

epar



EMPRESA PÚBLICA
DE ASEO RUMIÑAHUI

EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2021

GERENCIA FINANCIERA

CONTENIDO DEL INFORME DE EVALUACION PRESUPUESTARIA

ANTECEDENTES	2
1. 1 MISIÓN, VISIÓN, OBJETIVOS ESTRATÉGICOS	3
2. ANALISIS PRESUPUESTARIO	4
2.1. INGRESOS	4
2.2. GASTOS	5
3.- MODIFICACIÓN O REFORMAS PRESUPUESTARIAS	9
4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS	12
5. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE GASTOS	15
6. CONCLUSIONES	25
7. RECOMENDACIONES	26



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.

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
- 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. EPMR-2020-04-001, de 28 de octubre de 2020, el Directorio de la Empresa aprobó el Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2021, según el siguiente detalle:

2.1. INGRESOS

La asignación inicial fue de **USD 6.194.964,47**, con el siguiente desglose:

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

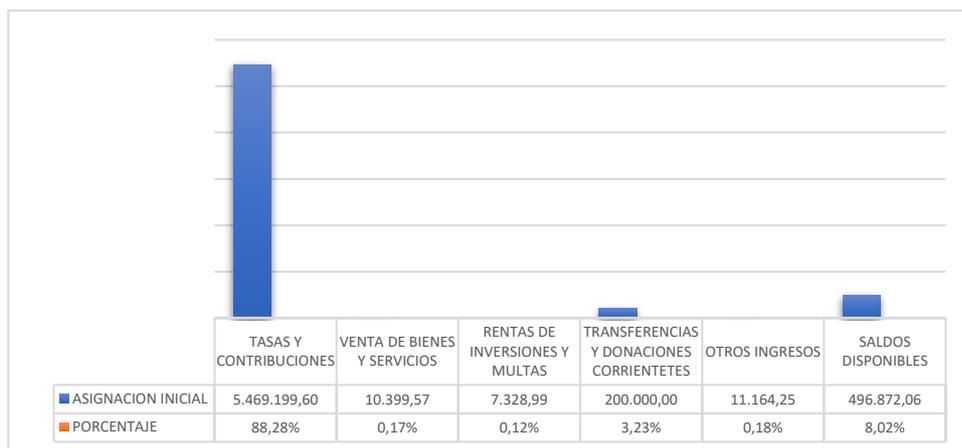
CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	PORCENTAJE
TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.469.199,60	88,28%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10.399,57	0,17%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7.328,99	0,12%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTETES	200.000,00	3,23%
OTROS INGRESOS	11.164,25	0,18%
SALDOS DISPONIBLES	496.872,06	8,02%
TOTAL	6.194.964,47	100,00%

Por ingresos correspondientes a Tasas y Contribuciones, tenemos un valor de **USD 5.469.199,60** que representan el 88,28% 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 aseo recaudado en el impuesto predial del cantón Rumiñahui.

En cuanto a los Venta de Bienes y Servicios el valor asciende a **USD 10.399,57** que representan el 0.17% y corresponde a la venta de material reciclado y venta de publicidad de la radio.

Las Rentas de Inversiones y Multas por un valor de **USD 7.328,99** que representa el 0.12% correspondiente a incumplimiento de contratos e interés por mora.

Las Transferencias y Donaciones Corrientes de los Gobiernos Autónomos Descentralizados ascienden a **USD 200.000,00** que significan el 3,23%, dentro de este rubro se presupuestó el valor para gestión de la Radio Pública Municipal Ecos de Rumiñahui.

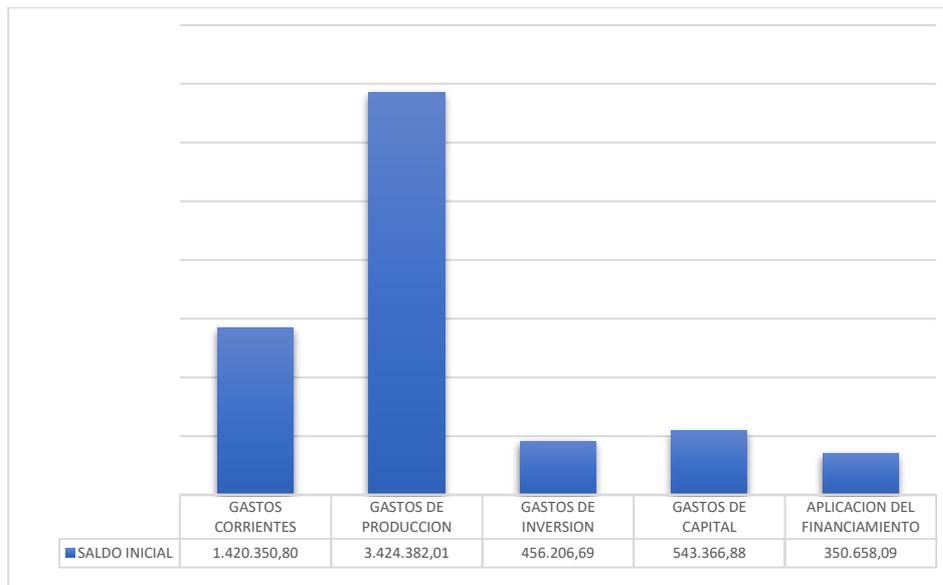


2.2. GASTOS

La asignación inicial fue de **USD 6.194.964,47**, del cual el 22.93% corresponde a Gastos Corrientes, el 55.28% para Gastos de Producción, el 7.36% para Gastos de Inversión, el 8.77% a Gastos de Capital, y el 5.66% para Aplicación de Financiamiento.

El rubro con el mayor porcentaje del presupuesto corresponde a los Gastos de Producción, ya que dentro de este grupo se encuentran los valores asignados a los gastos de operación provenientes de la Gerencia de Operaciones, así como la Gerencia de la Radio y Comunicación para operación de la Radio Pública Municipal Ecos de Rumiñahui.

