



RUMIÑAHUI - ASEO, EPM.
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE
RESIDUOS SÓLIDOS

LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS

DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

***CLAUSURA Y LIQUIDACION DEL
PRESUPUESTO PARA EL EJERCICIO
ECONOMICO 2012***

 <p>RUMIÑAHUI - ASEO, EPM. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE RESIDUOS SÓLIDOS</p>	LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

ANTECEDENTES

La Empresa Pública Municipal de Residuos Sólidos "Rumiñahui-Aseo, EPM", a través de cada una de sus unidades, ejecutó las actividades previstas en su Plan Operativo Anual para el ejercicio económico 2012, de conformidad con los Objetivos Estratégicos planteados y que son:

- Fortalecer su institucionalidad y su capacidad de gestión.
- Consolidar el modelo de recolección contenerizada.
- Fomentar la protección del ambiente y el cumplimiento de la normativa ambiental.

En el mes de septiembre del 2012, se instaló el sistema financiero SIG-AME, con la finalidad de disponer de un sistema financiero que permita el control tanto contable como financiero de las operaciones de la empresa pública. Sin embargo, es necesario señalar que este sistema, al no poder contar con el soporte técnico adecuado por parte de los funcionarios de AME, demoró la obtención de la información y el procesamiento de la misma, por lo que este informe será observado mediante los gastos e ingresos que han sido presupuestados con esta particularidad.

Con los antecedentes mencionados, se presenta a continuación el presente informe económico, el cual contiene:

- Clausura y Cierre del Presupuesto
- Liquidación Presupuestaria
- Evaluación Presupuestaria
- Conclusiones
- Anexos
 - a. Cédula Presupuestaria de Ingresos
 - b. Cédula Presupuestaria de Gastos
 - c. Estado de Ejecución Presupuestaria

 <p>RUMIÑAHUI - ASEO, EPM. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE RESIDUOS SÓLIDOS</p>	LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

CLAUSURA Y CIERRE DEL PRESUPUESTO

En forma resumida, al fin del ejercicio 2012 se obtuvieron los siguientes resultados:

En cuanto a los Ingresos:

INGRESOS	
Presupuesto Aprobado por el Directorio de la Empresa:	\$ 2.359.362,03
(+) Reforma (Incremento a Ingresos y Gastos):	\$ 160.000,00
Total Presupuesto Asignación/Codificado:	\$ 2.519.362,03
Total Devengado (Ingresos) al 31/12/2012	\$ 2.429.323,27
Diferencia Presupuesto Ingresos	\$ 90.038,76

Los aspectos más significativos que se registraron en los ingresos durante la ejecución presupuestaria del ejercicio 2012 fueron los siguientes:

- Respecto de la recaudación de la Tasa de Basura a través de la EEQ, la recaudación fue de US\$ 1'301.620,97, lo que equivale a un **100,12%** del valor presupuestado de US\$1'300.000,00.
- En lo que respecta a Otras Tasas, la recaudación fue de US\$ 22.010,22, es decir el **55,7%** de lo presupuestado (US\$ 39.521,84), toda vez que la recaudación por espectáculos públicos fue irregular.
- En lo relacionado a las tasas por patentes, ocupación de vía pública, solares no edificados que la Municipalidad recauda, pero que corresponden a ingresos propios de la empresa pública, se presupuestó recaudar un valor de US\$400.000,00, sin embargo el GAD de Rumiñahui, sólo transfirió US\$240.000,00; por lo que se creó una cuenta por cobrar de US\$ 160.000,00, ya que estos valores la Municipalidad se encuentra adeudando a la empresa pues son fondos de terceros; lo que corresponde a un **60%** con respecto a lo presupuestado.
- El aporte del GAD de Rumiñahui para financiamiento de la empresa, por un valor de US\$250.000,00, fue transferido en su totalidad, con lo cual se cumplió con el **(100%)** de lo presupuestado.

