

epar



EMPRESA PÚBLICA
DE ASEO RUMIÑAHUI

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA 2021

GERERENCIA FINANCIERA

CONTENIDO DEL INFORME DE LIQUIDACIÓN PRESUPESTARIA 2021

BASE LEGAL	2
ANTECEDENTES	3
1. INGRESOS.....	4
1.1. INGRESOS ASIGNACION INICIAL	4
1.2. INGRESOS REFORMAS EFECTUADAS	5
1.3. INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS	7
2. GASTOS	10
2.1. GASTOS ASIGNACION INICIAL	10
2.2. GASTOS REFORMAS	14
2.3. GASTOS DEVENGADOS	16
4. SUPERÁVIT	21



BASE LEGAL

CÓDIGO ORGÁNICO DE PLANIFICACIÓN Y FINANZAS PÚBLICAS

Art. 121. Clausura del presupuesto.- Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado.

Los compromisos del presupuesto anual que al último día de diciembre de cada año no se hayan transformado total o parcialmente en obligaciones, se tendrán por anulados en los valores no devengados. Los compromisos plurianuales de ejercicios fiscales no clausurados no se anulan, pero podrán ser susceptibles de reprogramación de conformidad con los actos administrativos determinados por las entidades.

Corresponderá, en el caso del Presupuesto General del Estado, al ente rector de las finanzas públicas, la convalidación de los compromisos de ejercicios fiscales anteriores para el nuevo ejercicio fiscal en los términos que el Reglamento del presente Código establezca.

Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas.

Art. 122.- Liquidación del presupuesto. - La liquidación del Presupuesto General del Estado se expedirá por Acuerdo del ente rector de las finanzas públicas, hasta el 31 de marzo del año siguiente, de acuerdo con las normas técnicas que éste expida para el efecto. El mismo plazo aplicará para el resto del Sector Público.

CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, COOTAD

Art. 264.- Obligaciones pendientes. - Las obligaciones correspondientes a servicios o bienes legalmente recibidos antes del cierre del ejercicio financiero conservarán su validez en el próximo año presupuestario, debiendo imputarse a la partida de deudas pendientes de ejercicios anteriores, del nuevo presupuesto.

Art. 265.- Plazo de liquidación. - La unidad financiera o quien haga sus veces procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero, y a la determinación de los siguientes resultados:

1. El déficit o superávit financiero, es decir, la relación de sus activos y pasivos corrientes y a largo plazo. Si los recursos fueren mayores que las obligaciones, habrá superávit y en el caso inverso, déficit.

Si existiere déficit financiero a corto plazo que es el resultante de la relación de sus activos y pasivos corrientes, el ejecutivo local, bajo su responsabilidad y de inmediato regulará, para cubrir el déficit, la partida "Deudas Pendientes de Ejercicios Anteriores" con trasposos de créditos de acuerdo con los procedimientos señalados en los artículos 259 y 260 según el caso.

2. El déficit o superávit provenientes de la ejecución del presupuesto, se determinará por la relación entre las rentas efectivas y los gastos devengados. Si las rentas efectivas fueren mayores que los gastos devengados se considerará superávit, En el caso inverso habrá déficit.

La unidad responsable de las finanzas entregará al ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior.

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.

La liquidación del presupuesto comprende el conjunto de operaciones que realizan las instituciones para expresar y presentar a las autoridades y a la ciudadanía, la información financiera consolidada sobre la ejecución presupuestaria realizada en el transcurso de un ejercicio fiscal hasta la fecha de su clausura, sustentada en las transacciones de caja y los estados financieros

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. INGRESOS

1.1. INGRESOS ASIGNACION INICIAL

Mediante Resolución No. EP MR-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:

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

PRESUPUESTO INICIAL DE INGRESOS

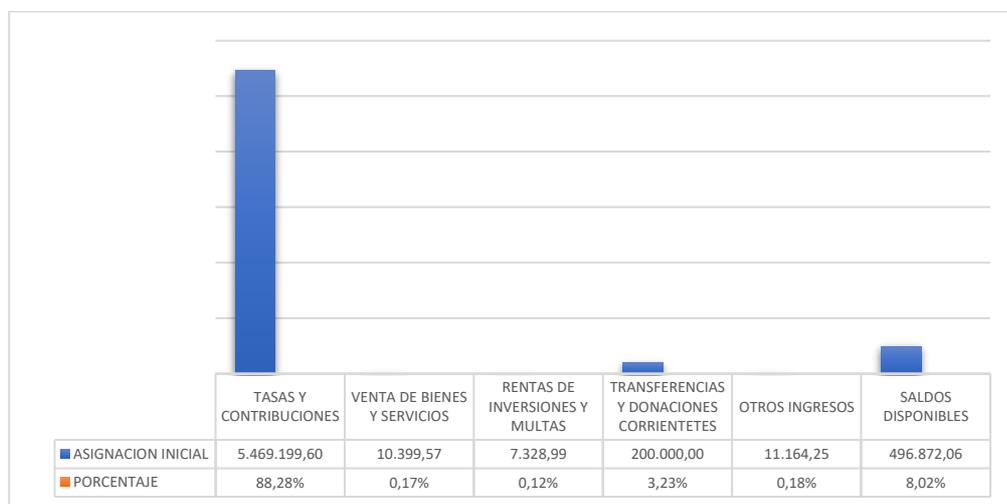
CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	PORCENTAJE
TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.469.199,60	88,28%
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	10.399,57	0,17%
RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7.328,99	0,12%
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	200.000,00	3,23%
OTROS INGRESOS	11.164,25	0,18%
SALDOS DISPONIBLES	496.872,06	8,02%
TOTAL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

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.



