

epar



EMPRESA PÚBLICA
DE ASEO RUMIÑAHUI

EVALUACIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2022

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.....	14
6. CONCLUSIONES.....	29
7. RECOMENDACIONES	30



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. 2021-05-003, de 14 de octubre de 2021, el Directorio de la Empresa aprobó el Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2022, según el siguiente detalle:

2.1. INGRESOS

La asignación inicial fue de **USD 6.276.251,63**, con el siguiente desglose:

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

CONCEPTO	ASIGNACIÓN INICIAL	PORCENTAJE
TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.479.831,89	87,31%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10.039,09	0,16%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	5.090,13	0,08%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTETES	200.000,00	3,19%
OTROS INGRESOS	28.949,15	0,46%
SALDOS DISPONIBLES	377.468,42	6,01%
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	174.872,95	2,79%
TOTAL	6.276.251,63	100,00%

Los ingresos correspondientes a Tasas y Contribuciones, tenemos un valor de **USD 5.479.831,89** que representa el 87,31% 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.

En cuanto a los Venta de Bienes y Servicios el valor asciende a **USD 10.039,09** que representan el 0.16% y corresponde a la venta de material reciclado.

Las Rentas de Inversiones y Multas por un valor de **USD 5.090,13** que representa el 0.08% correspondiente a incumplimiento de contratos e interés por mora.

Las Transferencias y Donaciones Corrientes de los Gobiernos Autónomos Descentralizados asciende a **USD 200.000,00** que significan el 3,19%, 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 6.276.251,63**, del cual el 20.51% corresponde a Gastos Corrientes, el 57.91% para Gastos de Producción, el 1.77% para Gastos de Inversión, el 13.38% a Gastos de Capital, y el 6.44% 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	ASIGNACIÓN INICIAL	%
5	GASTOS CORRIENTES	1.287.190,66	20,51%
6	GASTOS DE PRODUCCION	3.634.624,99	57,91%
7	GASTOS DE INVERSION	111.000,00	1,77%
8	GASTOS DE CAPITAL	839.549,83	13,38%
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	403.886,15	6,44%
TOTAL		6.276.251,63	100%



PRESUPUESTO GASTO CORRIENTE – ASIGNACIÓN INICIAL

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	PORCENTAJE
51	GASTOS EN PERSONAL	713.694,68	55,45%
52	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	7.442,32	0,58%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	356.433,21	27,69%
56	GASTOS FINANCIEROS	48.411,89	3,76%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	133.023,92	10,33%
58	TRANSFERENCIAS DONACIONES CORRIENTES	28.184,64	2,19%
TOTAL		1.287.190,66	100,00%

La composición de estos gastos corrientes refleja la mayor participación en el grupo 51 - Gastos en Personal- con **USD 713.694,68** que representan el 55.45%, el grupo 52 – Prestación de la seguridad Social que asciende a **USD 7.442,32** y representa el 0.58%, el grupo 53 - Bienes y Servicios de consumo corriente con **USD 356.433,21**

que significan el 27.69%; el grupo 56 Gastos Financieros con **USD 48.411,89** que representan el 3.76%, el grupo 57 - Otros gastos corrientes con **USD 133.023,92** que representan el 10.33%; y finalmente el grupo 58 - Transferencias y donaciones corrientes- con **USD 28.184,64** que representa el 2.19%.



PRESUPUESTO PRODUCCIÓN – ASIGNACIÓN INICIAL

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	PORCENTAJE
61	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCION	1.238.053,28	34,06%
63	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRODUCCION	2.243.549,40	61,73%
67	OTROS GASTOS DE PRODUCCION	153.022,31	4,21%
TOTAL		3.634.624,99	100,00%

La composición de estos gastos refleja la mayor participación en el grupo 63 Bienes y Servicios de Consumo para Producción con **USD 2.243.549,40** que significan el 61.73%, seguido del grupo 61 Gastos en el Personal para Producción con **USD 1.238.053,28** que representan el 34.06%, a continuación, el grupo 67 Otros Gastos de Producción con **USD 153.022,31** que representa el 4.21%.



PRESUPUESTO DE INVERSIÓN – ASIGNACIÓN INICIAL

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	PORCENTAJE
75	OBRAS PUBLICAS	15.000,00	13,51%
78	TRANSFERENCIAS O DONACIONES PARA INVERSION	96.000,00	86,49%
TOTAL		111.000,00	100,00%

La composición de los gastos de inversión se mantiene en el grupo 75 Obras Públicas con un valor de **USD 15.000,00** que corresponde al saldo pendiente de pago del rubro por 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 96.000,00** 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:

GRUPO	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	403.886,15
TOTAL		403.886,15

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	839.549,83
TOTAL		839.549,83

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

3.- MODIFICACIÓN O REFORMAS PRESUPUESTARIAS

Mediante Resolución No. 2021-05-003, de 14 de octubre de 2021, el Directorio de la Empresa aprobó el Presupuesto para el Ejercicio Fiscal 2022 y delega al Gerente General la autorización de reformas de incremento, reducciones y trasposos de créditos que efectuaren en el presupuesto institucional.

En observancia a la delegación efectuada, se han efectuado al cierre del ejercicio económico del año 2022; 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	5.723.910,26	-216.352,23	5.507.558,03
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	552.341,37	1.169.764,20	1.722.105,57
TOTAL	6.276.251,63	953.411,97	7.229.663,60

REFORMAS DE INGRESOS CON MODIFICACIÓN A LOS TECHOS

En referencia a las reformas que afectaron el techo presupuestario de los ingresos durante el año 2022, se evidencia un incremento de **USD. 953.411,97**. El techo presupuestario aumenta según el siguiente detalle:

REFORMA INCREMENTO DE INGRESOS					
GR	DESCRIPCIÓN	ASIGNACIÓN INICIAL	INCREMENTO	DISMINUCIÓN	CODIFICADO
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.479.831,89		-215.327,85	5.264.504,04
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	10.039,09	6.209,12		16.248,21
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	5.090,13	8.306,30		13.396,43
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	200.000,00	-		200.000,00
19	OTROS INGRESOS	28.949,15		-15.539,80	13.409,35
37	SALDOS DISPONIBLES	377.468,42	1.163.513,91		1.540.982,33
38	CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	174.872,95	6.250,29		181.123,24
	REFORMA	6.276.251,63	1.184.279,62	-230.867,65	7.229.663,60
	TOTAL DE INCREMENTO		953.411,97		

En el mes de enero se efectuó la reforma con el saldo de caja bancos correspondiente al ejercicio económico 2021. En tal sentido se incrementaron los saldos correspondientes a los anticipos por devengar en cuentas pendientes por cobrar, así como los saldos disponibles, suma que ascendió a los USD. 1.169.764,20 incrementando el techo presupuestario de USD 6.276.251,63 a USD 7.446.015,83.

En el mes de abril se generó la reforma de ingresos incrementando el presupuesto para el grupo de Tasas y Contribuciones del rubro de Espectáculos Públicos por un valor de USD 13.039,80, debido a la eliminación de las restricciones por la pandemia declarada en el año 2020. La reforma no incrementa los techos presupuestarios.

En el mes de septiembre se incrementan los ingresos correspondientes a la venta de material reciclado para la partida 140299 OTRAS VENTAS DE PRODUCTOS Y

MATERIALES, el valor de \$2.500 con el objeto de continuar con las recaudaciones correspondientes. La reforma no incrementa los techos presupuestarios.

En el mes de octubre se genera la disminución de ingresos de la EPAR por un valor de USD 92.559,54 y se incrementan los ingresos de la Radio Municipal Ecos de Rumiñahui un valor de USD 3.207,31.

En el mes de diciembre se genera la respectiva reforma a fin de presentar los valores reales de los ingresos una vez terminado el ejercicio fiscal, la reforma disminuye el techo presupuestario de los ingresos y gastos por un valor de USD 127.000,00.

