



EVALUACION PRESUPUESTARIA AÑO 2020

Elaborado por:	Ing. Paúl Tamayo Ortiz
Cargo:	Jefe de Presupuesto (S)
Revisado por:	Ing. Juan Carlos Navarro
Cargo;	Gerente Financiero

GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

CONTENIDO DEL INFORME DE EVALUACION PRESUPUESTARIA

1	ANTECEDENTES	3
1.	1 MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS ESTRATÉGICOS.....	4
2.	ANALISIS PRESUPUESTARIO.....	5
2.1.	INGRESOS	5
2.2.	GASTOS	6
3.-	MODIFICACIÓN O REFORMAS PRESUPUESTARIAS.....	10
4.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS.....	16
5.	EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	19
6.	CONCLUSIONES.....	31
7.	RECOMENDACIONES.....	32

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

1 ANTECEDENTES

Mediante Ordenanza Municipal No. 18-2010, de fecha 17 de diciembre del 2010, y publicada en el Registro Oficial No. 352, de 30 de Diciembre del 2010, se creó la Empresa Pública Municipal de Residuos Sólidos Rumiñahui-Aseo (EPM), que sucede jurídicamente a la Empresa de Manejo de Desechos Sólidos de Rumiñahui EMDES CEM, para operar el sistema de aseo del Cantón Rumiñahui, dentro de las actividades de recolección, transporte, barrido, disposición final, almacenamiento, tratamiento y comercialización de los residuos sólidos del Cantón Rumiñahui.

Cabe mencionar que con ordenanza N° 012-2009, de 30 de julio de 2009, el Ilustre Concejo Municipal del Cantón Rumiñahui expidió la Ordenanza de Gestión Ambiental, instrumento técnico legal que incluye: los principios y políticas de gestión ambiental, residuos sólidos domésticos, comerciales, industriales y hospitalarios, desechos hospitalarios, sistema de recolección diferenciada de desechos hospitalarios, tratamiento externo, disposición final, costos y recaudaciones, residuos industriales no peligrosos, tasa de gestión integral de residuos sólidos, control y estímulo, contravenciones y sanciones, definiciones, entre otros, lo cual constituyen ingresos para la Empresa.

La Empresa Pública Municipal de Residuos Sólidos “Rumiñahui-Aseo, EPM, si bien fue creada el 30 de diciembre de 2010, inició sus operaciones el 1 de abril de 2011.

Los procesos de análisis de la gestión presupuestaria permiten medir la eficacia y eficiencia en la ejecución de los ingresos y egresos, en el empleo de los recursos asignados, así como en la ejecución de las metas presupuestarias establecidas.



**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

1. 1 MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS ESTRATÉGICOS

MISIÓN

“Somos una Empresa Pública enfocada en la gestión integral de residuos sólidos no peligrosos y desechos sanitarios, para conservar limpio al cantón Rumiñahui.”

RADIO: *“Somos una radio Pública Municipal, que informa, educa y entretiene a la comunidad.”*

VISION

“Ser reconocidos a nivel nacional por nuestro modelo de gestión basado en la efectividad del servicio, tecnología e infraestructura innovadora, talento humano motivado y el compromiso ciudadano. Contribuiremos de manera decidida con el medio ambiente y el orgullo rumiñahuense.”

RADIO: *“Consolidarnos como el medio de comunicación de mayor credibilidad y sintonía en el cantón Rumiñahui y el valle de los chillos.”*

OBJETIVOS:

OBJETIVO GENERAL:

“Mantener el cantón siempre limpio”

OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

-Garantizar servicios oportunos, continuos y completos cumpliendo las normativas vigentes

GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

-Asegurar el financiamiento y las inversiones en tecnología y el desarrollo de nuestro talento humano.

-Lograr la generación «responsable» de desechos sólidos educando de manera permanente

-Lograr el apoyo de socios estratégicos

-Consolidar nuestra Cultura Organizacional hacia la excelencia y efectividad de nuestros servicios

2. ANALISIS PRESUPUESTARIO

Mediante Resolución No. 2019-05-002, el Directorio de la Empresa aprobó el Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2020, según el siguiente detalle:

2.1. INGRESOS

La asignación inicial fue de **USD 6.063.200,00**, con el siguiente desglose:

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.520.000,00	91,04%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4.200,00	0,07%
DE GOBIERNOS AUTÓNOMOS DESCENTRALIZADOS	539.000,00	8,89%
TOTAL	6.063.200,00	100,00%

Por ingresos correspondientes a Tasas y Contribuciones, tenemos un valor de **USD 5.520.000,00** que representan el 91,04% del presupuesto, este rubro se refiere a los valores por concepto de tasa de recolección de basura a través de los eventos públicos, Industrias, tasa de recolección a través de la Empresa Eléctrica, y los valores recaudados por el gobierno Autónomo Descentralizado por tasa de recolección de basura.

**GERENCIA
FINANCIERA**

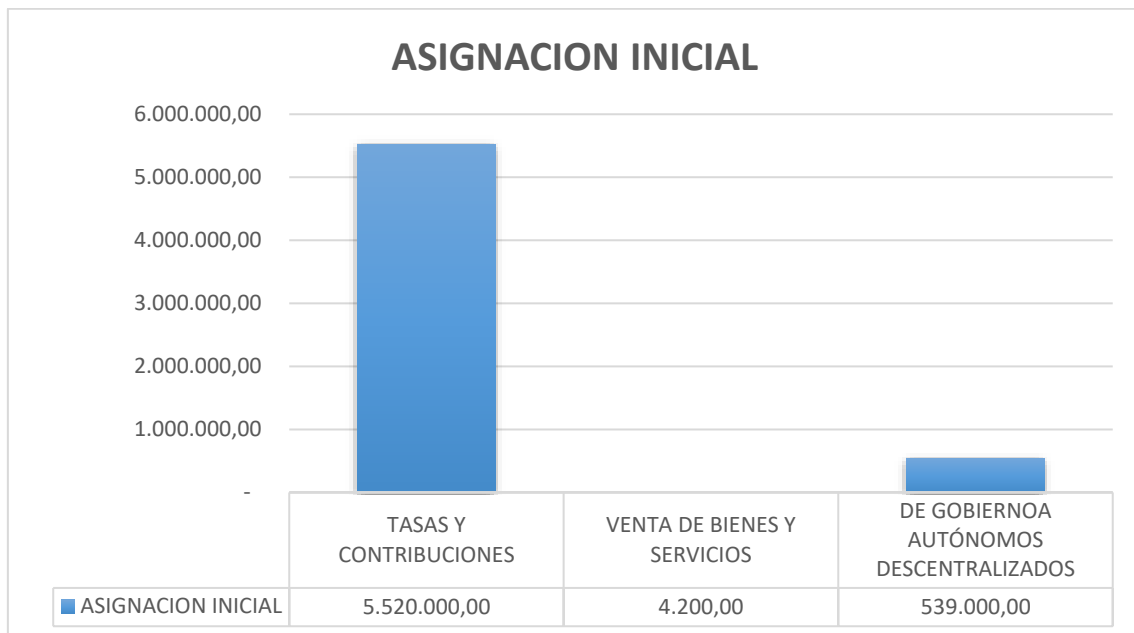
Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

En cuanto a los Venta de Bienes y Servicios el valor asciende a **USD 4.200,00** que representan el 0.07% y corresponde a la venta de material reciclado.

Las Transferencias y Donaciones Corrientes de los Gobiernos Autónomos Descentralizados ascienden a **USD 539.000,00** que significan el 8,89%, dentro de este rubro se presupuestó el valor para gestión de la Radio Pública Municipal Ecos de Rumiñahui.



2.2. GASTOS

La asignación inicial fue de **USD 6.063.200,00**, del cual el 25,70% corresponde a Gastos Corrientes, el 60,67% para gastos de producción, el 2.45% para gastos de Inversión, el 1,75% a Gastos de Capital, y el 9,43% para Aplicación de Financiamiento; cómo se puede apreciar el mayor porcentaje del presupuesto corresponde a los gastos de producción, ya que dentro de este grupo se encuentran los valores correspondientes a los gastos de operación de la Gerencia de Operaciones y Mercadeo así como la Radio Pública Municipal Ecos de Rumiñahui.