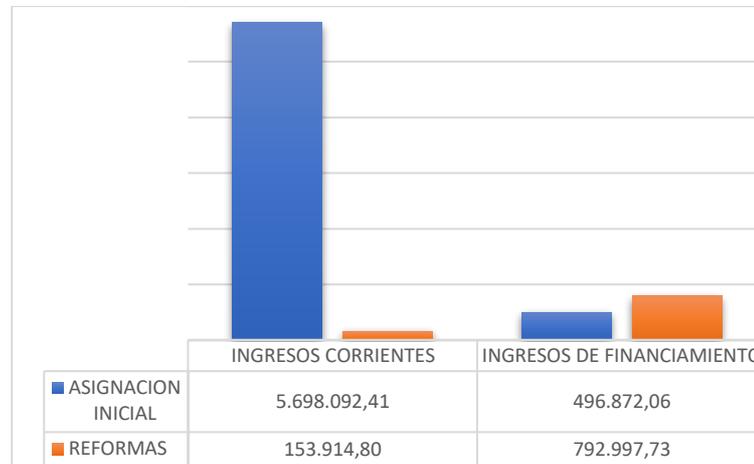
1.2. INGRESOS REFORMAS EFECTUADAS

Mediante Resolución No. EP MR-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 AÑO 2021

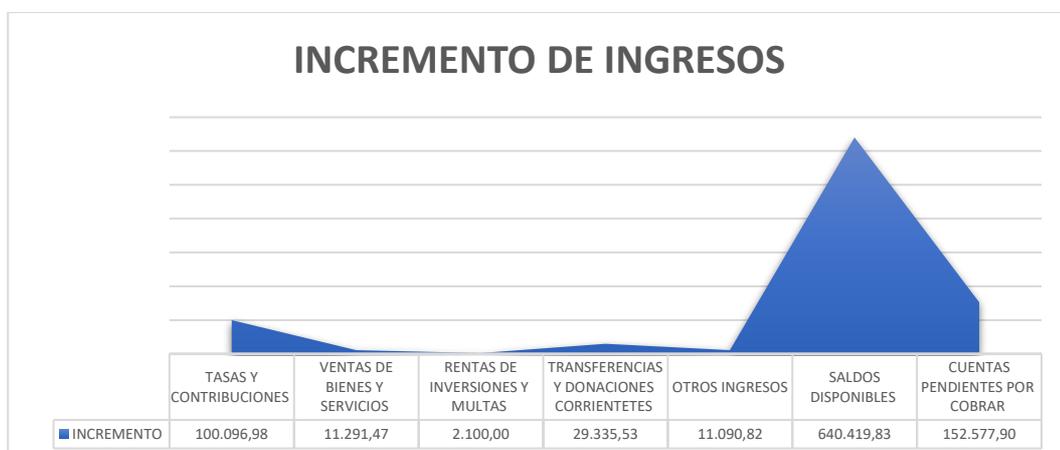
CONCEPTO	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
INGRESOS CORRIENTES	5.698.092,41	153.914,80	5.852.007,21
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	496.872,06	792.997,73	1.289.869,79
TOTAL	6.194.964,47	946.912,53	7.141.877,00



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:

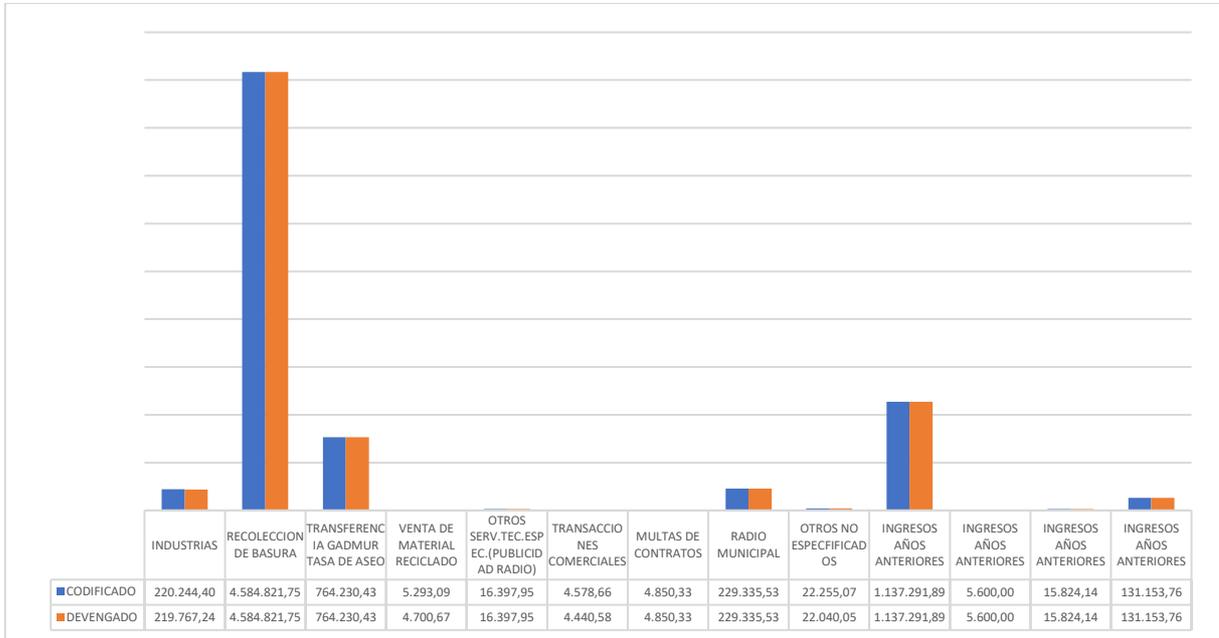
GRUPO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	INCREMENTO	NUEVO CODIFICADO
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	5.469.199,60	100.096,98	5.569.296,58
14	VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	10.399,57	11.291,47	21.691,04
17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	7.328,99	2.100,00	9.428,99
18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTETES	200.000,00	29.335,53	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	



