V JORNADAS IBEROAMERICANAS DE FINANCIAMIENTO LOCAL

EL SISTEMA DE TRANSFERENCIAS INTERGUBERNAMENTALES Y EL CICLO ECONÓMICO ANTE LA VOLATILIDAD DE LOS INGRESOS PETROLEROS EN EL ECUADOR

María Dolores Almeida Sánchez Sebastián Burgos Dávila

Santiago de Compostela, octubre de 2016

Contenido

| 1. | Intro | oducción | 5 |
|----------|-------------|--|-----|
| 2. in | _ | roceso de descentralización en el Ecuador y el sistema de transferencias | 6 |
| | 2.1. | El proceso de descentralización en el Ecuador | 7 |
| | 2.2. | El sistema de transferencias intergubernamentales en Ecuador | 9 |
| | 2.2. | 1. El modelo de equidad territorial | .10 |
| | 2.2.2 | 2. Las transferencias para el ejercicio de nuevas competencias: | .13 |
| | 2.2. | 3. Las transferencias por explotación de recursos no renovables: | .14 |
| 3. C | • | acto del sistema de transferencias intergubernamentales en las finanzas del Gobierno de los Gobiernos Subnacionales. | |
| | 3.1. | Impacto en el Gobierno Central | .15 |
| | 3.2. econór | Impacto del sistema de transferencias en las finanzas subnacionales y el ciclo mico | .22 |
| | 3.2.1. | Evolución de la ciclicidad de las finanzas subnacionales: evidencia gráfica | .24 |
| 4. | Con | clusiones y recomendaciones | .37 |
| В | ibliogra | fía | .39 |
| A | nexos | | .40 |
| | Anexo | 1: Cálculo de los Zij de cada criterio para la fórmula de asignación | .40 |
| | Anexo | 2: Situación fiscal Gobierno Central – USD Millones | .43 |
| | Anexo | 3: Situación Fiscal Gobierno Central - % del PIB | .44 |
| | Anexo | 4: Situación fiscal Gobierno Central – Composición | .45 |
| | Anexo | 5: Situación fiscal GADs municipales – USD millones | .46 |
| | Anexo | 6: Situación fiscal GADs municipales – % del PIB | .47 |
| | Anexo | 7: Situación fiscal GADs provinciales – USD millones | .48 |
| | Anexo | 8: Situación fiscal GADs provinciales – % del PIB | .49 |

Cuadros

| Cuadro No. 1 : Ponderación criterios de asignación Modelo de Equidad Territorial para el |
|---|
| 2011-2013 |
| Cuadro No. 2 : Ponderación criterios de asignación Modelo de Equidad Territorial para el 2015 |
| 12 |
| Cuadro No. 3: Indicador de dependencia financiera gobiernos subnacionales - Porcentajes26 |
| Cuadro No. 4: Indicador de Autosuficiencia operacional |
| Cuadro No. 5: Elasticidades ingresos y gastos de los gobiernos subnacionales34 |
| Cuadro No. 6: Estimaciones relación gasto subnacional y transferencias del gobierno central 35 |
| Cuadro No. 7: Estimación de la ciclidad de las finanzas subnacionales |
| <u>Gráficos</u> |
| Gráfico 1: Vulnerabilidad Situación Gobierno Central (% del PIB)16 |
| Gráfico 2: Evolución ingresos del Gobierno Central - % del PIB |
| Gráfico 3: Ingresos del Gobierno Central, Crecimiento y Precio Petróleo19 |
| Gráfico 4: Evolución de los Gastos del Gobierno Central (% del PIB)20 |
| Gráfico 5: Evolución de las transferencias a los Gobiernos Subnacionales20 |
| Gráfico 6: Evolución de transferencias subnacionales en relación a las variaciones de los |
| ingresos GC21 |
| Gráfico 7: Transferencias a GADS, deuda pública y deuda flotante22 |
| Gráfico 8: Evolución ingresos propios GADs municipales |
| Gráfico 9: Evolución de los ingresos propios GADs provinciales - % del PIB25 |
| Gráfico 10: Ingresos propios y transferencias por niveles de gobierno - % del PIB25 |
| Gráfico 11: Relación ingresos propios y transferencias subnacionales - % del PIB26 |
| Gráfico 12: Evolución del gasto total subnacional - % del PIB27 |
| Gráfico 13: Composición del gasto GADs municipales - % del PIB28 |
| Gráfico 14: Composición de los gastos corrientes GADs Provinciales - % PIB28 |
| Gráfico 15: Composición del gasto de inversión GAD Municipales29 |
| Gráfico 16: Composición de los gastos de inversión GADs Provinciales29 |
| Gráfico 17: Composición del gasto subnacional - Porcentaje30 |
| Gráfico 18: Gasto subnacional y crecimiento del PIB - Porcentaje30 |
| Gráfico 19: Resultado operacional y primario Gobiernos Sub nacionales - % del PIB32 |
| Gráfico 20: Resultado operacional subnacional, ingresos de financiamiento y pasivo circulante - |
| % del PIB |
| Gráfico 21: Balance primario y Balance primario estructural para GADs municipales36 |
| Gráfico 22: Balance primario y Balance primario estructural para GADs Provinciales36 |
| <u>Ilustraciones</u> |
| Ilustración 1 : Organización política administrativa |
| Ilustración 2: Competencias por niveles de gobierno8 |
| Ilustración 3: Ingresos por niveles de gobierno9 |
| Ilustración 4: Transferencias a los gobiernos subnacionales |

ABREVIATURAS

| Sigla | Descripción |
|----------|--|
| CFDID | Cuenta de Financiamiento de Importación de Derivados |
| COOTAD | Código de Organización Territorial, Autonomías y |
| | Descentralización |
| COPLAFYP | Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas |
| GADs | Gobiernos Autónomos Descentralizados |
| GC | Gobierno Central |
| GSNs | Gobiernos subnacionales |
| NBI | Necesidades Básicas Insatisfechas |
| PGE | Presupuesto General del Estado |
| PIB | Producto Interno Bruto |
| RNNRs | Recursos naturales no renovables |
| SPNF | Sector Público no Financiero |

El sistema de transferencias intergubernamentales y el ciclo económico ante la volatilidad de los ingresos petroleros en el Ecuador

María Dolores Almeida Sánchez Sebastián Burgos Dávila

1. Introducción

La economía ecuatoriana ha sido históricamente dependiente de los recursos naturales, especialmente de los no renovables, como es el petróleo. Durante los últimos años, el auge de los precios del petróleo fue positivo para la economía porque generó un aumento en los ingresos por exportación y un incremento de los ingresos petroleros del Gobierno Central, que permitió un incremento de la demanda agregada. Estos ingresos petroleros son un componente importante de las transferencias que el gobierno central realiza a los gobiernos subnacionales. Sin embargo, durante el 2014 y 2015 el precio del petróleo ha presentado una fuerte caída provocando un deterioro en sector fiscal y en el sector externo. Es así que en el 2015, el Producto Interno Bruto (PIB) en dólares constantes se ubicó en USD 69.968,8 millones; de los cuales, apenas US\$ 7.260 millones (10,4%) correspondió al PIB de las ramas petroleras¹ y mineras; y, US\$ 60.344,9 millones (86,3%) fue de las ramas no petroleras. Las exportaciones petroleras representaron solamente el 36,3% del total de exportaciones y las no petroleras fueron el 63,7%. En cuanto a la dependencia de los ingresos petroleros del sector público no financiero, se observa que representó el 27,9% del total de ingresos y el déficit global llegó al 5,0% del PIB (Banco Central del Ecuador, 2015).

Por otra parte, el proceso de descentralización establecido en (Constitución de la República del Ecuador, 2008) estableció responsabilidades de gasto por niveles de gobierno y determinó que para el correcto ejercicio de las competencias los GADs deben participar de los ingresos permanentes y de los no permanentes correspondientes al Estado. En este contexto, en el (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010) se estructuró un sistema de transferencias intergubernamentales integrado por tres componentes: i) el Modelo de Equidad Territorial (Entrega el 21% de ingresos permanentes y el 10% de ingresos no permanentes del Presupuesto General del Estado); ii) Las transferencias para el ejercicio de nuevas competencias; y las transferencias por explotación de recursos no renovables. Es así como el sistema de transferencias es altamente dependiente del ciclo económico y del comportamiento de los ingresos del Gobierno Central.

Adicionalmente, se estableció que las transferencias a los GADs deberán ser predecibles, directas, oportunas y automáticas. Para dar cumplimiento con esta disposición legal, el cálculo de los ingresos permanentes y no permanentes se realizaba con base en el valor aprobado en la Asamblea Nacional para el Presupuesto General del Estado – PGE; y no se ajustaban las transferencias durante el año fiscal, ni para el alza ni para la baja, aun cuando hubiera mayor recaudación

¹ Constituyen las industrias de extracción de petróleo crudo y de refinación de petróleo

tributaria o una baja de los ingresos petroleros. Este mecanismo de transferencias funcionó mientras la recaudación tributaria y el precio del petróleo fueron altos y permitió que los GADs pudieran planificar y ejecutar previsiblemente su gasto. No obstante, una vez que los ingresos fiscales disminuyeron por la caída del precio del petróleo y la baja de la recaudación, el Gobierno Central trato de mantener este esquema durante el 2015 pero empezó a acumular atrasos con los GADs y sus necesidades de financiamiento empezaron a aumentar, presionando las cuentas fiscales. Los GADs al no tener las transferencias a tiempo, empezaron a incumplir con sus proveedores y vieron afectada la realización de la inversión pública en sus territorios. Esto desembocó que en el 2016 se apruebe una reforma legal a través de la cual las transferencias se ajustarán durante el ejercicio fiscal a la recaudación efectiva de los ingresos del Gobierno Central, tornando el sistema de transferencias más pro cíclico.

En este contexto, el objetivo de este trabajo es analizar los efectos en las finanzas nacionales y subnacionales del sistema de transferencias intergubernamentales dependiente de ingresos provenientes de la explotación de recursos no renovables. El documento estará compuesto de cinco secciones. La primera sección planteará una aproximación conceptual del sistema de transferencias intergubernamentales y el ciclo económico. La segunda sección buscará contextualizar el proceso de descentralización en el Ecuador, con énfasis en el diseño e implementación de diferentes sistemas de transferencias intergubernamentales. La tercera sección analizará la evolución de los ingresos del Gobierno Central y el impacto que ha tenido sobre el sistema de transferencias a los GADs; especialmente lo relacionado con los recursos comprometidos y los efectivamente transferidos a los gobiernos subnacionales. De igual manera, se buscará medir los impactos sobre las finanzas públicas del actual sistema de transferencias, con énfasis en el resultado global del Gobierno Central, en el crecimiento de la deuda flotante y el incremento de las necesidades de financiamiento. En la cuarta sección, se analizará el impacto de la variación de las transferencias sobre el esfuerzo fiscal de los GADs para la generación de ingresos propios y en la ejecución de inversión en sus localidades. Finalmente, en la quinta sección se buscará generar conclusiones y lecciones aprendidas con base en la experiencia del sistema de transferencias intergubernamentales en el Ecuador.

2. El proceso de descentralización en el Ecuador y el sistema de transferencias intergubernamentales en Ecuador

El Ecuador es un estado constitucional de derechos y justicia, social, democrático, soberano, independiente, unitario, intercultural, plurinacional y laico. Se organiza en forma de república y se gobierna de manera descentralizada². El Estado Ecuatoriano dispone de cinco funciones: la Ejecutiva; Legislativa; Judicial y de justicia indígena; electoral; y, la de Transparencia y Control Social.

El país geográficamente tiene cuatro regiones: insular, costa, sierra y oriente, la población es de 14'483.499 habitantes³. Para la administración del Estado y la representación política existen las provincias (24), cantones (221) y parroquias (1.230)⁴. Se pueden establecer por ley circunscripciones territoriales indígenas y afroecuatorianas⁵ como regímenes especiales.

⁴ (Constitución de la República del Ecuador, 2008), Art. 238.

² (Constitución de la República del Ecuador, 2008), Art. 1.

³ (INEC, Censo 2010)

⁵ (Constitución de la República del Ecuador, 2008), Art. 60.

Por otro lado, se disponen de cinco niveles de gobiernos: el gobierno central, el nivel regional con los consejos regionales⁶, nivel provincial con los consejos provinciales, el nivel cantonal con los municipios y el nivel parroquial con las juntas parroquiales rurales. Los GADs gozan de plena autonomía política, administrativa y financiera⁷.

Ilustración 1: Organización política administrativa

| Territorio | Gobierno | | Regímenes Especiales | | | | |
|------------|--------------------------|--|----------------------------------|----------------|--|--|--|
| | GAD Regional | | | Distritos | | | |
| Provincia | GAD Provincial Galápagos | | Circunscripciones | Metropolitanos | | | |
| Cantonal | GAD Municipal | | Indígenas, Afroecuatorianas y | Autónomos | | | |
| Parroquia | GAD Parroquial Rural | | Montubias | | | | |

Fuente y elaboración: SENPLADES, 2013.

2.1. El proceso de descentralización en el Ecuador

A lo largo de la historia ecuatoriana, el país ha tenido avances y retrocesos en el proceso de descentralización. Durante la década de los 50 y 60 se buscó promover el desarrollo regional para lo cual se crearon Organismos de Desarrollo Regional, que superponían sus competencias con los municipios y consejos provinciales. En la Constitución Política de 1979 aparece por primera vez el término "descentralización", sin embargo, durante la década de los 70 y con el boom petrolero se avanza poco en el proceso y más bien muchos servicios que habían sido ejercidos por los gobiernos subnacionales se pasan al Gobierno Central como educación, salud, saneamiento, etc.

A fines de la década de los ochenta y principalmente en los noventa, el proceso de descentralización del país presenta un significativo avance a partir de la expedición de una serie de leyes como son: Modernización del Estado y Participación de la Iniciativa Privada (1993), Distribución del 15% del Presupuesto del Estado a los Gobierno Seccionales (1996), Descentralización y Participación Social (1997), la Constitución Política 1998, entre otras.

En la Constitución de 1998 se estableció un modelo de descentralización "voluntario" para gobiernos subnacionales y obligatorio para el Gobierno Central; dónde se entregaron recursos financieros a través de transferencias sin vincularlas ni a competencias ni al esfuerzo fiscal local para incrementar sus ingresos propios; y, donde se debía entregar recursos adicionales para que asuman nuevas competencias.

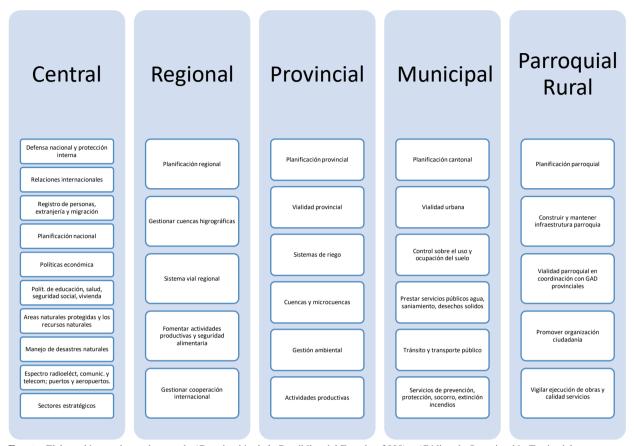
En la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) y en la (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010) se establecen un Sistema Nacional de Competencias⁸ por niveles de gobierno y se cambia el modelo "voluntario" por un modelo "obligatorio y progresivo" para la transferencia de competencias. Las competencias pueden gestionarse de manera exclusiva o concurrente.

⁷ (Constitución de la República del Ecuador, 2008), Art. 238.

⁶ Aún no se han constituido

⁸ Existen competencias exclusivas, adicionales y residuales.

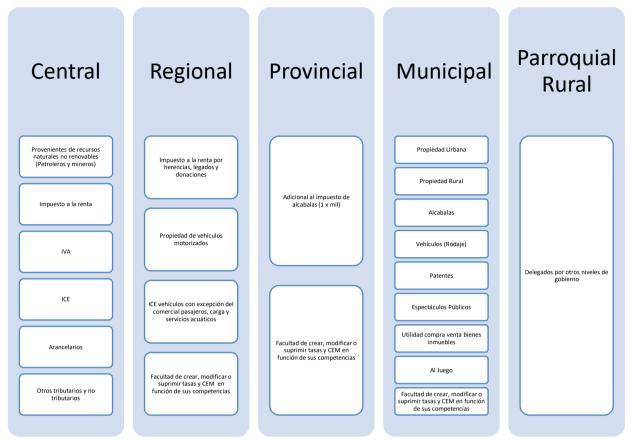
Ilustración 2: Competencias por niveles de gobierno



Fuente: Elaboración propia con base en la (Constitución de la República del Ecuador, 2008) y (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010)

Con respecto a la asignación de ingresos por niveles de gobierno, el Gobierno Central tiene los impuestos que son progresivos, de base móvil y cíclica, y de naturaleza redistributiva (impuesto al valor agregado, a la renta de personas y empresas, y los impuestos al comercio exterior). En los gobiernos subnacionales, los ingresos tributarios municipales están relativamente bien asignados, en tanto que el nivel provincial casi no cuenta con tributos. Los impuestos de los municipios tienen en su mayoría una base impositiva fija, de fácil administración, por gravar únicamente a los residentes locales y, por lo tanto, guardan el principio de corresponsabilidad fiscal. En cuanto a las bases imponibles y tasas impositivas, estas solamente pueden ser aprobadas o modificadas por la Asamblea Nacional. En lo que respecta a tasas y tarifas por servicios públicos, cada GAD decide la fijación de las mismas con base en lo determinado en la (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010) y su aprobación corresponde a los Consejo Provincial y Concejo Municipal según corresponda.

Ilustración 3: Ingresos por niveles de gobierno



Fuente: Elaboración propia con base en el (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010)

2.2. El sistema de transferencias intergubernamentales en Ecuador

Antes del (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010) existían alrededor de 19 leyes que proveen de recursos a los gobiernos subnacionales, las mismas que fueron creadas a través de diferentes leyes, cuyas principales fuentes de financiamiento eran preasignaciones a los ingresos del Gobierno Central (petroleras y tributarias) y donde las condicionalidades de uso en general era para inversión. Es así como existían:

- Tres leyes que eran generales y de gran importancia monetaria para los gobiernos subnacionales (FODESEC, FONDEPRO y Ley del 15%) su fuente de financiamiento era un porcentaje de los ingresos corrientes del Estado.
- Cuatro leyes cuya fuente de financiamiento eran regalías del petróleo y/o porcentajes de la facturación por servicios petroleros a Petroecuador prestados por empresas nacionales o extranjeras. De las cuales, tres benefician a gobiernos subnacionales de la zona amazónica, y una que entrega recursos para la región costa (Corpecuador).
- El resto de leyes tenían fuentes de financiamiento disímiles que iban desde la coparticipación en ingresos tributarios nacionales, porcentajes de ingresos de otras instituciones del Gobierno Central, partidas presupuestarias de gasto en el Presupuesto del Estado, etc.

En lo referente a los criterios de distribución de las transferencias se observa que la mayoría de las leyes no incentivaban ni la eficiencia administrativa ni el esfuerzo fiscal subnacional. Únicamente el FODESEC tenía entre uno de sus criterios para repartir a municipios el de eficiencia administrativa y esfuerzo fiscal. En la mayoría de leyes el criterio que predomina es el de población, y el de Necesidades Básicas Insatisfechas (NBI).