REFORMAS DE GASTOS

En referencia a las reformas efectuadas al presupuesto de gasto durante el año 2022, se cuenta con el siguiente detalle:

NATURALEZA	CONCEPTO	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
5	GASTOS CORRIENTES	1.287.190,66	20.905,62	1.308.096,28
6	GASTOS DE PRODUCCION	3.634.624,99	247.235,67	3.881.860,66
7	GASTOS DE INVERSION	111.000,00	-12.600,00	98.400,00
8	GASTOS DE CAPITAL	839.549,83	696.688,96	1.536.238,79
9	APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	403.886,15	1.181,72	405.067,87
TOTAL		6.276.251,63	953.411,97	7.229.663,60

REFORMA A LOS GASTOS CON AFECTACIÓN A LOS TECHOS

El incremento del techo presupuestario del gasto es directamente proporcional al incremento del techo presupuestario de los ingresos, por lo que se describen a continuación las reformas que se han realizado durante el ejercicio fiscal 2022 que han afectado los techos presupuestarios:

- En enero de 2022, en función del incremento al techo presupuestario de los ingresos, respecto a los saldos de caja bancos provenientes del ejercicio económico del 2021, se efectúa la modificación a los techos presupuestarios del gasto. El valor asciende de **USD 6.276.251,63** a **USD 7.446.015,83**.
- En el mes octubre se genera la reforma para la disminución del presupuesto por un valor de USD **89.352,23**, dejando un nuevo codificado de USD **7.356.663,60**.

- En el mes de diciembre se genera la reforma final disminuyendo el valor de USD **127.000,00**, quedando un codificado final de USD **7.229.663,60**, valor con el cual se liquida el presupuesto de año 2022.

Reforma de gastos según el subprograma:

PROGRAMA	NOM. PROGRAMA	SUB PROGRAMA	NOM. SUBPROGRAMA	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO
1	FORTALECIMIENTO INSITUCIONAL	0101	DIRECCION SUPERIOR	188.460,69	12.197,50	200.658,19
		0102	PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	196.212,00	124.771,10	320.983,10
		0104	GERENCIA ADMINISTRATIVA	600.490,16	-60.789,96	539.700,20
		0105	GERENCIA FINANCIERA	720.743,96	-10.958,73	709.785,23
		0106	GESTION COMUNICACIÓN	7.500,00	18.952,67	26.452,67
SUBTOTAL PROGRAMA 01				1.713.406,81	84.172,58	1.797.579,39
2	GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS Y DESECHOS SOLIDOS NO PELIGROSOS	0201	GESTION DE ASEO	4.320.530,99	702.045,72	5.022.576,71
SUBTOTAL PROGRAMA 02				4.320.530,99	702.045,72	5.022.576,71
3	GESTION DE LA RADIO	0301	GESTIÓN DE COMUNICACION Y RADIO	242.313,83	167.193,67	409.507,50
SUBTOTAL PROGRAMA 03				242.313,83	167.193,67	409.507,50
TOTAL				6.276.251,63	953.411,97	7.229.663,60

En tal sentido, se efectuó el aumento de los techos presupuestarios por un total de USD. **953.411,97**, pasando de tener un presupuesto codificado al cerrar el año de USD **7.229.663,60**.

4. EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

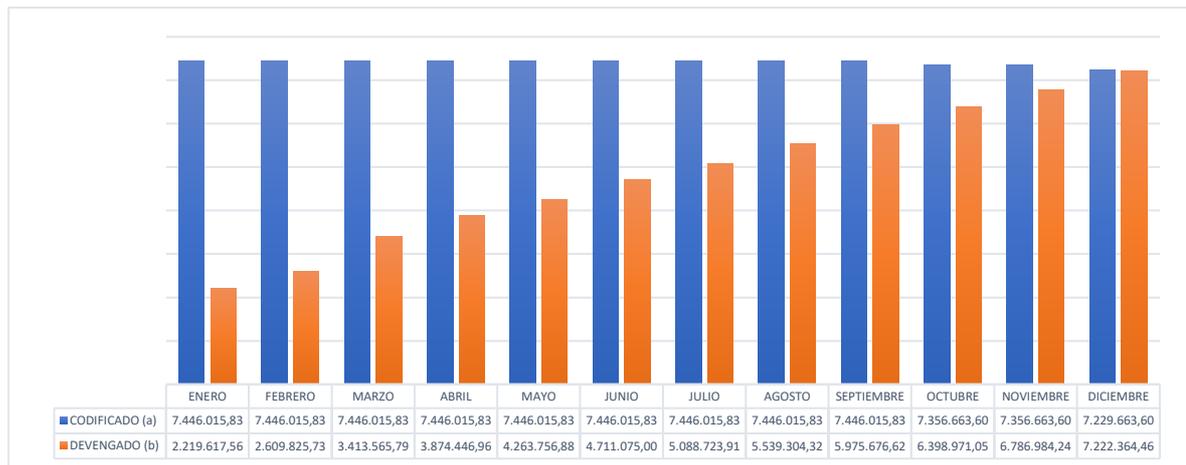
A. INGRESOS DEVENGADOS

Durante el año 2022 se obtuvo un devengamiento de los ingresos que asciende a los USD **7.222.364,46** representando el **99.90%** en relación con el codificado.

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2022			
MES	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO b/a
ENERO	7.446.015,83	2.219.617,56	29,81%
FEBRERO	7.446.015,83	2.609.825,73	35,05%
MARZO	7.446.015,83	3.413.565,79	45,84%
ABRIL	7.446.015,83	3.874.446,96	52,03%

EJECUCIÓN DE INGRESOS 2022			
MES	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO b/a
MAYO	7.446.015,83	4.263.756,88	57,26%
JUNIO	7.446.015,83	4.711.075,00	63,27%
JULIO	7.446.015,83	5.088.723,91	68,34%
AGOSTO	7.446.015,83	5.539.304,32	74,39%
SEPTIEMBRE	7.446.015,83	5.975.676,62	80,25%
OCTUBRE	7.356.663,60	6.398.971,05	86,98%
NOVIEMBRE	7.356.663,60	6.786.984,24	92,26%
DICIEMBRE	7.229.663,60	7.222.364,46	99,90%

CODIFICADO VS DEVENGADO



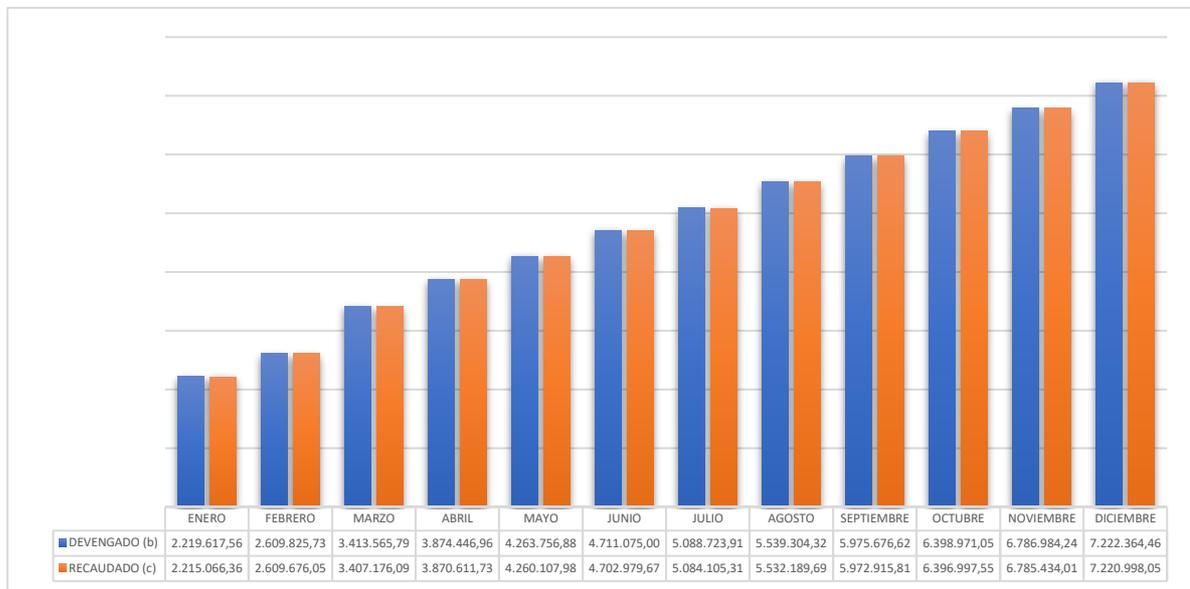
B. INGRESOS RECAUDADOS

En cuanto al valor recaudado frente al devengado significó una ejecución del 99,98%, esto significa un 0.02% puntos porcentuales de conseguir el total de la recaudación.