1.3. INGRESOS DEVENGADOS Y RECAUDADOS

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.

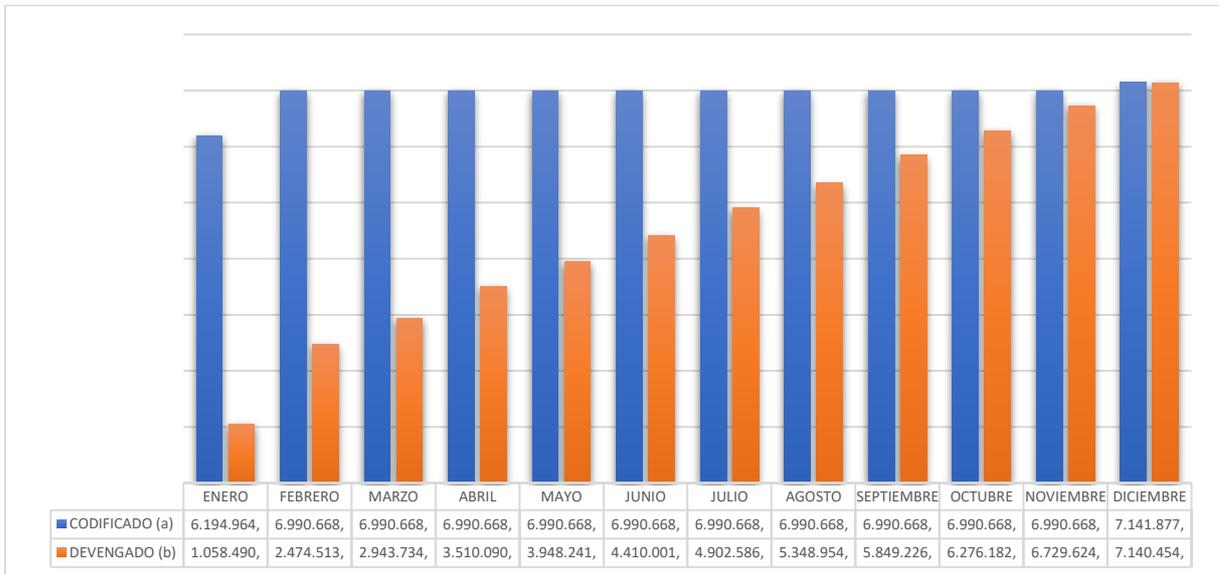
INGRESOS 2021						
DESCRIPCION PARTIDA	GRUPO	DESCRIPCION	CONCEPTO INGRESOS	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
INGRESOS CORRIENTES	13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	ESPECTACULOS PUBLICOS	\$ -	\$ -	0%
			INDUSTRIAS	\$ 220.244,40	\$ 219.767,24	99,78%
			RECOLECCION DE BASURA	\$ 4.584.821,75	\$ 4.584.821,75	100,00%
			TRANSFERENCIA GADMUR TASA DE ASEO	\$ 764.230,43	\$ 764.230,43	100,00%
	14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	VENTA DE MATERIAL RECICLADO	\$ 5.293,09	\$ 4.700,67	88,81%
			OTROS SERV.TEC.ESPEC. (PUBLICIDAD RADIO)	\$ 16.397,95	\$ 16.397,95	100,00%
	17	RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	TRANSACCIONES COMERCIALES	\$ 4.578,66	\$ 4.440,58	96,98%
			MULTAS DE CONTRATOS	\$ 4.850,33	\$ 4.850,33	100,00%
	18	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	RADIO MUNICIPAL	\$ 229.335,53	\$ 229.335,53	100,00%
	19	OTROS INGRESOS	OTROS NO ESPECIFICADOS	\$ 22.255,07	\$ 22.040,05	99,03%
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	37	SALDOS DISPONIBLES	INGRESOS AÑOS ANTERIORES	\$ 1.137.291,89	\$ 1.137.291,89
38		CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	INGRESOS AÑOS ANTERIORES	\$ 5.600,00	\$ 5.600,00	100,00%
			INGRESOS AÑOS ANTERIORES	\$ 15.824,14	\$ 15.824,14	100,00%
			INGRESOS AÑOS ANTERIORES	\$ 131.153,76	\$ 131.153,76	100,00%
Total general				\$ 7.141.877,00	\$ 7.140.454,32	99,98%