En la COOTAD (2010) se elimina todo el anterior sistema de transferencias y se estableció un sólo sistema integrado por tres componentes:

- El modelo de equidad territorial en la provisión de bienes y servicios
- Las transferencias para el ejercicio de nuevas competencias
- Las transferencias por explotación de recursos no renovables

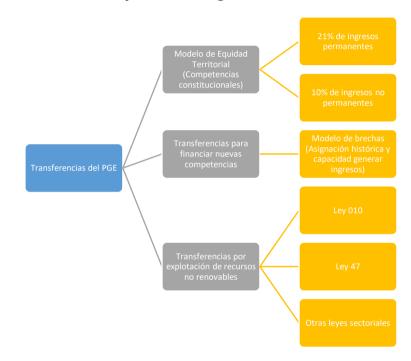


Ilustración 4: Transferencias a los gobiernos subnacionales

Fuente: Elaboración propia con base en el Art. 189 del (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010)

2.2.1. El modelo de equidad territorial

El modelo de equidad territorial tiene por objetivo financiar el ejercicio de las competencias asignadas constitucionalmente a los GADs; para lo cual establece que se deben distribuir el 21% de ingresos permanentes⁹ y el 10% de ingresos no permanentes¹⁰ del Presupuesto General del

⁹ Son los ingresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades reciben de manera continua, periódica y previsible. La generación de ingresos permanentes no ocasiona la disminución de la riqueza nacional. Por ello, los ingresos permanentes no pueden provenir de la enajenación, degradación o venta de activos públicos de ningún tipo o del endeudamiento público.

¹⁰ Son los ingresos de recursos públicos que el Estado a través de sus entidades recibe de manera temporal, por una situación específica, excepcional o extraordinaria. La generación de ingresos nopermanentes puede ocasionar disminución de la riqueza nacional. Por ello, los ingresos no permanentes pueden provenir, entre otros, de la venta de activos públicos o del endeudamiento público.

Estado para los GADs. Para que las transferencias sean predecibles, directas, oportunas y automáticas el cálculo de los ingresos permanentes y no permanentes se realizaba con base en el valor aprobado en la Asamblea Nacional para el Presupuesto General del Estado – PGE; y no se ajustaban las transferencias, ni para el alza ni para la baja, aun cuando hubiera mayor recaudación tributaria o una baja de los ingresos petroleros. Es así que hasta el 2015, se establecieron en el (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010) varias normas para que no se puedan modificar las transferencias a los GADs:

- Entre las atribuciones que tiene el Ministro de Finanzas están aumentar y rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el Presupuesto General del Estado hasta por un total del 15% respecto de las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional. En ningún caso esta modificación afectará los recursos que la Constitución de la República y la Ley asignen a los GADs¹¹.
- En lo relacionado a las modificaciones presupuestarias se estipula que el Ministerio de Finanzas podrá aumentar o rebajar los ingresos y gastos que modifiquen los niveles fijados en el PGE hasta por un total del 15% respecto de las cifras aprobadas por la Asamblea Nacional. En ningún caso esta modificación afectará los recursos que la Constitución de la República y la Ley asignen a los GADs¹².

El monto total a transferir se distribuirá entre los gobiernos autónomos descentralizados en la siguiente proporción: 27% para consejos provinciales, 67% para municipios y distritos metropolitanos y 6% para juntas parroquiales. Para la asignación y distribución de recursos a cada GAD, se reparte el monto total a distribuir en dos partes¹³:

- a) **Componente A:** Se tomará el 2010 como año base y se repartirá el monto que por ley les haya correspondido a los GADs en ese año.
- b) **Componente B:** Corresponde al monto excedente que resulta de la diferencia entre el monto total a distribuir en el año fiscal correspondiente menos los recursos asignados por ley en el año 2010. Este componente se distribuirá entre los GADs en función de siete criterios y sus ponderaciones, que son:
 - 1. Tamaño población
 - 2. Densidad poblacional
 - 3. Necesidades básicas insatisfechas jerarquizadas (NBI)
 - 4. Logros en el mejoramiento de los niveles de vida
 - 5. Esfuerzo Fiscal
 - 6. Esfuerzo Administrativo
 - Cumplimiento de metas del Plan de Desarrollo y del plan de desarrollo del GAD

Las ponderaciones fueron determinadas inicialmente en la COOTAD y se estableció que para los siguientes años sería establecida por el Consejo Nacional de Competencias en coordinación con el SENPLADES y el Ministerio de Finanzas. Si bien inicialmente las ponderaciones de los criterios dieron fuerte peso al NBI, estas han ido disminuyendo en el tiempo y se han incrementado los criterios relacionados con el mejoramiento de los niveles de vida y al esfuerzo

¹³ (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010), Art. 193.

¹¹ (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010), numeral 10 del Art. 74.

¹² (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010), Art. 118.

fiscal. Es así como para el 2017, el esfuerzo fiscal municipal y provincial debería ponderarse al 10% y el mejoramiento de condiciones de vida al 25%.

Cuadro No. 1 : Ponderación criterios de asignación Modelo de Equidad Territorial para el 2011-2013

| Nivel de Gobierno | Tamaño población | Densidad poblacional | NBI | Logro en mejoramiento de niveles de vida | Esfuerzo Fiscal | Esfuerzo Administrativo | Cumplimiento Metas de PNBV y Plan Desarrollo territorial |
|----------------------|---------------------|-------------------------|-----|---|--------------------|----------------------------|--|
| Provincial | 10% | 14% | 53% | 5% | 2% | 6% | 10% |
| Cantonal | 10% | 13% | 50% | 5% | 6% | 6% | 10% |
| Parroquial | 15% | 15% | 50% | 5% | 0% | 5% | 10% |

Fuente: (Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización, 2010), Disposición Transitoria Octava

Cuadro No. 2 : Ponderación criterios de asignación Modelo de Equidad Territorial para el 2015

| Nivel de Gobierno | Tamaño población | Densidad poblacional | NBI | Logro en mejoramiento de niveles de vida | Esfuerzo Fiscal | Esfuerzo Administrativo | Cumplimiento Metas de PNBV y Plan Desarrollo territorial |
|----------------------|---------------------|-------------------------|-----|---|--------------------|----------------------------|--|
| Provincial | 10% | 14% | 39% | 15% | 6% | 6% | 10% |
| Cantonal | 10% | 13% | 38% | 15% | 8% | 6% | 10% |
| Parroquial | 15% | 15% | 40% | 15% | 0% | 5% | 10% |

Fuente: (Consejo Nacional de Competencias, 2013)

El COOTAD en el artículo 195 establece que para calcular el monto a asignar a cada GAD se aplique la siguiente fórmula:

$$R_i = \left(\sum_{j=1}^7 Z_i^j \times \frac{M_j}{K_j}\right) \times P_i$$

Donde:

i: Índice que representa al gobierno autónomo al que se le aplica la fórmula.

j: índice que representa cada uno de los criterios establecidos en la Constitución

R_i: Monto que recibe el GAD_i

 Z_i^j : Dato correspondiente al gobierno autónomo i, para el criterio j.

P_i: Población ponderada del territorio del GAD_i

 M_i : Monto total a repartirse en el criterio j

 K_j : Valor que permite que el total de asignación a los GADs sea igual al monto total a repartirse M.

El valor de K es igual a:

$$K_j = \sum_{i=1}^n (Z_i \times P_i)$$

Donde:

n: número de gobiernos autónomos en el respectivo nivel de gobierno.

Por lo tanto, el Valor K para cada uno de los criterios constitucionales es la suma producto de todos los valores de Z de los gobiernos autónomos descentralizados calculados y sus respectivas poblaciones ponderadas.

Finalmente, el Art. 201 del COOTAD ratifica la garantía constitucional a las transferencias a los GADs y dispone que el monto de las transferencias del gobierno central a los GADs en ningún caso será inferior al monto asignado en el presupuesto del ejercicio fiscal 2008.

2.2.2. Las transferencias para el ejercicio de nuevas competencias:

Las transferencias para el ejercicio de nuevas competencias deben estar en función del costeo de las competencias realizada por la comisión de costeo de competencias que deberá considerar los siguientes criterios:

- estándares mínimos de prestación de bienes y servicios y sus costos asociados a la nueva competencia;
- estimación de posibles ingresos propios relacionados con la competencia a transferir, si existiere:
- cuantificación del gasto actual que realiza el gobierno central para las competencias ajustado por criterios territoriales y sectoriales y
- determinación del monto de transferencia. En la actualidad, con ésta metodología se han transferido las competencias de riego al nivel provincial; bomberos, tránsito y transporte a las municipales; y de vialidad a los diferentes niveles de gobierno.

Hasta diciembre del 2015 se han transferido las siguientes competencias a los GADs

| COMPETENCIA | FACULTADES | NIVEL DE GOBIERNO | RESOLUCIÓN | RECURSOS |
|------------------------------|--|---|---------------|---|
| Riego y drenaje | Planificar, construir, operar y mantener los sistemas de riego y drenaje | Provincial | 0008-CNC-2011 | Gasto histórico, criterios distribución y fórmula de distribución |
| Cooperación Internacional | Planificación, regulación, control y la gestión de la cooperación internacional para obtener recursos no reembolsables y asistencia técnica para sus competencias | Todos los niveles de gobierno | 0009-CNC-2011 | Sin asignación de recursos |
| Tránsito y transporte | Planificar, regular y controlar el tránsito, transporte terrestre y la seguridad vial | GADS Metropolitanos y municipales | 0006-CNC-2012 | Ingresos por permisos, multas y sanciones. Impuesto a los vehículos Tasa de matriculación Tasa de revisión vehicular Transferencia adicional para gasto no permanente. Distribución conforme criterios y fórmula. |
| Bomberos | Rectoría local, planificación local, regulación local, control local y gestión local | GADS Metropolitanos y municipales | 0010-CNC-2014 | Potestad de fijar tasas y CEM para ejercicio de la competencia |

| COMPETENCIA | FACULTADES | NIVEL GOBIERNO | DE | RESOLUCIÓN | RECURSOS |
|--|--|---------------------------------------|----|---------------|--|
| Patrimonios arquitectónicos y culturales | Preservar, mantener y difundir el Patrimonios arquitectónicos y culturales | GADS Metropolitanos municipales | y | 0004-CNC-2015 | Promedio del gasto histórico 2010-2013 del Gob. Central. Se distribuye en base a criterios y fórmula de distribución. Potestad de generar tasas, CEM y otros ingresos de autogestión. |

Fuente: Elaboración propia con base en (Consejo Nacional de Competencias, 2016)

2.2.3. Las transferencias por explotación de recursos no renovables:

Las transferencias por explotación de recursos no renovables, tienen por objeto compensar a los territorios en donde se extraen los mismos, de los posibles impactos negativos que acarreé dicha explotación, y la afectación al patrimonio natural del país.

La Disposición Transitoria Vigesimoctava de la Constitución señala que los gobiernos autónomos descentralizados continúan siendo beneficiarios de las rentas establecidas por las Leyes No. 10 del Fondo para el Ecodesarrollo Regional Amazónico y de Fortalecimiento de sus Organismos Seccionales y No. 47 que asigna recursos de las rentas generadas por la venta de energía eléctrica.

La Ley No. 047 dispone que en el Presupuesto General del Estado se establecerán a favor de las provincias del Cañar, Azuay, Morona Santiago y Tungurahua asignaciones equivalentes al 5% de la facturación por la venta de energía que realicen las Centrales Hidroeléctricas de Paute, Pisayambo y Agoyán.

Por otra parte, en la (Ley de Minería, 2009) establece recursos que benefician a los GADs:

- Los titulares de derechos mineros deberán pagar al Estado y a los GADs el 12% de sus utilidades y los titulares de derechos de pequeña minería pagarán el 5% de sus utilidades al Estado y a los GADs. Estos recursos deberán ser canalizados a través del Banco del Estado y se destinarán a proyectos de inversión social y de desarrollo territorial en las áreas en donde se lleven a cabo actividades mineras¹⁴.
- El 60% de la regalía minera será destinado para proyectos de inversión social prioritariamente para cubrir necesidades básicas insatisfechas y desarrollo territorial o productivo, a través del Gobierno Nacional o de los GADs. Las inversiones que realicen los GADs deben ser canalizadas a través del Banco del Estado para que se efectúen los desembolsos¹⁵.
- El total de las regalías provenientes de materiales áridos y pétreos serán destinadas a los gobiernos autónomos descentralizados municipales y metropolitanos en donde se generen¹⁶.
- 3. Impacto del sistema de transferencias intergubernamentales en las finanzas del Gobierno Central y de los Gobiernos Subnacionales.

¹⁵ (Ley de Minería, 2009), Art. 93.

¹⁴ (Lev de Minería, 2009), Art. 67.

¹⁶ (Ley de Minería, 2009), Art. 93.

El presente acápite tiene por objetivo analizar los efectos del sistema de transferencias intergubernamentales dependiente de ingresos provenientes de la explotación de recursos no renovables en las finanzas nacionales y subnacionales. Para lo cual se han planteado tres objetivos específicos:

- Determinar sí el sistema de transferencias intergubernamentales en el Ecuador ha evolucionado de forma pro o anti cíclica.
- Establecer cuáles han sido los efectos del sistema de transferencias intergubernamentales en las principales variables fiscales del gobierno central y de los gobiernos subnacionales; y, en el ciclo económico.
- Plantear ciertos lineamientos para mejorar el sistema de transferencias intergubernamentales que permitan reducir las fluctuaciones cíclicas de la economía.

Con base en los objetivos planteados en este estudio, se partirá de una investigación descriptiva de la evolución de los ingresos, gastos públicos y endeudamiento del Gobierno Central y de los Gobiernos Subnacionales con el ciclo económico y los precios de los recursos naturales no renovables para el período 2000-2015. Posteriormente, se realizará un análisis del balance estructural de las finanzas subnacionales y su relación con el ciclo económico.

Para el análisis de la Situación Fiscal del Gobierno Central se utilizará información proveniente del Banco Central del Ecuador y del Ministerio de Finanzas. Se debe tomar en cuenta en el análisis de los ingresos y gastos del Gobierno Central que en 2008 se incluyó una modificación metodológica en el registro de los ingresos petroleros, la misma que si bien no afecta al resultado global, incide en el nivel de ingresos y gastos del Gobierno Central. En marzo 2008 se creó la Cuenta de Financiamiento de Importación de Derivados (CFDID) con el fin de registrar explícitamente y transparentar el subsidio a la importación de derivados de petróleo. De esta manera los ingresos petroleros que antes se registraban en términos netos ahora se los hace en términos brutos.

Para el análisis de las finanzas subnacionales se utilizó la información fiscal disponible en el Banco de Desarrollo de Ecuador (BDE BP) y del Ministerio de Finanzas para el período 2000 – 2015. En el análisis de la evidencia gráfica, se dividirá el período en dos: 2000 al 2010 (antes de la COOTAD) y del 2011 al 2015 (después de la COOTAD). Se partirá del análisis del impacto de las transferencias en los grandes agregados de las finanzas subnacionales para luego entender el comportamiento entre los niveles de gobierno.

3.1. Impacto en el Gobierno Central

Las finanzas públicas en el Ecuador revelan una alta vulnerabilidad a factores externos, como las variaciones de precio del petróleo, los fenómenos naturales, conflictos bélicos, y otros; y a factores internos como las inflexibilidades del gasto y las crecientes presiones de gasto fiscal. Hasta antes del 2000, el Ecuador presentó déficits recurrentes debido principalmente a la disminución del precio y producción de petróleo (US\$ 9,2 por barril), el fenómeno de El Niño, la caída de los mercados internacionales, la contracción y encarecimiento del crédito, entre otros. La insostenibilidad de la situación económica del país en el 1998-1999 motivó la implementación de un esquema de dolarización, en enero de 2000, tornando a la política fiscal en la principal herramienta de política económica para incidir en los principales agregados macroeconómicos.

Durante el período comprendido entre el 2000 al 2015, el Gobierno Central (GC) presentó resultados globales negativos, con excepción del año 2000 con un superávit global de 0,11%. En tanto, que los déficits globales más altos se dan en el 2009 (-4,21% del PIB) explicada en gran parte por la crisis financiera internacional debido a la crisis inmobiliaria de los Estados Unidos y la quiebra de varios bancos internacionales. El déficit fiscal del Gobierno Central se redujo sustancialmente entre el 2010 al 2012, en niveles promedio de -1,8% debido al aumento de los precios de petróleo, una mayor recaudación tributaria, entre otros han ayudado a que la situación fiscal registre mejores resultados A partir del 2013, el déficit global vuelve a incrementarse alcanzando su nivel más alto en el 2014 con un 6,35% del PIB explicado principalmente por la fuerte inversión pública de megaproyectos que se estaban ejecutando y a la caída del precio del petróleo. Durante el 2015, el Gobierno Central ha realizado fuertes esfuerzos para compensar la caída de los ingresos petroleros a través del incremento de la recaudación tributaria y de racionalizar el gasto público, lo cual ha ayudado a reducir el déficit al 3,77% del PIB. Para mayor detalle, ver Anexos 2 al 4.

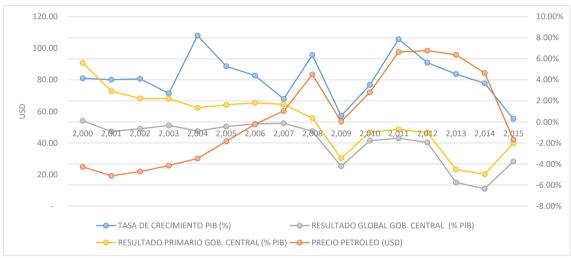


Gráfico 1: Vulnerabilidad Situación Gobierno Central (% del PIB)

Fuente: Elaboración propia con base en información BCE y Ministerio de Finanzas.

Los ingresos del Gobierno Central están compuestos principalmente de dos componentes, estos son: los ingresos petroleros y los no petroleros. Entre el 2000 y el 2015, los ingresos totales del GC fueron en promedio el 18,23% del PIB, bajo una estructura de participación fundamentada cada vez más en los ingresos no petroleros, con menor contribución de los ingresos petroleros y mínimamente por el resultado operacional de las empresas públicas. Los ingresos petroleros representaron en promedio el 5,05% del PIB y 27,77% de los ingresos totales. Los ingresos no petroleros aportan cada vez más a los ingresos totales, representaron el 13,19% del PIB y el 72,23% de los ingresos totales, en promedio.

25% 22 42% 21.52% 20.20% 20.17% 20% 17 74% 16.64 15 71% 14,73 14,58% 14,15% 15% 2000 2001 2002 2003 2004 2005 2007 2009 2011 2012 2013 2014 2015 Petroleros No Petroleros TOTAL INGRESOS

Gráfico 2: Evolución ingresos del Gobierno Central - % del PIB

Fuente: Elaboración propia con base en información BCE y Ministerio de Finanzas.

En el período 2000-2015, los ingresos del Gobierno Central tuvieron un crecimiento promedio de 14,15%, explicados principalmente por el incremento de los ingresos tributarios (16,82%) y en menor medida por los ingresos petroleros. Los ingresos petroleros presentan su mayor crecimiento en los años 2008 y entre el 2010-2012; mientras que, a partir del 2013 presentan decrecimientos debido a la caída del precio del petróleo. El incremento de los ingresos tributarios fue gracias a una serie de reformas tributarias que mejoraron la recaudación de impuestos, disminuyeron los niveles de elusión y evasión tributaria.

La contribución de los ingresos petroleros a la caja fiscal, aunque no deja de ser relevante, es menor su participación. En el período global de análisis, los recursos generados por la actividad petrolera representaron el 27,77% de los ingresos totales. La exportación de crudo fue equivalente al 4,59% del PIB y representó el 91,1% de los ingresos petroleros totales; en tanto, que los ingresos por venta de derivados fueron del 0,45% del PIB y el 9,0% del total de ingresos petroleros.

