

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2020

EP EMAPAC

En cumplimiento al Art. 57 literal g) del COOTAD, presento el siguiente informe de LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO del año 2020

BASE LEGAL:

-Código orgánico de Planificación y Finanzas Publicas

-Cootad

El presupuesto para el año 2020 fue ejecutado tomando en consideración la política de racionalidad y transparencia en la aprobación de cada una de las asignaciones presupuestarias, orientado a los lineamientos del POA a fin de que se proceda conforme a lo establecido en el Art. 57, literal g) del COOTAD,

En la liquidación se han utilizado los reportes del sistema SIGAME , tomando en cuenta el presupuesto consolidado al 31 de diciembre del 2020

La liquidación determinará los siguientes resultados:

1. Déficit o superávit financiero
2. Déficit o superávit provenientes de la ejecución del presupuesto.

Para establecer el nivel de ejecución presupuestaria se considera la relación del presupuesto devengado y el codificado en el caso de gastos; y en ingresos el presupuesto codificado y el recaudado

ANTECEDENTES.- Conforme a la LOEP la EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE, ALCANTARILLADO Y SANEAMIENTO DE CALVAS, es un persona jurídica de derecho público con patrimonio propio, dotada de autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión.

El presupuesto del año 2020 de la EP EMAPAC, fue aprobado en primera y segunda instancia ante el Directorio, conforme fueron las necesidades institucionales se procedió a realizar 9 reformas aprobadas por la Máxima Autoridad y Directorio.

Se realizó la evaluación y liquidación presupuestaria en cumplimiento a lo que indica el COOTAD en sus artículos 263 y 265, en concordancia con lo que indican los Art. 119-121 y 122 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, pongo a su conocimiento los resultados presentados al 31 de diciembre del 2020, los mismos que a continuación se detallan:

ESTRUCTURA DEL PRESUPUESTO 2020

INGRESOS

1. Los componentes de recaudación son:
 - a) Ingresos corrientes
 - b) Ingresos de capital
 - c) Ingresos de financiamiento

CODIGO	DENOMINACION	Inicial	Reformas	Codificado	%	Devengado	%	Saldo	%	Cobrado	%
1	INGRESOS CORRIENTES	419827,61		419827,61	25,89	387908,63	92,40	31918,98	7,60	323034,1	76,94
2	INGRESOS DE CAPITAL	252476,33	-17388,1	235088,28	14,50	235661,90	100,24	-573,62	-0,24	235661,9	100,24
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	966789,89		966789,89	59,62	933945,45	96,60	32844,44	3,40	933945,45	96,60
	TOTALES	1.639.093,83	-17.388,05	1.621.705,78	100,00	1.557.515,98	96,04	64.189,80	3,96	1.492.641,45	92,04

Analizando el presupuesto de ingresos del ejercicio económico del año 2020 que asciende al valor de 1621705.78 que equivale al 100% al 31 de diciembre se ha recaudado el monto de 1557515.98 que equivale al 96.04%, dando una diferencia de 64.189.80 que representa un déficit del 3.96% frente al presupuesto codificado.

Es preciso señalar que el Saldo en las cuentas Caja Bancos cubrió cuentas por pagar del año 2020 y financiaron parte del presupuesto del año 2020.

La cartera vencida no se ha podido disminuir ya que la mayor cantidad de la deuda se encuentra con el Gad Calvas con quien ha sido imposible iniciar un proceso coactivo.

GASTOS

A continuación se examinara la parte de los gastos y su incidencia en el nivel de ejecución presupuestaria

Código	Denominación	Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Ejecutado	Saldo por devengar	%
5	EGRESOS CORRIENTES	136004,85	-3728,43	132276,42	111168,66	111168,7	110249,63	21107,76	83,35

Los gastos corrientes han sido ejecutados en un 83.35% de un total de gastos devengados con un valor de 110249.63, se considera que el 100% de los gastos corrientes han sido financiados con los ingresos corrientes

Código	Denominación	Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Ejecutado	Saldo por devengar	%
6	EGRESOS DE PRODUCCIÓN	325347,94	23087,7	348435,64	285406,71	277428,8	272835,49	71006,84	78,30

Los gastos de producción se han realizado en función a las necesidades de las unidades, dentro de ello resaltan principalmente los salarios de obreros, como bienes y servicios de producción y demás requerimientos para operación y mantenimiento. Tiene una ejecución del 78.30% en relación al codificado.

Código	Denominación	Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Ejecutado	Saldo por devengar	%
7	EGRESOS DE INVERSION	892543,65	-38066,68	854476,97	351564,5	183378,7	183156,46	671098,23	21,43

Los gastos de inversión se ha ejecutado únicamente un 21.43% (183156.46) con un saldo a devengar de 671098.23 que representa un 78.57

Así mismo dentro de Gastos de Inversión se encuentran varias obras que quedan por finalizar, se deberá hacer constar en el presupuesto del año 2021, como lo indica el Art. 108 en concordancia con lo que indica el Art. 167 del COPYFP

Código	Denominación	Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Ejecutado	Saldo por devengar	%
8	EGRESOS DE CAPITAL	277710,40	1319,36	279029,76	51662,18	13635,4	13635,4	265394,36	4,89

Los gastos por activos de larga duración del grupo 84 también han sido realizados para la adquisición de mobiliario como son protecciones para el laboratorio, archivadores, sillas giratorias, puntos ecológicos y espectrofotómetro, se devengo 13635.40 que corresponde al 4.89%