 <p>RUMIÑAHUI - ASEO, EPM. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE RESIDUOS SÓLIDOS</p>	LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

- Respecto del financiamiento del GAD de Rumiñahui para cubrir los gastos de los trabajadores transferidos de la Municipalidad a la empresa pública, se transfirió el valor de US\$114.000,00; que corresponde al **99,44%**, cuando el valor presupuestado fue de US\$114.640,19.
- De fondos de Autogestión, se esperaba recaudar el valor de US\$55.000,00 correspondientes a los saldos de la cuenta que mantenía la EMDES CEM en el Banco del Pacífico, sin embargo al asumir la gerencia de la empresa pública dichos valores no existían y la empresa mixta no se encontraba liquidada, por lo que su recaudación fue del **(0%)**
- En lo que respecta a las cuentas por cobrar, en el año 2011 el GAD de Rumiñahui, comprometió la entrega de 250.000,00 para financiamiento de la empresa pública, sin embargo sólo se entregaron US\$90.000,00; con lo cual se mantenía pendiente por cobrar el valor de US\$160.000,00, que el Directorio autorizó sea utilizado para cubrir lo relacionado con el IVA del año 2012, que por disposición de la Ley de Protección Ambiental ya no se iba a devolver a las empresas públicas; con lo cual se efectuó la respectiva reforma en enero del 2012, por el valor de US\$160.000,00.

Respecto de los Gastos:

GASTOS	
Presupuesto Aprobado por el Directorio de la Empresa:	\$ 2.359.362,03
(+) Reforma (Incremento a Ingresos y Gastos):	\$ 160.000,00
Total Presupuesto Asignación/Codificado:	\$ 2.519.362,03
Total Devengado (Gastos) al 31/12/2012	\$ 1.858.121,05
Diferencia Presupuesto Gastos	\$ 661.240,98

Como se puede observar en los detalles anteriores la ejecución presupuestaria no sobrepasó los techos presupuestarios ni en ingresos ni en gastos, sin embargo de la comparación de los gastos e ingresos presupuestarios devengados, se obtiene un Superávit Presupuestario de US\$ 571.202,22, con el cual se cierra el ejercicio económico 2012, así:

Ingresos Devengados	\$ 2.429.323,27
(Menos)Gastos Devengados	\$ 1.858.121,05
Superávit Presupuestario	\$ 571.202,22

 <p>RUMIÑAHUI - ASEO, EPM. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE RESIDUOS SÓLIDOS</p>	LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

Es preciso indicar que el superávit que arroja la comparación de los ingresos y los gastos devengados se encuentran en saldo en caja y en cuentas por cobrar y pagar, lo que permitirá financiar cuentas pendientes de pago que pasan para el ejercicio económico 2013.

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA

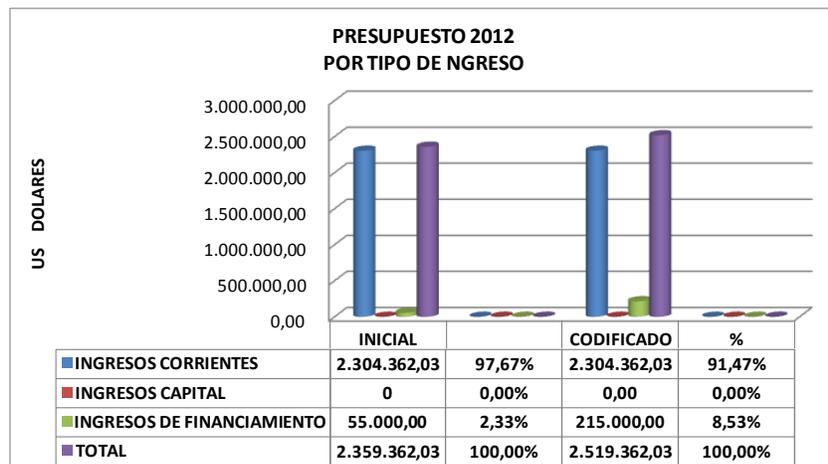
En cumplimiento a lo establecido en las disposiciones legales y reglamentarias en materia de presupuesto, a continuación se presenta, **la Liquidación Presupuestaria del ejercicio económico del 2012**, que ha sido elaborada con base en la información contenida en los siguientes documentos:

1. Presupuesto aprobado por el Directorio de la empresa, en sesión ordinaria realizada el 29 de octubre del 2012, por un monto total de US.\$2'359.362,03 por el período 1ro. de enero al 31 de diciembre del 2012.
2. Traspasos de Créditos en el Presupuesto de la Empresa, aprobados por la Gerente General.
3. Aumentos y Disminución de Créditos autorizados por el Directorio de la empresa.
4. Reformas autorizadas por el Directorio de la empresa pública.
5. Cédulas Presupuestarias de Ingresos y Gastos obtenidas del sistema contable y con corte de operaciones al 31 de diciembre del 2012.