Hasta el 2006, gran parte de los ingresos petroleros se destinaban a restituir costos a Petroecuador y tenían varios participes. El total de ingresos petroleros brutos inicialmente presupuestados en el 2006 fue de aproximadamente US\$ 5.000 millones (12,1% del PIB), de los cuales el 32,1% entraron al presupuesto del Gobierno Central (3,9% del PIB), el 20% se restituyó los costos a Petroecuador y Petroamazonas EP (4,8% del PIB), el 3,66% se repartió a diferentes partícipes (0,4% del PIB) y el 10,52% entró al CEREPS (1,3% del PB). El principal partícipe de los ingresos petroleros fueron los gobiernos subnacionales, especialmente los amazónicos, con un 57,4% del total de participes (0,3% del PIB), seguido por las Fuerzas Armadas con un 27,6% (0,1% del PIB) y CORPECUADOR con el 13,3% (0,06% del PIB).

Con la Ley No.42-2006 reformatoria a la Ley de Hidrocarburos expedida el 25 de abril de 2006¹⁷ se modificó la participación del Estado en los excedentes de los precios de venta de petróleo no pactados o no previstos. Se estableció que las compañías contratistas que mantienen contratos de participación para la exploración y explotación de hidrocarburos vigentes con el Estado

_

¹⁷ Registro Oficial No. 257 del 25 de abril de 2006.

ecuatoriano reconocerán a favor del Estado una participación de al menos el 50% de los ingresos extraordinarios que se generen por la diferencia de precios, cuando el precio promedio mensual efectivo de venta FOB de petróleo crudo ecuatoriano supere el precio promedio mensual de venta vigente a la fecha de suscripción del contrato, ajustado por inflación y calidad, y se aplica al volumen de barriles explotados por la compañía antes de repartir su participación al Estado. Mediante reforma al Reglamento de la Ley 42-2006¹⁸, la mencionada participación se cambio al 99% de los ingresos extraordinarios producidos por la diferencia de precios.

Por otra parte, muchas de las preasignaciones en ingresos petroleros fueron eliminadas y compensadas vía asignación presupuestaría a través de la promulgación de dos leyes que fueron aprobadas en la Asamblea Nacional Constituyente: la Ley de Equidad Tributaria (29 de diciembre del 2007) y la "Ley de Recuperación del Uso Público de los Recursos Petroleros y Racionalización Administrativa de los Procesos de Endeudamiento" (2 de abril del 2008). La Ley de Recuperación del Uso Público de los Recursos Petroleros del Estado eliminó las preasignaciones existentes en los fondos petroleros (CEREPS, FEISEH y FEP) y los partícipes que se benefician de estos fondos se incluirán dentro de la Reforma del Presupuesto del Gobierno Central -GC- del año 2008. Las únicas preasignaciones que se mantienen son la Ley No. 010 y el 10% de los ingresos no permanentes del Modelo de Equidad Territorial para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. Cabe notar que a partir del 2008 se creó la CFDD para transparentar el subsidio a los derivados del petróleo. Hasta el 2007, el proceso de importación correspondió a Petroecuador que lo registraba en sus cuentas como un gasto operacional y al determinarse la diferencia de ingresos operacionales y gastos operacionales se obtiene el resultado operacional, mismo que constituye un resultado neto de las empresas públicas que constituye una de las fuentes de ingresos del SPNF. En cambio, la nueva metodología a partir de la creación de la cuenta CFDID hace visible el proceso financiero de la importación de derivados, pues se trata de una cuenta independiente de Petroecuador y del Gobierno Central, cuyos ingresos y gastos se consolidan directamente en los ingresos petroleros y en los gastos corrientes del SPNF¹⁹.

Entre el 2010 y el 2012, el incremento de los ingresos petroleros ha sido por el incremento de los precios del petróleo que en promedio fueron de USD 90 por barril y gracias a la renegociación de los contratos petroleros que cambiaron la modalidad de contratación pasando de contratos de participación a contratos por prestación de servicios, con lo que los excedentes por el incremento de los precios del petróleo se quedaron en beneficio del país. Se estimó que por cada dólar adicional en el barril de crudo durante un año, le darían al fisco aproximadamente USD 80 millones de dólares más, de los cuales USD 46,47 millones fueron gracias a la renegociación de contratos petroleros.

¹⁸ Decreto Ejecutivo 662 publicado en el Registro Oficial No. 193 del 18 de octubre de 2007.

¹⁹ Banco Central del Ecuador, Memoria Anual año 2008, pág. 98.

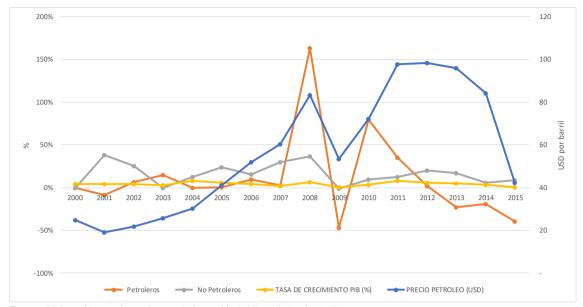


Gráfico 3: Ingresos del Gobierno Central, Crecimiento y Precio Petróleo

Fuente: Elaboración propia con base en información BCE y Ministerio de Finanzas.

Con respecto al gasto del Gobierno Central, en promedio entre el 2000 y el 2015, el gasto del GC fue del 20,13% del PIB, pasando del 17,63% en 2000 al 23,94% del PIB en el 2015, este incremento se debió principalmente al cambio metodológico mencionado, al aumento de la masa salarial y al incremento significativo de transferencias a los gobiernos subnacionales y a la inversión pública.

En el período 2000 - 2015, en promedio el 65,9% se destinó a gasto corriente (12,93% del PIB) y el 34,10% a gastos de capital (7,19% del PIB). Dentro de los gastos corrientes, el pago de la deuda pública interna y externa presentó una importante reducción pasando de representar el 5,51% del PIB, equivalente al 31,25% de los gastos totales en el año 2000 a ser de apenas el 1,74% del PIB en el 2015, equivalente al 7,29% de los gastos totales. Esta importante reducción de este rubro se debió a la disminución del stock de la deuda pública externa en el 2009 y 2010 fruto de los procesos de renegociación de los Bonos Global 2012 y 2030. En cuanto al gasto en sueldos y salarios, las erogaciones correspondientes al período 2000-2015 en promedio fueron el 32,88% del gasto total equivalente al 6,58% del PIB. Este comportamiento de la masa salarial es consecuencia básicamente de aspectos asociados a: i) la creación de nuevas instituciones públicas, para las cuales se requiere la contratación de personal; ii) proceso de unificación y homologación salarial; iii) incorporación de maestros que estaban a contrato a nombramiento; iv) la incorporación de conscriptos, cadetes, guardia marinas y grumetes en el sector Defensa Nacional; y, v) incremento de 4 horas a 8 horas para los médicos, así como la inclusión en el sector salud de internos rotativos, devengantes de becas y profesionales médicos y odontólogos rurales.

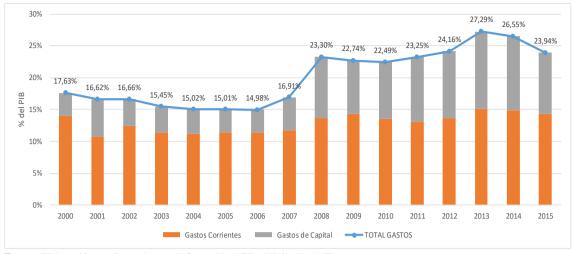


Gráfico 4: Evolución de los Gastos del Gobierno Central (% del PIB)

Fuente: Elaboración propia con base en información BCE y Ministerio de Finanzas.

El gasto de capital del Gobierno Central aumentó del 3,59% del PIB en el 2000 al 9,58% del PIB en el 2015. El promedio del gasto de capital, estuvo compuesto en un 61,35% por la Formación Bruta de Capital Fijo, el 36,74% a transferencias especialmente a los gobiernos subnacionales y el 1,91% a otros gastos de capital. El nivel más alto de la inversión pública fue en el 2013 con un 12,19% del PIB, es decir que se llegó casi a triplicar la inversión pública del 2000.

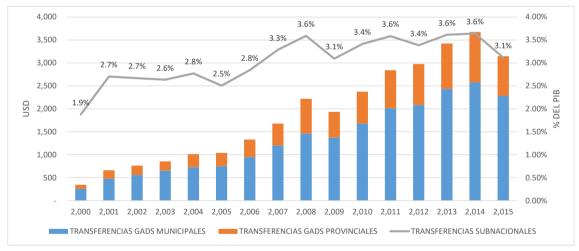


Gráfico 5: Evolución de las transferencias a los Gobiernos Subnacionales

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE y Ministerio de Finanzas.

A pesar de la fuerte fluctuación de los ingresos del Gobierno Central, especialmente los provenientes del petróleo, el sistema de transferencias implementado garantizaba una asignación estable y anti cíclica a los gobiernos subnacionales con base a los ingresos estimados en la proforma el mismo que se entregaba de manera prorrateada mensualmente. Las asignaciones a los gobiernos subnacionales se han incrementado sustancialmente pasando de entregar US\$ 344,34 millones (1,9% del PIB) en el 2000 ha transferir US\$ 3.146,46 millones (3,1% del PIB) en el 2015.

120.00 18 00% 100.00 16.00% 14.00% 80.00 12.00% del PIB JSD 10.00% 60.00 8.00% 40.00 6.00% 20.00 2 00% 2,003 2,004 2,005 2,006 2,007 2,008 2,009 2,010 2,011 2,012 2,013 2,014 2,015 TRANSFERENCIAS SUBNACIONALES -----INGRESOS PETROLEROS GOB. CENTRAL -INGRESOS NO PETROLEROS GOB. CENTRAL → PRECIO PETROLEO (USD)

Gráfico 6: Evolución de transferencias subnacionales en relación a las variaciones de los ingresos GC

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE, BCE y Ministerio de Finanzas.

El Gobierno Central ante las inflexibilidades del gasto y para mantener estables las transferencias subnacionales tuvo que recurrir a incrementar la recaudación tributaria a través de diferentes reformas tributarias, de manera procíclica. Por otra parte, vio incrementadas sus necesidades de financiamiento que fueron cubiertos, en gran parte, con mayor endeudamiento público y con incremento de la deuda flotante. Al incrementarse la deuda flotante, implica que los diferentes proveedores del Estado y los propios GADs han sufrido retrasos en sus pagos. Los proveedores ante el no pago de sus haberes han reducido su producción y despedido a parte de sus trabajadores, profundizando aún más los procesos de recesión en el sector real de la economía. De similar manera, los gobiernos subnacionales ante los atrasos de sus asignaciones han tenido que reducir su inversión pública y han incrementado la deuda flotante subnacional, impactando aún más al ciclo económico. Este último punto será ampliado en el acápite de análisis de las finanzas subnacionales y su impacto en el ciclo económico.

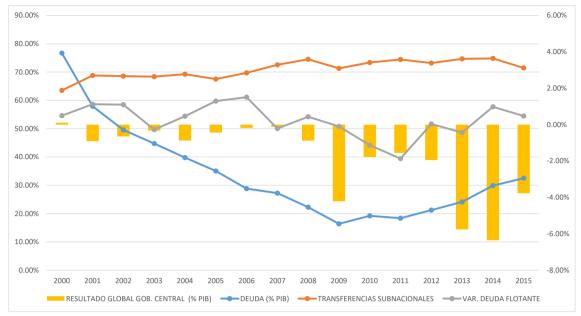


Gráfico 7: Transferencias a GADS, deuda pública y deuda flotante

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE, BCE y Ministerio de Finanzas.

3.2. Impacto del sistema de transferencias en las finanzas subnacionales y el ciclo económico

El desarrollo de las economías no tiene una trayectoria lineal, sino cíclica; es decir registra fluctuaciones de la producción, los ingresos y el empleo en el conjunto de la economía. Dicho ciclo posee fases recesivas y expansivas. En la fase recesiva, la producción, los ingresos y el empleo disminuyen. En tanto que, en la fase expansiva, todas estas variables aumentan.

En este contexto, la política fiscal es uno de los principales instrumentos económicos para moderar las fluctuaciones y estabilizar la economía a través del sistema impositivo y del gasto público. La política fiscal es anticíclica, cuando se reduce el gasto público o se aumentan los impuestos mientras la producción, los ingresos y el empleo aumentan. Es procíclica, cuando se aumenta el gasto público o se reducen los impuestos mientras la producción, los ingresos y el empleo aumentan.

Es así como una política fiscal expansiva, a través del incrementa el gasto durante la recesión, llevará a un aumento en la demanda agregada, el cual será mayor que el incremento inicial en el gasto (Efecto multiplicador); y viceversa con una política fiscal contractiva. Por lo tanto, la política fiscal tiene efectos estabilizadores si, a través del sistema de impuestos y transferencias, consigue que la renta disponible del sector privado fluctúe en menor proporción que la renta nacional, a lo largo del ciclo económico. O si a través de las operaciones de inversión y consumo, consigue que las fluctuaciones de la demanda nacional sean menores que las fluctuaciones de la demanda del sector privado a lo largo del ciclo económico, contribuyendo a sostener la demanda nacional en fases de recesión y a limitar su crecimiento en fases de expansión (Pacheco, 2006, págs. 11-13).

Por otra parte, los procesos de descentralización fiscal en América Latina han avanzado en varios países a través de la asignación de responsabilidades de gasto (Competencias), establecimiento

de sistemas de transferencias intergubernamentales y en menor medida la asignación de ingresos y el acceso al financiamiento.

Los sistemas de transferencias a los gobiernos subnacionales se han basado en el establecimiento de preasignaciones a los principales ingresos del Gobierno Central, profundizando el carácter procíclico de las finanzas subnacionales. El sistema de transferencias intergubernamentales basado en la coparticipación de los ingresos permanentes y no permanentes genera en períodos de bonanza una expansión del gasto público de los gobiernos subnacionales y/o disminución del esfuerzo fiscal para incrementar la recaudación de ingresos propios. En tanto que, en períodos de contracción se presentan problemas de inflexibilidad del gasto subnacional²⁰ lo que dificulta su reducción y el financiamiento para la prestación de sus competencias; además, ante la caída de la actividad económica en sus localidades disminuye la recaudación tributaria relacionada con la misma y el alto costo político de subir los impuestos lleva a que los .

Con respecto a las principales raíces de la pro-ciclicidad en las finanzas subnacionales (Ter-Minassian & Jiménez, 2016) señalan que:

"...Un factor importante es la sensibilidad cíclica de los ingresos subnacionales. Impuestos propios con alta elasticidad a los ciclos del PIB y de los precios de los commodities, en combinación con las restricciones de financiamiento típicas para los GSNs, fomentan la pro-ciclicidad, al caer fuertemente, durante periodos de recesión, necesitando correspondientes cortes de gasto, y crecer rápidamente, permitiendo fuertes expansiones del gasto, en periodos de auge. Las regalías e impuestos subnacionales sobre RNNRs son especialmente problemáticos en este sentido. Lo mismo vale para las transferencias a los GSNs de regalías o de impuestos nacionales sobre los RNNRs. Más en general, los sistemas de coparticipación de impuestos entre gobierno central y GSNs basados en formulas fijas acaban transmitiendo a los presupuestos subnacionales la sensibilidad cíclica de los impuestos nacionales compartidos.

Por el lado del gasto, el fuerte peso de gastos recurrentes y frecuentemente rígidos en el total también le quita a los GSNs espacio para políticas fiscales contra-cíclicas. Las rigideces son particularmente agudas en países caracterizados por la asignación (earmarking) de algunos impuestos a categorías específicas de gastos, o por la obligación de dedicar determinadas proporciones del gasto total a determinadas funciones (por ej. educación o salud). Este tipo de rigideces se encuentra todavía mucho en Brasil y Colombia, mientras ha sido reducido significativamente en Ecuador.

Otro obstáculo a una respuesta contra-cíclica a shocks adversos puede ser la falta de capacidad de GSNs para poner rápidamente en marcha proyectos de inversiones. De hecho, los retrasos frecuentes en inversiones subnacionales pueden resultar en impulsos fiscales pro-cíclicos, en vez de contra-cíclicos.

Sin embargo, la principal raíz de la pro-ciclicidad se encuentra en los sistemas de control del endeudamiento subnacional. Sistemas basados en la disciplina de los mercados financieros (por ej. los de las provincias canadienses) típicamente resultan en pro-ciclicidad porque frecuentemente los mercados financieros recortan el acceso de los

_

²⁰ Pago de sueldos y salarios; servicio de la deuda, entre otros.

GSNs al crédito durante periodos de recesión, y lo aumentan durante periodos de auge. ..."

3.2.1. Evolución de la ciclicidad de las finanzas subnacionales: evidencia gráfica

En relación con la estructura de ingresos, en promedio en el período de 2000 al 2015, los ingresos propios representaron el 23,3% del total de ingresos y las transferencias el 76,7%. Analizando los ingresos por períodos, observamos que entre el 2000 y el 2010 los ingresos propios representaron el 24,0% de los ingresos totales, y las transferencias el 76,0%; y para el período 2011 – 2015 fueron del 22,1% y del 77,9% respectivamente. Para mayor detalle, ver Anexos 5 al 8.

Dentro de los ingresos propios municipales, los ingresos tributarios representaron 12,02% cuya recaudación proviene principalmente del impuesto predial urbano (0,09% del PIB), de los tributos vinculados a la actividad económica (Activos totales con un 0,07% del PIB y Patentes con un 0,06% del PIB); y, por el de alcabalas (0,05% del PIB); en tanto que en los no tributarios los más importantes son las recaudaciones por tasas por recolección de desechos (0,08% del PIB), las contribuciones especiales de mejora por apertura de vías (0,04% del PIB) y la venta de servicios de agua potable y energía eléctrica, cada una con aproximadamente 0,01% del PIB.



Gráfico 8: Evolución ingresos propios GADs municipales

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

Los ingresos propios provinciales son muy limitados dado sus pocas potestades tributarias y están compuestos básicamente por los ingresos no tributarios con un 3,19% de los ingresos totales especialmente por los peajes con un 0,02 del PIB y los tributarios por el 1 por mil adicional de las alcabalas representaron el 0,55% de los ingresos totales con un 0,004% del PIB.

0,14% 0.12% 0,10% 0,089 0.069 0.02% 0.00% 2.000 2.001 2.002 2.003 2.004 2.005 2.008 2.009 2.012 2.013 2.014 ■ 14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS 11 - IMPUESTOS ■ 13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES ■ 17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS ■ 24 - VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS ■ 27 - RECUPERACION DE INVERSIONES

Gráfico 9: Evolución de los ingresos propios GADs provinciales - % del PIB

En promedio para el período de análisis, se observa que las transferencias totales a los gobiernos subnacionales han representado el 3,05% del PIB, las mismas que se han incrementado pasando del 2,85% del PIB en el sub período 2000 – 2010 a estar cerca del 3,47% del PIB entre el 2011 al 2015, que equivale a un crecimiento del 21,56%. Por su parte, los ingresos propios subnacionales representaron el 0,93% del PIB, en promedio; evidenciándose un ligero crecimiento de 9,16% entre los sub períodos de análisis. Lo que evidencia que un nivel de dependencia equivalente al 76,7% en promedio, el mismo que se ha incrementado después de la COOTAD al ser 77,9%.

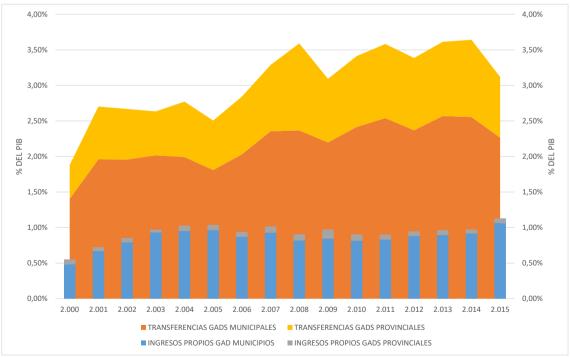


Gráfico 10: Ingresos propios y transferencias por niveles de gobierno - % del PIB

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

Como se puede observar en el siguiente gráfico existe una relación negativa entre los ingresos propios y las transferencias del Gobierno Central. Es así como, en los períodos donde se incrementan las transferencias existe una menor recaudación de ingresos propios; y, cuándo las transferencias disminuyen, los gobiernos subnacionales realizan un mayor esfuerzo fiscal para incrementar sus ingresos propios. Por otra parte, dado que el sistema de transferencias intergubernamentales se basa en la coparticipación de los ingresos estimados, entre los cuales están los provenientes del petróleo, en períodos de bonanzas sus transferencias se han incrementado, pero ellos han reducido sus recaudaciones de ingresos propios, evidenciando que ha existido una política fiscal subnacional procíclica.