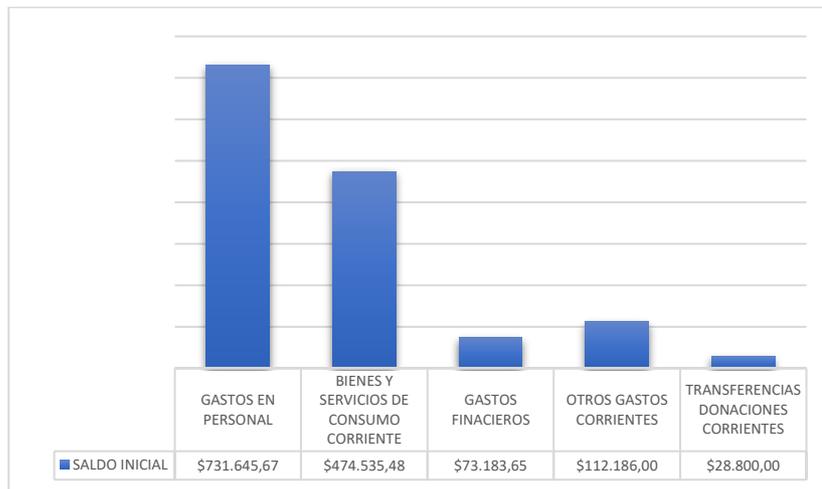
GRUPO	CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	PORCENTAJE
5	GASTOS CORRIENTES	1.420.350,80	22,93%
6	GASTOS DE PRODUCCION	3.424.382,01	55,28%
7	GASTOS DE INVERSION	456.206,69	7,36%
8	GASTOS DE CAPITAL	543.366,88	8,77%
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	350.658,09	5,66%
	TOTAL	6.194.964,47	100,00%



PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE – ASIGNACIÓN INICIAL

GRUPO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	PORCENTAJE
51	GASTOS EN PERSONAL	731.645,67	51,51%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	474.535,48	33,41%
56	GASTOS FINANCIEROS	73.183,65	5,15%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	112.186,00	7,90%
58	TRANSFERENCIAS DONACIONES CORRIENTES	28.800,00	2,03%
	TOTAL	1.420.350,80	100,00%

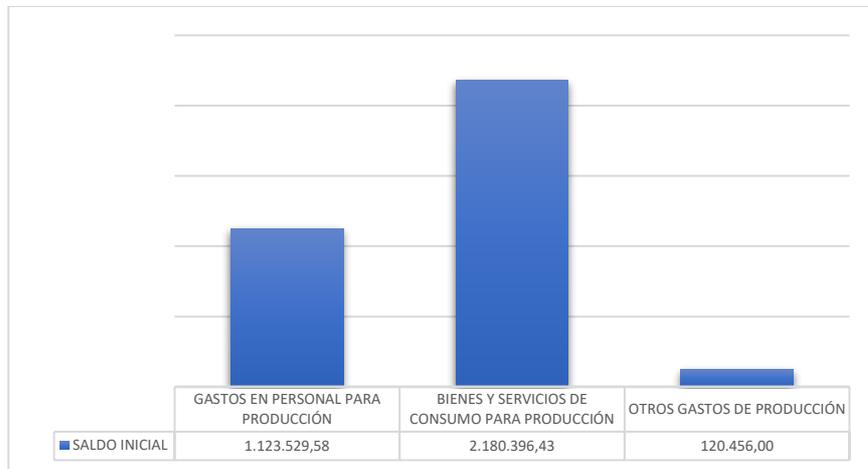
La composición de estos gastos corrientes refleja la mayor participación en el grupo 51 - Gastos en Personal- con **USD 731.645,67** que representan el 51.51%, el grupo 53 - Bienes y Servicios de consumo corriente con **USD 474.535,48** que significan el 33.41%; el grupo 56 Gastos Financieros con **USD 73.183,65** que representan el 5.15%, el grupo 57 - Otros gastos corrientes- con **USD 112.186,00** que representan el 7.90%; y finalmente el grupo 58 - Transferencias y donaciones corrientes- con **USD 28.800,00** que representa el 2.03%.



PRESUPUESTO PRODUCCIÓN – ASIGNACIÓN INICIAL

GRUPO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	PORCENTAJE
61	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	1.123.529,58	32,81%
63	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	2.180.396,43	63,67%
67	OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	120.456,00	3,52%
TOTAL		3.424.382,01	100,00%

La composición de estos gastos refleja la mayor participación en el grupo 63 Bienes y Servicios de Consumo para Producción con **USD 2.180.396,43** que significan el 63.67%, seguido del grupo 61 Gastos en el Personal para Producción con **USD 1.123.529,58** que representan el 32.81%, a continuación, el grupo 67 Otros Gastos de Producción con **USD 120.456,00** que representa el 3.52%.



PRESUPUESTO DE INVERSIÓN – ASIGNACIÓN INICIAL

GASTO	DESCRIPCIÓN	SALDO INICIAL	PORCENTAJE
75	OBRAS PÚBLICAS	363.643,49	79,71%
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	92.563,20	20,29%
TOTAL		456.206,69	100,00%

La composición de los gastos de inversión se mantiene en el grupo 75 Obras Públicas con un valor de **USD 363.643,49** que corresponde a la inversión en adecuación y ampliación de oficinas administrativas, adecuaciones de comedor, adecuaciones y ampliación de oficinas de operaciones y construcción de bodega de reciclaje y por otro lado en el grupo 78 Transferencias y Donaciones para Inversión con **USD 92.563,20**, 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	DESCRIPCION	ASIGNACIÓN INICIAL
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	350.658,09
TOTAL		350.658,09

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 del crédito del Banco Ecuatoriano de Desarrollo 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	543.366,88
TOTAL		543.366,88

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. EPMP-2020-04-001, el directorio de la empresa aprueba el presupuesto para ejercicio económico 2021 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 2021; las reformas presupuestarias en función de las modificaciones al Plan Operativo Anual, según el siguiente detalle:

REFORMAS DE INGRESOS

CONCEPTO	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
INGRESOS CORRIENTES	5.698.092,41	153.914,80	5.852.007,21
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	496.872,06	792.997,73	1.289.869,79
TOTAL	6.194.964,47	946.912,53	7.141.877,00

REFORMAS DE INGRESOS CON MODIFICACIÓN A LOS TECHOS

En referencia a las reformas que afectaron el techo presupuestario de los ingresos durante el año 2021, se evidencia un incremento de **USD. 946.912,53**. Se incrementa el techo presupuestario según el siguiente detalle:

REFORMA INCREMENTO DE INGRESOS					
GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	NUEVO CODIFICADO
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.469.199,60	100.096,98		5.569.296,58
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	10.399,57	11.291,47		21.691,04
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7.328,99	2.100,00		9.428,99
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	200.000,00	29.335,53		229.335,53
19	OTROS INGRESOS	11.164,25	11.090,82		22.255,07
37	SALDOS DISPONIBLES	496.872,06	640.419,83		1.137.291,89
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	-	152.577,90		152.577,90
REFORMA		6.194.964,47	946.912,53		7.141.877,00
TOTAL DE INCREMENTO			946.912,53		

REFORMAS DE GASTOS

En referencia a las reformas efectuadas al presupuesto de gasto durante el año 2021, se cuenta con el siguiente detalle:

NATURALEZA	CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
5	GASTOS CORRIENTES	1.420.350,80	91.318,75	1.329.032,05
6	GASTOS DE PRODUCCION	3.424.382,01	247.806,99	3.672.189,00
7	GASTOS DE INVERSION	456.206,69	78.693,37	534.900,06
8	GASTOS DE CAPITAL	543.366,88	713.774,51	1.257.141,39
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	350.658,09	-2.043,59	348.614,50
TOTAL		6.194.964,47	946.912,53	7.141.877,00

REFORMA A LOS GASTOS CON AFECTACIÓN A LOS TECHOS

En febrero de 2021, en función del incremento al techo presupuestario de los ingresos, respectivo a los saldos de caja bancos provenientes del ejercicio económico del 2020, se efectúa la modificación a los techos presupuestarios del gasto, según el siguiente detalle:

NATURALEZA	CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
5	GASTOS CORRIENTES	1.420.350,80	138.143,67	1.558.494,47
6	GASTOS DE PRODUCCION	3.424.382,01	522.446,92	3.946.828,93
7	GASTOS DE INVERSION	456.206,69	49.924,85	506.131,54
8	GASTOS DE CAPITAL	543.366,88	85.188,93	628.555,81
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	350.658,09	-	350.658,09
TOTAL		6.194.964,47	795.704,37	6.990.668,84

Se incrementa el techo presupuestario del gasto directamente proporcional al incremento del techo presupuestario de los ingresos, por un total de **USD 795.704,37**. A febrero de 2021 se codificaba un presupuesto en el gasto que ascendía a los **USD 6.990.668,84**.

En el mes de diciembre, una vez ajustada la proyección de ingresos de la Empresa, se planteó la siguiente reforma de techos presupuestarios:

NATURALEZA	CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
5	GASTOS CORRIENTES	1.329.136,05	-104,00	1.329.032,05
6	GASTOS DE PRODUCCION	3.520.980,84	151.208,16	3.672.189,00
7	GASTOS DE INVERSION	519.156,65	15.743,41	534.900,06
8	GASTOS DE CAPITAL	1.270.737,21	-13.595,82	1.257.141,39
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	350.658,09	-2043,59	348.614,50
TOTAL		6.990.668,84	151.208,16	7.141.877,00

En tal sentido, se efectuó el aumento de los techos presupuestarios por un total de **USD. 946.912,53**, pasando de tener un presupuesto codificado al cerrar el año de **USD 7.141.877,00** según el siguiente cuadro:

PROG	NOM. PROGRAMA	SUB PROG	NOM. SUBPROGRAMA	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO
1	FORTALECIMIENTO INSITUCIONAL	101	DIRECCION SUPERIOR	168.014,79	9.831,53	177.846,32
		102	PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	336.541,12	-18.342,07	318.199,05
		104	GERENCIA ADMINISTRATIVA	945.165,40	154.737,37	1.099.902,77
		105	GERENCIA FINANCIERA	684.931,07	-16.099,43	668.831,64
SUBTOTAL PROGRAMA 01				2.134.652,38	130.127,40	2.264.779,78
2	GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS Y DESECHOS SOLIDOS NO PELIGROSOS	201	GESTION DE ASEO	3.840.716,42	665.780,58	4.506.497,00
SUBTOTAL PROGRAMA 02				3.840.716,42	665.780,58	4.506.497,00
3	GESTION DE LA RADIO	301	GESTIÓN DE COMUNICACION Y RADIO	219.595,67	151.004,55	370.600,22
SUBTOTAL PROGRAMA 03				219.595,67	151.004,55	370.600,22
TOTAL				6.194.964,47	946.912,53	7.141.877,00

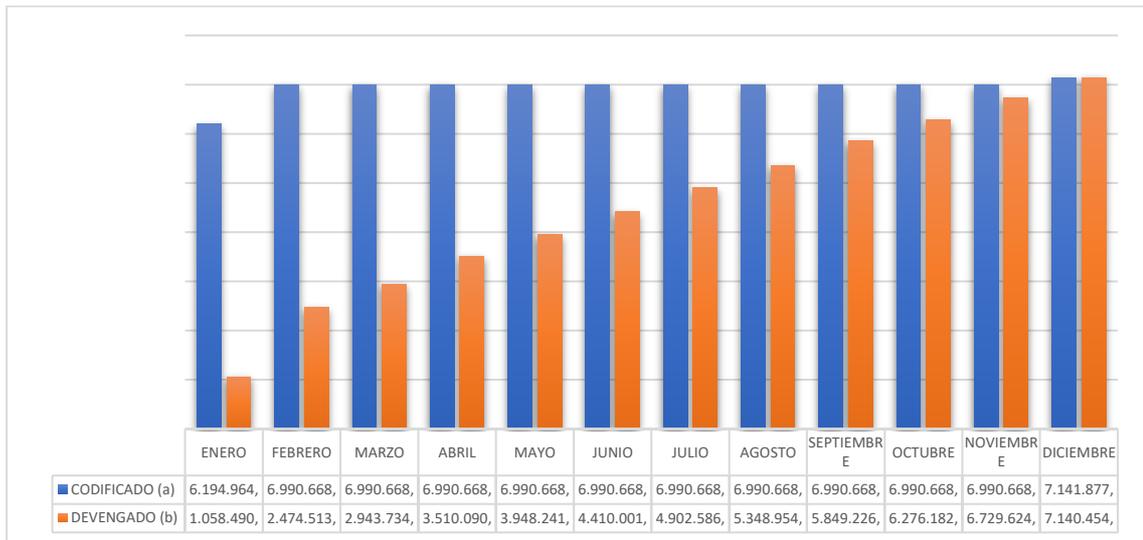
4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

A. INGRESOS DEVENGADOS

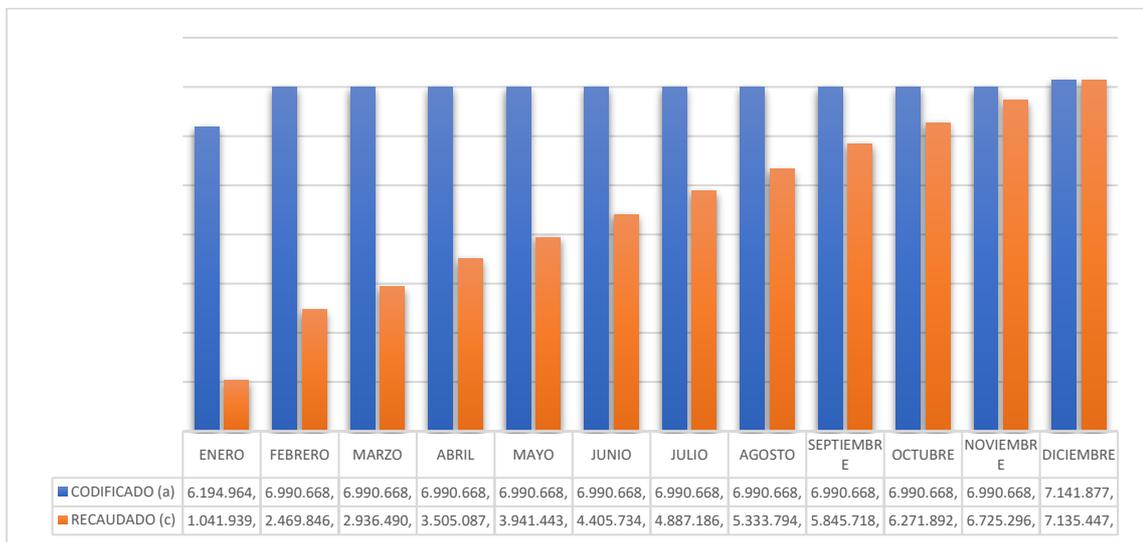
Durante el año 2021 se obtuvo un devengamiento de los ingresos que asciende a los **USD 7.140.454,32** representando el **99,98%** en relación con el codificado.