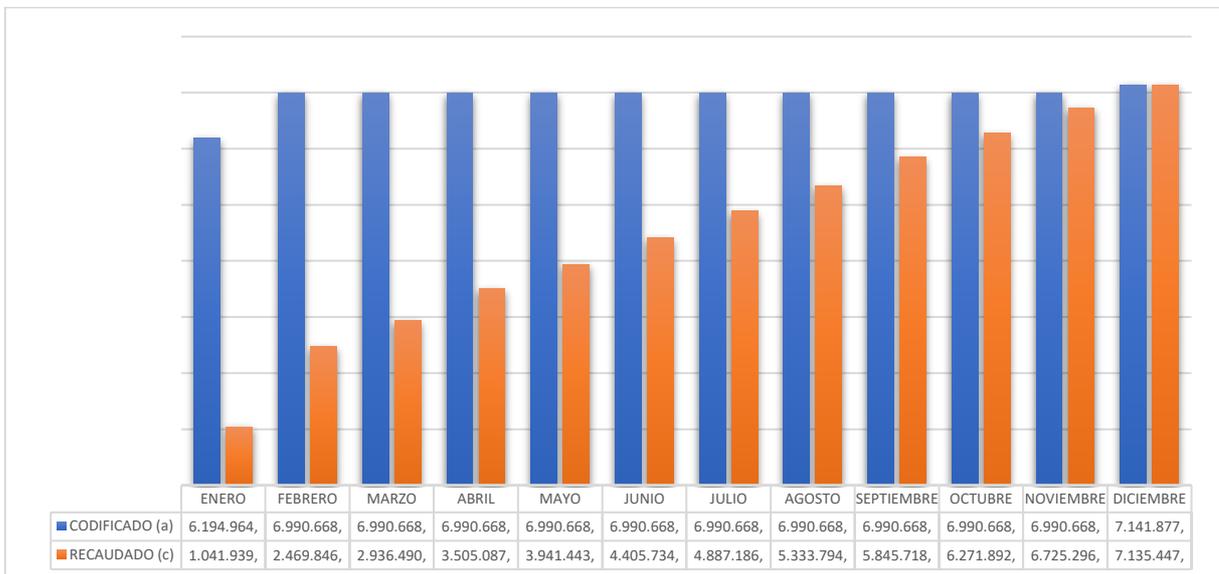
EJECUCIÓN MENSUAL DE INGRESOS

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



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

DESCRIPCIÓN	DEVENGADO (A)	RECAUDADO (B)	% RECAUDADO B/A
TASAS Y CONTRIBUCIONES	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%

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.

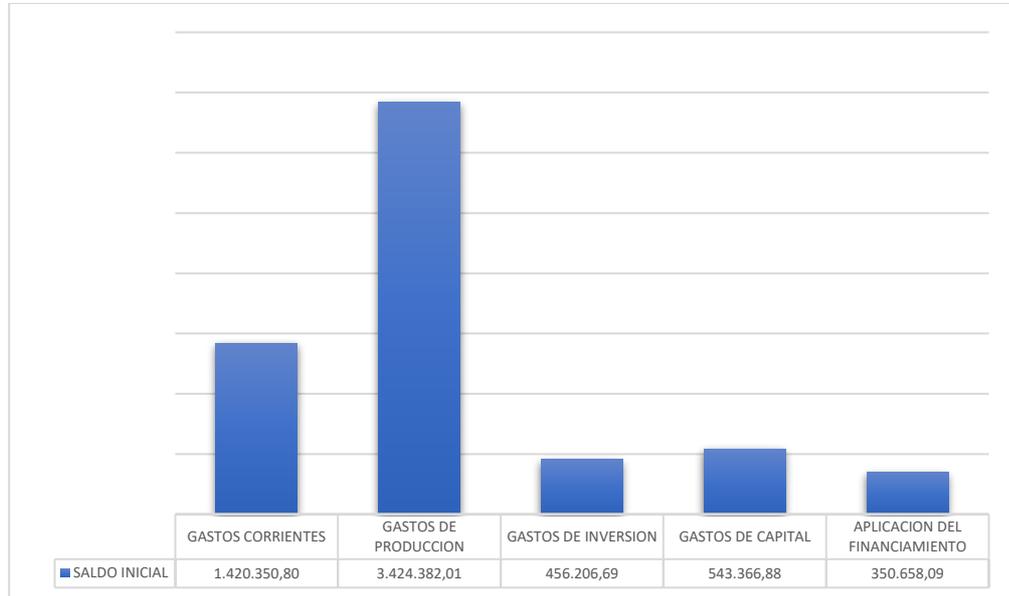
2. GASTOS

2.1. GASTOS ASIGNACION INICIAL

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.