DESCRIPCIÓN	DEVENGADO (A)	RECAUDADO (B)	% RECAUDADO B/A
TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.263.504,04	5.263.286,43	100,00%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	14.511,59	13.362,79	92,08%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	12.758,46	12.758,46	100,00%
TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES	200.000,00	200.000,00	100,00%

DESCRIPCIÓN	DEVENGADO (A)	RECAUDADO (B)	% RECAUDADO B/A
OTROS INGRESOS	9.484,80	9.484,80	100,00%
SALDOS DISPONIBLES	1.540.982,33	1.540.982,33	100,00%
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	181.123,24	181.123,24	100,00%
TOTAL	7.222.364,46	7.220.998,05	99,98%

RECAUDADO VS DEVENGADO



Durante el año 2022 la ejecución total de los ingresos asciende a **USD 7.220.998,05**, lo cual representa el **99,98%** con respecto al devengado.

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

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.

5.1 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

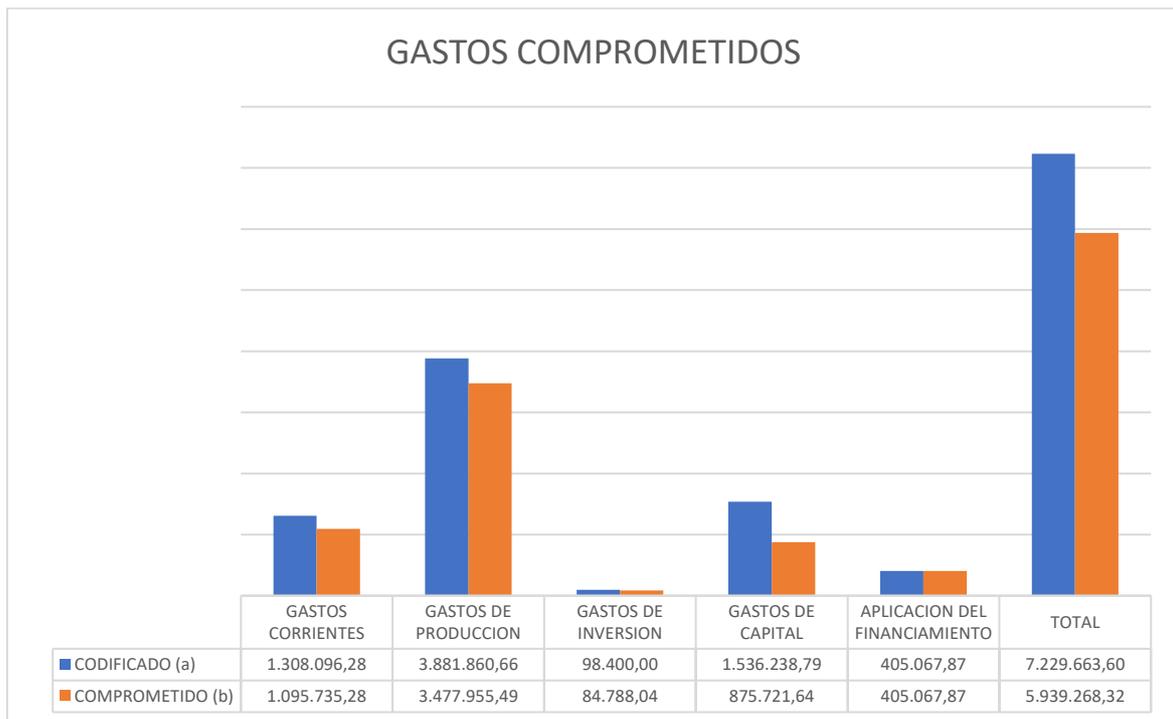
DESCRIPCIÓN	CODIFICADO (a)	COMPROMETIDO (b)	% COMPROMETIDO b/a
GASTOS CORRIENTES	1.308.096,28	1.095.735,28	83,77%
GASTOS DE PRODUCCION	3.881.860,66	3.477.955,49	89,60%
GASTOS DE INVERSION	98.400,00	84.788,04	86,17%
GASTOS DE CAPITAL	1.536.238,79	875.721,64	57,00%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	405.067,87	405.067,87	100,00%
TOTAL	7.229.663,60	5.939.268,32	82,15%

Se puede evidenciar que el presupuesto de gastos se encuentra comprometido en un 82.15%, 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.

Los gastos con menor porcentaje de comprometido corresponden a los Gastos de Capital, estos valores obedecen a procesos de adquisición de bienes Bienes Propiedad Planta y Equipo que no se llegaron a firmar su respectivo contrato como se encontraba planificado para el año 2022, sin embargo, estos procesos se encuentran en trámite y se planifica se ejecuten para el año 2023.

Es importante mencionar que los gastos de inversión corresponden a los pagos realizados a las comunidades aledañas al Relleno Sanitario de El Inga, por el impacto

ambiental del relleno sanitario, en el presente año se indemnizó a la comunidad de Itulcachi.

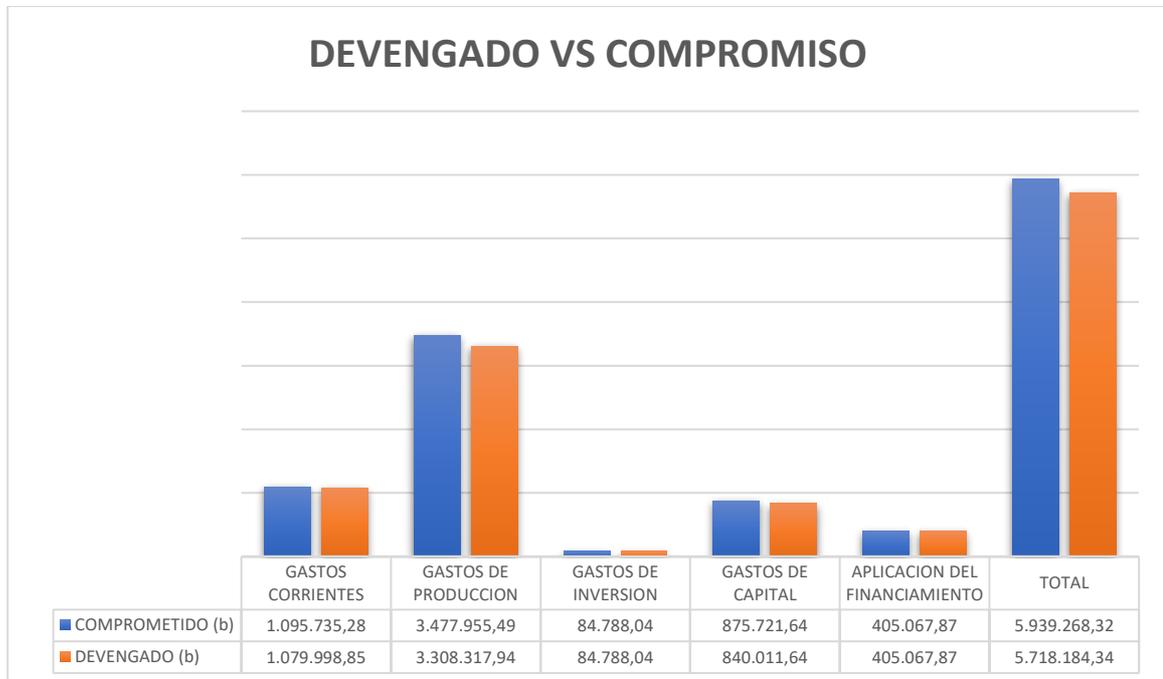


DEVENGADO FRENTE AL COMPROMISO

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

DESCRIPCIÓN	COMPROMETIDO (b)	DEVENGADO (b)	% DEVENGADO b/a
GASTOS CORRIENTES	1.095.735,28	1.079.998,85	98,56%
GASTOS DE PRODUCCION	3.477.955,49	3.308.317,94	95,12%
GASTOS DE INVERSION	84.788,04	84.788,04	0,00%
GASTOS DE CAPITAL	875.721,64	840.011,64	95,92%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	405.067,87	405.067,87	100,00%
TOTAL	5.939.268,32	5.718.184,34	96,28%

Se puede evidenciar que durante el año 2022 se ha devengado **USD 5.718.184,34** que significa el **96.28%** del presupuesto del comprometido.



Para el año 2022 los gastos de inversión y los gastos de Aplicación del financiamiento son los que evidencian el devengamiento más alto según el presupuesto comprometido con un 100%, esto corresponde a los pagos realizados a la compensación de comunidades aledañas al Inga y al pago de los créditos que mantiene la EPAR, en lo que respecta a los Gastos de corrientes se presenta un devengamiento 98.56% mientras que el devengamiento para los Gastos de producción es de 95.12% encontrándose en el segundo y tercer rubro que más peso en el devengamiento ha tenido en el año 2022.

