Y JUMANDY DEL ÁREA URBANA CONSOLIDADA DE LA CIUDAD DE TENA, CANTÓN TENA, PROVINCIA DE NAPO por un monto de **USD. 1.581.181,53**
- Referente a las transferencias recibidas del Fondo de Desarrollo Sostenible Amazónico, para proyectos de inversión, se encuentra pendiente por recibir **USD. 9.462.126,73**

Los ingresos corrientes alcanzaron un devengamiento del **56,06%**, superando las expectativas en la recaudación de impuestos y tasas, indicando una capacidad efectiva de recaudación en ciertas áreas, como los impuestos a los predios urbanos y rústicos, incumplimientos de contratos, rodaje de vehículos motorizados, inscripciones, registros y matriculación vehicular y otros impuestos específicos que han superado la estimación anual realizada, por otro lado rubros como la venta de predios rurales, consumo de agua potable, la recolección de basura, contribución especial de mejoras, muestran una ejecución baja o nula, indicando áreas que requieren una atención especial y posible reevaluación de estrategias de recaudación.

Los ingresos de capital e inversión tuvieron una ejecución del **33,45%**, mientras que los ingresos por financiamiento se ejecutaron al **14,25%**.

Se observó una desviación significativa en la ejecución de algunos programas, como la Dirección de Agua y Alcantarillado (desviación del -38,70%), la Dirección de Desarrollo Vial y Obra Pública (desviación del -30,53%).

Los compromisos adquiridos por el GAD Municipal de Tena hasta el 30 de junio de 2025 ascienden a **USD 12.462.634,73**, lo que representa el **22,46%** del presupuesto codificado. Este nivel de compromiso refleja el esfuerzo y la gestión activa realizada por las diversas áreas del gobierno municipal para avanzar en la ejecución presupuestaria y cumplir con los objetivos establecidos.

La ejecución de los gastos según el Devengado Acumulado con corte a junio 2025 es de **USD. 12.286.091,05** que representa el **22,14%**

8. RECOMENDACIONES

Para el segundo semestre del ejercicio fiscal 2025 revisar la tendencia de la recaudación de las cuentas que muestran una ejecución baja o nula recaudación, y, de ser necesario ajustar la proyección de las cuentas tales como venta de predios rurales, consumo de agua potable, la recolección de basura, contribución especial de mejoras.

Es importante cumplir con los planes y proyectos programados en el POA y PAC Institucional 2025, considerando que ya ha transcurrido el **50.00%** del ejercicio económico. Conforme lo establece el Art. 215 del COOTAD, **"todo programa o proyecto financiado con recursos públicos debe tener objetivos, metas y plazos definidos, los cuales serán evaluados al término del periodo establecido."** Por lo tanto, es importante intensificar los esfuerzos para asegurar que las metas se alcancen de manera oportuna y eficiente, y que los proyectos se ejecuten conforme a los plazos previstos.

Solicitar a la Secretaría Técnica de Planificación elabore los Indicadores de Gestión que permitan obtener parámetros de evaluación, para medir el cumplimiento de metas y objetivos, así como el costo beneficio de las inversiones que se realizan en cada proyecto y programas presupuestarios.

Una vez que se cuente con el informe de los indicadores de gestión de la Secretaría Técnica de Planificación, se remitan los informes seguimiento y evaluación de la ejecución presupuestaria al Concejo Municipal del GAD Municipal de Tena conforme lo establece el Art. 119 del COPYFP, a fin de que se adopten las mejores decisiones en favor de la institución.

Fortalecer los procesos administrativos institucionales, sobre la base del cumplimiento de los objetivos, metas e indicadores planteados en la planificación institucional, para incrementar la capacidad de gestión que permita reducir esfuerzos y procesos administrativos, optimizar recursos técnicos, tecnológicos, financieros y de talento humano y aprovechar de mejor manera los recursos materiales y financieros disponibles.

9. FIRMA DE RESPONSABILIDAD

Lic. Jhon Chichanda Rogel
DIRECTOR FINANCIERO

Bibliografía

- Ordenanza de Presupuesto Fiscal 2025.
- Plan Operativo anual 2025.
- Resolución Administrativa No. 012-A-GADMT.
- Clasificador Presupuestario de Ingresos y Gastos
- Normas de Técnicas de Presupuesto

Anexos

- Cedula de Ingresos con corte al 30 junio 2025
- Cedula de Gastos con corte al 30 junio 2025