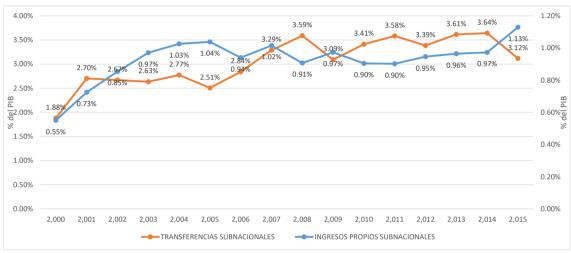


Gráfico 11: Relación ingresos propios y transferencias subnacionales - % del PIB

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

Entre niveles de gobierno, los GADs municipales muestran en promedio una menor dependencia financiera²¹ (85,6%) que los GADs provinciales (99,5%). Las razones de esta alta dependencia de las provincias es un reflejo de la casi nula asignación de bases tributarias a este nivel de gobierno cuyos ingresos propios se concentran en no tributarios, especialmente tasas relacionadas con peajes y pontazgos. Aunque como se demostró antes, en ambos niveles de gobierno existe poco esfuerzo fiscal para recaudar sus ingresos propios especialmente cuando se incrementan las transferencias y/o debilidades administrativas subnacionales. Cabe resaltar, que el nivel de dependencia provincial se ha incrementado después de la implementación de la COOTAD y el de los niveles municipales ha disminuido en aproximadamente un punto porcentual. Antes de la COOTAD, únicamente una ley introducía un criterio de asignación que premiaba el esfuerzo fiscal y que la COOTAD incorporo este criterio, aunque con una mayor ponderación para los niveles municipales.

Cuadro No. 3: Indicador de dependencia financiera gobiernos subnacionales - Porcentajes

| DEPENDENCIA FINANCIERA | RANGO | 2000 | 2010 | 2015 | 2000-2015 | 2000-2010 | 2011-2015 |
|------------------------|----------|-------|-------|-------|-----------|-----------|-----------|
| GADs municipales | Máximo | 98,9% | 98,7% | 99,0% | 99,2% | 99,3% | 99,0% |
| | Promedio | 87,3% | 87,3% | 81,8% | 85,6% | 85,9% | 84,8% |
| | Mínimo | 38,1% | 39,3% | 32,1% | 28,5% | 27,4% | 30,9% |

_

²¹ Dependencia Financiera: Mide la incidencia que ejercen las transferencias corrientes y de capital sobre el total de ingresos totales sin la contribución de los ingresos de financiamiento y la recuperación de inversiones.

| DEPENDENCIA FINANCIERA | RANGO | 2000 | 2010 | 2015 | 2000-2015 | 2000-2010 | 2011-2015 |
|------------------------|----------|-------|-------|-------|-----------|-----------|-----------|
| GADs Provinciales | Máximo | 99,8% | 99,6% | 99,7% | 99,5% | 99,4% | 99,7% |
| | Promedio | 93,4% | 94,5% | 96,3% | 94,5% | 93,7% | 96,1% |
| | Mínimo | 52,6% | 72,7% | 72,1% | 71,6% | 70,5% | 73,9% |

Con respecto a la evolución del gasto subnacional, en promedio los gastos han presentado una tendencia creciente y representaron el 3,92% del PIB. El gasto total subnacional pasó de representar el 1,87% del PIB en el 2000 a ser el 4,88% del PIB en el 2015. Los gastos corrientes subnacionales representaron del 25,24% del gasto total (0,99% del PIB), los gastos de producción el 0,09% y los gastos de inversión y de capital el 74,68% (2,93% del PIB).

6,00% 4 84% 5.00% 4,48% 4.51% 4.11% 4.00% 3.71% 3.64% 3,18% 3,00% 2.00% 0.00% 2.000 2.001 2.002 2.003 2.004 2.005 2.006 2.007 2.008 2.009 2.010 2.011 2.012 2.013 2.014 2.015 GASTOS TOTALES GADS MUNICIPALES GASTOS TOTALES GADS PROVINCIALES GASTOS TOTALES GOBIERNOS SUBNACIONALES

Gráfico 12: Evolución del gasto total subnacional - % del PIB

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

Dentro de los gastos corrientes de los GADs municipales (0,82% del PIB), las remuneraciones constituyeron el principal rubro de gasto con el 59,61%; seguido por los gastos en bienes y servicios con un 28,58%; por las transferencias y donaciones corrientes con el 5,33%; y, los gastos financieros con un 5,01%. En tanto, que el gasto corriente de los GADs provinciales representaron el 0,17% del PIB, de los cuales el 59,92% fueron gastos remuneraciones; el 23,69% correspondieron a gastos en bienes y servicios; el 8,84% fueron gastos financieros; y el 5,88% transferencias y donaciones corrientes.

1,20% 1.00% 0.94% 0.93% 0.91% 0,869 0,84% 0,83% 0.81% 0.78% 0.71% 0.70% 0.69% 0,60% 0.40% 0.20% 0.00% 2.000 2.001 2.002 2.003 2.004 2.005 2.008 2.010 2.011 51 - GASTOS EN PERSONAL 53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO 57 - OTROS GASTOS CORRIENTES 58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES - 5 - GASTOS CORRIENTES

Gráfico 13: Composición del gasto GADs municipales - % del PIB

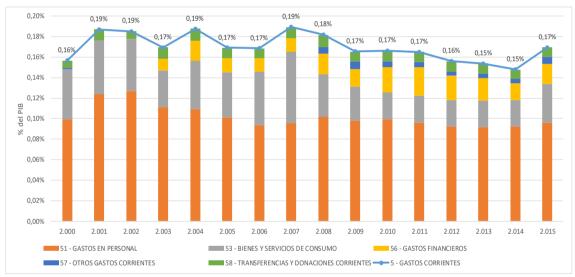


Gráfico 14: Composición de los gastos corrientes GADs Provinciales - % PIB

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

Los gastos de inversión representaron en promedio el 2,93% del PIB y han presentado una fuerte tendencia creciente que se explica por la condicionalidad establecida por ley de que las transferencias se destinen en un 70% al gasto de inversión. Los gastos de inversión en los GADs municipales fueron equivalentes al 2,03% del PIB en promedio para el período; de los cuales el 62,41 fueron obras públicas; el 13,81% gastos en personal para inversión; el 12,34% transferencias de inversión y el 11,30% gastos en bienes y servicios para inversión. En tanto que, los gastos de inversión en los GADs provinciales fueron equivalentes al 0,69% del PIB en promedio para el período; de los cuales el 68,48% fueron obras públicas; el 13,76% gastos en personal para inversión; el 13,57% gastos en bienes y servicios para inversión; y, el 3,91% transferencias de inversión. Se destaca dentro del grupo, el incremento del gasto en personal para inversiones; y el de las transferencias de inversión que generalmente son recursos entregados a sus propias empresas públicas.

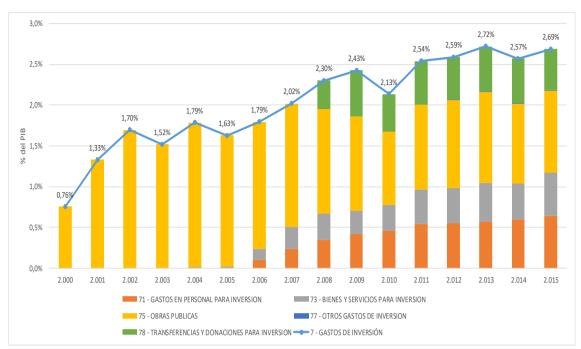


Gráfico 15: Composición del gasto de inversión GAD Municipales



Gráfico 16: Composición de los gastos de inversión GADs Provinciales

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

El siguiente gráfico muestra el significativo crecimiento de los gastos subnacionales, especialmente los relacionados con los gastos de inversión y capital que llegan a representar el 80,57% del gasto total en el 2015; y con tendencia decreciente los gastos en sueldos que alcanzan el 12,1% en ese mismo año. En gran parte, esto se explica porque en las diferentes leyes que han transferido recursos a los GADs se han introducido una condicionalidad de que al menos el 70% de las transferencias sean destinadas a inversión.

90,0% 80,11% 80,76% 81,83% 81,00% 80,57% 77,13% ^{79,31%} 76,45% 80,0% 69,80% 67,17% 70,26% 71,15% 65,69% 70,0% 60,0% 50,0% 40.0% 30,0% 20,0% 19,0% 21,0% 16,5% 15,9% 12,7% 12,8% 14,5% 12,6% 12,2% 20,0% 10,0% 0,0% 2.000 2.001 2.002 2.003 2.004 2.005 2.006 2.007 2.008 2.009 2.010 2.011 2.012 2.013 2.014 2.015 GASTO CORRIENTE SUELDOS/GASTO TOTAL SUBNACIONAL GASTO DE INVERSION Y CAPITAL/GASTO TOTAL SUBNACIONAL

Gráfico 17: Composición del gasto subnacional - Porcentaje

Sin embargo, cuando se agregan todas las erogaciones relacionadas con personal que constan en los gastos de inversión y producción se observa que en realidad existe un crecimiento de la importancia de los gastos en personal y que probablemente mucho de la masa salarial se contabilizo en el gasto de inversión. Es así como en relación con el gasto total, las remuneraciones representaron el 28,9% y los gastos de inversión el 55,9% en el 2015.

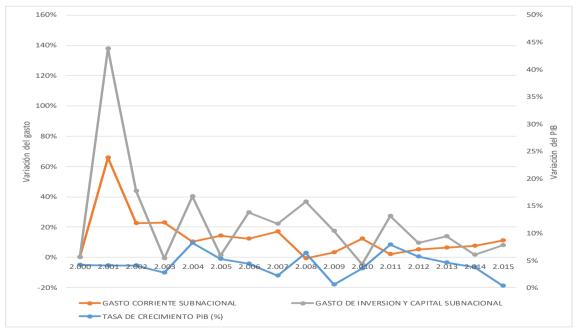


Gráfico 18: Gasto subnacional y crecimiento del PIB - Porcentaje

Fuente: Elaboración propia con base en información BCE y BDE.

Al analizar el comportamiento del gasto de inversión subnacional en relación con las variaciones del PIB, se observa que hasta el 2010 ha tenido un comportamiento bastante pro-cíclico. Durante

los años 2011 y 2012 mantiene el comportamiento procíclico explicado principalmente porque las transferencias por el modelo de equidad territorial tienen el "Componente A" que preserva los montos recibidos por los GADs hasta el 2010. A partir del 2013, se aprecia que la inversión ha sido anti-cíclica debido al esfuerzo que realizo el Gobierno Central en no ajustar las transferencias a pesar de enfrentar a una fuerte reducción de los ingresos, especialmente los petroleros. Cabe destacar que en julio de 2016 se modificó el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas para que cuatrimestralmente se puedan realizar aumentos o disminuciones a las transferencias de los GADs cuando el Gobierno Central en caso de variaciones de los ingresos permanentes o no permanentes y hasta el 15% de límite²². Está medida ayuda a bajar la presión fiscal del Gobierno Central, pero podría tornar aún más pro-cíclica la inversión pública subnacional.

Por otra parte, se observa que el gasto de personal, al ser inflexible, no se ha ajustado al ciclo económico y puede representar una vulnerabilidad para la sostenibilidad fiscal de los gobiernos subnacionales en el largo plazo. Esto puede comprobarse cuando se analiza el indicador de Autosuficiencia Operacional (AO)²³, que mide la capacidad de la entidad para cubrir sus gastos corrientes y de producción con los ingresos autogestionados. Como se puede observar, ningún nivel de gobierno subnacional podrían autofinanciar sus gastos corrientes y de producción. Los GADs municipales podrían cubrir cerca del 65% de sus gastos corrientes, en tanto que los GADs provinciales apenas cubren el 31%. Esta situación se deteriora a partir del 2011, especialmente para el nivel intermedio.

Cuadro No. 4: Indicador de Autosuficiencia operacional

| AUTOSUFICIENCIA OPERACIONAL | RANGO | 2000 | 2010 | 2015 | 2000-2015 | 2000-2010 | 2011-2015 |
|--------------------------------|----------|------|------|------|-----------|-----------|-----------|
| Municipios | Máximo | 2,15 | 3,75 | 4,38 | 3,38 | 3,18 | 3,81 |
| | Promedio | 0,34 | 0,52 | 0,69 | 0,65 | 0,65 | 0,63 |
| | Mínimo | 0,02 | 0,04 | 0,08 | 0,04 | 0,03 | 0,06 |
| Provincias | Máximo | 1,40 | 1,17 | 1,38 | 1,24 | 1,23 | 1,26 |
| | Promedio | 0,23 | 0,36 | 0,20 | 0,31 | 0,33 | 0,26 |
| | Mínimo | 0,00 | 0,03 | 0,02 | 0,02 | 0,02 | 0,02 |

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

En el siguiente gráfico se muestra la evolución de los resultados globales de los GADs municipales y provinciales. En el 2002, en la Ley Orgánica de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal se establecieron límites al stock²⁴ y al servicio²⁵ de la deuda subnacional, lo que se refleja en resultados global casi en equilibrio, pero los mismos se empiezan a deteriorar a partir del 2009. En el 2010 se modifican se flexibilizan los límites del stock de la deuda (200%)

²² Art. 118, (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, 2010)

²³ Un valor igual o mayor a 1 indica que la entidad puede operar con el aporte de sus ingresos autogestionados.

²⁴ La relación porcentual calculada en cada año entre los pasivos totales y los ingresos totales anuales no deberá ser superior al 100 por ciento.

²⁵ La relación servicio anual de la deuda a ingresos totales deberá ser inferior al 40 por ciento. Para este cálculo el servicio de la deuda incluirá las respectivas amortizaciones, intereses y deuda flotante.

de los ingresos totales) y se endurece los relacionados al servicio (25% de los ingresos totales), a partir de este año existe una ligera recuperación el resultado global subnacional para finalmente empeorar a partir del 2014.

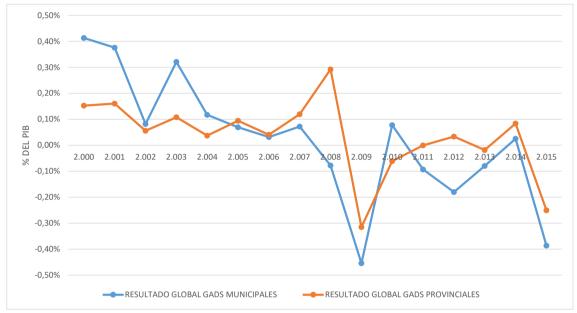


Gráfico 19: Resultado operacional y primario Gobiernos Sub nacionales - % del PIB

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

Los déficits globales de los GADS subnacionales incrementaron las necesidades de financiamiento, las mismas que fueron cubiertas principalmente con mayor endeudamiento y con el incremento de la deuda flotante, es decir con atrasos en los pagos a los proveedores. Estos atrasos conllevan a que existan implicaciones en el sector real de la economía porque disminuye el consumo y en muchos casos los proveedores desvinculan a su personal para poder enfrentar su falta de liquidez y los compromisos contractuales adquiridos.

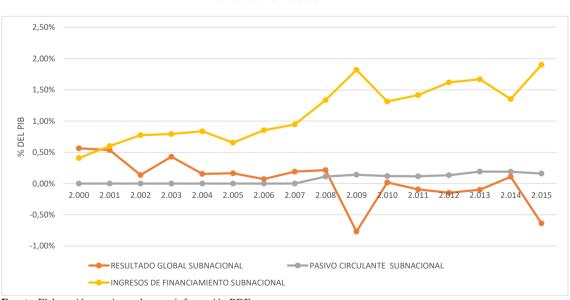


Gráfico 20: Resultado operacional subnacional, ingresos de financiamiento y pasivo circulante - % del PIB

Fuente: Elaboración propia con base en información BDE.

3.2.2. Evolución de la ciclicidad de las finanzas subnacionales: evidencia econométrica

Para analizar el carácter cíclico de la política fiscal subnacional y las transferencias intergubernamentales se estimarán los balances estructurales o balances fiscales ajustados por el ciclo económico. Para la estimación del balance estructural se utilizó el modelo presentado por (Ardanaz, Cordabacho, Gonzalez, & Tolsa, 2015), el mismo que consiste en la estimación del balance estructural que sigue la siguiente ecuación:

$$SBB = \sum_{i} R_{i} \left(\frac{Y^{P}}{Y}\right)^{\varepsilon_{R,i}} + R^{NRR} \left(\frac{P^{LR}}{P}\right)^{\alpha} - G \left(\frac{Y^{P}}{Y}\right)^{\varepsilon_{G}}$$

En donde SBB corresponde al balance estructural, R_i son las categorías de ingreso de los gobiernos subnacionales, R^{NRR} son los ingresos provenientes de recursos naturales, Y^P es el PIB potencial, Y es el PIB real, P^{LR} es el precio del barril de petróleo en el largo plazo, P es el precio del barril de petróleo, $\varepsilon_{R,i}$ y ε_G son las elasticidades de las categorías de ingreso y gastos con relación al PIB, α es la elasticidad de los ingresos de recursos no renovables respecto al precio del petróleo y G es el gasto de los gobiernos subnacionales.

Por temas de disponibilidad de información, la estimación del balance de este ejercicio no tomó en cuenta el precio de largo plazo de los recursos no renovables. Para la estimación de las elasticidades se siguió la siguiente forma funcional:

$$lnT_t^i = \beta_0^i + \beta_0^i lnY_t + \sum_{n=0}^j \delta_n^i D_t^n + \varepsilon_t^i$$

En donde T_t^i es cada uno de los diferentes impuestos que poseen los gobiernos subnacionales, Y_t es el PIB real y D_t^n son las tasas impositivas. Por motivos de información el último término no fue estimado. Finalmente, la estimación de la ciclicidad se la realizó utilizando la siguiente regresión:

$$\Delta spb_{it} = \beta_i gap_{it} + \gamma X_{it} + \lambda_i spb_{it-1} + \varepsilon_t^i$$

En donde spb_{it} es el balance estructural primario, gap_{it} es la medida de la brecha del PIB, X_{it} es el vector de control y ε es el error. Se considera que la política fiscal es pro-cíclica si los cambios en los balances estructurales son correlacionados negativamente con la brecha del PIB, y contracíclica si son correlacionados positivamente. Es decir pro-cíclica si hay expansión fiscal en periodo de auge y restricción en periodo de recesión, y contra-cíclica en los casos contrarios (Ter-Minassian & Jiménez, 2016, pág. 25).