Código	Denominación	Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Ejecutado	Saldo por devengar	%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	7486,99	0	7486,99	4974,23	4974,23	4974,23	2512,76	66,44

Los gastos devengados de este grupo registran un 66.44% se encuentran considerados en parte los pagos de cuentas pendientes de ejercicios anteriores

Código	Denominación	Inicial	Reformas	Codificado	Comprometido	Devengado	Ejecutado	Saldo por devengar	%
5	EGRESOS CORRIENTES	136004,85	-3728,43	132276,42	111168,66	111168,7	110249,63	21107,76	83,35
6	EGRESOS DE PRODUCCIÓN	325347,94	23087,7	348435,64	285406,71	277428,8	272835,49	71006,84	78,30
7	EGRESOS DE INVERSION	892543,65	-38066,68	854476,97	351564,5	183378,7	183156,46	671098,23	21,43
8	EGRESOS DE CAPITAL	277710,40	1319,36	279029,76	51662,18	13635,4	13635,4	265394,36	4,89
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	7486,99	0	7486,99	4974,23	4974,23	4974,23	2512,76	66,44
TOTALES		1639093,8	-17388,05	1621705,78	804776,28	590585,8	584851,21	1031119,95	36,06

Del cuadro que antecede se determina que un 85.35 y un 78.30% han sido devengados en los gastos corrientes y de producción respectivamente en relación al presupuesto

Los gastos de inversión que es el grupo más importante del presupuesto no ha sido ejecutado en un 100% habiendo alcanzado el 21.43%

Los gastos de financiamiento estuvieron dirigidos a cancelar pago a proveedores del año 2019, teniendo un porcentaje de ejecución del 66.44%, quedando aún pendiente planillas a contratistas y liquidación de haberes.

Se ha certificado obras y de manera de arrastre se hará constar en el presupuesto del 2021

ANÁLISIS FINANCIERO

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA 2020

CODIGO	CONCEPTOS	CODIFICADO	EJECUTADO	SALDO
1	INGRESOS CORRIENTES	419827,61	387908,63	31918,98
5	GASTOS CORRIENTES	132276,42	110249,63	22026,79
	SUPERAVIT/ DEFICIT CORRIENTE	287551,19	277659	9892,19
2	INGRESOS DE CAPITAL	235088,28	235661,90	-573,62
6	EGRESOS DE PRODUCCIÓN	348435,64	272835,49	75600,15
7	EGRESOS DE INVERSION	854476,97	183156,46	671320,51
8	EGRESOS DE CAPITAL	279029,76	13635,4	265394,36
	SUPERAVIT/ DEFICIT INVERSION	-1246854,09	-233965,45	-1012888,64
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	966789,89	933945,45	32844,44
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	7486,99	4974,23	2512,76
	SUPERAVIT/ DEFICIT FINANCIAMIENTO	959302,9	928971,22	30331,68
	SUPERAVIT/ DEFICIT PRESUPUESTARIO	0	972664,77	-972664,77

DETERMINACIÓN DE DÉFICITS/SUPERÁVITS

De conformidad con lo dispuesto en el Art. 265 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, se han determinado:

Superávit financiero de USD \$ 972664.77

Muy a pesar de existir superávit presupuestario no significa que las actividades planteadas se hayan ejecutado, contrario a esto se puede evidenciar que no existió eficiencia en la ejecución presupuestaria a nivel de proyectos de inversión y capital, pues varias de las adquisiciones quedaron como arrastre para el año 2020

INDICADORES FINANCIEROS

INDICADOR	FORMULA		%
AUTONOMIA	INGRESOS PROPIOS/ INGRESOS TOTALES	387908,63	0,25
		1532879,83	
DEFICIT O SUPERAVIT	INGRESOS CORRIENTES/ GASTOS CORRIENTES	387908,63	3,52
		110249,63	
EFICIENCIA EN EJECUCIÓN DEL GASTO	INVERSIONES/ GASTO TOTAL	196791,86	0,20
		972664,77	

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES:

- La liquidación presupuestaria muestra la ejecución del presupuesto en base del devengado en base a la información generada en el sistema SIGAME, los movimientos se expresan en las cédulas presupuestarias al 31 de diciembre del 2020
- Los ingresos corrientes no han presentado un devengamiento presupuestario adecuado, es así que su ejecución es inferior a la que se ha llegado en años anteriores 76.94% esto es debido a la incidencia que ha tenido la Pandemia del Covid 19 a nivel nacional, impidiendo que los usuarios realicen la cancelación a tiempo de las planillas por consumo de agua potable quedando de esta manera una cartera vencida superior al año anterior.
- Se deberá sujetarse al Plan Operativo Anual, concentrando esfuerzos en las obras consideradas prioritarias de acuerdo al cronograma de ejecución, más aún contando con el saldo de caja que financia las mismas.
- Se deberá realizar un cronograma de mantenimiento de vehículos y miniretroexcavadora y así precautelar su correcto funcionamiento y evitar posibles desperfectos
- La constatación física realizada en el mes de diciembre del 2020 determinan que se debe realizar los procesos correspondientes (remate, venta, chatarización, etc.) de los bienes considerados inservibles para la EP EMAPAC
- El saldo de cartera vencida pone en evidencia la necesidad de realizar acciones tendientes a su recuperación, en especial el valor adeudado por el GAD Calvas y de los Usuarios que adeudan por algunos años por correr el riesgo de que los títulos resulten incobrables por prescripción.

Particular que pongo a su conocimiento.

Atentamente

Lic. Malena León C

JEFE DE CONTABILIDAD DE LA EP EMAPAC