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2021					
MES	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	RECAUDADO (c)	% DEVENGADO b/a	%RECAUDADO c/b
ENERO	6.194.964,47	1.058.490,02	1.041.939,64	17,09%	98,44%
FEBRERO	6.990.668,84	2.474.513,47	2.469.846,21	35,40%	99,81%
MARZO	6.990.668,84	2.943.734,16	2.936.490,10	42,11%	99,75%
ABRIL	6.990.668,84	3.510.090,67	3.505.087,01	50,21%	99,86%
MAYO	6.990.668,84	3.948.241,34	3.941.443,22	56,48%	99,83%
JUNIO	6.990.668,84	4.410.001,07	4.405.734,05	63,08%	99,90%
JULIO	6.990.668,84	4.902.586,56	4.887.186,93	70,13%	99,69%
AGOSTO	6.990.668,84	5.348.954,72	5.333.794,02	76,52%	99,72%
SEPTIEMBRE	6.990.668,84	5.849.226,55	5.845.718,00	83,67%	99,94%
OCTUBRE	6.990.668,84	6.276.182,27	6.271.892,54	89,78%	99,93%
NOVIEMBRE	6.990.668,84	6.729.624,42	6.725.296,63	96,27%	99,94%
DICIEMBRE	7.141.877,00	7.140.454,32	7.135.447,20	99,98%	99,93%

DEVENGADO VS CODIFICADO



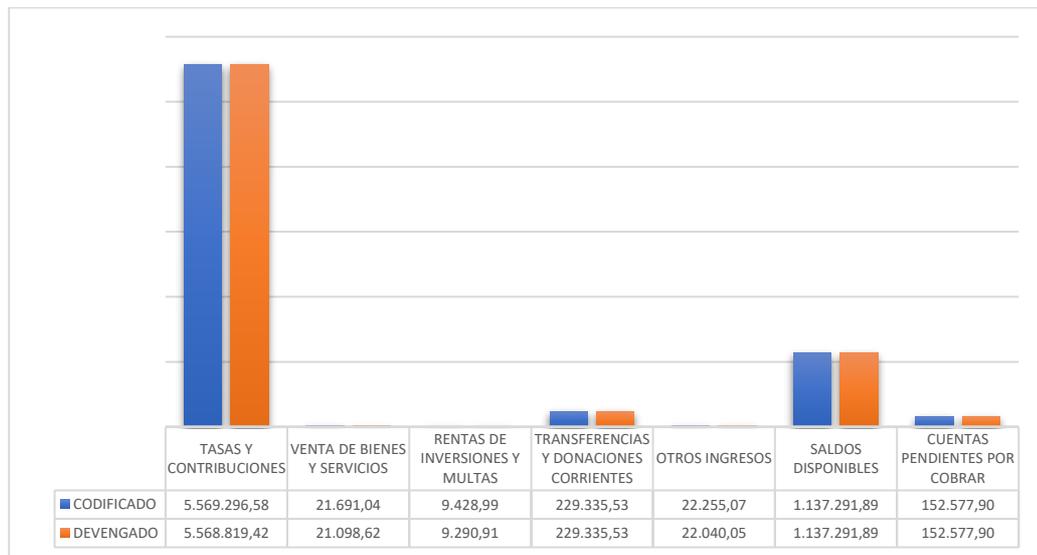
RECAUDADO VS DEVENGADO



Durante el año 2021 la ejecución total de los ingresos asciende a **USD 7.135.447,20**, lo cual representa el **99,93%** con respecto al devengado.

INGRESOS DEVENGADOS

DEVENGAMIENTO DE INGRESOS 2021			
CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.569.296,58	5.568.819,42	99,99%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	21.691,04	21.098,62	97,27%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	9.428,99	9.290,91	98,54%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	229.335,53	229.335,53	100,00%
OTROS INGRESOS	22.255,07	22.040,05	99,03%
SALDOS DISPONIBLES	1.137.291,89	1.137.291,89	100,00%
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	152.577,90	152.577,90	100,00%
TOTAL	7.141.877,00	7.140.454,32	99,98%



B. INGRESOS RECAUDADOS

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.

DESCRIPCIÓN	DEVENGADO (A)	RECAUDADO (B)	% RECAUDADO
			B/A
TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.568.819,42	5.564.462,31	99,92%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	21.098,62	20.448,61	96,92%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	9.290,91	9.290,91	100,00%
TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	229.335,53	229.335,53	100,00%
OTROS INGRESOS	22.040,05	22.040,05	100,00%
SALDOS DISPONIBLES	1.137.291,89	1.137.291,89	100,00%
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	152.577,90	152.577,90	100,00%
TOTAL	7.140.454,32	7.135.447,20	99,93%

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

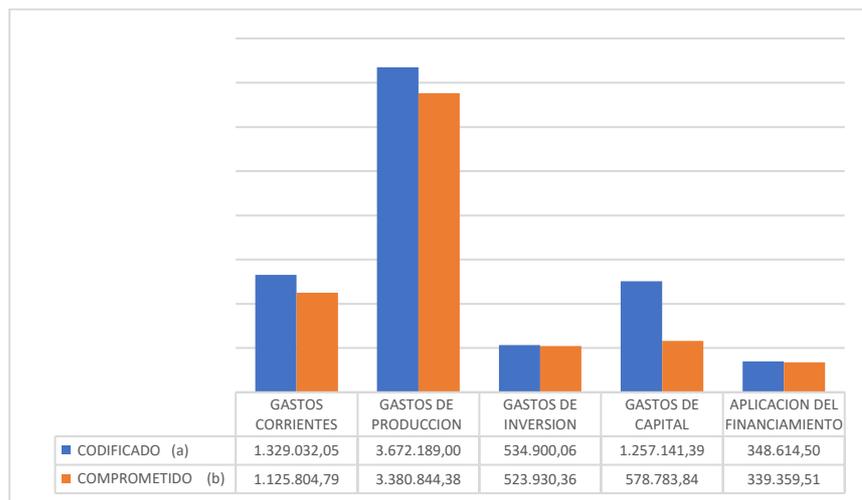
Según la normativa de Contabilidad Presupuestaria emitida por el Ministerio de Finanzas, el organismo que regula las finanzas públicas el compromiso se define como:

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 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

CONCEPTO	CODIFICADO	COMPROMETIDO	% COMPROMETIDO
	(a)	(b)	(b/a)
GASTOS CORRIENTES	1.329.032,05	1.125.804,79	84,71%
GASTOS DE PRODUCCION	3.672.189,00	3.380.844,38	92,07%
GASTOS DE INVERSION	534.900,06	523.930,36	97,95%
GASTOS DE CAPITAL	1.257.141,39	578.783,84	46,04%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	348.614,50	339.359,51	97,35%
TOTAL	7.141.877,00	5.948.722,88	83,29%



Se puede evidenciar que el presupuesto de gastos se encuentra comprometido en un 83.29%, esto obedece a que no se completaron los procesos de contratación planificados 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.

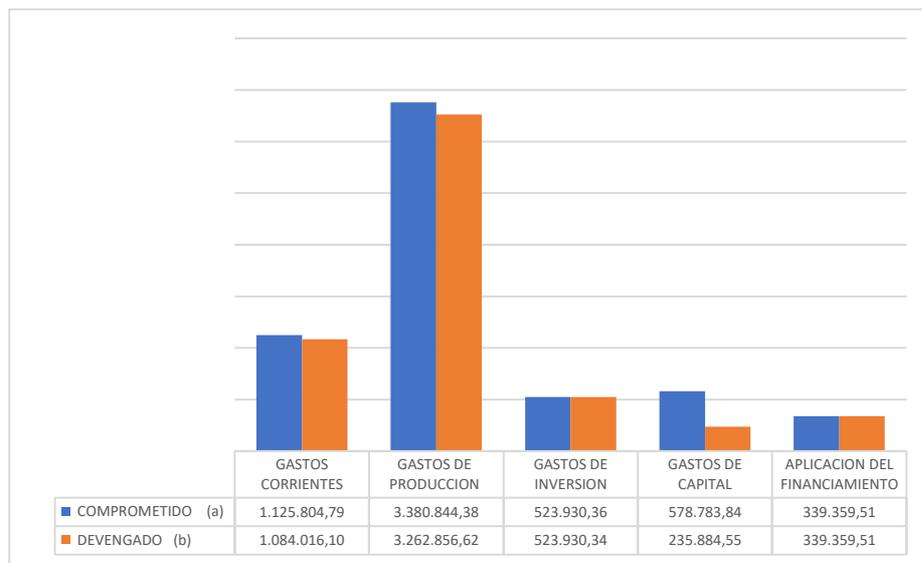
ANÁLISIS DEL COMPROMISO FRENTE AL DEVENGADO

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 2021 se ha devengado **USD 5.446.047,12** que significa el **91,55%** del presupuesto del comprometido.

PRESUPUESTO DEVENGADO FRENTE AL COMPROMETIDO

CONCEPTO	COMPROMETIDO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO (b/a)
GASTOS CORRIENTES	1.125.804,79	1.084.016,10	96,29%
GASTOS DE PRODUCCION	3.380.844,38	3.262.856,62	96,51%
GASTOS DE INVERSION	523.930,36	523.930,34	100,00%
GASTOS DE CAPITAL	578.783,84	235.884,55	40,76%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	339.359,51	339.359,51	100,00%
TOTAL	5.948.722,88	5.446.047,12	91,55%



Para el año 2021 los gastos de inversión son los que evidencian el devengamiento más alto según el presupuesto comprometido con un 100%, esto corresponde a la ejecución de la obra de ampliación y adecuación de las oficinas de la EPAR y la Aplicación del financiamiento, en lo que respecta a los Gastos de producción con un devengamiento 96.51% y 96.29% para los gastos corrientes se encuentran en el segundo y tercer rubro que más peso en el devengamiento ha tenido en el año 2021.

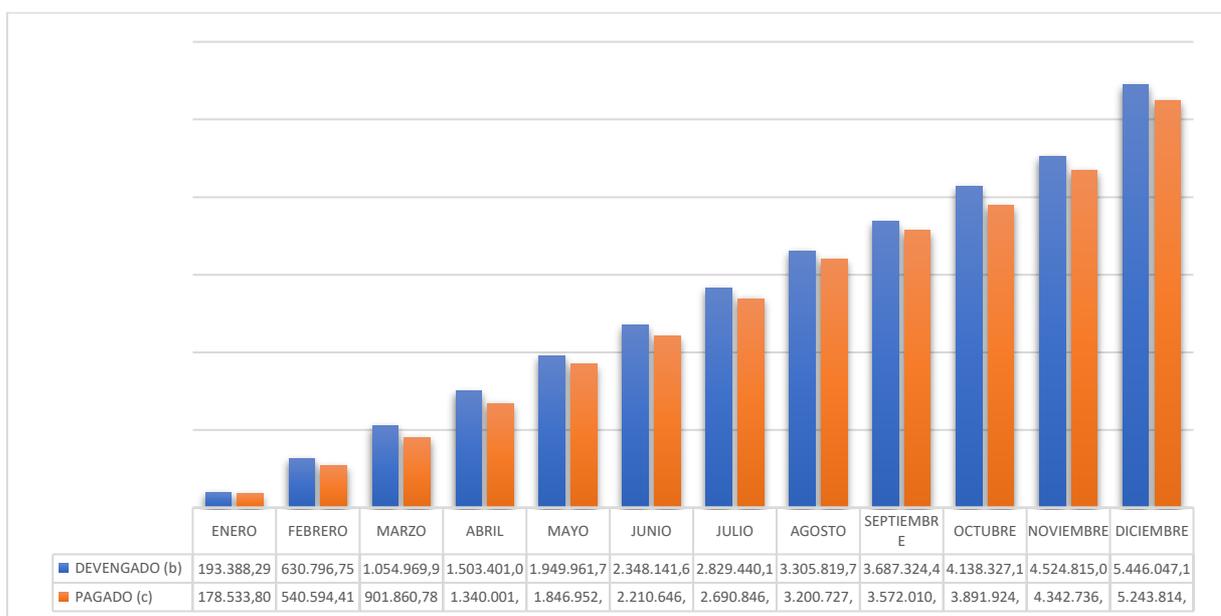
Es importante recalcar que existen procesos cuyos pagos son de manera mensual y si bien ya han sido comprometidos en el año, el pago correspondiente al mes de diciembre de 2021 se lo deberá efectuar en enero de 2022 a como también existieron proceso que no se realizó la entrega definitiva de productos y servicios en el año en evaluación.