Es importante recalcar que existen procesos cuyos pagos son de manera mensual y si bien ya han sido comprometidos en el año 2022, el pago correspondiente al mes de diciembre se lo deberá efectuar en enero de 2023 así como también existieron procesos que no se realizó la entrega definitiva de bienes y servicios en el año en evaluación, entre los rubros más representativos se encuentran la compra de un vehículo para la supervisión de servicios de aseo y la campaña educomunicacional de la EPAR.

5.2 ANÁLISIS DEL DEVENGADO

2.4.2.3.2 Reconocimiento de la obligación o devengado

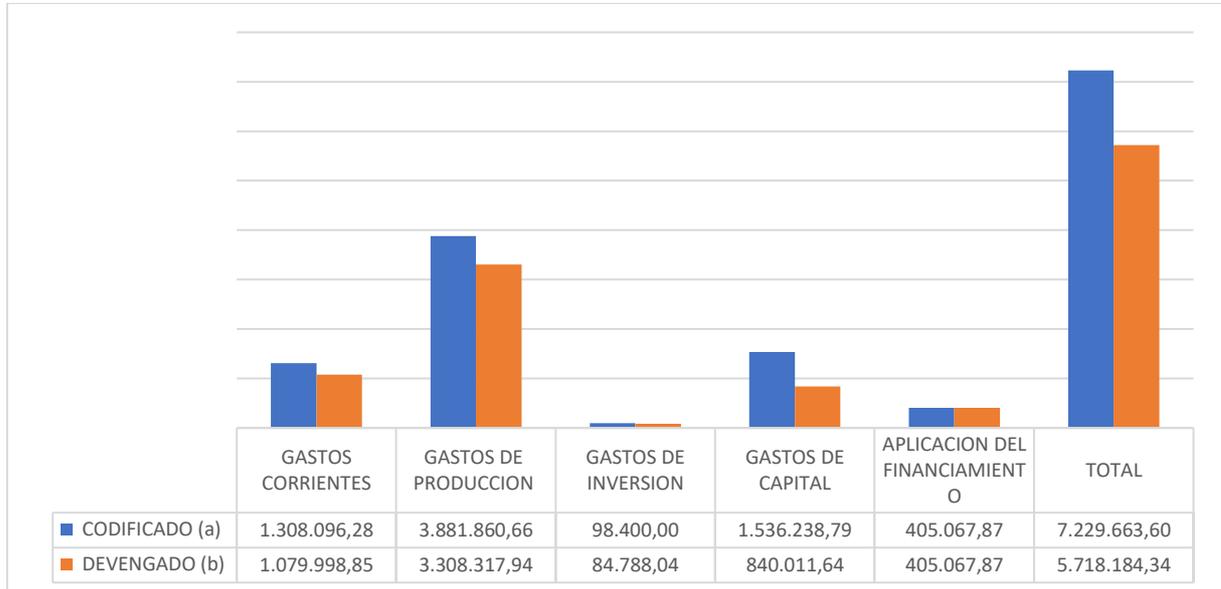
Es el acto administrativo por el que la autoridad competente reconoce una obligación a un tercero como consecuencia de la recepción de los bienes y servicios previamente convenidos o contratados. Una obligación podrá generarse sin la existencia de

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 2022					
MES	CODIFICADO (a)	DEVENGADO (b)	PAGADO (c)	% DEVENGADO (b/a)	% PAGADO (c/b)
ENERO	7.446.015,83	247.599,25	247.599,25	3,33%	100,00%
FEBRERO	7.446.015,83	606.111,54	556.721,92	8,14%	91,85%
MARZO	7.446.015,83	1.256.911,00	1.182.321,31	16,88%	94,07%
ABRIL	7.446.015,83	1.656.443,25	1.586.428,02	22,25%	95,77%
MAYO	7.446.015,83	2.052.742,71	1.979.198,33	27,57%	96,42%
JUNIO	7.446.015,83	2.548.017,54	2.416.880,78	34,22%	94,85%
JULIO	7.446.015,83	2.975.695,89	2.879.828,13	39,96%	96,78%
AGOSTO	7.446.015,83	3.420.018,59	3.314.911,09	45,93%	96,93%
SEPTIEMBRE	7.446.015,83	3.878.107,05	3.702.848,94	52,08%	95,48%
OCTUBRE	7.356.663,60	4.331.559,65	4.124.045,43	58,88%	95,21%
NOVIEMBRE	7.356.663,60	4.731.663,14	4.492.229,73	64,32%	94,94%
DICIEMBRE	7.229.663,60	5.718.184,34	5.560.438,04	79,09%	97,24%

PRESUPUESTO DEVENGADO DE GASTO POR GRUPO

CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
	(a)	(b)	(b/a)
GASTOS CORRIENTES	1.308.096,28	1.079.998,85	82,56%
GASTOS DE PRODUCCION	3.881.860,66	3.308.317,94	85,23%
GASTOS DE INVERSION	98.400,00	84.788,04	86,17%
GASTOS DE CAPITAL	1.536.238,79	840.011,64	54,68%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	405.067,87	405.067,87	100,00%
TOTAL	7.229.663,60	5.718.184,34	79,09%



Se puede evidenciar una ejecución global del presupuesto durante el 2022, es del 79,09%.

En cuanto a los gastos corrientes y de producción, se ha devengado el 82,56% y 85,23% respectivamente del valor codificado.

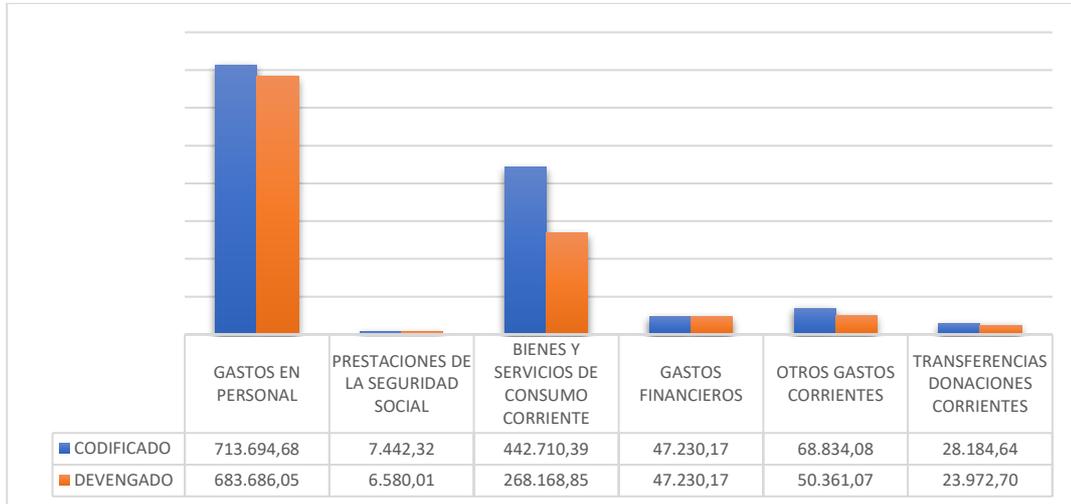
El gasto de inversión se devengó en un 86,17% de acuerdo con lo programado.

En los gastos de financiamiento los pagos por los créditos otorgados se realizaron de acuerdo con lo programado con un 100%.