Los datos utilizados corresponden a un panel para cada uno de los gobiernos subnacionales (municipios y prefecturas) para el período 2000 - 2015. Se tiene información de todos los tipos de ingresos y gastos que incurren los GADs, así como la información del PIB real, PIB potencial. (Sandoval, 2015) estimó el PIB potencial y la correspondiente brecha de producción para el Ecuador en el período 1965-2013 utilizando tres metodologías: función de producción, filtro de Kalman y filtro de Hodrick Prescott. El filtro de Hodrick Prescott y la función de producción presentan resultados muy similares, que además reflejan las recesiones y expansiones históricas de la economía ecuatoriana; razón por la cual utilizo el filtro Hodrick Prescott como el método

más adecuado. Para la estimación de los dos últimos años se proyectó con la tasa de variación del PIB real. Por otra parte, se estimaron las diferentes elasticidades de los ingresos y gastos de los municipios y de las prefecturas, dando los siguientes resultados:

Cuadro No. 5: Elasticidades ingresos y gastos de los gobiernos subnacionales

| | Municipios | | Prefe | cturas |
|---|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| | Logaritmo del PIB Real | Logaritmo Precio del Petróleo | Logaritmo del PIB Real | Logaritmo Precio del Petróleo |
| 11 - IMPUESTOS | 4.560*** | -0.107*** | 0.641 | -0.238 |
| 13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES | 5.379*** | 0.076 | 10.426*** | 0.992 |
| 18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 3.340*** | -0.942*** | 4.443*** | -0.761*** |
| 28 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 2.318*** | 0.455*** | 2.242*** | 0.548*** |
| 36 - FINANCIAMIENTO PUBLICO | 10.193*** | 1.966*** | 10.493*** | 1.988** |
| 51 - GASTOS EN PERSONAL | 2.833*** | -0.009 | 2.236*** | -0.014 |
| 53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 1.087*** | 0.05 | 1.511*** | -0.458 |
| 56 - GASTOS FINANCIEROS | 13.356*** | 2.374*** | 13.189*** | 3.617*** |
| 58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 5.950*** | -0.550*** | 5.139*** | -0.707* |
| 71 - GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 18.107*** | 4.622*** | 19.078*** | 5.645*** |
| 73 - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 14.469*** | 4.482*** | 18.780*** | 5.236*** |
| 75 - OBRAS PUBLICAS | 1.656*** | 0.307*** | 2.770*** | -0.022 |
| 77 - OTROS GASTOS DE INVERSION | 12.622*** | -0.594*** | 18.378*** | 0.359 |
| 78 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 22.095*** | -0.308 | 27.320*** | 0.54 |
| 84 - BIENES DE LARGA DURACION | 2.685*** | 0.214*** | 3.337*** | 0.187 |
| 96 - AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 7.430*** | 0.670*** | 7.538*** | 0.413 |
| 97 - PASIVO CIRCULANTE | 20.542*** | -0.412 | 24.470*** | -3.133** |
| 99 - OTROS PASIIVOS | 1.167*** | -0.065 | 1.26 | 0.084 |
| * p<0.10, ** p<0.05, *** p<0.01 | | | | |

Fuente: Elaboración propia con base en información BCE, BDE y Ministerio de Finanzas.

Al analizar los signos de las elasticidades de las principales variables de las finanzas subnacionales se demuestra que:

- La recaudación de impuestos en los municipios y prefecturas aumenta cuando crece la
 economía, pero disminuye en el caso de los municipios cuando aumenta el precio del
 petróleo y por ende las transferencias del Gobierno Central; para las prefecturas dada su
 poca base tributaria no es significativa. Con lo cual se evidenciaría, que a mayores
 transferencias intergubernamentales existe un menor esfuerzo de recaudación de los
 impuestos.
- La recaudación de los tasas y contribuciones especiales aumentan cuando crece la economía y cuando existe un incremento del precio del petróleo. Esto se debe a que estos ingresos están más vinculados con la prestación de servicios públicos como son agua potable, desechos sólidos y peajes, en el caso de las prefecturas.
- Las transferencias corrientes tienen un comportamiento directo con el crecimiento del PIB, debido a que están vinculadas a las recaudaciones de los ingresos permanentes del Gobierno Central. Similar comportamiento presenta las transferencias de capital e

inversión con el comportamiento del precio del petróleo, ya que este tipo de transferencias tienen una relación con los ingresos petroleros del Gobierno Central.

- Los gastos en personal tienen un comportamiento directo tanto con el crecimiento del PIB como con el precio del petróleo.
- Los gastos en obras públicas se incrementan cuando hay crecimiento económico y cuando
 hay incremento del precio del petróleo. Sin embargo, esta elasticidad es menor a la
 observada para el gasto en personal para inversión. Lo que podría ser explicada porque
 mucho del gasto de personal que antes se registraba en el gasto corriente, ahora es cargado
 al gasto de inversión.
- Los ingresos provenientes del financiamiento público al igual que el gasto en amortización tienen un comportamiento directo con el crecimiento del PIB y el precio del barril de petróleo.
- El pasivo circulante tiene un comportamiento directo con el crecimiento del PIB. A su vez tiene un comportamiento inverso con el precio del petróleo para las prefecturas, en tanto que para las municipalidades no es significativo.

Para complementar el análisis, se corrió las regresiones para el siguiente modelo:

$$G_{it}^{a} = \theta_{it} + \lambda_{it} + \varepsilon_{it}$$

En donde G^a_{it} corresponde al gasto corriente, gasto de inversión, amortización de deuda y pasivo circulante de los gobiernos subnacionales, θ_{it} son las transferencias corrientes, λ_{it} las transferencias de capital y ε_{it} el término de error.

Cuadro No. 6: Estimaciones relación gasto subnacional y transferencias del gobierno central

| | Municipios | | | | Prefecturas | | | |
|--|-----------------------|--------------------------------|-----------------------|-------------------|-----------------------------|--------------------------------|-----------------------|----------------------|
| | Gasto corriente total | Gasto de inversión total | Amortización de deuda | Pasivo circulante | Gasto corriente total | Gasto de inversión total | Amortización de deuda | Pasivo circulante |
| Transferencias y donaciones corrientes | 0.114*** | 1.917*** | 0.153*** | -0.009 | 0.198** | 1.611*** | 0.300*** | 0.08 |
| | [0.017] | [0.119] | [0.017] | [0.071] | [0.088] | [0.190] | [0.058] | [0.066] |
| Transferencias y donaciones de capital | 0.110*** | 1.453*** | 0.056*** | -0.016* | 0.105*** | 0.869*** | 0.014 | 0.031 |
| | [0.032] | [0.066] | [0.014] | [0.009] | [0.027] | [0.076] | [0.012] | [0.021] |
| Observaciones | 3401 | 3401 | 2894 | 1157 | 359 | 359 | 327 | 93 |
| R cuadrado ajustado | 0.227 | 0.923 | 0.577 | 0.012 | 0.622 | 0.827 | 0.515 | 0.081 |

Errores estándar robustos en corchetes * p<0.10, ** p<0.05, *** p<0.01

· p<0.10, · · p<0.03, · · · p<0.01

Fuente: BCE - BDE - MINFIN 2016

Elaboración: Autores

Los resultados demuestran que a medida que las transferencias del gobierno central aumentaron, se incrementaron el gasto corriente, el gasto de inversión y la amortización de la deuda de los gobiernos subnacionales. Los resultados guardan lógica; ya que las transferencias, que han sido incrementales para los gobiernos subnacionales, alimentan la liquidez de estas entidades con lo que destinan mayores recursos para el gasto corriente y el gasto de inversión; así como mejora su capacidad de pago por lo que pueden adquirir nuevos endeudamientos. En cuanto al pasivo circulante se puede observar que cuando las transferencias de capital disminuyen se incremente

el pasivo circulante en los GADs municipales; en tanto que para los GADs provinciales no es significativo.

Con base en las estimaciones de las elasticidades, se procedió ajustar los ingresos y gastos de los GADs municipales y provinciales para posteriormente calcular el balance primario estructural para los dos niveles de gobiernos.

Balance Primario

Balance Primario

Balance Primario

Gráfico 21: Balance primario y Balance primario estructural para GADs municipales

Fuente: Elaboración propia con base en información del BCE, BDE y Ministerio de Finanzas, 2016

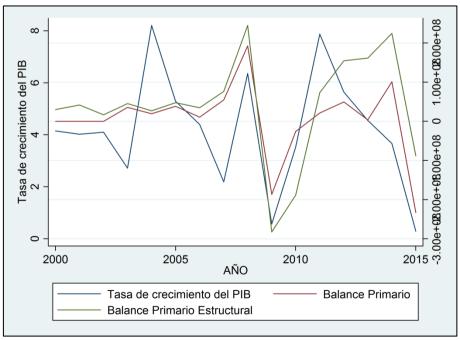


Gráfico 22: Balance primario y Balance primario estructural para GADs Provinciales

Fuente: Elaboración propia con base en información del BCE, BDE y Ministerio de Finanzas, 2016

Es así como se puede evidenciar que las finanzas subnacionales en Ecuador se han caracterizado como pro-cíclicas en la mayor parte de la última década. La fuerte dependencia de los GADs de las transferencias del Gobierno Central, que a su vez están fuertemente influenciadas por los precios del petróleo, resulta en un sesgo procíclico de las finanzas subnacionales. Este comportamiento se puede observar especialmente en los municipios hasta antes del 2011 y en el 2015. En los GADs provinciales, se observa este comportamiento en casi todos los años.

Finalmente, se puede apreciar en el siguiente cuadro que existe una correlación negativa en los cambios en los balances primarios estructurales con la brecha del PIB por lo que se puede concluir que la política fiscal subnacional ha sido pro-cíclica durante el período de análisis. Es decir que ha existido expansión fiscal en periodo de auge y restricción en periodo de recesión.

Cuadro No. 7: Estimación de la ciclidad de las finanzas subnacionales

| | | Municipios | | Prefecturas | | | | | | | |
|----------------------------|-----------|------------|-----------|-------------|-----------|-----------|--|--|--|--|--|
| | (1) | (2) | (3) | (1) | (2) | (3) | | | | | |
| Cambio de balance primario | -0.544*** | -0.530*** | -0.497*** | -0.797*** | -0.909*** | -0.877*** | | | | | |
| estructural | [0.093] | [0.120] | [0.136] | [0.176] | [0.172] | [0.192] | | | | | |
| Observaciones | 2,345 | 2,343 | 2,342 | 260 | 230 | 216 | | | | | |
| R cuadrado ajustado | 0.386 | 0.388 | 0.39 | 0.547 | 0.548 | 0.532 | | | | | |

Errores estándar robustos en corchetes

Para verificar la consistencia de los valores estimados se realizaron tres tipos de estimaciones: (1) solo con la variable dependiente; (2) y (3) se incluyeron otras variables independientes.

Fuente: BCE - BDE - MINFIN

Elaboración: Autores

4. Conclusiones y recomendaciones

Los hidrocarburos son un recurso natural no renovable, es así como por su propia naturaleza implica que los ingresos generados de su explotación y comercialización sean finitos y estén sujetos a la volatilidad de sus precios. La economía ecuatoriana ha sido históricamente dependiente de los recursos naturales, especialmente de los no renovables, como es el petróleo. Durante los últimos años, el auge de los precios del petróleo fue positivo para la economía porque generó un aumento en los ingresos por exportación y un incremento de los ingresos petroleros del Gobierno Central, que permitió un incremento de la demanda agregada. Estos ingresos petroleros son en un componente importante de las transferencias que el Gobierno Central realiza a los gobiernos subnacionales.

Desde el 2000, las finanzas públicas en el Ecuador revelan una alta vulnerabilidad a factores externos, como las variaciones de precio del petróleo, los fenómenos naturales, conflictos bélicos, y otros; y a factores internos como las inflexibilidades del gasto y las crecientes presiones de gasto fiscal. A pesar de la fuerte fluctuación de los ingresos del Gobierno Central, especialmente los provenientes del petróleo, el sistema de transferencias implementado garantizaba una asignación estable y anticíclica a los gobiernos subnacionales con base a los ingresos estimados en la proforma el mismo que se entregaba de manera prorrateada mensualmente. Las asignaciones a los gobiernos subnacionales se han incrementado sustancialmente pasando de entregar US\$

^{*} p<0.10, ** p<0.05, *** p<0.01

344,34 millones (1,9% del PIB) en el 2000 ha transferir US\$ 3.146,46 millones (3,1% del PIB) en el 2015.

El Gobierno Central ante las inflexibilidades del gasto y para mantener estables las transferencias subnacionales tuvo que recurrir a incrementar la recaudación tributaria a través de diferentes reformas tributarias, de manera procíclica. Por otra parte, vio incrementadas sus necesidades de financiamiento que fueron cubiertos, en gran parte, con mayor endeudamiento público y con incremento de la deuda flotante. En el 2015 esta situación se tornó poco sostenible, lo que desembocó que en el julio del 2016 se apruebe una reforma legal a través de la cual las transferencias se ajustarán cuatrimestralmente durante el ejercicio fiscal a la recaudación efectiva de los ingresos del Gobierno Central, tornará al sistema de transferencias aún más pro cíclico.

La fuerte dependencia de los GADs de las transferencias del Gobierno Central, que a su vez están fuertemente influenciadas por los precios del petróleo, resulta en un sesgo procíclico de las finanzas subnacionales. En períodos de bonanza de los ingresos petroleros, las transferencias a los gobiernos subnacionales se incrementaron; lo que permiten que éstos incremente su inversión pública pero también aumentaron su gasto corriente y disminuyeron la recaudación de sus ingresos propios. En tanto que en períodos de contracción o de caída de los ingresos petroleros, la disminución de las transferencias causó que exista una disminución de la inversión y dado que el gasto corriente no se puede ajustar por las inflexibilidades fiscales, se deterioraron los resultados operacionales globales y primarios, afectando a la provisión adecuada de bienes y servicios en sus territorios y profundizando aún más al proceso de contracción de la economía.

En este contexto, es necesario repensar el sistema de transferencias intergubernamentales ecuatorianos para que los mismos no se calculen sobre la base de la recaudación efectiva de los ingresos permanentes y no permanentes; sino que se calculen sobre estimaciones de ingresos estructurales, sobre todo de los ingresos petroleros. Si bien dentro del sistema de transferencias se estableció como criterio de distribución el esfuerzo fiscal, su ponderación aún es pequeña y su metodología de cálculo debería ser con base en el potencial de recaudación. Finalmente, es necesario plantear en el Ecuador una reforma tributaria subnacional que propenda a la simplificación y eficiencia tributaria en los GADs municipales y que de una base tributaria más amplia a los GADs provinciales.

Bibliografía

- Ardanaz, Cordabacho, Gonzalez, & Tolsa. (2015). Structural Fiscal Balances in Latin America and the Caribbean: New Dataset and Estimations. Inter-American Development Bank (IDB).
- Banco Central del Ecuador. (Febrero 2016). Información Estadística Mensual No.1968. Quito.
- Código de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización. (2010). Quito: Publicado en el Suplemento del Registro Oficial No. 303 del 19 de octubre de 2010.
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (2010). Registro Oficial Suplemento No. 306 del 22 de Octubre de 2010.
- Consejo Nacional de Competencias. (28 de 03 de 2013). Registro Oficial No. 930.
- Consejo Nacional de Competencias. (03 de 09 de 2016). *Resoluciones*. Obtenido de http://www.competencias.gob.ec/resolucion/
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Quito: Registro Ofical del 20 de octubre de 2008.
- INEC. (Censo 2010). Obtenido de http://www.ecuadorencifras.gob.ec/censo-de-poblacion-y-vivienda/
- Ley de Minería. (2009). Registro Oficial Suplemento 517 de 29-ene.-2009.
- Pacheco, D. (2006). *Ecuador: Ciclo Económico y Política Fiscal*. Quito: Cuestiones Económicas Banco Central del Ecuador.
- Sandoval, G. (2015). Estimación del crecimiento potencial del Ecuador. Escuela Politécnica Nacional.
- Ter-Minassian, T., & Jiménez, J. P. (2016). *Política fiscal y ciclo en América Latina*. Santiago de Chile: CEPAL.

Anexos

Anexo 1: Cálculo de los Z_i^j de cada criterio para la fórmula de asignación

En el art. 195 del COOTAD, se establece la fórmula del valor de Z_i^j para cada uno de los criterios:

1. Tamaño de la población.- se define como la población del territorio del GAD y se calcula como: $\mathbf{Z}_i = \mathbf{1}$.

Variables para el criterio:

• **Población:** la población es de cada territorio entregado por el INEC.

| j | Población |
|----------|-----------|
| i | Zi = 1 |
| GAD 1 | 1 |
| GAD 2 | 1 |
| GAD 3 | 1 |
| GAD 4 | 1 |
| | |
| | |
| | |
| | |
| | |
| GAD 1043 | 1 |
| ∑Zi | 1043 |

2. Densidad de la población.- se define como razón entre el número de habitantes del GAD y la superficie de su territorio.

La densidad poblacional de cada GAD es igual a:

$$Den_i = \frac{P_i}{Ext_i}$$

Donde:

P_i: Población en el territorio del GADi

Ext_i: Extensión territorial bajo el GADi

Por lo que, para este criterio, la fórmula de Zi es:

$$Z_{i} = 1 + C \times Ln\left(\frac{Max(Den)}{Den_{i}}\right)$$

Donde:

Max(Den): Máximo de la densidad poblacional territorial de los GADs

Den_i: Densidad poblacional del GADi

Ln: Función logarítmica natural

C: Constante, cuyo valor dependerá del nivel de gobierno: provincial C=2, municipales y parroquiales C=1.

3. Necesidades Básicas Insatisfechas jerarquizadas.- es el índice de necesidades básicas insatisfechas, NBI, establecido por el INEC.

Para el cálculo de la fórmula la Tasa de necesidades básicas insatisfechas (NBI) se define por:

$$NBI_i = \frac{P_{NBI_i}}{P_i}$$

Donde:

NBI_i: Tasa de necesidades básicas insatisfechas

P_{NBIi}: Población con necesidades básicas insatisfechas en el territorio del GAD_i

P_i: Población total en el territorio del GAD_i

Para este criterio se aplicará la siguiente fórmula de cálculo:

$$Z_i = Max(0.1^2, NBI^2)$$

4. Logros en el mejoramiento de los niveles de vida.- Es la disminución del porcentaje de la población con necesidades básicas insatisfechas en el año inmediatamente anterior al año en el que se está realizando el cálculo para la asignación.

$$\Delta NBI_i = 1 - \frac{NBI_{i_t}}{NBI_{i_{t-1}}}$$

Donde:

 ΔNBI_i : Tasa de disminución de las necesidades básicas insatisfechas en el GAD_i NBI_{i_t} , $NBI_{i_{t-1}}$: Porcentajes de población con necesidades básicas insatisfechas del GAD, de los *dos años inmediatamente anteriores al año* que se realiza el cálculo de la asignación respectivamente.

Por lo que, el criterio se establece como una función de ΔNBI_i :

$$Z_i = f(\Delta NBI_i)$$

5. Capacidad fiscal.-

Hasta el año 2013 y con base en lo establecido en el art 195 literal e) del COOTAD se calculó al esfuerzo fiscal $Z_i = EF$ con la siguiente fórmula (Transitoria Décima primera):

$$IPPE_i = \beta_0 - \beta_1 NBI_i$$

Donde:

*IPPE*_i: Ingreso propio estimado para el GAD_i

NBI_i: Tasa de NBI del GAD_i

 β_0 , β_1 : Coeficientes de la regresión lineal del logaritmo del ingreso propio per cápita para la tasa de NBI_i

El residuo de la regresión es: $Res_i = Ing_i - IPPE_i$

Para el criterio "esfuerzo fiscal" se establece:

$$Z_i = Ing_i - IPPE_i - Min(Res)$$

Donde:

Ing_i: Logaritmo del ingreso propio real per cápita del GAD_i

Min(Res): Mínimos de los residuos de la regresión

A partir del año 2014, el Consejo Nacional de Competencias en coordinación con SENPLADES y el Ministerio de Finanzas definieron la siguiente fórmula:

$$T_i = \varphi(Z_i, P_i, R_i) v_i \varepsilon_i$$

Donde:

T_i: Potencial de recaudación del GAD_i

 φ : Función que toma valores mayores o iguales a 0 y que dependen de los vectores Z_i , P_i , R_i

 Z_i : Ingreso potencial estimado del GAD_i

P_i: Población del GAD_i

R_i: Transferencia del gobierno central al GAD_i

 v_i : Eficiencia en la recaudación de impuestos del GAD_i municipales y recaudación de tasas y contribuciones especiales de mejoras del GAD_i provincial ε_i : Residuo

6. Esfuerzo Administrativo.- es la relación entre los ingresos totales y gasto corriente, teniendo en cuenta que los ingresos totales son todos los ingresos excluidos los de financiamiento.

$$Z_i = \frac{Ingresos\ Totales}{Gasto\ Corriente}$$

7. Cumplimiento de metas del Plan Nacional de Desarrollo y el plan de desarrollo de cada gobierno autónomo descentralizado.- La disposición transitoria Décimo Segunda del COOTAD, establece que: "hasta que se cuente con la información sobre el índice de Planificación para este criterio, se establece la siguiente fórmula de cálculo:

$$Z_i = rac{Gasto~de~Inversi\'on~ejecutado~del~a\~no_t}{Gasto~de~Inversi\'on~presupuestado~del~a\~no_t}$$

Variables para este criterio:

- Gasto de Inversión ejecutado: son los gastos DEVENGADOS destinados al incremento del patrimonio mediante actividades operacionales de inversión, comprendido en programas sociales o proyectos institucionales de ejecución de obra pública.
- Gasto de Inversión presupuestado: son los gastos CODIFICADOS destinados al incremento del patrimonio mediante actividades operacionales de inversión, comprendido en programas sociales o proyectos institucionales de ejecución de obra pública.