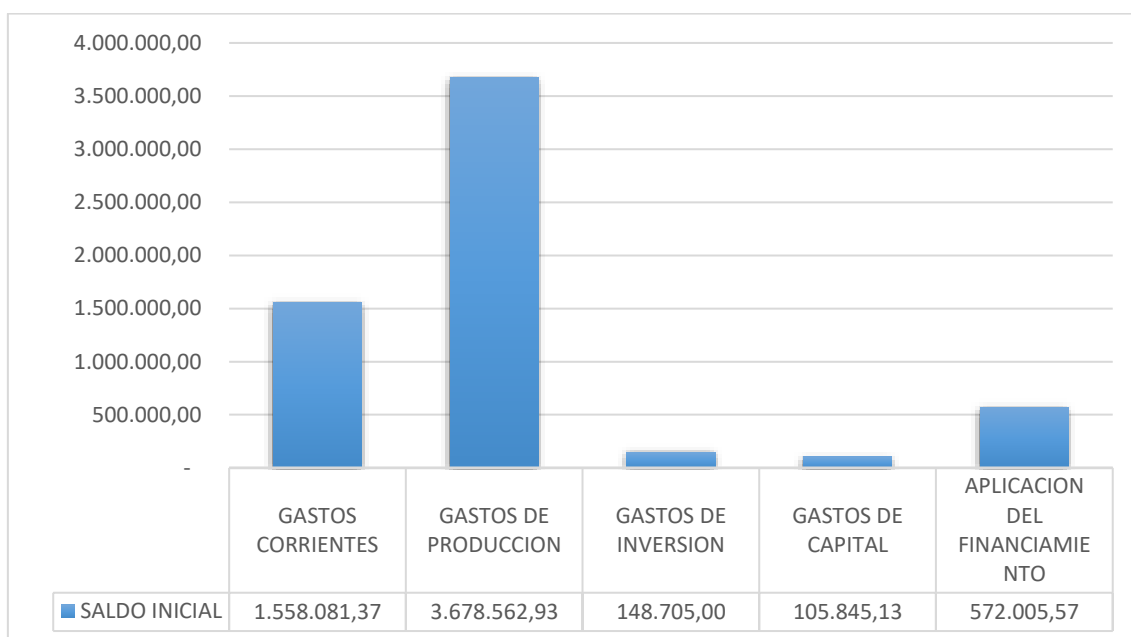
**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

CONCEPTO	ASIGNACIÓN INICIAL	%
GASTOS CORRIENTES	1.558.081,37	25,70%
GASTOS DE PRODUCCION	3.678.562,93	60,67%
GASTOS DE INVERSION	148.705,00	2,45%
GASTOS DE CAPITAL	105.845,13	1,75%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	572.005,57	9,43%
TOTAL	6.063.200,00	100%



PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE – ASIGNACIÓN INICIAL

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	%
51	GASTOS EN PERSONAL	743.590,77	47,72%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	510.833,86	32,79%
56	GASTOS FINANCIEROS	100.047,19	6,42%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	182.009,55	11,68%
58	TRANSFERENCIAS DONACIONES CORRIENTES	21.600,00	1,39%
TOTAL		1.558.081,37	100,00%

La composición de estos gastos refleja la mayor participación en el grupo 51 - Gastos en Personal- con **USD 743.590,77** que representan el 47.72%, el grupo 53 - Bienes y Servicios de consumo corriente con **USD 510.833,86** que significan el 32,79%; el grupo 56 Gastos Financieros con **USD 100.047,19** que representan el 6,42%, el grupo 57 - Otros gastos corrientes- con **USD 182.009,55** que representan el 11,68%; y finalmente

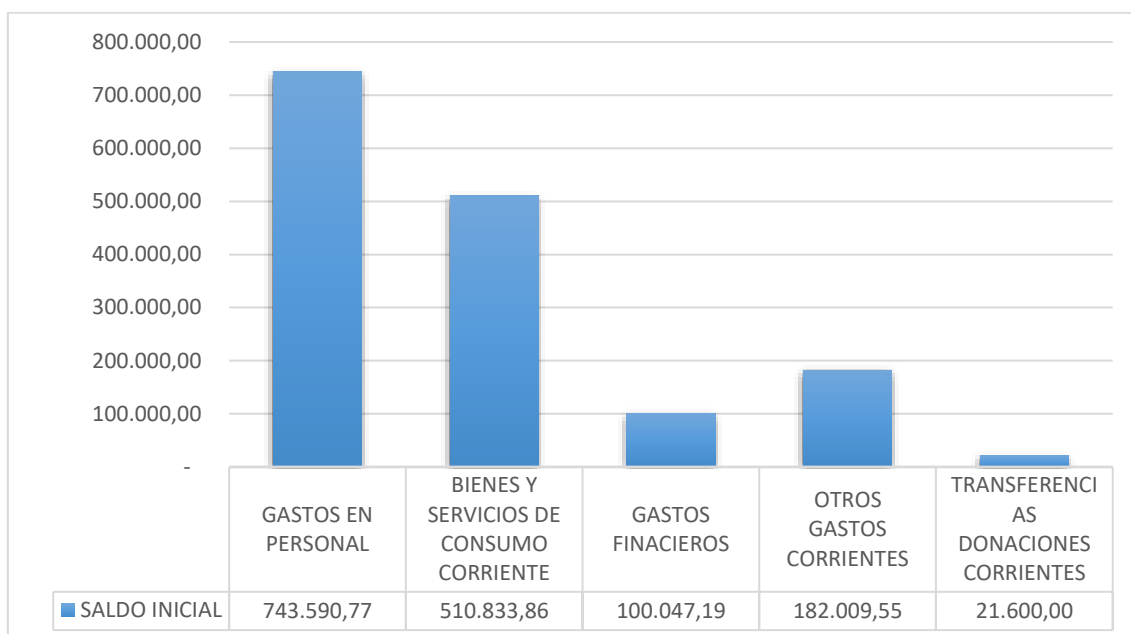
**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

el grupo 58 - Transferencias y donaciones corrientes- con **USD 21.600,00** que representa el 1,39%.



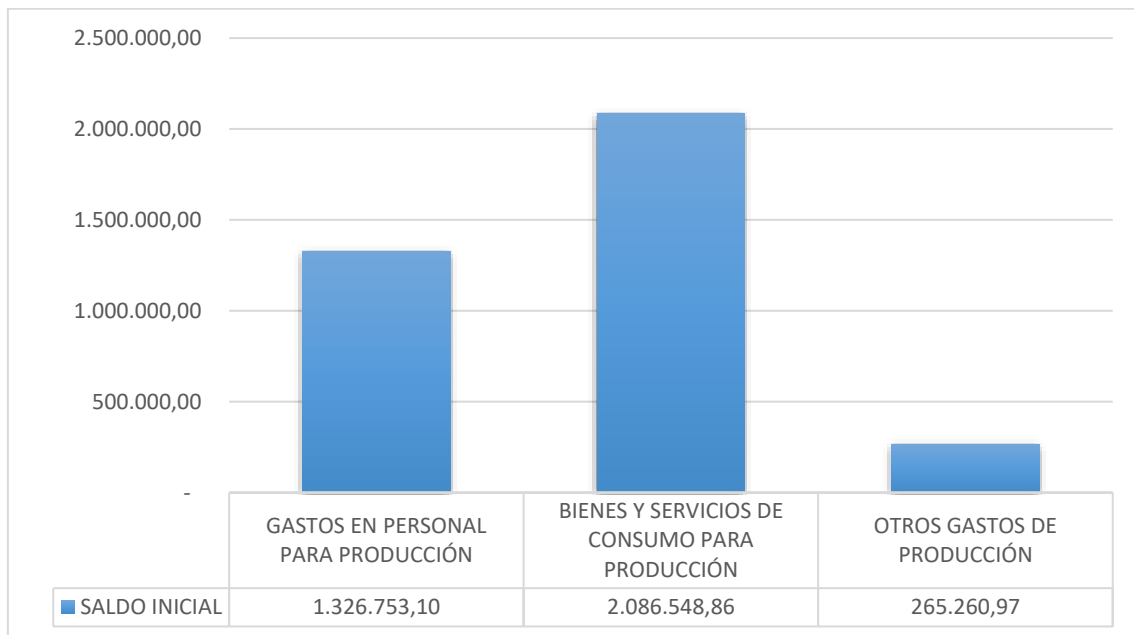
PRESUPUESTO PRODUCCIÓN – ASIGNACIÓN INICIAL

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	%
61	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	1.326.753,10	36,07%
63	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	2.086.548,86	56,72%
67	OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	265.260,97	7,21%
TOTAL		3.678.562,93	100,00%

La composición de estos gastos refleja la mayor participación en el grupo 63 Bienes y Servicios de Consumo para Producción con **USD 2.086.548,86** que significan el 56.72%, luego se encuentra el grupo 61 Gastos en el Personal para Producción con **USD 1.326.753,10** que representan el 36.07%, a continuación, el grupo 67 Otros Gastos de Producción con **USD 265.260,97** que representa el 7.21%.

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec



PRESUPUESTO DE INVERSIÓN – ASIGNACIÓN INICIAL

GASTO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	%
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSIÓN	148.705,00	100,00%
TOTAL		148.705,00	100,00%

La composición de los gastos de inversión mantiene en el grupo 78 Transferencias y Donaciones para Inversión con **USD 148.705,00**, fondos que son destinados como pago por compensación ambiental a las comunidades aledañas al Relleno Sanitario del Inga.

PRESUPUESTO APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO – ASIGNACIÓN INICIAL

La asignación inicial destinada para Aplicación del Financiamiento se desglosa de la siguiente manera:

GASTO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	%
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	572.005,57	100,00%
TOTAL		572.005,57	100,00%

GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

Este valor corresponde a la asignación para la amortización del crédito del Banco Ecuatoriano de Desarrollo, por el crédito concedido para la adquisición de equipos de recolección (Crédito 40453).

Así como para el pago al Gobierno Autónomo Descentralizado de los créditos del Banco Ecuatoriano de Desarrollo 40100 y 40454 de acuerdo con el convenio firmado entre la empresa y el GADMUR.

PRESUPUESTO GASTOS DE CAPITAL – ASIGNACIÓN INICIAL

La asignación inicial destinada para Gastos de Capital se desglosa de la siguiente manera:

GASTO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	%
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	105.845,13	100,00%
TOTAL		105.845,13	100,00%

Estos valores están destinados a la adquisición de bienes muebles, y equipos para las diferentes gerencias.

3.- MODIFICACIÓN O REFORMAS PRESUPUESTARIAS

Mediante Resolución No. resolución No. 2019-05-002, el directorio de la empresa aprueba el presupuesto para ejercicio económico 2020 y delega al Gerente General la autorización de reformas de incremento, reducciones y traspasos de créditos que efectúen en el presupuesto institucional.