DEVENGADO POR GRUPO DE GASTOS

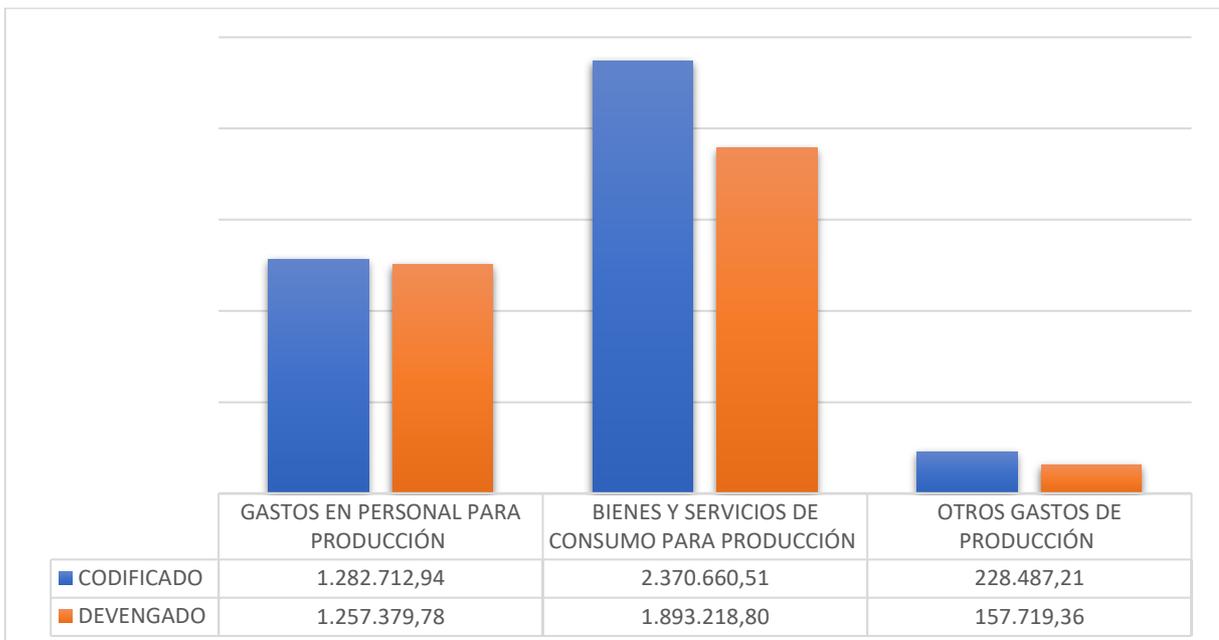
GASTOS CORRIENTES

GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
51	GASTOS EN PERSONAL	713.694,68	683.686,05	95,80%
52	PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL	7.442,32	6.580,01	88,41%
53	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE	442.710,39	268.168,85	60,57%
56	GASTOS FINANCIEROS	47.230,17	47.230,17	100,00%
57	OTROS GASTOS CORRIENTES	68.834,08	50.361,07	73,16%
58	TRANSFERENCIAS DONACIONES CORRIENTES	28.184,64	23.972,70	85,06%
TOTAL		1.308.096,28	1.079.998,85	82,56%



GASTOS DE PRODUCCIÓN

GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
61	GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	1.282.712,94	1.257.379,78	98,03%
63	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRODUCCIÓN	2.370.660,51	1.893.218,80	79,86%
67	OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	228.487,21	157.719,36	69,03%
TOTAL		3.881.860,66	3.308.317,94	85,23%



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

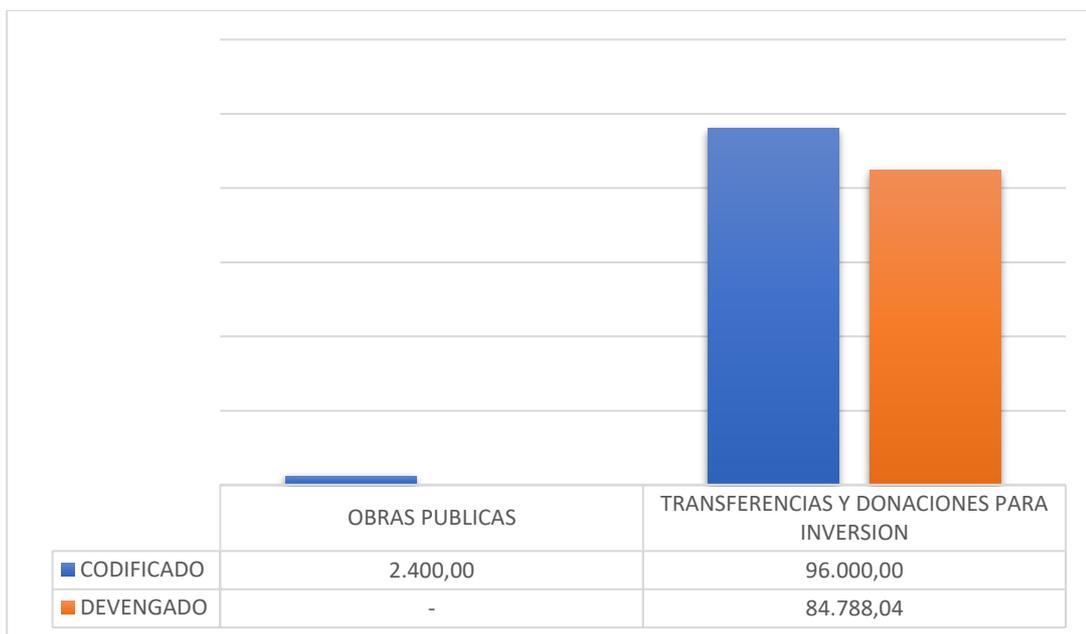
de personal que constituyen la razón de ser de la empresa, en este rubro también se encuentra el personal de la Radio Pública Municipal Ecos de Rumiñahui.

El grupo 63 se encuentra conformado por los bienes y servicios de producción contratados para el giro de la empresa.

En cuanto al grupo 67 Otros Gastos de producción, se encuentran los valores pagados por servicios de recaudación que prestan a la EPAR como son: la Empresa eléctrica de Quito y el GADMUR.

GASTOS DE INVERSIÓN

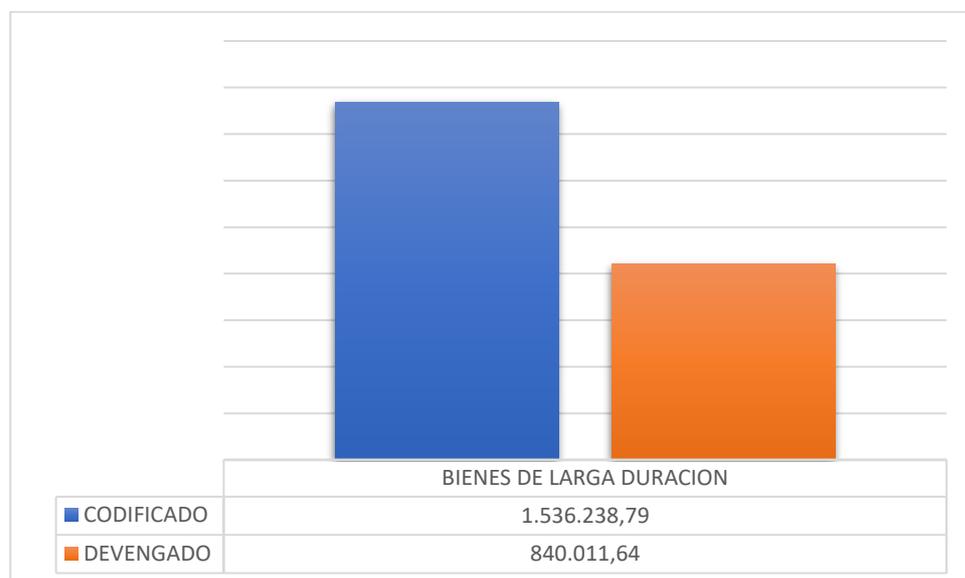
GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
75	OBRAS PUBLICAS	2.400,00	-	-
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	96.000,00	84.788,04	88,32%
TOTAL		98.400,00	84.788,04	86,17%



Durante el año 2022 se ejecuta el pago por compensación a las comunidades del Relleno Sanitario del Inga, en este período fiscal se ha cancelado los valores a la comunidad de Itulcachi representando un 88,32%.

