

INFORME DE TRABAJO: TÉCNICO Y FINANCIERO

No. 2024-008

TRASPASOS DE CRÉDITO PRESUPUESTARIO 2024

FONDO AMBIENTAL DE QUITO

Fecha de elaboración: 27 de junio de 2024

I. ANTECEDENTES Y ENTORNO JURÍDICO:

El Fondo Ambiental es una institución pública que goza de autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, creada por el Municipio del Distrito Metropolitano de Quito, creada mediante Ordenanza Metropolitana Nro. 146 de 20 de mayo de 2005; ratificada y actualizada mediante Resolución Nro. ADMQ 013-2024 de fecha 02 de abril de 2024, que resuelve:

"que a través del Fondo Ambiental del Municipio del Distrito Metropolitano de Quito se financie, gestione, recaude, canalice, administre, invierta y/o ejecute los recursos económicos provenientes de distintas fuentes nacionales, internacionales, públicas o privadas para la subvención de planes, programas, proyectos, en fin de cualquier actividad relacionada con la promoción, educación, fomento o difusión, tendientes a la protección, conservación, uso y aprovechamiento sostenible de la biodiversidad y de los recursos naturales e hídricos; así como, para las acciones de mitigación y adaptación al cambio climático, la gestión de la calidad ambiental, movilidad sostenible y, aquellos que se enmarquen en la conservación, defensa, protección y mejora del ambiente para el Distrito Metropolitano de Quito".

El artículo 280 de la Constitución de la República establece que el Plan Nacional de Desarrollo es el instrumento al que se sujetarán las políticas, programas y proyectos públicos; la programación y ejecución del presupuesto del Estado; y la inversión y la asignación de los recursos públicos; y coordinar las competencias exclusivas entre el Estado Central y los gobiernos autónomos descentralizados. Su observancia será de carácter obligatorio para el sector público e indicativo para los demás sectores.

La misma Norma Fundamental dispone en el artículo 293 que los presupuestos de los gobiernos autónomos descentralizados y los de otras entidades públicas se ajustarán a los planes regionales, provinciales, cantonales y parroquiales, respectivamente, en el marco del Plan Nacional de Desarrollo, sin menoscabo de sus competencias y su autonomía, además que, los gobiernos autónomos descentralizados se someterán a reglas fiscales y de endeudamiento interno, análogas a las del Presupuesto General del Estado, de acuerdo con la ley.

En concordancia, el artículo 100 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas establece que la formulación de las proformas institucionales que conforman el Sector Público deben elaborarse de conformidad con el Plan de Desarrollo, la programación fiscal y las directrices presupuestarias.

A la vez, el referido Código determina en su artículo 113 que la fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo, además de que el artículo 115 del mismo cuerpo legal prohíbe la contratación o adquisición de compromisos sin la emisión de la respectiva certificación presupuestaria."

El Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en su artículo 105 establece: "(...) *Modificaciones presupuestarias. - Son los cambios en las asignaciones del presupuesto aprobado que alteren las cantidades asignadas, el destino de las asignaciones, su naturaleza económica, la fuente de financiamiento o cualquiera otra identificación de cada: uno de los componentes de la partida presupuestaria. En los casos en que las modificaciones presupuestarias impliquen afectación a la programación de la ejecución presupuestaria, se deberá realizar su correspondiente reprogramación (...)*".

Con relación a los presupuestos prorrogados, el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, en su artículo 107 determina que "Hasta que se apruebe el Presupuesto General del Estado, del año en que se posesiona la o el presidente de la República, regirá el presupuesto codificado al 31 de diciembre del año anterior a excepción de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y del Sistema Nacional de Educación y del Sistema, de Educación Superior, que aplicarán el presupuesto codificado al 1 de enero del año anterior. El mismo procedimiento se aplicará para los Gobiernos Autónomos Descentralizados y sus Empresas Públicas, el Sistema Nacional de Educación y del Sistema de Educación Superior en los años que exista posesión de autoridad de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y en base al documento "Directrices para la elaboración programas y proyectos, que se encuentran alineados con el Plan Metropolitano de Desarrollo y

Ordenamiento Territorial 2021-2033, en el Objetivo Estratégico 2 (OE2): Promover una gestión integral ambiental, de residuos y de riesgos, responsables y sostenibles”.

De acuerdo a la NORMATIVA DEL SISTEMA DE ADMINISTRACION FINANCIERA que en el inciso 2.4.3.2.3 indica *“Traspasos de créditos. - Constituyen las modificaciones que se realicen en los ingresos y gastos al interior de un presupuesto pero que no significan alteración del techo fijado en su aprobación. Se podrán efectuar sobre grupos de gasto controlados y no controlados; para tal efecto, se entenderán como controlados aquellos grupos de gasto que el MEF, a través del Comité de Finanzas, en función de los objetivos de la política de ejecución presupuestaria, defina que deban someterse a ciertas restricciones relacionadas con el manejo de los saldos de las asignaciones del presupuesto. En ausencia de una definición expresa del MEF, para efectos de la ejecución presupuestaria se entenderá que todos los grupos son no controlados”.*

En concordancia, el artículo 255 del COOTAD determina que una vez sancionado y aprobado el presupuesto sólo podrá ser reformado por alguno de los siguientes medios: traspasos, suplementos y reducciones de créditos.