Anexo 2: Situación fiscal Gobierno Central – USD Millones

| Transacciones \ Período | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|------------------|----------------|----------------|----------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------|-----------------------|-----------------------|
| TOTAL INGRESOS | 3.249,5 | 3.844,7 | 4.572,1 | 4.770,7 | 5.178,6 | 6.051,6 | 6.895,0 | 8.490,2 | 13.844,5 | 11.582,9 | 14.404,1 | 17.198,2 | 19.522,8 | 20.400,0 | 20.380,6 | 20.344,5 |
| | 0,0 | | | | | | | | | | | | | | | |
| Petroleros | 1.396,5 | 1.279,9 | 1.362,6 | 1.561,2 | 1.557,9 | 1.567,3 | 1.718,6 | 1.764,3 | 4.641,7 | 2.455,0 | 4.411,0 | 5.971,4 | 6.085,6 | 4.676,8 | 3.764,9 | 2.263,9 |
| Por exportaciones Por venta de derivados | 1.223,4 173,1 | 883,4 396,4 | 943,7 418,9 | 993,1 568,1 | 1.080,3 477,6 | 1.488,9 78,4 | 1.718,6 0,0 | 1.764,3 0,0 | 4.641,7 0,0 | 2.455,0 0,0 | 4.411,0 0,0 | 5.971,4 0,0 | 6.085,6 0,0 | 4.676,8 0 | 3.764,9 0,0 | 2.263,9 0,0 |
| r or venta de derivados | 1/3,1 | 330,4 | 410,3 | 300,1 | 477,0 | 70,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | U | 0,0 | 0,0 |
| No Petroleros | 1.853,0 | 2.564,8 | 3.209,5 | 3.209,5 | 3.620,7 | 4.484,3 | 5.176,3 | 6.725,9 | 9.202,8 | 9.128,0 | 9.993,1 | 11.226,8 | 13.437,3 | 15.723,2 | 16.615,7 | 18.080,6 |
| Tributarios | 1.623,2 | 2.369,6 | 2.747,6 | 2.789,5 | 3.165,5 | 3.741,0 | 4.243,9 | 4.749,4 | 6.612,1 | 7.256,7 | 8.804,1 | 9.765,1 | 12.254,7 | 13.667,6 | 14.460,0 | 15.588,3 |
| A los bienes y servicios | 910,4 | 1.477,3 | 1.749,1 | 1.763,7 | 1.921,7 | 2.195,5 | 2.485,6 | 2.728,6 | 3.310,4 | 3.466,7 | 4.426,4 | 4.818,2 | 6.099,5 | 6.799,7 | 7.178,9 | 7.192,0 |
| IVA | 835,8 | 1.340,1 | 1.529,0 | 1.583,2 | 1.719,6 | 1.974,9 | 2.228,2 | 2.508,8 | 2.836,5 | 3.018,5 | 3.896,1 | 4.200,3 | 5.415,0 | 6.056,1 | 6.375,6 | 6.352,3 |
| ICE | 74,6 | 137,3 | 220,1 | 180,5 | 202,1 | 220,6 | 257,4 | 219,8 | 473,9 | 448,1 | 530,3 | 617,9 | 684,5 | 743,6 | 803,2 | 839,6 |
| A la renta | 293,5 | 475,6 | 531,4 | 591,8 | 701,9 | 936,6 | 1.068,0 | 1.268,0 | 2.369,2 | 2.517,5 | 2.353,1 | 3.030,2 | 3.312,9 | 3.847,4 | 4.160,7 | 4.734,2 |
| A la circulación de capitales | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| Al comercio y transacciones internacionales: | 237,6 | 372,6 | 418,9 | 382,1 | 453,7 | 546,5 | 618,2 | 678,6 | 789,3 | 970,3 | 1.580,4 | 1.714,3 | 2.536,4 | 2.674,7 | 2.762,7 | 3.303,6 |
| Arancelarios | 216,9 | 354,4 | 413,7 | 382,1 | 453,7 | 546,5 | 618,2 | 678,6 | 789,3 | 923,4 | 1.152,7 | 1.155,8 | 1.261,1 | 1.352,2 | 1.357,1 | 2.025,7 |
| A la salida del país | 16,6 | 18,2 | 5,2 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 46,9 | 427,7 | 558,4 | 1.275,3 | 1.322,4 | 1.405,6 | 1.277,9 |
| A la compra de divisas | 4,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| A las operaciones de crédito en m/n | 2,4 | 1,3 | 1,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| A los vehículos | 10,8 | 23,2 | 46,7 | 52,0 | 56,4 | 60,1 | 69,6 | 71,6 | 95,3 | 118,1 | 155,6 | 174,4 | 194,5 | 214,0 | 228,4 | 223,1 |
| Otros | 168,7 | 19,6 | 0,0 | 0,0 | 31,8 | 2,3 | 2,6 | 2,6 | 48,0 | 184,1 | 288,5 | 28,0 | 111,4 | 131,7 | 129,2 | 135,4 |
| No Tributarios | 236,8 | 138,9 | 340,3 | 374,9 | 445,3 | 356,4 | 452,5 | 505,3 | 972,5 | 752,4 | 829,7 | 1.209,9 | 1.128,2 | 1.960,5 | 2.060,8 | 2.021,1 |
| Transferencias | -7,0 | 56,3 | 121,7 | 45,1 | 9,8 | 386,9 | 479,9 | 1.471,2 | 1.618,2 | 1.118,8 | 359,3 | 251,8 | 54,4 | 95,1 | 95,0 | 471,2 |
| TOTAL GASTOS (2) | 3.230,2 | 4.067,0 | 4.757,0 | 5.009,6 | 5.497,8 | 6.232,1 | 7.010,8 | 8.627,3 | 14.389,0 | 14.217,9 | 15.641,4 | 18.434,6 | 21.239,7 | 25.861,3 | 26.793,8 | 24.149,1 |
| Gastos Corrientes | 2.571,7 | 2.628,3 | 3.530,5 | 3.692,5 | 4.103,3 | 4.720,5 | 5.341,9 | 5.999,9 | 8.460,4 | 8.934,0 | 9.432,1 | 10.399,2 | 11.996,1 | 14.307,5 | 14.981,4 | 14.483,6 |
| Intereses | 1.009,3 | 937,5 | 822,6 | 826,9 | 813,5 | 855,2 | 941,8 | 915,3 | 772,1 | 474,1 | 552,0 | 673,0 | 827,9 | 1.168,6 | 1.397,0 | 1.759,4 |
| Externos | 812,3 | 727,6 | 621,1 | 614,4 | 598,1 | 630,7 | 714,2 | 733,7 | 627,3 | 293,7 | 305,6 | 357,0 | 464,9 | 652,3 | 714,9 | 970,6 |
| Internos | 197,0 | 209,9 | 201,5 | 212,5 | 215,4 | 224,5 | 227,5 | 181,6 | 144,7 | 180,4 | 246,4 | 316,0 | 363,0 | 516,3 | 682,1 | 788,7 |
| Sueldos | 706,9 | 1.088,0 | 1.672,2 | 1.863,7 | 2.048,8 | 2.299,0 | 2.581,4 | 2.913,9 | 3.928,6 | 4.707,8 | 5.049,3 | 6.466,2 | 7.352,9 | 7.897,1 | 8.359,0 | 8.761,5 |
| Compra de bienes y servicios | 174,5 | 121,7 | 318,0 | 329,1 | 363,4 | 355,2 | 458,4 | 537,4 | 844,6 | 824,0 | 840,3 | 1.279,2 | 1.657,6 | 2.034,8 | 2.490,6 | 2.409,0 |
| Otros | 541,5 | 300,4 | 351,4 | 257,3 | 286,5 | 489,0 | 584,3 | 833,3 | 1.034,6 | 966,0 | 1.782,9 | 983,2 | 900,2 | 1.695,6 | 998,2 | 690,8 |
| Transferencias | 139,5 | 180,7 | 366,4 | 415,6 | 591,1 | 722,1 | 776,0 | 800,0 | 1.880,6 | 1.962,1 | 1.207,6 | 997,6 | 1.257,5 | 1.511,4 | 1.736,7 | 863,0 |
| Gastos de Capital | 658,5 | 1.438,7 | 1.226,5 | 1.317,1 | 1.394,5 | 1.511,6 | 1.668,9 | 2.627,5 | 5.928,6 | 5.283,9 | 6.209,4 | 8.035,5 | 9.243,6 | 11.553,8 | 11.812,4 | 9.665,5 |
| Formación bruta de capital fijo | 424,5 | 644,6 | 610,6 | 659,8 | 709,7 | 828,6 | 829,3 | 1.671,8 | 4.307,9 | 3.507,1 | 3.698,1 | 5.185,5 | 6.191,2 | 8.505,7 | 8.308,6 | 5.541,6 |
| Otros | 0,0 | 232,6 | -2,5 | 14,8 | 26,7 | 11,8 | 26,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 136,2 | 158,8 | 328,3 | 0,0 | 22,2 | 16,4 |
| Transferencias | 234,0 | 561,5 | 618,4 | 642,4 | 658,1 | 671,2 | 813,7 | 955,7 | 1.620,7 | 1.776,8 | 2.375,1 | 2.691,2 | 2.724,2 | 3.048,1 | 3.481,5 | 4.107,5 |
| AJUSTE DEL TESORO NACIONAL (3) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -130,4 | 0,0 | 0,0 | -28,3 | -73,4 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0 | 0,0 | 0,0 |
| DEFICIT (-) O SUPERAVIT (+) | 19,3 | -222,3 | -184,9 | -108,5 | -319,2 | -180,4 | -87,6 | -63,8 | -544,5 | -2.635,0 | -1.237,4 | -1.236,4 | -1.716,9 | -5.461,3 | -6.413,2 | -3.804,6 |
| RESULTADO PRIMARIO GOB. CENTRAL | 1.028,6 | 715,2 | 637,6 | 718,4 | 494,3 | 674,8 | 854,2 | 851,5 | 227,6 | -2.160,9 | -685,4 | -563,4 | -889,0 | -4.292,6 | -5.016,2 | -2.045,3 |

⁽¹⁾ A partir del 2010 los datos corresponden al Presupuesto General del Estado -PGE-, los mismos que no son comparables porque se incorporan los datos de las Entidades Autónomas.

⁽²⁾ Los registros de gastos corresponden a valores devengados.

⁽³⁾ Corresponden a gastos no ejecutados y reversados al Gobierno Central.

⁽⁴⁾ Corresponde al tipo de cambio promedio simple de venta del mercado de intervención.

Anexo 3: Situación Fiscal Gobierno Central - % del PIB

| Transacciones \ Período | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| TOTAL INGRESOS | 17,74% | 15,71% | 16,01% | 14,71% | 14,15% | 14,58% | 14,73% | 16,64% | 22,42% | 18,53% | 20,71% | 21,69% | 22,20% | 21,52% | 20,20% | 20,17% |
| Petroleros | 7,62% | 5,23% | 4,77% | 4,81% | 4,26% | 3,78% | 3,67% | 3,46% | 7,52% | 3,93% | 6,34% | 7,53% | 6,92% | 4,93% | 3,73% | 2,24% |
| Por exportaciones | 6,68% | 3,61% | 3,31% | 3,06% | 2,95% | 3,59% | 3,67% | 3,46% | 7,52% | 3,93% | 6,34% | 7,53% | 6,92% | 4,93% | 3,73% | 2,24% |
| Por venta de derivados | 0,95% | 1,62% | 1,47% | 1,75% | 1,31% | 0,19% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| No Petroleros | 10,12% | 10,48% | 11,24% | 9,90% | 9,89% | 10,80% | 11,06% | 13,19% | 14,90% | 14,60% | 14,37% | 14,16% | 15,28% | 16,59% | 16,46% | 17,92% |
| Tributarios | 8,86% | 9,68% | 9,62% | 8,60% | 8,65% | 9,01% | 9,07% | 9,31% | 10,71% | 11,61% | 12,66% | 12,32% | 13,94% | 14,42% | 14,33% | 15,45% |
| A los bienes y servicios | 4,97% | 6,04% | 6,13% | 5,44% | 5,25% | 5,29% | 5,31% | 5,35% | 5,36% | 5,54% | 6,36% | 6,08% | 6,94% | 7,17% | 7,11% | 7,13% |
| IVA | 4,56% | 5,48% | 5,36% | 4,88% | 4,70% | 4,76% | 4,76% | 4,92% | 4,59% | 4,83% | 5,60% | 5,30% | 6,16% | 6,39% | 6,32% | 6,30% |
| ICE | 0,41% | 0,56% | 0,77% | 0,56% | 0,55% | 0,53% | 0,55% | 0,43% | 0,77% | 0,72% | 0,76% | 0,78% | 0,78% | 0,78% | 0,80% | 0,83% |
| A la renta | 1,60% | 1,94% | 1,86% | 1,82% | 1,92% | 2,26% | 2,28% | 2,49% | 3,84% | 4,03% | 3,38% | 3,82% | 3,77% | 4,06% | 4,12% | 4,69% |
| A la circulación de capitales | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Al comercio y transacciones internacionales: | 1,30% | 1,52% | 1,47% | 1,18% | 1,24% | 1,32% | 1,32% | 1,33% | 1,28% | 1,55% | 2,27% | 2,16% | 2,88% | 2,82% | 2,74% | 3,28% |
| Arancelarios | 1,18% | 1.45% | 1,45% | 1,18% | 1,24% | 1,32% | 1,32% | 1,33% | 1,28% | 1.48% | 1,66% | 1.46% | 1,43% | 1,43% | 1,34% | 2,01% |
| A la salida del país | 0,09% | 0,07% | 0,02% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,08% | 0,61% | 0,70% | 1,45% | 1,40% | 1,39% | 1,27% |
| A la compra de divisas | 0,02% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| A las operaciones de crédito en m/n | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| A los vehículos | 0,06% | 0,09% | 0,16% | 0,16% | 0,15% | 0,14% | 0,15% | 0,14% | 0,15% | 0,19% | 0,22% | 0,22% | 0,22% | 0,23% | 0,23% | 0,22% |
| Otros | 0,92% | 0,03% | 0,00% | 0,00% | 0.09% | 0,01% | 0,13% | 0,01% | 0,08% | 0,13% | 0,41% | 0,04% | 0,22% | 0,23% | 0,23% | 0,13% |
| No Tributarios | 1,29% | 0,08% | 1,19% | 1,16% | 1,22% | 0,86% | 0,01% | 0,01% | 1,57% | 1,20% | 1,19% | 1,53% | 1,28% | 2,07% | 2,04% | 2,00% |
| Transferencias | -0,04% | 0,23% | 0,43% | 0,14% | 0,03% | 0,93% | 1,03% | 2,88% | 2,62% | 1,79% | 0,52% | 0,32% | 0,06% | 0,10% | 0,09% | 0,47% |
| Hansierencias | -0,04% | 0,23/6 | 0,43% | 0,1476 | 0,03% | 0,5376 | 1,0376 | 2,8676 | 2,02/6 | 1,75% | 0,32/6 | 0,32/6 | 0,00% | 0,10% | 0,03% | 0,4776 |
| TOTAL GASTOS (2) | 17,63% | 16,62% | 16,66% | 15,45% | 15,02% | 15,01% | 14,98% | 16,91% | 23,30% | 22,74% | 22,49% | 23,25% | 24,16% | 27,29% | 26,55% | 23,94% |
| Gastos Corrientes | 14,04% | 10,74% | 12,37% | 11,39% | 11,21% | 11,37% | 11,41% | 11,76% | 13,70% | 14,29% | 13,56% | 13,12% | 13,64% | 15,10% | 14,85% | 14,36% |
| Intereses | 5,51% | 3,83% | 2,88% | 2,55% | 2,22% | 2,06% | 2,01% | 1,79% | 1,25% | 0,76% | 0,79% | 0,85% | 0,94% | 1,23% | 1,38% | 1,74% |
| Externos | 4,43% | 2,97% | 2,18% | 1,89% | 1,63% | 1,52% | 1,53% | 1,44% | 1,02% | 0,47% | 0,44% | 0,45% | 0,53% | 0,69% | 0,71% | 0,96% |
| Internos | 1,08% | 0,86% | 0,71% | 0,66% | 0,59% | 0,54% | 0,49% | 0,36% | 0,23% | 0,29% | 0,35% | 0,40% | 0,41% | 0,54% | 0,68% | 0,78% |
| Sueldos | 3,86% | 4,45% | 5,86% | 5,75% | 5,60% | 5,54% | 5,52% | 5,71% | 6,36% | 7,53% | 7,26% | 8,16% | 8,36% | 8,33% | 8,28% | 8,69% |
| Compra de bienes y servicios | 0,95% | 0,50% | 1,11% | 1,01% | 0,99% | 0,86% | 0,98% | 1,05% | 1,37% | 1,32% | 1,21% | 1,61% | 1,89% | 2,15% | 2,47% | 2,39% |
| Otros | 2,96% | 1,23% | 1,23% | 0,79% | 0,78% | 1,18% | 1,25% | 1,63% | 1,68% | 1,55% | 2,56% | 1,24% | 1,02% | 1,79% | 0,99% | 0,68% |
| Transferencias | 0,76% | 0,74% | 1,28% | 1,28% | 1,62% | 1,74% | 1,66% | 1,57% | 3,04% | 3,14% | 1,74% | 1,26% | 1,43% | 1,59% | 1,72% | 0,86% |
| Gastos de Capital | 3,59% | 5,88% | 4,30% | 4,06% | 3,81% | 3,64% | 3,57% | 5,15% | 9,60% | 8,45% | 8,93% | 10,14% | 10,51% | 12,19% | 11,71% | 9,58% |
| Formación bruta de capital fijo | 2,32% | 2,63% | 2,14% | 2,03% | 1,94% | 2,00% | 1,77% | 3,28% | 6,97% | 5,61% | 5,32% | 6,54% | 7,04% | 8,97% | 8,23% | 5,49% |
| Otros | 0,00% | 0,95% | -0,01% | 0,05% | 0,07% | 0,03% | 0,06% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,20% | 0,20% | 0,37% | 0,00% | 0,02% | 0,02% |
| Transferencias | 1,28% | 2,29% | 2,17% | 1,98% | 1,80% | 1,62% | 1,74% | 1,87% | 2,62% | 2,84% | 3,41% | 3,39% | 3,10% | 3,22% | 3,45% | 4,07% |
| AJUSTE DEL TESORO NACIONAL (3) | 0,00% | 0,00% | 0,00% | -0,40% | 0,00% | 0,00% | -0,06% | -0,14% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| DEFICIT (-) O SUPERAVIT (+) | 0,11% | -0,91% | -0,65% | -0,33% | -0,87% | -0,43% | -0,19% | -0,13% | -0,88% | -4,21% | -1,78% | -1,56% | -1,95% | -5,76% | -6,35% | -3,77% |
| RESULTADO PRIMARIO GOB. CENTRAL Tipo de cambio 1US\$ = S/ (4) | 5,62% | 2,92% | 2,23% | 2,22% | 1,35% | 1,63% | 1,83% | 1,67% | 0,37% | -3,46% | -0,99% | -0,71% | -1,01% | -4,53% | -4,97% | -2,03% |

⁽¹⁾ A partir del 2010 los datos corresponden al Presupuesto General del Estado -PGE-, los mismos que no son comparables porque se incorporan los datos de las Entidades Autónomas.