INGRESOS

PRESUPUESTO CODIFICADO

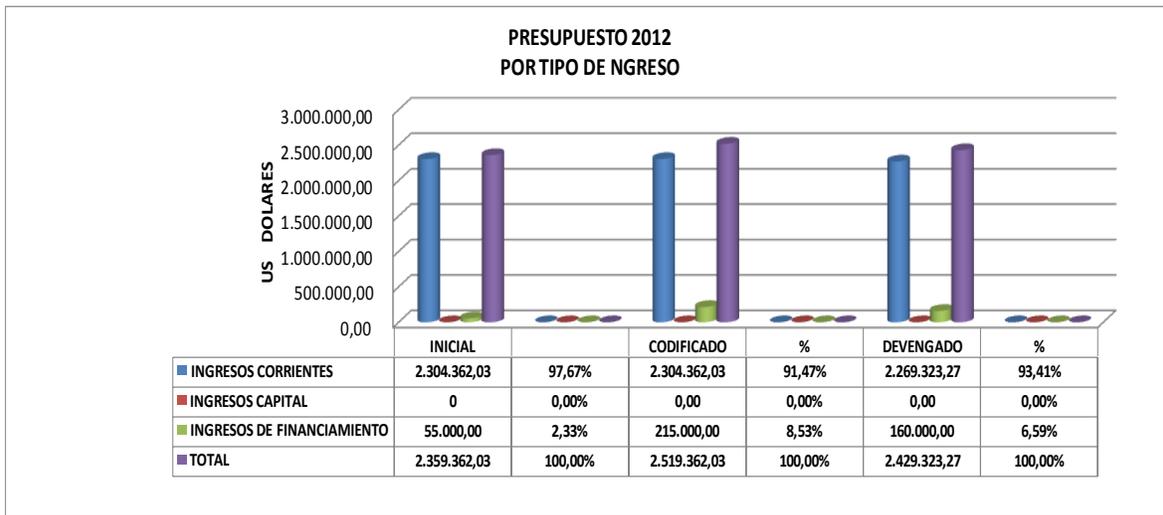
En el transcurso del año 2012, se han realizado incrementos y reducciones al presupuesto institucional, y es así que al 31 de diciembre de 2012 se cuenta con el siguiente presupuesto codificado:



- El presupuesto codificado de los Ingresos Corrientes alcanzaron los **US\$2'304.362,03**, es decir el **91,47%** del total de ingresos; de los cuales los rubros más significativos corresponden a: Tasa de Recolección de Basura US\$ 1'300.000,00; Transferencias y Donaciones Corrientes US\$ 964.640,19 y Otras Tasas 39.521,84.
- Los ingresos de financiamiento codificados ascendieron a **US\$ 215.000,00**, esto es el **8,53%** del total de ingresos codificados que representan: US\$ 55.000,00 que se esperaba disponer del saldo de caja bancos de la EMDES CEM, que no existieron; y, US\$160.000,00 que corresponden al aporte de financiamiento pendiente del año 2011, que el GAD de Rumiñahui transfirió en los primeros meses del año 2012.

Con la información antes señalada la empresa pública **INCREMENTÓ** su presupuesto en el periodo 2012 en un **6,78%**, con relación a la asignación inicial.