Así mismo el artículo 256 del COOTAD otorga la **competencia al ejecutivo** del gobierno autónomo descentralizado para que, de oficio o previo informe de la persona responsable de la unidad financiera, o a pedido de este funcionario, autorice los traspasos de créditos disponibles dentro de una misma área, programa o subprograma, siempre que en el programa, subprograma o partida de que se tomen los fondos hayan disponibilidades suficientes, sea porque los respectivos gastos no se efectuaren en todo o en parte debido a causas imprevistas o porque se demuestre con el respectivo informe que existe excedente de disponibilidades.

La referida disposición también establece que para los traspasos de un área a otra deberán ser autorizados por el legislativo del gobierno autónomo descentralizado, a petición del ejecutivo local, previo informe de la persona responsable de la unidad financiera.

El Reglamento Interno del Fondo Ambiental, contenido en la Resolución No. CAFA- 2019-002 de 28 de junio de 2019, establece en su artículo 17 como atribuciones del Comité Administrador: a) *Revisar y aprobar el Plan Operativo Anual (POA) del Fondo Ambiental, incluyendo sus reformas; b) Aprobar anualmente la proforma presupuestaria, sus reformas y la ejecución del presupuesto del Fondo Ambiental.*

El artículo 19 de la Resolución No. CAFA-2019-002 de 28 de junio de 2019, contempla las funciones y atribuciones de la Dirección Ejecutiva del Fondo Ambiental, entre los cuales se encuentra: “b) Presentar al Comité del Fondo Ambiental el Plan Operativo y Presupuesto Anual, así como sus respectivas reformas, para su revisión y aprobación; c) Liderar la ejecución del presupuesto del Fondo Ambiental; d) Administrar el uso y destino de los recursos del Fondo Ambiental, además de ser su ordenador de gasto; e) Realizar modificaciones de ingresos y gastos al presupuesto, siempre que no signifiquen alteraciones de techo fijado en su aprobación por el Comité Administrador.”

El recurso económico que puede captar el Fondo Ambiental mediante donaciones voluntarias o de fondos provenientes del país o del exterior dirigidos a la inversión específica del mejoramiento de la calidad ambiental del Distrito Metropolitano de Quito, actualmente contemplado en el literal c) del artículo 3399 del Código Orgánico Municipal codificado, se viabilizará de mejor manera al ser parte de una red de fondos ambientales que permiten fortalecer la gestión y mejorar los estándares de cumplimiento internacionalmente considerados por los donantes.

El Fondo Ambiental al ser una entidad pública que goza de autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, a fin de cumplir con la planificación para el año 2024, se han impulsado acciones que permitirán ser eficientes, mejorar continuamente la gestión institucional; y, sobre todo, captar recursos para ser retribuidos directamente a la ciudadanía en intervenciones y proyectos que aporten al cumplimiento de las prioridades y políticas ambientales del Distrito Metropolitano de Quito.

Mediante Resolución No. CAFA-SE-01-2023-001 del 28 de diciembre de 2023, del Comité Administrador del Fondo Ambiental (CAFA) da por conocido y aprobado el Plan Operativo Anual POA 2024 del Fondo Ambiental.

A través de Oficio Nro. GADDMQ-SA-2024-1337-O del 26 de junio de 2024, la Secretaría de Ambiente solicitó a la Dirección Ejecutiva del Fondo Ambiental, con relación a la ejecución del proyecto Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ, lo siguiente: “Adjunto al presente, el Informe Técnico justificativo y solicito de manera cordial realizar el traspaso de crédito para el proyecto antes mencionado con la siguiente información (...) Tarea: Contratar servicios y/o actividades para la implementación de acciones bajo un enfoque integral en tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas.”;

Con sumilla inserta a través del Sistema de Gestión Documental SITRA, en el oficio Nro. GADDMQ-SA-2024-1337-O, la Dirección Ejecutiva reasigna el oficio con el siguiente comentario “Realizar el trámite correspondiente.”;

Mediante memorando Nro. GADDMQ-FA-CTP-2024-0194-M de 26 de junio de 2024, la Coordinación Técnica y de Planificación, solicita la autorización con base al informe técnico de traspaso adjunto del Proyecto “Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ”, a fin de dar cumplimiento al objeto del Convenio de Aportes de Inversión suscrito entre Urban Electric Mobility Initiative (UEMI) GmbH y el Fondo Ambiental, con el Programa: Patrimonio Natural; Proyecto: Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ; Actividad: Implementación de acciones para la reducción de la huella de carbono en el DMQ; Tarea: Movilidad eléctrica en el Centro Histórico;

Mediante sumilla inserta en el memorando Nro. GADDMQ-FA-CTP-2024-0194-M, la directora ejecutiva dispuso: “Autorizado, proceder con el trámite correspondiente. Gracias.”