ANÁLISIS DEL DEVENGADO

2.4.2.3.2 Reconocimiento de la obligación o devengado

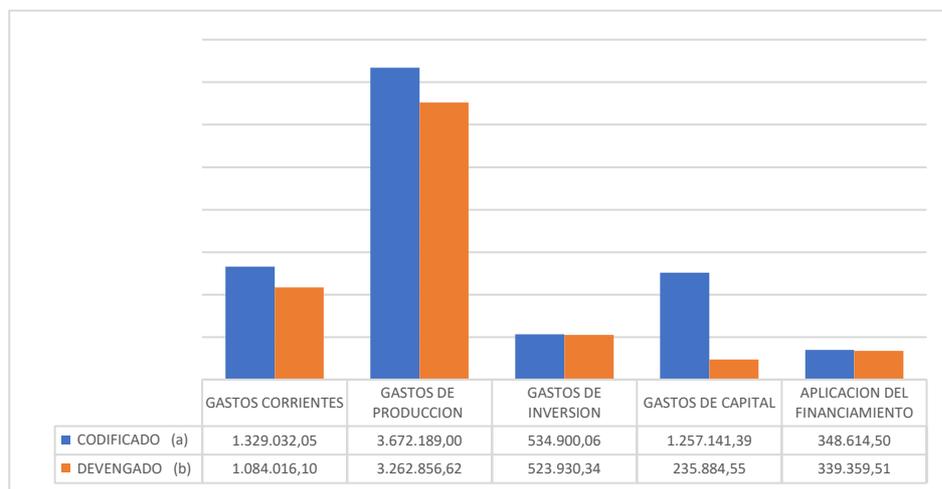
Es el acto administrativo por el que la autoridad competente reconoce una obligación a un tercero como consecuencia de la recepción de los bienes y servicios previamente convenidos o contratados. Una obligación podrá generarse sin la existencia de compromiso previo en cuyo caso procederá su registro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

DEVENGAMIENTO DE GASTOS 2021					
MES	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	PAGADO (c)	% DEVENGADO (b/a)	% PAGADO (c/b)
ENERO	6.194.964,47	193.388,29	178.533,80	3,12%	92,32%
FEBRERO	6.990.668,84	630.796,75	540.594,41	9,02%	85,70%
MARZO	6.990.668,84	1.054.969,96	901.860,78	15,09%	85,49%
ABRIL	6.990.668,84	1.503.401,00	1.340.001,49	21,51%	89,13%
MAYO	6.990.668,84	1.949.961,76	1.846.952,24	27,89%	94,72%
JUNIO	6.990.668,84	2.348.141,63	2.210.646,81	33,59%	94,14%
JULIO	6.990.668,84	2.829.440,15	2.690.846,22	40,47%	95,10%
AGOSTO	6.990.668,84	3.305.819,72	3.200.727,75	47,29%	96,82%
SEPTIEMBRE	6.990.668,84	3.687.324,40	3.572.010,21	52,75%	96,87%
OCTUBRE	6.990.668,84	4.138.327,14	3.891.924,61	59,20%	94,05%
NOVIEMBRE	6.990.668,84	4.524.815,08	4.342.736,81	64,73%	95,98%
DICIEMBRE	7.141.912,53	5.446.047,12	5.243.814,27	76,25%	96,29%



PRESUPUESTO DEVENGADO DE GASTO POR GRUPO

CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
	(a)	(b)	(b/a)
GASTOS CORRIENTES	1.329.032,05	1.084.016,10	82%
GASTOS DE PRODUCCION	3.672.189,00	3.262.856,62	89%
GASTOS DE INVERSION	534.900,06	523.930,34	98%
GASTOS DE CAPITAL	1.257.141,39	235.884,55	19%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	348.614,50	339.359,51	97%
TOTAL	7.141.877,00	5.446.047,12	76%



Se puede evidenciar una ejecución global del presupuesto durante el 2021, es del 76%.

En cuanto a los gastos corrientes y de producción, se ha devengado el 82% y 89% respectivamente del valor codificado.

El gasto de inversión se devengó en un 98% de acuerdo con lo programado.

En los gastos de financiamiento los pagos por los créditos otorgados se realizaron de acuerdo con lo programado con un 97%.

ANÁLISIS DEL PAGADO

PRESUPUESTO PAGADO POR TIPO DE GASTO

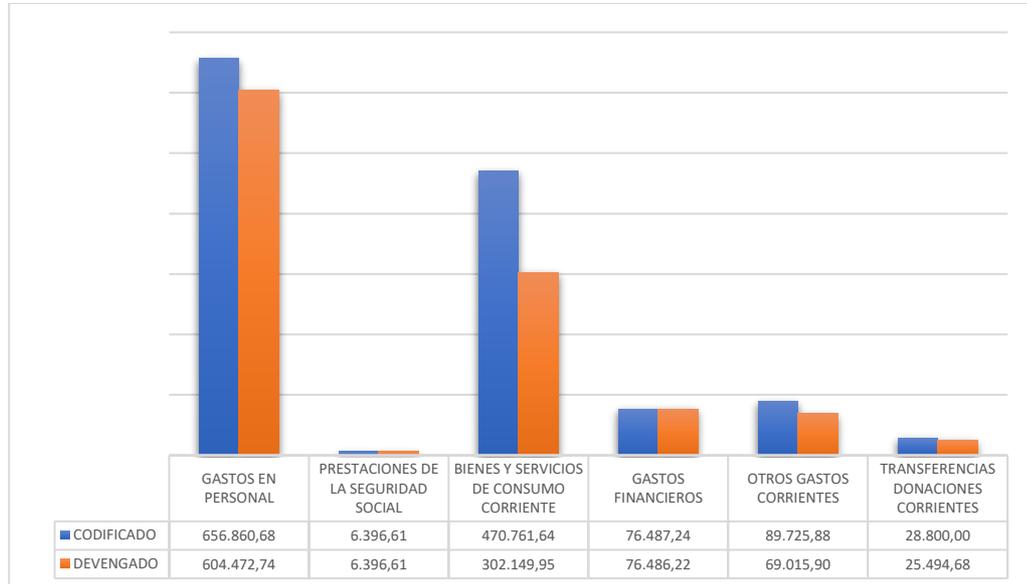
CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	%PAGADO VS DEVENGADO
GASTOS CORRIENTES	1.329.032,05	1.084.016,10	1.061.769,56	97,95%
GASTOS DE PRODUCCION	3.672.189,00	3.262.856,62	3.232.135,91	99,06%
GASTOS DE INVERSION	534.900,06	523.930,34	432.634,56	82,57%
GASTOS DE CAPITAL	1.257.141,39	235.884,55	222.484,27	94,32%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	348.614,50	339.359,51	339.359,51	100,00%
TOTAL	7.141.877,00	5.446.047,12	5.288.383,81	97,10%

Se evidencia que se transfirió el 97.10% del total de los valores devengados a los diferentes proveedores de bienes y/o servicios.