PRESUPUESTO DEVENGADO

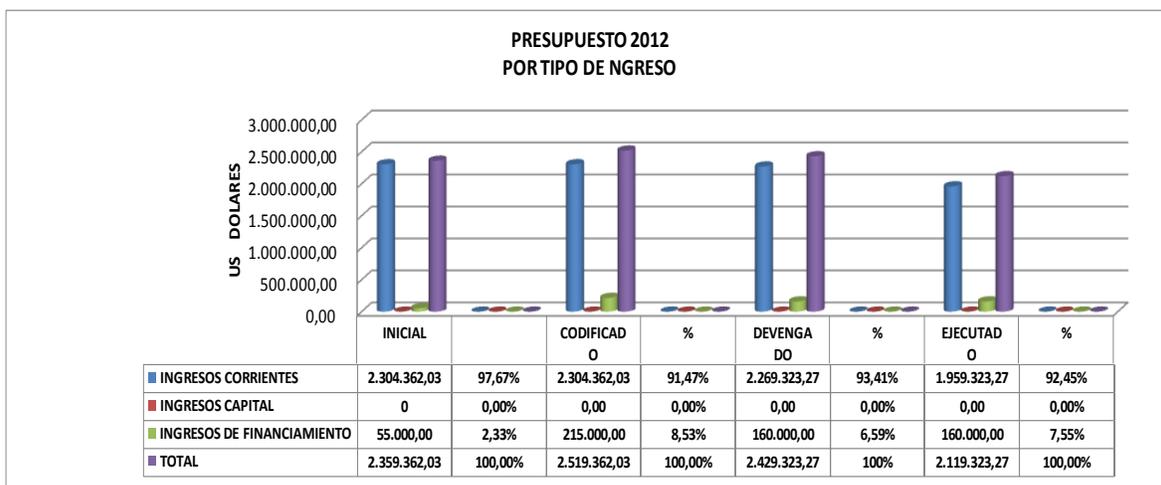


El presupuesto devengado de los Ingresos Corrientes asciende a USD 2'269.323,27, es decir el **93,41%** del valor total devengado que ascendió a USD 2'429.323,27; de los cuales los rubros más significativos corresponden a: Tasa y Contribuciones USD 1.323.631,19 ; Multas por US\$ 3.556,22, Transferencias y Donaciones por US\$ 914.000,00, Otros Ingresos por US\$ 28.135,86 que corresponden a los descuentos realizados a Globalparts por falta de servicio, así:

CONCEPTO	CODIFICADO	%	DEVENGADO	%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	1.339.521,84	53,17	1.323.631,19	54,49
RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	200,00	0,01	3.556,22	0,15
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	964.640,19	38,29	914.000,00	37,62
OTROS INGRESOS	-	-	28.135,86	1,16
SALDOS DISPONIBLES	215.000,00	8,53	160.000,00	6,59
TOTAL	2.519.362,03	100,00	2.429.323,27	100,00

Por otro lado, los Ingresos de financiamiento devengados (saldos disponibles) alcanzaron al valor de US\$160.000,00, que corresponden al **6,59 %** del total de ingresos devengados.

PRESUPUESTO RECAUDADO



El presupuesto ejecutado ascendió al valor de US\$ 2'119.323,27 al 31 de diciembre del 2012, y se obtuvo una recaudación de los ingresos corrientes por USD.1.959.323,27, que corresponde al : Tasa de Recolección de Basura por USD 1.301.620,97, Otras Tasas por UDS 22.010,22, Rentas de Inversión y Multas por \$3.556,22, Transferencias Corrientes por US 604.000,00, y Otros Ingresos por \$28.135,86, así:

CONCEPTO	SALDO INICIAL	%	CODIFICADO	%	DEVENGADO	%	RECAUDADO	%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	1.339.521,84	56,77	1.339.521,84	53,17	1.323.631,19	54,49	1.323.631,19	62,46
RENTAS DE INVERSIÓN Y MULTAS	200,00	0,01	200,00	0,01	3.556,22	0,15	3.556,22	0,17
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	964.640,19	40,89	964.640,19	38,29	914.000,00	37,62	604.000,00	28,50
OTROS INGRESOS	-	-	-	-	28.135,86	1,16	28.135,86	1,33
SALDOS DISPONIBLES	55.000,00	2,33	215.000,00	8,53	160.000,00	6,59	160.000,00	7,55
TOTAL	2.359.362,03	100,00	2.519.362,03	100,00	2.429.323,27	100,00	2.119.323,27	100,00
AUMENTO/DISMINUCIÓN (%)			6,78%		-3,57%		-12,76%	
					2,97%		-15,88%	
							-10,17%	

Por lo tanto, el presupuesto real de la empresa **DISMINUYÓ** en el **10,17%** con respecto a la asignación inicial, en el **15,88%** con respecto al presupuesto codificado; en el **12,76%** con relación al presupuesto devengado; y, obedeció a que no se recaudaron entre los rubros más representativos, los siguientes:

- 1) US\$ 160.000,00 valor restante de los USD\$400.000,00 que el GAD de Rumiñahui, recaudó en el año 2012 por concepto de Otras Tasas por recolección de basura cobradas en los rubros: Solares no edificadas, Ocupación de Vía Pública, patentes, etc.) y que hasta el cierre del ejercicio del 2012, no fueron transferidos a la empresa pública, los que al ser son

 <p>RUMIÑAHUI - ASEO, EPM. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE RESIDUOS SÓLIDOS</p>	LIQUIDACIONES PRESUPUESTARIAS
	DIRECCIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

fondos de tercero, la Municipalidad no puede retener por lo que se registraron como cuentas por cobrar.

- 2) US\$ 200.000,00 que corresponden a los valores para financiamiento de la Radio Municipal, en razón de que en el año 2012, las frecuencias no fueron autorizadas por la Superintendencia de Telecomunicaciones. Sin embargo, y de acuerdo con la información proporcionada por el GAD de Rumiñahui, la empresa registró el valor de US\$ 150.000,00 como cuentas por cobrar.
- 3) US\$ 55.000,00 que corresponden al saldo de caja bancos de la EMDES CEM, que no existió.

COMPARATIVO PRESUPUESTO 2011-2012

El presupuesto inicial histórico de los últimos dos años se presenta en el siguiente cuadro:

DESCRIPCION	2011	2012
INGRESOS CORRIENTES	1.302.198,89	2.304.362,03
INGRESOS DE CAPITAL	0,00	0,00
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	12.209,23	55.000,00
TOTAL	1.314.408,12	2.359.362,03

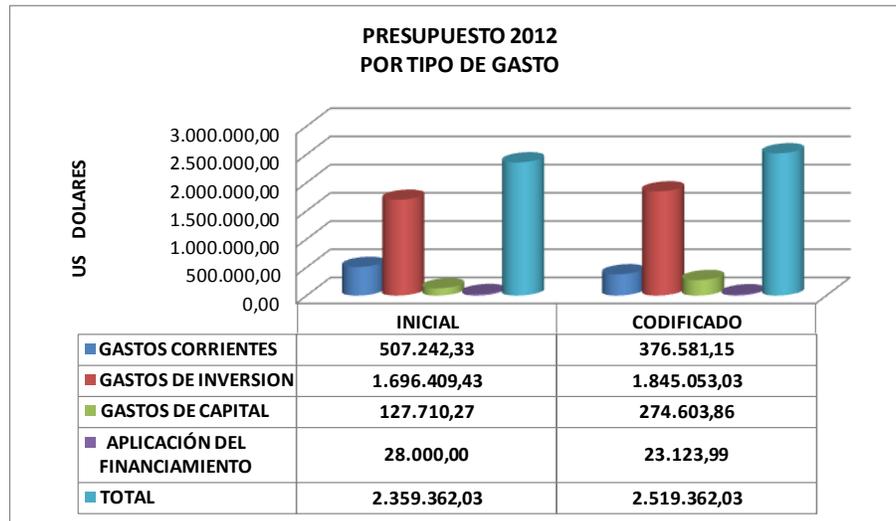


Es necesario aclarar que el presupuesto para el ejercicio económico 2011, corresponde sólo a 9 meses, pues la operación de la empresa pública se inició el 1ro. de abril del 2011.



GASTOS

PRESUPUESTO CODIFICADO



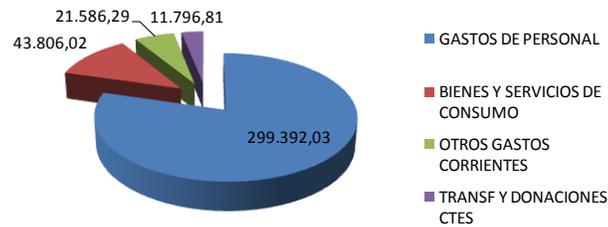
Los porcentajes de acuerdo con el presupuesto codificado, se muestran a continuación:

DESCRIPCION	SALDO INICIAL	REFORMAS	SALDO CODIFICADO	%
GASTOS CORRIENTES	507,242.33	(130,661.18)	376,581.15	14.95
GASTOS DE INVERSIÓN	1,696,409.43	148,643.60	1,845,053.03	73.23
GASTOS DE CAPITAL	127,710.27	146,893.59	274,603.86	10.90
APLICACIÓN DE FINANCIAMEN	28,000.00	(4,876.01)	23,123.99	0.92
TOTAL	2,359,362.03	160,000.00	2,519,362.03	100.00

El Presupuesto Codificado de Gastos está compuesto de gastos corrientes por US\$ 376.581,15 que representan el **14,95%** del total del presupuesto codificado que asciende a US\$ 2'519.362,03; de los cuales lo más significativo corresponde a Gastos en Personal, por US\$ 299.392,03 Bienes y Servicios de Consumo por US\$ 43.806,02, Otros Gastos Corrientes por US\$ 21.586,29, Transferencias y donaciones corrientes por US\$ 11.796,81, así:

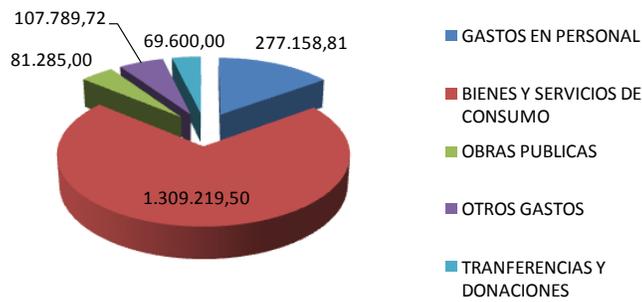


GASTOS CORRIENTES CODIFICADOS 2012



Los gastos de inversión codificados suman US\$ 1'845.053,03 que representa el **73,23%** del Presupuesto Codificado. En este grupo de gasto los más representativos son: Gastos de Personal por US\$ 277.158,81, Bienes y Servicios para inversión por US\$ 1'309.219,50, Obras Públicas por US\$ 81.285,00, Otros Gastos de Inversión por US\$ 107.789,72, Transferencias y Donaciones para Inversión por US\$ 69.600,00, así:

GASTOS DE INVERSION CODIFICADOS 2012

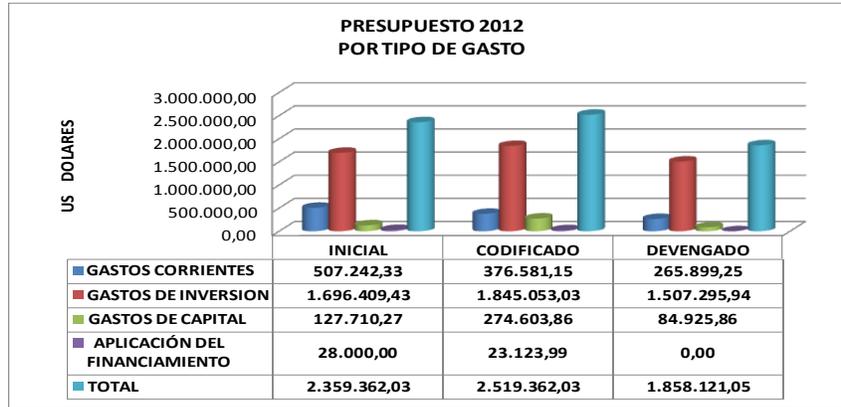


Los gastos de Capital codificados corresponden al **10,9%** y ascienden a US\$ 274.603,86 y representan a los Bienes de Larga Duración.

Los Gastos de Financiamiento codificados por US\$ 23.123,99., es decir el **0,92%** del presupuesto codificado de gastos, corresponde a las cuentas por pagar de la EMDES CEM.