GASTOS DE CAPITAL

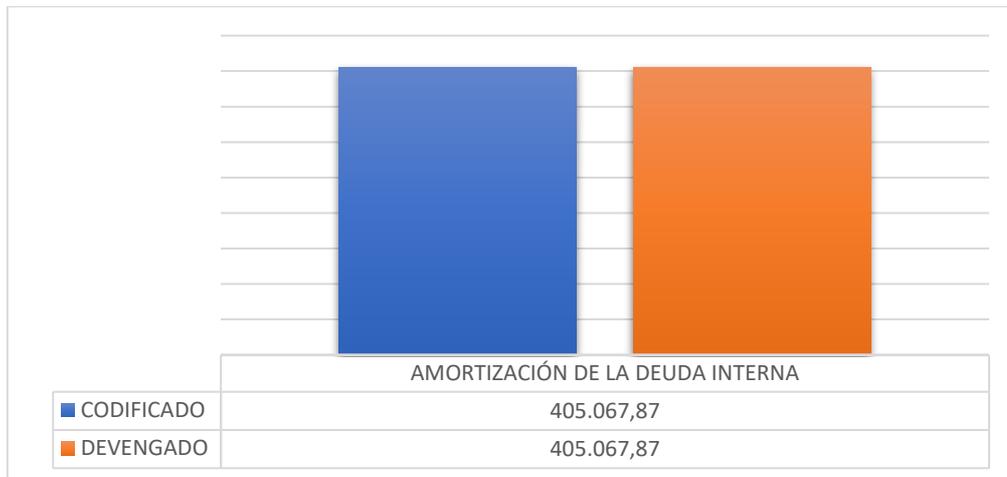
GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
84	BIENES DE LARGA DURACION	1.536.238,79	840.011,64	54,68%
TOTAL		1.536.238,79	840.011,64	54,68%



Los bienes de larga duración, se ha ejecutado hasta el momento el 54,68% durante el año 2022. A continuación, detallo las adquisiciones de Propiedad, Planta y Equipos más relevantes realizadas en el año 2022: adquisición de contenedores galvanizados en caliente, una barredora eléctrica para la limpieza de plazas, parque y calles, dos recolectores satélites para recolección de RSU en zonas rurales y urbanas, prensa hidráulica para la bodega de reciclaje, equipos comunicacionales, maquinaria y equipos para la EPAR y la Radio Ecos de Rumiñahui, equipos informáticos para la empresa, un recolector carga lateral y un equipo de pesaje.

APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO

GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
96	AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA INTERNA	405.067,87	405.067,87	100%
TOTAL		405.067,87	405.067,87	100%

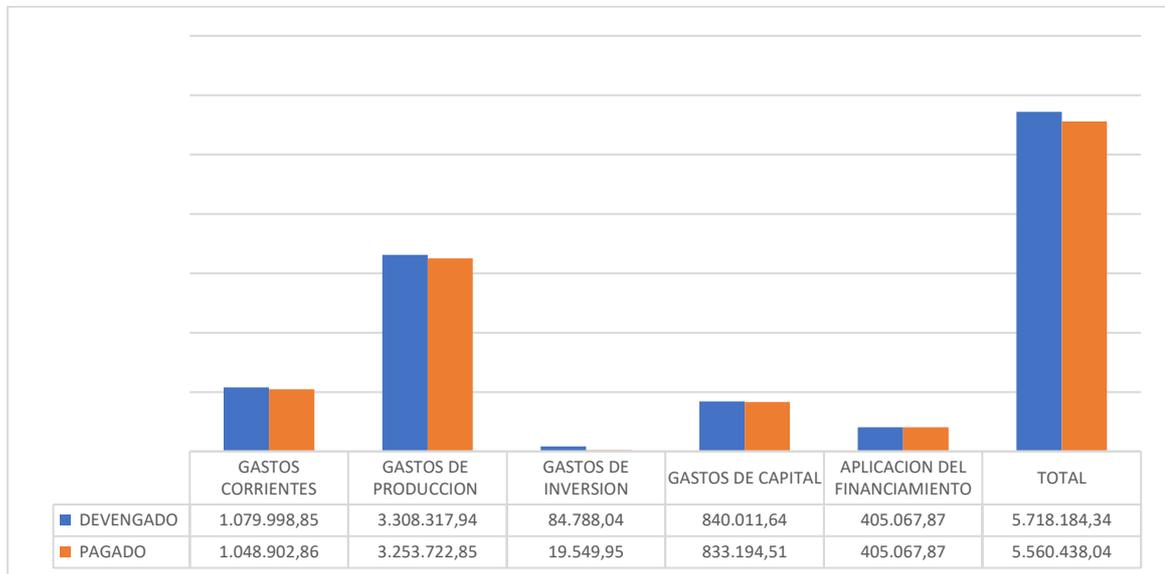


En este grupo de gasto su ejecución ha sido del 100%, el mismo corresponde al pago de los créditos que la empresa mantiene y que se encuentran ejecutándose en forma regular. Préstamo mantenido con Banco de Desarrollo del Ecuador y Préstamo mantenido con el Gobierno Municipal de Rumiñahui con vencimiento a noviembre del 2023.

5.3 ANÁLISIS DEL PAGADO

PRESUPUESTO PAGADO POR TIPO DE GASTO

CONCEPTO	CODIFICADO	DEVENGADO	PAGADO	%PAGADO VS DEVENGADO
GASTOS CORRIENTES	1.308.096,28	1.079.998,85	1.048.902,86	97,12%
GASTOS DE PRODUCCION	3.881.860,66	3.308.317,94	3.253.722,85	98,35%
GASTOS DE INVERSION	98.400,00	84.788,04	19.549,95	23,06%
GASTOS DE CAPITAL	1.536.238,79	840.011,64	833.194,51	99,19%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	405.067,87	405.067,87	405.067,87	100,00%
TOTAL	7.229.663,60	5.718.184,34	5.560.438,04	97,24%

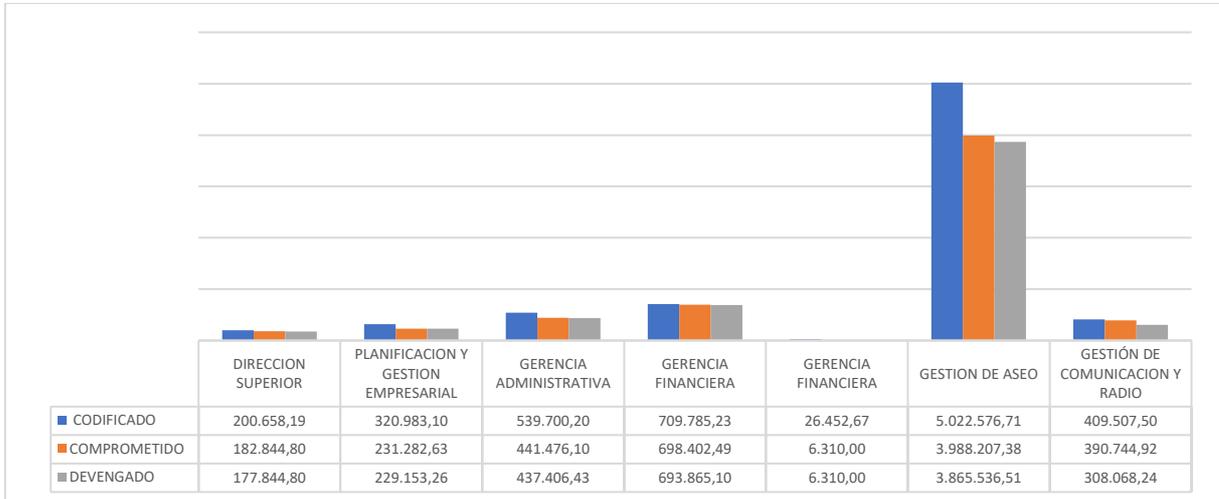


Se evidencia que se transfirió el 97.24% del total de los valores devengados a los diferentes proveedores de bienes y/o servicios.

5.4 ANÁLISIS DEL DEVENGADO Y EL PAGADO 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	0101	DIRECCION SUPERIOR	200.658,19	182.844,80	177.844,80	91,12%	88,63%
		0102	PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	320.983,10	231.282,63	229.153,26	72,05%	71,39%
		0104	GERENCIA ADMINISTRATIVA	539.700,20	441.476,10	437.406,43	81,80%	81,05%
		0105	GERENCIA FINANCIERA	709.785,23	698.402,49	693.865,10	98,40%	97,76%
		0106	GERENCIA FINANCIERA	26.452,67	6.310,00	6.310,00	23,85%	23,85%
2	GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS Y DESECHOS SOLIDOS NO PELIGROSOS	0201	GESTION DE ASEO	5.022.576,71	3.988.207,38	3.865.536,51	79,41%	76,96%
3	GESTION DE LA RADIO	0301	GESTIÓN DE COMUNICACION Y RADIO	409.507,50	390.744,92	308.068,24	95,42%	75,23%
TOTAL				7.229.663,60	5.939.268,32	5.718.184,34	82,15%	79,09%



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 la Gestión de Aseo y la Gestión de Comunicación y Radio alcanzan un porcentaje de 76.96% y 75.23% respectivamente de devengamiento, la Gerencia de Planificación Proyectos y Gestión Estratégica alcanza el 72.05% del devengamiento, se adjunta como anexo las cédulas presupuestarias y nivel de ítem y a nivel de programas, proyecto y actividad.