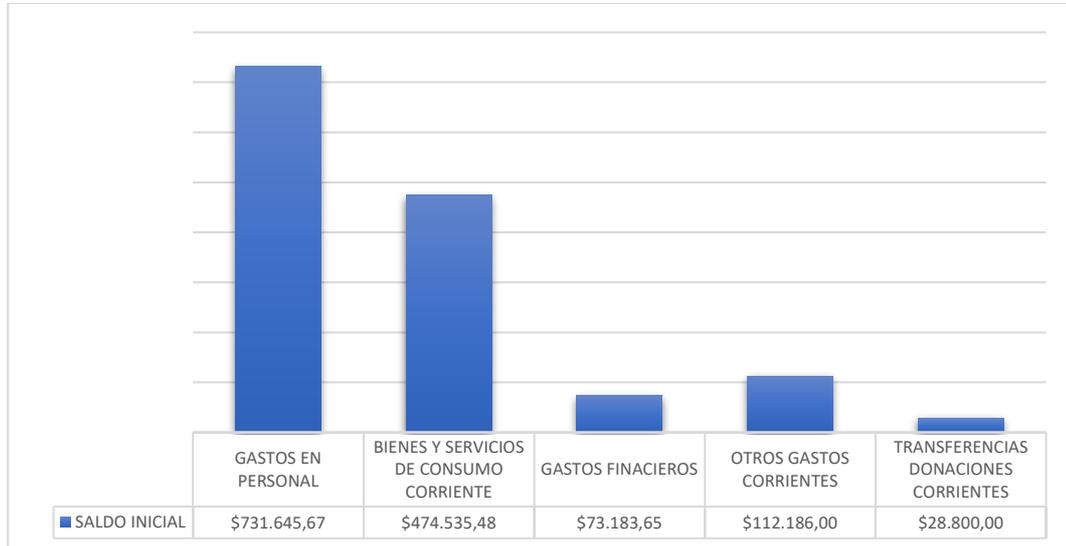
CONCEPTO	ASIGNACION INICIAL	PORCENTAJE
GASTOS CORRIENTES	1.420.350,80	22,93%
GASTOS DE PRODUCCION	3.424.382,01	55,28%
GASTOS DE INVERSION	456.206,69	7,36%
GASTOS DE CAPITAL	543.366,88	8,77%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	350.658,09	5,66%
TOTAL	6.194.964,47	100,00%



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%

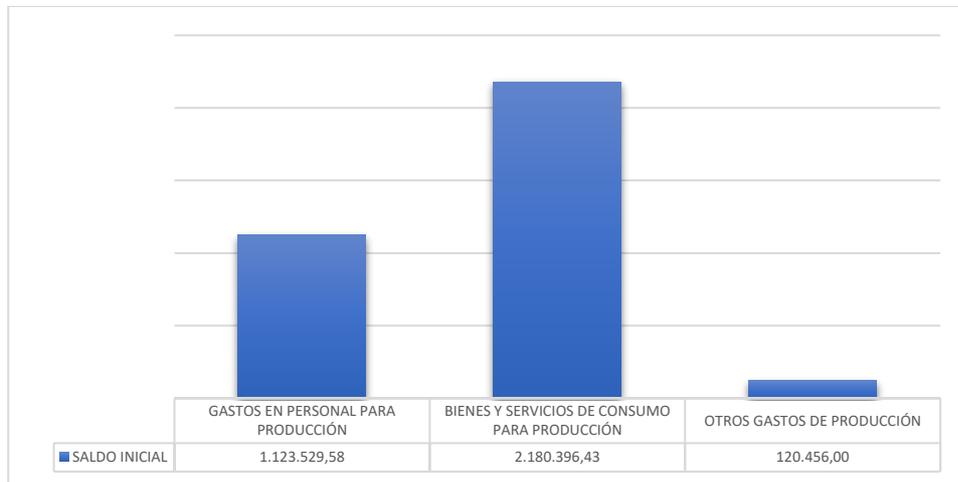
La composición de estos gastos corrientes refleja la mayor participación en el grupo 51 - Gastos en Personal- con **USD 731.645,67** que representan el 51.51%, el grupo 53 - Bienes y Servicios de consumo corriente con **USD 474.535,48** que significan el 33.41%; el grupo 56 Gastos Financieros con **USD 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	%
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 PUBLICAS	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.

2.2. GASTOS REFORMAS

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

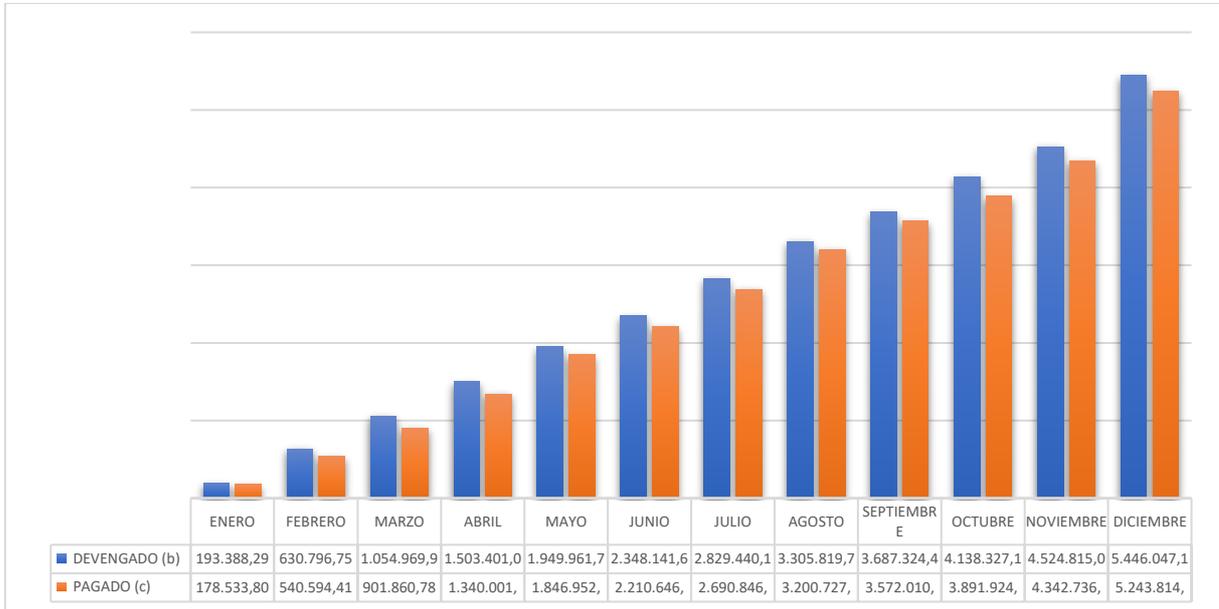
En tal sentido, se efectuó el aumento de los techos presupuestarios por un total de **USD. 946.912,53**, pasando de tener un presupuesto codificado al cerrar el año de **USD 7.141.877,00** según el siguiente cuadro:

PROGRAMA	NOM. PROGRAMA	SUB PROGRAMA	NOM. SUBPROGRAMA	ASIGNACIÓN INICIAL	REFORMA	CODIFICADO
1	FORTALECIMIENTO INSTITUCIONAL	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

2.3. GASTOS DEVENGADOS

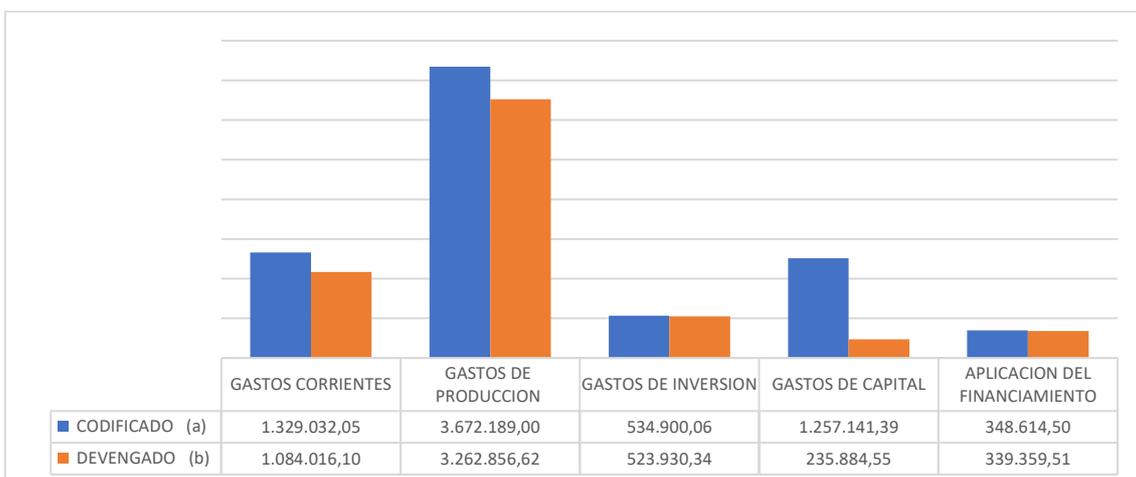
Durante el año 2021, se evidenció el comportamiento del devengado de gastos según el siguiente detalle:

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	85,70%	85,70%
MARZO	6.990.668,84	1.054.969,96	901.860,78	85,49%	85,49%
ABRIL	6.990.668,84	1.503.401,00	1.340.001,49	89,13%	89,13%
MAYO	6.990.668,84	1.949.961,76	1.846.952,24	94,72%	94,72%
JUNIO	6.990.668,84	2.348.141,63	2.210.646,81	94,14%	94,14%
JULIO	6.990.668,84	2.829.440,15	2.690.846,22	95,10%	95,10%
AGOSTO	6.990.668,84	3.305.819,72	3.200.727,75	96,82%	96,82%
SEPTIEMBRE	6.990.668,84	3.687.324,40	3.572.010,21	96,87%	96,87%
OCTUBRE	6.990.668,84	4.138.327,14	3.891.924,61	94,05%	94,05%
NOVIEMBRE	6.990.668,84	4.524.815,08	4.342.736,81	95,98%	95,98%
DICIEMBRE	7.141.912,53	5.446.047,12	5.243.814,27	96,29%	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	81,56%
GASTOS DE PRODUCCION	3.672.189,00	3.262.856,62	88,85%
GASTOS DE INVERSION	534.900,06	523.930,34	97,95%
GASTOS DE CAPITAL	1.257.141,39	235.884,55	18,76%
APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	348.614,50	339.359,51	97,35%
TOTAL	7.141.877,00	5.446.047,12	76,26%



Se puede evidenciar una ejecución global del presupuesto durante el 2021, es del 76.26%.