En observancia a la delegación efectuada, se han efectuado al cierre del ejercicio económico del año 2020; las reformas presupuestarias en función de las modificaciones al Plan Operativo Anual, según el siguiente detalle:

REFORMAS DE INGRESOS

CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
INGRESOS CORRIENTES	6.063.200,00	-1.272.801,49	4.790.398,51
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	-	1.797.960,82	1.797.960,82
TOTAL	6.063.200,00	525.159,33	6.588.359,33

GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

En referencia a las reformas que afectaron el techo presupuestario de los ingresos durante el año 2020, se evidencia en enero un incremento de **USD. 1.458.960,82**. La reforma corresponde al saldo de caja bancos obtenido del ejercicio fiscal 2019. Se incrementa a enero 2020 el techo presupuestario según el siguiente detalle:

REFORMA INCREMENTO DE INGRESOS					
GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	NUEVO CODIFICADO
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.520.000,00			5.520.000,00
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	4.200,00			4.200,00
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	0,00			0,00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	539.000,00	-339000		200.000,00
19	OTROS INGRESOS	0,00			0,00
37	SALDOS DISPONIBLES	0,00	1543936,72		1.543.936,72
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	0,00	254024,1		254.024,10
REFORMA		6.063.200,00	1.458.960,82	0,00	7.522.160,82
TOTAL DE INCREMENTO			1.458.960,82		

Cabe manifestar que bajo el contexto de la pandemia causada por el COVID 19 y el estado de emergencia decretado por el Gobierno Nacional se dispone las siguientes medidas:

- Se cierran los servicios públicos a excepción de los de salud, seguridad, servicios de riesgos y aquellos que -por emergencia- los ministerios decidan tener abiertos.
- Las tiendas de barrio, los mercados y supermercados permanecerán abiertos.
- De igual manera, los bancos y todos los servicios financieros seguirán operando normalmente.

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

- Los hospitales, las clínicas, los centros de salud y las farmacias atenderán de manera continua, y todas las industrias relacionadas con estos sectores, seguirán produciendo en los horarios habituales.
- Del mismo modo, seguirán funcionando las plataformas digitales de entrega a domicilio y todos los medios relacionados con telecomunicaciones. Esto quiere decir que se puede comprar alimentos, trabajar, tener acceso a salud, estudiar y hacer trámites públicos desde casa.
- Suspensión total de la jornada laboral presencial del sector público y privado a partir del martes 17 de marzo.

En función de la emergencia sanitaria y los efectos plausibles que la pandemia del COVID 19, en agosto de 2020, se evaluó el comportamiento de los Ingresos de la Empresa.

Hasta el 27 de agosto de 2020, se mantenía un presupuesto de Ingresos codificado que ascendía a los **USD. 7.522.160,82**, evidenciando un devengado de **USD. 4.647.457,31** lo que representaba el 62% del presupuesto codificado, según el siguiente detalle:

COMPORTAMIENTO INGRESOS HASTA AGOSTO 2020						
DESCRIPCION PARTIDA	GRUPO	DESCRIPCION	CONCEPTO INGRESOS	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
INGRESOS CORRIENTES	13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	ESPECTACULOS PUBLICOS	\$16.700,00	\$2.040,00	12%
			INDUSTRIAS	\$200.000,00	\$184.327,86	92%
			RECOLECCION DE BASURA	\$4.445.000,00	\$1.966.603,30	44%
			TRANSF.GADMUR	\$0,00	\$0,00	-
			TRANSFERENCIA GADMUR TASA DE ASEO	\$850.000,00	\$474.332,37	56%
	14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	OTROS SERV.TEC.ESPEC.(PUBLICIDAD RADIO)	\$0,00	\$5.857,00	-
			VENTA DE MATERIAL RECICLADO	\$4.200,00	\$1.065,24	25%
	17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	MULTAS DE CONTRATOS	\$6.500,00	\$6.775,11	104%
			TRANSACCIONES COMERCIALES	\$600,00	\$547,20	91%
	18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	TRANSF.GADMUR	\$200.000,00	\$200.000,00	100%
	19	OTROS INGRESOS	OTROS NO ESPECIFICADOS	\$1.200,00	\$7.948,41	662%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	37	SALDOS DISPONIBLES	INGRESOS AÑOS ANTERIORES	\$1.463.456,45	\$1.463.456,45	100%
			SALDO CAJA BANCOS PRESTAMO BANCO DE DESARROLLO	\$80.480,27	\$80.480,27	100%

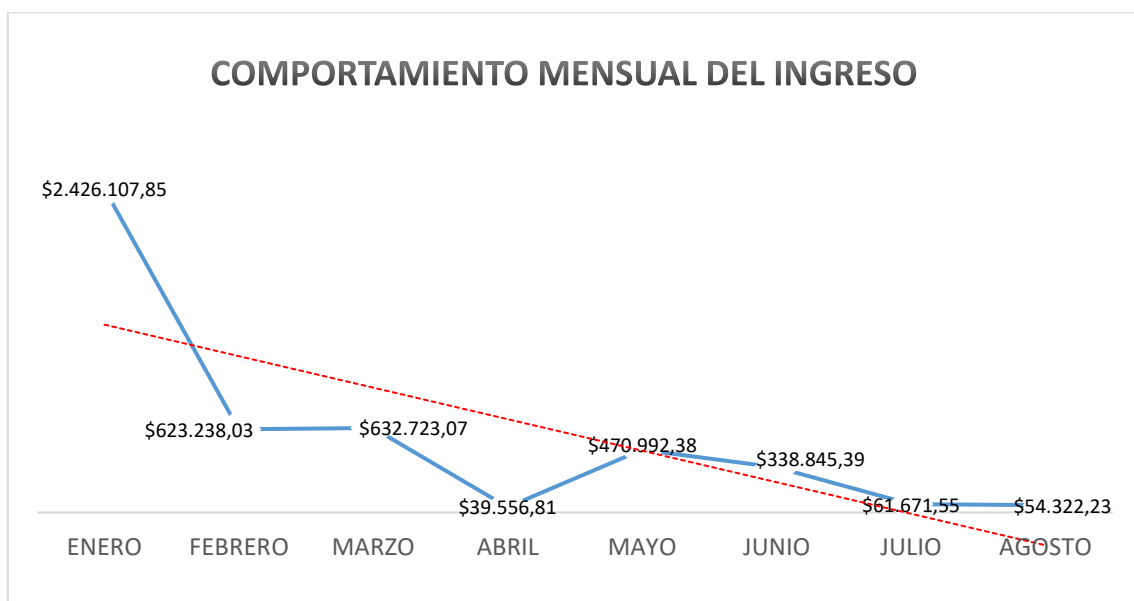
GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

	38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	ANTICIPOS POR DEVENGAR AÑOS ANTERIORES	\$254.024,10	\$254.024,10	100%
Total general				\$7.522.160,82	\$4.647.457,31	62%

Se evidencia que, hasta agosto 2020, existía una clara tendencia a la baja en los ingresos obtenidos por la empresa. El comportamiento mensual de los ingresos desde enero hasta agosto de 2020 se resumía de la siguiente manera:

COMPORTAMIENTO DEL INGRESO MENSUAL	
ENERO	\$2.426.107,85
FEBRERO	\$623.238,03
MARZO	\$632.723,07
ABRIL	\$39.556,81
MAYO	\$470.992,38
JUNIO	\$338.845,39
JULIO	\$61.671,55
AGOSTO	\$54.322,23
TOTAL	\$4.647.457,31



GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

En el mes de enero de 2020, se cuenta con el registro de **USD. 1.463.456,45** proveniente de ingresos de años anteriores, en tal sentido refleja un ingreso superior a la media. Obviando este rubro, se mantenía un promedio de **USD 590.000.00** mensual, durante enero, febrero y marzo. Desde el mes de abril la tendencia fue decreciente, explicado sobre todo por los efectos causados por la pandemia.

En función de los antecedentes expuestos, la Gerencia Financiera en coordinación con la Gerencia de Planificación y Gestión Empresarial plantearon la disminución a los techos presupuestarios, ajustando la proyección de ingresos de la empresa, según el siguiente detalle:

REFORMA DISMINUCIÓN INGRESOS					
GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DISMINUCIÓN	INCREMENTO	NUEVO CODIFICADO
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.511.700,00	-1.034.958,49	50.000,00	4.526.741,51
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	4.200,00	-2.000,00	6.857,00	9.057,00
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7.100,00	0,00	6.300,00	13.400,00
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	200.000,00	0,00	20.000,00	220.000,00
19	OTROS INGRESOS	1.200,00	0,00	20.000,00	21.200,00
37	SALDOS DISPONIBLES	1.543.936,72			1.543.936,72
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	254.024,10			254.024,10
REFORMA		7.522.160,82	-1.036.958,49	103.157,00	6.588.359,33
TOTAL DE DISMINUCIÓN			-933.801,49		

REFORMAS DE GASTOS

En referencia a las reformas efectuadas al presupuesto de gasto durante el año 2020, se cuenta con el siguiente detalle:

CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
GASTOS CORRIENTES	1.558.081,37	-277.376,87	1.280.704,50
GASTOS DE PRODUCCION	3.678.562,93	18.035,77	3.696.598,70
GASTOS DE INVERSION	148.705,00	184.800,00	333.505,00
GASTOS DE CAPITAL	105.845,13	530.059,99	635.905,12
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	572.005,57	69.640,44	641.646,01
TOTAL	6.063.200,00	525.159,33	6.588.359,33

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

En enero de 2020, en función del incremento al techo presupuestario de los ingresos, respectivo a los saldos de caja bancos provenientes del ejercicio económico del 2019, se efectúa la modificación a los techos presupuestarios del gasto, según el siguiente detalle:

NATURALEZA	CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
5	GASTOS CORRIENTES	1.558.081,37	392.088,51	1.950.169,88
6	GASTOS DE PRODUCCION	3.678.562,93	327.824,44	4.006.387,37
7	GASTOS DE INVERSION	148.705,00	0,00	148.705,00
8	GASTOS DE CAPITAL	105.845,13	686.540,87	792.386,00
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	572.005,57	52.507,00	624.512,57
TOTAL		6.063.200,00	1.458.960,82	7.522.160,82

Se incrementa el techo presupuestario del gasto directamente proporcional al incremento del techo presupuestario de los ingresos, por un total de **USD 1.458.960,82**. A enero de 2020 se codificaba un presupuesto en el gasto que ascendía a los **USD 7.522.160,82**.