5.5 ANÁLISIS DEL DEVENGADO POR ACTIVIDAD

En función del devengamiento y comprometido acumulado al cierre del ejercicio fiscal 2022 por programa, subprogramas, proyectos, actividades, se obtiene el siguiente detalle:

SUB PROGR	PROGR	PROYECTO	SUB PROGRAMA	ACTIVIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO
0101	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA	GESTIÓN DIRECCIÓN SUPERIOR	ALIANZAS ESTRATÉGICAS	-	-	-	-	-
				ASESORÍA JURÍDICA	2.240,00	760,00	3.000,00	2.824,00	2.824,00
				COORDINAR LA EJECUCIÓN DEL PAC	-	-	-	-	-
				GESTION DE NOMINA DE GERENCIA GENERAL Y GERENCIA LEGAL	183.850,69	3.937,50	187.788,19	173.530,80	173.530,80
				PATROCINIO	2.370,00	7.500,00	9.870,00	6.490,00	1.490,00
				RESULTADOS Y EFICIENCIA	-	-	-	-	-
0102	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA	GESTIÓN DE PLANIFICACION Y GESTION EMPRESARIAL	APLICATIVOS Y SISTEMAS DE INFORMACIÓN	16.607,67	-832,67	15.775,00	9.636,88	9.636,88
				CONTINUIDAD DEL SERVICIO	-	480,99	480,99	480,99	480,99
				DISPONIBILIDAD DE LA INFRAESTRUCTURA TECNOLÓGICA	54.095,01	14.122,67	68.217,68	49.179,43	47.725,06
				GESTION NOMINA PLANIFICACION PROYECTOS Y GESTION ESTRATEGICA	119.509,32	5.646,86	125.156,18	122.737,63	122.737,63

SUB PROGR	PROGR	PROYECTO	SUB PROGRAMA	ACTIVIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO
0104				INNOVACIÓN DE LOS SISTEMAS DE GESTIÓN ORGANIZACIONAL Y TECNOLÓGICOS	-	50.653,25	50.653,25	46.840,20	46.840,20
				OPTIMIZAR PROCESOS	6.000,00	-	6.000,00	-	-
				PRIORIZAR Y MEJORAR PROCESOS CLAVES DE LA INSTITUCIÓN	-	54.700,00	54.700,00	2.407,50	1.732,50
			GESTIÓN ADMINISTRATIVA Y TALENTO HUMANO	CAPACITACION Y DESARROLLO PROFESIONAL	20.000,00	16.106,59	36.106,59	25.020,00	25.020,00
				CONTINUIDAD DEL SERVICIO	-	27.255,19	27.255,19	15.816,31	15.816,31
				CONTROL DE BIENES	39.979,53	-15.881,04	24.098,49	12.652,12	12.652,12
				EVALUACION DEL DESEMPEÑO	-	-	-	-	-
				GESTION NOMINA GERENCIA ADMINISTRATIVA	185.195,71	1.993,80	187.189,51	182.934,25	182.934,25
				IMPLEMENTAR PLAN DE SALUD Y SEGURIDAD OCUPACIONAL	35.371,18	-620,40	34.750,78	29.220,54	29.220,54
				INFRAESTRUCTURA E INSTALACIONES	43.879,62	-8.928,50	34.951,12	28.374,16	27.954,16
				MEJORAMIENTO DE LA INFRAESTRUCTURA FÍSICA DE LA EPMR	-	4.795,30	4.795,30	4.795,30	4.795,30
				RECLUTAMIENTO E INDUCCIÓN DEL PERSONAL	-	-	-	-	-
				SEGUROS	117.823,92	-65.469,43	52.354,49	40.709,16	40.709,16
SERVICIOS GENERALES	158.240,20	-20.041,47	138.198,73	101.954,26	98.304,59				
0105			GESTIÓN FINANCIERA	APORTES A LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO Y COMISIONES BANCARIAS	29.864,64	619,43	30.484,07	30.484,07	25.946,68
				AUDITORIA A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA EPMR	6.000,00	-	6.000,00	4.557,00	4.557,00
				GESTION NOMINA GERENCIA FINANCIERA	232.581,28	-11.578,16	221.003,12	211.063,38	211.063,38
				PAGO DE OBLIGACIONES CRÉDITOS GADMUR Y BEDE	452.298,04	-	452.298,04	452.298,04	452.298,04
0106	FORTALECIMIENTO DE LA CULTURA ORGANIZACIONAL Y GESTIÓN ADMINISTRATIVA	GESTIÓN COMUNICACION	POSICIONAMIENTO COMUNICACIONAL EPAR	1.500,00	24.952,67	26.452,67	6.310,00	6.310,00	
			RELACIONES PUBLICAS	6.000,00	-6.000,00	-	-	-	
0201	GESTION INTEGRAL DE RESIDUOS Y DESECHOS SOLIDOS NO PELIGROSOS	CANTON LIMPIO Y PROVISION DE SERVICIO OPORTUNO CONTINUO Y COMPLETO	GESTIÓN DE OPERACIONES	BARRIDO, LIMPIEZA Y RECOLECCIÓN	88.262,50	309.650,23	397.912,73	175.692,37	138.237,61
				CONTAR CON REQUISITOS AMBIENTALES APROBADOS	4.120,00	-465,60	3.654,40	3.012,20	3.011,80
				CONVENIO CON EMGIRS RELLENO DEL INGA	1.440.000,00	-69.700,00	1.370.300,00	1.298.962,41	1.298.962,41
				DOTAR DE CONTENEDORES PARA RECOLECCION DE RESIDUOS COMUNES	135.854,25	-33.975,97	101.878,28	58.774,03	58.774,03
				DOTAR DE CONTENEDORES PARA RECOLECCION DE RESIDUOS RECICLABLES	28.400,00	-22.700,00	5.700,00	5.700,00	5.700,00
				EDUCAR EN TEMAS AMBIENTALES	-	220,00	220,00	-	-
				GENERACIÓN RESPONSABLE DE DESECHOS SÓLIDOS	-	32.749,00	32.749,00	20.849,00	20.849,00
				GENERAR MECANISMO DE INCENTIVO EN TEMAS DE SEPARACION EN LA FUENTE	25.600,00	-5.440,00	20.160,00	20.160,00	20.160,00
				GESTION DISPOSICIÓN FINAL. CONTINGENCIAS Y EMERGENCIAS	-	4.158,42	4.158,42	1.386,14	1.386,14
				IMPLEMENTACIÓN DE CRM (CENTRO DE RECUPERACIÓN DE MATERIALES)	-	9.608,69	9.608,69	-	-
				IMPLEMENTAR ALMACENAMIENTO EN CAJAS AUTOCOMPACTADORAS	700,00	-	700,00	700,00	254,10
				LOGISTICA FLOTA VEHICULAR	191.824,67	-22.939,58	168.885,09	127.063,52	118.047,97
				MANTENIMIENTO CONTENEDORES	65.800,00	46.400,38	112.200,38	41.430,84	22.729,33

SUB PROGR	PROGR	PROYECTO	SUB PROGRAMA	ACTIVIDAD	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO
				MANTENIMIENTO DE FLOTA	317.810,02	398.406,66	716.216,68	205.808,26	178.761,69
				MANTENIMIENTO DE LA PTAR	7.644,00	160,60	7.804,60	7.788,50	7.788,50
				MANTENIMIENTO INFRAESTRUCTURA, MAQUINARIA Y EQUIPO OPERACION	74.495,20	19.598,27	94.093,47	71.122,55	56.489,68
				NÓMINA OPERATIVO	1.063.363,27	43.350,00	1.106.713,27	1.091.347,82	1.091.347,82
				PAGO COMUNIDADES DEL INGA	96.000,00	-	96.000,00	84.788,04	84.788,04
				PREFACTIBILIDAD DE RELLENO SANITARIO	-	-	-	-	-
				REGISTRO COMISIONES SERVICIO DE RECAUDACIÓN EEQ	150.000,00	-10.461,70	139.538,30	139.538,30	124.164,99
				RENOVACION DE LA FLOTA	630.657,08	-2.343,68	628.313,40	628.313,40	628.313,40
				REPOTENCIACION DE LA FLOTA	-	-	-	-	-
				REPOTENCIACIÓN DE LA FLOTA	-	5.770,00	5.770,00	5.770,00	5.770,00
0301	GESTION DE LA RADIO	COMUNICACION SOCIAL	GESTIÓN DE COMUNICACION Y RADIO	IMAGEN INSTITUCIONAL EPMR	22.464,00	110.392,60	132.856,60	132.813,34	64.092,34
		POSICIONAMIENTO DE LA RADIO ECOS DE RUMIÑAHUI		GESTION DE NOMINA DE LA RADIO	174.690,01	1.309,66	175.999,67	166.031,96	166.031,96
				OPERATIVIDAD DE LA RADIO	24.569,79	40.408,54	64.978,33	57.088,13	51.117,45
				PRODUCCION DE CAMPAÑAS EDUCATIVAS Y COMUNICACIONALES	-	918,00	918,00	57,60	57,60
				PRODUCCION Y EMISION DE PROGRAMAS	20.590,03	14.164,87	34.754,90	34.753,89	26.768,89
Total general					6.276.251,63	953.411,97	7.229.663,60	5.939.268,32	5.718.184,34

5.6 Programación Financiera

Se ha cumplido con 82,15% del total de los compromisos proyectados para el cierre del ejercicio fiscal 2022.