PRESUPUESTO DEVENGADO



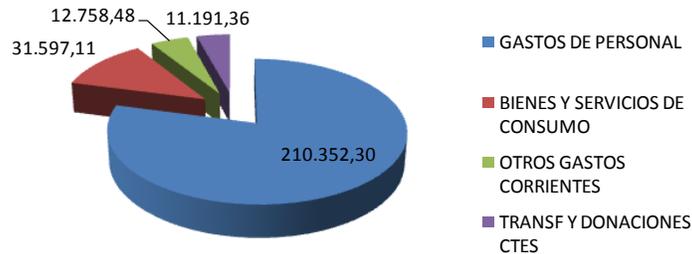
Los porcentajes de gasto de acuerdo con el presupuesto devengado, se muestran a continuación:

DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	%	DEVENGADO	%
GASTOS CORRIENTES	376,581.15	14.95	265,899.25	14.31
GASTOS DE INVERSIÓN	1,845,053.03	73.23	1,507,295.94	81.12
GASTOS DE CAPITAL	274,603.86	10.90	84,925.86	4.57
APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTOS	23,123.99	0.92	-	0.00
TOTAL	2,519,362.03	100.00	1,858,121.05	100.00

El Presupuesto devengado de gastos está compuesto por los gastos corrientes por US\$ 265.899.25 que representa el **14,31%** del total del presupuesto devengado que asciende a US\$ 1'858.121,05; de los cuales lo más significativo corresponde a Gastos de Personal por US\$ 210.352,30, Bienes y Servicios de Consumo por US\$ 31.597,11, Otros Gastos Corrientes por US\$ 12.758,48, Transferencias y Donaciones Corrientes por 11.191,36; así:

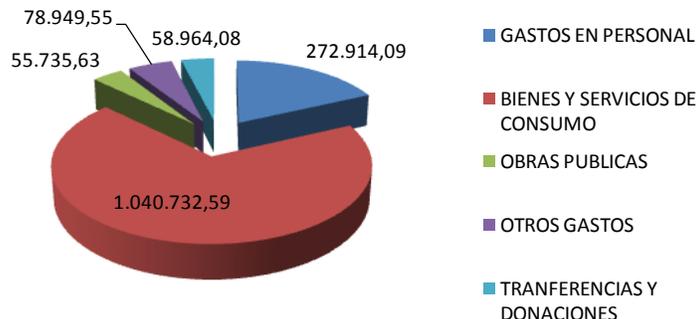


GASTOS CORRIENTES DEVENGADOS 2012



Los gastos de inversión devengados suman US\$ 1'507.295,94 que representa el **81,12%** del Presupuesto devengado Total. En este grupo de gasto los más representativos son: Gastos de Personal por US\$ 272.914,09, Bienes y Servicios para Inversión por \$ 1'040.732,59, Obras Públicas por \$55.735,63, Otros Gastos para Inversión por \$ 78.949,55, Transferencias y Donaciones para Inversión por \$ 58.964,08.

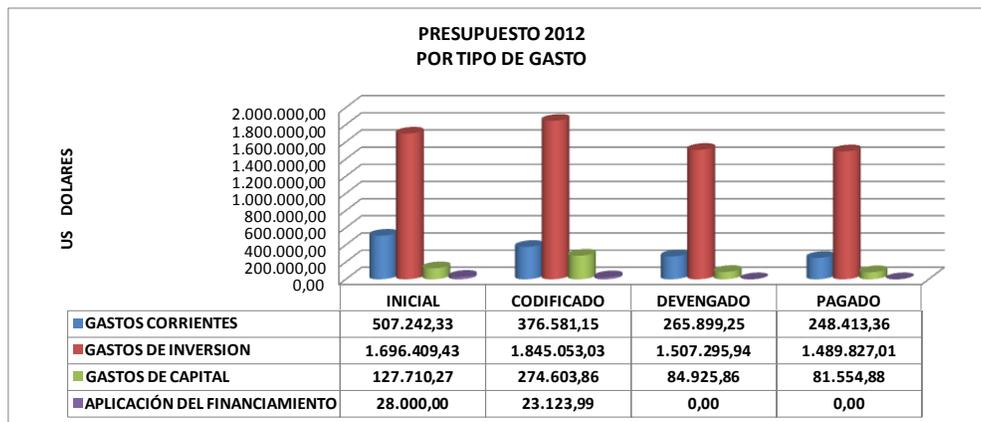
GASTOS DE INVERSION DEVENGADOS 2012



Los gastos de Capital devengados corresponden al **5,73%** y ascienden a US\$ 84.925,86 y son los Bienes de Larga Duración.

No existen gastos devengados de financiamiento.