ANÁLISIS POR GRUPO DE GASTOS

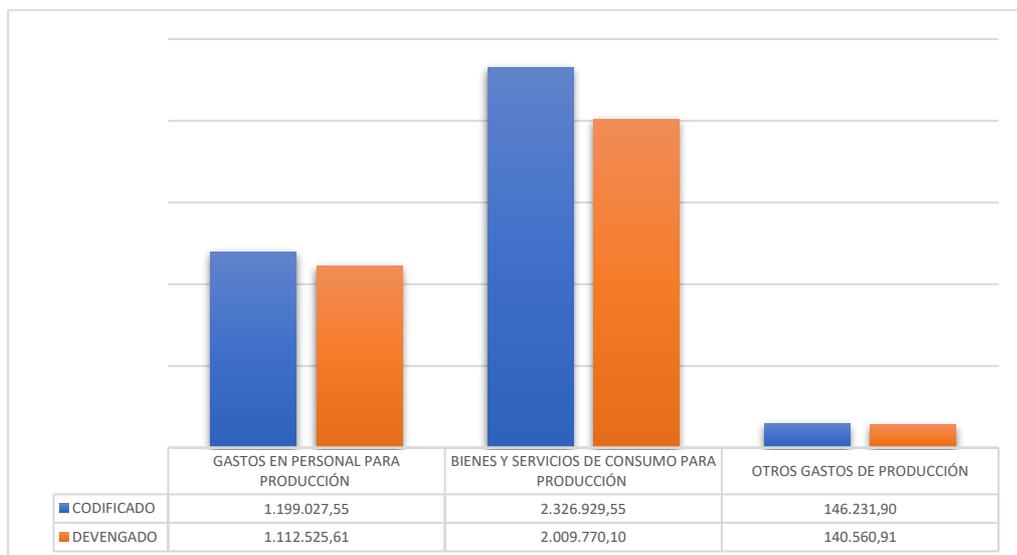
GASTOS CORRIENTES

GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
51	GASTOS EN PERSONAL	656.860,68	604.472,74	92,02%
52	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	6.396,61	6.396,61	100,00%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	470.761,64	302.149,95	64,18%
56	GASTOS FINANCIEROS	76.487,24	76.486,22	100,00%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	89.725,88	69.015,90	76,92%
58	TRANSFERENCIAS DONACIONES CORRIENTES	28.800,00	25.494,68	88,52%
	TOTAL	1.329.032,05	1.084.016,10	81,56%



GASTOS DE PRODUCCIÓN

GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
61	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	1.199.027,55	1.112.525,61	92,79%
63	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	2.326.929,55	2.009.770,10	86,37%
67	OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	146.231,90	140.560,91	96,12%
TOTAL		3.672.189,00	3.262.856,62	88,85%

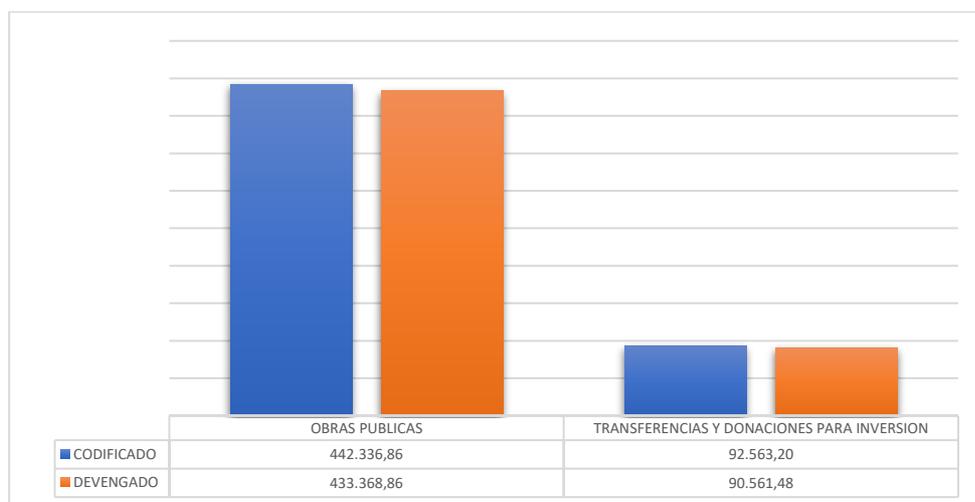


Los gastos de producción, en lo que respecta al grupo 61 se encuentra dentro del estándar programado, en este grupo de gasto la ejecución corresponde a los gastos de personal que constituyen la razón de ser de la empresa, en este rubro también se encuentra el personal de la Radio Pública Municipal Ecos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

GASTOS DE INVERSIÓN

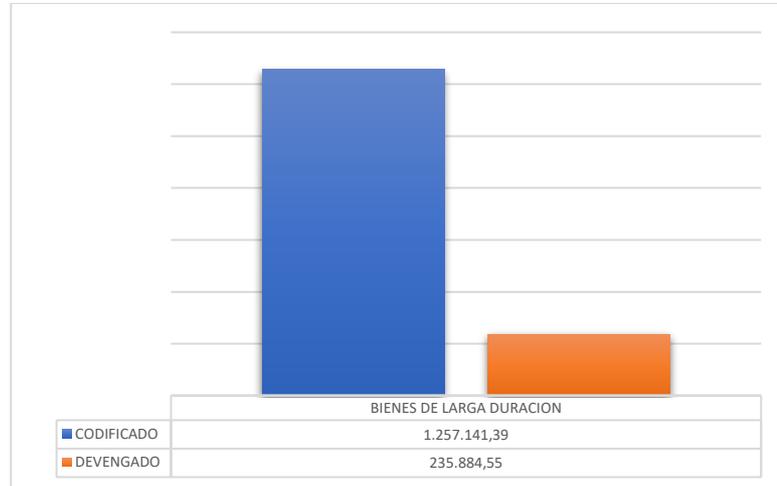
GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	%DEVENGADO
75	OBRAS PUBLICAS	442.336,86	433.368,86	97,97%
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	92.563,20	90.561,48	97,84%
TOTAL		534.900,06	523.930,34	97,95%



Durante el año 2021 se ejecuta el contrato de ampliación de las oficinas administrativas, operativas y remodelación de las diferentes áreas administrativas por lo que el devengamiento de este rubro asciende a 97,97%.