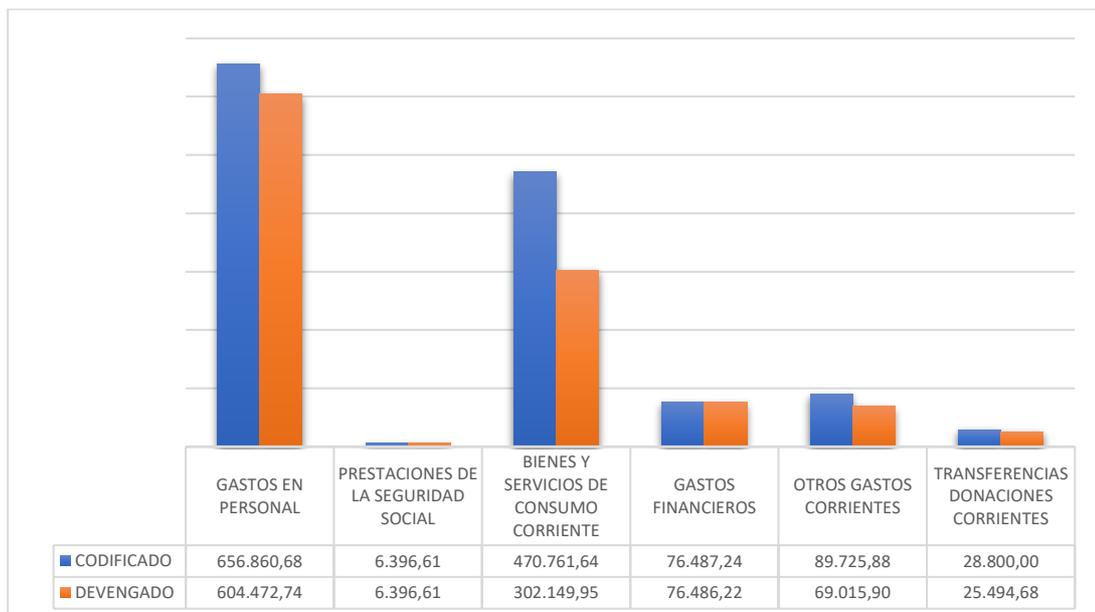
En cuanto a los gastos corrientes y de producción, se ha devengado el 81.56% y 88.85% respectivamente del valor codificado.

El gasto de inversión se devengo en un 97.95% 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 97.35%.

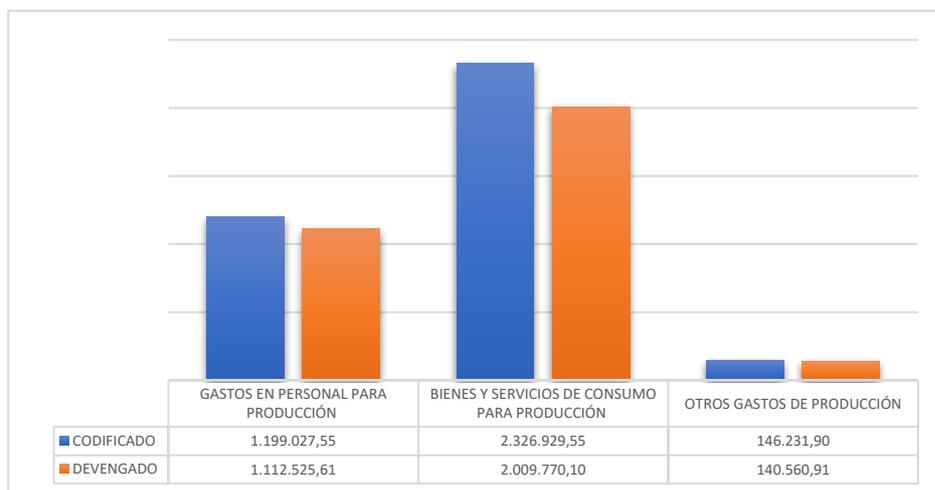
ANALISIS POR GRUPO DE GASTO – CORRIENTE

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%



ANÁLISIS POR GRUPO DE GASTO – 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%

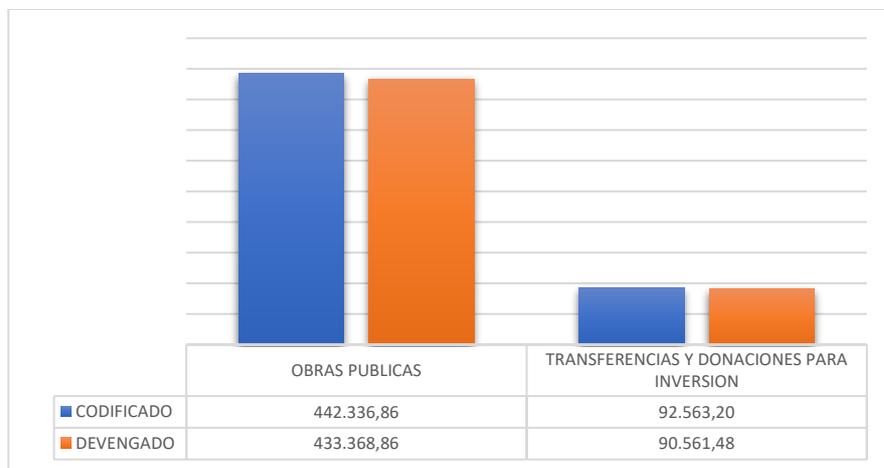


Los gastos de producción, en lo que respecta al grupo 61 se encuentra dentro del estándar programado, en este grupo de gasto la ejecución corresponde a los gastos de personal que constituyen la razón de ser de la empresa, en este rubro también se encuentra el personal de la Radio Pública Municipal Ecos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

ANÁLISIS POR GRUPO DE GASTO - INVERSIÓN

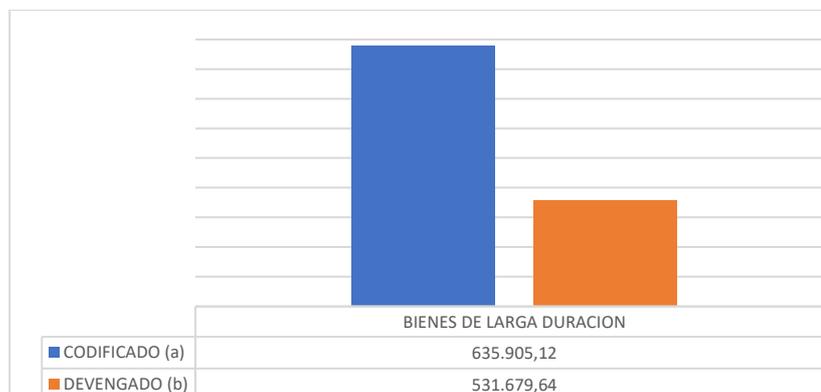
GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
75	OBRAS PUBLICAS	442.336,86	433.368,86	97,97%
78	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES PARA INVERSION	92.563,20	90.561,48	97,84%
TOTAL		534.900,06	523.930,34	97,95%



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%.

ANÁLISIS POR GRUPO DE GASTO - CAPITAL

GASTO	DESCRIPCIÓN	CODIFICADO	DEVENGADO	% DEVENGADO
84	BIENES DE LARGA DURACION	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 83.61% durante el año 2021.

ANÁLISIS POR GRUPO DE GASTO - 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.

4. SUPERÁVIT

En función de los ingresos corrientes y de financiamiento, así como los gastos corrientes, de producción, de capital, de inversión y aplicación del financiamiento durante el ejercicio fiscal 2021, se cuenta con el siguiente superávit:

POR NATURALEZA

SUPERAVIT EJERCICIO 2021		
CONCEPTO	NATURALEZA	DEVENGADO
INGRESOS	1 INGRESOS CORRIENTES	5.850.584,53
	3 INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1.289.869,79
	TOTAL INGRESOS	7.140.454,32
GASTOS	5 GASTOS CORRIENTES	1.084.016,10
	6 GASTOS DE PRODUCCION	3.262.856,62
	7 GASTOS DE INVERSION	523930,34
	8 GASTOS DE CAPITAL	235.884,55
	9 APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	339.359,51
	TOTAL GASTOS	5.446.047,12
	SUPERAVIT	1.694.407,20

POR TIPO DE INGRESO Y GASTO

SUPERAVIT EJERCICIO 2021					
CONCEPTO	NATURALEZA	CONCEPTO	CONCEPTO	DEVENGADO	
INGRESOS	1 INGRESOS CORRIENTES	13 TASAS Y CONTRIBUCIONES		5.568.819,42	
		14 VENTA DE BIENES Y SERVICIOS		21.098,62	
		17 RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS		9.290,91	
		18 TRANSFERENCIAS O DONACIONES CORRIENTES		229.335,53	
		19 OTROS INGRESOS		22.040,05	
	3 INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	37 SALDOS DISPONIBLES			1.137.291,89
38 CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR				152.577,90	
		TOTAL INGRESOS		7.140.454,32	
GASTOS	5 GASTOS CORRIENTES	51 GASTOS EN PERSONAL		604.472,74	
		52 PRESTACIONES DE LA SEGURIDAD SOCIAL		6.396,61	
		53 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO CORRIENTE		302.149,95	
		56 GASTOS FINANCIEROS		76.486,22	
		57 OTROS GASTOS CORRIENTES		69.015,90	
		58 TRANSFERENCIAS DONACIONES CORRIENTES		25.494,68	
	6 GASTOS DE PRODUCCION	61 GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN			1.112.525,61
		63 BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO PARA PRODUCCION			2.009.770,10
		67 OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN			140.560,91
	7 GASTOS DE INVERSION	75 OBRAS PUBLICAS			433368,86
		78 TRANSFERENCIAS DONACIONES PARA INVERSION			90561,48
	8 GASTOS DE CAPITAL	84 BIENES DE LARGA DURACION			235.884,55
9 APLICACION DEL FINANCIAMIENTO	96 AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA			339.359,51	
		TOTAL GASTOS		5.446.047,12	
		SUPERAVIT		1.694.407,20	

Como resultado de la gestión se puede observar en la liquidación del presupuesto que la relación del devengado de los ingresos y el valor devengado de los gastos existe un superávit al 31 de diciembre de 2021 de USD 1.694.407.20 (UN MILLON TRES CIENTOS SEIS MIL CINCUENTA Y SIETE CON 51/100 DÓLARES).

Elaborado por:

Aprobado por:

Ing. Vanessa Alejandra Silva
ESPECIALISTA DE PRESUPUESTO (S)

Ing. Juan Carlos Navarro
GERENTE FINANCIERO