II. JUSTIFICACIÓN TÉCNICA Y FINANCIERA

2.1. Justificación Técnica

PROGRAMA: Patrimonio Natural

Proyecto: Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ.

Actividad: Implementación de acciones para la reducción de la huella de carbono en el DMQ

Tarea: Movilidad eléctrica en el Centro Histórico

Mediante Memorando Nro. GADDMQ-FA-CTP-2024-0194-M de 26 de junio de 2024, la Coordinación Técnica y de Planificación pone a consideración de la Dirección ejecutiva del Fondo Ambiental, el informe de traspaso de crédito que contiene modificaciones en las partidas presupuestarias de la siguiente estructura detallada en la Planificación Operativa del Fondo Ambiental programa *Patrimonio Natural*, en el proyecto Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ, actividad Implementación de acciones para la reducción de la huella de carbono en el DMQ y la tarea Movilidad eléctrica en el Centro Histórico. Cabe mencionar que esta estructura corresponde al proyecto Solution Plus.

Tabla Nro. 2. Detalle de movimiento (incremento y reducción) de partidas y monto.

Programa	Proyecto	Actividad	Tarea	Detalle de partida	Partida	Presupuesto Fondo Ambiental	Incremento	Reducción	Total	Justificación
Patrimonio Natural	Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ	Implementación de acciones para la reducción de la huella de carbono en el DMQ	Movilidad eléctrica en el Centro Histórico	Eventos públicos promocionales	730249	20.000	0	13000	7.000	Evento de lanzamiento
				Equipos, sistemas y paquetes informáticos	840107	1.600	4400		6.000	Respaldar, sistematizar y socializar los resultados del pilotaje
				Vehículos (servicio para mantenimiento y reparación)	730405	0,00	4200		4.200	Proceso de mantenimiento preventivo y correctivo
				Repuestos y Accesorios	730813	0,00	700		700	Proceso de mantenimiento preventivo y correctivo
				Combustibles y Lubricantes	730803	0,00	900		900	Proceso de mantenimiento preventivo y correctivo
				Honorarios por contratos civiles de servicios	730606	0,00	2800		2.800	Revisión financiera y cierre de proyecto
				TOTAL		21.600	13.000	13.000	21.600	

PROGRAMA: Patrimonio Natural

Proyectos: Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ

Actividad: Implementar herramientas para el fortalecimiento integral de tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas.

Tarea: Contratar servicios y/o actividades para la implementación de acciones bajo un enfoque integral en tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas

Mediante Memorando Nro. Oficio Nro. GADDMQ-SA-2024-1337-O de 26 de junio de 2024, el Secretario de Ambiente pone a consideración de la Dirección ejecutiva del Fondo Ambiental, el informe de traspaso de crédito que contiene modificaciones en las partidas presupuestarias en la estructura detallada en la Planificación Operativa del Fondo Ambiental programa Patrimonio Natural, en el proyecto Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ, actividad Implementar herramientas para el fortalecimiento integral de tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegida, tarea Contratar servicios y/o actividades para la implementación de acciones bajo un enfoque integral en tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas.

Tabla Nro. 3. Detalle de movimiento (incremento y reducción) de partidas y monto.

Programa	Proyecto	Actividad	Tarea	Detalle Partida	Partida	Presupuesto Fondo Ambiental	Incremento	Reducción	Total	Justificación
Patrimonio Natural	Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ	Implementar herramientas para el fortalecimiento integral de tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas	Contratar servicios y/o actividades para la implementación de acciones bajo un enfoque integral en tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas	Vehículos (Arrendamiento)	730505	41.000,00		21.000,00	20.000,00	Adquisición de Equipos, sistemas y paquetes informáticos y para realizar la contratación de alquiler de camionetas para la movilización de los técnicos que se encuentran en campo quienes requieren movilizarse para cumplir sus actividades planificadas,
				Honorarios servicios personales por contrato	730606	114.421,00	17.085,00		131.506,00	Apoyo para el seguimiento y apoyo en el cumplimiento de la normativa de las áreas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas (SMANP)
				Transferencia al sector privado No financiero	780204	17.814,18		17.814,18		Se optimiza esta línea presupuestaria
				Equipos, sistemas y paquetes informáticos	840107	7.000,00	21.729,18		28.729,18	Adquisición de Equipos, sistemas y paquetes informáticos y para realizar la contratación de alquiler de camionetas para la movilización de los técnicos que se encuentran en campo quienes requieren movilizarse para cumplir sus actividades planificadas
TOTAL						180.235,18	38.814,18	38.814,18	180.235,18	