GASTOS DE CAPITAL

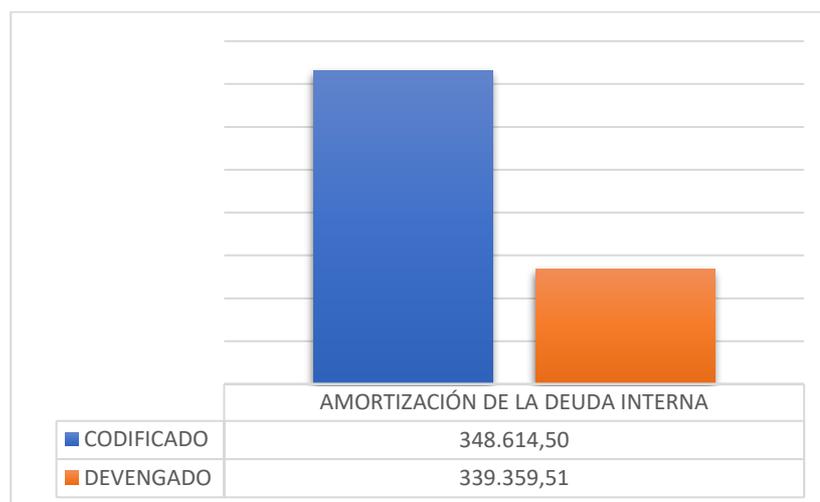
GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
84	BIENES DE LARGA DURACIÓN	1.257.141,39	235.884,55	18,76%
TOTAL		1.257.141,39	235.884,55	18,76%



Los bienes de larga duración, se ha ejecutado hasta el momento el 18.76% durante el año 2021.

APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO

GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	%DEVENGADO
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	348.614,50	339.359,51	97%
TOTAL		348.614,50	339.359,51	97%

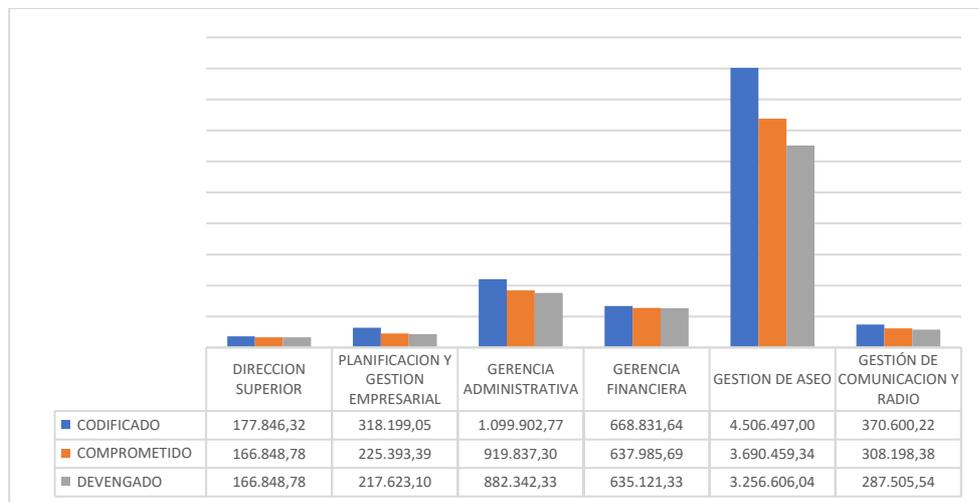


En este grupo de gasto su ejecución ha sido del 97%, el mismo corresponde al pago de los créditos que la empresa posee y se están ejecutando en forma regular

ANÁLISIS POR PROGRAMA

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

PROGRAMA	NOM. PROGRAMA	SUB PROGRAMA	NOM. SUBPROGRAMA	CODIFICADO	COMPROMETIDO	DEVENGADO	% COMPROMETIDO	% DEVENGADO
1	FORTALECIMIENTO INSITUCIONAL	101	DIRECCION SUPERIOR	177.846,32	166.848,78	166.848,78	93,82%	93,82%
		102	PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	318.199,05	225.393,39	217.623,10	70,83%	68,39%
		104	GERENCIA ADMINISTRATIVA	1.099.902,77	919.837,30	882.342,33	83,63%	80,22%
		105	GERENCIA FINANCIERA	668.831,64	637.985,69	635.121,33	95,39%	94,96%
2	GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS Y DESECHOS SOLIDOS NO PELIGROSOS	201	GESTION DE ASEO	4.506.497,00	3.690.459,34	3.256.606,04	81,89%	72,26%
3	GESTION DE LA RADIO	301	GESTIÓN DE COMUNICACION Y RADIO	370.600,22	308.198,38	287.505,54	83,16%	77,58%
TOTAL				7.141.877,00	5.948.722,88	5.446.047,12	83,29%	76,26%



Se evidencia que la Gerencia Financiera, la Dirección Superior y la Gerencia Administrativa alcanzan un porcentaje superior al 80% de devengamiento del presupuesto codificado para el año, sin embargo, Gestión de Comunicación y Radio y Gestión de Aseo alcanzan un porcentaje de 78% y 72.26% respectivamente de devengamiento y la Gerencia de Planificación Proyectos y Gestión Estratégica; alcanza el 68.39% del devengamiento, se adjunta como anexo las cédulas presupuestarias y nivel de ítem y a nivel de programas, proyecto y actividad.

6. CONCLUSIONES

Del análisis presupuestario del año 2021 se puede concluir lo siguiente:

1. Se ha obtenido el 99.98% del devengamiento de los ingresos esperados para el año.
2. Se ha obtenido un 76.25% de devengamiento referente a los gastos de la Empresa en relación con el codificado.
3. Los gastos efectuados han cumplido con mantener la 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 ejecutado de acuerdo con 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 la misma, especialmente en la compra y mejoramiento de los Bienes Propiedad Planta y Equipo, permitiendo mantener, ampliar el servicio que se brinda al Cantón Rumiñahui.
6. En cuanto a la aplicación del financiamiento refleja directamente el pago realizado por los créditos que la empresa mantiene, mismos que se han ido ejecutado en forma regular.
7. Durante el ejercicio fiscal 2021 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 incluyó las actividades solicitadas en el Plan Operativo Anual.

7. RECOMENDACIONES

1. Es necesario mantener reuniones con los gerentes de área para el seguimiento de la ejecución del Plan Operativo Anual (POA) y PAC, a efectos de evidenciar y detectar de manera temprana las desviaciones a la planificación y ejecución del presupuesto.
2. Poner en conocimiento del Directorio de la EPAR sobre los resultados obtenidos en la presente evaluación presupuestaria 2021.

Elaborado por:

Revisado por:

Ing. Vanessa Silva
ESPECIALISTA DE PRESUPUESTO (S)

Ing. Juan Carlos Navarro
GERENTE FINANCIERO