En referencia a la programación financiera al cierre del ejercicio fiscal 2022 se obtuvo un 79,09% de recursos devengados respecto a los recursos que se programó devengar.

En tal sentido, se desglosa el análisis del compromiso y devengado en función de los subprogramas y grupos presupuestarios de la EPAR:

PG	SUBPROGRAMA	GR	CODIFICADO	COMPROMETIDO PROGRAMADO	COMPROMETIDO REAL	BRECHA	COMPR REAL / COMPRO PROGR	DEVENGADO PROGRAMADO	DEVENGADO REAL	BRECHA	DEV REAL / DEV PROGR	
1	0101	DIRECCIÓN SUPERIOR	51	181.093,49	187.788,19	173.530,80	14.257,39	92,41%	187.788,19	173.530,80	14.257,39	92,41%
			53	8.000,00	8.000,00	7.824,00	176,00	97,80%	8.000,00	2.824,00	5.176,00	35,30%
			57	4.870,00	4.870,00	1.490,00	3.380,00	30,60%	4.870,00	1.490,00	3.380,00	30,60%
	SUBTOTAL 0101			193.963,49	200.658,19	182.844,80	17.813,39	91,12%	200.658,19	177.844,80	22.813,39	88,63%
	0102	GERENCIA DE PLANIFICACIÓN Y GESTIÓN ESTRATÉGICA	51	128.263,97	125.156,18	122.737,63	2.418,55	98,07%	125.156,18	122.737,63	2.418,55	98,07%
			53	84.466,91	136.456,91	65.940,80	70.516,11	48,32%	136.456,91	63.811,43	72.645,48	46,76%
			84	59.370,01	59.370,01	42.604,20	16.765,81	71,76%	59.370,01	42.604,20	16.765,81	71,76%
	SUBTOTAL 0102			272.100,89	320.983,10	231.282,63	89.700,47	72,05%	320.983,10	229.153,26	91.829,84	71,39%
	0104	GERENCIA ADMINISTRATIVA Y DE TALENTO HUMANO	51	176.706,58	179.747,19	176.354,24	3.392,95	98,11%	179.747,19	176.354,24	3.392,95	98,11%
			52	7.442,32	7.442,32	6.580,01	862,31	88,41%	7.442,32	6.580,01	862,31	88,41%
			53	262.612,44	265.800,81	194.736,09	71.064,72	73,26%	265.800,81	190.666,42	75.134,39	71,73%
			57	119.481,67	61.664,65	46.897,09	14.767,56	76,05%	61.664,65	46.897,09	14.767,56	76,05%
			75	2.400,00	2.400,00	-	2.400,00	0,00%	2.400,00	-	2.400,00	-
			84	20.636,01	22.645,23	16.908,67	5.736,56	74,67%	22.645,23	16.908,67	5.736,56	74,67%
	SUBTOTAL 0104			589.279,02	539.700,20	441.476,10	98.224,10	81,80%	539.700,20	437.406,43	102.293,77	81,05%
	0105	GERENCIA FINANCIERA	51	227.630,64	221.003,12	211.063,38	9.939,74	95,50%	221.003,12	211.063,38	9.939,74	95,50%
			53	6.000,00	6.000,00	4.557,00	1.443,00	75,95%	6.000,00	4.557,00	1.443,00	75,95%
			56	48.411,89	47.230,17	47.230,17	-	100,00%	47.230,17	47.230,17	-	100,00%
			57	1.680,00	2.299,43	2.299,43	-	100,00%	2.299,43	1.973,98	325,45	85,85%
			58	28.184,64	28.184,64	28.184,64	-	100,00%	28.184,64	23.972,70	4.211,94	85,06%
			96	403.886,15	405.067,87	405.067,87	-	100,00%	405.067,87	405.067,87	-	100,00%
	SUBTOTAL 0105			715.793,32	709.785,23	698.402,49	11.382,74	98,40%	709.785,23	693.865,10	15.920,13	97,76%
	0106	GESTIÓN DE COMUNICACIÓN	53	119.002,21	26.452,67	6.310,00	20.142,67	23,85%	26.452,67	6.310,00	20.142,67	23,85%
	SUBTOTAL 0106			119.002,21	26.452,67	6.310,00	20.142,67	23,85%	26.452,67	6.310,00	20.142,67	23,85%
2	0201	GERENCIA DE OPERACIONES	61	1.063.363,27	1.106.713,27	1.091.347,82	15.365,45	98,61%	1.106.713,27	1.091.347,82	15.365,45	98,61%
			63	2.451.781,14	2.159.636,45	1.844.191,10	315.445,35	85,39%	2.159.636,45	1.772.603,54	387.032,91	82,08%
			67	236.200,82	225.743,12	171.154,54	54.588,58	75,82%	225.743,12	155.781,23	69.961,89	69,01%
			78	96.000,00	96.000,00	84.788,04	11.211,96	88,32%	96.000,00	84.788,04	11.211,96	88,32%
			84	1.302.231,48	1.434.483,87	796.725,88	637.757,99	55,54%	1.434.483,87	761.015,88	673.467,99	53,05%
			SUBTOTAL 0201			5.149.576,71	5.022.576,71	3.988.207,38	1.034.369,33	79,41%	5.022.576,71	3.865.536,51
3	0301	GERENCIA DE COMUNICACIÓN Y RADIO	61	175.999,67	175.999,67	166.031,96	9.967,71	94,34%	175.999,67	166.031,96	9.967,71	94,34%
			63	207.822,26	211.024,06	203.291,94	7.732,12	96,34%	211.024,06	120.615,26	90.408,80	57,16%
			67	2.738,58	2.744,09	1.938,13	805,96	70,63%	2.744,09	1.938,13	805,96	70,63%
			84	19.739,68	19.739,68	19.482,89	256,79	98,70%	19.739,68	19.482,89	256,79	98,70%
			SUBTOTAL 0301			406.300,19	409.507,50	390.744,92	18.762,58	95,42%	409.507,50	308.068,24
TOTAL PROGRAMACIÓN DEVENGADO			7.446.015,83	7.229.663,60	5.939.268,32	1.290.395,28	82,15%	7.229.663,60	5.718.184,34	1.511.479,26	79,09%	

6. CONCLUSIONES

Del análisis presupuestario del año 2022 se puede concluir lo siguiente:

1. Se ha obtenido el 99.90% del devengamiento de los ingresos esperados para el año.
2. Se ha cumplido con 82,15% del total de los compromisos proyectados para el cierre del ejercicio fiscal 2022.
3. Se ha obtenido un 79.09% de devengamiento referente a los gastos de la Empresa en relación con el codificado.
4. Los gastos efectuados han cumplido con mantener la operatividad y satisfacer las necesidades administrativas de la empresa.
5. 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.
6. 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.
7. 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.
8. Durante el ejercicio fiscal 2022 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. Se recomienda a la Gerencia de Planificación y Gestión Estratégica dar seguimiento a las actividades que han sido comprometidas en el año 2022 y que se llevaran como arrastre para la ejecución en el año 2023.
3. Se recomienda poner en conocimiento del Directorio de la EPAR sobre los resultados obtenidos en la presente evaluación presupuestaria del año 2022.

Elaborado por:

Revisado por:

Ing. Vanessa Silva

ESPECIALISTA DE PRESUPUESTO (S)

Ing. Juan Carlos Navarro

GERENTE FINANCIERO