En el mes de agosto, una vez ajustada la proyección de ingresos de la Empresa, se planteó la disminución de los techos presupuestarios del gasto según el siguiente detalle:

RESUMEN DE REFORMA PRESUPUESTARIA POR PROGRAMA - SUBPROGRAMA							
PROGRAMA	NOM. PROGRAMA	SUB PROGRAMA	NOM. SUBPROGRAMA	CODIFICADO INICIAL	REFORMA		CODIFICADO FINAL
					DISMINUCIÓN	INCREMENTO	
01	ADMINISTRACIÓN GENERAL	0101	DIRECCIÓN SUPERIOR	302.075,61	-102.942,95	3.447,60	202.580,26
		0102	PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	400.096,50	-98.737,41	1.500,00	302.859,09
		0104	GERENCIA ADMINISTRATIVA	844.824,78	-225.310,59	1.420,00	620.934,19
		0105	GERENCIA FINANCIERA	1.067.575,44	-31.599,35	0,00	1.035.976,09
SUBTOTAL PROGRAMA 01				2.614.572,33	-458.590,30	6.367,60	2.162.349,63
02	GESTION DE OPERACIONES Y MERCADEO	02	GESTION DE ASEO	4.661.563,56	-711.435,79	203.000,00	4.153.127,77
SUBTOTAL PROGRAMA 02				4.661.563,56	-711.435,79	203.000,00	4.153.127,77
03	RADIO PUBLICA MUNICIPAL	03	RADIO PUBLICA MUNICIPAL ECOS DE RUMINAHUI	246.024,93	0,00	26.857,00	272.881,93
SUBTOTAL PROGRAMA 03				246.024,93	0,00	26.857,00	272.881,93
TOTAL REFORMA				7.522.160,82	-1.170.026,09	236.224,60	6.588.359,33
TOTAL DE DISMINUCIÓN					-933.801,49		

GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

En tal sentido, se efectuó la disminución a los techos presupuestarios por un total de **USD. 933.801,49**, pasando de tener un presupuesto codificado a la fecha de **USD 7.522.160,82** a cerrar el año con un presupuesto codificado de **USD. 6.588.359,33**.

4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

A. INGRESOS DEVENGADOS

Durante el año 2020 se obtuvo un devengamiento de los ingresos que asciende a los **USD 6.579.222,76** representando el **99.86%** en relación con el codificado.

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2020					
MES	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	EJECUTADO (c)	% DEVENGADO b/a	% EJECUTADO c/b
ENERO	7.522.160,82	2.426.107,85	2.175.180,81	32,25%	89,66%
FEBRERO	7.522.160,82	3.049.345,88	2.798.694,76	40,54%	91,78%
MARZO	7.522.160,82	3.682.068,95	3.680.827,30	48,95%	99,97%
ABRIL	7.522.160,82	3.721.625,76	3.708.130,54	49,48%	99,64%
MAYO	7.522.160,82	4.192.618,14	4.186.044,35	55,74%	99,84%
JUNIO	7.522.160,82	4.531.463,53	4.513.735,73	60,24%	99,61%
JULIO	7.522.160,82	4.593.135,08	4.574.411,45	61,06%	99,59%
AGOSTO	6.588.359,33	4.639.307,60	4.619.685,97	70,42%	99,58%
SEPTIEMBRE	6.588.359,33	5.287.284,60	5.272.490,16	80,25%	99,72%
OCTUBRE	6.588.359,33	5.655.542,32	5.635.642,71	85,84%	99,65%
NOVIEMBRE	6.588.359,33	6.105.138,10	6.098.716,51	92,67%	99,89%
DICIEMBRE	6.588.359,33	6.579.222,76	6.574.501,89	99,86%	99,93%

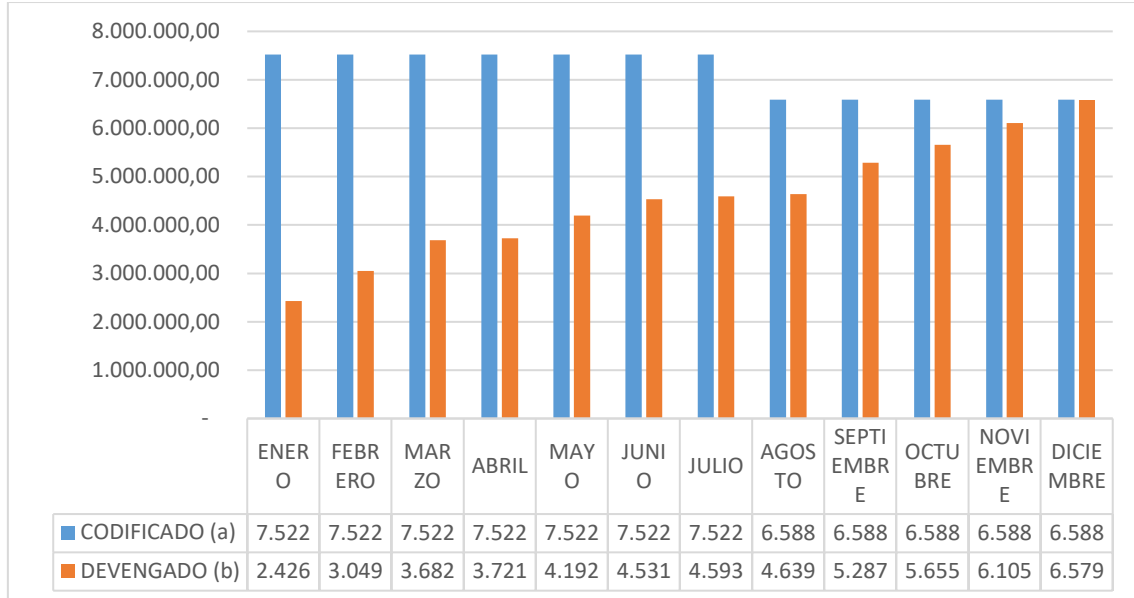
**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

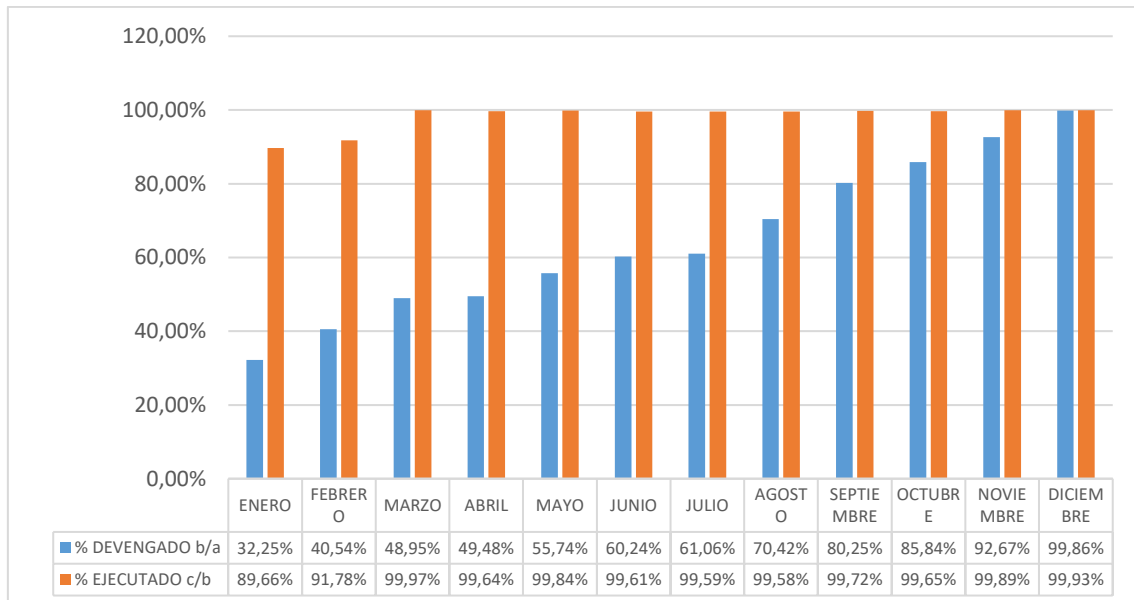
Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

DEVENGADO VS CODIFICADO



EJECUTADO VS DEVENGADO



Durante el año 2020 la ejecución total de los ingresos asciende a **USD 6.574.501,89**, lo cual representa el **99,93%** con respecto al devengado.