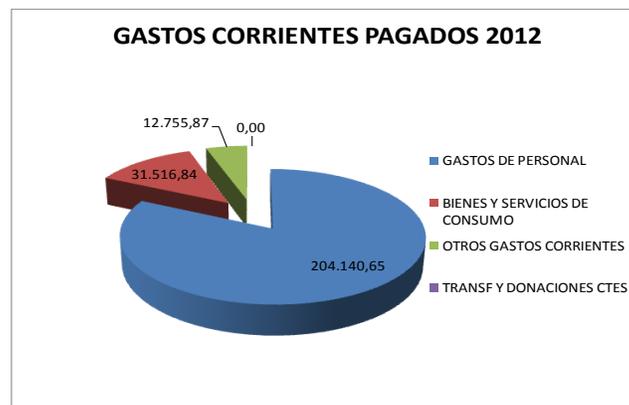
PRESUPUESTO PAGADO



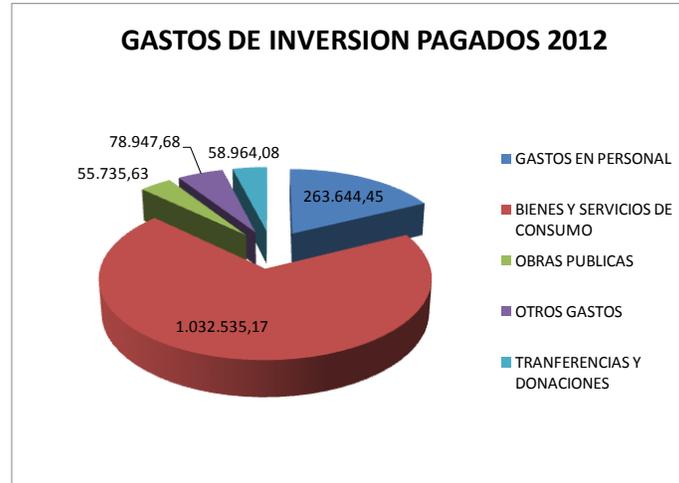
Los porcentajes de gasto respecto del total del presupuesto pagado, se muestran a continuación:

GRUPO	DESCRIPCION	CODIFICADO	%	DEVENGADO	%	PAGADO	%
5	GASTOS CORRIENTES	376.581,15	14,95%	265.899,25	14,31%	248.413,36	13,65%
7	GASTOS DE INVERSION	1.845.053,03	73,23%	1.507.295,94	81,12%	1.489.827,01	81,87%
8	GASTOS DE CAPITAL	274.603,86	10,90%	84.925,86	4,57%	81.554,88	4,48%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	23.123,99	0,92%	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	TOTAL	2.519.362,03	100,00%	1.858.121,05	100,00%	1.819.795,25	100,00%

Al 31 de diciembre del 2012, el presupuesto utilizado fue de US\$ 1'819.795,25, de los cuales los gastos corrientes ascendieron a US\$ 248.413,36 que representa el **13,65%** del total del presupuesto mencionado. Los rubros más representativos se encuentran en : Gastos de Personal por US\$ 204.140,65, Bienes y Servicios de Consumo por US\$ 31.516,84, Otros Gastos Corrientes por US\$ 12.755,87, así:



Los gastos de inversión suman US\$ 1'489.827,01 que representa el **81,87%** del Total del presupuesto utilizado. En este grupo de gasto los más representativos son: Gastos en Personal por US\$263.644,45, Bienes y Servicios para Inversión por US\$ 1'032.535,17, Obras Públicas por US\$55.735,63, Otros Gastos de Inversión por US\$ 78.947,68, Transferencias y Donaciones para Inversión por US\$ 58.964,08.



En lo que respecta a los gastos de capital, éstos ascendieron a US\$ 81.491,89, es decir el **4,48%** del presupuesto pagado.

RESPONSABLE DE LA UNIDAD POSEEDORA DE LA INFORMACIÓN:	DIRECTORA ADMINISTRATIVA FINANCIERA a-noboa@ruminahui-aseo.gob.ec 2-333-618 / 2-335-516 ext 5200
RESPONSABLE DE LA ACTUALIZACIÓN DE LA INFORMACIÓN:	DIRECTORA ADMINISTRATIVA FINANCIERA
FECHA DE PUBLICACIÓN:	30 DE JUNIO DEL 2013
www.ruminahui-aseo.gob.ec	