El traspaso requerido no afecta la ejecución del programa, proyecto, actividad, se lo plantea en virtud del cambio en el alcance de la ejecución de las sub tareas que ejecuta cada uno de los proyectos, además no afecta a los presupuestos asignados a cada uno de los proyectos; por lo tanto, es viable proceder con el presente traspaso de crédito

2.1.2 Justificación Financiera:

El proyecto Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ, ha sido analizados por los responsables de su ejecución, por lo que se han priorizado el cumplimiento de algunas actividades, también se han analizado saldos que no se ejecutarán en algunas partidas presupuestarias, con la finalidad de realizar un traspaso de créditos.

Los traspasos planteados no significan un incremento o disminución del techo presupuestario aprobado, mantienen su estructura programática y financiera establecido en cada uno de los proyectos, de acuerdo a la justificación presentada en los antecedentes.

Para el cumplimiento de los objetivos institucionales y la gestión del Fondo Ambiental, se requiere elaborar un traspaso de créditos, los valores del codificado requeridos se detallan a continuación:

Proyecto:

Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ

PROGRAMA	PROYECTO	METAS DEL PROYECTO	ACTIVIDAD / OBRA	FASE/ TAREA	F. INICIO	F. FIN	PARTIDA	CODIFICADO REQUERIDO
Patrimonio Natural	Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ	Desarrollar el 100% del Plan de Acción para la Movilidad Eléctrica en el DMQ, en el 2024	Desarrollar el Plan de Acción para la Movilidad Eléctrica en el DMQ, en coordinación con la Secretaría de Movilidad y Secretaría de Ambiente	Desarrollar el Plan de Acción para la Movilidad Eléctrica en el DMQ, en coordinación con la Secretaría de Movilidad y Secretaría de Ambiente	01/01/2024	31/12/2024	710510	\$ 15.996,00
							710601	\$ 1.863,54
							710203	\$ 1.333,00
							710204	\$ 472,50
							710707	\$ 1.533,00
							730204	\$ 6.000,00
							730207	\$ 2.000,00
							730249	\$ 7.000,00
							730302	\$ 5.115,59
							730304	\$ 7.301,89
							730405	\$ 4.200,00
							730606	\$ 2.800,00
							730803	\$ 900,00
							730804	\$ 1.200,00
							730807	\$ 6.000,00
							730813	\$ 700,00
							731403	\$ 1.000,00
							770201	\$ 4.000,00
							840107	\$ 6.000,00
TOTAL								\$ 75.415,52

PROGRAMA	PROYECTO	METAS DEL PROYECTO	ACTIVIDAD / OBRA	FASE/ TAREA	F. INICIO	F. FIN	PARTIDA	CODIFICADO REQUERIDO
Patrimonio Natural	Protección, conservación y mejoramiento a los recursos naturales y calidad ambiental del DMQ	Implementar el 100% de herramientas para el fortalecimiento integral de tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas, en el 2024	Implementar herramientas para el fortalecimiento integral de tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas	Contratar servicios y/o actividades para la implementación de acciones bajo un enfoque integral en tres áreas Protegidas del Subsistema Metropolitano de Áreas Naturales Protegidas	01/01/2024	31/12/2024	730505	\$ 20.000,00
							730606	\$ 136.506,00
							840107	\$ 28.729,18
TOTAL								\$ 180.235,18

III EFECTO

El presupuesto de gastos no sufrió modificaciones en el techo presupuestario del proyecto aprobado ni pone en riesgo la ejecución plena de las metas y objetivos establecidos.

IV. RECOMENDACIÓN

En virtud de los antecedentes expuestos, y una vez efectuado el análisis técnico y presupuestario pertinente, el equipo de trabajo recomienda la aprobación del traspaso de las líneas solicitadas al POA 2024 de acuerdo con el Anexo (a) del presente informe.

La presente modificación se pone en consideración de la Directora Ejecutiva, por ser de su competencia, como mecanismo de financiamiento encaminado a vincular la asignación de los recursos con productos y resultados programados y mejorar la eficiencia en la asignación de recursos y la productividad del gasto público, que permitan la consecución de los objetivos y metas del Fondo Ambiental. Así como la expedición de la Resolución correspondiente, lo que permitirá manejar el presupuesto con apego a los principios presupuestarios de eficiencia, eficacia, transparencia y flexibilidad.

Elaborado por:	Elaborado por:
<p>Karolina Ibáñez Coordinadora Técnica y de Planificación FONDO AMBIENTAL</p>	<p>Silvia Urbano Coordinadora Administrativa Financiera FONDO AMBIENTAL</p>