**GERENCIA
FINANCIERA**

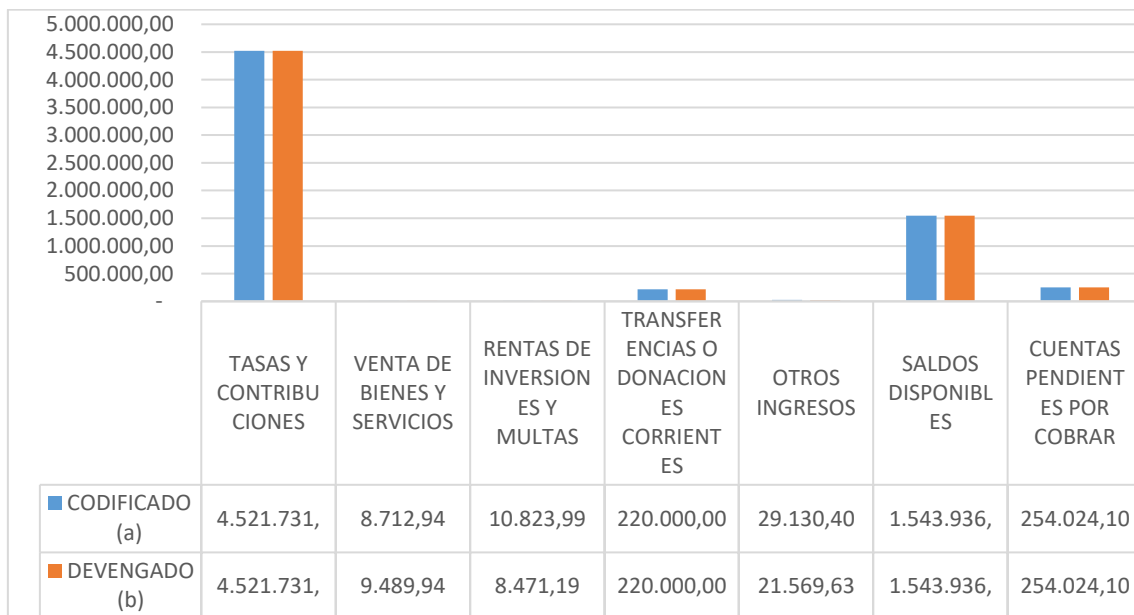
Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

INGRESOS DEVENGADOS

CONCEPTO	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO (b/a)
TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.521.731,18	4.521.731,18	100,00%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	8.712,94	9.489,94	108,92%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	10.823,99	8.471,19	78,26%
TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	220.000,00	220.000,00	100,00%
OTROS INGRESOS	29.130,40	21.569,63	74,05%
SALDOS DISPONIBLES	1.543.936,72	1.543.936,72	100,00%
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	254.024,10	254.024,10	100,00%
TOTAL	6.588.359,33	6.579.222,76	99,86%



Es necesario manifestar que la proyección de ingresos efectuada en agosto de 2020, correspondiente a la disminución de los techos presupuestarios en el cual se estableció un presupuesto codificado en los ingresos de **USD 6.588.359,33**, se ha cumplido en un **99.86%**, teniendo como el factor determinante para la disminución en la proyección de ingresos el contexto de la pandemia, así como el estado de emergencia y excepción decretado por el Gobierno Nacional.

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

B. INGRESOS RECAUDADOS

Se realiza un análisis de los valores de ingresos efectivamente recaudados frente a los valores devengados por partida, el resumen en el siguiente cuadro:

DESCRIPCIÓN	DEVENGADO (A)	RECAUDADO (B)	% RECAUDADO B/A
TASAS Y CONTRIBUCIONES	4.521.731,18	4.517.298,31	99,90%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	9.489,94	9.201,94	96,97%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	8.471,19	8.471,19	100,00%
TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	220.000,00	220.000,00	100,00%
OTROS INGRESOS	21.569,63	21.569,63	100,00%
SALDOS DISPONIBLES	1.543.936,72	1.543.936,72	100,00%
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	254.024,10	254.024,10	100,00%
TOTAL	6.579.222,76	6.574.501,89	99,93%

En cuanto al valor recaudado frente al devengado significó una ejecución del 99,93%, esto significa que de lo devengado la recaudación es casi total.

5. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS

2.4 DE LA EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA **2.4.1 DEFINICIÓN** Comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización de los recursos humanos, materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes y servicios en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo.

ANÁLISIS DEL COMPROMISO

Según la normativa de Contabilidad Presupuestaria emitida por el Ministerio de Finanzas, el organismo que regula las finanzas públicas el compromiso se define como:

2.4.2.3.1.2 Reconocimiento del compromiso.-

“El compromiso de gasto se reconocerá con la formalización del acto administrativo por el que la autoridad competente conviene o contrata la provisión de bienes y servicios con terceros y producirá la afectación de la asignación presupuestaria por el monto del compromiso que se estime se materializará en obligación durante el ejercicio fiscal vigente. En ese sentido, si todo o una parte del compromiso se concretará en períodos subsiguientes no

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

causará efecto en la asignación presupuestaria de ese año. El monto reconocido como compromiso no podrá anularse a menos que el acto administrativo lo haga también, pero podrá aumentarse o disminuirse, justificadamente, si la expectativa del reconocimiento de las obligaciones hasta la finalización del ejercicio fiscal así lo exigiere.”

Presupuesto Comprometido de Gastos

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	COMPROMETIDO (b)	% COMPROMETIDO b/a
GASTOS CORRIENTES	1.280.704,50	1.117.079,08	87,22%
GASTOS DE PRODUCCION	3.696.598,70	3.267.335,89	88,39%
GASTOS DE INVERSION	333.505,00	262.382,17	78,67%
GASTOS DE CAPITAL	635.905,12	582.181,76	91,55%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	641.646,01	641.646,01	100,00%
TOTAL	6.588.359,33	5.870.624,91	89,11%

Se puede evidenciar que el presupuesto de gastos se encuentra comprometido en un 89.11%, prácticamente dentro del parámetro establecido, esto se debe a que en los gastos de corriente existen varios procesos de los cuales no se iniciaron los procesos de contratación o en su defecto no se culminó con la suscripción de los respectivos contratos.

Se debe anotar también que dentro de los gastos de inversión se encuentra los valores a pagar a las comunidades aledañas al Relleno Sanitario del El Inga, por el impacto ambiental del relleno sanitario.

ANÁLISIS DEL COMPROMISO FRENTE AL DEVENGADO

Se presenta un análisis de valores comprometidos y que aún no han sido devengados de acuerdo con el siguiente detalle:

Se puede evidenciar que durante el año 2020 se ha devengado **USD 5.273.165,25** que significa el **89,82%** del presupuesto del comprometido.

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

Presupuesto Devengado frente al Comprometido

DESCRIPCIÓN	COMPROMETIDO (b)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO b/a
GASTOS CORRIENTES	1.117.079,08	1.082.847,02	96,94%
GASTOS DE PRODUCCION	3.267.335,89	2.921.563,59	89,42%
GASTOS DE INVERSION	262.382,17	95.428,99	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	582.181,76	531.679,64	91,33%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	641.646,01	641.646,01	100,00%
TOTAL	5.870.624,91	5.273.165,25	89,82%

Cabe manifestar que existe presupuesto que fue comprometido y no se evidencia devengado debido a que se contemplaron entregas parciales en contratos y órdenes de compra, en tal sentido existen entregas de bienes o servicios que quedaron pendientes de recepción definitiva.

Así mismo la diferencia existente se debe también a que existen procesos cuyos pagos son de manera mensual y si bien ya han sido comprometidos en el año, el pago correspondiente al mes de diciembre de 2020 se lo deberá efectuar en enero de 2021.

ANALISIS DEL DEVENGADO

2.4.2.3.2 Reconocimiento de la obligación o devengado

Es el acto administrativo por el que la autoridad competente reconoce una obligación a un tercero como consecuencia de la recepción de los bienes y servicios previamente convenidos o contratados. Una obligación podrá generarse sin la existencia de compromiso previo en cuyo caso procederá su registro de manera simultánea. La obligación causará la afectación definitiva de la asignación presupuestaria y del compromiso en el mismo monto.

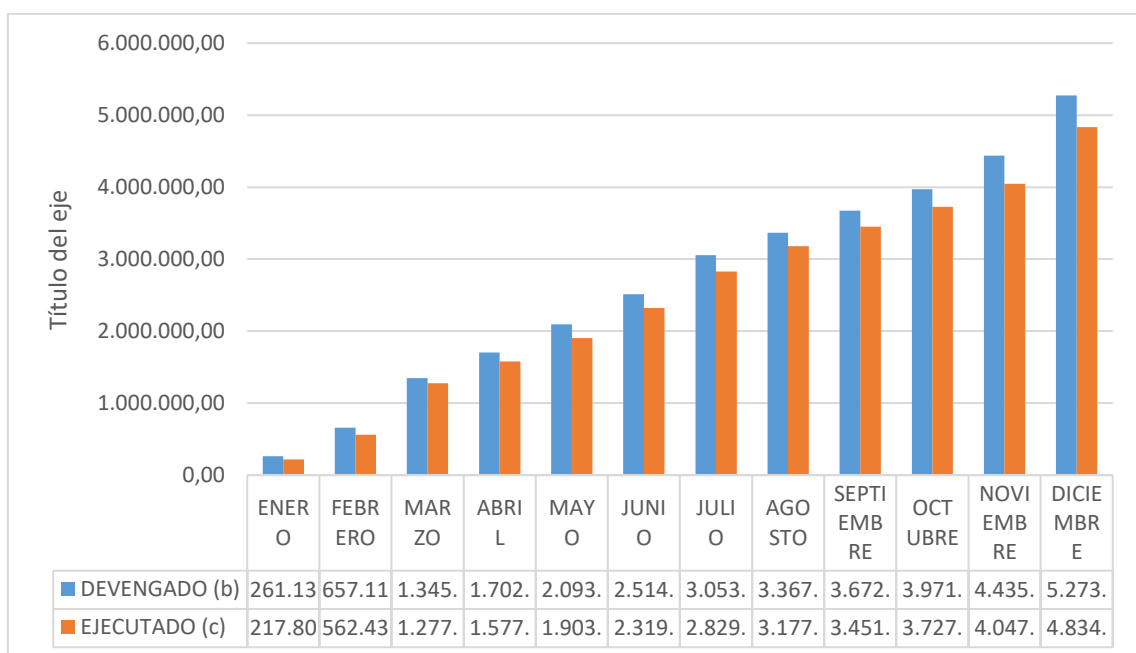
**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

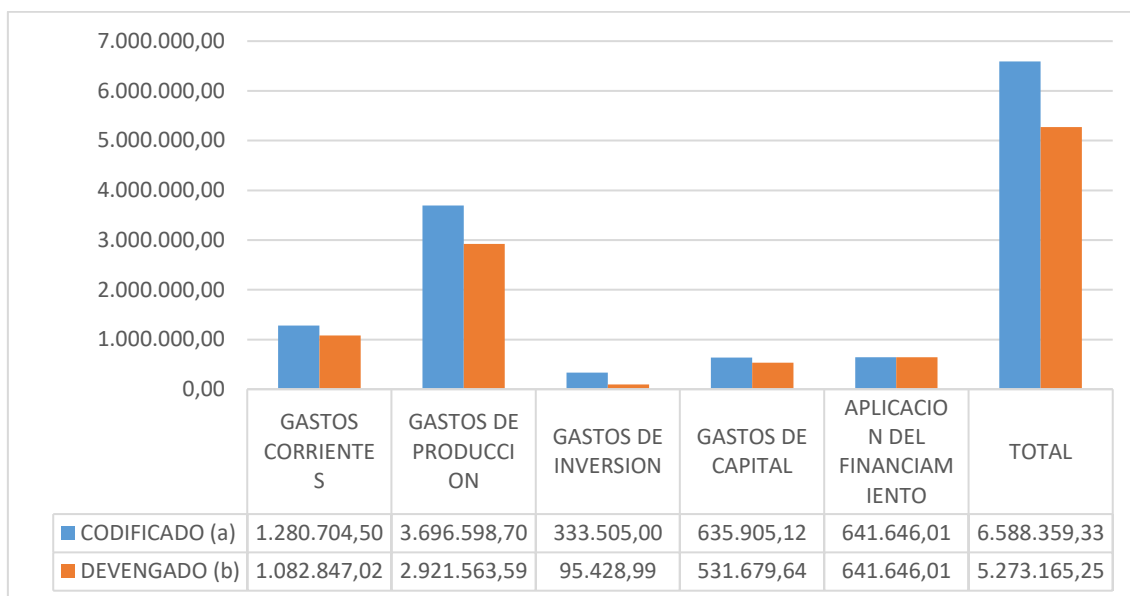
www.ruminahui-aseo.gob.ec

DEVENGADO Y EJECUTADO - GASTOS 2020					
MES	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	EJECUTADO (c)	% DEVENGADO b/a	% EJECUTADO c/b
ENERO	7.522.160,82	261.133,69	217.802,63	3,47%	83,41%
FEBRERO	7.522.160,82	657.113,34	562.434,17	8,74%	85,59%
MARZO	7.522.160,82	1.345.974,30	1.277.205,83	17,89%	94,89%
ABRIL	7.522.160,82	1.702.136,29	1.577.995,54	22,63%	92,71%
MAYO	7.522.160,82	2.093.770,41	1.903.620,14	27,83%	90,92%
JUNIO	7.522.160,82	2.514.400,95	2.319.329,66	33,43%	92,24%
JULIO	7.522.160,82	3.053.027,53	2.829.365,38	40,59%	92,67%
AGOSTO	6.588.359,33	3.367.367,70	3.177.788,93	51,11%	94,37%
SEPTIEMBRE	6.588.359,33	3.672.508,30	3.451.213,86	55,74%	93,97%
OCTUBRE	6.588.359,33	3.971.507,14	3.727.166,23	60,28%	93,85%
NOVIEMBRE	6.588.359,33	4.435.972,46	4.047.220,74	67,33%	91,24%
DICIEMBRE	6.588.359,33	5.273.165,25	4.834.376,26	80,04%	91,70%



Presupuesto Devengado de Gasto por Grupo

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO b/a
GASTOS CORRIENTES	1.280.704,50	1.082.847,02	84,55%
GASTOS DE PRODUCCION	3.696.598,70	2.921.563,59	79,03%
GASTOS DE INVERSION	333.505,00	95.428,99	28,61%
GASTOS DE CAPITAL	635.905,12	531.679,64	83,61%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	641.646,01	641.646,01	100,00%
TOTAL	6.588.359,33	5.273.165,25	80,04%



Se puede evidenciar una ejecución global del presupuesto durante el 2020, del 80.04%.

En cuanto a los gastos corrientes u de producción, se ha devengado el 79.03% del valor codificado.

En los gastos de financiamiento los pagos por los créditos otorgados se realizaron de acuerdo con lo programado.

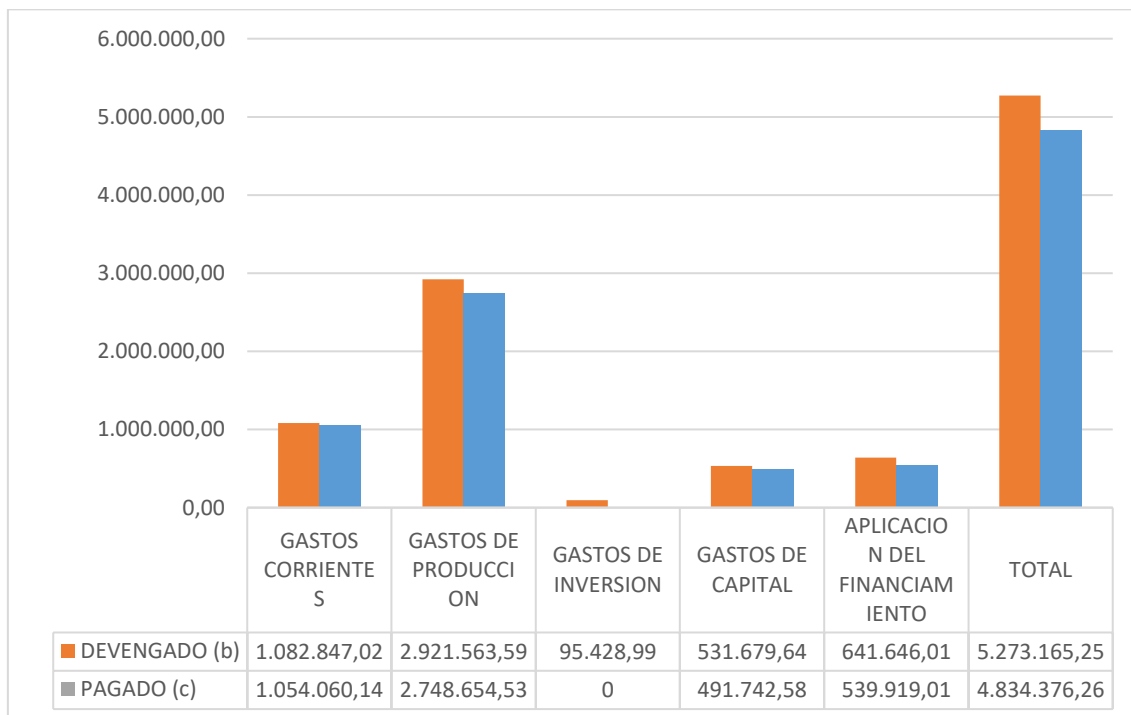
**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

ANÁLISIS DEL PAGADO

Presupuesto Pagado por tipo de gasto

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	PAGADO (c)	% PAGADO FRENTE AL DEVENGADO (c/b)
GASTOS CORRIENTES	1.280.704,50	1.082.847,02	1.054.060,14	97,34%
GASTOS DE PRODUCCION	3.696.598,70	2.921.563,59	2.748.654,53	94,08%
GASTOS DE INVERSION	333.505,00	95.428,99	-	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	635.905,12	531.679,64	491.742,58	92,49%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	641.646,01	641.646,01	539.919,01	84,15%
TOTAL	6.588.359,33	5.273.165,25	4.834.376,26	91,68%



Se evidencia que se transfirió casi en su totalidad los valores devengados a los proveedores de bienes y/o servicios, esto significa que se pagó un 91.68%.

**GERENCIA
FINANCIERA**

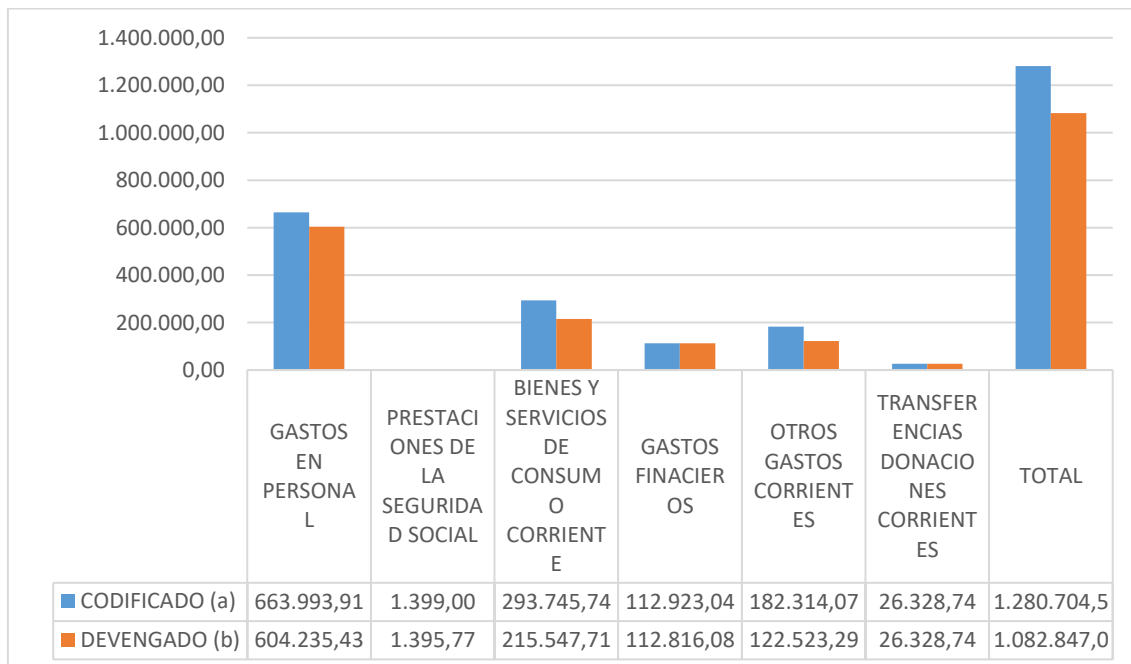
Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

ANÁLISIS POR GRUPO DE GASTOS

GASTOS CORRIENTES

Devengado Gasto Corriente

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO
GASTOS EN PERSONAL	663.993,91	604.235,43	91,00%
PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	1.399,00	1.395,77	99,77%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	293.745,74	215.547,71	73,38%
GASTOS FINANCIEROS	112.923,04	112.816,08	99,91%
OTROS GASTOS CORRIENTES	182.314,07	122.523,29	67,20%
TRANSFERENCIAS DONACIONES CORRIENTES	26.328,74	26.328,74	100,00%
TOTAL	1.280.704,50	1.082.847,02	84,55%



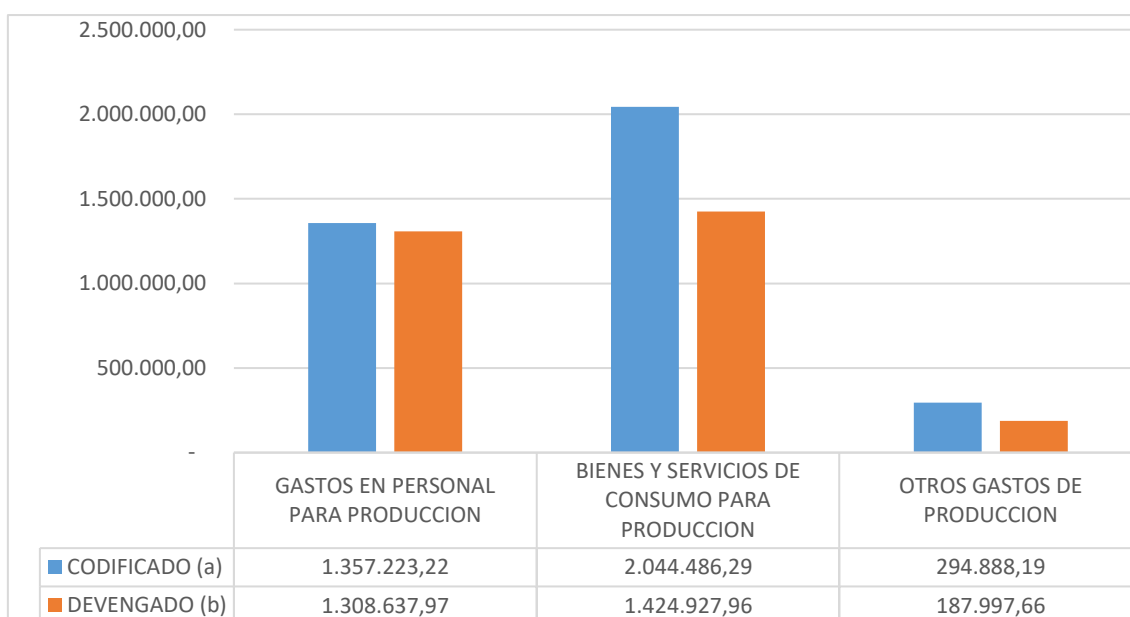
GERENCIA FINANCIERA

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

GASTOS DE PRODUCCION

Devengado Gasto de Producción

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO
GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION	1.357.223,22	1.308.637,97	96,42%
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRODUCCION	2.044.486,29	1.424.927,96	69,70%
OTROS GASTOS DE PRODUCCION	294.888,19	187.997,66	63,75%
TOTAL	3.433.094,45	2.921.563,59	85,10%



Los gastos de producción, en lo que respecta al grupo 61 se encuentra dentro del estándar programado, en este grupo de gasto la ejecución corresponde a los gastos de personal que constituyen la razón de ser de la empresa, en este rubro también se encuentra el personal de la Radio Pública Municipal Ecos de Rumiñahui,

En cuanto a Otros Gastos de producción, se encuentra el Impuesto al valor Agregado de todo el programa de producción, cuya ejecución va acorde a los servicios mensuales recibidos.

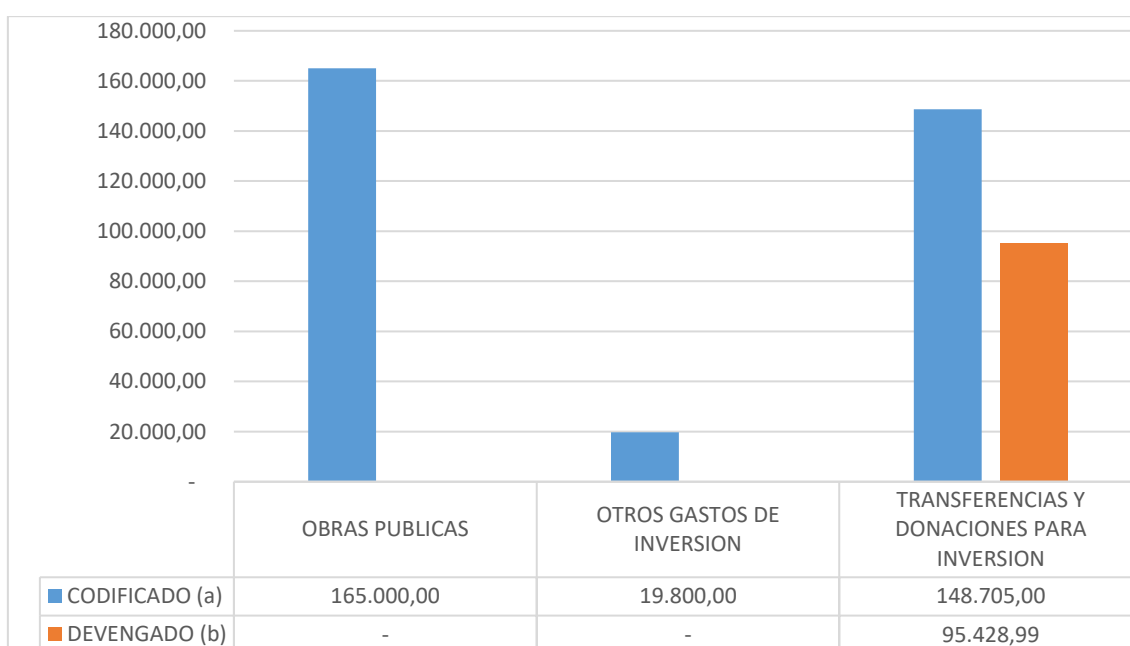
**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

GASTOS DE INVERSION

Devengado Gasto de Inversión

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO
OBRAS PUBLICAS	165.000,00	-	0,00%
OTROS GASTOS DE INVERSION	19.800,00	-	0,00%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	148.705,00	95.428,99	64,17%
TOTAL	333.505,00	95.428,99	28,61%



Es necesario indicar que, durante el año 2020, se suscribieron los contratos para ampliaciones de las oficinas administrativas, operativas y remodelación de las diferentes áreas administrativas, sin embargo, las recepciones de la obra fueron planteadas para el año 2021. En tal sentido, no se cuenta con devengamiento en el ejercicio fiscal sujeto de análisis.

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

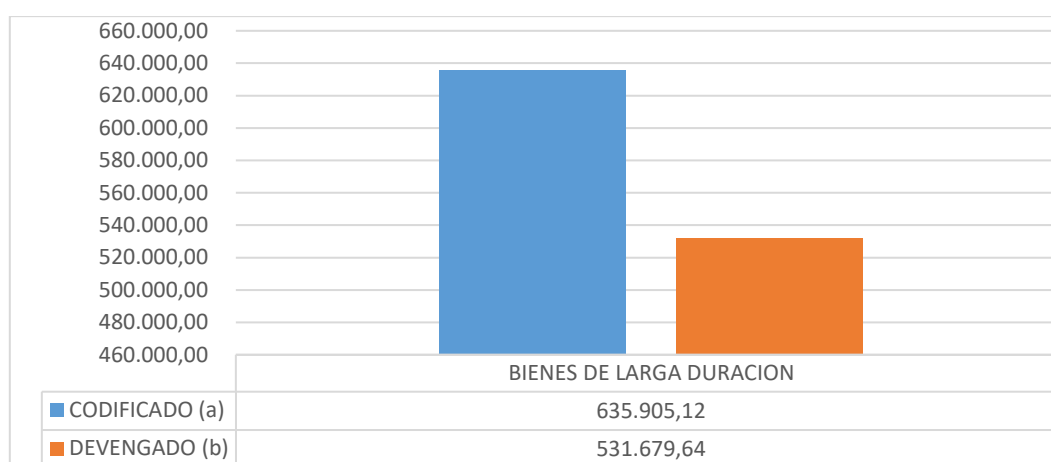
Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

GASTOS DE CAPITAL

Devengado - Gasto de Capital

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO
BIENES DE LARGA DURACION	635.905,12	531.679,64	83,61%
TOTAL	635.905,12	531.679,64	83,61%



Los bienes de larga duración, se ha ejecutado hasta el momento el 83,19% durante el año 2020.

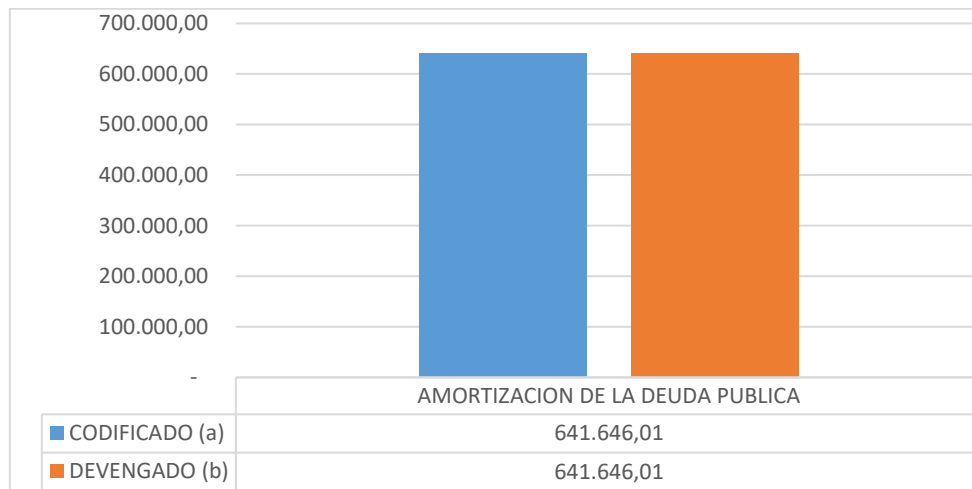
APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO

Aplicación del Financiamiento

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO
AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA	641.646,01	641.646,01	100,00%
TOTAL	641.646,01	641.646,01	100,00%

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec



En este grupo de gasto su ejecución ha sido del 100,00%, el mismo corresponde al pago de los créditos que la empresa posee y se están ejecutando en forma regular.

ANALISIS POR PROGRAMA

El presupuesto de la empresa está conformado por los siguientes Programas en donde se puede verificar el valor comprometido y devengado:

SUB PROGRAMA	Datos				
	CODIFICADO	COMPROMETIDO	% COMP	DEVENGADO	%DEV
01 DIRECCION SUPERIOR	202.580,26	171.614,23	84,71%	168.518,25	83,19%
GERENCIA ADMINISTRATIVA	620.934,19	531.840,92	85,65%	347.878,05	56,02%
GERENCIA FINANCIERA	1.035.976,09	1.013.621,16	97,84%	1.006.457,73	97,15%
PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	302.859,09	259.758,64	85,77%	251.399,91	83,01%
TOTAL	2.162.349,63	1.976.834,95	91,42%	1.774.253,94	82,05%
02 GESTION DE ASEO	4.153.127,77	3.666.643,50	88,29%	3.273.007,87	78,81%
TOTAL	4.153.127,77	3.666.643,50	88,29%	3.273.007,87	78,81%
03 RADIO PUBLICA MUNICIPAL ECOS E RUMIÑAHUI	272.881,93	227.146,46	83,24%	224.507,67	82,27%
TOTAL	272.881,93	227.146,46	83,24%	224.507,67	82,27%
Total general	6.588.359,33	5.870.624,91	89,11%	5.271.769,48	80,02%

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

Administración General

El programa Administración General, se encuentra conformado de los siguientes subprogramas y su ejecución es lo siguiente:

	SUB PROGRAMA	CODIFICADO	COMPROMETIDO	% COMP	DEVENGADO	%DEV
Administración General	DIRECCION SUPERIOR	202.580,26	171.614,23	84,71%	168.518,25	83,19%
	GERENCIA ADMINISTRATIVA	620.934,19	531.840,92	85,65%	347.878,05	56,02%
	GERENCIA FINANCIERA	1.035.976,09	1.013.621,16	97,84%	1.006.457,73	97,15%
	PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	302.859,09	259.758,64	85,77%	251.399,91	83,01%
TOTAL		2.162.349,63	1.976.834,95	91,42%	1.774.253,94	82,05%

El devengamiento del programa Administración General se encuentra en el 82,05%, en este programa se contemplan bienes y servicios de índole administrativa como, por ejemplo: internet, telefonía fija y telefonía celular, materiales de aseo, materiales de oficina, transporte, entre otros, en lo referente a la Gerencia Financiera, es importante indicar que se encuentra a cargo de los créditos entregados por el Banco Ecuatoriano de Desarrollo, cuyas cuotas se han venido pagando con normalidad.

PROGRAMA GESTIÓN DE ASEO

	SUB PROGRAMA	CODIFICADO	COMPROMETIDO	% COMP	DEVENGADO	%DEV
GESTION DE ASEO	GESTION DE ASEO	4.153.127,77	3.666.643,50	88,29%	3.273.007,87	78,81%
TOTAL		4.153.127,77	3.666.643,50	88,29%	3.273.007,87	78,81%

El programa Gestión de Aseo tiene un devengamiento del 78,81%, en este programa se encuentran todos los gastos para la adquisición bienes o servicios que se encuentran destinados para la prestación de cada uno de los servicios que brinda la Empresa al Cantón, los cuales se reciben de manera mensual, algunos de los servicios contratados son por ejemplo el mantenimiento de la flota vehicular, mantenimiento de contenedores, compensación a comunidades por uso del Relleno Sanitario del El Inga, disposición final de residuos sólidos, entre otros.

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

Con respecto a los bienes, dentro del Programa Gestión de Aseo se encuentran un camión contenedor y una mini cargadora entre las principales adquisiciones.

RADIO PÚBLICA MUNICIPAL ECOS DE RUMIÑAHUI

	SUB PROGRAMA	CODIFICADO	COMPROMETIDO	% COMP	DEVENGADO	%DEV
RADIO PUBLICA MUNICIPAL ECOS DE RUMIÑAHUI	RADIO PUBLICA MUNICIPAL ECOS DE RUMIÑAHUI	272.881,93	227.146,46	83,24%	224.507,67	82,27%
TOTAL		272.881,93	227.146,46	83,24%	224.507,67	82,27%

La Radio Pública Municipal Ecos de Rumiñahui tiene un devengamiento de 82,27%.

6. CONCLUSIONES

Del análisis presupuestario del año 2020 se puede concluir lo siguiente:

1. Se ha obtenido el 99.86% del devengamiento de los ingresos esperados para el año.
2. Se ha obtenido un 80.04% de devengamiento referente a los gastos de la Empresa en relación con el codificado, a pesar del marco configurado por la pandemia y la declaratoria de estado de emergencia y excepción decretado por el Gobierno Nacional.
3. Los gastos efectuados han cumplido con mantener lo operatividad y satisfacer las necesidades administrativas de la empresa.
4. Los gastos de Producción, los mismos que se conforman por nómina del personal operativo, servicio de barrido, recolección, transporte y disposición final de la basura, así como la adquisición de repuestos, combustibles, mantenimiento de la flota de vehículos y maquinaria, se ha

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec

ejecutado de acuerdo a lo planificado y han garantizado la operatividad de la Empresa.

5. La ejecución de los gastos de Capital permitió proveer a la empresa los bienes necesarios para el funcionamiento de esta, especialmente la compra y mejoramiento de los activos, permitiendo mantener y ampliar el servicio dentro del Cantón.
6. En cuanto a la aplicación del financiamiento este grupo de gasto su ejecución corresponde al pago de los créditos que la empresa posee, mismos que se han ejecutado en forma regular.
7. Durante el presente período se han realizado las reformas necesarias para la adquisición de bienes y servicios, las mismas que se efectuaron una vez que la Gerencia de Planificación ha incluido las actividades solicitadas en el Plan Operativo Anual.
8. Debido a la emergencia que enfrenta el país la Empresa se vio en la necesidad de ajustar la proyección de ingresos y los techos presupuestarios destinados al gasto.

7. RECOMENDACIONES

1. Bajo el contexto de la pandemia y sus posibles efectos para el año 2021, es necesario realizar una evaluación paulatina a la ejecución presupuestaria tanto en los ingresos como en los gastos de la empresa, con el propósito de realizar los ajustes necesarios según la realidad que a traviesa el país y el cantón.
2. Es necesario mantener reuniones con los gerentes de área para el seguimiento de la ejecución del Plan Operativo Anual (POA) y PAC, a

**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)

Telf.: 3946890 ext. 5201

www.ruminahui-aseo.gob.ec

efectos de evidenciar y detectar de manera temprana las desviaciones a la planificación y ejecución del presupuesto.

Elaborado por:

Revisado por:

Ing. Fabián Paúl Tamayo

Ing. Juan Carlos Navarro

JEFE DE PRESUPUESTO

GERENTE FINANCIERO

ANEXO: Archivo Excel (cedulas presupuestarias)



**GERENCIA
FINANCIERA**

Av. General Enríquez s/n
(Junto a Danec, vía a Cotogchoa)
Telf.: 3946890 ext. 5201
www.ruminahui-aseo.gob.ec