⁽²⁾ Los registros de gastos corresponden a valores devengados.

⁽³⁾ Corresponden a gastos no ejecutados y reversados al Gobierno Central.

⁽⁴⁾ Corresponde al tipo de cambio promedio simple de venta del mercado de intervención.

Anexo 4: Situación fiscal Gobierno Central – Composición

| Transacciones \ Período | 2000 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| TOTAL INGRESOS | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00 |
| Petroleros | 42,98% | 33,29% | 29,80% | 32,72% | 30,08% | 25,90% | 24,93% | 20,78% | 33,53% | 21,19% | 30,62% | 34,72% | 31,17% | 22,93% | 18,47% | 11,13 |
| Por exportaciones | 37,65% | 22,98% | 20,64% | 20,82% | 20,86% | 24,60% | 24,93% | 20,78% | 33,53% | 21,19% | 30,62% | 34,72% | 31,17% | 22,93% | 18,47% | 11,13 |
| Por venta de derivados | 5,33% | 10,31% | 9,16% | 11,91% | 9,22% | 1,30% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| No Petroleros | 57,02% | 66,71% | 70,20% | 67,28% | 69,92% | 74,10% | 75,07% | 79,22% | 66,47% | 78,81% | 69,38% | 65,28% | 68,83% | 77,07% | 81,53% | 88,87 |
| Tributarios | 49,95% | 61,63% | 60,09% | 58,47% | 61,13% | 61,82% | 61,55% | 55,94% | 47,76% | 62,65% | 61,12% | 56,78% | 62,77% | 67,00% | 70,95% | 76,62 |
| A los bienes y servicios | 28,02% | 38,43% | 38,26% | 36,97% | 37,11% | 36,28% | 36,05% | 32,14% | 23,91% | 29,93% | 30,73% | 28,02% | 31,24% | 33,33% | 35,22% | 35,35 |
| IVA | 25,72% | 34,86% | 33,44% | 33,19% | 33,21% | 32,63% | 32,32% | 29,55% | 20,49% | 26,06% | 27,05% | 24,42% | 27,74% | 29,69% | 31,28% | 31,22 |
| ICE | 2,29% | 3,57% | 4,81% | 3,78% | 3,90% | 3,65% | 3,73% | 2,59% | 3,42% | 3,87% | 3,68% | 3,59% | 3,51% | 3,65% | 3,94% | 4,13 |
| A la renta | 9,03% | 12,37% | 11,62% | 12,40% | 13,55% | 15,48% | 15,49% | 14,94% | 17,11% | 21,73% | 16,34% | 17,62% | 16,97% | 18,86% | 20,41% | 23,27 |
| A la circulación de capitales | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| Al comercio y transacciones internacionales: | 7,31% | 9,69% | 9,16% | 8,01% | 8,76% | 9,03% | 8,97% | 7,99% | 5,70% | 8,38% | 10,97% | 9,97% | 12,99% | 13,11% | 13,56% | 16,249 |
| Arancelarios | 6,68% | 9,22% | 9,05% | 8,01% | 8,76% | 9,03% | 8,97% | 7,99% | 5,70% | 7,97% | 8,00% | 6,72% | 6,46% | 6,63% | 6,66% | 9,969 |
| A la salida del país | 0,51% | 0,47% | 0,11% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,41% | 2,97% | 3,25% | 6,53% | 6,48% | 6,90% | 6,28 |
| A la compra de divisas | 0,12% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00 |
| A las operaciones de crédito en m/n | 0,07% | 0,03% | 0,03% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,009 |
| A los vehículos | 0,33% | 0,60% | 1,02% | 1,09% | 1,09% | 0,99% | 1,01% | 0,84% | 0,69% | 1,02% | 1,08% | 1,01% | 1,00% | 1,05% | 1,12% | 1,109 |
| Otros | 5,19% | 0,51% | 0,00% | 0,00% | 0,61% | 0,04% | 0,04% | 0,03% | 0,35% | 1,59% | 2,00% | 0,16% | 0,57% | 0,65% | 0,63% | 0,679 |
| No Tributarios | 7,29% | 3,61% | 7,44% | 7,86% | 8,60% | 5,89% | 6,56% | 5,95% | 7,02% | 6,50% | 5,76% | 7,04% | 5,78% | 9,61% | 10,11% | 9,93 |
| Transferencias | -0,22% | 1,46% | 2,66% | 0,95% | 0,19% | 6,39% | 6,96% | 17,33% | 11,69% | 9,66% | 2,49% | 1,46% | 0,28% | 0,47% | 0,47% | 2,329 |
| TOTAL GASTOS (2) | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,00% | 100,009 |
| Gastos Corrientes | 79,61% | 64,62% | 74,22% | 73,71% | 74,63% | 75,75% | 76,19% | 69,55% | 58,80% | 62,84% | 60,30% | 56,41% | 56,48% | 55,32% | 55,91% | 59,989 |
| Intereses | 31,25% | 23,05% | 17,29% | 16,51% | 14,80% | 13,72% | 13,43% | 10,61% | 5,37% | 3,33% | 3,53% | 3,65% | 3,90% | 4,52% | 5,21% | 7,29 |
| Externos | 25,15% | 17,89% | 13,06% | 12,26% | 10,88% | 10,12% | 10,19% | 8,50% | 4,36% | 2,07% | 1,95% | 1,94% | 2,19% | 2,52% | 2,67% | 4,029 |
| Internos | 6,10% | 5,16% | 4,24% | 4,24% | 3,92% | 3,60% | 3,25% | 2,10% | 1,01% | 1,27% | 1,58% | 1,71% | 1,71% | 2,00% | 2,55% | 3,27 |
| Sueldos | 21,88% | 26,75% | 35,15% | 37,20% | 37,27% | 36,89% | 36,82% | 33,78% | 27,30% | 33,11% | 32,28% | 35,08% | 34,62% | 30,54% | 31,20% | 36,28 |
| Compra de bienes y servicios | 5,40% | 2,99% | 6,68% | 6,57% | 6,61% | 5,70% | 6,54% | 6,23% | 5,87% | 5,80% | 5,37% | 6,94% | 7,80% | 7,87% | 9,30% | 9,98 |
| Otros | 16,76% | 7,39% | 7,39% | 5,14% | 5,21% | 7,85% | 8,33% | 9,66% | 7,19% | 6,79% | 11,40% | 5,33% | 4,24% | 6,56% | 3,73% | 2,86 |
| Transferencias | 4,32% | 4,44% | 7,70% | 8,30% | 10,75% | 11,59% | 11,07% | 9,27% | 13,07% | 13,80% | 7,72% | 5,41% | 5,92% | 5,84% | 6,48% | 3,579 |
| Gastos de Capital | 20,39% | 35,38% | 25,78% | 26,29% | 25,37% | 24,25% | 23,81% | 30,45% | 41,20% | 37,16% | 39,70% | 43,59% | 43,52% | 44,68% | 44,09% | 40,02 |
| Formación bruta de capital fijo | 13,14% | 15,85% | 12,84% | 13,17% | 12,91% | 13,30% | 11,83% | 19,38% | 29,94% | 24,67% | 23,64% | 28,13% | 29,15% | 32,89% | 31,01% | 22,95 |
| Otros | 0,00% | 5,72% | -0,05% | 0,30% | 0,48% | 0,19% | 0,37% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,87% | 0,86% | 1,55% | 0,00% | 0,08% | 0,07 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

⁽¹⁾ A partir del 2010 los datos corresponden al Presupuesto General del Estado -PGE-, los mismos que no son comparables porque se incorporan los datos de las Entidades Autónomas.

⁽²⁾ Los registros de gastos corresponden a valores devengados.

⁽³⁾ Corresponden a gastos no ejecutados y reversados al Gobierno Central.

⁽⁴⁾ Corresponde al tipo de cambio promedio simple de venta del mercado de intervención.

Anexo 5: Situación fiscal GADs municipales – USD millones

| | | | 1 | | | | | | | | | | | | | |
|---|--------|--------|--------|--------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
| RUBRO (MILLONES USD) | 2.000 | 2.001 | 2.002 | 2.003 | 2.004 | 2.005 | 2.006 | 2.007 | 2.008 | 2.009 | 2.010 | 2.011 | 2.012 | 2.013 | 2.014 | 2.015 |
| TOTAL INGRESOS | 345,76 | 643,37 | 784,62 | 956,10 | 1.077,04 | 1.151,19 | 1.357,19 | 1.674,69 | 1.967,42 | 1.901,93 | 2.246,77 | 2.671,79 | 2.856,48 | 3.281,75 | 3.503,60 | 3.356,66 |
| 1 - INGRESOS CORRIENTES | 133,58 | 279,60 | 346,38 | 359,46 | 400,03 | 458,89 | 474,41 | 574,73 | 601,74 | 619,24 | 696,35 | 777,61 | 972,33 | 1.190,16 | 1.346,54 | 1.452,28 |
| 11 - IMPUESTOS | 33,43 | 68,31 | 99,78 | 127,71 | 143,55 | 179,46 | 153,54 | 167,53 | 186,29 | 199,43 | 225,18 | 283,96 | 372,24 | 419,32 | 475,09 | 530,47 |
| 13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES | 21,85 | 47,58 | 61,30 | 89,10 | 108,34 | 108,01 | 119,56 | 137,62 | 196,65 | 214,23 | 217,30 | 241,93 | 265,15 | 287,77 | 307,45 | 343,85 |
| 14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 15,11 | 22,24 | 24,51 | 32,18 | 37,51 | 52,72 | 63,16 | 41,94 | 34,63 | 17,11 | 25,19 | 27,40 | 28,63 | 25,97 | 25,46 | 34,24 |
| 17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 9,77 | 12,95 | 15,68 | 25,47 | 24,86 | 25,81 | 26,35 | 43,51 | 33,66 | 41,69 | 40,54 | 55,56 | 52,19 | 55,73 | 67,64 | 66,43 |
| 18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 46,67 | 120,68 | 126,37 | 66,59 | 61,55 | 67,69 | 88,17 | 116,18 | 125,78 | 118,56 | 169,73 | 154,05 | 239,60 | 382,03 | 454,22 | 453,84 |
| 19 - OTROS INGRESOS | 6,75 | 7,85 | 18,74 | 18,41 | 24,23 | 25,20 | 23,62 | 67,93 | 24,73 | 28,22 | 18,41 | 14,71 | 14,52 | 19,35 | 16,67 | 23,46 |
| 2 - INGRESOS DE CAPITAL | 212,18 | 363,78 | 438,24 | 596,64 | 677,01 | 692,30 | 882,77 | 1.099,97 | 1.365,68 | 1.282,69 | 1.550,42 | 1.894,17 | 1.884,15 | 2.091,59 | 2.157,06 | 1.904,38 |
| 24 - VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 1,82 | 5,02 | 5,86 | 9,19 | 9,61 | 8,98 | 20,85 | 14,84 | 23,56 | 18,11 | 27,51 | 28,97 | 34,58 | 34,56 | 28,21 | 21,49 |
| 27 - RECUPERACION DE INVERSIONES | | - | - | - | | - | - | - | 5,94 | 9,06 | 12,36 | 5,81 | 6,10 | 3,88 | 4,07 | 52,70 |
| 28 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 210,36 | 358,75 | 432,37 | 587,44 | 667,40 | 683,33 | 861,92 | 1.085,12 | 1.336,18 | 1.255,52 | 1.510,55 | 1.859,40 | 1.843,48 | 2.053,16 | 2.124,79 | 1.830,18 |
| TOTAL GASTOS | 270,15 | 551,42 | 761,26 | 851,97 | 1.034,27 | 1.122,39 | 1.342,50 | 1.637,94 | 2.015,40 | 2.185,83 | 2.192,71 | 2.745,49 | 3.014,88 | 3.357,41 | 3.478,33 | 3.746,39 |
| 5 - GASTOS CORRIENTES | 117,81 | 196,98 | 244,23 | 310,60 | 334,04 | 390,34 | 437,53 | 508,53 | 488,19 | 517,42 | 582,14 | 582,62 | 613,56 | 653,52 | 711,63 | 784,24 |
| 51 - GASTOS EN PERSONAL | 62,12 | 111,06 | 146,87 | 179,87 | 189,70 | 219,90 | 242,56 | 284,26 | 274,02 | 325,12 | 363,34 | 382,17 | 399,57 | 418,61 | 470,47 | 500,31 |
| 53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 48,25 | 68,28 | 85,86 | 98,46 | 106,47 | 132,06 | 150,83 | 172,83 | 147,72 | 128,80 | 143,89 | 110,31 | 110,46 | 133,65 | 127,61 | 146,00 |
| 56 - GASTOS FINANCIEROS | | - | 0,03 | 16,10 | 16,38 | 21,51 | 22,45 | 27,64 | 27,40 | 29,95 | 31,20 | 35,23 | 44,20 | 49,44 | 56,47 | 69,09 |
| 57 - OTROS GASTOS CORRIENTES | 1,92 | 0,38 | 0,00 | 0,02 | - | - | - | - | 12,83 | 8,82 | 13,33 | 19,63 | 20,68 | 21,50 | 24,18 | 31,16 |
| 58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 5,52 | 17,26 | 11,47 | 16,14 | 21,49 | 16,87 | 21,69 | 23,79 | 26,21 | 24,73 | 30,38 | 35,29 | 38,65 | 30,32 | 32,90 | 37,69 |
| 6 - GASTOS DE PRODUCCIÓN | | | | - | | | - | - | 4,22 | 4,17 | 5,06 | 6,27 | 7,00 | 5,75 | 3,27 | 1,94 |
| 61 - GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION | - | - | - | - | - | - | - | - | 2,48 | 2,70 | 3,00 | 3,81 | 4,13 | 3,27 | 1,40 | 0,38 |
| 63 - BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCION | | - | - | - | - | - | - | - | 1,72 | 1,43 | 2,02 | 2,41 | 2,74 | 2,38 | 1,84 | 1,55 |
| 67 - OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN | | - | - | - | - | - | - | - | 0,01 | 0,04 | 0,03 | 0,05 | 0,13 | 0,09 | 0,03 | 0,01 |
| 7 - GASTOS DE INVERSIÓN | 138,31 | 325,81 | 484,08 | 493,10 | 653,26 | 676,36 | 838,89 | 1.030,19 | 1.422,63 | 1.516,83 | 1.484,21 | 2.013,15 | 2.275,70 | 2.577,08 | 2.592,59 | 2.711,18 |
| 71 - GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | - | - | - | - | 2,00 | 1,47 | 50,09 | 122,68 | 213,46 | 261,86 | 321,06 | 429,25 | 484,78 | 540,04 | 602,59 | 651,76 |
| 73 - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 0,42 | 0,43 | 0,27 | 0,87 | 3,38 | 8,37 | 61,18 | 136,89 | 201,96 | 179,27 | 221,54 | 338,55 | 382,61 | 451,58 | 446,43 | 528,31 |
| 75 - OBRAS PUBLICAS | 137,89 | 325,39 | 483,80 | 492,23 | 647,88 | 666,52 | 727,62 | 770,63 | 790,77 | 723,11 | 622,93 | 821,08 | 948,03 | 1.057,41 | 984,19 | 1.015,14 |
| 77 - OTROS GASTOS DE INVERSION | | - | - | - | | - | - | - | 1,14 | 2,71 | 1,82 | 2,42 | 3,72 | 3,72 | 12,00 | 13,36 |
| 78 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | | - | - | - | | - | - | - | 215,30 | 349,88 | 316,86 | 421,86 | 456,56 | 524,33 | 547,38 | 502,60 |
| 8 - GASTOS DE CAPITAL | 14,03 | 28,62 | 32,96 | 48,27 | 46,97 | 55,69 | 66,08 | 99,22 | 100,38 | 147,39 | 121,31 | 143,45 | 118,63 | 121,06 | 170,84 | 249,03 |
| 84 - BIENES DE LARGA DURACION | 14,03 | 28,62 | 32,95 | 34,28 | 41,77 | 50,16 | 59,17 | 75,66 | 85,29 | 130,55 | 111,34 | 129,85 | 113,47 | 115,81 | 114,31 | 193,13 |
| 87 - INVERSIONES FINANCIERAS | - | - | 0,01 | 13,99 | 5,20 | 5,54 | 6,91 | 23,56 | 15,09 | 16,85 | 9,97 | 12,85 | 4,86 | 3,83 | 56,53 | 55,91 |
| 88 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | - | - | - | - | - | - | | - | - | - | | 0,74 | 0,29 | 1,42 | - | - |
| RESULTADO OPERACIONAL | 75,61 | 91,95 | 23,35 | 104,13 | 42,78 | 28,80 | 14,69 | 36,75 | (47,99) | (283,90) | 54,05 | (73,71) | (158,41) | (75,66) | 25,27 | (389,73 |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |

Anexo 6: Situación fiscal GADs municipales – % del PIB

| RUBRO (% PIB) | 2.000 | 2.001 | 2.002 | 2.003 | 2.004 | 2.005 | 2.006 | 2.007 | 2.008 | 2.009 | 2.010 | 2.011 | 2.012 | 2.013 | 2.014 | 2.015 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|-------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| TOTAL INGRESOS | 1,89% | 2,63% | 2,75% | 2,95% | 2,94% | 2,77% | 2,90% | 3,28% | 3,19% | 3,04% | 3,23% | 3,37% | 3,25% | 3,46% | 3,47% | 3,33% |
| 1 - INGRESOS CORRIENTES | 0,73% | 1,14% | 1,21% | 1,11% | 1,09% | 1,11% | 1,01% | 1,13% | 0,97% | 0,99% | 1,00% | 0,98% | 1,11% | 1,26% | 1,33% | 1,44% |
| 11 - IMPUESTOS | 0,18% | 0,28% | 0,35% | 0,39% | 0,39% | 0,43% | 0,33% | 0,33% | 0,30% | 0,32% | 0,32% | 0,36% | 0,42% | 0,44% | 0,47% | 0,53% |
| 13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES | 0,12% | 0,19% | 0,21% | 0,27% | 0,30% | 0,26% | 0,26% | 0,27% | 0,32% | 0,34% | 0,31% | 0,31% | 0,30% | 0,30% | 0,30% | 0,34% |
| 14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 0,08% | 0,09% | 0,09% | 0,10% | 0,10% | 0,13% | 0,13% | 0,08% | 0,06% | 0,03% | 0,04% | 0,03% | 0,03% | 0,03% | 0,03% | 0,03% |
| 17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 0,05% | 0,05% | 0,05% | 0,08% | 0,07% | 0,06% | 0,06% | 0,09% | 0,05% | 0,07% | 0,06% | 0,07% | 0,06% | 0,06% | 0,07% | 0,07% |
| 18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 0,25% | 0,49% | 0,44% | 0,21% | 0,17% | 0,16% | 0,19% | 0,23% | 0,20% | 0,19% | 0,24% | 0,19% | 0,27% | 0,40% | 0,45% | 0,45% |
| 19 - OTROS INGRESOS | 0,04% | 0,03% | 0,07% | 0,06% | 0,07% | 0,06% | 0,05% | 0,13% | 0,04% | 0,05% | 0,03% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,02% |
| 2 - INGRESOS DE CAPITAL | 1,16% | 1,49% | 1,54% | 1,84% | 1,85% | 1,67% | 1,89% | 2,16% | 2,21% | 2,05% | 2,23% | 2,39% | 2,14% | 2,21% | 2,14% | 1,89% |
| 24 - VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 0,01% | 0,02% | 0,02% | 0,03% | 0,03% | 0,02% | 0,04% | 0,03% | 0,04% | 0,03% | 0,04% | 0,04% | 0,04% | 0,04% | 0,03% | 0,02% |
| 27 - RECUPERACION DE INVERSIONES | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,02% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,05% |
| 28 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 1,15% | 1,47% | 1,51% | 1,81% | 1,82% | 1,65% | 1,84% | 2,13% | 2,16% | 2,01% | 2,17% | 2,35% | 2,10% | 2,17% | 2,11% | 1,81% |
| TOTAL GASTOS | 1,47% | 2,25% | 2,67% | 2,63% | 2,83% | 2,70% | 2,87% | 3,21% | 3,26% | 3,50% | 3,15% | 3,46% | 3,43% | 3,54% | 3,45% | 3,71% |
| 5 - GASTOS CORRIENTES | 0,64% | 0,81% | 0,86% | 0,96% | 0,91% | 0,94% | 0,93% | 1,00% | 0,79% | 0,83% | 0,84% | 0,73% | 0,70% | 0,69% | 0,71% | 0,78% |
| 51 - GASTOS EN PERSONAL | 0,34% | 0,45% | 0,51% | 0,55% | 0,52% | 0,53% | 0,52% | 0,56% | 0,44% | 0,52% | 0,52% | 0,48% | 0,45% | 0,44% | 0,47% | 0,50% |
| 53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 0,26% | 0,28% | 0,30% | 0,30% | 0,29% | 0,32% | 0,32% | 0,34% | 0,24% | 0,21% | 0,21% | 0,14% | 0,13% | 0,14% | 0,13% | 0,14% |
| 56 - GASTOS FINANCIEROS | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,05% | 0,04% | 0,05% | 0,05% | 0,05% | 0,04% | 0,05% | 0,04% | 0,04% | 0,05% | 0,05% | 0,06% | 0,07% |
| 57 - OTROS GASTOS CORRIENTES | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,02% | 0,01% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,03% |
| 58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 0,03% | 0,07% | 0,04% | 0,05% | 0,06% | 0,04% | 0,05% | 0,05% | 0,04% | 0,04% | 0,04% | 0,04% | 0,04% | 0,03% | 0,03% | 0,04% |
| 6 - GASTOS DE PRODUCCIÓN | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| 61 - GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 63 - BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 67 - OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 7 - GASTOS DE INVERSIÓN | 0,76% | 1,33% | 1,70% | 1,52% | 1,79% | 1,63% | 1,79% | 2,02% | 2,30% | 2,43% | 2,13% | 2,54% | 2,59% | 2,72% | 2,57% | 2,69% |
| 71 - GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,11% | 0,24% | 0,35% | 0,42% | 0,46% | 0,54% | 0,55% | 0,57% | 0,60% | 0,65% |
| 73 - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,02% | 0,13% | 0,27% | 0,33% | 0,29% | 0,32% | 0,43% | 0,44% | 0,48% | 0,44% | 0,52% |
| 75 - OBRAS PUBLICAS | 0,75% | 1,33% | 1,69% | 1,52% | 1,77% | 1,61% | 1,55% | 1,51% | 1,28% | 1,16% | 0,90% | 1,04% | 1,08% | 1,12% | 0,98% | 1,01% |
| 77 - OTROS GASTOS DE INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% |
| 78 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,35% | 0,56% | 0,46% | 0,53% | 0,52% | 0,55% | 0,54% | 0,50% |
| 8 - GASTOS DE CAPITAL | 0,08% | 0,12% | 0,12% | 0,15% | 0,13% | 0,13% | 0,14% | 0,19% | 0,16% | 0,24% | 0,17% | 0,18% | 0,13% | 0,13% | 0,17% | 0,25% |
| 84 - BIENES DE LARGA DURACION | 0,08% | 0,12% | 0,12% | 0,11% | 0,11% | 0,12% | 0,13% | 0,15% | 0,14% | 0,21% | 0,16% | 0,16% | 0,13% | 0,12% | 0,11% | 0,19% |
| 87 - INVERSIONES FINANCIERAS | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,04% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,05% | 0,02% | 0,03% | 0,01% | 0,02% | 0,01% | 0,00% | 0,06% | 0,06% |
| 88 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| RESULTADO OPERACIONAL | 0,41% | 0,38% | 0,08% | 0,32% | 0,12% | 0,07% | 0,03% | 0,07% | -0,08% | -0,45% | 0,08% | -0,09% | -0,18% | -0,08% | 0,03% | -0,39% |
| RESULTADO PRIMARIO | 0,41% | 0,38% | 0,08% | 0,27% | 0,07% | 0,02% | -0,02% | 0,02% | -0,12% | -0,50% | 0,03% | -0,14% | -0,23% | -0,13% | -0,03% | -0,45% |

Anexo 7: Situación fiscal GADs provinciales – USD millones

| RUBROS (MILLONES USD) | 2.000 | 2.001 | 2.002 | 2.003 | 2.004 | 2.005 | 2.006 | 2.007 | 2.008 | 2.009 | 2.010 | 2.011 | 2.012 | 2.013 | 2.014 | 2.015 |
|---|-------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----------|---------|--------|--------|----------|----------|----------|
| TOTAL INGRESOS | 99,59 | 195,27 | 220,86 | 213,04 | 312,77 | 319,58 | 413,03 | 520,36 | 809,99 | 640,17 | 755,63 | 883,66 | 952,53 | 1.056,82 | 1.153,40 | 928,69 |
| 1 - INGRESOS CORRIENTES | 32,00 | 54,01 | 72,83 | 36,91 | 67,54 | 67,05 | 73,91 | 97,00 | 113,85 | 112,33 | 139,87 | 139,85 | 186,68 | 232,97 | 246,42 | 241,04 |
| 11 - IMPUESTOS | 0,57 | 0,88 | 1,64 | 1,16 | 2,26 | 3,23 | 2,30 | 1,84 | 3,59 | 3,79 | 2,86 | 3,01 | 4,14 | 4,91 | 5,96 | 6,14 |
| 13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES | 0,18 | 0,33 | 0,37 | 0,84 | 13,33 | 12,76 | 14,47 | 1,02 | 35,35 | 43,34 | 43,68 | 40,32 | 41,64 | 44,91 | 40,88 | 41,45 |
| 14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 0,58 | 0,96 | 1,20 | 1,12 | 1,26 | 3,28 | 1,81 | 2,43 | 0,66 | 0,90 | 1,46 | 1,37 | 1,88 | 1,78 | 1,54 | 1,71 |
| 17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 6,37 | 1,31 | 1,63 | 1,33 | 1,12 | 1,31 | 2,28 | 2,77 | 6,25 | 8,07 | 9,74 | 5,36 | 7,32 | 7,72 | 2,95 | 2,08 |
| 18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 19,73 | 40,83 | 55,53 | 25,02 | 41,14 | 36,58 | 41,54 | 52,33 | 59,54 | 52,13 | 79,69 | 87,06 | 130,11 | 171,03 | 189,97 | 186,32 |
| 19 - OTROS INGRESOS | 4,57 | 9,71 | 12,45 | 7,43 | 8,42 | 9,90 | 11,51 | 36,62 | 8,45 | 4,10 | 2,45 | 2,73 | 1,58 | 2,63 | 5,12 | 3,33 |
| 2 - INGRESOS DE CAPITAL | 67,59 | 141,25 | 148,03 | 176,13 | 245,23 | 252,52 | 339,12 | 423,36 | 696,14 | 527,84 | 615,76 | 743,81 | 765,86 | 823,84 | 906,98 | 687,65 |
| 24 - VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 0,00 | 0,29 | 0,48 | 0,87 | 1,03 | 0,09 | 0,48 | 0,09 | 0,01 | 0,42 | 0,81 | 0,77 | 0,50 | 1,38 | 0,78 | 1,43 |
| 27 - RECUPERACION DE INVERSIONES | - | | - | - | - | - | - | | 0,01 | 20,14 | 1,47 | 2,92 | 1,59 | 4,09 | 0,00 | 10,11 |
| 28 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 67,58 | 140,97 | 147,55 | 175,26 | 244,20 | 252,43 | 338,64 | 423,27 | 696,13 | 507,27 | 613,48 | 740,13 | 763,76 | 818,37 | 906,20 | 676,11 |
| TOTAL GASTOS | 71,64 | 156,02 | 204,91 | 178,11 | 299,23 | 280,39 | 394,24 | 459,50 | 629,78 | 837,08 | 798,19 | 884,24 | 923,36 | 1.074,09 | 1.069,14 | 1.181,06 |
| 5 - GASTOS CORRIENTES | 28,71 | 45,77 | 52,91 | 54,96 | 68,67 | 70,19 | 78,89 | 96,58 | 112,33 | 103,36 | 115,83 | 130,98 | 137,30 | 145,83 | 149,13 | 171,10 |
| 51 - GASTOS EN PERSONAL | 18,22 | 30,26 | 36,32 | 35,99 | 40,11 | 41,95 | 43,78 | 48,85 | 62,92 | 61,36 | 69,25 | 76,13 | 81,44 | 86,80 | 93,29 | 96,91 |
| 53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 8,93 | 12,95 | 14,50 | 11,80 | 17,24 | 18,42 | 24,38 | 35,33 | 25,68 | 20,91 | 18,37 | 20,92 | 22,66 | 24,36 | 25,95 | 37,93 |
| 56 - GASTOS FINANCIEROS | | | - | 3,48 | 7,05 | 5,74 | 6,15 | 7,01 | 12,38 | 10,45 | 16,79 | 21,85 | 20,54 | 20,91 | 16,73 | 19,55 |
| 57 - OTROS GASTOS CORRIENTES | 0,25 | 0,01 | - | - | - | - | - | | 3,89 | 4,62 | 3,88 | 3,99 | 3,38 | 4,09 | 4,18 | 7,14 |
| 58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 1,30 | 2,55 | 2,09 | 3,69 | 4,27 | 4,07 | 4,59 | 5,40 | 7,46 | 6,01 | 7,55 | 8,10 | 9,28 | 9,69 | 8,98 | 9,59 |
| 6 - GASTOS DE PRODUCCIÓN | - | - | - | - | - | - | - | | 0,34 | 0,37 | 1,39 | 2,07 | 0,01 | | - | |
| 61 - GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,63 | 0,79 | - | - | - | - |
| 63 - BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCION | - | | - | - | - | - | - | | 0,34 | 0,37 | 0,76 | 1,28 | 0,01 | - | - | - |
| 67 - OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,00 | - | - | - | - | |
| 7 - GASTOS DE INVERSIÓN | 39,18 | 101,42 | 140,99 | 114,83 | 210,67 | 202,21 | 299,84 | 344,65 | 488,22 | 663,62 | 627,92 | 690,10 | 724,90 | 879,47 | 850,02 | 955,55 |
| 71 - GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | - | - | - | - | - | - | 9,94 | 62,58 | 87,24 | 115,83 | 122,21 | 147,86 | 151,42 | 159,14 | 172,36 | 175,13 |
| 73 - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | - | 0,01 | 0,04 | 0,01 | 0,18 | 0,12 | 10,36 | 71,42 | 103,81 | 89,74 | 101,30 | 122,62 | 145,72 | 174,23 | 176,70 | 198,31 |
| 75 - OBRAS PUBLICAS | 39,18 | 101,41 | 140,95 | 114,82 | 210,49 | 202,09 | 279,54 | 210,64 | 279,55 | 432,86 | 360,80 | 384,56 | 366,47 | 469,49 | 428,64 | 518,53 |
| 77 - OTROS GASTOS DE INVERSION | - | | - | - | - | - | - | | 1,79 | 2,29 | 2,65 | 2,79 | 2,72 | 4,02 | 4,21 | 4,17 |
| 78 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | | | - | - | - | - | - | | 15,83 | 22,89 | 40,95 | 32,29 | 58,57 | 72,60 | 68,12 | 59,41 |
| 8 - GASTOS DE CAPITAL | 3,75 | 8,83 | 11,01 | 8,32 | 19,90 | 8,00 | 15,50 | 18,28 | 28,88 | 69,74 | 53,05 | 61,09 | 61,14 | 48,79 | 69,99 | 54,41 |
| 84 - BIENES DE LARGA DURACION | 3,75 | 8,83 | 11,01 | 8,27 | 19,45 | 6,96 | 14,61 | 17,33 | 26,03 | 64,97 | 45,22 | 57,65 | 53,54 | 41,03 | 58,43 | 53,07 |
| 87 - INVERSIONES FINANCIERAS | - | - | - | 0,05 | 0,45 | 1,04 | 0,90 | 0,95 | 2,85 | 4,77 | 7,83 | 3,43 | 7,61 | 7,72 | 11,56 | 1,34 |
| 88 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 0,01 | - | 0,04 | - | - |
| RESULTADO OPERACIONAL | 27,95 | 39,25 | 15,95 | 34,93 | 13,54 | 39,18 | 18,79 | 60,86 | 180,22 | (196,91) | (42,56) | (0,58) | 29,18 | (17,28) | 84,26 | (252,37) |
| RESULTADO PRIMARIO | 27,95 | 39,25 | 15,95 | 38,41 | 20,58 | 44,93 | 24,94 | 67,87 | 192,60 | (186,46) | (25,76) | 21,27 | 49,72 | 3,63 | 100,99 | (232,83) |

Anexo 8: Situación fiscal GADs provinciales – % del PIB

| RUBROS (% PIB) | 2.000 | 2.001 | 2.002 | 2.003 | 2.004 | 2.005 | 2.006 | 2.007 | 2.008 | 2.009 | 2.010 | 2.011 | 2.012 | 2.013 | 2.014 | 2.015 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|-------|-------|--------|-------|--------|
| TOTAL INGRESOS | 0,54% | 0,80% | 0,77% | 0,66% | 0,85% | 0,77% | 0,88% | 1,02% | 1,31% | 1,02% | 1,09% | 1,11% | 1,08% | 1,12% | 1,14% | 0,92% |
| 1 - INGRESOS CORRIENTES | 0,17% | 0,22% | 0,26% | 0,11% | 0,18% | 0,16% | 0,16% | 0,19% | 0,18% | 0,18% | 0,20% | 0,18% | 0,21% | 0,25% | 0,24% | 0,24% |
| 11 - IMPUESTOS | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,01% |
| 13 - TASAS Y CONTRIBUCIONES | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,04% | 0,03% | 0,03% | 0,00% | 0,06% | 0,07% | 0,06% | 0,05% | 0,05% | 0,05% | 0,04% | 0,04% |
| 14 - VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 17 - RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 0,03% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% |
| 18 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 0,11% | 0,17% | 0,19% | 0,08% | 0,11% | 0,09% | 0,09% | 0,10% | 0,10% | 0,08% | 0,11% | 0,11% | 0,15% | 0,18% | 0,19% | 0,18% |
| 19 - OTROS INGRESOS | 0,02% | 0,04% | 0,04% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,07% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,00% |
| 2 - INGRESOS DE CAPITAL | 0,37% | 0,58% | 0,52% | 0,54% | 0,67% | 0,61% | 0,72% | 0,83% | 1,13% | 0,84% | 0,89% | 0,94% | 0,87% | 0,87% | 0,90% | 0,68% |
| 24 - VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 27 - RECUPERACION DE INVERSIONES | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,03% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% |
| 28 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL E INVERSION | 0,37% | 0,58% | 0,52% | 0,54% | 0,67% | 0,61% | 0,72% | 0,83% | 1,13% | 0,81% | 0,88% | 0,93% | 0,87% | 0,86% | 0,90% | 0,67% |
| TOTAL GASTOS | 0,39% | 0,64% | 0,72% | 0,55% | 0,82% | 0,68% | 0,84% | 0,90% | 1,02% | 1,34% | 1,15% | 1,12% | 1,05% | 1,13% | 1,06% | 1,17% |
| 5 - GASTOS CORRIENTES | 0,16% | 0,19% | 0,19% | 0,17% | 0,19% | 0,17% | 0,17% | 0,19% | 0,18% | 0,17% | 0,17% | 0,17% | 0,16% | 0,15% | 0,15% | 0,17% |
| 51 - GASTOS EN PERSONAL | 0,10% | 0,12% | 0,13% | 0,11% | 0,11% | 0,10% | 0,09% | 0,10% | 0,10% | 0,10% | 0,10% | 0,10% | 0,09% | 0,09% | 0,09% | 0,10% |
| 53 - BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 0,05% | 0,05% | 0,05% | 0,04% | 0,05% | 0,04% | 0,05% | 0,07% | 0,04% | 0,03% | 0,03% | 0,03% | 0,03% | 0,03% | 0,03% | 0,04% |
| 56 - GASTOS FINANCIEROS | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,02% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,03% | 0,02% | 0,02% | 0,02% | 0,02% |
| 57 - OTROS GASTOS CORRIENTES | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% |
| 58 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,01% |
| 6 - GASTOS DE PRODUCCIÓN | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 61 - GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 63 - BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 67 - OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 7 - GASTOS DE INVERSIÓN | 0,21% | 0,41% | 0,49% | 0,35% | 0,58% | 0,49% | 0,64% | 0,68% | 0,79% | 1,06% | 0,90% | 0,87% | 0,82% | 0,93% | 0,84% | 0,95% |
| 71 - GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,02% | 0,12% | 0,14% | 0,19% | 0,18% | 0,19% | 0,17% | 0,17% | 0,17% | 0,17% |
| 73 - BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,02% | 0,14% | 0,17% | 0,14% | 0,15% | 0,15% | 0,17% | 0,18% | 0,18% | 0,20% |
| 75 - OBRAS PUBLICAS | 0,21% | 0,41% | 0,49% | 0,35% | 0,58% | 0,49% | 0,60% | 0,41% | 0,45% | 0,69% | 0,52% | 0,49% | 0,42% | 0,50% | 0,42% | 0,51% |
| 77 - OTROS GASTOS DE INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| 78 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,03% | 0,04% | 0,06% | 0,04% | 0,07% | 0,08% | 0,07% | 0,06% |
| 8 - GASTOS DE CAPITAL | 0,02% | 0,04% | 0,04% | 0,03% | 0,05% | 0,02% | 0,03% | 0,04% | 0,05% | 0,11% | 0,08% | 0,08% | 0,07% | 0,05% | 0,07% | 0,05% |
| 84 - BIENES DE LARGA DURACION | 0,02% | 0,04% | 0,04% | 0,03% | 0,05% | 0,02% | 0,03% | 0,03% | 0,04% | 0,10% | 0,07% | 0,07% | 0,06% | 0,04% | 0,06% | 0,05% |
| 87 - INVERSIONES FINANCIERAS | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,00% | 0,01% | 0,01% | 0,01% | 0,00% |
| 88 - TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| RESULTADO OPERACIONAL | 0,15% | 0,16% | 0,06% | 0,11% | 0,04% | 0,09% | 0,04% | 0,12% | 0,29% | -0,31% | -0,06% | 0,00% | 0,03% | -0,02% | 0,08% | -0,25% |
| RESULTADO PRIMARIO | 0,15% | 0,16% | 0,06% | 0,12% | 0,06% | 0,11% | 0,05% | 0,13% | 0,31% | -0,30% | -0,04% | 0,03% | 0,06% | 0,00% | 0,10% | -0,23% |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |