

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y
ECONÓMICA
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA



TEMA: ESTUDIO DE CASO: ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA
Y FINANCIERA DE LA EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS SERMAA-EP DE
ANTONIO ANTE, IMBABURA, ECUADOR PARA EL PERÍODO 2018-2020

Trabajo de Grado previo a la obtención del título de Licenciadas en Contabilidad y
Auditoría CPA

AUTORES:

Castillo Bolaños Dayanara Isabel
Valeriano Moreno Katherine Alejandra

DIRECTORA:

Dra. Rhea González Soraya Bertha

Ibarra, 2022

Resumen Ejecutivo

El presente trabajo habla sobre el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios municipales SERMAA -EP de Antonio Ante durante el período 2018-2020; donde se revisó las partidas presupuestarias que presentaron una ejecución menor al 60%; así mismo se examinó cómo estas se encuentran relacionadas con la parte financiera, esto se realizó por medio de los estados de ejecución presupuestaria y el cálculo de indicadores financieros. Se utilizó una metodología con un enfoque cualitativo-cuantitativo, además se empleó el tipo de investigación exploratoria-descriptiva con el método histórico-lógico, analítico-sintético y hermenéutico para un mejor entendimiento de la información. La población objeto de estudio fue de 64 empleados y se usaron instrumentos de investigación como la entrevista y el estudio documental como medios de recopilación de información. En base al análisis realizado a la ejecución presupuestaria se pudo observar que los rubros dentro de estos estados no lograron un cumplimiento óptimo, debido a una deficiente gestión administrativa-financiera, y esto se evidencia en algunas partidas presupuestarias como: 53.06.05 - Estudio y diseño de proyectos y 75.05.02 – Obras para generación de energía eléctrica, las cuáles fueron presupuestadas y no ejecutadas. Sin embargo, la empresa continuó generando ingresos a través de los servicios que presta, mismos que contribuyeron el desarrollo normal de sus actividades. Es así que el presente estudio de caso parte de la descripción del departamento administrativo-financiero de la empresa; así mismo, se detallan las cuentas contables, partidas presupuestarias y codificación interna que utiliza la entidad para diferenciar las cuentas según el giro del negocio. Por último, se procede a identificar y analizar aquellas partidas presupuestarias que arrojan variaciones significativas para posteriormente relacionar su comportamiento con la parte financiera con el fin de determinar los factores que impiden el cumplimiento óptimo de la ejecución presupuestaria por medio de estrategias de mejora y recuperación que ayudarán a la empresa a prestar servicios de calidad.

Abstract

The present investigation talks about the analysis of the budgetary and financial management of the public municipal services company SERMAA -EP of Antonio Ante during the period 2018-2020; where the budget items that presented an execution of less than 60% were reviewed; Likewise, it was examined how these are related to the financial part, this was done through the budget execution statements and the calculation of financial indicators. A methodology with a qualitative-quantitative approach was used, in addition, the type of exploratory-descriptive research was used with the historical-logical, analytical-synthetic, and hermeneutical methods for a better understanding of the information. The population under study was 64 employees and research instruments such as interviews and documentary studies were used as means of collecting information. Based on the analysis of budget execution, it was possible to observe that the items within these states did not achieve optimal compliance, due to poor administrative-financial management, and this is evidenced in some budget items such as 06.53.05 - Study and project design and 75.05.02 – Works for electricity generation, which was budgeted and not executed. However, the company continued to generate income through the services it provides, which contributed to the normal development of its activities. Thus, this case study starts from the description of the administrative-financial department of the company; Likewise, the accounting accounts, budget items, and internal coding used by the entity to differentiate the accounts according to the line of business are detailed. Finally, we proceed to identify and analyze those budget items that show significant variations to later relate their behavior with the financial part to determine the factors that prevent optimal compliance with budget execution through improvement and recovery strategies that will help the company to provide quality services.



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE
BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN
A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

1. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	172338857-3		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Valeriano Moreno Katherine Alejandra		
DIRECCIÓN:	Pichincha. Quito, S46F OE3B LT 586 Ejército Nacional		
EMAIL:	kavalorianom@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	N/E	TELÉFONO MÓVIL:	0995934072

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	“ESTUDIO DE CASO: ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS SERMAA-EP DE ANTONIO ANTE, IMBABURA, ECUADOR PARA EL PERÍODO 2018-2020”
AUTORES:	Castillo Bolaños Dayanara Isabel Valeriano Moreno Katherine Alejandra
FECHA: DD/MM/AAAA	06/10/2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA
ASESOR /DIRECTOR:	Dra. Soraya Rhea González

2. CONSTANCIAS

Los autores manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son los titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma ; saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 14 días del mes de diciembre de 2022

EL AUTOR:

.....

 Katherine Alejandra Valeriano Moreno



UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE BIBLIOTECA UNIVERSITARIA

AUTORIZACIÓN DE USO Y PUBLICACIÓN A FAVOR DE LA UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

3. IDENTIFICACIÓN DE LA OBRA

En cumplimiento del Art. 144 de la Ley de Educación Superior, hago la entrega del presente trabajo a la Universidad Técnica del Norte para que sea publicado en el Repositorio Digital Institucional, para lo cual pongo a disposición la siguiente información:

DATOS DE CONTACTO			
CÉDULA DE IDENTIDAD:	100454725-1		
APELLIDOS Y NOMBRES:	Castillo Bolaños Dayanara Isabel		
DIRECCIÓN:	Imbabura, Ibarra, Manuel Pasquel Monge 2-102 entre Av. Víctor Manuel Guzmán y Benjamín Carrión		
EMAIL:	dicastillo@utn.edu.ec		
TELÉFONO FIJO:	(06) 2604192	TELÉFONO MÓVIL:	0991364068

DATOS DE LA OBRA	
TÍTULO:	“ESTUDIO DE CASO: ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS SERMAA-EP DE ANTONIO ANTE, IMBABURA, ECUADOR PARA EL PERÍODO 2018-2020”
AUTORES:	Castillo Bolaños Dayanara Isabel Valeriano Moreno Katherine Alejandra
FECHA: DD/MM/AAAA	06/10/2022
SOLO PARA TRABAJOS DE GRADO	
PROGRAMA:	<input checked="" type="checkbox"/> PREGRADO <input type="checkbox"/> POSGRADO
TÍTULO POR EL QUE OPTA:	Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA
ASESOR /DIRECTOR:	Dra. Soraya Rhea González

4. CONSTANCIAS

Los autores manifiestan que la obra objeto de la presente autorización es original y se la desarrolló, sin violar derechos de autor de terceros, por lo tanto, la obra es original y que son los titulares de los derechos patrimoniales, por lo que asumen la responsabilidad sobre el contenido de la misma y saldrán en defensa de la Universidad en caso de reclamación por parte de terceros.

Ibarra, a los 14 días del mes de diciembre de 2022

EL AUTOR:


.....
Dayanara Isabel Castillo Bolaños

CERTIFICACIÓN DEL DIRECTOR DE TRABAJO DE GRADO

En mi calidad de Directora de Trabajo de Grado presentado por las señoritas **Dayanara Isabel Castillo Bolaños** y **Katherine Alejandra Valeriano Moreno**, para optar por el Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría CPA, cuyo tema es: **“ESTUDIO DE CASO: ANÁLISIS DE LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA Y FINANCIERA DE LA EMPRESA PÚBLICA DE SERVICIOS SERMAA-EP DE ANTONIO ANTE, IMBABURA, ECUADOR PARA EL PERÍODO 2018-2020”**, considero que el presente trabajo tiene los requisitos y méritos suficientes para ser sometidos a presentación y evaluación por parte del tribunal examinador que se designe.

Ibarra, 05 de septiembre del 2022.



.....
Dra. Soraya Rhea González

DIRECTORA DE TRABAJO DE GRADO

Dedicatoria

El presente trabajo de titulación está dedicado a:

Mis padres Carmita y Mario, quienes con su esfuerzo, amor y paciencia me han convertido en la persona que soy, permitiéndome creer que todo lo que yo desee lo puedo lograr, y una de esas metas es llegar hasta este momento, escalar un peldaño más en la vida. Me alegra poder cumplir este sueño frente a ellos, y que puedan ver que todo lo que planeé tome forma, es por mis padres y su ejemplo de nunca darse por vencidos ante cualquier situación es que pude atravesar todo este camino.

Mi hermano Patricio, que me ha visto superar cada reto que se me ha presentado a lo largo de toda la carrera universitaria, gracias por creer en mí y animarme a tu manera cuando he sentido que no voy a lograrlo. Espero poder ser un ejemplo ahora que él está siguiendo sus propias ambiciones y así mismo poder retribuirle todo lo que él hizo por mí cuando lo necesité.

A mis amigas Paola, Dayanara y Mishel, con quiénes recorrimos un largo camino para llegar a este punto de nuestras vidas; ustedes lograron que creyera en mí y ver que soy capaz de grandes cosas, además me apoyaron en situaciones difíciles demostrándome todo su cariño y comprensión; son muy importantes para mí y dejaron recuerdos y grandes consejos en mi corazón. Niñas nos espera una vida llena de cosas grandiosas porque sé que estamos destinadas para eso.

Katherine Alejandra Valeriano Moreno

Este trabajo investigativo se lo dedico principalmente a mis padres por ser mi motor durante estos años de estudio, quienes han estado apoyándome en cada paso que doy y más ahora, que estoy cumpliendo una de mis principales metas. Es un orgullo ser su hija y este trabajo es por y para ustedes.

A mis hermanas, por estar presentes y brindarme su apoyo moral en los días más difíciles de este arduo trabajo.

Finalmente, dedico esta tesis de grado hacia mi persona por mi dedicación y esfuerzo para culminar uno de mis mayores sueños.

Dayanara Isabel Castillo Bolaños

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por haberme permitido llegar hasta esta instancia, me llevo grandes recuerdos y anécdotas de toda mi carrera universitaria.

Gracias a la Universidad Técnica del Norte por abrirme las puertas de su gloriosa institución, ahí pude encontrar mi camino como futuro profesional, a grandes personas que me acompañaron a lo largo del viaje y maravillosas experiencias que sacaron lo mejor de mí.

A mis docentes que me ayudaron a ver qué camino seguir, gracias por compartir sus experiencias tanto profesionales como personales, así como también sus conocimientos, sin su paciencia y constancia no habría podido lograrlo.

A mi familia quiénes estuvieron siempre en los días más difíciles de toda mi carrera y me supieron ayudar de todas las maneras posibles, con un consejo o un regaño, que agradezco pues eso me ayuda a seguir cumpliendo mis metas.

De manera especial quiero agradecer a mi compañera de tesis Dayanara Castillo quién con su dedicación, esfuerzo y tenacidad me ayudó a no quedarme a medio camino y seguir realizando el trabajo, no nos dimos por vencidas aun cuando todo se veía imposible, espero que sigamos logrando grandes cosas juntas.

Katherine Alejandra Valeriano Moreno

En primer lugar, mi profundo agradecimiento a la Universidad Técnica del Norte por abrirme las puertas de su institución y permitirme culminar esta meta, que es el inicio de muchas más.

A mis docentes, por sus conocimientos impartidos durante mi trayectoria universitaria, mismos que fueron base y soporte para desarrollar el presente trabajo de titulación con excelencia y seguridad.

A mis padres, quienes han sido mi mayor motor que impulsa mis metas y me han brindado su paciencia y comprensión en los días y noches más difíciles que conlleva este largo proceso, finalmente concluyo mis estudios y les agradezco por cada esfuerzo, es mi momento de retribuir todo aquello construido en mí.

Agradezco infinitamente a mis amigas que durante cinco años hicieron de esta etapa universitaria una de las mejores experiencias, estuvieron para mí, me brindaron su amistad sincera y sobretodo me regalaron momentos inolvidables que perdurarán en mi memoria; a mi compañera de tesis Katherine Valeriano quien, a pesar de los altibajos demostró constancia y que ningún obstáculo es impedimento para cumplir sus sueños, estoy sumamente agradecida por hacer de este trabajo de investigación la mejor experiencia.

Finalmente, y no menos importante, quiero agradecer a mi persona por haber dedicado el tiempo suficiente en desarrollar cada uno de los temas y que, a pesar de las adversidades, nunca me rendí y hoy por hoy puedo decir que cumplí uno de mis mayores sueños.

Dayanara Isabel Castillo Bolaños

Índice

Resumen Ejecutivo	2
Abstract.....	3
Dedicatoria.....	7
Agradecimiento.....	9
Índice de tablas	14
Índice de figuras.....	15
Capítulo 1. Descripción del Caso.....	16
1.1. Introducción	16
1.2. Planteamiento del problema.....	18
1.3. Justificación	18
1.4. Objetivos	19
1.4.1. Objetivo general	19
1.4.2. Objetivos específicos.....	19
1.5. Diagnóstico	20
1.5.1. Análisis técnico situacional	20
1.5.2. Diagrama PEST	33
1.5.3. Análisis FODA SERMAA-EP	36
Capítulo 2. Marco Referencial.....	42
2.1. Objetivos	42
2.1.1. Objetivo general	42
2.1.2. Objetivos específicos.....	42
2.2. Antecedentes	42
2.3. Desarrollo del marco teórico.....	45
2.3.1. Importancia de la empresa pública	45
2.3.2. Gestión pública.....	47
2.3.3. La administración financiera en las empresas públicas.....	49
2.3.4. Estudios de caso en el desarrollo empresarial	50

	12
2.4. Marco legal e Institucional.....	51
Capítulo 3. Metodología	52
3.1 Objetivos	52
3.1.1. Objetivo general	52
3.1.2. Objetivos específicos.....	52
3.2 Marco metodológico	52
3.3. Enfoque de investigación	53
3.3.1. Enfoque cualitativo.....	53
3.3.2. Enfoque cuantitativo.....	53
3.4. Tipos de investigación	53
3.4.1. Investigación Exploratoria.....	53
3.4.2. Investigación Descriptiva	54
3.5. Métodos.....	54
3.5.1. Método histórico-lógico	55
3.5.2. Método de análisis y síntesis	55
3.5.3. Método hermenéutico	56
3.6. Técnicas	56
3.6.1. Entrevista	56
3.6.2. Estudio documental	57
3.7. Instrumentos.....	57
3.7.1. Guía de entrevista	57
3.7.2. Guía de estudio documental	57
3.8. Población y muestra	58
3.9. Variables e indicadores	58
Capítulo 4. Diseño del estudio de caso	59
4.1. Objetivos	59
4.1.1. Objetivo general	59

4.1.2. Objetivos específicos	59
4.2. Descripción del departamento administrativo-financiero	59
4.2.1. Estructura orgánica	59
4.2.2. Estructura funcional.....	60
4.3. Descripción de las cuentas contables y partidas presupuestarias.....	62
4.3.1. Clasificador presupuestario de ingresos.	63
4.3.2. Clasificador presupuestario de gastos.....	63
4.3.3. Cuentas contables y su afectación presupuestaria	64
4.4. Análisis de la gestión presupuestaria período 2018-2020.....	73
4.4.1. Estado de ejecución presupuestaria período 2018.....	73
4.4.2. Estado de ejecución presupuestaria período 2019.....	83
4.4.3. Estado de ejecución presupuestaria período 2020.....	90
4.4.4. Análisis general	100
4.5. Factores que impiden una ejecución presupuestaria óptima.....	101
4.6. Análisis de la gestión financiera 2018-2020.....	104
4.6.1. Razones de liquidez.....	104
4.6.2. Razones de endeudamiento.	107
4.6.3. Razones de rentabilidad.....	110
4.7. Perspectivas de mejora y recuperación en las empresas públicas.....	112
Conclusiones	114
Recomendaciones	116
Referencias Bibliográficas	118
Anexos	128

Índice de tablas

Tabla 1 Matriz de relación diagnóstica	20
Tabla 2 FODA de la empresa pública de servicios SERMAA –EP.....	36
Tabla 3 Población y muestra de la empresa SERMAA-EP	58
Tabla 4 Nivel operativo SERMAA-EP	60
Tabla 5 Descripción de las cuentas contables de ingresos de gestión con su afectación presupuestaria	64
Tabla 6 Descripción de las cuentas contables de gastos de gestión con su afectación presupuestaria	66
Tabla 7 Descripción de las cuentas contables de inversiones en proyectos y programas con su afectación presupuestaria	70
Tabla 8 Descripción de las cuentas contables de propiedad, planta y equipo con su afectación presupuestaria	71
Tabla 9 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos corrientes período 2018	75
Tabla 10 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de inversión período 2018	78
Tabla 11 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de capital período 2018	80
Tabla 12 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta ingresos de financiamiento período 2018	81
Tabla 13 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos corrientes período 2019	83
Tabla 14 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de inversión período 2019	86
Tabla 15 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de capital período 2019	87
Tabla 16 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta ingresos de financiamiento período 2019	89
Tabla 17 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta ingresos corrientes período 2020	90
Tabla 18 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos corrientes período 2020	93

Tabla 19 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de inversión período 2020	97
Tabla 20 Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de capital período 2020	100

Índice de figuras

Figura 1 Departamento administrativo financiera según organigrama estructural	60
Figura 2 Codificación interna partidas presupuestaria de ingresos	63
Figura 3 Codificación interna partidas presupuestaria de gastos	63
Figura 4 Estado de ejecución presupuestaria período 2018	73
Figura 5 Estado de ejecución presupuestaria período 2019	82
Figura 6 Estado de ejecución presupuestaria período 2020	90
Figura 7 Razón corriente	104
Figura 8 Capital de trabajo neto	105
Figura 9 Razón de efectivo	106
Figura 10 Razón de endeudamiento	107
Figura 11 Razón de endeudamiento patrimonial	108
Figura 12 Razón de endeudamiento del activo fijo	109
Figura 13 Rendimiento sobre la inversión	110
Figura 14 Rentabilidad Financiera	111

Capítulo 1. Descripción del Caso

1.1. Introducción

Imbabura es una de las 24 provincias de la República de Ecuador, más conocida como la “Provincia de los Lagos”, cuenta con una población de 476 257 habitantes; es caracterizada principalmente por sus contrastes poblacionales, factores demográficos y desde siempre ha sido considerada como el núcleo de artesanías y culturas. Fue fundada el 25 de junio de 1824, integrada por los cantones de Ibarra, Antonio Ante, Otavalo, Cotacachi, Pimampiro y San Miguel de Urququí. Limita al norte con la provincia de Carchi, al sur con Pichincha, al este con Sucumbios y Napo y al oeste con Esmeraldas.

Antonio Ante, ubicado al noroeste de la provincia de Imbabura, es el tercer cantón más grande y poblado de esta provincia con 45 184 habitantes. Cuenta con las parroquias urbanas de Atuntaqui y Andrade Marín y rurales como son San Roque, Chaltura, Natabuela e Imbaya. Limita al norte con el cantón Ibarra, al sur con Otavalo, al este con el cerro Imbabura y al oeste con Cotacachi y Urququí. Se caracteriza principalmente por sus aspectos textiles, artesanales, gastronómicos y culturales como es la Ex – Fábrica Textil de Imbabura, considerada como Patrimonio cultural del Ecuador.

El Gobierno Municipal de Antonio Ante en cumplimiento al Art. 315 de la Constitución de la república del Ecuador y la ley Orgánica de Empresas Públicas publicado en el registro Oficial Nro. 48, el 16 de octubre del 2009, en uso de sus atribuciones, el Consejo Municipal del cantón Antonio Ante aprobó la ordenanza de creación, organización y funcionamiento de la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante SERMAA-EP. En sesión del 24 de junio del 2010 para:

- Administrar los Mercados Municipales
- Producir y Comercializar la Energía Eléctrica
- Administrar los servicios de Faenamiento

La Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante (SERMAA – EP) inició sus actividades el 24 de junio del 2010 en la ciudad de Atuntaqui, brindando los servicios de administración de mercados municipales, producción y comercialización de energía eléctrica

y servicio de faenamiento; está ubicada en la Calle Pérez Muñoz y Salinas. En ella laboran 43 servidores públicos y 8 en contrato civil.

El presente trabajo de titulación tiene como objetivo principal analizar la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública de Servicios Municipales SERMAA -EP para el período 2018-2020, utilizando métodos, instrumentos y herramientas que permitirán conocer de mejor manera la situación económica real de la misma.

Esta empresa al responsabilizarse por sus propios ingresos generados por los tres servicios que brinda a la ciudadanía llega a ser considerada una entidad autosustentable, y por ende debe velar por su propio financiamiento, no obstante, no está exenta a experimentar problemas de carácter contable – financiero, lo que podría afectar su sostenibilidad y a futuro existir problemas graves de liquidez

La investigación tendrá como propósito realizar un análisis histórico de la situación contable de la empresa durante el período 2018-2020, mediante la construcción e interpretación de indicadores financieros, además de un análisis exhaustivo a los estados de ejecución presupuestaria, mismos que serán realizados de manera minuciosa a cada cuenta perteneciente a los estados financieros históricos proporcionados por la organización, todo este proceso ayudará a sustentar dicho análisis, lo que permitirá determinar los factores que influyen en el incumplimiento de la ejecución presupuestaria, para así encontrar distintas estrategias que permitan a la entidad lograr una mejora y recuperación óptima.

En el capítulo 1 se obtuvo toda la información pertinente con respecto a la situación contable, financiera y presupuestaria de la empresa lo que nos permitió diagnosticar la postura de la misma.

Para el capítulo 2 se procedió a recopilar información relevante para el desarrollo del marco teórico, puesto que este tema en particular es la base científica y conceptual para desglosar cada uno de los términos relacionados al tema de investigación, siendo estos: estudio de caso, empresa pública, estados financieros, gestión presupuestaria y financiera, análisis horizontal y vertical, proyecciones e indicadores financieros y estrategias.

En el capítulo 3 se presenta de manera metodológica el tipo de investigación a aplicarse, los métodos y técnicas que sirvieron como sustento para obtener toda la información importante.

Para el capítulo 4 se plasman los resultados obtenidos una vez efectuado el análisis a los estados de ejecución presupuestaria con respecto a los rubros con un porcentaje menor al 60% en su ejecución, así como también el cálculo de los indicadores financieros, con el fin de

determinar la situación histórica contable-financiera de la misma, para así posteriormente establecer una serie de estrategias que ayuden a la entidad a mejorar y recuperarse.

Como último punto se muestran las conclusiones obtenidas de los objetivos generales planteados en cada capítulo antes mencionado, además de las respectivas recomendaciones, mismas que la empresa SERMAA-EP o lectores externos podrán implementar.

1.2. Planteamiento del problema

Inestabilidad en el funcionamiento contable y financiero en la empresa pública de servicios municipales SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador en el período 2018-2020.

1.3. Justificación

Las empresas públicas son aquellas entidades que pertenecen al Estado y cuentan con patrimonio propio, autonomía presupuestaria, financiera, económica, administrativa y de gestión; están orientadas a la gestión de sectores estratégicos, la prestación de servicios públicos, el uso sustentable de los recursos naturales o bienes públicos y, en general el desarrollo de las actividades económicas que le corresponden al Estado (Ley Orgánica de Empresas Públicas, 2017).

Estas entidades al ofrecer dichos servicios a la ciudadanía generan ingresos que contribuyen al desarrollo del país, por lo que su administración debe ser lo más transparente posible. Dos componentes de vital importancia dentro de estas organizaciones resulta ser la gestión presupuestaria y financiera, ya que permiten administrar y controlar los recursos públicos de manera eficiente y eficaz.

Una correcta gestión permite a la empresa en cuestión tomar decisiones asertivas que la encaminen a un crecimiento y desarrollo continuo, y a su vez cumplir con los objetivos y metas institucionales. La información financiera que servirá de soporte para las decisiones administrativas-financieras debe ser previamente desarrollada y analizada a través de herramientas financieras que reflejen la situación económica real de la empresa.

El presente estudio de caso tiene como finalidad realizar un análisis histórico de la situación contable de la Empresa Pública de Servicios Municipales (SERMAA – EP) durante el período 2018-2020, mediante la construcción e interpretación de indicadores financieros, que ayudarán a sustentar dicho análisis, así mismo se examinará la composición de los estados de ejecución presupuestaria para posteriormente realizar un análisis minucioso, que permitirá

observar las variaciones en las partidas presupuestarias; todo esto con el objetivo de determinar los factores que impiden una ejecución óptima, además de establecer estrategias de mejora y recuperación que posibiliten a la entidad mejorar sus servicios.

1.4. Objetivos

1.4.1. Objetivo general

Diagnosticar la situación financiera y presupuestaria de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

1.4.2. Objetivos específicos

- Identificar las herramientas financieras de la empresa SERMAA -EP de Antonio Ante, en el período 2018-2020.
- Examinar la normativa interna y externa de la empresa SERMAA -EP de Antonio Ante.
- Identificar la información diagnóstica sobre la empresa SERMAA –EP de Antonio Ante.
- Determinar los factores políticos, económicos, sociales y tecnológicos que influyen el desarrollo de la empresa SERMAA-EP.

1.5. Diagnóstico

1.5.1. Análisis técnico situacional

➤ Matriz de relación diagnóstica.

Tabla 1

Matriz de relación diagnóstica

Objetivos	VARIABLES	Indicadores	Fuentes de información	Técnicas	Informantes
Identificar las herramientas financieras de la empresa SERMAA -EP de Antonio Ante, en el período 2018-2020.	Herramientas financieras	- Estados financieros - Indicadores financieros - Análisis de la ejecución presupuestaria	Primaria	- Entrevista - Estudio documental	Contador
Examinar la normativa interna y externa de la empresa SERMAA -EP de Antonio Ante.	Normativa interna y externa	- Plan de cuentas - Políticas contables - Ley Orgánica de Empresas Públicas - Proyecto de estatuto orgánico por	Primaria	- Entrevista - Estudio documental	Contador

➤ **Análisis de la información.**

❖ **Entrevista.**

	GUÍA DE ENTREVISTA – EMPRESA SERMAA-EP	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021
---	---	--

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Tema: Trabajo de Titulación – Estudio de caso empresa SERMAA-EP

Entrevistador: Dayanara Castillo

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Lugar de la entrevista: Empresa Pública de servicios SERMAA-EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Fecha de realización: 27 de octubre de 2021-10:15am

Nombre del entrevistado: Ing. Paola Aragón

Rol en la empresa: Contadora

Preguntas

1. En base a su criterio y experiencia. ¿Cómo definiría la situación contable-financiera de la empresa?

Primero, hay que tener en cuenta que SERMAA-EP es una empresa municipal, por ende, tiene una estructura pequeña, no obstante, a lo largo de los 10 años que tiene de funcionamiento tiende a crecer constantemente y esto se lo puede evidenciar a través del archivo presupuestario (00':55'').

2. ¿Cómo aprovecha las distintas herramientas financieras para tomar mejores decisiones?

Mensualmente se emite un informe financiero, más que todo presupuestario de la ejecución, ya que si bien es cierto se trabaja con la partida doble al ser una empresa pública; ésta es la principal herramienta que utiliza tanto el gerente como la contadora para observar y analizar cómo van en ingresos y en gastos para las respectivas tomas de decisiones ya sea de endeudamiento o adquisición de bien o servicio que necesite la empresa adicionalmente (01':15'').

3. ¿Identifican y analizan los ingresos, egresos y gastos operativos de la empresa?

Efectivamente, se analizan mensualmente o en casos extremos a medio mes para poder identificar como se está llevando a cabo los ingresos, ya que, si bien es cierto, una de las principales entradas que tiene la empresa son las recaudaciones, por ende, es fundamental analizar si se está cumpliendo con lo previsto, debajo de lo presupuestado o así mismo sobre la línea límite, ya que ha existido casos en los que se ha recaudado antes de terminar el ejercicio fiscal y esto ha permitido tomar las respectivas decisiones en base a lo que se evidencia (01':50'').

4. ¿Los ingresos que genera cada uno de los giros de negocio brindados por la empresa, logra cubrir los costos y gastos que generan los mismos?

No, no logran cubrir los costos y gastos que generan. La empresa SERMAA-EP cuenta con 3 giros de negocios que es mercados, faenamiento y centrales hidroeléctricas y por lo general, cada cierto tiempo se hace un estudio y análisis de los ingresos y gastos de cada servicio y con respecto a faenamiento se tiene inconvenientes, ya que a veces se termina el ejercicio fiscal con pérdidas o a la par, pero no se ha podido obtener una utilidad favorable (02':35'').

5. ¿Registran y controlan los recursos financieros provenientes de los presupuestos?

Efectivamente, todos los días se registran, como se trabaja con partida doble, ingresa contable, afecta presupuesto y se va revisando constantemente; gracias a los sistemas con los que se trabaja, éstos les alertan cuando la partida presupuestaria está a punto de sobregirarse (03':48'').

6. Respecto al tema contable. ¿Qué decisiones se deberían tomar para incrementar la rentabilidad a futuro?

Para incrementar la rentabilidad siempre se trabaja con todas las áreas de la empresa y por lo general se reúne una o dos veces al año, en especial en los meses de octubre y noviembre para observar cómo está la parte contable y de allí poder establecer ideas que logren incrementar las recaudaciones de cada giro de negocio, como por ejemplo en mercados, se ha tomado la decisión de los tickets por arrendamiento se los recaude de manera mensual para que la tasa quede fija.

Sin embargo, uno de los mayores retos que se presenta, es la implementación de estas estrategias tanto en mercados como en faenamamiento, ya que, al trabajar con los sectores más vulnerables del cantón, siempre genera un malestar los nuevos cambios, no obstante, se ha venido trabajando a lo largo de los años y poco a poco se ha evidenciado resultados positivos por parte de la gente (04':20'').

7. En cuanto al tema contable-financiero ¿Cuáles fueron los principales retos que se presentaron durante la pandemia del COVID-19?

Uno de los mayores problemas que se presentó durante la pandemia fue la recuperación de ingresos y aunque el giro de negocio de mercados no cerró sus puertas por ser un área de primer nivel, se complicó bastante recaudar los tickets por arrendamiento por lo que no existía el circulante, es decir, la gente no salía a trabajar normalmente; no obstante, se logró establecer y estabilizar la situación de la empresa, mediante la implementación de estrategias como la eliminación de moras y multas y la adaptación de nuevas formas de pago (05':50'').

8. Ante una crisis ¿Qué aspectos fueron analizados para la toma de decisiones, sabiendo que afectaría al departamento contable y financiero?

Uno de los aspectos que afecta mayormente ante una crisis es el recorte de personal, ya que se identifica y analiza cada una de las cuentas contables y para poder crecer es fundamental recortar ciertos gastos como es destituir de cargos no tan indispensables para la empresa, debido a que el personal de planta podría realizar las mismas actividades; no obstante, a medida que va creciendo la empresa y se va estabilizando, se incrementa el personal en los puestos requeridos para que sigan ejecutando sus labores (06':40'').

❖ *Análisis entrevista.*

Una vez aplicado el instrumento de investigación a la contadora de la empresa, se logró determinar aspectos claves para el desarrollo del estudio de caso, donde manifiesta que, desde el inicio de sus actividades en la empresa, ésta estuvo en constante crecimiento, gracias a las estrategias que se establecen periódicamente para la recaudación por parte de los tres giros de negocio; sin embargo, como en cualquier organización están latentes los riesgos que afectan el cumplimiento de los objetivos y en SERMAA-EP no fue la excepción y en efecto, hasta el momento uno de los mayores problemas que se presenta es que los costos y gastos superan a los ingresos del servicio de faenamiento, no obstante, la empresa ha aplicado estrategias financieras que le permiten cubrir dichas pérdidas y seguir ejerciendo sus funciones normalmente.

La correcta toma de decisiones por parte de la contadora conjuntamente con el gerente ha permitido a la empresa desarrollarse de manera exitosa durante 10 años que tiene de funcionamiento, mitigando los riesgos y aplicando estrategias contables-financieras que son otro de los pilares importantes en el crecimiento de la empresa.

➤ **Guías para el estudio documental.**

	<p>GUÍA PARA EL ESTUDIO DOCUMENTAL – EMPRESA SERMAA-EP</p>	<p>CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021</p>
---	---	---

Universidad Técnica del Norte

Investigación: Estudio de caso: Análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020

Investigadoras: Katherine Valeriano, Dayanara Castillo

Guía para el estudio documental

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Localización geográfica del lugar observado: Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Variable: Gestión financiera

Aspectos a examinar:

- Estados financieros
- Análisis financieros
- Indicadores financieros

Análisis:

<p>Estados financieros</p>	<p>Mediante la obtención de los documentos como el balance general, estado de resultados, flujo de efectivo, proformas presupuestarias, del período 2018-2020, se podrá analizar con exactitud la situación financiera presente y pasada así como los resultados obtenidos en cada período, observar el</p>
-----------------------------------	---

	<p>incremento o disminución de las cuentas contables con respecto a sus valores económicos, conocer la manera de distribución de las mismas, averiguar por qué se destina cierta cantidad de efectivo hacia los distintos giros del negocio, y verificar si la información plasmada en estos estados financieros es de fácil comprensión.</p>
<p>Análisis financieros</p>	<p>La organización no cuenta con este tipo de análisis por lo que no nos fue proporcionada esta información, así que este aspecto se lo va a realizar mediante el uso de distintas herramientas como: indicadores financieros, estados financieros, con su respectivo análisis a las cuentas contables y partidas presupuestarias respectivamente. Se planea obtener una idea de la existencia y disponibilidad de los recursos de la empresa, también para diagnosticar los posibles problemas que existen en la organización, en general obtener información suficiente de la situación financiera presente de la empresa, para así desarrollar una serie de perspectivas de mejora y recuperación que permitirán a la entidad brindar servicios de calidad a la comunidad de Antonio Ante.</p>
<p>Indicadores financieros</p>	<p>La empresa no nos proporcionó este tipo de información, ya que no cuentan con los mismos, por ello se evidencia la falta de toma de decisiones de acuerdo a la situación contable-financiera real de la empresa. Para el presente trabajo de titulación se tiene como objetivo realizar estos cálculos para el período 2018-2020, debido a que esta herramienta permite realizar un diagnóstico preciso de la situación de la empresa, mostrando la relación existente entre las diferentes cuentas de los estados financieros analizando la liquidez, solvencia, rentabilidad y eficiencia operativa de la empresa. Estos cálculos sirven de referencia para los períodos anteriores de la empresa, así conocemos cómo ha sido su evolución, así como para futuros proyectos, ya que permite saber si se tiene suficiente efectivo, rentabilidad o estabilidad económica para poder ponerlos en marcha.</p>

	GUÍA PARA EL ESTUDIO DOCUMENTAL – EMPRESA SERMAA-EP	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021
---	--	--

Universidad Técnica del Norte

Investigación: Estudio de caso: Análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020

Investigadoras: Katherine Valeriano, Dayanara Castillo

Guía para el estudio documental

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Localización geográfica del lugar observado: Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Variable: Proceso contable

Aspectos a examinar:

- Plan de cuentas
- Políticas contables
- Ejecución presupuestaria

Análisis:

Plan de cuentas	<p style="text-align: center;">Esta estructura nos permite conocer los recursos y cuentas exactas que tiene la empresa, ya que por medio de esta herramienta la información plasmada es transparente y confiable; se identifica con facilidad de qué cuentas se obtienen beneficios, las deudas que tiene con otras entidades, sus ingresos y gastos. Además, se puede examinar por cada giro de negocio las</p>
------------------------	--

	<p>cuentas que posee, para así poder observar qué área necesita más recursos o de dónde se obtiene más ingresos.</p>
<p>Políticas contables</p>	<p>Verificar si cumple con las políticas de contabilidad gubernamental establecidas por el Ministerio de Finanzas, donde nos dice que, constituyen lineamientos, directrices, principios, bases, reglas, procedimientos específicos y pautas básicas que guían el proceso contable para generar información consistente, relevante, verificable y comprensible. Un punto muy importante es examinar si las políticas contables se encuentran realizadas de acuerdo a la NIC 8, que nos habla acerca de los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos que son adoptados por la entidad para la elaboración y presentación de los estados financieros.</p>
<p>Ejecución presupuestaria</p>	<p>Mediante la obtención de los presupuestos de la empresa en el período 2018-2020, se podrá visualizar los gastos e ingresos que la organización pretende obtener, también veremos en valores monetarios lo presupuestado y ejecutado de cada partida presupuestaria de los distintos giros de negocio. Mediante esta información se podrá analizar hacia dónde van los recursos de la empresa, en qué porcentaje se encuentra ejecutado, si la misma es realizada de manera eficiente y si se adquieren los bienes necesarios para la empresa y si satisfacen a los consumidores.</p>

	GUÍA PARA EL ESTUDIO DOCUMENTAL – EMPRESA SERMAA-EP	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021
---	--	--

Universidad Técnica del Norte

Investigación: Estudio de caso: Análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020

Investigadoras: Katherine Valeriano, Dayanara Castillo

Guía para el estudio documental

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Localización geográfica del lugar observado: Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Variable: Información diagnóstica

Aspectos a examinar:

- Informe final de consultoría
- Informa final de auditoría
- Informe acerca de la situación contable-financiera de la empresa SERMAA-EP
- Plan estratégico 2021-2023

Análisis:

Informe final de consultoría	<p style="text-align: center;">Mediante esta información se podrá conocer todo lo relacionado con la empresa, desde su análisis y diagnóstico institucional, la planificación de recursos humanos, procesos y procedimientos, se podrá examinar la situación en cuanto a las fortalezas, oportunidades, amenazas y debilidades, ambiente interno,</p>
-------------------------------------	---

	<p>externo, su planificación estratégica, filosofía institucional, objetivos estratégicos, y el análisis financiero de la empresa, que es donde más se enfocará el presente trabajo de titulación. Con toda esta información se tendrá un mejor panorama de cómo funciona la empresa en las distintas áreas que la conforman.</p>
<p>Informe final de auditoría</p>	<p>Este documento es de suma importancia, ya que refleja el estado en el que se encuentra la empresa, los hallazgos detectados y las medidas que se debe tomar para minimizarlos o extinguirlos; aporta información valiosa sobre las cuentas de los estados financieros, como se encuentran, su liquidez, activos, pasivos, hacia dónde va el dinero de la organización.</p> <p>Por medio de esta herramienta podremos conocer los problemas que tuvo la empresa, si son graves o tienen arreglo, examinar los controles que plantea el documento y ver si la empresa los implementó o no, ya que en este informe se podrá observar el dictamen del auditor, la evaluación del control interno, si se cumplieron los procesos y procedimientos, entro otros aspectos.</p>
<p>Informe acerca de la situación contable-financiera de la empresa SERMAA-EP</p>	<p>Este informe nos permite observar de manera minuciosa los problemas que tiene cada giro de negocio de la empresa, las metas que desean alcanzar y toda la información relevante de los mismos, también muestra los problemas de manera general que ocurren dentro de la organización, los planes estratégicos y de negocio que poseen, el presupuesto de ingresos y gastos del ejercicio económico según el POA 2021 de la entidad.</p>
<p>Plan estratégico 2021-2023</p>	<p>Este documento proporciona información detallada acerca de todas las decisiones importantes que la empresa necesitará tomar para llegar a cumplir con los objetivos y estrategias planteadas, es decir, convertir los objetivos en acciones. Dentro del mismo se puede</p>

observar el diagnóstico de la empresa en cuanto a la situación administrativa y financiera por medio del análisis FODA, además cuenta con información primordial sobre la empresa como su misión, visión, valores institucionales y objetivos estratégicos detallados de manera minuciosa, así como los indicadores y metas de dichos objetivos.

Estos temas nos van a permitir conocer las estrategias que la empresa va a llevar a cabo en las cuentas contables que maneja, además las mismas nos servirán de base a la hora de implementar las distintas maniobras de mejora y recuperación, y así la entidad pueda alcanzar resultados favorables.

1.5.2. Diagrama PEST

➤ Factores políticos.

❖ *El eterno problema político de Ecuador.*

Como lo menciona Pardo (2021), la crisis política por la cual ha estado atravesando el país desde hace algunos años atrás hasta la actualidad, ha influido notablemente en la reputación del mismo a nivel mundial y es que, con tantos casos de corrupción es casi imposible en estos tiempos tener credibilidad en los personajes políticos, además que se ha evidenciado varios conflictos de ideas y opiniones entre partidos políticos o a su vez, ni siquiera ha existido el espacio para dialogar los diferentes puntos de vista como es el caso del alza del precio de los combustibles, aspecto que afecta directamente a todos los sectores agrícolas y aquellos emprendedores que día tras día buscan la manera de subsistir, por lo que, el dirigente indígena Leonidas Iza ha tratado de entablar reuniones con el actual presidente Guillermo Lasso para explicarle las razones por las cuales no debería tomar esas decisiones; sin embargo, éste no ha dado paso generando una serie de conflictos entre los diferentes partidos políticos.

❖ *Conflicto político entre Rusia y Ucrania.*

El conflicto que se generó entre estos dos países a raíz de la negativa rusa para aceptar el acercamiento de la Organización del Tratado del Atlántico Norte (OTAN) y de la Unión Europea hacia la antigua república soviética Ucrania, es debido a que aún es considerada parte de la entidad rusa y se cree que aún está influenciada por aspectos políticos, de manera general es la principal razón que originó este enfrentamiento.

Indudablemente, este hecho afecta a la economía mundial, ya que, si bien es cierto, estas dos potencias son dos de los principales países que importa productos a nivel mundial y que ahora por estas circunstancias se haya frenado dicho proceso, afecta directamente los ingresos de cada uno de aquellos tercermundistas; siendo así, uno de los afectados Ecuador.

Es notorio que estas exportaciones al frenarse, disminuye significativamente las divisas que ingresan al país y, por ende, se paraliza la oportunidad de generar nuevos emprendimientos (El País, 2022).

➤ Factores económicos.

❖ *Otorgamiento de Crédito para proyectos de Inversión Pública.*

Las empresas año tras año se encuentran constantemente en un crecimiento continuo, ya sea en infraestructura, personal, clientes, mercado, entre otros; una de las principales razones por la que sucede este avance en las empresas es gracias al otorgamiento de créditos que les

facilitan las entidades del sector financiero para la ejecución de programas, obras, proyectos y servicios que garanticen un crecimiento social, cultural y económico en las poblaciones.

El Banco de Desarrollo del Ecuador (BDE) es una de las instituciones del financiamiento público, por lo que, aquellas entidades del estado que deseen adquirir los recursos suficientes para la ejecución de proyectos de inversión pública, deben cumplir con ciertos requisitos que establece la presente institución financiera y uno de ellos, es que los recursos que se le sean otorgados deben estar destinados a ciertos sectores como mercados, canales, alcantarillado, entre otros (Banco de Desarrollo del Ecuador, 2021).

Por otro lado, El Banco Interamericano de Desarrollo (BID) como institución que garantiza el financiamiento a proyectos del sector público, menciona que cuenta con tres categorías en las cuales, las empresas deberán escoger a cuál de ellas están encaminado su proyecto y programa, en base a los objetivos de desarrollo, monto de dinero, términos financieros, entre otros; aspectos de suma importancia considerados por la entidad para otorgar los recursos (Banco Interamericano de Desarrollo, s.f).

Estas instituciones resultan de gran ayuda para aquellas empresas públicas que deseen invertir ya sea en infraestructura o maquinaria, puesto que les permitirá mejorar sus servicios o bienes y, por ende, tener un incremento significativo en su rentabilidad.

➤ Factores sociales.

❖ *Impacto del COVID en la economía ecuatoriana.*

Según Avila (2021) manifiesta que la pérdida que ha sufrido un sin número de empresas a nivel nacional durante el período 2020 ha ocasionado que 532 359 personas se hayan quedado sin empleo y una caída de sus ingresos de USD 16 382 millones entre el mes de marzo y diciembre, lo que se traduce a una caída en el Producto Interno Bruto, impacto de gran escala para la economía ecuatoriana ya que se evidencia un aumento en la tasa de desempleo y una incapacidad para recaudar impuestos.

❖ *Convenio para innovar proyectos, emprendimientos y mejorar la gestión pública.*

Para la Universidad Técnica del Norte (2020) establecer una alianza entre las empresas públicas La UEmprende EP y la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante SERMAA-EP permitirá el desarrollo de nuevos productos gracias a la implementación de innovación tecnológica, así como también que la gestión empresarial mejore debido a las capacitaciones y transferencia de conocimientos con el objetivo de posibilitar un mejor posicionamiento estratégico con respecto a la percepción y acción colectiva de la ciudadanía.

Rosales (2020) afirma que incursionar en proyectos productivos permite crear alianzas público-privadas o empresas de economía mixta, lo que diversifica el mercado y genera rentabilidad para la misma; además destaca que para la empresa SERMAA-EP esto es beneficioso ya que mediante el convenio de cooperación institucional se podrán realizar estudios técnicos para potenciar el desarrollo de las centrales hidroeléctricas.

❖ ***Implementación de proyecto de seguridad y soberanía alimentaria.***

La creación de este proyecto nació como estrategia para disminuir los efectos económicos a causa del Covid-19; según el director de Desarrollo Económico de la Prefectura de Imbabura se han entregado desde agosto del 2020 alrededor de 1000 unidades productivas, como son cultivos de hortalizas y crianza de gallinas de postura y engorde. Los beneficiarios de este proyecto son madres solteras, mujeres jefas de hogar y padres de familia desempleados.

En esta primera etapa se realizó visitas a los hogares, con el fin de capacitarlos en los temas de huertos orgánicos intensivos y crianza de animales menores, luego se procedió a la entrega de estos kits, mismos que fueron entregados en su mayoría a cantones y zonas rurales en toda la provincia de Imbabura. El objetivo de este proyecto es que cada unidad productiva sea autosustentable gracias a la venta de los excedentes que se produzcan. (Rosales, 2021)

❖ ***La organización Ayuda en Acción instala lavamanos en mercados de Ecuador.***

Con la ayuda y financiamiento de la Unión Europea, la organización Ayuda en Acción puso en ejecución el proyecto social que consiste en la instalación de 12 lavamanos fijos y señalización en tres mercados de la ciudad de Ibarra y Atuntaqui, con la finalidad de salvaguardar la salud del personal del mercado como de la ciudadanía.

Este proyecto resulta favorable y de gran ayuda para la población en general, puesto que garantizan totalmente la seguridad alimentaria de todas aquellas personas que se acercan diariamente a realizar las compras de bienes de primera necesidad y además contribuye al desarrollo económico de todos los comerciantes (Ayuda en Acción, 2021).

❖ ***Capacitaciones a personas involucradas en la cadena de valor de carne.***

Según informa el Centro Industrial de Faenamiento (2020) la empresa pública municipal de faenamiento y cárnicos Rumiñahui realizó capacitaciones a más de 450 personas entre las cuales se encontraban productores, comercializadores, faenadores y comunidad que se dedica a esta actividad; capacitaciones realizadas con la finalidad de fortalecer los conocimientos acerca de normativa, inocuidad, bienestar animal, salud alimentaria y oportunidades de mercado.

Estas actividades que realizan empresas en conjunto son de vital importancia para todo aquel personal relacionado con la cadena de valor de carne, ya que se busca siempre mejorar la calidad de los productos procesados y enfatizar sobre el manejo sanitario que debe tener los mismos, con la finalidad de brindar a la ciudadanía siempre lo mejor.

➤ **Factores tecnológicos.**

❖ **Capacitación tecnológica para mejorar servicios**

Para Reyes (2017) este tipo de capacitaciones permite a las empresas que brindan servicios mejorar la experiencia de los consumidores, además de optimizar los distintos procesos existentes dentro del área administrativa, financiera y tecnológica. Estas capacitaciones podrán ser virtuales y presenciales para que así sea más fácil acceder al material y curso desde cualquier parte del país.

Implementar este tipo de talleres dentro de las organizaciones genera algunos beneficios como el crecimiento y mejora de la empresa, conocimiento sobre las distintas herramientas tecnológicas, relacionarse con otros profesionales y compartir información que les permita operar de mejor manera, así como también mejorar la relación existente con los consumidores gracias a los cambios que se realizará dentro de las organizaciones.

1.5.3. Análisis FODA SERMAA-EP

Tabla 2

FODA de la empresa pública de servicios SERMAA –EP

Fortalezas	Oportunidades
1. Desarrollo de análisis mensuales a los rubros presupuestarios	1. Actualización continua de herramientas tecnológicas.
2. La empresa realiza reuniones periódicas con el objetivo de implementar nuevas estrategias de rentabilidad.	2. Convenios entre empresas públicas. 3. Oferta de créditos de los multilaterales.
3. Los servicios que presta la empresa no se detuvieron durante la pandemia del Covid-19	4. Instalación de lavamanos en mercados municipales. 5. Fortalecimiento de conocimientos en la cadena de valor de la carne.
4. Disponen de un adecuado sistema informático que alerta las partidas	

presupuestarias que están por sobregirarse.

5. Condonación de intereses y multas por el Covid-19.
6. Mejora de las instalaciones y equipamiento de la Planta de Faenamiento.

Debilidades	Amenazas
1. Los ingresos del servicio de faenamiento no logran cubrir los costos y gastos que se generan.	1. Pandemia del COVID-19.
2. Durante la pandemia del Covid-19 existió un recorte de personal y excesiva carga laboral.	2. Desarrollo de nuevos emprendimientos en el área de alimentos.
3. Equipamiento obsoleto en planta de faenamiento e hidroeléctricas.	3. Inestabilidad política.
4. La empresa no realiza un análisis de la situación financiera.	4. Conflicto entre Rusia y Ucrania.
5. Cambios implementados en los servicios de mercados y faenamiento genera incomodidad a los sectores más vulnerables.	
6. Dificultad en la recaudación de las tasas de arrendamiento del servicio de mercados a causa de la crisis sanitaria.	

Nota: Elaboración propia

➤ **Síntesis FODA SERMAA-EP.**

❖ ***Cruce Fortalezas-Oportunidades.***

✓ **F2-O3**

Que la empresa SERMAA-EP realice reuniones periódicas con los encargados de cada área resulta fundamental, puesto que en estos espacios existe la oportunidad de mencionar nuevas estrategias que permitirán incrementar la rentabilidad de la empresa, como es el caso de la obtención de nuevos créditos, mismos que serán destinados a inversión en proyectos y programas, especialmente en infraestructura o en la adquisición de nuevas maquinarias que garantizarán ofrecer servicios de calidad y por ende, se logrará dar cumplimiento a cada uno de las metas y objetivos institucionales. Cabe mencionar, que estos financiamientos son gracias a aquellas instituciones financieras que se dedican a brindar recursos a empresas públicas que desean crecer económica y socialmente.

✓ **F6-O5**

Uno de los objetivos que se ha propuesto la empresa es brindar servicios de calidad en cada uno de sus tres giros de negocio, para lo cual es de vital importancia mejorar constantemente las instalaciones y equipamiento de los servicios, en este caso de la planta de faenamiento.

El hecho de que empresas generen convenios y realicen capacitaciones constantemente para actualizar y fortalecer los conocimientos que tienen los empleados, resulta fundamental para el desarrollo de las actividades dentro del puesto de trabajo, puesto que, si invierte la empresa en nuevas herramientas o mejora las instalaciones, cada empleado debe conocer a la perfección el tratamiento que debe darse a cada instrumento de trabajo, lo que permitirá brindar servicios de calidad.

❖ ***Cruce Fortalezas-Amenazas.***

✓ **F2-A1**

Como es de conocimiento general, la pandemia del Covid-19 golpeó fuertemente la economía mundial puesto que las empresas cesaron sus actividades y todo el personal se resguardó en sus hogares para evitar el contacto físico entre las mismas, afectando indudablemente la situación económica de las empresas. Por lo que es de vital importancia que las empresas empleen estrategias que les permita incrementar la rentabilidad y más aún en esta crisis, con la finalidad de evitar pérdidas económicas; SERMAA-EP es una de aquellas entidades que constantemente se encuentra realizando reuniones para tratar temas puntuales en

cuanto al incremento de rentabilidad y con esta crisis sanitaria, se han fortalecido los espacios para comunicar las inquietudes y posibles soluciones.

✓ **F3-A2**

Durante la pandemia del covid-19 resultó como emprendimiento que muchos ciudadanos incursionaran en la venta de bienes de primera necesidad en la puerta de sus hogares, sin embargo, esto generó competencia con los mercados municipales ya que al inicio de esta crisis todo lugar público se encontraba inhabilitado y por tal razón la población realizaba sus compras en los lugares más cercanos. No obstante, los mercados municipales que se encuentran a cargo de la empresa SERMAA-EP no cesaron sus actividades ya que tenían en cuenta que era de vital importancia que la ciudadanía pudiese acceder a bienes de primera necesidad y sí, aunque haya existido un gran porcentaje de competencia, dicha empresa no paralizó y siguió atendiendo con normalidad, eso sí respetando las normas de bioseguridad establecidas por el COE nacional.

❖ ***Cruce Debilidades-Oportunidades.***

✓ **D1-O3**

Por medio del acceso a créditos que permitan financiar proyectos y programas se podrá mejorar los giros de negocio de la empresa SERMAA-EP lo que ocasionará un incremento significativo en los ingresos, mismos que se destinarán al pago de obligaciones pendientes, además este desembolso permitirá renovar los equipos y maquinarias, así como también adecuar las instalaciones o implementar nuevos espacios de trabajo.

✓ **D3-O1**

Gracias al conocimiento, manejo y capacitaciones constantes acerca del tema herramientas tecnológicas se podrá evitar errores en los proceso y procedimientos referentes a la utilización de sus activos, puesto que arrojará información veraz que permita observar cómo la empresa administra los mismos.

Se podrá realizar cada cierto período de tiempo una constatación de los bienes que posee la empresa por medio de la creación de plantillas donde se registren los activos existentes y el personal a cargo de los mismos, esto con el fin de reportar de manera constante si el bien se encuentra defectuoso, obsoleto o al término de su vida útil para así poder reemplazarlo a tiempo.

❖ ***Cruce Debilidades-Amenazas.***

✓ **D2-A1**

El despido de personal debido a la crisis sanitaria fue casi imposible de detener ya que para muchas empresas esta fue una decisión oportuna, puesto que se protegió los intereses de la empresa, además de continuar desarrollando sus actividades sin tener que cerrar. Sin embargo, esta decisión afectó a los trabajadores restantes porque se vieron sobrecargados de tareas que muchas veces no correspondían a su área de trabajo; y se mantuvo así dado que no se tenían suficiente conocimiento sobre cuándo iba a terminar la pandemia para así poder volver a la normalidad en cuanto a sus actividades.

✓ **D4-A2**

La entidad al no realizar una serie de análisis periódicos sobre la situación financiera carece de información verídica y oportuna acerca de los factores internos y externos que puedan llegar a afectar los servicios que presta, generando que las estrategias que se vayan a implementar no sean las correctas debido a que las decisiones tomadas fueron incorrectas ante la falta de esta información, lo que a futuro ocasionarían errores o incluso un cese de actividades.

❖ ***Conclusión.***

El análisis FODA es una herramienta de vital importancia que se debe emplear en toda empresa, puesto que le permite identificar internamente las fortalezas y debilidades que tiene la misma y de igual manera, externamente es posible determinar las oportunidades y amenazas que podrían contribuir o afectar el desarrollo de la empresa.

Una vez empleado el análisis a la empresa SERMAA-EP, se pudo determinar que internamente cuenta con ciertas fortalezas que le permiten a la misma destacarse ante la competencia y entre ellas están que realiza un análisis mensual a los rubros presupuestarios, efectúan reuniones periódicas con el objetivo de implementar nuevas estrategias de rentabilidad, ante la pandemia del covid-19 los servicios que ofrecen no se paralizaron y más bien condonaron los intereses y multas generadas por el retraso en los pagos de arrendamiento de los locales, cuentan con un adecuado sistema informático que alerta en caso de que alguna partida presupuestaria esté por sobregirarse y los excedentes del ejercicio económico anterior permitieron mejorar las instalaciones y equipamiento de la planta de faenamiento. De igual manera, los aspectos externos que se han identificado y que pueden contribuir al mejoramiento de los servicios que brinda la empresa en cuestión es la actualización continua de herramientas

tecnológicas, convenios entre empresas, oferta de créditos por parte de los multilaterales, instalación de lavamanos en mercados municipales a raíz de la pandemia del covid-19 y el fortalecimiento de conocimientos en la cadena de valor de la carne.

No obstante, como en toda empresa siempre están latentes aspectos negativos que influye en el crecimiento de la misma, SERMAA-EP no es la excepción y se ha encontrado que los ingresos del servicio de faenamiento no logra cubrir los costos y gastos que se generan, a causa de la crisis sanitaria la empresa presentó ciertas falencias como es el recorte de personal y por ende una excesiva carga laboral a aquellos que siguieron laborando durante ese tiempo, los cambios implementados en los servicios de mercados y faenamiento generó incomodidad en los sectores más vulnerables que son aquellos que trabajan en dichas instalaciones y hubo dificultad para recaudar las tasas de arrendamientos del servicio de mercados, el equipamiento de la planta de faenamiento y centrales hidroeléctricas se encuentran en mal estado y finalmente no realizan un análisis de la situación financiera. A todo esto, hay que añadir que existen factores externos que de igual manera como las debilidades afectan al desarrollo de la empresa como es la pandemia del covid-19, surgimiento de nuevos emprendimientos a causa de la crisis sanitaria, inestabilidad política y el conflicto entre Rusia y Ucrania.

Como es posible evidenciar, se ha determinado y analizado todos los aspectos internos a favor y en contra que presenta la empresa y de qué manera los factores externos pueden influir en el crecimiento de la misma. Ya depende de SERMAA-EP acoger dichas oportunidades para mejorar y fortalecer sus servicios y no dejar que aspectos negativos perjudiquen su desarrollo, más bien crear estrategias que menoren el impacto que puede originar.

Capítulo 2. Marco Referencial

2.1. Objetivos

2.1.1. *Objetivo general*

Fundamentar teóricamente el estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

2.1.2. *Objetivos específicos*

- Determinar los términos que se emplearán en la fundamentación teórica del estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.
- Definir los términos que se emplearán en la fundamentación teórica del estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.
- Relacionar dialécticamente los términos que se emplearán en la fundamentación teóricamente del estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

2.2. Antecedentes

El método de estudio de caso es una estrategia metodológica de investigación científica, útil en la generación de resultados que posibilitan el fortalecimiento, crecimiento y desarrollo de las teorías existentes o el surgimiento de nuevos paradigmas científicos; por lo tanto, contribuye al desarrollo de un campo científico determinado.

Los cinco componentes esenciales que se aplican en el estudio de caso son:

- Las preguntas de investigación
- Las proposiciones teóricas
- La(s) unidad(es) de análisis
- La vinculación lógica de los datos a las proposiciones

- Los criterios para la interpretación de los datos

Las preguntas de investigación y las proposiciones teóricas servirán de referencia o punto de partida para la recolección de los datos desde los distintos niveles de análisis del caso, y para el análisis posterior de los mismos, estas contienen los constructos (conceptos, dimensiones, factores o variables) de los cuales es necesario obtener información. (Martínez, 2006, pp. 179-190)

Los estudios de caso son considerados como una respuesta al positivismo que imperaba en el siglo XIX, el cual, era el paradigma reinante en la investigación científica de las ciencias sociales, especialmente de la sociología y la antropología, las cuales adoptaron la generación de resultados objetivos de manera semejante a las ciencias naturales. Este estudio se adoptó como una metodología de análisis y observación de situaciones específicas con mucha profundidad, como, por ejemplo, biografías de personajes, historia de instituciones, entre otros.

El estudio de caso empezó a considerarse un método de investigación científica, pero hacia el final del siglo XIX su realidad era distinta, puesto que sólo se utilizaban como un instrumento pedagógico. La Universidad Harvard ha sido considerada como la pionera de este método al utilizar casos de investigación de la vida real adaptados a la enseñanza de sus alumnos, a fin de que desarrollaran prácticas resolviendo situaciones hipotéticamente reales de casos concretos. (Escudero, Delfín, & Gutiérrez, 2008, pp. 7-8)

La gestión financiera es importante para el desarrollo de una empresa. Se pone en práctica mediante la aplicación de métodos, medios e instrumentos de apoyo financiero para lograr el cumplimiento de las metas institucionales y empresariales.

La importancia de la gestión financiera radica en la identificación de los aspectos financieros, tales como:

- La planificación estratégica con base en los análisis financieros
- Indicadores financieros
- El tiempo de recuperación
- Valor actual neto (VAN) y tasa interna de retorno (TIR)
- Pronósticos de ventas, gastos, reducción del costo de capital, aumento de los ingresos y la reducción de los costos de operación de la empresa.

Estos aspectos demuestran las condiciones en que opera la empresa basada en el nivel de liquidez, solvencia, endeudamiento, rendimiento y rentabilidad, facilitando la toma de decisiones al gestor financiero; además se debe analizar dos corrientes de flujos esenciales en la empresa, los cuales son:

- Los flujos de ingresos y gastos o flujo de caja: informe financiero que detalla todos los flujos de ingresos y gastos que tiene la empresa, proporcionando información sobre el déficit o excedente de efectivo que tiene la organización.
- Los flujos de cobro y pagos: se lleva un control de los cobros a los clientes y el pago a los proveedores, ayuda a controlar y gestionar la entrada de efectivo por parte de los clientes y como contrapartida la salida de efectivo para el pago de los proveedores.

Si todos los ingresos son iguales a los cobros y todos los gastos coinciden con los pagos, la problemática financiera se vería mitigada, dando lugar a las decisiones eficientes y eficaces por parte de la dirección financiera para la erradicación de los problemas económicos-financieros que concurren en las organizaciones. (Ortiz & González, 2018)

La gestión presupuestaria nace con el planeamiento, constituye un sistema que interrelaciona todos los sectores de la empresa, y cuantifica su accionar a partir de las premisas que establece la dirección, para transformarlas en un conjunto de acciones que, una vez ejecutadas, deben tender al cumplimiento de esos mandatos base que componen las metas prefijadas. El presupuesto integrado es un plan de actividades anuales (presupuesto operativo), desagregado en subperíodos mensuales (necesario para el control presupuestario) medido en términos monetarios, que concluye con la situación económica, patrimonial y financiera de la empresa. (Ferraro, 2014, pp. 4-5)

La gestión eficaz del presupuesto no solo contribuye a una mejor administración del dinero en efectivo de la empresa, sino que también ayuda a:

1. Controlar sus resultados financieros, haciendo posible la introducción de ajustes cuando se advierte que son necesarios.
2. Alinear la influencia financiera con el resto de los factores de importancia en las operaciones, para prevenir errores.
3. Facilitar la medición del rendimiento, la única manera de maximizar el valor del dinero y los activos disponibles. (Universidad Internacional de Valencia, 2019)

Con el desarrollo de esta investigación se pretende realizar un análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador, para comprender los procesos contables y financieros, que contribuirán a la mejora del funcionamiento en estos aspectos y desde el punto de vista integral.

2.3. Desarrollo del marco teórico

2.3.1. *Importancia de la empresa pública*

Para Bellini & Rouger (2008, como se citó en Tristán & Palacios, 2021) estas instituciones son de vital importancia para el Estado y la ciudadanía en general, ya que generan excedentes, son rentables, crean empleos, cubren demandas insatisfechas, entre otros; todo esto ayudará al desarrollo económico y social del país, lo que logrará transformar la matriz productiva y fortalecer la independencia y soberanía económica del mismo (pp. 225-232)

Por lo general, estas empresas cuentan con su propia autonomía financiera, económica, administrativa y de gestión y la mayoría de estas tienen como fin gestionar los sectores estratégicos, prestar servicios y aprovechar todos los recursos y bienes públicos del país de manera sustentable.

➤ **Empresas públicas en el contexto del desarrollo económico.**

Las empresas públicas han formado parte del dinamismo económico del país durante mucho tiempo, ya que los recursos que manejan generan ingresos que benefician al Estado y además aporta al bienestar público con la implementación de servicios básicos, infraestructura, sectores estratégicos, defensa nacional, proyectos y programas en beneficio de la sociedad, todo esto sin dejar de lado las metas y objetivos sociales planteados.

Según Varghese (2018, como se citó en Tristán & Palacios, 2021, pp. 229) este tipo de organizaciones juegan un papel importante dentro del desarrollo económico del Estado, puesto que brinda oportunidades para alcanzar la autosuficiencia en los procesos productivos e innovación tecnológica. Además, ayudan a los países en desarrollo a obtener una formación de capital, el pleno uso de los recursos naturales, la distribución equitativa de los ingresos y que el PIB incremente, para así asegurar los intereses de la ciudadanía y fortalecer la independencia y soberanía del Estado.

➤ **Administración de los servicios públicos.**

Según Águila & Delgado (2020) la administración de los servicios públicos debe estar centrado en la ciudadanía para que así refleje la satisfacción de los mismos, así como también cumplir con los resultados de calidad.

Para que esto se cumpla el gobierno debe conocer las necesidades, tipos, características y condiciones geográficas de la población a tratar, además debe existir colaboración y compromiso entre el ciudadano y las entidades que presten servicios públicos para beneficiarse y acceder a los mismos (pp. 5-15).

❖ ***Mejoramiento de los procesos en el servicio de energía eléctrica.***

Para Berenguer, Conde, Déas, Hernández, & Arias (2018) el servicio eléctrico no depende únicamente de los insumos, equipos y maquinarias que se emplean en el mismo, sino también de los clientes, por ello es necesario realizar un monitoreo y mejoras en los indicadores de gestión para que este recurso sea usado de manera eficiente, ya que una mala administración del mismo podría provocar pérdidas de energía, daños a la producción, economía y la competitividad empresarial (pp. 62-63).

En Ecuador el servicio eléctrico ha sido uno de los principales pilares que aportaron al desarrollo del país, y es por esto que debe estar a la vanguardia en lo que a tecnología se refiere, ya que este servicio es considerado un área estratégica, no obstante, este servicio ha sufrido cambios importantes en los últimos años debido al manejo político y poco responsable de las administraciones pasadas. Pero no todo es negativo ya que el Estado a conseguido fortalecer el servicio eléctrico a través de distintas propuestas, una de ellas es el aprovechamiento de los recursos naturales como fuentes de generación, lo que conllevará a que este sector se expanda y crezca, todo esto con miras a fortalecer la matriz energética como eje de productividad. (Vera, Balderramo, Pico, Rodríguez, & Dávila, 2019, pp. 6-8)

❖ ***Producción del servicio de faenamiento.***

El sacrificio de animales para el consumo en Ecuador se lo realiza por lo general en mataderos municipales, que muchas veces no cumplen con las condiciones idóneas para que se pueda consumir el producto final de manera segura.

Según Moreira, Bravo, & Gavilanes (2019) al existir un incremento de la población urbana y rural aumentó la construcción de distintos mataderos que no siempre cumplen con los procesos y procedimientos adecuados, como la falta de infraestructura, tecnología, cultura sanitaria, alimenticia, así como también el sufrimiento animal que ocasiona que la carne no cumpla con la calidad adecuada según los estándares internacionales; todo esto puede agravarse debido a la falta de capital para optimizar dichas condiciones (pp. 59).

Esto puede afectar de manera relevante a los ingresos y gastos que generen este servicio, ya que al existir procesos deficientes van a existir gastos que no se planificaron o un consumo masivo de los servicios básicos como agua y energía eléctrica para obtener carne que se encuentre en condiciones óptimas. Para Acosta & Díaz (2014, como se citó en Quishpe, Diéguez, Sarduy, & Lliguicota, 2020) este tipo de instalaciones son las más contaminantes debido a la alta generación de material orgánica además de un alto volumen de aguas residuales por el consumo excesivo e irracional de los recursos hídricos en todas las etapas y procesos de

faenamiento; además de un alto impacto visual, auditivo y generación de malos olores (pp. 60-65).

❖ ***Importancia de los mercados en la sociedad.***

Estos espacios al ser administrados por gobiernos locales se convierten en un derecho que toda persona puede acceder, además combina los intereses económicos, servicios públicos, accesos a alimentos y espacios públicos.

Según Gonzaga, Alaña, & Yáñez (2018) este mercado es muy dinámico ya que los productores y comercializadores se encuentran en constante movimiento al ofertar sus productos y cubrir las necesidades que pueden tener los consumidores (pp. 222), Por otra parte para Chiriboga, Quishpe, & Gómez (2019) los mercados se han desarrollado de manera global como espacios comerciales que se dedican a la venta y distribución de productos de primera necesidad, y a su vez son considerados espacios dedicados a la interacción social, ya que exponen estas actividades como imagen de la vida cotidiana del sector, por lo que le permite tanto a la ciudadanía que siempre los visita como a extranjeros estar en contacto con los vendedores, los que comparten sus costumbres y culturas (pp. 1-2).

➤ **Proyectos de inversión pública.**

Las entidades públicas al final de cada ejercicio económico reciben un porcentaje de rentabilidad que les permite reinvertir en nuevos proyectos y programas para mejorar la condición social y económica de la población, además de mejorar la situación de la empresa. Por tal razón, es de vital importancia asegurar que las actividades y recursos que hayan sido destinados a dichas obras se las ejecute de acuerdo a lo establecido en un inicio y así evitar irregularidades, dando como resultado una eficiencia en la ejecución de proyectos de inversión. Dicha eficiencia permitirá a la empresa mejorar la prestación de los bienes y servicios públicos y brindar a la ciudadanía confiabilidad de los procesos que se desarrollan dentro de la organización (Soto Arévalo, 2021).

2.3.2. Gestión pública

La gestión pública dentro de estas entidades debe realizarse de manera óptima, ya que es uno de los pilares fundamentales para cumplir con los objetivos y metas propuestos. Según Ortún (1995, como se citó en Cruz & Díaz, 2020) al implementar este tipo de gestión, toda entidad pública perteneciente a un estado, región o país puede manejar recursos económicos y de capital humano, además la gestión pública es considerada por parte del estado un proceso

esencial, ya que su propósito principal es satisfacer las necesidades que pueda tener la sociedad.(pp. 1-13)

Este proceso según Romero, Escudero, & Salazar (2021) se da de manera gradual y en países que cuenten con objetivos ya establecidos, además que se debe realizar un seguimiento de los mismos, ya que así se podrá comprobar que los servicios que brindan las empresas públicas son de calidad en cuanto al uso de tecnología, la eficiencia y eficacia de los servicios y trámites que ofrecen, así como también el uso de estrategias y herramientas que beneficien a los mismos.

➤ **Gestión pública como herramienta para el Estado.**

El papel que cumple la gestión pública es relevante, ya que todas las acciones que se tomen están orientadas al logro de metas y objetivos relacionados con el bienestar y desarrollo de la sociedad. El Estado a través de la gestión pública puede definir las políticas públicas y los cambios que la sociedad necesita, para que el bienestar y calidad de vida de la misma este asegurado.

Los programas, procesos y proyectos que se ejecuten deben estar orientados a las necesidades y exigencias de la ciudadanía, pero muchas veces cumplir con estos aspectos es difícil ya que la expectativa, compromiso y grado de cumplimiento no siempre es bien visto por las personas a las cuáles es destinada la obra. (Zambrano, 2017, pp. 156)

➤ **Gestión presupuestaria.**

Para Señalín, Olaya, & Peña (2020) la gestión presupuestaria debe estar estrechamente ligada con la planificación general, ya que así los recursos serán mejor asignados, se podrá realizar un seguimiento y evaluación de las políticas y estrategias que se implementó para los mismos, además de investigar de manera minuciosa si estos rubros son elaborados de manera óptima, eficiente y eficaz según el presupuesto de cada entidad (pp. 1710-1711). Este tipo de gestión facilita la asignación de los recursos según las necesidades que posee la entidad, para que esto funcione, la entidad debe contar con todas las herramientas estratégicas necesarias para ayudar a la toma de decisiones en cuanto a los recursos requeridos.

Según Ramírez & Calderón (2020) una herramienta indispensable dentro de las entidades del sector público es el presupuesto, debido a que este tipo de entidades no pueden administrar sus recursos de manera extrapresupuestaria, por lo que la máxima autoridad de cada organización debe realizar una proforma anual que debe estar acompañada de una programación cuatrienal (pp. 19). Coronel, Narváez, & Erazo (2020) afirman que el control del presupuesto público es importante, debido a que garantiza que los recursos del Estado están

siendo repartidos y usados adecuadamente, y para que esto se cumpla el ciclo presupuestario debe ejecutarse de manera correcta, puesto que este procedimiento es fundamental para que dichos recursos tanto materiales como financieros estén correctamente distribuidos de manera productiva y eficaz (pp. 80).

Dentro del ciclo presupuestario una fase fundamental es la ejecución presupuestaria, ya que para Reinoso & Pincay (2019) esta ejecución debe cumplir la planificación presupuestaria que realice cada empresa en función de las políticas y metas establecidas según las normas del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización, así como también la normativa del presupuesto (pp. 22).

2.3.3. La administración financiera en las empresas públicas

Las empresas públicas al ser entidades que brindan bienes y servicios a la ciudadanía deben contar con una adecuada administración financiera, así mismo la estructura de ingresos y gastos resulta fundamental para analizar si la misma cuenta con los recursos necesarios para ejecutar los diferentes proyectos de inversión que permitirán mejorar las condiciones de vida y satisfacer la demanda que presenta la ciudadanía

De manera directa, la gestión financiera de las empresas públicas deben estar al tanto de los administradores financieros, ya que éstos deben evaluar constantemente las transacciones financieras y los egresos de dinero que realice la entidad, puesto que se está jugando la situación de la empresa y por lo general siempre se espera maximizar el valor de la misma en el mercado, con la finalidad de lograr acaparar todas las necesidades de la población y a su vez, mejorar las condiciones sociales y económicas de la región. Para dichas acciones, la normativa vigente en el país garantiza, dispone y obliga el cumplimiento de una gestión eficiente, eficaz de los recursos y calidad de los servicios a la comunidad. (Ramírez & Calderón, 2020, pp. 2,5).

Para Cabrera, Fuentes, & Cerezo (2017) esta es un área tradicional dentro de toda entidad sin importar el tamaño, bien o servicio ofrezca, ya que aquí se integran todas las tareas que tienen que ver con la adquisición, uso y control de los recursos, es decir, el objetivo principal de esta gestión es lograr que las organizaciones se manejen de manera eficaz y eficiente, por lo que es indispensable ejecutar un análisis de las decisiones y acciones que puedan necesitar cada proceso que se realice, y que las mismas estén relacionadas con las estrategias necesarias para mantener la productividad y sostenibilidad de la misma.

➤ **Análisis de los estados financieros en el sector público.**

La información contable pública trae consigo una serie de ventajas para la gestión pública, ya que no solo sirve como herramienta para la toma de decisiones, sino que también sirve como base para presentar la respectiva rendición de cuentas a la ciudadanía para dar a conocer cómo han sido distribuido los recursos públicos.

Un aspecto que es vital realizarlo en las instituciones públicas además de lo mencionado anteriormente, es el análisis a los estados financieros, con la finalidad de conocer la situación económica de la misma y saber si es rentable o no. Sin embargo, al no existir una pauta homogénea ni criterios homologados en cuanto al respectivo proceso para realizar dicho análisis las empresas no lo adoptan; no obstante, Mabras (2011) menciona que existen herramientas financieras como son los ratios financieros que permiten analizar minuciosamente las cuentas contables y conocer la situación real de la empresa. Dicha herramienta es fundamental realizarla cada cierto período de tiempo puesto que permitirá identificar dentro de algunos rubros la liquidez con la que cuenta, la rentabilidad de la misma y la capacidad de apalancamiento, factores que contribuyen al desarrollo de la empresa.

2.3.4. Estudios de caso en el desarrollo empresarial

Según Alpi & Evans (2019, como se citó en Canta & Quesada, 2021) realizar un estudio de caso es muy complejo en comparación a un caso típico, ya que se incorporan una serie de datos combinados de forma creativa, teniendo sentido y detalle, de tal manera que ayude a los lectores a comprender los mismos, además determina si los hallazgos que se encuentren pueden ser aplicados en otros ámbitos (pp. 776).

Este tipo de estudio permite analizar el tema de investigación en su contexto real mediante la utilización de diversas fuentes tanto cualitativas como cuantitativas, para Ponce (2018) el estudio de caso se puede aplicar como estrategia de investigación en lo que se refiere al ámbito administrativo, puesto que permite conocer la dinámica y funcionamiento dentro de una empresa, debido a que aporta valor y fiabilidad al momento de explorar los procesos productivos, de negocio, innovación, entre otros aspectos. Al usar recursos cualitativos para poder desarrollar este estudio permite interpretar los datos obtenidos de distintas maneras, así como también el uso de métodos cuantitativos ayuda a alcanzar los fines de la investigación (pp. 24).

2.4. Marco legal e Institucional

El derecho público regula las relaciones de subordinación, cooperación y ordenación en donde interviene el Estado como ente soberano, además predomina el hecho de que los órganos públicos no pueden realizar acciones que no se encuentren autorizadas por la ley, limitándose solo a cumplir expresamente lo que dice dicha ley. (Gracia, Rodríguez, & Gracia, 2019, pp. 147)

Para Castro, Masache, & Durán (2019) por medio de esta rama la sociedad pueda establecer a través del gobierno toda clase de normas que tengan que ver con la libertad, seguridad, satisfacción de necesidades, garantizar el acceso y disfrute de una serie de intereses colectivos o comunes, y la correcta regulación de los poderes estatales (pp. 351).

Capítulo 3. Metodología

3.1 Objetivos

3.1.1. *Objetivo general*

Fundamentar metodológicamente un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

3.1.2. *Objetivos específicos*

- Determinar los métodos, técnicas e instrumentos para el estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.
- Demostrar la utilidad de los métodos, técnicas e instrumentos para el estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

3.2 Marco metodológico

Para un correcto análisis se utilizó un enfoque cuantitativo, el cual permitió realizar los análisis a los distintos documentos financieros proporcionados por la entidad, y cualitativo aquel que nos permitió interpretar los resultados que se obtuvieron de cada análisis realizado a lo largo del presente trabajo de titulación.

Se aplicó los tipos de investigación exploratorio y descriptivo mediante los cuales se pudo detallar de mejor manera los hallazgos encontrados, además de implementar los métodos teóricos, deductivos e inductivos como el histórico-lógico, el análisis y la síntesis y el hermenéutico, los cuales nos permitieron estudiar de manera minuciosa los resultados obtenidos, a su vez se implementó técnicas de investigación documental y de campo a realizarse en la empresa pública de servicios municipales SERMAA-EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador. Esta información se pudo recopilar mediante el uso de instrumentos de investigación como la entrevista y guía de estudio documental, que permitieron identificar las problemáticas principales para poder realizar el presente estudio.

3.3. Enfoque de investigación

3.3.1. Enfoque cualitativo

Se empleó un enfoque cualitativo al momento de realizar la entrevista a la contadora de la empresa lo que nos permitió recopilar información más detallada, puesto que la misma conoce todos los temas referentes a la parte contable-financiera de cada proceso que se ejecuta dentro de esta, debido a que obtiene toda la información financiera de manera inmediata.

Este enfoque proporcionó toda clase de información, que luego se procedió a interpretarla, con el fin de comprender de mejor manera el tema de estudio de caso, y además proporcionó ideas para poder desarrollar el mismo, ya que las preguntas que se le realizaron se enfocaron en los aspectos más relevantes que se tratan en el capítulo cuatro de esta investigación.

3.3.2. Enfoque cuantitativo

Se utilizó este enfoque para obtener los resultados numéricos finales de los análisis financieros que se presentan en el capítulo cuatro como son los indicadores financieros, así como también un análisis absoluto a las partidas presupuestarias de los estados de ejecución presupuestaria del período 2018- 2020. Se realizó todo este procedimiento para obtener datos cuantificables que permitieron explicar de mejor manera la situación contable-financiera.

3.4. Tipos de investigación

3.4.1. Investigación Exploratoria

Este tipo de investigación es utilizada cuando no hay suficiente información acerca del tema que se va a plantear, por lo que realizarlo es importante ya que puede llevar a comprenderlo mejor, siempre y cuando se usen métodos de apoyo como la recolección de datos y elección de personas expertas sobre el tema; esto con el fin desarrollar de manera correcta la investigación, para que así personas externas puedan tomarlo como referencia y a futuro seguir ampliando distintos aspectos sobre este tema.

Para el tema análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa SERMAA-EP no se encontró suficiente información que ayude al mismo, puesto que el personal interno u otros interesados no lo han visto como esencial, por lo que fue importante realizar este análisis; además que, este estudio de caso podrá ser utilizado como referente dentro de la empresa, para a futuro se pueda analizar otras áreas que complementen a la parte contable-financiera de la misma.

3.4.2. Investigación Descriptiva

El objetivo principal de este tipo de investigación es definir, describir, clasificar o resumir cada hallazgo encontrado según el tema a tratar y la información recopilada, pero sin explicar por qué suceden estos.

Este tipo de investigación fue útil al momento de analizar los datos y demás información de cada herramienta usados en el análisis de la gestión presupuestaria y financiera, puesto que se pudo describir cada hallazgo presentado, lo que permitió identificar el estado real de la empresa. Cabe recalcar que es importante desarrollar este tipo de investigación, ya que sin ella puede que no se encuentre los resultados esperados o los mismos sean erróneos.

3.5. Métodos

El presente estudio de caso hace uso de tres métodos de investigación sumamente importantes, que permiten recolectar toda la información necesaria para el desarrollo del presente trabajo.

Por un lado, se presenta al método teórico, donde Quesada & Medina (2020) manifiesta que éste interpreta conceptualmente los datos empíricos previamente obtenidos y al ser utilizados en la construcción y desarrollo de teorías, este método permite crear ciertas condiciones especiales para ir más allá de las características superficiales de la realidad, es decir, explica y profundiza en las relaciones esenciales de los procesos que no son posible observar de manera directa. La relación con el trabajo de investigación recae sobre la interpretación de los resultados obtenidos a través del análisis de la gestión presupuestaria y análisis horizontal del período 2018-2020, dónde se analiza minuciosamente el comportamiento que ha tenido la empresa durante estos años, puesto que directamente no es posible conocer la situación contable-financiera y es por ello que este método resulta fundamental (pp. 3).

Por otro lado, se emplea el método deductivo, el mismo que se refiere a una forma específica de pensamiento o razonamiento, ya que se extrae conclusiones lógicas y veraces a partir de una serie de premisas o, dicho de otra manera, este método va de lo general a lo más específico y su estrecha relación al aplicarse en el estudio de caso, va desde los estados financieros proporcionados por la empresa hacia el análisis minucioso de cada cuenta contable.

Finalmente, el método inductivo parte de algún tipo de evidencia sobre un tema en específico, que sugiera se va a convertir en una conclusión universal, es decir, se observan cada uno de los hechos encontrados para luego registrarlos, clasificarlos y estudiarlos, lo que va a

derivar en una contrastación de los mismos y así comprobar si las hipótesis planteadas son correctas o no. Es por eso que para el presente trabajo de titulación se partió del conocimiento previo en cuanto al tema de gestión presupuestario y financiero, con la finalidad de conocer qué tipo de soluciones y herramientas fueron útiles y así se llegó a la conclusión que satisfizo las preguntas que surgen sobre el tema.

Éstos tres métodos, a su vez, están conformados por distintos lineamientos de investigación que varían depende el área a aplicarse, en este caso, los métodos aplicados son:

3.5.1. Método histórico-lógico

Según Pérez (1996) el método histórico estudia la trayectoria real de los fenómenos y los acontecimientos que surgieron en el transcurso del tiempo, mientras que lo lógico investiga las leyes generales del funcionamiento y el desarrollo del fenómeno durante su evolución.

La estrecha relación que persiste entre ambos aspectos es de vital importancia para el desarrollo de las investigaciones, ya que, para poder descubrir las leyes de los fenómenos, el método lógico debe basarse en los datos que le ha sido proporcionado por el método histórico, con la finalidad de que la información obtenida sea veraz y no un simple razonamiento especulativo. De igual modo, lo histórico debe analizar de manera detallada la lógica objetiva del desarrollo que ha tenido el objeto de investigación en el transcurso de los años y no limitarse solo a la descripción de los hechos, ya que no hay la presencia de información que sustente lo planteado.

Una vez obtenida la información financiera del período 2018-2020 de la empresa SERMAA-EP, es posible identificar históricamente a través de los números plasmados el comportamiento contable-financiero que ha presentado la entidad, no obstante, fue de vital importancia realizar un análisis minucioso a cada una de las cuentas contables lo que permitió determinar ciertas inconsistencias que impiden a la entidad dar cumplimiento a sus objetivos. De esta manera, es posible evidenciar la relación que existe entre el método histórico-lógico con la presente investigación.

3.5.2. Método de análisis y síntesis

Para realizar este tipo de método, hay que tener en cuenta que el análisis y síntesis son opuestos, ya que el análisis separa las partes de un todo para poder estudiarlas de manera individual, mientras que la síntesis reúne a estos elementos para estudiarlos en su totalidad, por lo que examinarlos de manera conjunta permite conocer de mejor manera la realidad del fenómeno a estudiar, además describir todos los componentes que posee y si tienen relación entre estos, para así construir nueva información con la ya antes obtenida.

En el presente trabajo de grado este método resultó útil al momento de analizar la información financiera entregada por la empresa, ya que mediante los estados financieros del período 2018-2020 se pudo realizar un análisis completo a los estados de ejecución presupuestaria, así mismo se efectuó el cálculo de indicadores financieros, lo que permitió conocer la realidad contable-financiera de manera individual de cada componente de los mismos. Una vez obtenida toda la información, se analizó de manera conjunta y se determinó las estrategias idóneas para cada componente de los estados financieros que lo requieran.

3.5.3. Método hermenéutico

Este método permite comprender de mejor manera cualquier fenómeno que se investigue, es decir, darle sentido a la información presentada en cualquier estudio de caso, para poder elaborar una síntesis de las partes más importantes integrando toda la información, para así obtener resultados que expresen la realidad de este fenómeno.

Al momento de analizar cada aspecto de los estados financieros, como son el cálculo de los indicadores financieros, el análisis a las partidas presupuestarias de los estado de ejecución presupuestaria, como también la información financiera proporcionada por la empresa, se pudo tener una visión general de lo que se deseó plasmar en el trabajo de grado, permitiendo explicar de manera clara y concisa los resultados obtenidos, ayudando no solo a la empresa sino a cualquier persona que le interese el tema, ya que se busca que el mismo sea comprendido y no genere confusiones ni problemas.

3.6. Técnicas

3.6.1. Entrevista

Como lo expresa Troncoso & Amaya (2016) la entrevista es una de las herramientas más utilizadas en la investigación cualitativa para la recolección de datos, puesto que permite obtener información del sujeto de estudio a través de la interacción oral con el investigador.

Un punto a favor es que se tiene acceso a los aspectos cognitivos que presenta una persona, ya que se proyecta la manera en que se expresa, la percepción de ver las cosas, la atención y la memoria de retener la información sobre el tema que se está tratando, ya que estos aspectos condicionan una determinada realidad.

El aplicar una entrevista al sujeto de estudio y que éste comprenda y responda las preguntas realizadas por el entrevistador, permite a éste comprender de manera textual lo vivido por el individuo entrevistado (pp. 330).

3.6.2. Estudio documental

Según el Congreso de Enfermería (2016) el estudio documental consiste en identificar, recopilar y analizar documentos relevantes tema de estudio, en este caso, la información no es proporcionada de manera directa, sino a través de los trabajos escritos de distintos autores.

Los datos que se obtienen de estos documentos pueden usarse de la misma manera que los datos de las entrevistas y observaciones, y su uso junto con estas técnicas ayudará en el conocimiento del fenómeno en estudio y aumentará el rigor del análisis (pp. 126).

3.7. Instrumentos

3.7.1. Guía de entrevista

Se elaboró un cuestionario de 8 preguntas, las cuales estaban enfocadas a conocer la situación contable-financiera de la empresa en general y por cada giro de negocio. El aplicar esta entrevista al responsable del área de contabilidad, siendo así la Lic. Paola Aragón, permitió conocer de manera minuciosa, cómo se están desarrollando cada uno de los giros de negocio que abarca la empresa SERMAA-EP y la rentabilidad que genera cada uno de éstos; así mismo, se dio a conocer las estrategias empleadas durante la pandemia del Covid-19 y cómo lograron sobresalir ante esta crisis.

3.7.2. Guía de estudio documental

Esta guía permitió conocer la importancia de cada documento proporcionado por la empresa, como también los aspectos analizados en los mismos para poder encontrar soluciones que beneficien a la entidad.

Para el presente trabajo se utilizaron tres guías de estudio documental, donde se analizó cada variable y aspectos que previamente se obtuvieron en la matriz de la relación diagnóstica; los aspectos fueron descritos de manera específica, es decir, los documentos que se obtuvieron en cada uno, así como también el uso que iba a tener en la investigación para los distintos puntos del capítulo 4, o a su vez obtener información que permita observar la realidad contable-financiera de la empresa en el período 2018-2020.

3.8. Población y muestra

Dentro la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante SERMAA-EP se encuentran actualmente trabajando en los tres giros del negocio como son: faenamamiento, mercados y energía eléctrica 43 empleados, de los cuáles 8 se encuentran en contrato civil.

El personal administrativo está conformado por 13 trabajadores, dando como total de 64 empleados que funcionan dentro de la presente entidad.

Tabla 3

Población y muestra de la empresa SERMAA-EP

Departamento	Empleados
Giros de negocio: mercados, faenamamiento y centrales hidroeléctricas	43
Contrato civil	8
Administrativo	13
TOTAL	64

Nota: Elaboración propia

3.9. Variables e indicadores

Según la tabla 1 que nos habla sobre la matriz de relación diagnóstica existen variables e indicadores que sirvieron para desarrollar el presente trabajo, mismas que están relacionadas con los objetivos del capítulo 1.

En la variable gestión financiera intervienen documentos como estados financieros y de ejecución presupuestaria mismos que proporcionaron datos numéricos para realizar el respectivo análisis mediante herramientas financieras.

Para la variable proceso contable e información diagnóstica, se utilizará como indicadores la información interna de la entidad como el plan de cuentas, políticas contables, proyecto de estatuto orgánico por procesos de la empresa, informe final de consultoría, auditoría y sobre la situación contable-financiera de la organización, así como también el plan estratégico 2021-2023; esto nos servirá para conocimiento personal de cómo funciona la empresa respecto al tema contable-financiero, para así obtener un panorama general en cuanto al tema antes mencionado, además permitirá conocer sus debilidades y fortalezas existentes en los tres giros de negocio.

Capítulo 4. Diseño del estudio de caso

4.1. Objetivos

4.1.1. Objetivo general

Diseñar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

4.1.2. Objetivos específicos

- Describir los elementos clave que intervienen en la gestión presupuestaria y financiera de la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante SERMAA-EP en el período 2018-2020.
- Analizar las variaciones más significativas de los estados de ejecución presupuestaria y financieros de la empresa.
- Determinar las principales causas que influyen en el cumplimiento de las actividades.

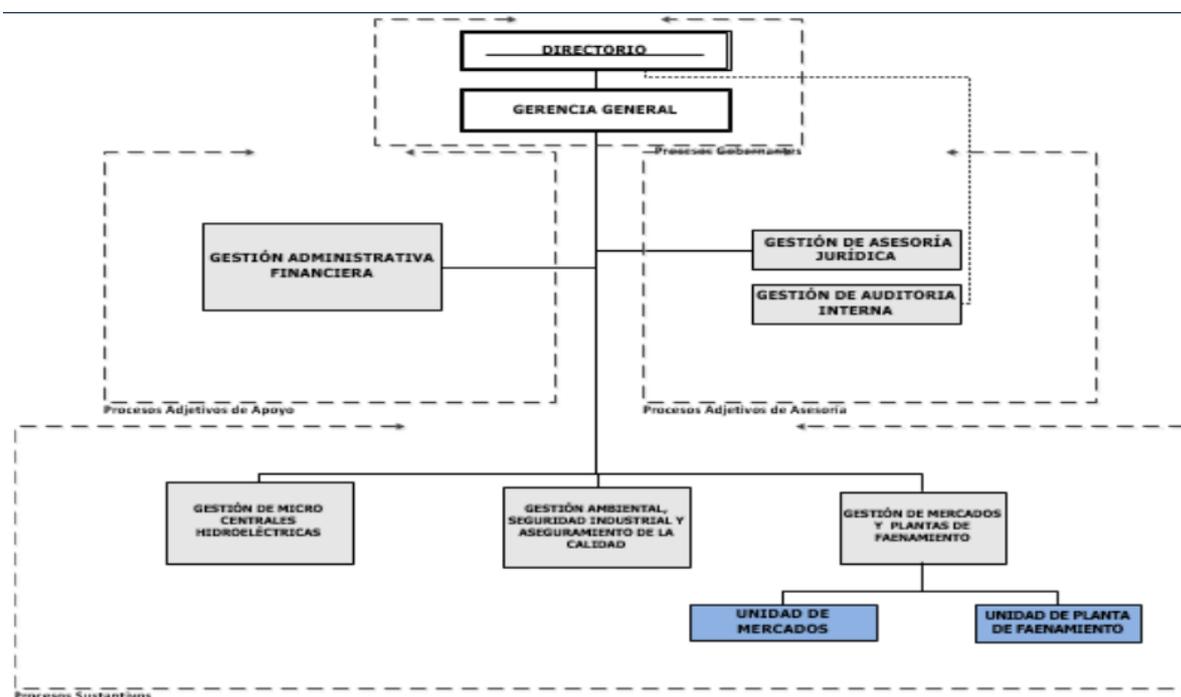
4.2. Descripción del departamento administrativo-financiero

4.2.1. Estructura orgánica

El departamento financiero de la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante SERMAA-EP se encuentra en el nivel operativo, dentro del área administrativo financiero, según el esquema que maneja la empresa:

Figura 1

Departamento administrativo financiera según organigrama estructural



Nota: SERMAA-EP (2021)

Tabla 4

Nivel operativo SERMAA-EP

Nivel Operativo
Administrativo Financiero
<ul style="list-style-type: none"> • Contabilidad • Recaudación • Asistente Administrativo 1

Nota: Elaboración propia

4.2.2. Estructura funcional

Como lo menciona el Estatuto orgánico por procesos de SERMAA-EP (2018) este departamento se encuentra dentro del proceso adjetivo de apoyo, mismo que facilita el desenvolvimiento de las actividades que forman parte de los procesos sustantivos y gobernantes, de igual manera la persona encargada de velar el cumplimiento de los procesos y procedimientos que se ejecuten dentro de este es el jefe administrativo financiero.

Su misión es “administrar, gestionar, suministrar y controlar los recursos financieros para la ejecución de los servicios, procesos, planes, programas y proyectos empresariales, en función de la normativa legal vigente”. Además, el mismo tiene la facultad y responsabilidad de realizar las siguientes actividades:

- Aplicar procedimientos y políticas presupuestarias contables y de tesorería.
- Evaluar los resultados encontrados por medio de los indicadores de gestión, para así tomar las debidas acciones correctivas.
- Resguardar y administrar las especies valoradas pertenecientes a la entidad.
- Coordinar y exponer a tiempo los informes técnicos financieros.
- Organizar y realizar toda la administración presupuestaria de la empresa.
- Establecer por medio de los encargados de contabilidad, presupuesto y tesorería, los procesos y actividades relacionadas con el área presupuestaria.
- Elaborar la proforma presupuestaria de la organización, así como también examinar, corregir y realizar informes sobre reformas presupuestarias.
- Gestionar la contabilidad de toda la empresa, con relación a los ingresos y gestión administrativa, además verificar el registro y validación de los procesos relacionados con el movimiento presupuestario
- Realizar los estados financieros.
- Elaborar informes trimestrales, semestrales y anuales de los ingresos, gastos y financiamiento para la elaboración de las proformas presupuestarias.
- Ejecutar las demás actividades que le sean asignadas por la Gerencia General, dentro de su naturaleza de trabajo.

Este departamento cuenta con una gestión interna, donde interviene la gestión de tesorería, contabilidad y presupuesto, con sus actividades detalladas a continuación:

➤ **Gestión de tesorería:**

- a. Pago a proveedores y nómina
- b. Registro de ingresos y reingresos
- c. Informes de recaudación diaria, cuentas por cobrar, por pagar, así como también informes de programación de caja y disponibilidad de cuentas bancarias
- d. Liquidación de pagos
- e. Registro e ingreso de notas de débito y crédito de manera mensual
- f. Realización de flujos de caja

➤ **Gestión de contabilidad:**

- a. Comprobantes de ingresos, egresos, de retención de impuestos, de pago de formularios de impuestos
- b. Formulario de declaración de impuesto
- c. Asientos contables, de ajuste y depreciación de bienes de larga duración y existencias
- d. Registro contable de inventarios de activos fijos
- e. Reportes financieros, de anticipos y amortizaciones de contratos de obras, bienes y servicios
- f. Informe de análisis de cuentas contables, de caja chica y fondos rotativos
- g. Conciliaciones bancarias

➤ **Gestión de presupuesto**

- a. Formulación, programación y presentación de la proforma presupuestaria
- b. Informe acerca del tema de programación financiera
- c. Comprobante Único de Registro (CUR) presupuestario y de reformas presupuestarias
- d. Certificación de disponibilidad presupuestaria
- e. Informe de cédulas presupuestarias, ingresos, egresos, ejecución, seguimiento, evaluación presupuestaria, clausura y liquidación presupuestaria (pp. 19-21).

4.3. Descripción de las cuentas contables y partidas presupuestarias

La empresa pública de servicios municipales de Antonio Ante SERMAA-EP realiza su presupuesto en base al clasificador presupuestario de ingresos y egresos del sector público emitido por la Subsecretaría de presupuesto del Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. Dentro de esta herramienta se encuentran las partidas presupuestarias que facilitan el registro de la ejecución presupuestaria.

Para una mayor comprensión la entidad ha optado por implementar un código al final de cada partida presupuestaria, todo esto con la finalidad de diferenciar las cuentas según el giro del negocio; las mismas que son:

- 010 – Área administrativa
- 020 – Planta de faenamiento
- 031 – Mercado de Atuntaqui
- 032 – Mercado de Andrade Marín
- 041 - Central hidroeléctrica Algodonera

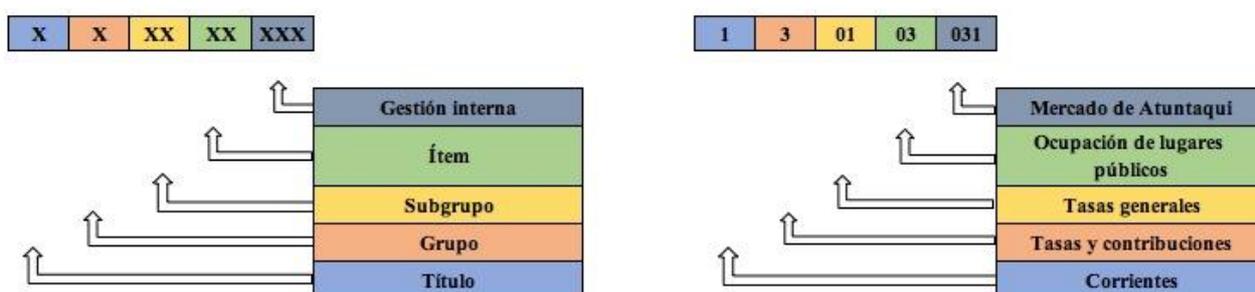
- 042 – Central hidroeléctrica Atuntaqui

Las partidas presupuestarias permiten ordenar la información según el criterio o alguna característica homogénea que tengan entre sí; esto se puede lograr a través de la utilización de un clasificador presupuestario. A continuación, se muestra el desglose de las partidas presupuestarias:

4.3.1. Clasificador presupuestario de ingresos.

Figura 2

Codificación interna partidas presupuestaria de ingresos

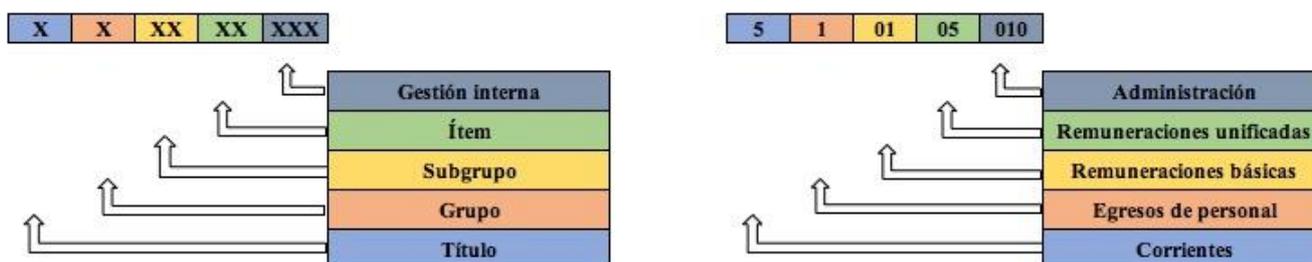


Nota: Elaboración propia

4.3.2. Clasificador presupuestario de gastos.

Figura 3

Codificación interna partidas presupuestaria de gastos



Nota: Elaboración propia

4.3.3. Cuentas contables y su afectación presupuestaria

Es posible evidenciar a través de las siguientes tablas las cuentas contables que hace uso la empresa en cuestión con su respectiva afectación presupuestaria y la codificación que han empleado para cada uno de los departamentos. Cabe aclarar, que los dos últimos dígitos de las partidas presupuestarias varían según el departamento y servicio que presta.

Tabla 5

Descripción de las cuentas contables de ingresos de gestión con su afectación presupuestaria

Cuenta contable			Partida presupuestaria		
Ingresos de gestión			Ingresos corrientes		
Grupo	Descripción	Grupos	Definición		
623	Tasas y contribuciones	13	Tasas y contribuciones		
			Comprenden los gravámenes fijados por las entidades y organismos del Estado, por los servicios, permisos, derechos o beneficios que proporcionan.		
			13.01.03.031	Ocupación de Lugares Públicos	
			13.01.06.010	Especies Fiscales	
			13.01.11.032	Inscripciones, Registros y Matrículas	
			13.01.14.020	Servicios de Rastro	
13.01.99.010	Otras Tasas				
624	Venta de bienes y servicios e ingresos operativos	14	Venta de bienes y servicios de entidades e ingresos operativos de Empresas Públicas		
			Comprende los ingresos por ventas de bienes y servicios realizadas por entidades públicas, empresas públicas, agropecuarias, comerciales, industriales o de servicios.		
			14.03.04.041	Energía Eléctrica	
			Rentas de inversiones y multas		
			Comprenden los ingresos provenientes del uso y servicio de la propiedad sea de capital,		

625	Renta de inversiones y otros	17	títulos - valores o bienes físicos, incluye el diferencial cambiario y el reajuste de inversiones financieras, los intereses por mora y multas generados por el incumplimiento de obligaciones legalmente definidas y las primas por seguros. <ul style="list-style-type: none"> ▪ 17.02.02.031 Edificios, Locales y Residencias ▪ 17.04.02.032 Infracción a Ordenanzas Municipales
626	Transferencias recibidas	18	Transferencias o donaciones corrientes Comprenden los fondos recibidos sin contraprestación del sector interno o externo mediante transferencias y donaciones, destinadas a financiar egresos corrientes, de capital y/o inversión, de conformidad a la legislación vigente. <ul style="list-style-type: none"> ▪ 18.01.04.020 De Gobiernos Autónomos Descentralizados
625.24	Otros ingresos no clasificados	19	Otros ingresos Comprenden los ingresos no tributarios corrientes no considerados en los grupos anteriores. <ul style="list-style-type: none"> ▪ 19.04.99.010 Otros no Especificados

Nota: Elaboración propia a partir del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Egresos elaborado por la Subsecretaría de Presupuesto / Dirección Nacional de Consistencia Presupuestaria (2021)

Tabla 6

Descripción de las cuentas contables de gastos de gestión con su afectación presupuestaria

Cuenta contable		Partida presupuestaria		
Gastos de gestión		Gastos corrientes		
Grupo	Descripción	Grupos	Definición	
633	Remuneraciones	51	Egresos	de personal
			Egresos por remuneraciones, salarios y otras obligaciones con personal a contrato y pasantías.	
			▪ 51.01.05.042	Remuneraciones Unificados
			▪ 51.01.06.020	Salarios Unificados
			▪ 51.02.03.010	Décimo Tercer Sueldo
			▪ 51.02.04.041	Décimo Cuarto Sueldo
			▪ 51.03.04.031	Compensación por Transporte
			▪ 51.05.09.010	Horas Extraordinarias y Suplementarias
			▪ 51.05.10.031	Servicios Personales por Contrato
			▪ 51.05.12.010	Subrogación
			▪ 51.06.01.042	Aporte Patronal
			▪ 51.06.02.020	Fondo de Reserva
			▪ 51.07.03.041	Despido Intempestivo
			▪ 51.07.04.041	Compensación por Desahucio
			▪ 51.07.07.031	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones

634

53

Bienes y servicios de consumo

Egresos necesarios para el cumplimiento de las funciones y actividades de las entidades del sector público.

- 53.01.01.010 Agua Potable
- 53.01.04.020 Energía Eléctrica
- 53.01.05.010
Telecomunicaciones
- 53.02.02.042 Fletes y Maniobras
- 53.02.04.31 Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,
- 53.02.05.041 Espectáculos Culturales y Sociales
- 53.02.06.010 Eventos Públicos y Oficiales
- 53.02.07.010 Difusión, Información y Publicidad
- 53.02.08.020 Servicio de Seguridad y Vigilancia
- 52.02.09.031 Servicios de Aseos; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y
- 53.02.99.010 Otros Servicios Generales
- 53.03.01.020 Pasajes al Interior
- 53.03.03.042 Viáticos y Subsistencias en el Interior
- 53.04.02.031 Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado
- 53.04.04.020 Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)

Bienes y
servicios de
consumo

-
- 53.04.05.010 Vehículos
(Mantenimiento y Reparación)
 - 53.04.99.041 Otras Instalaciones,
Mantenimientos y Reparaciones
 - 53.05.99.020 Otros
Arrendamientos
 - 53.06.03.031 Servicios de
Capacitación
 - 53.06.05.042 Estudio y Diseño de
Proyectos
 - 53.06.06.010 Honorarios por
Contratos Civiles de Servicios
 - 53.07.01.010 Desarrollo,
Actualización, Asistencia Técnica y
Soporte de Sistemas Informáticos
 - 53.07.04.010 Mantenimiento y
Reparación de Equipos y Sistemas
Informáticos
 - 53.08.01.031 Alimentos y
Bebidas
 - 53.08.02.041 Vestuario,
Lencería, Prendas de Protección; y
Accesorios para Uniformes Militares
 - 53.08.03.042 Combustibles y
Lubricantes
 - 53.08.04.010 Materiales de
Oficina
 - 53.08.05.020 Materiales de Aseo
 - 53.08.06.020 Herramientas y
Equipos Menores
 - 53.08.07.010 Materiales de
Impresión, Fotografía, Reproducción y
Publicaciones
-

			<ul style="list-style-type: none"> ▪ 53.08.09.010 Medicamentos ▪ 53.08.11.042 Insumos, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería ▪ 53.08.13.041 Repuestos y Accesorios ▪ 53.08.19.020 Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos ▪ 53.08.99.010 Otros de Uso y Consumo Corriente ▪ 53.14.03.031 Mobiliario (No Depreciables) ▪ 53.14.04.020 Maquinarias y Equipos (No Depreciables) ▪ 53.14.06.031 Herramientas (No Depreciable) ▪ 53.14.07.010 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos ▪ 53.16.01.020 Fondos de Reposición Cajas Chicas Institucionales
			Otros egresos corrientes
635.04	57	Seguros, costos financieros y otros gastos	<p>Egresos por impuestos, tasas, contribuciones, seguros, comisiones, dietas y otros originados en las actividades operacionales.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 57.01.02.010 Tasas generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes ▪ 57.02.01.010 Seguros ▪ 57.02.03.010 Comisiones Bancarias

			<ul style="list-style-type: none"> ▪ 57.02.06.010 Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de Documentos y Arreglos
636.04	Participaciones corrientes al Sector Público	58	<p>Transferencias o donaciones corrientes</p> <p>Comprenden las subvenciones sin contraprestación o donaciones otorgadas para fines operativos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 58.04.99.010 Otras Participaciones (Aportes y Participaciones al Sector Público)

Nota: Elaboración propia a partir del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Egresos elaborado por la Subsecretaría de Presupuesto / Dirección Nacional de Consistencia Presupuestaria (2021)

Tabla 7

Descripción de las cuentas contables de inversiones en proyectos y programas con su afectación presupuestaria

Cuenta contable			Partida presupuestaria
Inversiones en proyectos y programas			Gastos de inversión
Grupo	Descripción	Grupos	Definición
152	Inversiones en programas en ejecución	73	<p>Bienes y servicios para la inversión</p> <p>Egresos en adquisición de bienes y servicios necesarios para la ejecución de programas sociales o proyectos de obra pública.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 73.02.99.020 Otros Servicios ▪ 73.04.02.041 Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado ▪ 73.04.04.042 Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)

			<ul style="list-style-type: none"> ▪ 73.04.99.041 Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones ▪ 73.06.01.020 Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada ▪ 73.08.11.031 Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad
151	Inversiones en obras en proceso	75	<p>Obras públicas</p> <p>Egresos para infraestructura pública de beneficio nacional, regional y local, incluyen reparaciones y adecuaciones de tipo estructural.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 75.01.99.020 Otras Obras de Infraestructura ▪ 75.05.02.042 En Obras para Generación de Energía Eléctrica

Nota: Elaboración propia a partir del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Egresos elaborado por la Subsecretaría de Presupuesto / Dirección Nacional de Consistencia Presupuestaria (2021)

Tabla 8

Descripción de las cuentas contables de propiedad, planta y equipo con su afectación presupuestaria

Cuenta contable		Partida presupuestaria	
Propiedad, planta y equipo		Gastos de capital	
Grupo	Descripción	Grupos	Definición
			<p>Bienes de larga duración (Propiedades, planta y equipo)</p> <p>Egresos para la adquisición de bienes muebles, inmuebles, infraestructura e</p>

141	Propiedad, planta y equipo de administración	84	<p>intangibles que se incorporan a la propiedad pública, incluyen egresos que permiten prolongar la vida útil de los activos, mejorar su rendimiento o reconstruirlos.</p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ 84.01.03.010 Mobiliarios (De Larga Duración) ▪ 84.01.04.031 Maquinarias y Equipos (De Larga Duración) ▪ 84.01.05.042 Vehículos (De Larga Duración) ▪ 84.01.06.020 Herramientas (De Larga Duración) ▪ 84.01.07.010 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos ▪ 84.01.11.041 Partes y Repuestos
------------	--	-----------	---

Nota: Elaboración propia a partir del Clasificador Presupuestario de Ingresos y Egresos elaborado por la Subsecretaría de Presupuesto / Dirección Nacional de Consistencia Presupuestaria (2021)

4.4. Análisis de la gestión presupuestaria período 2018-2020

4.4.1. Estado de ejecución presupuestaria período 2018

Figura 4

Estado de ejecución presupuestaria período 2018

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTADA SERMAA EP
A 31 de diciembre de 2018

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA	%
INGRESOS CORRIENTES					
13.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	\$ 73,604.11	\$ 68,014.50	\$ 5,589.61	92.4058%
13.01.06	Especies Fiscales	\$ 1,995.03	\$ 1,182.00	\$ 813.03	59.2472%
13.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	\$ 91,645.36	\$ 88,469.18	\$ 3,176.18	96.5343%
13.01.14	Servicios de Rastro	\$ 205,634.39	\$ 195,581.00	\$ 10,053.39	95.1110%
13.01.99	Otras Tasas	\$ 9,195.61	\$ 9,195.61	\$ -	100%
14.03.04	Energía Eléctrica	\$ 303,806.59	\$ 214,268.79	\$ 89,537.80	70.5280%
17.02.02	Edificios, Locales y Residencias	\$ 62,040.00	\$ 55,599.81	\$ 6,440.19	89.6193%
17.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales	\$ 5,810.39	\$ 5,810.39	\$ -	100%
18.01.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	\$ 65,000.00	\$ 65,000.00	\$ -	100%
18.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	\$ 36,000.00	\$ 36,000.00	\$ -	100%
19.04.99	Otros no Especificados	\$ 1,171.97	\$ 4,438.20	\$ -3,266.23	378.6957%
		\$ 855,903.45	\$ 743,559.48	\$ 112,343.97	86.8742%
GASTOS CORRIENTES					
51.01.05	Remuneraciones Unificadas	\$ 97,785.36	\$ 97,785.36	\$ -	100%
51.01.06	Salarios Unificados	\$ 153,023.00	\$ 152,122.95	\$ 900.05	99.4118%
51.02.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 24,662.93	\$ 24,661.14	\$ 1.79	99.9927%
51.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 15,311.91	\$ 15,311.08	\$ 0.83	99.9946%
51.03.04	Compensación por Transporte	\$ 2,640.00	\$ 2,628.50	\$ 11.50	99.5644%
51.03.06	Alimentación	\$ -	\$ -	\$ -	-
51.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	\$ 16,168.86	\$ 15,583.38	\$ 585.48	96.3790%
51.05.10	Servicios Personales por Contrato	\$ 30,044.00	\$ 27,700.66	\$ 2,343.34	92.2003%
51.05.12	Subrogación	\$ 100.00	\$ -	\$ 100.00	-
51.06.01	Aporte Patronal	\$ 36,142.04	\$ 35,980.64	\$ 161.40	99.5534%
51.06.02	Fondo de Reserva	\$ 22,238.43	\$ 22,165.82	\$ 72.61	99.6735%
51.07.03	Despido Intempestivo	\$ -	\$ -	\$ -	-
51.07.04	Compensación por Desahucio	\$ -	\$ -	\$ -	-
51.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 1,912.00	\$ 1,911.81	\$ 0.19	99.9901%
53.01.01	Agua Potable	\$ 32,469.25	\$ 31,423.56	\$ 1,045.69	96.7794%
53.01.04	Energía Eléctrica	\$ 2,414.67	\$ 1,783.32	\$ 631.35	73.8536%
53.01.05	Telecomunicaciones	\$ 4,777.74	\$ 4,327.87	\$ 449.87	90.5840%
53.02.02	Fletes y Maniobras	\$ 3,335.01	\$ 2,994.53	\$ 340.48	89.7907%
53.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,	\$ 5,570.00	\$ 5,460.60	\$ 109.40	98.0359%
53.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	\$ 10,912.00	\$ 10,912.00	\$ -	100%
53.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	\$ 269.17	\$ -	\$ 269.17	-
53.02.07	Difusión, Información y Publicidad	\$ 2,255.00	\$ -	\$ 2,255.00	-
53.02.08	Servicio de Seguridad y Vigilancia	\$ 69,374.15	\$ 57,827.36	\$ 11,546.79	83.3558%
53.02.09	Servicios de Aseos; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y***	\$ 7,635.00	\$ 3,165.00	\$ 4,470.00	41.4538%
53.02.18	Servicios de Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	\$ 20,100.00	\$ 20,100.00	\$ -	100%
53.02.19	Servicios de Publicidad y Propaganda Usando otros Medios	\$ 35,107.50	\$ 35,107.50	\$ -	100%
53.02.99	Otros Servicios Generales	\$ 14,516.20	\$ 13,190.60	\$ 1,325.60	90.8681%
53.03.01	Pasajes al Interior	\$ 80.00	\$ -	\$ 80.00	-
53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$ 300.00	\$ -	\$ 300.00	-
53.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	\$ 3,329.00	\$ 2,000.00	\$ 1,329.00	60.0781%
53.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)***	\$ 8,700.00	\$ 3,992.20	\$ 4,707.80	45.8874%
53.04.05	Vehículos (Mantenimiento y Reparación)***	\$ 2,682.50	\$ 862.24	\$ 1,820.26	32.1432%
53.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones***	\$ 1,580.00	\$ 870.20	\$ 709.80	55.0759%
53.05.99	Otros Arrendamientos	\$ 9,218.00	\$ 6,218.00	\$ 3,000.00	67.4550%
53.06.03	Servicios de Capacitación***	\$ 3,010.00	\$ 1,450.00	\$ 1,560.00	48.1728%

53.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	\$ 14,429.00	\$ 13,932.00	\$ 497.00	96.5555%
53.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	\$ 2,800.00	\$ 1,727.85	\$ 1,072.15	61.7089%
53.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos***	\$ 1,200.00	\$ 41.44	\$ 1,158.56	3.4533%
53.08.01	Alimentos y Bebidas	\$ 250.00	\$ 230.00	\$ 20.00	92%
53.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y Accesorios para Uniformes Militares	\$ 7,622.50	\$ 7,357.04	\$ 265.46	96.5174%
53.08.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 18,245.49	\$ 15,047.57	\$ 3,197.92	82.4728%
53.08.04	Materiales de Oficina	\$ 2,340.09	\$ 2,128.02	\$ 212.07	90.9375%
53.08.05	Materiales de Aseo	\$ 5,701.80	\$ 2,339.70	\$ 3,362.10	41.0344%
53.08.06	Herramientas y Equipos Menores***	\$ 780.00	\$ 91.31	\$ 688.69	11.7064%
53.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ 470.00	\$ -	\$ 470.00	
53.08.09	Medicamentos***	\$ 700.00	\$ 52.37	\$ 647.63	7.4814%
53.08.11	Insumos, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería	\$ 6,706.01	\$ 5,807.48	\$ 898.53	86.6011%
53.08.13	Repuestos y Accesorios	\$ 6,043.00	\$ 5,411.14	\$ 631.86	89.5439%
53.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos***	\$ 2,370.00	\$ 986.50	\$ 1,383.50	41.6245%
53.08.99	Otros de Uso y Consumo Corriente	\$ 1,464.17	\$ 1,095.27	\$ 368.90	74.8048%
53.14.03	Mobiliario (No Depreciables)	\$ 130.00	\$ -	\$ 130.00	
53.14.04	Maquinarias y Equipos (No Depreciables)	\$ 300.00	\$ -	\$ 300.00	
53.14.06	Herramientas (No Depreciable)***	\$ 3,014.43	\$ -	\$ 3,014.43	
53.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	\$ 200.00	\$ -	\$ 200.00	
57.01.02	Tasas enerales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	\$ -	\$ -	\$ -	
57.02.01	Seguros***	\$ 5,250.00	\$ 2,861.82	\$ 2,388.18	54.5109%
57.02.03	Comisiones Bancarias	\$ 1,400.00	\$ 747.29	\$ 652.71	53.3779%
57.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de Documentos y Arreglos	\$ 120.00	\$ -	\$ 120.00	
58.04.99	Otras Participaciones (Aportes y Participaciones al Sector Público)	\$ 3,600.00	\$ 3,598.78	\$ 1.22	99.9661%
		\$ 722,800.21	\$ 660,991.90	\$ 61,808.31	91.4488%
SUPERÁVIT/DÉFICIT CORRIENTE		\$ 133,103.24	\$ 82,567.58	\$ 50,535.66	62.0327%
GASTOS DE INVERSIÓN					
73.02.99	Otros Servicios	\$ 2,000.00	\$ -	\$ 2,000.00	
73.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado***	\$ 32,550.15	\$ 4,542.52	\$ 28,007.63	13.9555%
73.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)***	\$ 55,564.80	\$ 15,490.00	\$ 40,074.80	27.8774%
73.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	\$ -	\$ -	\$ -	
73.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada***	\$ 8,300.00	\$ 3,465.00	\$ 4,835.00	41.7470%
73.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad***	\$ 16,581.95	\$ 5,494.21	\$ 11,087.74	33.1337%
75.01.07	Construcciones y Edificaciones	\$ -	\$ -	\$ -	
75.05.02	En Obras para Generación de Energía Eléctrica	\$ -	\$ -	\$ -	
		\$ 114,996.90	\$ 28,991.73	\$ 86,005.17	25.2109%
GASTOS DE CAPITAL					
84.01.03	Mobiliarios (De Larga Duración)***	\$ 10,747.29	\$ 1,616.08	\$ 9,131.21	15.0371%
84.01.04	Maquinarias y Equipos (De Larga Duración)***	\$ 46,557.75	\$ 9,524.82	\$ 37,032.93	20.4581%
84.01.06	Herramientas (De Larga Duración)	\$ 4,992.10	\$ -	\$ 4,992.10	
84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos***	\$ 6,111.00	\$ 2,758.05	\$ 3,352.95	45.1325%
84.01.11	Partes y Repuestos	\$ 2,524.40	\$ -	\$ 2,524.40	
		\$ 70,932.54	\$ 13,898.95	\$ 57,033.59	19.5946%
SUPERÁVIT/DÉFICIT DE INVERSIÓN		-\$ 185,929.44	-\$ 42,890.68	-\$ 143,038.76	23.0683%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO					
37.01.02	De Fondos de Autogestión	\$ 15,430.00	\$ 64,413.51	-\$ 48,983.51	417.4563%
38.01.01	De Cuentas por Cobrar***	\$ 37,396.20	\$ 15,302.69	\$ 22,093.51	40.9204%
		\$ 52,826.20	\$ 79,716.20	-\$ 26,890.00	150.9028%
SUPERÁVIT/DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO		\$ 52,826.20	\$ 79,716.20	-\$ 26,890.00	150.9028%
SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTADO		\$ 0.00	\$ 119,393.10	-\$ 119,393.10	
TOTAL INGRESOS		\$ 908,729.65	\$ 823,275.68	\$ 85,453.97	90.5963%
TOTAL GASTOS		-\$ 908,729.65	-\$ 703,882.58	-\$ 204,847.07	77.4579%
SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTADO		\$ -	\$ 119,393.10	-\$ 119,393.10	

Nota: Elaboración propia a partir de los estados de ejecución presupuestaria de la empresa SERMAA-EP. Además, cabe aclarar que todas aquellas cuentas que se encuentran resaltadas con color rojo serán analizadas posteriormente.

➤ **Análisis de la gestión presupuestaria período 2018.**

❖ **Gastos corrientes.**

Tabla 9

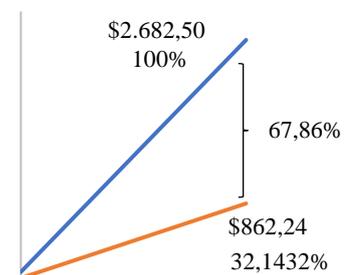
Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos corrientes período 2018

Código y cuenta	Análisis	Gráfico
<p>53.02.09 Servicios de Aseos; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección</p>	<p>Uno de los servicios que ofrece la empresa es el faenamiento de animales bovinos y porcinos, lo que genera desechos sólidos y líquidos que atrae a insectos y demás plagas, para disminuir y extinguir dichos animales, dos veces al mes se realiza una fumigación. Sin embargo, conforme pasa el tiempo las plagas tienden a disminuir por lo que el uso de este servicio ya no es constante lo que explicaría el por qué de la disminución de esta partida. Asimismo, se implementaron políticas de desinfección diaria, los residuos son eliminados de manera diaria.</p> <p>Un punto importante dentro de esta partida es la adquisición de lavadora y secadora para el lavado de vestimenta de trabajo, debido a que antes se usaban servicios externos que cobraban cantidades altas, y gracias a la compra de estos activos, se reducen en costos y por ende disminuye la ejecución de la partida presupuestaria.</p>	<p>— Presupuestado — Ejecutado</p>
<p>53.04.04 Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)</p>	<p>Esta partida presupuestaria sólo se logró ejecutar en un 45,8874%, ya que los proveedores de las herramientas que fueron adquiridas realizaron una capacitación gratuita a dos o tres empleados de cada servicio acerca del mantenimiento de dichos equipos, por lo cual la empresa no consideró oportuno</p>	<p>— Presupuestado — Ejecutado</p>

contratar personal extra para que realice el mantenimiento, más bien solo se adquirieron los materiales necesarios para dicho proceso.

53.04.05
Vehículos
(Mantenimiento
y Reparación)

La causa principal por la cual la ejecución de esta partida sólo se cumplió en un 32,1432% fue la falta de comunicación y planificación por parte de las áreas requirentes por no informar anticipadamente las veces que serán necesarias realizar el mantenimiento correctivo del bien.



— Presupuestado — Ejecutado

53.04.99
Otras
Instalaciones,
Mantenimientos
y Reparaciones

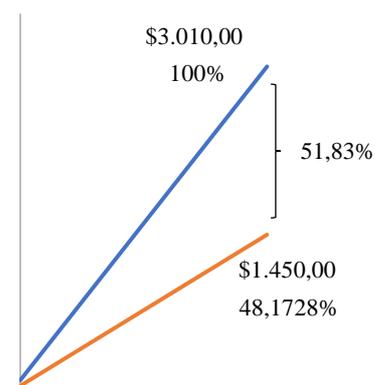
La presente partida refleja una ejecución mínima del 44.92%, ya que surgen factores externos que influyen en el cumplimiento de la planificación, como es el caso de los proveedores, éstos realizaron una capacitación gratuita a aquellos trabajadores que harán uso del bien y por ende ya no existió la necesidad de contratar personal extra, sino más bien incurren en adquirir los materiales pertinentes para realizar dicho proceso.



— Presupuestado — Ejecutado

53.06.03
Servicios de
Capacitación

Para esta partida presupuestaria, la empresa evidencia una ejecución mínima, ya que surgieron varios factores externos que no permitieron dicho cumplimiento, pero a la vez favorecieron a la empresa. Por una parte, al momento de realizar los procesos de compras públicas para la adquisición de nueva maquinaria, la empresa acreedora brindó una capacitación gratuita a todos los trabajadores con la finalidad de que tengan conocimiento sobre qué van a usar y así evitar riesgos laborales y, por otro lado, el personal administrativo optó tanto por capacitarse

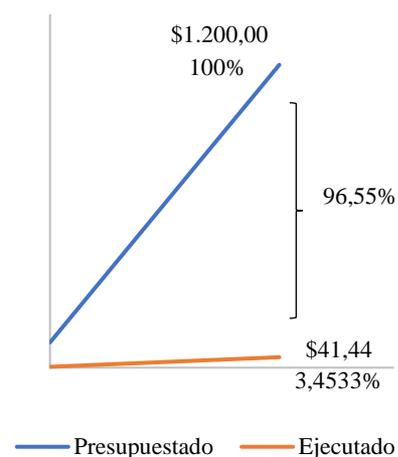


— Presupuestado — Ejecutado

mediante los cursos gratuitos que brinda la Contraloría General del Estado, así como contratar una empresa externa de capacitación, teniendo en cuenta que al ser SERMAA-EP una empresa pública, les brindaron el beneficio de una disminución en el costo del curso.

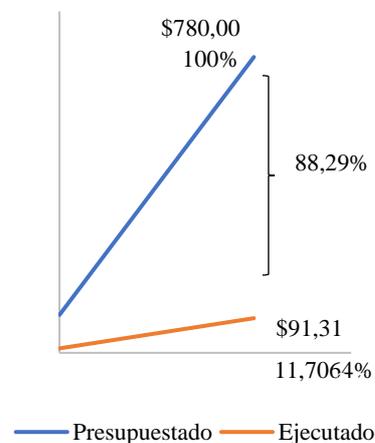
53.07.04
Mantenimiento y
Reparación de
Equipos y
Sistemas
Informáticos

El técnico realizó una revisión de manera general a todos los equipos informáticos de la entidad y no vio la necesidad de realizar mantenimiento, más bien sugirió una actualización de los antivirus, es por ello que esta cuenta presentó una ejecución del 3,4533%.



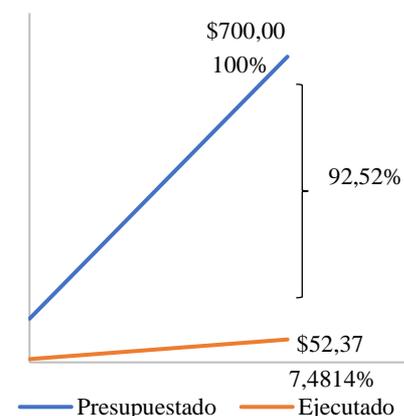
53.08.06
Herramientas y
Equipos
Menores

A través del inventario realizado a esta cuenta se observó que no existió la necesidad de adquirir nuevas herramientas y equipos menores, puesto que la empresa contaba con las existencias necesarias para continuar con el desarrollo de sus actividades.



53.08.09
Medicamentos

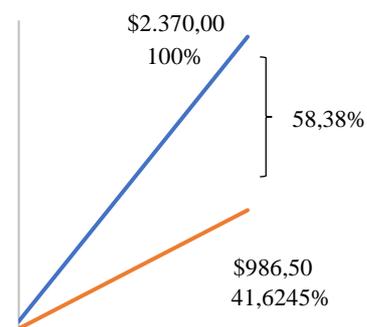
La razón por la cual esta cuenta evidencia una ejecución mínima es que al encontrarse asegurados al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social todo el personal de la empresa, cualquier riesgo laboral que sea de suma urgencia se dirigen directamente a esta institución y hacen uso del beneficio que por ley tiene todo empleado en relación de



dependencia. Internamente se maneja un botiquín en cada servicio que cuenta con lo necesario en caso de surgir algún riesgo menor. Hay que tener en cuenta que se cometió un error al momento de planificar esta partida, ya que el presupuesto es demasiado elevado.

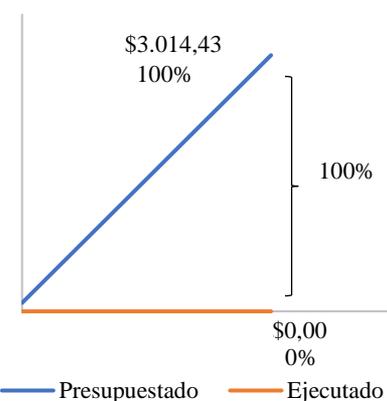
53.08.19
Adquisición de
Accesorios e
Insumos
Químicos y
Orgánicos

Los insumos químicos y orgánicos de períodos anteriores contaban con una cantidad suficiente para hacer uso en este ejercicio fiscal, por este motivo no se vio la necesidad de adquirir nuevos insumos para la prevención, control, mitigación y erradicación de epidemias, pandemias y otros



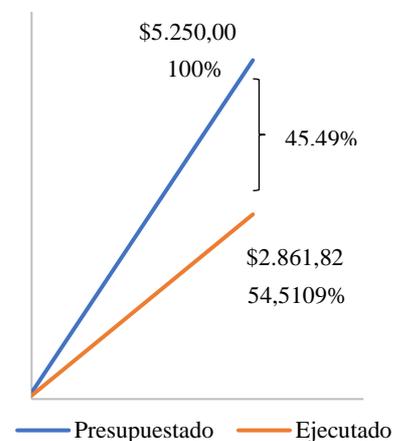
53.14.06
Herramientas
(No
Depreciable)

En base a la cédula presupuestaria de gasto se evidencia que la empresa no adquirió ninguna herramienta para ninguno de los servicios que ofrece, a causa de contar con los necesario y estar en buen estado.



57.02.01
Seguros

En esta partida presupuestaria se analizó dos puntos importantes que impidieron el cumplimiento de lo presupuestado; por una parte, las empresas de seguros redujeron los costos en cuanto la aseguración del personal administrativo por responsabilidad civil, maquinaria e infraestructura; por una cómoda cuota mensual todas las partes anteriormente



mencionadas se encontraban aseguradas y por otro lado, la empresa tenía previsto adquirir un vehículo y por ende aumentaría el valor del seguro, sin embargo dicha planificación no se realizó.

Nota: Elaboración propia

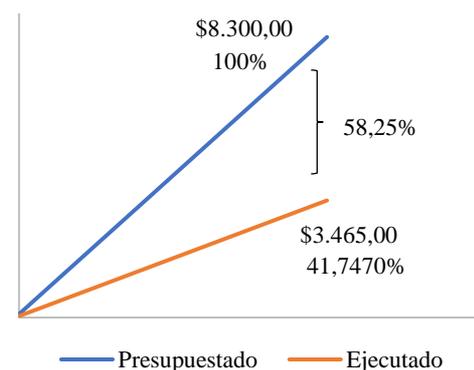
❖ *Gastos de inversión.*

Tabla 10

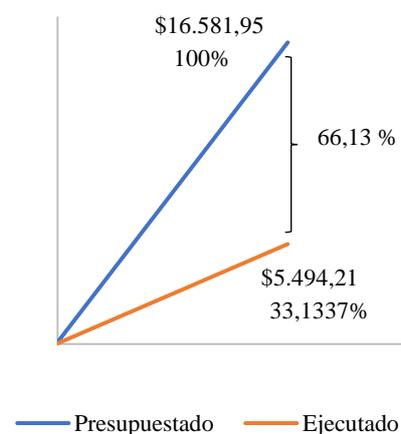
Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de inversión período 2018

Código y cuenta	Análisis	Gráfico												
<p>73.04.02 Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado</p>	<p>La razón principal de la ejecución mínima de esta partida es la mala planificación por parte de las áreas requirentes y al ser los edificios, locales, residencias y cableado estructurado una de las principales cuentas para brindar un servicio de calidad, no existió la atención debida por parte de las autoridades y he ahí la poca ejecución de esta partida.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$32.550,15</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$4.524,52</td> <td>13,9555%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>86,04%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$32.550,15	100%	Ejecutado	\$4.524,52	13,9555%	Diferencia		86,04%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$32.550,15	100%												
Ejecutado	\$4.524,52	13,9555%												
Diferencia		86,04%												
<p>73.04.04 Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)</p>	<p>Ciertos proyectos a cargo de la empresa fueron pausados temporalmente, ocasionando que las maquinarias, equipos, insumos, bienes, materiales y suministros que se utilizaban ya no fueran necesarios y por ende no había la necesidad de realizar un mantenimiento o reparación</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$55.564,80</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$15.490,00</td> <td>27,8774%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>72,12%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$55.564,80	100%	Ejecutado	\$15.490,00	27,8774%	Diferencia		72,12%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$55.564,80	100%												
Ejecutado	\$15.490,00	27,8774%												
Diferencia		72,12%												

73.06.01 Al paralizarse ciertos proyectos, la Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada empresa no consideró necesario realizar consultorías o asesorías que permitan completar los proyectos con eficacia y eficiencia, por lo que su ejecución fue mínima.



73.08.11 Ciertos proyectos a cargo de la empresa Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad fueron pausados temporalmente, ocasionando que las maquinarias, equipos, insumos, bienes, materiales y suministros que se utilizaban ya no fueran necesarios y por ende no había la necesidad de realizar un mantenimiento o reparación



Nota: Elaboración propia

❖ *Gastos de capital.*

Tabla 11

Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de capital período 2018

Código y cuenta	Análisis	Gráfico												
84.01.03 Mobiliarios (De Larga Duración)	Para esta cuenta es evidente que su ejecución fue mínima ya que los bienes muebles que intervienen en esta cuenta se encontraban en condiciones adecuadas y no era vital adquirir nuevos bienes.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$10.747,29</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$1.616,08</td> <td>15,0371%</td> </tr> <tr> <td>Total Ejecutado</td> <td></td> <td>84,96%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$10.747,29	100%	Ejecutado	\$1.616,08	15,0371%	Total Ejecutado		84,96%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$10.747,29	100%												
Ejecutado	\$1.616,08	15,0371%												
Total Ejecutado		84,96%												

<p>84.01.04 Maquinarias y Equipos (De Larga Duración)</p>	<p>Dentro de esta partida, el valor que se presupuestó no fue el adecuado, ya que cada servicio contaba con sus respectivas maquinarias y equipos en buen estado y el adquirir nuevas no era una decisión idónea.</p>	<p>— Presupuestado — Ejecutado</p>
<p>84.01.07 Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos</p>	<p>Esta cuenta refleja un porcentaje mínimo en cuanto a su ejecución, ya que en períodos anteriores se realizaron renovaciones a los equipos informáticos y para el presente período solo era necesario realizar cambios mínimos, los cuales no tenían un costo elevado y se considera que su asignación no fue la adecuada.</p>	<p>— Presupuestado — Ejecutado</p>

Nota: Elaboración propia

❖ **Ingresos de financiamiento.**

Tabla 12

Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta ingresos de financiamiento período 2018

Código y cuenta	Análisis	Gráfico
<p>38.01.01 De Cuentas por Cobrar</p>	<p>Esta partida presupuestaria refleja un inconveniente durante los períodos analizados; principalmente hay que tener en cuenta que aquí se genera dos cuentas, una por los arrendamientos de los locales del mercado y otra por la venta de energía eléctrica al GAD Municipal de Antonio Ante y a la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de Atuntaqui-EPAA-AA; la problemática surgió cuando</p>	<p>— Presupuestado — Ejecutado</p>

estas empresas por factores externos no tuvieron la posibilidad de cancelar la deuda pendiente con la empresa SERMAA-EP y por ende dicha cuenta por cobrar se mantiene período tras período hasta que se salde en su totalidad. Además, no hay un pronóstico establecido de cuánto dinero será cancelado por los adeudados en el siguiente ejercicio fiscal, por lo que no es posible presupuestar un monto establecido, ya que el valor que ingrese será incierto y dependerá mucho de la situación económica-financiera de los adeudados.

Nota: Elaboración propia

4.4.2. Estado de ejecución presupuestaria período 2019

Figura 5

Estado de ejecución presupuestaria período 2019

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTADA SERMAA EP
A 31 de diciembre de 2019

CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA	%
INGRESOS CORRIENTES					
13.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	\$ 71,914.50	\$ 69,040.00	\$ 2,874.50	96.0029%
13.01.06	Especies Fiscales	\$ 2,300.00	\$ 1,964.50	\$ 335.50	85.4130%
13.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	\$ 47,445.00	\$ 38,701.00	\$ 8,744.00	81.5702%
13.01.14	Servicios de Rastro	\$ 235,850.00	\$ 251,407.00	\$ -15,557.00	106.5961%
13.01.99	Otras Tasas	\$ 60,779.00	\$ 58,840.59	\$ 1,938.41	96.8107%
14.03.04	Energía Eléctrica	\$ 624,829.90	\$ 584,346.60	\$ 40,483.30	93.5209%
17.02.02	Edificios, Locales y Residencias	\$ 63,600.00	\$ 60,461.86	\$ 3,138.14	95.0658%
17.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales	\$ 5,500.00	\$ 7,954.32	\$ -2,454.32	144.6240%
19.04.99	Otros no Especificados	\$ 1,500.00	\$ 6,835.95	\$ -5,335.95	455.7300%
		\$ 1,113,718.40	\$ 1,079,551.82	\$ 34,166.58	96.9322%
GASTOS CORRIENTES					
51.01.05	Remuneraciones Unificadas	\$ 117,142.43	\$ 109,398.43	\$ 7,744.00	93.3892%
51.01.06	Salarios Unificados	\$ 151,460.50	\$ 151,460.50	\$ -	100%
51.02.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 24,765.42	\$ 23,799.69	\$ 965.73	96.1005%
51.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 16,280.81	\$ 16,279.71	\$ 1.10	99.9932%
51.03.04	Compensación por Transporte	\$ 2,870.00	\$ 2,557.50	\$ 312.50	89.1115%
51.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	\$ 18,306.37	\$ 17,204.23	\$ 1,102.14	93.9795%
51.05.10	Servicios Personales por Contrato	\$ 15,459.65	\$ 15,449.65	\$ 10.00	99.9353%
51.05.12	Subrogación	\$ 10.00	\$ -	\$ 10.00	
51.06.01	Aporte Patronal	\$ 36,034.76	\$ 34,844.92	\$ 1,189.84	96.6981%
51.06.02	Fondo de Reserva	\$ 21,845.60	\$ 21,696.22	\$ 149.38	99.3162%
51.07.03	Despido Intempestivo	\$ 10.00	\$ -	\$ 10.00	
51.07.04	Compensación por Desahucio	\$ 10.00	\$ -	\$ 10.00	
51.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 5,709.05	\$ 5,698.61	\$ 10.44	99.8171%
53.01.01	Agua Potable	\$ 59,201.21	\$ 53,292.82	\$ 5,908.39	90.0198%
53.01.04	Energía Eléctrica	\$ 7,030.00	\$ 6,854.22	\$ 175.78	97.4996%
53.01.05	Telecomunicaciones	\$ 5,649.84	\$ 5,114.02	\$ 535.82	90.5162%
53.02.02	Fletes y Maniobras	\$ 3,960.00	\$ 3,415.40	\$ 544.60	86.2475%
53.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,	\$ 4,383.00	\$ 4,381.93	\$ 1.07	99.9756%
53.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	\$ -	\$ -	\$ -	
53.02.07	Difusión, Información y Publicidad	\$ 250.00	\$ 250.00	\$ -	100%
53.02.08	Servicio de Seguridad y Vigilancia	\$ 55,316.92	\$ 41,841.38	\$ 13,475.54	75.6394%
53.02.09	Servicios de Aseos; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y	\$ 11,918.00	\$ 7,340.25	\$ 4,577.75	61.5896%
53.02.99	Otros Servicios Generales	\$ 29,007.00	\$ 26,685.21	\$ 2,321.79	91.9958%
53.03.01	Pasajes al Interior	\$ -	\$ -	\$ -	
53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$ -	\$ -	\$ -	
53.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	\$ 3,150.00	\$ 2,146.22	\$ 1,003.78	68.1340%
53.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	\$ 12,000.00	\$ 10,735.20	\$ 1,264.80	89.4600%
53.04.05	Vehículos (Mantenimiento y Reparación)	\$ 2,192.50	\$ 2,192.50	\$ -	100%
53.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	\$ 5,554.00	\$ 3,855.17	\$ 1,698.83	69.4125%
53.06.03	Servicios de Capacitación***	\$ 5,644.00	\$ 3,360.00	\$ 2,284.00	59.5322%
53.06.05	Estudio y Diseño de Proyectos***	\$ 39,680.00	\$ -	\$ 39,680.00	
53.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	\$ 6,334.00	\$ 6,333.44	\$ 0.56	99.9912%
53.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	\$ 2,110.00	\$ 2,100.80	\$ 9.20	99.5640%
53.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	\$ 700.00	\$ 693.28	\$ 6.72	99.0400%
53.08.01	Alimentos y Bebidas	\$ 350.00	\$ 285.55	\$ 64.45	81.5857%
53.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y Accesorios para Uniformes Militares	\$ 9,976.69	\$ 8,914.96	\$ 1,061.73	89.3579%
53.08.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 24,242.58	\$ 21,637.90	\$ 2,604.68	89.2558%
53.08.04	Materiales de Oficina	\$ 3,970.09	\$ 3,109.57	\$ 860.52	78.3249%
53.08.05	Materiales de Aseo***	\$ 4,336.46	\$ 2,485.49	\$ 1,850.97	57.3161%
53.08.06	Herramientas y Equipos Menores***	\$ 588.00	\$ 207.03	\$ 380.97	35.2092%
53.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ -	\$ -	\$ -	
53.08.09	Medicamentos	\$ 7.00	\$ 6.78	\$ 0.22	96.8571%
53.08.11	Insumos, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería	\$ 7,963.60	\$ 5,587.53	\$ 2,376.07	70.1634%
53.08.13	Repuestos y Accesorios	\$ 8,053.00	\$ 5,706.80	\$ 2,346.20	70.8655%
53.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	\$ 5,042.58	\$ 3,799.60	\$ 1,242.98	75.3503%
53.08.99	Otros de Uso y Consumo Corriente***	\$ 2,020.00	\$ 375.42	\$ 1,644.58	18.5851%
53.14.03	Mobiliario (No Depreciables)	\$ 30.00	\$ -	\$ 30.00	
53.14.04	Maquinarias y Equipos (No Depreciables)	\$ 100.00	\$ -	\$ 100.00	
53.14.06	Herramientas (No Depreciable)***	\$ 3,011.10	\$ -	\$ 3,011.10	
53.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos***	\$ 200.00	\$ 12.00	\$ 188.00	6%
53.16.01	Fondos de Reposición Cajas Chicas Institucionales	\$ -	\$ -	\$ -	
57.01.02	Tasas enerales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	\$ 79,747.35	\$ 79,747.35	\$ -	100%
57.02.01	Seguros	\$ 4,050.00	\$ 4,048.76	\$ 1.24	99.9694%
57.02.03	Comisiones Bancarias	\$ 800.00	\$ 668.01	\$ 131.99	83.5013%
57.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de Documentos y Arreglos	\$ -	\$ -	\$ -	
58.04.99	Otras Participaciones (Aportes y Participaciones al Sector Público)	\$ 4,658.00	\$ 4,657.19	\$ 0.81	99.9826%
		\$ 823,131.51	\$ 720,231.24	\$ 102,900.27	87.4989%
SUPERÁVIT/DÉFICIT CORRIENTE					
		\$ 290,586.89	\$ 359,320.58	\$ -68,733.69	123.6534%

GASTOS DE INVERSIÓN					
73.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	\$ 42,250.14	\$ 36,898.45	\$ 5,351.69	87.3333%
73.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	\$ 96,190.91	\$ 94,482.06	\$ 1,708.85	98.2235%
73.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones***	\$ 13,200.00	\$ 500.00	\$ 12,700.00	3.7879%
73.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	\$ 3,950.00	\$ 3,880.80	\$ 69.20	98.2481%
73.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad	\$ 18,989.99	\$ 13,713.64	\$ 5,276.35	72.2151%
75.01.99	Otras Obras de Infraestructura	\$ 7,000.00	\$ -	\$ 7,000.00	
75.05.02	En Obras para Generación de Energía Eléctrica***	\$ 23,255.58	\$ -	\$ 23,255.58	
		\$ 204,836.62	\$ 149,474.95	\$ 55,361.67	72.9728%
GASTOS DE CAPITAL					
84.01.03	Mobiliarios (De Larga Duración)***	\$ 16,947.04	\$ 4,300.80	\$ 12,646.24	25.3779%
84.01.04	Maquinarias y Equipos (De Larga Duración)	\$ 77,524.24	\$ 66,793.84	\$ 10,730.40	86.1587%
84.01.05	Vehículos (De Larga Duración)***	\$ 30,009.00	\$ -	\$ 30,009.00	
84.01.06	Herramientas (De Larga Duración)***	\$ 4,412.10	\$ 1,612.80	\$ 2,799.30	36.5540%
84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos***	\$ 2,383.84	\$ 811.62	\$ 1,572.22	34.0467%
84.01.11	Partes y Repuestos***	\$ 10,074.05	\$ 5,415.20	\$ 4,658.85	53.7540%
		\$ 141,350.27	\$ 78,934.26	\$ 62,416.01	55.8430%
SUPERÁVIT/DÉFICIT DE INVERSIÓN					
		-\$ 346,186.89	-\$ 228,409.21	-\$ 117,777.68	65.9786%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO					
37.01.02	De Fondos de Autogestión	\$ 41,600.00	\$ 74,181.80	-\$ 32,581.80	178.3216%
38.01.01	De Cuentas por Cobrar***	\$ 14,000.00	\$ 5,267.71	\$ 8,732.29	37.6265%
		\$ 55,600.00	\$ 79,449.51	-\$ 23,849.51	142.8948%
SUPERÁVIT/DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO					
		\$ 55,600.00	\$ 79,449.51	-\$ 23,849.51	142.8948%
SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTADO					
		\$ -	\$ 210,360.88	-\$ 210,360.88	
TOTAL INGRESOS					
		\$ 1,169,318.40	\$ 1,159,001.33	\$ 10,317.07	99.1177%
TOTAL GASTOS					
		-\$ 1,169,318.40	-\$ 948,640.45	-\$ 220,677.95	81.1276%
SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTADO					
		\$ -	\$ 210,360.88	-\$ 210,360.88	

Nota: Elaboración propia a partir de los estados de ejecución presupuestaria emitidos por SERMAA-EP. Además, cabe aclarar que todas aquellas cuentas que se encuentran resaltadas con color rojo serán analizadas posteriormente.

➤ Análisis de la gestión presupuestaria período 2019.

❖ Gastos corrientes.

Tabla 13

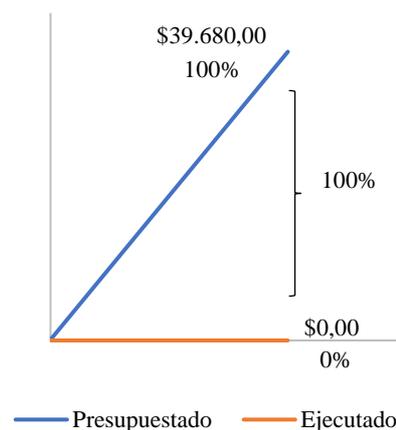
Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos corrientes período 2019

Código y cuenta	Análisis	Gráfico
53.06.03 Servicios de Capacitación	El departamento de centrales hidroeléctricas al ser una de las principales fuentes de ingreso, en este período no logra ejecutar en su totalidad el presupuesto asignado para capacitar al personal en los nuevos proyectos a realizar, puesto que tampoco se han desarrollado los planes previstos.	<p>\$5.644,00 100% \$3.360,00 59,5322% 40,47%</p> <p>— Presupuestado — Ejecutado</p>

53.06.05

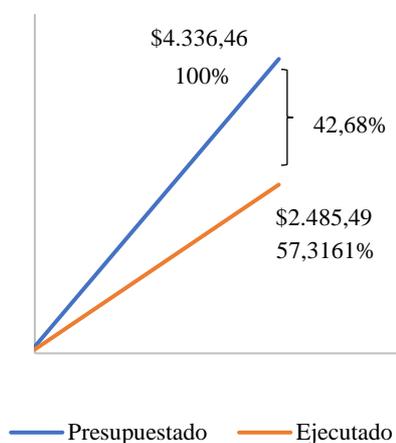
Estudio y
Diseño de
Proyectos

Esta partida presupuestaria está estrechamente relacionada al departamento de la central de Atuntaqui y se observa una gestión deficiente al presupuestar y no ejecutar ningún proyecto para el mejoramiento del servicio, siendo éste la principal fuente de ingreso de la empresa.

**53.08.05**

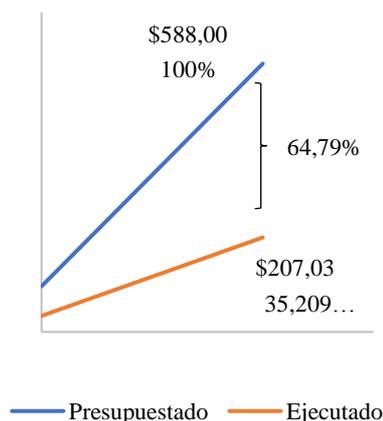
Materiales de
Aseo

Esta partida evidencia una ejecución mínima, ya que el servicio de centrales no logró ejecutar en su totalidad el presupuesto asignado puesto que contaban en bodega con materiales sobrantes del período anterior, sin embargo, el aseo de las instalaciones es lo primordial para brindar un servicio de calidad

**53.08.06**

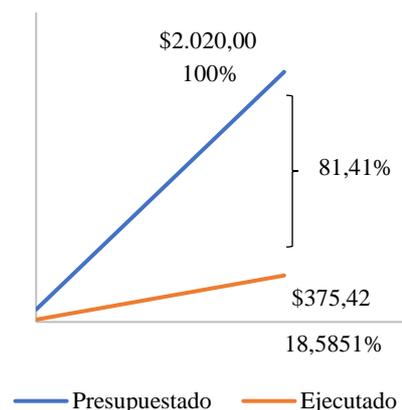
Herramientas y
equipos menores

Igual que el período anterior se realizó el respectivo proceso de inventario, donde se determinó que cuentan con las herramientas y equipos menores necesarios para el desarrollo de sus actividades y por tal razón no se logró ejecutar en un 100%

**53.08.99**

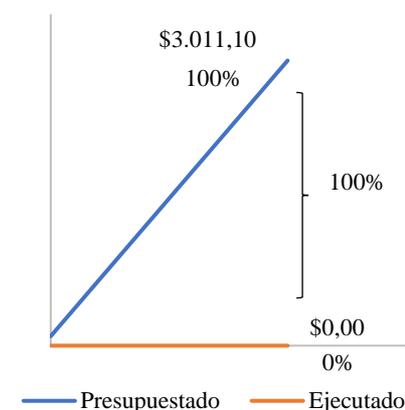
En esta cuenta se destinan aquellos gastos que no están inmersos dentro del

Otros de uso y consumo corriente clasificador presupuestario. Su ejecución fue del 18,5851%, a causa de que los gastos incurridos se relacionan con las cuentas antes mencionadas.



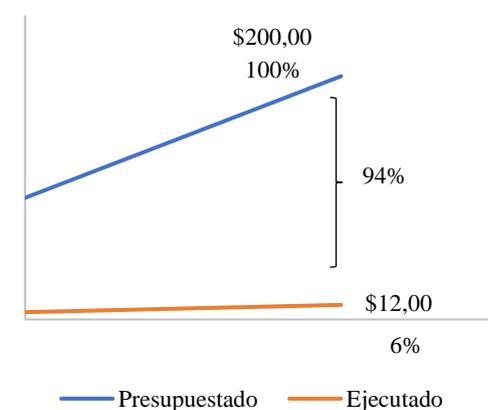
53.14.06
Herramientas
(No
Depreciable)

Es posible evidenciar, a través del gráfico que esta partida no se logró ejecutar en todo el período y su asignación presupuestaria es relativamente alta. Ninguno de los tres giros de negocio adquirió herramientas para desarrollar sus actividades cotidianas.



53.14.07
Equipos,
sistemas
y paquetes
informáticos

A través de la constatación física se determinó que los equipos, sistemas y paquetes informáticos se encontraban en condiciones óptimas, por lo que no fue necesario realizar nuevas adquisiciones, y por ende su porcentaje de ejecución fue del 6%



Nota: Elaboración propia

❖ *Gastos de inversión.***Tabla 14***Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de inversión período 2019*

Código y cuenta	Análisis	Gráfico												
73.04.99 Otras instalaciones, mantenimientos y reparaciones	Dentro de esta cuenta están incluidos distintos gastos pertenecientes a los proyectos y programas que desarrolla la empresa. Su ejecución fue del 3,7879% a causa de que las instalaciones, mantenimientos y reparaciones están inmersas en las cuentas 73.04.02 – Edificios, locales, residencias y cableado estructurado; y 73.04.04 – Maquinarias y equipos (Instalación, mantenimiento y reparación), es decir no hay gastos que se puedan clasificar en esta cuenta.	<table border="1"> <caption>Datos del gráfico para 73.04.99</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$13.200,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$500,00</td> <td>3,7879%</td> </tr> <tr> <td>No Ejecutado</td> <td>\$12.700,00</td> <td>96,21%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$13.200,00	100%	Ejecutado	\$500,00	3,7879%	No Ejecutado	\$12.700,00	96,21%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$13.200,00	100%												
Ejecutado	\$500,00	3,7879%												
No Ejecutado	\$12.700,00	96,21%												
75.05.02 En Obras para Generación de Energía Eléctrica	A través del gráfico es posible observar que no se logró ejecutar esta partida. En base a la cédula de gasto se evidencia que no se dio ni mantenimiento ni adecuación a la infraestructura de las centrales que permitan mejorar la calidad del servicio.	<table border="1"> <caption>Datos del gráfico para 75.05.02</caption> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$23.255,58</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$0,00</td> <td>0%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$23.255,58	100%	Ejecutado	\$0,00	0%			
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$23.255,58	100%												
Ejecutado	\$0,00	0%												

Nota: Elaboración propia

❖ *Gastos de capital.***Tabla 15***Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de capital período 2019*

Código y cuenta	Análisis	Gráfico												
84.01.03 Mobiliarios (De larga duración)	<p>Para esta partida presupuestaria no se realiza un análisis minucioso en cuanto a los bienes que cuenta en mobiliarios ni a los años de vida útil que les queda a los existentes, por lo que se considera una asignación errónea ya que contaban con bienes en condiciones adecuadas y los que eran necesarios adquirir no tenían un valor monetario elevado.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$16.947,04</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$4.300,80</td> <td>25,3779%</td> </tr> <tr> <td>Ejecución vs Presupuesto</td> <td></td> <td>74,62%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$16.947,04	100%	Ejecutado	\$4.300,80	25,3779%	Ejecución vs Presupuesto		74,62%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$16.947,04	100%												
Ejecutado	\$4.300,80	25,3779%												
Ejecución vs Presupuesto		74,62%												
84.01.05 Vehículos (De Larga Duración)	<p>Es evidente que el vehículo con el que contaba la empresa se encontraba en condiciones óptimas por lo que no fue recomendable adquirir un nuevo bien, no obstante, es importante mencionar que no se realizó un análisis cauteloso a la planificación de la empresa para evitar estas asignaciones erróneas.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$30.009,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$0,00</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Ejecución vs Presupuesto</td> <td></td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$30.009,00	100%	Ejecutado	\$0,00	0%	Ejecución vs Presupuesto		100%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$30.009,00	100%												
Ejecutado	\$0,00	0%												
Ejecución vs Presupuesto		100%												
84.01.06 Herramientas (De larga duración)	<p>De la misma manera, las herramientas que eran necesarias para el desarrollo de las actividades se encontraban en estado óptimo y las que eran fundamental adquirir no tenían un costo elevado, por lo que la asignación no es la adecuada y su ejecución es mínima.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$4.412,10</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$1.612,80</td> <td>36,5540%</td> </tr> <tr> <td>Ejecución vs Presupuesto</td> <td></td> <td>63,44%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$4.412,10	100%	Ejecutado	\$1.612,80	36,5540%	Ejecución vs Presupuesto		63,44%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$4.412,10	100%												
Ejecutado	\$1.612,80	36,5540%												
Ejecución vs Presupuesto		63,44%												
84.01.07	<p>Se evidencia mediante el gráfico que la ejecución es relativamente mínima, a</p>													

Equipos, sistemas y paquetes informáticos	<p>causa de que contaban con los sistemas y paquetes informáticos actualizados y los equipos se encontraban en buen estado; es notorio que dicho análisis para el presupuesto de esta partida no es el adecuado.</p>	<p>\$2.383,84 100% 65,95% \$811,62 34,0467% — Presupuestado — Ejecutado</p>
<p>84.01.11 Partes y repuestos</p>	<p>Esta partida refleja una ejecución mínima a causa de dos principales factores que influyeron directamente. Por una parte, está la mala planificación de las áreas requerentes para adquirir las partes y repuestos que resultan fundamental para las herramientas que usan los servicios de faenamiento y centrales hidroeléctricas y, por otro lado, el cambio de gerencia ocasiona que ciertas partidas no lleguen a ejecutarse en su totalidad.</p>	<p>\$10.074,05 100% 46,25% \$5.415,20 53.7540% — Presupuestado — Ejecutado</p>

Nota: Elaboración propia

❖ **Ingresos de financiamiento.**

Tabla 16

Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta ingresos de financiamiento período 2019

Código y cuenta	Análisis	Gráfico
<p>38.01.01 De Cuentas por Cobrar</p>	<p>Las cuentas pendientes de cobro no se recaudaron en su totalidad, puesto que se realizaron acuerdos de pago con terceros y así poder saldar estas cuentas con estrategias que beneficien a ambas partes. Además, es importante mencionar que el monto asignado para el siguiente período es incierto debido a factores que afectan la situación económica de las empresas.</p>	<p>\$14.000,00 100% 62,37% \$5.267,71 37,6265% — Presupuestado — Ejecutado</p>

Nota: Elaboración propia

4.4.3. Estado de ejecución presupuestaria período 2020

Figura 6

Estado de ejecución presupuestaria período 2020

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTADA SERMAA EP					
A 31 de diciembre de 2020					
CÓDIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	DIFERENCIA	%
INGRESOS CORRIENTES					
13.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	\$ 65,522.83	\$ 48,323.50	\$ 17,199.33	73.7506%
13.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas***	\$ 43,672.40	\$ 20,985.52	\$ 22,686.88	48.0521%
13.01.14	Servicios de Rastro	\$ 210,913.53	\$ 152,102.75	\$ 58,810.78	72.1162%
13.01.99	Tasas por Administraración***	\$ 3,097.33	\$ 62.00	\$ 3,035.33	2.0017%
13.01.99	Otras Tasas***	\$ 19,208.93	\$ 4,214.37	\$ 14,994.56	21.9396%
14.03.04	Energía Eléctrica	\$ 577,429.91	\$ 755,016.68	\$ -177,586.77	130.7547%
17.02.02	Edificios, Locales y Residencias***	\$ 54,172.97	\$ 26,185.12	\$ 27,987.85	48.3361%
17.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales***	\$ 7,164.32	\$ 3,138.55	\$ 4,025.77	43.8081%
19.04.99	Otros no Especificados***	\$ 2,020.00	\$ 343.57	\$ 1,676.43	17.0084%
		\$ 983,202.22	\$ 1,010,372.06	\$ -27,169.84	102.7634%
GASTOS CORRIENTES					
51.01.05	Remuneraciones Unificados	\$ 109,595.36	\$ 101,016.39	\$ 8,578.97	92.1721%
51.01.06	Salarios Unificados	\$ 162,680.00	\$ 155,072.25	\$ 7,607.75	95.3235%
51.02.03	Décimo Tercer Sueldo	\$ 22,848.78	\$ 22,601.54	\$ 247.24	98.9179%
51.02.04	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 16,032.95	\$ 15,605.77	\$ 427.18	97.3356%
51.03.04	Compensación por Transporte	\$ 3,819.00	\$ 2,569.50	\$ 1,249.50	67.2820%
51.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	\$ 9,851.05	\$ 6,568.04	\$ 3,283.01	66.6735%
51.05.10	Servicios Personales por Contrato***	\$ 6,430.00	\$ 1,346.00	\$ 5,084.00	20.9331%
51.05.12	Subrogación	\$ 3,610.00	\$ 3,458.90	\$ 151.10	95.8144%
51.06.01	Aporte Patronal	\$ 34,532.54	\$ 31,921.84	\$ 2,610.70	92.4399%
51.06.02	Fondo de Reserva	\$ 20,470.69	\$ 18,308.66	\$ 2,162.03	89.4384%
51.07.03	Despido Intempestivo	\$ 10.00	\$ -	\$ 10.00	
51.07.04	Compensación por Desahucio	\$ 10.00	\$ -	\$ 10.00	
51.07.06	Beneficio por Jubilación***	\$ 5,200.00	\$ 1,400.00	\$ 3,800.00	26.9231%
51.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	\$ 6,265.00	\$ 5,144.51	\$ 1,120.49	82.1151%
53.01.01	Agua Potable	\$ 28,917.43	\$ 27,497.33	\$ 1,420.10	95.0891%
53.01.04	Energía Eléctrica	\$ 11,980.00	\$ 11,177.09	\$ 802.91	93.2979%
53.01.05	Telecomunicaciones	\$ 8,070.03	\$ 5,297.66	\$ 2,772.37	65.6461%
53.02.02	Fletes y Maniobras	\$ 6,417.50	\$ 5,042.55	\$ 1,374.95	78.5750%
53.02.03	Almacenamiento, Embalaje, Desembalaje, Envase, Desembase y Recarga de***	\$ 850.00	\$ 450.35	\$ 399.65	52.9824%
53.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,	\$ 5,555.67	\$ 3,642.90	\$ 1,912.77	65.5708%
53.02.07	Difusión, Información y Publicidad	\$ 11,717.50	\$ 11,610.60	\$ 106.90	99.0877%
53.02.08	Servicio de Seguridad y Vigilancia	\$ 67,883.52	\$ 46,896.12	\$ 20,987.40	69.0832%
53.02.09	Servicios de Aseo; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y	\$ 13,515.00	\$ 9,294.63	\$ 4,220.37	68.7727%
53.02.42	Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia, Dispensación de	\$ 667.50	\$ -	\$ 667.50	
53.02.48	Eventos Oficiales	\$ 100.00	\$ 100.00	\$ -	100%
53.03.01	Pasajes al Interior	\$ 200.00	\$ -	\$ 200.00	
53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	\$ 310.00	\$ -	\$ 310.00	
53.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	\$ 11,022.00	\$ 10,068.00	\$ 954.00	91.3446%
53.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)***	\$ 9,100.00	\$ 3,720.00	\$ 5,380.00	40.8791%
53.04.05	Vehículos (Mantenimiento y Reparación)	\$ 5,206.40	\$ 4,954.61	\$ 251.79	95.1638%
53.04.17	Infraestructura***	\$ 3,748.00	\$ 1,792.00	\$ 1,956.00	47.8122%
53.06.02	Servicio de Auditoría***	\$ 5,000.00	\$ -	\$ 5,000.00	
53.06.05	Estudio y Diseño de Proyectos***	\$ 2,000.00	\$ -	\$ 2,000.00	
53.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios***	\$ 5,010.59	\$ -	\$ 5,010.59	
53.06.09	Investigaciones Profesionales y Análisis de Laboratorio	\$ 350.00	\$ 347.20	\$ 2.80	99.2000%
53.06.12	Capacitación a Servidores Públicos***	\$ 5,900.00	\$ -	\$ 5,900.00	
53.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos***	\$ 5,750.00	\$ 1,959.70	\$ 3,790.30	34.0817%
53.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	\$ 924.37	\$ 821.30	\$ 103.07	88.8497%
53.08.01	Alimentos y Bebidas	\$ 450.00	\$ 260.32	\$ 189.68	57.8489%
53.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y Accesorios para Uniformes Militares	\$ 12,636.30	\$ 9,485.43	\$ 3,150.87	75.0649%
53.08.03	Combustibles y Lubricantes	\$ 14,772.50	\$ 10,753.71	\$ 4,018.79	72.7955%
53.08.04	Materiales de Oficina***	\$ 5,603.08	\$ 2,944.07	\$ 2,659.01	52.5438%
53.08.05	Materiales de Aseo***	\$ 6,935.36	\$ 2,655.06	\$ 4,280.30	38.2829%
53.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	\$ 470.00	\$ 80.53	\$ 389.47	17.1340%
53.08.09	Medicamentos	\$ 100.00	\$ -	\$ 100.00	
53.08.11	Insumos, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería	\$ 12,669.67	\$ 7,962.48	\$ 4,707.19	62.8468%
53.08.13	Repuestos y Accesorios***	\$ 5,953.67	\$ 1,390.00	\$ 4,563.67	23.3469%
53.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos***	\$ 5,042.58	\$ 107.75	\$ 4,934.83	2.1368%
53.14.03	Mobiliario	\$ 7,410.00	\$ 7,060.00	\$ 350.00	95.2767%
53.14.04	Maquinarias y Equipos	\$ 210.00	\$ -	\$ 210.00	
53.14.06	Herramientas y Equipos Menores***	\$ 2,831.00	\$ 4.50	\$ 2,826.50	0.1590%
53.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos***	\$ 200.00	\$ 34.00	\$ 166.00	17%
53.16.01	Fondos de Reposición Cajas Chicas Instotucionales	\$ 10.00	\$ -	\$ 10.00	
57.01.02	Tasas enerales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	\$ 53,025.00	\$ 53,024.04	\$ 0.96	99.9982%
57.02.01	Seguros	\$ 11,900.00	\$ 11,286.68	\$ 613.32	94.8461%
57.02.03	Comisiones Bancarias	\$ 600.00	\$ 291.54	\$ 308.46	48.5900%
57.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de Documentos y Arreglos	\$ 240.00	\$ 159.60	\$ 80.40	66.5000%
58.04.08	Por Aplicación de Cuentas y Fondos Especiales	\$ 2,800.00	\$ 1,201.68	\$ 1,598.32	42.9171%
		\$ 755,410.04	\$ 618,386.83	\$ 137,023.21	81.8611%
SUPERÁVIT/DÉFICIT CORRIENTE					
		\$ 227,792.18	\$ 391,985.23	\$ -164,193.05	172.0802%

GASTOS DE INVERSIÓN					
73.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado	\$ 10,853.31	\$ 6,894.47	\$ 3,958.84	63.5241%
73.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)***	\$ 65,058.00	\$ 29,007.20	\$ 36,050.80	44.5867%
73.04.17	Infraestructura***	\$ 3,010.00	\$ -	\$ 3,010.00	
73.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada***	\$ 40,337.79	\$ -	\$ 40,337.79	
73.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad***	\$ 15,875.00	\$ 6,658.40	\$ 9,216.60	41.9427%
73.08.13	Repuestos y Accesorios	\$ 5,800.00	\$ 5,700.00	\$ 100.00	98.2759%
75.01.99	Otras Obras de Infraestructura***	\$ 5,000.00	\$ -	\$ 5,000.00	
75.05.02	Obras para Generación de Energía Eléctrica***	\$ 56,374.21	\$ -	\$ 56,374.21	
		\$ 202,308.31	\$ 48,260.07	\$ 154,048.24	23.8547%
GASTOS DE CAPITAL					
84.01.03	Mobiliarios***	\$ 13,434.04	\$ 6,925.88	\$ 6,508.16	51.5547%
84.01.04	Maquinarias y Equipos***	\$ 26,224.00	\$ 12,574.10	\$ 13,649.90	47.9488%
84.01.05	Vehículos	\$ 26,001.00	\$ 25,799.31	\$ 201.69	99.2243%
84.01.06	Herramientas	\$ 2,540.00	\$ -	\$ 2,540.00	
84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos***	\$ 9,200.00	\$ 5,068.00	\$ 4,132.00	55.0870%
84.01.11	Partes y Repuestos	\$ 2,120.04	\$ -	\$ 2,120.04	
		\$ 79,519.08	\$ 50,367.29	\$ 29,151.79	63.3399%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE INVERSIÓN	\$ 281,827.39	\$ 98,627.36	\$ 183,200.03	34.9957%
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO					
37.01.02	De Fondos de Autogestión	\$ 54,035.21	\$ 54,035.21	\$ -	100%
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	\$ -	\$ 12,085.46	\$ -12,085.46	
		\$ 54,035.21	\$ 66,120.67	\$ -12,085.46	122.3659%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT DE FINANCIAMIENTO	\$ 54,035.21	\$ 66,120.67	\$ -12,085.46	122.3659%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTADO	\$ -	\$ 359,478.54	\$ -359,478.54	
	TOTAL INGRESOS	\$ 1,037,237.43	\$ 1,076,492.73	\$ 39,255.30	103.7846%
	TOTAL GASTOS	\$ 1,037,237.43	\$ 717,014.19	\$ 320,223.24	69.1273%
	SUPERÁVIT/DÉFICIT PRESUPUESTADO	\$ -	\$ 359,478.54	\$ -359,478.54	

Nota: Elaboración propia a partir de los estados de ejecución presupuestaria emitidos por SERMAA-EP. Además, cabe aclarar que todas aquellas cuentas que se encuentran resaltadas con color rojo serán analizadas posteriormente.

➤ Análisis de la gestión presupuestaria período 2020.

Para desarrollar la planificación del presupuesto 2020 se tomó como base el año 2019; no obstante, los ingresos que se mencionan en esta tabla no se ejecutaron en su totalidad debido a la aparición de la pandemia del Covid-19, y como es evidente existió una notable disminución

❖ Ingresos corrientes.

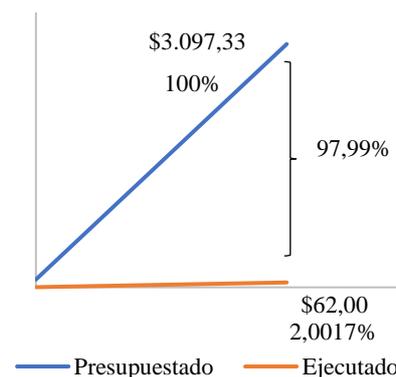
Tabla 17

Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta ingresos corrientes período 2020

Código y cuenta	Análisis	Gráfico
13.01.11 Inscripciones, registros y matrículas	A causa de la crisis sanitaria, los establecimientos del servicio de mercados tuvieron que cerrar las instalaciones, por lo que no se pudo cobrar las tasas por matrícula de los locales los primeros meses, evidenciando una ejecución mínima	<p>\$43.672,40 100%</p> <p>\$20.985,52 48,0521%</p> <p>51.95%</p> <p>— Presupuestado — Ejecutado</p>

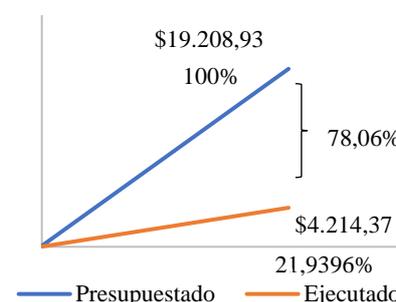
13.01.35
Tasas por
administración

De igual manera, no fue posible recaudar las respectivas tasas debido a las nuevas medidas impuestas por el COE que evitaban el contacto entre personas.



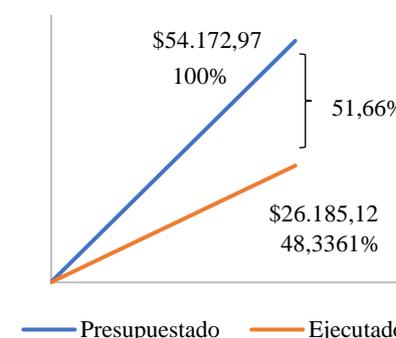
13.01.99
Otras tasas

Dentro de este rubro se distribuyen otros ingresos que no se logran clasificar dentro de las partidas ya existentes, sin embargo, es posible observar que su ejecución fue de un 21,9396%; esto se debe a la crisis sanitaria que impidió que las actividades dentro de la entidad y los servicios que ofrece no se realicen con normalidad.



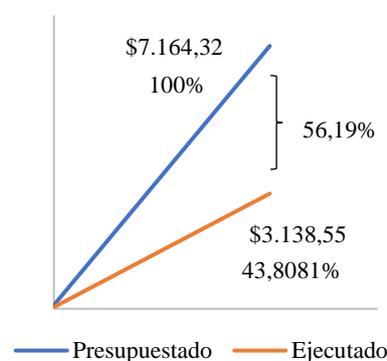
17.02.02
Edificios, locales
y residencias

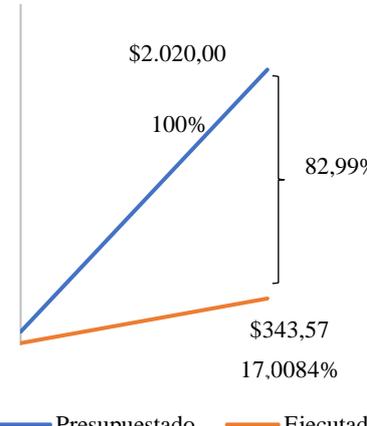
La crisis sanitaria impidió que se recaude las tasas por arrendamiento de los locales del servicio de mercados, plasmando una ejecución mínima



17.04.02
Infracción a
ordenanzas
municipales

Al no contar con la presencia de los comerciantes en los mercados que administra SERMAA-EP, no es posible evidenciar si éstos cometen infracciones y, por ende, no se registran ingresos en esta partida.



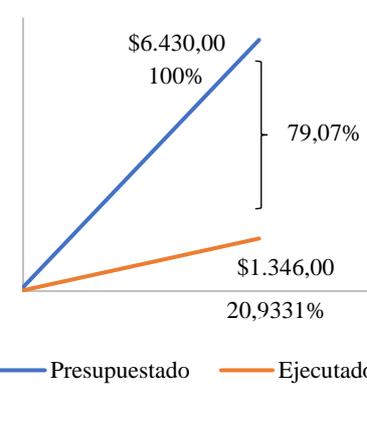
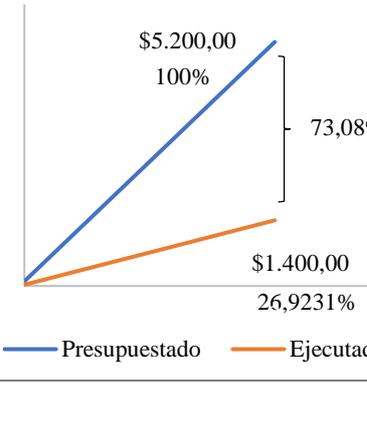
<p>19.04.99 Otros no especificados</p>	<p>Este rubro alberga distintos ingresos como levantamiento de pliegos, sobrantes de efectivo, cobros adicionales que no se encuentra dentro de las partidas presupuestarias existentes, sin embargo, sólo se logró ejecutar en un 17,01%, debido a la paralización de actividades presenciales por la crisis sanitaria, tanto de los trabajadores de la entidad como los comerciantes de los servicios de mercados y faenamiento, lo que provocó que los ingresos no sean los esperados.</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$2.020,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$343,57</td> <td>17,0084%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>82,99%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$2.020,00	100%	Ejecutado	\$343,57	17,0084%	Diferencia		82,99%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$2.020,00	100%												
Ejecutado	\$343,57	17,0084%												
Diferencia		82,99%												

Nota: Elaboración propia

❖ **Gastos corrientes.**

Tabla 18

Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos corrientes período 2020

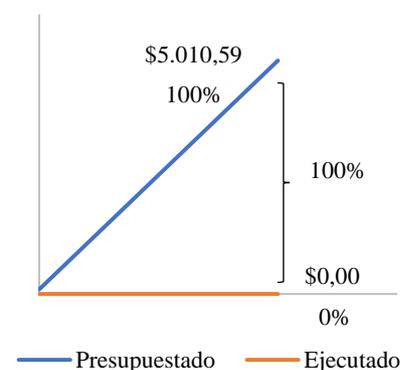
Código y cuenta	Análisis	Gráfico												
<p>51.05.10 Servicios Personales por Contrato</p>	<p>Esta partida presenta una ejecución mínima, ya que por la pandemia se prescindió de muchas partidas que no fueron necesarias para el período, así mismo por las restricciones impuestas por el gobierno, sólo se podía contar con el personal esencial dentro de cada entidad, por lo que la contratación de nuevos empleados no era vital.</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$6.430,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$1.346,00</td> <td>20,9331%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>79,07%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$6.430,00	100%	Ejecutado	\$1.346,00	20,9331%	Diferencia		79,07%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$6.430,00	100%												
Ejecutado	\$1.346,00	20,9331%												
Diferencia		79,07%												
<p>51.07.06 Beneficio por Jubilación</p>	<p>En este período, el servicio de faenamiento brindó a uno de sus trabajadores el beneficio por jubilación; sin embargo, es notorio que la asignación es elevada en comparación a su ejecución, evidenciando el poco análisis a los años de servicio del personal.</p>	 <table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$5.200,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$1.400,00</td> <td>26,9231%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>73,08%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$5.200,00	100%	Ejecutado	\$1.400,00	26,9231%	Diferencia		73,08%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$5.200,00	100%												
Ejecutado	\$1.400,00	26,9231%												
Diferencia		73,08%												

<p>53.04.04 Maquinarias y equipos (Instalación, mantenimiento y reparación)</p>	<p>El presupuesto para este período se encontraba destinado para el mantenimiento de las maquinarias y equipos del servicio de faenamiento y para aquellos del departamento administrativo, no obstante, se observa una ejecución mínima del 40,88%, puesto que el área administrativa no hizo uso de dichos recursos a causa de la nueva modalidad de trabajo.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$9.100,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$3.720,00</td> <td>40,8791%</td> </tr> <tr> <td>Total Ejecutado</td> <td>\$3.720,00</td> <td>59,12%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$9.100,00	100%	Ejecutado	\$3.720,00	40,8791%	Total Ejecutado	\$3.720,00	59,12%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$9.100,00	100%												
Ejecutado	\$3.720,00	40,8791%												
Total Ejecutado	\$3.720,00	59,12%												
<p>53.04.17 Infraestructura</p>	<p>A causa de la nueva modalidad de teletrabajo, las instalaciones y recursos no fueron utilizados, y al momento de regresar a las actividades presenciales la entidad no tuvo que incurrir en muchos gastos, lo que ocasiona que la partida sólo se haya ejecutado en un 47,8122%.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$3.748,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$1.792,00</td> <td>47,8122%</td> </tr> <tr> <td>Total Ejecutado</td> <td>\$1.792,00</td> <td>52,19%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$3.748,00	100%	Ejecutado	\$1.792,00	47,8122%	Total Ejecutado	\$1.792,00	52,19%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$3.748,00	100%												
Ejecutado	\$1.792,00	47,8122%												
Total Ejecutado	\$1.792,00	52,19%												
<p>53.06.02 Servicio de Auditoría</p>	<p>Durante el presente período la empresa no contrató ningún servicio de auditoría para el departamento de faenamiento, siendo este un proceso de vital importancia la empresa no ejecutó, reflejando una ineficiencia y poca supervisión a las actividades plasmadas en la planificación operativa.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$500,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$0,00</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Total Ejecutado</td> <td>\$0,00</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$500,00	100%	Ejecutado	\$0,00	0%	Total Ejecutado	\$0,00	100%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$500,00	100%												
Ejecutado	\$0,00	0%												
Total Ejecutado	\$0,00	100%												
<p>53.06.05 Estudio y Diseño de Proyectos</p>	<p>El presupuestar y no ejecutar ninguna de las actividades previstas en la planificación, refleja una gestión interna deficiente, además que la crisis sanitaria paralizó el desarrollo de ciertos planes, es por ello que elaborar un estudio y diseño de proyectos a la principal fuente de ingreso de la empresa, las centrales,</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$2.000,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$0,00</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Total Ejecutado</td> <td>\$0,00</td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$2.000,00	100%	Ejecutado	\$0,00	0%	Total Ejecutado	\$0,00	100%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$2.000,00	100%												
Ejecutado	\$0,00	0%												
Total Ejecutado	\$0,00	100%												

resulta fundamental y se debe destinar todos los recursos con la finalidad de incrementar la rentabilidad, no obstante, a través del gráfico es posible observar que este no es el caso.

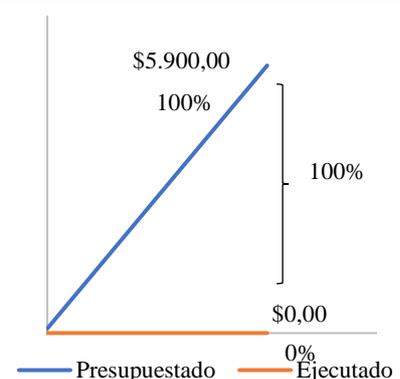
53.06.06
Honorarios por
Contratos
Civiles de
Servicios

Aunque al inicio del período se presupuestó contratar personal externo para desarrollar los diferentes proyectos, a través del gráfico es posible observar que su ejecución fue nula, ya que, al no diseñarse nuevos proyectos, la empresa no procede a contratar personal.



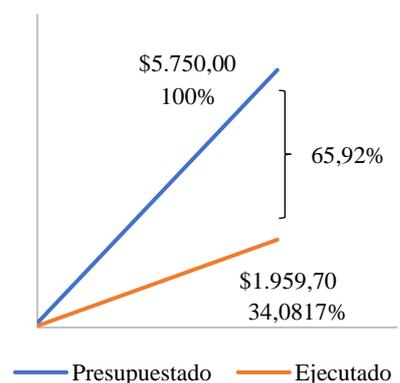
53.06.12
Capacitación a
Servidores
Públicos

Esta partida presupuestaria no reflejó ningún porcentaje de ejecución puesto que los servidores públicos de SERMAA-EP accedieron de manera gratuita a los cursos impartidos por la Contraloría General del Estado, organismo pionero en lo que respecta a temas relacionados con el sector público.



53.07.01
Desarrollo,
Actualización,
Asistencia
Técnica y
Soporte de
Sistemas
Informáticos

Esta partida refleja una ejecución mínima, ya que, al no trabajar presencialmente debido a la crisis sanitaria, la empresa no realizó ninguna actualización ni soporte a los sistemas informáticos sino hasta mediados del presente período que se retomaron las actividades.

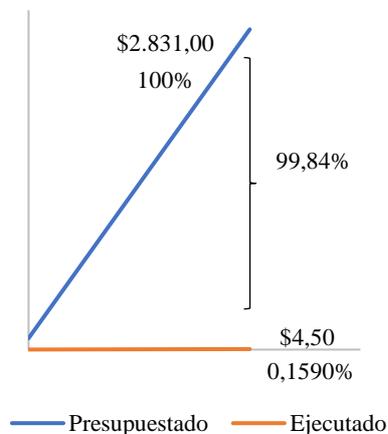


<p>53.08.04 Materiales de oficina</p>	<p>El teletrabajo, modalidad optada a raíz de la pandemia del Covid-19, perjudicó la ejecución de la presente partida presupuestaria, ya que los primeros 6 meses del período 2020 todo el personal se encontraba en sus hogares y el adquirir estos materiales de oficina no era recomendable; no obstante, una vez retomadas las actividades se procedió a la adquisición para el desarrollo normal de las actividades.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$5.603,08</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$2.944,07</td> <td>52,5438%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>47,46%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$5.603,08	100%	Ejecutado	\$2.944,07	52,5438%	Diferencia		47,46%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$5.603,08	100%												
Ejecutado	\$2.944,07	52,5438%												
Diferencia		47,46%												
<p>53.08.05 Materiales de aseo</p>	<p>La presente partida presupuestaria cuenta con una ejecución mínima a causa de la crisis sanitaria que como se mencionó anteriormente las actividades cesaron y se optó una nueva modalidad de trabajo, por lo que no era necesario adquirir estos materiales.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$6.935,36</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$2.655,06</td> <td>38,2829%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>61,71%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$6.935,36	100%	Ejecutado	\$2.655,06	38,2829%	Diferencia		61,71%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$6.935,36	100%												
Ejecutado	\$2.655,06	38,2829%												
Diferencia		61,71%												
<p>53.08.13 Repuestos y accesorios</p>	<p>Durante la pandemia, los servicios que presta la empresa no paralizaron con sus funciones y seguían laborando de manera normal. Los repuestos y accesorios adquiridos durante este período fueron mínimos, ya que los existentes se encontraban en buen estado y por ello, su ejecución mínima.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$5.953,67</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$1.390,00</td> <td>23,3469%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>76,65%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$5.953,67	100%	Ejecutado	\$1.390,00	23,3469%	Diferencia		76,65%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$5.953,67	100%												
Ejecutado	\$1.390,00	23,3469%												
Diferencia		76,65%												
<p>53.08.19 Adquisición de accesorios e insumos químicos y orgánicos</p>	<p>Por la crisis sanitaria existente se debió ejecutar esta cuenta en su totalidad, ya que era indispensable mantener todas las áreas de trabajo desinfectadas, no obstante, sólo se ejecutó un 2,1368% ya que mantenían en stock estos insumos y una vez que se regresó a la modalidad presencial hicieron uso de</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$5.042,58</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$107,75</td> <td>2,1368%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>92,86%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$5.042,58	100%	Ejecutado	\$107,75	2,1368%	Diferencia		92,86%
Categoría	Monto	Porcentaje												
Presupuestado	\$5.042,58	100%												
Ejecutado	\$107,75	2,1368%												
Diferencia		92,86%												

estos, por lo que no se vio necesario adquirir más.

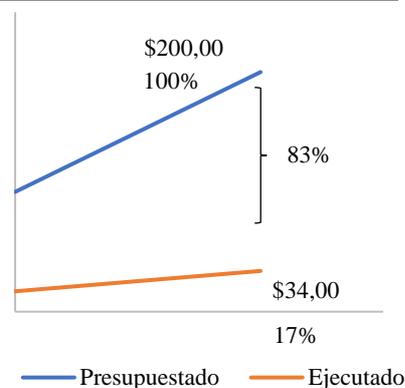
53.14.06
Herramientas y equipos menores

Debido a la crisis sanitaria y la modalidad implementada, no existió la necesidad de adquirir nuevos bienes ya que no se prestaban los servicios de manera regular; y una vez que se normalizaron las actividades en las instituciones públicas, las actividades se realizaron con las existencias de períodos anteriores.



53.14.07
Equipos, sistemas y paquetes informáticos

Es evidente que la ejecución de esta partida es relativamente mínima y es que, al no trabajar de manera presencial, no fue vital adquirir estos bienes para el desarrollo de las actividades.



Nota: Elaboración propia

❖ **Gastos de inversión.**

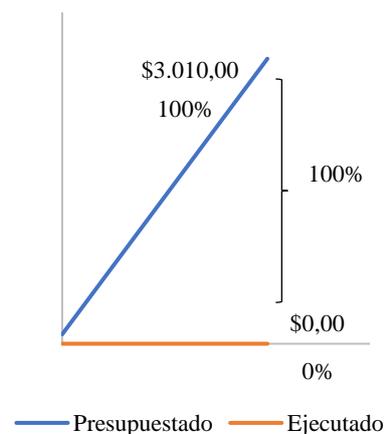
Tabla 19

Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de inversión período 2020

Código y cuenta	Análisis	Gráfico									
73.04.04 Maquinarias y equipos (Instalación, mantenimiento y reparación)	Los proyectos y programas planificados para el año 2020 se vieron afectados por la pandemia, puesto que se paralizaron de manera temporal y no era vital realizar instalaciones de las maquinarias y equipos en los diferentes servicios, por ello es que su ejecución es mínima para este período.	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Monto</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$65,058,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$29,007,20</td> <td>44,5867%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Monto	Porcentaje	Presupuestado	\$65,058,00	100%	Ejecutado	\$29,007,20	44,5867%
Categoría	Monto	Porcentaje									
Presupuestado	\$65,058,00	100%									
Ejecutado	\$29,007,20	44,5867%									

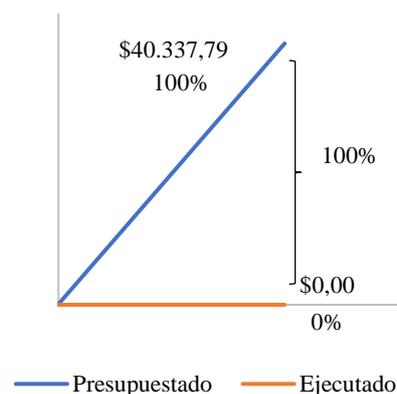
73.04.17
Infraestructura

Al ser una empresa de servicios, la infraestructura de los giros del negocio es uno de los planes de mantenimiento y adecuación que se debe desarrollar con la finalidad de mejorar la calidad de servicio y que ésta no se ejecute en todo el período, resulta alarmante sobre la gestión que se está desarrollando. Además, el surgimiento de la pandemia obligó a toda institución adecuar las instalaciones con la finalidad de salvaguardar la salud y evitar contagios, caso que no se evidenció en esta entidad.



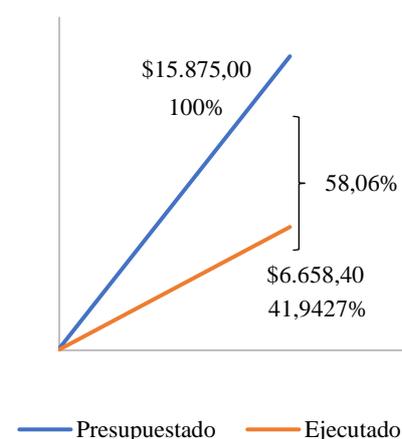
73.06.01
Consultoría,
Asesoría e
Investigación
Especializada

A través del gráfico, es posible evidenciar que se ha asignado un presupuesto sumamente elevado y no se ha ejecutado ninguna actividad durante el período; además, cabe mencionar que dicha cantidad estaba destinado al mejoramiento del servicio de faenamiento y central Atuntaqui; no obstante, la empresa no logró ejecutarlo.



73.08.11
Insumos, bienes,
materiales y
suministros para
la construcción,
electricidad

Como se encontraba paralizados ciertos proyectos a causa de la crisis sanitaria, no era vital adquirir estos insumos y, por ende, la ejecución es mínima. Además, que solo se destinó estos bienes para la central algodонера; faenamiento y central Atuntaqui no desarrollaron ningún proyecto durante este período por lo que no se ejecutó esta partida.



<p>75.01.99 Otras Obras de Infraestructura</p>	<p>Esta partida estaba destinada a revalorizar la infraestructura del servicio de faenamiento, no obstante, como se evidencia en el gráfico no se ejecutó ninguna actividad, puesto que por la pandemia del Covid-19 se prescindió de algunas partidas presupuestarias con el fin de seguir brindando los servicios de manera regular a la ciudadanía</p>	<p>Presupuestado: \$5.000,00 (100%) Ejecutado: \$0,00 (0%)</p>
<p>75.05.02 Obras para Generación de Energía Eléctrica</p>	<p>A través del gráfico se puede observar que esta partida presupuestaria no se logró ejecutar, lo que resulta preocupante sobre la gestión interna de la empresa, ya que la energía eléctrica al ser la principal fuente de ingreso y que no se realicen obras para mantener y adecuar las instalaciones, demuestra una ineficiencia en sus procesos y poca maximización de sus servicios.</p>	<p>Presupuestado: \$56.374,21 (100%) Ejecutado: \$0,00 (0%)</p>

Nota: Elaboración propia

❖ *Gastos de capital.*

Tabla 20

Análisis de las partidas presupuestarias de la cuenta gastos de capital período 2020

Código y cuenta	Análisis	Gráfico
<p>84.01.03 Mobiliarios</p>	<p>El presupuesto para el año 2020 disminuyó a causa de que en el período anterior el departamento de administración y faenamiento ya contaban con estos bienes, mismos que se encontraban en buen estado. Además, debido a la pandemia no fue óptimo adquirir nuevos mobiliarios, por ende, su ejecución es mínima.</p>	<p>Presupuestado: \$13.434,04 (100%) Ejecutado: \$6.925,88 (51,5547%)</p>

<p>84.01.04 Maquinarias y equipos</p>	<p>Como se evidencia en el gráfico, su ejecución no fue en un 100% debido a que no se adquirió las maquinarias y equipos pertinentes para el servicio de energía eléctrica, puesto que con los que contaba era suficientes para brindar el servicio que presta, impidiendo una ejecución óptima.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$26.224,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$12.574,10</td> <td>47,9488%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>52,05%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$26.224,00	100%	Ejecutado	\$12.574,10	47,9488%	Diferencia		52,05%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$26.224,00	100%												
Ejecutado	\$12.574,10	47,9488%												
Diferencia		52,05%												
<p>84.01.06 Herramientas</p>	<p>Cada uno de los departamentos contaba en bodega con herramientas en esta óptimo que les permitía desarrollar sus actividades de manera normal, por tal razón la ejecución en este período es nula, no obstante, hay que tomar en cuenta el uso y vida útil que tienen estos bienes con la finalidad de que en el siguiente período no se presupuesten grandes cantidades monetarias.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$2.540,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$0,00</td> <td>0%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>100%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$2.540,00	100%	Ejecutado	\$0,00	0%	Diferencia		100%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$2.540,00	100%												
Ejecutado	\$0,00	0%												
Diferencia		100%												
<p>84.01.07 Equipos, sistemas y paquetes informáticos</p>	<p>Si bien es cierto que en el período actual el departamento administrativo adquirió nuevos equipos informáticos que le permitieron mejorar la calidad del servicio, la partida no fue ejecutada en su totalidad, ya que el análisis realizado a esta cuenta no fue el idóneo, dejando un sobrante monetario que pudo ser destinado a otra partida.</p>	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Categoría</th> <th>Valor</th> <th>Porcentaje</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Presupuestado</td> <td>\$9.200,00</td> <td>100%</td> </tr> <tr> <td>Ejecutado</td> <td>\$5.068,00</td> <td>55,0870%</td> </tr> <tr> <td>Diferencia</td> <td></td> <td>44,91%</td> </tr> </tbody> </table>	Categoría	Valor	Porcentaje	Presupuestado	\$9.200,00	100%	Ejecutado	\$5.068,00	55,0870%	Diferencia		44,91%
Categoría	Valor	Porcentaje												
Presupuestado	\$9.200,00	100%												
Ejecutado	\$5.068,00	55,0870%												
Diferencia		44,91%												

Nota: Elaboración propia

4.4.4. Análisis general

Una vez efectuado el análisis a la ejecución presupuestaria del período 2018-2020 es posible determinar una deficiente gestión en cuanto a la planificación que realizan los departamentos según los proyectos o actividades que realizan, ya que no se efectúa un análisis

oportuno de las necesidades que podrían tener los mismos. Este aspecto es muy importante puesto que por medio de la planificación se establecen y coordinan los ejes y actividades, mismas que están enlazadas directamente con el presupuesto que se va a asignar, y si no se realiza a tiempo muchas veces se debe corregir montos en las partidas, incluirlas conforme fueran necesarias o incluso no llegar a ejecutarse en ningún porcentaje, ocasionando que no se cumplan los objetivos y metas institucionales establecidos por la entidad. Este último factor desestabiliza de manera significativa la planificación debido a que el valor asignado a estas partidas se pudo designar a rubros esenciales.

Por otro lado al verificar las partidas que presentaban porcentajes bajos en cuanto a su ejecución, se observó que en su mayoría eran las mismas partidas entre cada período, esto se debe a la existencia de factores tales como la adquisición de bienes muebles y existencias en períodos anteriores, cambio de autoridades, falta de comunicación de las áreas requirentes, priorización de actividades, paralización de los proyectos de manera temporal ya sea por razones administrativas período 2018-2019 y la aparición de la pandemia del Covid-19 en el período 2020, así como también los acuerdos pendientes de cobro con terceros.

4.5. Factores que impiden una ejecución presupuestaria óptima

Al momento de realizar la planificación estratégica que permitirá a la entidad desarrollar sus actividades de manera idónea, también se planifica los recursos que se van a destinar a dichos planes en base a las necesidades que se presenten, y aunque este se desarrolla bajo las normas de la entidad, existen factores que impiden que el presupuesto se cumpla según se lo planificó.

Dentro de la empresa SERMAA-EP mediante el análisis efectuado a las partidas presupuestarias cuya ejecución fue menor al 60% se encontraron factores que afectaron la ejecución presupuestaria como la falta de reuniones o socializaciones con respecto a los cambios y variaciones existentes dentro de la ejecución presupuestaria, ocasionando el desconocimiento del valor real que se tiene para cada una de las partidas presupuestarias que se utilizan en la entidad. No informar estos cambios a tiempo a todo el personal involucrado puede generar intriga en conocer si en realidad el dinero fue utilizado en actividades propias del giro del negocio o existió un desvío de recursos. Como se menciona en Franco (2004) una entidad no puede funcionar de manera idónea sin esta herramienta de comunicación, ya que por medio de reuniones o asambleas el gerente puede presentar hechos, demostrar cómo se realiza algún procedimiento de trabajo o informar sobre nuevas políticas que se implementarán,

además este tipo de reuniones se las realiza cuando el personal desconoce el tema a tratar, por lo que la información que se llegue a presentar debe estar organizada, ser precisa, concisa y clara.

De igual manera, otro de los factores que influye es la falta de controles y supervisión; ya que al momento de realizar la planificación del presupuesto se observó en el período 2018-2020 la existencia de un patrón de incumplimiento con respecto a la ejecución presupuestaria en algunas partidas presupuestarias como: 53.04.04 – maquinarias y equipos (instalación, mantenimiento y reparación), 53.08.06 - herramientas y equipos menores, 53.08.19 – adquisición de accesorios e insumos químicos y orgánicos, 84.01.03 – mobiliarios (de larga duración). Para Montes (2014) a lo largo de los años, las empresas gestionan sus presupuestos bajo las mismas políticas y errores que años anteriores, sin realizar un análisis exhaustivo que logre explicar el por qué suceden estas falencias, es decir, las normas que se imponen dentro de las organizaciones no se encuentran actualizadas según las leyes generales vigentes, asimismo dichas normas no son de conocimiento público por lo que el personal a cargo de realizar la ejecución presupuestaria no cumple sus funciones de manera idónea.

La gestión interna deficiente, es otro de aquellos factores, puesto que se incorporaron rubros que no fueron esenciales en las distintas actividades, proyectos y programas que se tiene en cada ejercicio fiscal; además no se realiza un análisis oportuno sobre que necesidades se debe cubrir en dicho período, por lo que muchas veces se debe corregir los valores ya presupuestados o incluso no utilizarlas en ningún momento. Según Masaquiza, Palacios, & Moreno (2020) señalan que una débil gestión administrativa-financiera tiene como consecuencia que el presupuesto se ejecute de manera parcial, o a su vez inconvenientes relacionados con el incumplimiento de las obras o el pago de los gastos que incurren en los mismos generan que el presupuesto que en un inicio se planificó no se cumpla en su totalidad tal como estaba programado. Para que esto no ocurra se debe establecer un seguimiento y análisis diario a la ejecución presupuestaria e informar los saldos que se encuentren disponibles dentro de las cuentas y proyectos con las cuales trabaja la entidad, y posteriormente solicitar la ejecución del presupuesto disponible, con el fin de lograr el 100% de la asignación presupuestaria.

La empresa SERMAA-EP al ser una entidad pública tiene que cumplir con diferentes leyes y normas que establece el Estado, una de ellas es que se debe realizar cambios con respecto a la directiva cada cierto tiempo, además la normativa interna tiene mucho que ver con esta decisión. Esto puede ocasionar dos escenarios, uno de ellos sería que todo empiece a funcionar de manera óptima dentro de la entidad, o que no se logren los objetivos y metas que

se encontraban en marcha, debido a que en este tipo de cambios por lo general se re direcciona las decisiones que realizó la antigua junta directiva y se implementan otras, ya que se piensa que por este motivo se destituyó al personal anterior, y esto muchas veces ocasiona que las actividades no se realicen de manera normal puesto que la planificación es interrumpida. Para (Barroso, Domínguez, Galán, & Ramos, 2001) todo cambio que ocurra dentro de la directiva ocasionará períodos de turbulencia en la estructura y composición del equipo directivo, ya que puede modificar las prácticas y estrategias empresariales, ocasionando alteraciones en la rentabilidad de la empresa.

Además de los factores antes mencionados, se puede encontrar otros como, la falta de comunicación, priorización de gastos sobre los ya presupuestados, adquisición de maquinarias que muchas veces incluye una preparación sobre el mantenimiento a los trabajadores, capacitaciones gratuitas o descuentos en las mismas; y externos como, exceso o escasez de lluvia que puede afectar al caudal de las hidroeléctricas, problemas con los comerciantes de los servicios de mercados y faenamiento, pandemia del Covid-19 que impidió la ejecución de algunas partidas para que la empresa pueda continuar con sus actividades; que afectaron al presupuesto, y si bien todos estos factores son positivos y negativos, alteraron las partidas presupuestarias, por lo que su ejecución no se logró en un porcentaje superior al 60%; sin embargo esto no afectó de manera negativa a la entidad, ya que continuó desarrollando sus actividades de manera normal, sin embargo lo ideal sería que el presupuesto se cumpla según lo planificado.

4.6. Análisis de la gestión financiera 2018-2020

4.6.1. Razones de liquidez.

➤ Razón circulante.

Figura 7

Razón corriente

Razon circulante			
Act. Corriente/Pas. Corriente			
Año	2018	2019	2020
Activo corriente	\$ 218,818.78	\$ 160,239.27	\$ 490,403.89
Pasivo corriente	\$ 42,715.09	\$ 13,494.80	\$ 66,027.38
Resultado	5.122751	11.874149	7.427281



Nota: Elaboración propia

Pese a la variación existente entre los índices, la empresa pudo solventar sus obligaciones sin ningún contratiempo, puesto que este indicador financiero para (Herrera, Betancourt, Herrera, Vega, & Vivanco, 2016) expresa que por cada dólar de pasivo la empresa tiene cierta cantidad de activos para cancelar su obligación corriente.

No obstante, para una empresa pública estos valores son relativamente altos, ya que los recursos monetarios no están siendo destinados a mejorar los servicios ni a invertir en nuevos proyectos y programas en beneficio de la ciudadanía.

➤ **Capital de trabajo neto.**

Figura 8

Capital de trabajo neto

Capital de trabajo neto			
Act. Corriente-Pas. Corriente			
Año	2018	2019	2020
Activo corriente	\$ 218,818.78	\$ 160,239.27	\$ 490,403.89
Pasivo corriente	\$ 42,715.09	\$ 13,494.80	\$ 66,027.38
Resultado	\$ 176,103.69	\$ 146,744.47	\$ 424,376.51



Nota: Elaboración propia

Para Espinosa (2005, como se menciona en Sarduy & Paquisha, 2016) este ratio financiero es la diferencia entre el activo y pasivo circulante, si el resultado obtenido es positivo, muestra que parte del activo se encuentra financiado con recursos permanentes, es decir, el patrimonio neto y las deudas con terceros. Este indicador es muy importante ya que permite conocer la disponibilidad de los recursos para hacer frente a las obligaciones a corto plazo.

A través, de los cálculos efectuados previamente es posible constatar que la empresa pública de servicios SERMAA-EP contó con efectivo suficiente para realizar nuevas inversiones en proyectos y programas que le permitan incrementar su rentabilidad. Sin embargo, dentro de los estados de ejecución presupuestaria se observa que este dinero se encuentra estático, puesto que ciertas partidas presupuestarias no llegan a ejecutarse en su totalidad, perjudicando los servicios que ofrece la entidad.

➤ **Razón de efectivo.**

Figura 9

Razón de efectivo

Razon de efectivo			
Efectivo/Pas. Corriente			
Año	2018	2019	2020
Efectivo	\$ 30,366.13	\$ 124,395.27	\$ 345,895.30
Pasivo corriente	\$ 42,715.09	\$ 13,494.80	\$ 66,027.38
Resultado	0.710899	9.218015	5.238665



Nota: Elaboración propia

Este indicador posee una estrecha relación con el índice de razón corriente previamente analizado, con la mínima diferencia que en este caso se analiza sólo el efectivo que se encuentra disponible, por lo que si su resultado es igual a 1, la entidad tiene la misma cantidad de pasivos corrientes que de efectivo, si es menor que 1, no tiene fondos suficientes para cancelar sus obligaciones, y si es mayor a 1, la organización cuenta con efectivo suficiente para cancelar sus deudas, incluso puede llegar a tener un excedente que podría ser destinado a invertir en proyectos y programas.

Para el año 2018 el efectivo con el que contó la empresa fue mínimo en comparación a los reflejados en los años 2019 y 2020; sin embargo, los porcentajes muestran que la empresa tiene la capacidad de contraer o cancelar sus deudas a corto plazo, de manera inmediata sin la necesidad de vender parte de sus activos.

Para una entidad pública el tener valores significativos de efectivo dentro de la cuenta Banco Central del Ecuador Empresas Públicas, muestra que no se realizaron proyectos y/o programas con el fin de mejorar las instalaciones de la organización, así como también la calidad de los servicios que presta.

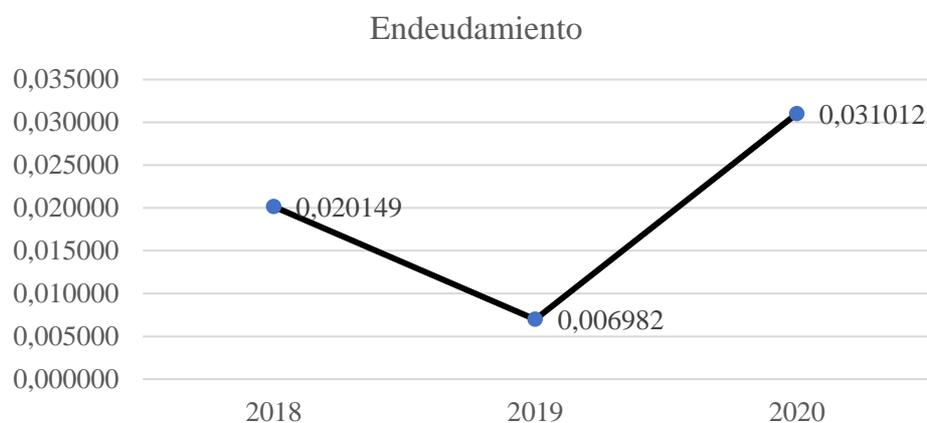
4.6.2. Razones de endeudamiento.

➤ Endeudamiento

Figura 10

Razón de endeudamiento

Endeudamiento			
Pasivos totales/ Activos totales			
Año	2018	2019	2020
Pasivos totales	\$ 42,715.09	\$ 13,494.80	\$ 66,027.38
Activos totales	\$ 2,119,993.34	\$ 1,932,667.12	\$ 2,129,078.98
Resultado	0.020149	0.006982	0.031012



Nota: Elaboración propia

En base a los cálculos realizados, es posible evidenciar que la empresa contó con un alto grado de independencia frente a sus deudores, puesto que (Nava, 2009) explica que mientras más alto sea el valor, significa que los acreedores han aportado valores significativos de efectivo esperando obtener beneficios.

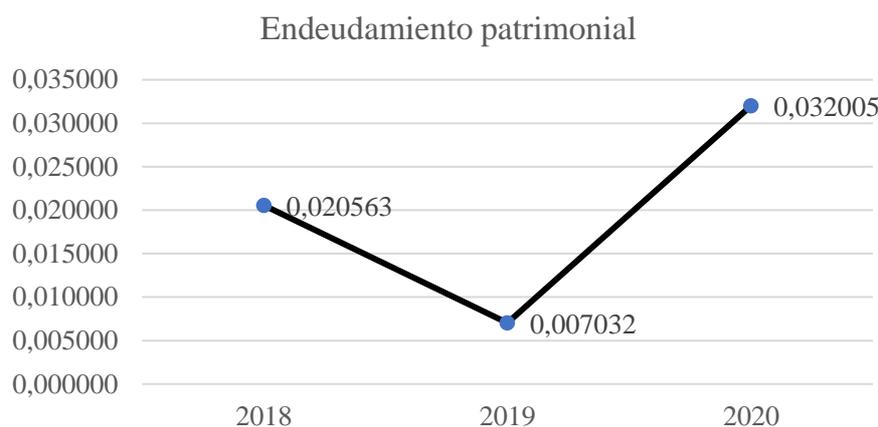
Sin embargo, los activos de la empresa se encontraban comprometidos en un 2%, 0,6% y 3% para los años 2018, 2019 y 2020 respectivamente, esto permitió a la empresa adquirir obligaciones a futuro hasta en un 50%; no obstante, según los estados financieros la empresa no contrajo deudas con terceros, a pesar de tener suficientes recursos monetarios y materiales a su disposición.

❖ *Endeudamiento patrimonial.*

Figura 11

Razón de endeudamiento patrimonial

Endeudamiento patrimonial			
Pasivos totales/Patrimonio			
Año	2018	2019	2020
Pasivos totales	\$ 42,715.09	\$ 13,494.80	\$ 66,027.38
Patrimonio	\$ 2,077,278.25	\$ 1,919,172.32	\$ 2,063,051.60
Resultado	0.020563	0.007032	0.032005



Nota: Elaboración propia

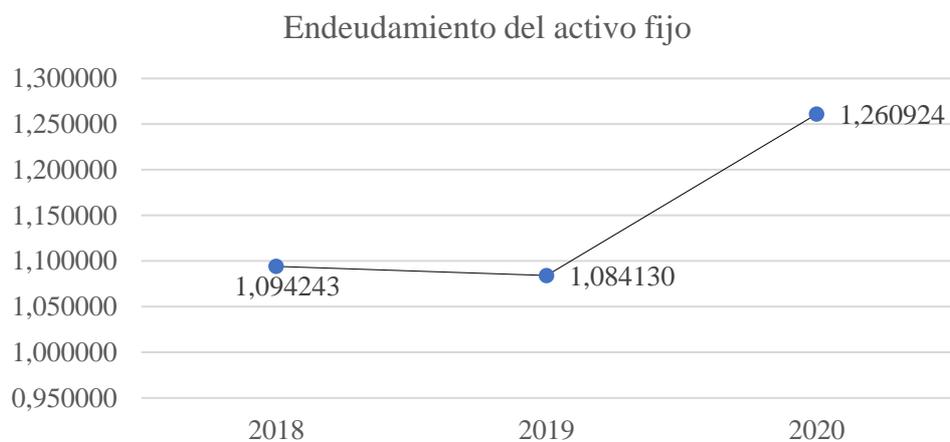
Una vez obtenidos los índices de cada período, se puede observar que en cada ejercicio fiscal el patrimonio de la empresa se encontraba comprometido para los años 2018, 2019 y 2020 en un 2%, 0,7% y 3% respectivamente para cumplir con sus obligaciones y la diferencia, era una garantía de pago en caso de que no sea posible cancelar las mismas. Como lo menciona (Ayón, Pluas, & Ortega, 2020) niveles altos de endeudamiento afecta proporcionalmente al capital de la entidad, por lo que el gerente financiero debe analizar minuciosamente la manera de cancelar sus obligaciones sin afectar la situación empresarial.

Como se evidencia en la figura 11 Para los tres años, el cálculo arroja porcentajes sumamente mínimos, lo que le permitía a la empresa contraer obligaciones con terceros y no presentar problemas en cancelar; sin embargo, esta no fue la situación que optó la entidad.

Es importante mencionar que estos resultados sirven de apoyo a los acreedores para saber si la empresa está en la capacidad de cubrir sus deudas, y en efecto la misma presentó resultados favorables, lo que le permitía adquirir compromisos con instituciones financieras si fuera necesario.

❖ *Endeudamiento del activo fijo.***Figura 12***Razón de endeudamiento del activo fijo*

Endeudamiento del activo fijo			
Patrimonio/Activos fijos neto tangible			
Año	2018	2019	2020
Patrimonio	\$ 2,077,278.25	\$ 1,919,172.32	\$ 2,063,051.60
Activos fijos neto tangible	\$ 1,898,369.39	\$ 1,770,241.49	\$ 1,636,143.08
Resultado	1.094243	1.084130	1.260924

*Nota:* Elaboración propia

Según Sánchez (2019, como se menciona en Marcillo, Aguilar, & Gutiérrez, 2021) este indicador muestra el valor monetario del patrimonio de la empresa que se encuentra invertido en los activos fijos, si el valor es mayor o igual a 1, significa que los activos fijos fueron financiados por medio del patrimonio, sin contraer deudas obligaciones con terceros.

En este caso, la empresa presenta resultados sólidos lo que le puede permitirle invertir en maquinaria y equipos para poder brindar servicios de alta calidad a la comunidad de Atuntaqui; sin embargo, una vez analizados los estados de ejecución presupuestaria se observa que las cuentas de gastos de capital no llegan a ejecutarse en su totalidad, lo que evidencia una ineficiente gestión interna que impide mejorar e innovar los servicios.

4.6.3. Razones de rentabilidad.

➤ Rendimiento sobre la inversión.

Figura 13

Rendimiento sobre la inversión

Rendimiento sobre la inversión			
Utilidad neta/Inversiones en proyectos y programas			
Año	2018	2019	2020
Utilidad neta	\$ -88,587.73	\$ 6,184.38	\$ 143,879.28
Inversiones en proyec. Y programas	\$ 1,215.22	\$ 1,215.22	\$ 1,215.22
Resultado	-72.898512	5.089103	118.397722



Nota: Elaboración propia

Según Guajardo (2002, como se citó en De la Hoz, Ferrer, & De la Hoz, 2008) este indicador refleja la eficiencia que tiene la administración de la empresa para poder maximizar el rendimiento de las inversiones, siendo en este caso todos aquellos recursos destinados en los proyectos y programas de la empresa.

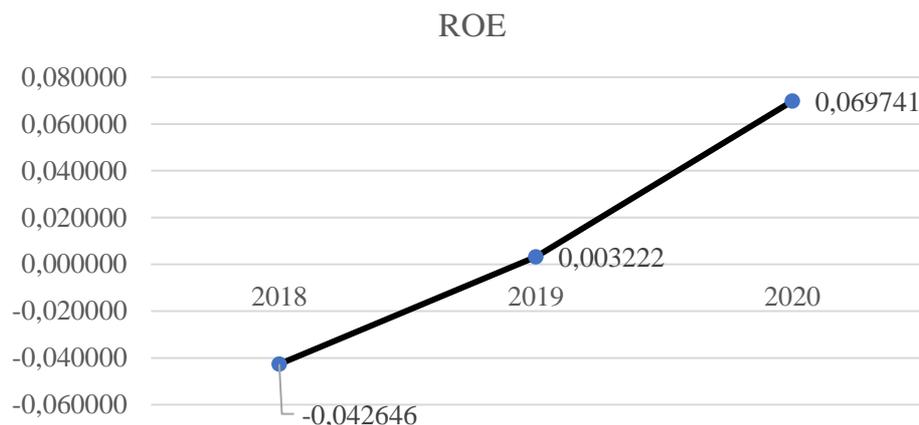
Es posible evidenciar que en el año 2018 se obtuvo un resultado negativo, por lo que no se logró invertir según el presupuesto de la empresa; esto se debe a que sus ingresos fueron mínimos y sus gastos elevados en comparación a los años 2019 y 2020. No obstante, en los siguientes períodos se observa un incremento en más de un 100% ya que la utilidad de la empresa muestra resultados favorables, lo que le permitió a la misma invertir en proyectos y programas según sus necesidades operativas y estratégicas; sin embargo, la ejecución presupuestaria de estas partidas es mínima y se observa que el valor asignado para los tres períodos es el mismo, por lo que la empresa no está realizando un análisis exhaustivo sobre qué proyectos y programas son indispensables para mejorar los servicios.

➤ **ROE.**

Figura 14

Rentabilidad Financiera

ROE			
Utilidad neta/Patrimonio			
Año	2018	2019	2020
Utilidad neta	\$ -88,587.73	\$ 6,184.38	\$ 143,879.28
Patrimonio	\$ 2,077,278.25	\$ 1,919,172.32	\$ 2,063,051.60
Resultado	-0.042646	0.003222	0.069741



Nota: Elaboración propia

Para (Gitman, 2007; Kappa Capital Management S.L, 2020, como se citó en Rodríguez, 2020) este indicador mide la utilidad generada sobre la inversión de los accionistas, mientras mayor sea el valor arrojado del cálculo que se efectuó, mayor es la rentabilidad que van a obtener los accionistas sobre los recursos que fueron invertidos. Sin embargo, al ser esta una entidad pública la utilidad que llegue a generarse deberá ser destinada a la maximización y mejoramiento de los servicios que oferta, así como también a sus instalaciones y puestos de trabajo.

En base a los resultados expuestos, se puede evidenciar que para el período 2018 arroja un valor negativo, puesto que los ingresos no lograron abastecer los gastos generados dando como resultado una pérdida en dicho ejercicio fiscal, lo que ocasionó que los servicios no obtuvieran las mejoras pertinentes para maximizar la calidad de los mismos.

Por otro lado, para los dos siguientes períodos se evidencia una rentabilidad porcentual de 0,003 y 0,069, que pudieron ser destinados a perfeccionar el servicio que brinda dicha empresa; no obstante, en los estados de ejecución presupuestaria se observa partidas con ejecución mínima, lo que demuestra que la planificación no se la llevó de manera adecuada y, por ende, no existió la posibilidad de mejorar los servicios.

4.7. Perspectivas de mejora y recuperación en las empresas públicas

Las empresas públicas como ente principal de desarrollo deben estar en constante crecimiento para poder brindar servicios que cubran las necesidades de la ciudadanía, por ello es importante la aplicación de una serie de estrategias que beneficien e innoven los procesos y procedimientos que se realizan dentro de la misma. Por ende, estas entidades deben implementar cambios en sus procesos productivos y tecnológicos, que le permitirán la diversificación de sus servicios y así acaparar el mercado en mayor porcentaje para obtener las rentabilidades esperadas.

La empresa pública de servicios municipales de Antonio Ante SERMAA-EP según sus giros de negocio, deberá implementar estrategias de mejora y recuperación, con la finalidad de continuar sus actividades de manera normal, además de lograr un constante crecimiento tanto en lo económico como financiero.

Dentro del servicio de energía eléctrica según Varela (2009) juega un papel importante la introducción de constantes innovaciones tecnológicas, para lograr una diversificación de sus fuentes de aprovisionamiento, sin embargo, existen inconvenientes al implementar estos cambios en el sector, ya que estos son más lentos y se requiere una fuerte inyección de capital fijo.

Para que este servicio sea de calidad es necesaria la implementación de maquinaria, puestos de trabajo y una infraestructura idónea con tecnología de punta, así como también la búsqueda de nuevas fuentes de energía cuyo impacto no sea tan negativo en el ambiente, además de cumplir con las normas de regulación para este giro de negocio, por último solicitar préstamos bancarios en distintas instituciones con el fin de implementar nuevos programas o proyectos que permitan el desarrollo del servicio de energía eléctrica (pp. 159).

Con respecto al servicio de faenamiento, se deben buscar alianzas con entidades públicas y privadas con el objetivo de diversificarse en cuanto a los productos que ofrece actualmente, esto llevaría a generar ingresos que permitirán mejorar las instalaciones de faenamiento, así como también adquirir nueva maquinaria e instrumentos que permitan realizar este proceso de manera competente. A futuro se debería realizar estudios acerca de la actual tasa de faenamiento, verificar si la misma cubre los costos y gastos que se incurren en el proceso, de no ser así se deberá aumentar el valor sin perjudicar a los ciudadanos que requieren este servicio.

Por último en lo que se refiere al servicio de mercados se debe implementar como estrategia la ampliación de su infraestructura con respecto a los mercados de Atuntaqui y

Andrade Marín, esto con el fin de crear nuevos puestos de mercado que permitirían a la comunidad obtener una plaza de trabajo, lo que mejorará su economía e independencia, y la entidad logrará maximizar sus ingresos; de igual manera, por medio de solicitudes de financiamiento en distintas instituciones multilaterales se puede adquirir instrumentos que permitan mejorar los puestos de mercado según el sector.

Conclusiones

- Una vez efectuado el análisis FODA en la empresa SERMAA-EP se pudo observar que durante la pandemia del Covid-19 la empresa no detuvo los servicios de faenamiento y energía eléctrica, lo que le permitió generar ingresos que le permitieron continuar funcionando durante esta crisis sanitaria; convenios entre empresas públicas y la obtención de créditos por medio de organismos multilaterales, son oportunidades que le permitieron a la entidad brindar una mejor atención a la ciudadanía. Por otro lado, se evidenciaron debilidades internas como el equipamiento obsoleto y la dificultad para recaudar las tasas de arrendamiento y amenazas como el desarrollo de nuevos emprendimientos a raíz de la pandemia. Este análisis le permite a la empresa determinar cuáles son sus puntos débiles para con la ayuda de sus fortalezas y oportunidades mitigar y contribuir en el desarrollo y crecimiento empresarial.
- Para el presente estudio de caso se empleó un enfoque cualitativo-cuantitativo, con la aplicación de métodos teóricos y deductivos como es el histórico-lógico, el análisis-síntesis y el hermenéutico, y de manera complementaria se utilizó la entrevista y la guía documental como instrumentos de investigación. Dichas herramientas sirvieron como soporte para la respectiva obtención de toda la documentación pertinente, la cual cuenta con información relevante. A través del estudio entre los métodos de investigación previamente mencionados y la obtención de los distintos informes proporcionados por la empresa, se logró analizar más a fondo la situación contable-financiera, identificando las problemáticas que afectan el desarrollo de la misma.
- A través de los diferentes análisis aplicados a los estados de ejecución presupuestaria correspondientes al período 2018-2020, se pudo determinar que la ejecución presupuestaria carece de una gestión óptima, ya que existen partidas que no logran ejecutarse en más de un 60%, o solo se encuentran presupuestadas y no se ejecutan durante el ejercicio fiscal. Esto no fue un impedimento para que la entidad siga funcionando de manera normal, ya que los ingresos que generaron en el período 2018-2020 los servicios de energía eléctrica, faenamiento y mercados fueron de \$1.038.083,52 lo que permitió que la entidad financie programas, proyectos y adquiera activos fijos.

- Al revisar el estatuto orgánico por procesos de la entidad, se pudo observar que según el documento el jefe financiero es el encargado de realizar los estados financieros, pero la realidad es que el contador debería realizar estos documentos y remitirlos al jefe financiero para su revisión e implementación de las notas explicativas, para así posteriormente enviarlos al gerente general para su análisis y recopilación de más información necesaria que los complemente, y por último la junta directiva es la encargada de aprobar estos documentos. Además, al momento de examinar los estados de ejecución presupuestados, se observó que su formato no permite entender de dónde se obtiene el déficit o superávit de inversión, y si bien el cálculo final es correcto, se debe actualizar el formato para que tanto el personal o cualquier interesado en esta información pueda fácilmente entender cada parte del mismo.
- La empresa SERMAA-EP presenta factores internos y externos que impiden una ejecución presupuestaria óptima, entre ellos se encuentran la falta de comunicación, cambio de autoridades, priorización de gastos, adquisición de maquinarias que muchas veces incluye una preparación sobre el mantenimiento a los trabajadores, capacitaciones gratuitas o descuentos en las mismas, exceso o escasez de lluvia que afectan directamente al caudal de las hidroeléctricas, conflictos con los comerciantes de los servicios de mercados y faenamiento, pandemia del Covid-19, falencias en la distribución y ejecución del presupuesto; lo que ocasiona que esta entidad no llegue a ejecutar con los objetivos y metas planteadas en la planificación que se realiza al principio del año o al final del último trimestre del período anterior.
- Mediante los cálculos obtenidos por medio de los indicadores financieros, es posible establecer que la empresa SERMAA-EP cuenta con recursos materiales y económicos que le permiten endeudarse por sumas significativas con terceros, así mismo puede cancelarlas sin ningún contratiempo, debido a que los activos y patrimonio de esta entidad se encuentran comprometidos en porcentajes mínimos con respecto a sus pasivos. Cabe recalcar que, si bien la entidad genera utilidades, éstas deberían estar destinadas a la maximización de los servicios que presta, misión de toda empresa pública, es decir, invertir completamente dichas utilidades en el mejoramiento de estos, a través de la adquisición de maquinarias, equipos, bienes, remodelación de instalaciones e implementación de proyectos y programas.

Recomendaciones

- Es recomendable realizar el análisis FODA con respecto al área presupuestaria y financiero cada 3 meses si el crecimiento de la industria es rápido o cada 6 meses sino lo es; esto con el objetivo de determinar aquellos factores internos y externos que pudieren afectar o contribuir a la organización, además mediante este proceso se podrá desarrollar una serie de estrategias que permitan mejorar los servicios de la entidad, así como también las políticas, normas, procesos y procedimientos de la misma.
- Los métodos de investigación utilizados en el trabajo de titulación servirán de soporte al momento de desarrollar estudios de caso similares, en los cuales podrán hacer uso de la misma metodología o ya sea con técnicas más avanzadas, dependiendo de los objetivos que se deseen alcanzar.
- Analizar con mayor detenimiento las partidas presupuestarias que incurren en cada ejercicio fiscal, además de verificar si las mismas son estrictamente necesarias, para evitar que la ejecución no se cumpla en su totalidad y así se destinen valores monetarios a las partidas esenciales que permitan continuar con las actividades que realiza la empresa SERMAA-EP de manera normal.
- Mencionar a la entidad la necesidad de una actualización de actividades en lo que respecta a la gestión interna de contabilidad, con respecto a los estados financieros, ya que estos deberían realizarlos el contador puesto que conoce de primera mano toda la información contable y presupuestaria que se necesita para poder realizar estos documentos financieros. Así mismo, se debe informar al personal informático sobre una actualización al formato del estado de ejecución presupuestario para que las cifras totales de cada grupo de ingresos y gastos puedan entenderse de mejor manera por cualquier interesado por esta información.
- Establecer un flujograma por procesos, donde se evidencie la planificación del presupuesto por cada departamento existente en la entidad. Para que esto se cumpla, cada área deberá enviar con antelación al departamento de compras públicas las necesidades para el período siguiente, posteriormente se recopilará esta información y se procederá a realizar el

presupuesto para enviarlo al departamento administrativo, donde será analizado por parte del jefe administrativo-financiero, contabilidad y gerencia. Llevar a cabo esta herramienta evitará problemas de coordinación y comunicación con las áreas requirentes, así mismo se podrán optimizar los recursos materiales y monetarios, puesto que sólo se utilizarán las partidas presupuestarias necesarias. Un punto importante a recomendar es el desarrollo de un nuevo organigrama que permita visualizar cada área de manera individual, así mismo se debe colocar los departamentos que van a ayudar a cada área a realizar los distintos proyectos, programas, procesos y actividades que existan; es decir, jerarquizar de manera adecuada el organigrama, ya que esto a la empresa le permite identificar la función y puesto de trabajo que tiene cada empleado, lo que es clave para mejorar la coordinación y comunicación dentro de la organización.

- Realizar el cálculo de los indicadores financieros una vez que se efectúe el cierre contable de cada ejercicio fiscal, para que junto con los informes contables que genera la entidad se pueda observar la situación contable-financiera real, además de identificar los problemas significativos de la empresa para que se puedan tomar las medidas necesarias para mitigarlos, y así maximizar las utilidades y el valor de la entidad.

Referencias Bibliográficas

- Águila, R. G., & Delgado, J. (07 de Diciembre de 2020). Mejora de los servicios públicos en el fortalecimiento de la gestión municipal. *Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar*, 4(2), 5-14.
- Aguirre, C., Barona, C., & Dávila, G. (2020). La rentabilidad como herramienta para la toma de decisiones: análisis empírico en una empresa industrial. *Revista Valor Contable*, 7(1).
- Aguirre, I., Cañon, S., Gomez, A., & Rodriguez, J. P. (2018). Estado de situación financiera proyectado. *ANÁLISIS DE VIABILIDAD FINANCIERA EMPRESA DISTRIBUIDORA XYZ*. Universidad Católica de Colombia, Bogotá.
- Álvarez, M. T. (s.f). *www.itson.mx*. Obtenido de https://www.itson.mx/publicaciones/pacioli/Documents/no66/18a-informacion_financiera_base_para_el_analisis_de_estados_financieros.pdf
- Amat, O. (2003). *Análisis de estados financieros*. Barcelona, España: Editorial Gestión 2000.
- Andrade, A. (2021). *repositorioacademico.upc.edu.pe*. Obtenido de <https://repositorioacademico.upc.edu.pe/bitstream/handle/10757/608313/Art%C3%A1culo+2+Noviembre+2011+An%C3%A1lisis+del+ROA+ROE+y+ROI.pdf?sequence=1>
- Asamblea Nacional. (25 de Enero de 2021). *Constitución de la República del Ecuador*. Obtenido de Lexis: http://lexis.puce.elogim.com/Webtools/LexisFinder/DocumentVisualizer/DocumentVisualizer.aspx?id=PUBLICO-CONSTITUCION_DE_LA_REPUBLICA_DEL_ECUADOR&query=constituci%C3%B3n#I_DXDataRow0
- Asturias Corporación Universitaria. (s.f.). Razones Financieras. En A. C. Universitaria, *Introducción al Análisis Financiero* (pág. 11). Bogotá: Asturias Corporación Universitaria.
- Ávila Vásquez, N., Díaz Hernández, R., & Domínguez Hidalgo, T. (2019). Estrategias financieras para minimizar el riesgo de liquidez en las empresas dedicadas a la fabricación y venta de artículos de limpieza. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 1689-1699. doi:<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415>
- Avila, B. (27 de Mayo de 2021). *Impacto del Covid en la Economía ecuatoriana*. Obtenido de Ecovis Ec: <https://ecovis.com.ec/impacto-del-covid-en-la-economia-ecuatoriana/>

- Ayala, S., & Fino, G. (2015). *Contabilidad básica general. Un enfoque administrativo y de control interno*. Bogotá: Corporación Universitaria Republicana.
- Ayón, G., Pluas, J., & Ortega, W. (2020). El apalancamiento financiero y su impacto en el nivel de endeudamiento de las empresas. *FIPCAEC*, 5(17), 117-136. Obtenido de <https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/188/303>
- Ayuda en Acción. (26 de Marzo de 2021). *Ayuda en Acción instala lavamanos en mercados de Ecuador para evitar la propagación de la COVID-19*. Obtenido de Ayuda en Acción: <https://ayudaenaccion.org/actualidad/lavamanos-mercados-ecuador/>
- Banco de Desarrollo del Ecuador. (21 de Octubre de 2021). *Otorgamiento de Crédito para proyectos Inversión Pública para los diferentes clientes del BDE BP., para el desarrollo sostenible con equidad social y regional*. Obtenido de Gob.ec: <https://www.gob.ec/bde/tramites/otorgamiento-credito-proyectos-inversion-publica-diferentes-clientes-bde-bp-desarrollo-sostenible-equidad-social-regional>
- Banco Interamericano de Desarrollo. (s.f). *Financiamiento al sector público*. Obtenido de Banco Interamericano de Desarrollo: <https://www.iadb.org/es/acerca-del-bid/financiamiento-al-sector-publico>
- Barreto, N. (2020). Análisis financiero: factor sustancial para la toma de decisiones en una empresa del sector comercial. *Revista Universidad y Sociedad*, III(12), 129-134. Obtenido de <http://scielo.sld.cu/pdf/rus/v12n3/2218-3620-rus-12-03-129.pdf>
- Barroso, C., Domínguez, M., Galán, J. L., & Ramos, E. (2001). Consecuencia de un cambio en la alta dirección. *Revista Europea de Dirección y Economía de la Empresa*, 10(2).
- Bellini, & Rouger. (2008). Particularidades y pertinencia de la empresa estatal o pública. *Revista Retos*, 15(2), 225-226.
- Berenguer, M., Conde, R., Déas, D., Hernández, N., & Arias, R. (Febrero de 2018). Gestión de la calidad de la energía eléctrica. *Revista de Ingeniería Energética*, 39(1), 62-63.
- Calán, T., & Moreira, G. (s.f.). Análisis de las etapas del ciclo presupuestario en la Administración Pública del Ecuador con el enfoque de resultados. *Revista Científica Uisrael. Período enero*, 5(1), 15-17.
- Canta, J. L., & Quesada, J. (01 de Julio de 2021). El uso del enfoque del estudio de caso: Una revisión de la literatura. *Revista Horizontes*, 5(19), 776.
- Castrellón, X., Cuevas, G., & Calderón, R. (01 de Mayo de 2021). La importancia de los estados financieros en la toma de decisiones financiera-contables. *Revista FAECO sapiens*, IV(2), 82-92. doi:2644-3821

- Castro, C., Forero, O., & Rodriguez, S. (2011). Estados financieros proyectados. *Manual para la elaboración de proyecciones financieras en un plan de negocios*. Universidad de la Sabana, Bogotá.
- Castro, J., Masache, C., & Durán, A. (Julio de 2019). Jessica Castro; Carmne Masache; Armando Durán. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 11(4), 351.
- Centro Industrial de Faenamiento. (11 de Marzo de 2020). *La Empresa Pública Municipal de Faenamiento y Cárnicos de Rumiñahui capacitó a más de 450 personas involucradas en la Cadena de Valor de la Carne*. Obtenido de Empresa Pública Municipal de Faenamiento y Cárnicos de Rumiñahui-EPM: <https://ruminahui-faenamiento.gob.ec/category/noticias-epmfcr/>
- Cevallos, V., Arellano, H., Santillán, G., & Valverde, P. (2020). Estrategias financieras para la sostenibilidad y el crecimiento del banco internacional agencia Riobamba período 2019 - 2021. *Ciencia Digital*, 51. doi: <https://doi.org/10.33262/cienciadigital.v4i2.1196>
- Chiriboga, D., Quishpe, C., & Gómez, E. (31 de Octubre de 2019). Mercados, interculturalidad y turismo; Estudio de caso "Mercado de abastos el turismo y, plaza comercial César Chiriboga" Sangolquí - Ecuador. *Revista de Cultura y Turismo*, 13(3), 1-2.
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (2012). www.finanzas.gob.ec. Obtenido de https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2012/09/CODIGO_PLANIFICACION_FINAZAS.pdf
- Congreso de Enfermería. (2016). congresoenfermeria.com. Obtenido de https://congresoenfermeria.com/2016/sites/default/files/styles/escucharobservarcomprnder2parte_1424533180194.pdf
- Cordeiro, M. (02 de Marzo de 2020). *Guía completa del ROI: descubre si tus inversiones han sido eficientes calculando esta métrica*. Obtenido de Rockcontent: <https://rockcontent.com/es/blog/que-es-el-roi/>
- Coronel, E., Narváez, C., & Erazo, J. C. (20 de Mayo de 2020). Evaluación del proceso de planificación y del ciclo presupuestario para los Gobiernos Autónomos Descentralizados. *Revista Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, 5(10), 80.
- De la Hoz, B., Ferrer, M. A., & De la Hoz, A. (2008). Indicadores de rentabilidad: herramientas para la toma decisiones financieras en hoteles de categoría media ubicados en Maracaibo. *Revista de Ciencias Sociales*, 14(1), 88-109. Obtenido de http://ve.scielo.org/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S1315-95182008000100008
- Editorial Grudemi. (2019). enciclopediaeconomica.com. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/estados-financieros/>

- El País. (01 de Marzo de 2022). *¿Cuál es el origen del conflicto entre Rusia y Ucrania? Fechas clave de la guerra*. Obtenido de El País: <https://elpais.com/internacional/2022-03-01/origen-del-ataque-de-rusia-a-ucrania.html#:~:text=El%20trasfondo%20de%20esta%20crisis,conforman%20%20E2%80%9Cun%20solo%20pueblo%20E2%80%9D>.
- Elizalde, L. (2019). Los estados financieros y las políticas contables. *Digital Publisher Año 4, N. 5-1 Edición especial*, 219.
- Escudero, J., Delfín, L. A., & Gutiérrez, L. (2008). El estudio de caso como estrategia de investigación en las ciencias sociales. *Instituto de Investigaciones y Estudios Superiores de las Ciencias Administrativas*, 7-8.
- España, S. (07 de Marzo de 2022). *El doble efecto de la subida del petróleo en Ecuador: alivio para el Estado pero más presión para llegar a fin de mes*. Obtenido de El País: <https://elpais.com/economia/2022-03-08/el-doble-efecto-de-la-subida-del-petroleo-en-ecuador-alivio-para-el-estado-pero-mas-presion-para-llegar-a-fin-de-mes.html>
- Estatuto orgánico por procesos de SERMAA-EP. (2018). <http://sermaa.gob.ec>. Obtenido de <http://sermaa.gob.ec/wp-content/uploads/2018/03/ESTATUTO-ORGANICO-.pdf>
- Etecé, E. (16 de Julio de 2021). *concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/empresa-publica/>
- Fajardo Ortíz, M., & Soto Gonzales, C. (2018). Análisis de Estados Financieros. En M. Fajardo Ortíz, & C. Soto Gonzales, *Gestión Financiera Empresarial* (pág. 103). Machala: UTMACH.
- Ferraro, G. (2014). El planteamiento. Costos para la gestión LA. *FCE UNICEN*, 4-5.
- Franco, C. (2004). Conducción de reuniones para la operación eficaz de los equipos de trabajo. *Estudios Gerenciales*, 20(90).
- Franco, V. (s.f.). *Importancia de las Proyecciones Financieras*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/document/429239947/Importancia-de-Las-Proyecciones-Financieras>
- Gobierno Municipal de Antonio Ante. (24 de Junio de 2010). *Ordenanza de creación, organización y funcionamiento de la Empresa Pública de Servicios Municipales de Antonio Ante-SERMAA EP*. Obtenido de SERMAA : <http://sermaa.gob.ec/wp-content/uploads/2018/02/ORDENANZA-CREACION-SERMAA-EP-013.pdf>
- Gonzaga, S., Alaña, T., & Yánez, M. (Febrero de 2018). Estrategias para la fijación de precios de consumo masivo en la provincia de el Oro. *Revista Científica de la Universidad de Cienfuegos*, 10(2), 222.

- González, P. (27 de Julio de 2021). *Desarrollos de software para la gestión empresarial* . Obtenido de Revista Líderes: <https://www.revistalideres.ec/lideres/software-gestion-empresas-tecnologia.html>
- Gracia, E., Rodríguez, L., & Gracia, K. (15 de Julio de 2019). El derecho público como regulador de las relaciones entre las personas. *Iustitia Socialis. Revista Arbitrada de Ciencias Jurídicas*, 4(7), 147.
- Grudemi, E. (2019). *enciclopediaeconomica.com*. Obtenido de <https://enciclopediaeconomica.com/estados-financieros/>
- Guajardo, G. (2002). *Contabilidad financiera*. México: Editorial Mc Graw Hill.
- Gutiérrez, M. (2001). PROYECCION DE ESTADOS FINANCIEROS, UTILIZANDO INFORMACION PUBLICAMENTE DISPONIBLE EN LA INDUSTRIA DEL PAPEL Y LA CELULOSA. *Theoria*, 79-88. doi: 0717-196X
- Guzmán, C. (2005). Ratio capital de trabajo . En C. Guzmán, *Guía rápida: Ratios financieros y matemáticas de la mercadotecnia* (pág. 16). Portoviejo: Prociencia y cultura S.A.
- Herrera, A., Betancourt, V., Herrera, A., Vega, S., & Vivanco, E. (2016). Razones financieras de liquidez en la Gestión Empresarial para toma de decisiones. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 24(46).
- Jiménez, V., & Comet, C. (2016). Los estudios de casos como enfoque metodológico. *ACADEMO Revista de Investigación en Ciencias Sociales y Humanidades Vol. 3 Nro. 2*, 7-9.
- Lexis. (16 de Mayo de 2016). *Expídense los principios y normas técnicas de contabilidad gubernamental actualizados*. Obtenido de Registro Oficial: <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2016/06/PRINCIPIOS-Y-NORMAS-DE-CONTABILIDAD-GUBERNAMENTAL.pdf>
- Ley Orgánica de Empresas Públicas. (2017). *www.telecomunicaciones.gob.ec*. Obtenido de <https://www.telecomunicaciones.gob.ec/wp-content/uploads/2017/05/LEY-ORGANICA-DE-EMPRESAS-PUBLICAS.pdf>
- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. (2008). <https://portal.compraspublicas.gob.ec/>. Obtenido de <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2021/09/losncpactualizada.pdf>
- Mabras, J. (25 de Septiembre de 2011). El análisis de estados financieros en el sector público: el caso de los ayuntamientos. *Revista de Contabilidad y Dirección*, XIII, 43-60. Obtenido de <https://accid.org/wp->

content/uploads/2018/10/El_analisis_de_estados_financieros_en_el_sector_publico._
El_caso_de_los_ayuntamientos.pdf

Marcillo, C., Aguilar, C., & Gutiérrez, N. (2021). Análisis financiero: una herramienta clave para la toma de decisiones de gerencia. *593 Digital Publisher CEIT*, 6(3).

Martínez Sevillano, J. W., & Quiroz Chimoy, G. F. (2017). Para obtener el Título Profesional de Contador Público. *Análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones de la empresa Factoría HyR Servicios Generales E.I.R.L., Distrito de Trujillo, años 2015-2016*. Universidad Privada Antenor Orrego, Trujillo.

Martínez, P. (2006). El método de estudio de caso: estrategia metodológica de la investigación científica. *Pensamiento & Gestión*, núm. 20, 179-190.

Masaquiza, T., Palacios, A., & Moreno, K. (2020). Gestión Administrativa y ejecución presupuestaria de la Coordinación Zonal de Educación - Zona 3. *Uisrael Revista Científica*, 7(3).

Ministerio de Economía y Finanzas del Ecuador. (2020). *www.finanzas.gob.ec*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/08/Clasificador-Nuevo-Sistema-SINAFIP-para-proforma-2020-y-vigente-a-partir-de-01-de-enero-de-2020.pdf>

Ministerio de Finanzas. (30 de Octubre de 2021). *Gobierno Nacional envía a la Legislatura la Proforma Presupuestaria del año 2022*. Obtenido de Ministerio de Finanzas: <https://www.finanzas.gob.ec/gobierno-nacional-envia-a-la-legislatura-la-profoema-presupuestaria-del-anos-2022/>

Ministerio de Finanzas. (s.f). *www.finanzas.gob.ec*. Obtenido de <https://www.finanzas.gob.ec/finanzas-incorpora-programa-de-capacitacion-virtual/>

Montes, Y. (2014). Control interno en la ejecución de gastos de inversión de la Municipalidad de la Independencia - ANCASH. *QUIPUKAMAYOC Revista de la Facultad de Ciencias Contables*, 23(43).

Moreira, H., Bravo, R., & Gavilanes, P. (2019). Evaluación de procedimientos operativos estandarizados y de saneamiento en el faenamiento de cerdos. *Revista ESPAMCIENCIA*, 10(2), 59.

Murillo, J. (s.f). <http://biblioteca.esucomex.cl>. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Estudio%20de%20casos.pdf>

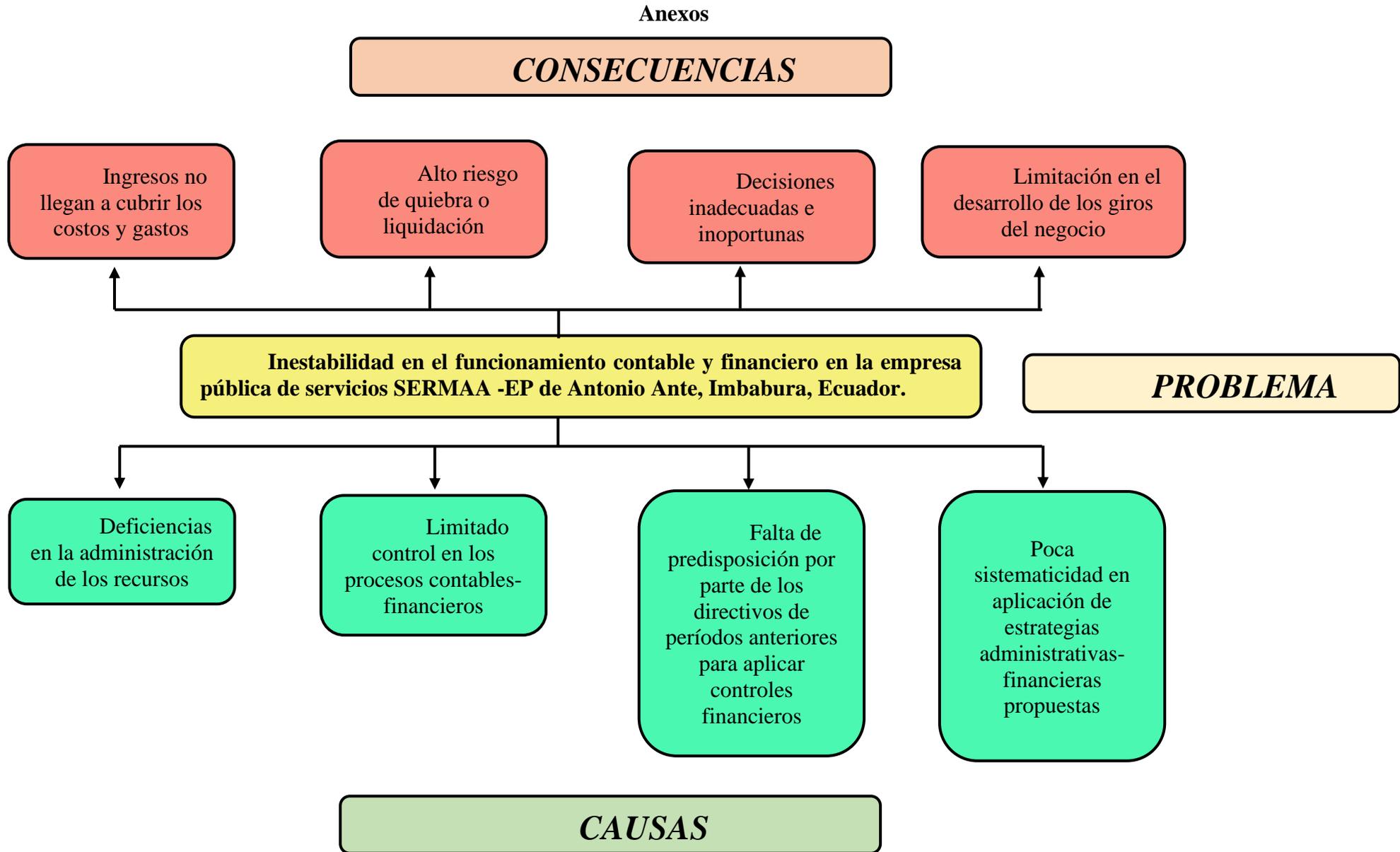
Murillo, J. (s.f). <http://biblioteca.esucomex.cl/>. Obtenido de <http://biblioteca.esucomex.cl/RCA/Estudio%20de%20casos.pdf>

- Nava, M. (2009). Análisis financiero: una herramienta clave para una gestión financiera eficiente. *Revista Venezolana de Gerencia*, 14(48).
- Núñez Gamas, J. A. (05 de Noviembre de 2014). *Estrategia financiera para la pequeña y mediana empresa Pyme*. Obtenido de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/estrategia-financiera-para-la-pequena-y-mediana-empresa-pyme/#autores>
- Orellana, W. (14 de Noviembre de 2020). *Estado de Resultados Proforma – Definición y Ejercicios Resueltos*. Obtenido de Somos finanzas: <https://www.somosfinanzas.site/presupuestos-de-capital/estado-de-resultados-proforma>
- Ortiz, M. F., & González, C. S. (2018). *Gestión Financiera Empresarial*. Machala: MZ Diseño Editorial.
- Ortún. (1995). La gestión pública como clave en el fortalecimiento de las empresas del Estado. ¿Utopía o realidad? *Polo del conocimiento*, 5(10), 1-13.
- Pardo, M. (17 de Agosto de 2021). *El eterno problema político de Ecuador*. Obtenido de El Comercio: <https://www.elcomercio.com/cartas/eterno-problema-politico-ecuador-cartas.html>
- Pérez, G. (1996). *Método de análisis histórico-lógico*. Obtenido de Ecured: https://www.ecured.cu/M%C3%A9todo_de_an%C3%A1lisis_hist%C3%B3rico-l%C3%B3gico
- Ponce, A. L. (10 de Junio de 2018). El Estudio de Caso Múltiple. Una estrategia de Investigación en el ámbito de la Administración. *Revista Publicando*, 15, 24.
- Puerta, F., Vergara, J., & Huertas, N. (2018). Análisis financiero: enfoques en su evolución. *Criterio Libre*, 85-104.
- Quesada, A., & Medina, A. (2020). MÉTODOS TEÓRICOS DE INVESTIGACIÓN: ANÁLISIS-SÍNTESIS, INDUCCIÓN-DEDUCCIÓN, ABSTRACTO – CONCRETO E HISTÓRICO- LÓGICO. *Universidad de Matanzas*, 22. doi:978-959-16-4472-5
- Quishpe, J., Diéguez, K., Sarduy, L., & Lliguicota, J. (Agosto de 2020). La producción más limpia, como estrategia de valorización (ecoeficiencia) del centro de faenamiento, Puyo, Pastaza, Ecuador. *Revista Científica de la UCSA*, 7(3), 60-65.
- Ramírez, A. d., & Calderón, E. (22 de Diciembre de 2020). Análisis de la Administración Financiera en el Sector Público. *Revista de Investigación SIGMA*, 7(2), 19.
- Ramírez, A., & Calderón, E. (2020). Análisis de la Administración Financiera en el Sector Público. *Revista de Investigación SIGMA*, VII(2), 17-22. doi:ISSN 2631-2603

- Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (22 de Septiembre de 2021). *Reglamento del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Obtenido de Lexis: <https://www.bce.ec/images/transparencia2021/juridico/reglamentodelcodigoorganicoeplanificacionyfinanzaspublicas1.pdf>
- Reinoso, Y., & Pincay, D. (15 de Diciembre de 2019). Análisis de la ejecución presupuestaria en el Gobierno local Municipal del Cantón Simón Bolívar. *593 Digital Publisher*, 5(2), 22.
- Revista Líderes. (28 de Abril de 2013). *www.revistalideres.ec*. Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/gasto-aumenta-empresas-nuevas-normas.html>
- Reyes, S. (10 de Abril de 2017). *www.revistalideres.ec*. Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/capacitacion-tecnologia-mejorar-servicios-instituciones.html>
- Roca, A., Montesinos, E., & Dávila, G. (2020). Estrategias financieras sostenibles aplicadas ante situaciones de riesgo empresarial: un análisis bibliográfico. *Revista Valor Contable*, VII(1), 79-90. doi:2413-5860
- Rodríguez, H. (2020). Análisis de la rentabilidad aplicando el modelo DUPONT en empresas de transporte de carga pesada en la provincia del Carchi. *Sathiri: sembrador*, 15(2).
- Rosales, J. L. (16 de Diciembre de 2020). *www.revistalideres.ec*. Obtenido de <https://www.revistalideres.ec/lideres/capacitacion-objetivo-empresa-tecnica-norte.html>
- Rosales, J. L. (08 de Julio de 2021). *www.elcomercio.com*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/ecuador/pandemia-covid19-unidades-productivas-agropecuarias-imbabura.html>
- Saeteros, A., Narváez, C., & Erazo, J. C. (19 de Mayo de 2020). La contabilidad gubernamental como herramienta de gestión de las instituciones públicas no financieras. *Arbitrada Interdisciplinaria Koinonía*, V(10), 226-253. doi:<https://doi.org/10.35381/r.k.v5i10.694>
- Sánchez, S. (2016). *Estrategias Financieras*. Obtenido de Scribd: <https://es.scribd.com/doc/95810962/ESTRATEGIAS-FINANCIERAS>
- Sarduy, M., & Paquisha, C. (2016). La gestión del capital de trabajo en el sector turístico. *Cofin Habana*(2).

- Señalin, L., Olaya, R., & Peña, J. (20 de Agosto de 2020). Gestión presupuestaria y planificación empresarial: algunas reflexiones. *Revista Venezolana de Gerencia*(92), 1710-1711.
- SERMAA-EP. (31 de Diciembre de 2021). *Organigrama de la institución*. Obtenido de EMPRESA PUBLICA DE SERVICIOS MUNICIPALES DE ANTONIO ANTE SERMAA-EP: <http://sermaa.gob.ec/wp-content/uploads/2022/03/A-DICIEMBRE-2021.pdf>
- Serrano, D. (26 de Enero de 2022). *www.elcomercio.com*. Obtenido de <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/deficit-presupuesto-pib-2022.html>
- Sotalin, K. (04 de Enero de 2022). Obtenido de *www.elcomercio.com*: <https://www.elcomercio.com/actualidad/negocios/trabajadores-politica-general-salarios-gremios.html>
- Soto Arévalo, R. (2021). Eficiencia en la ejecución de proyectos de inversión. *Ciencia Latina-Revista Multidisciplinar*, V(2), 1726. doi:https://doi.org/10.37811/cl_rcm.v5i2.378
- Subsecretaría de Contabilidad Gubernamental. (2018). *Estados Financieros Sector Público*. Obtenido de Ministerio de Economía y Finanzas: <https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/2012/11/ESTADOS-FINANCIEROS-CONSOLIDADOS-2018-comprimido1.pdf>
- Subsecretaría de Presupuesto / Dirección Nacional de Consistencia Presupuestaria. (09 de Maroz de 2021). *CLASIFICADOR PRESUPUESTARIO DE INGRESOS Y EGRESOS DEL SECTOR PÚBLICO*. Obtenido de MINISTERIO DE ECONOMIA Y FINANZAS DEL ECUADOR: https://www.upec.edu.ec/subsitios/citt/images/Archivos/images/Clasificador-Presupuestario-actualizado-09_marzo_2021-vf.pdf
- Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. (s.f.). *Tabla de indicadores*. Obtenido de Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros: https://www.supercias.gob.ec/bd_supercias/descargas/ss/20111028102451.pdf
- Tristá, G., & Palacios, Á. (2021). Particularidades y pertinencia de la empresa estatal o pública. *Retos de la dirección*, 229.
- Troncoso, C., & Amaya, A. (2016). Entrevista: guía práctica para la recolección de datos cualitativos en investigación de salud. *Revista de la Facultad de Medicina Vol 65 No. 2*, 329-332. doi:<http://dx.doi.org/10.15446/revfacmed.v65n2.60235>
- Universidad Interamericana para el Desarrollo. (s.f.). Análisis financiero. En U. I. Desarrollo, *Análisis financiero* (pág. 3). Lima.

- Universidad Internacional de Valencia. (15 de Mayo de 2019). <https://www.universidadviu.com/>. Obtenido de <https://www.universidadviu.com/es/actualidad/nuestros-expertos/gestion-presupuestaria-en-tiempo-real>
- Universidad Técnica del Norte. (25 de Noviembre de 2020). *noticias.utn.edu.ec*. Obtenido de <https://noticias.utn.edu.ec/index.php/2020/11/25/empresas-publicas-de-utn-y-municipio-de-antonio-ante-firman-convenio-para-innovar-en-proyectos-y-emprendimientos/>
- Varela, E. (2009). Estrategias de expansión y modos de gestión en Empresas Públicas de Medellín, EPM. *Estudios Políticos* , 159.
- Vera, A., Balderramo, N., Pico, G., Rodríguez, E., & Dávila, M. (2019). Realidad actual del servicio eléctrico ecuatoriano. *Revista RIEMAT*, 4(1), 6-8.
- Wild, J., Subramanyam, K., & Halsey, R. (2007). Análisis de Estados Financieros. En J. Wild, K. Subramanyam, & R. Halsey, *Análisis de Estados Financieros* (págs. 3-4). México: McGraw-Hill.
- Zambrano, Y. (2017 de Diciembre de 2017). El control a la gestión en la administración pública: una mirada a las legislaciones de Ecuador y Perú. *Revista San Gregorio*(19), 156.



	GUÍA DE ENTREVISTA – EMPRESA SERMAA-EP	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021
---	---	--

UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE

Tema: Trabajo de Titulación – Estudio de caso empresa SERMAA-EP

Entrevistador: Dayanara Castillo

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Lugar de la entrevista: Empresa Pública de servicios SERMAA-EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Fecha de realización:

Nombre del entrevistado: Ing. Paola Aragón

Rol en la empresa: Contadora

Preguntas

- 1. En base a su criterio y experiencia. ¿Cómo definiría la situación contable-financiera de la empresa?**

- 2. ¿Cómo aprovecha las distintas herramientas financieras para tomar mejores decisiones?**

- 3. ¿Identifican y analizan los ingresos, egresos y gastos operativos de la empresa?**

Si ()

No ()

Argumente su respuesta: -----

4. **¿Los ingresos que genera cada uno de los servicios brindados por la empresa, logran cubrir los costos y gastos que generan los mismos?**

Si ()

No ()

Argumente su respuesta: -----

5. **¿Registran y controlan los recursos financieros provenientes de los presupuestos?**

Si ()

No ()

Argumente su respuesta: -----

6. **Respecto al tema contable. ¿Qué decisiones se deberían tomar para incrementar la rentabilidad a futuro?**

7. **En cuanto al tema contable-financiero ¿Cuáles fueron los principales retos que se presentaron durante la pandemia del COVID-19?**

8. **Ante una crisis ¿Qué aspectos fueron analizados para la toma de decisiones, sabiendo que afectaría al departamento contable y financiero?**

	GUÍA PARA EL ESTUDIO DOCUMENTAL – EMPRESA SERMAA-EP	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021
---	--	--

Universidad Técnica del Norte

Investigación: Estudio de caso: Análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020

Investigadoras: Katherine Valeriano, Dayanara Castillo

Guía para el estudio documental

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Localización geográfica del lugar observado: Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Variable: Gestión financiera

Aspectos a examinar:

- Estados financieros
- Análisis financieros
- Indicadores financieros

Análisis:

Estados financieros	
Análisis financieros	
Indicadores financieros	

	GUÍA PARA EL ESTUDIO DOCUMENTAL – EMPRESA SERMAA-EP	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021
---	--	--

Universidad Técnica del Norte

Investigación: Estudio de caso: Análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020

Investigadoras: Katherine Valeriano, Dayanara Castillo

Guía para el estudio documental

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Localización geográfica del lugar observado: Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Variable: Proceso contable

Aspectos a examinar:

- Plan de cuentas
- Políticas contables
- Ejecución presupuestaria

Análisis:

Plan de cuentas	
Políticas contables	
Ejecución presupuestaria	

	GUÍA PARA EL ESTUDIO DOCUMENTAL – EMPRESA SERMAA-EP	CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA IBARRA 2021
---	--	--

Universidad Técnica del Norte

Investigación: Estudio de caso: Análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020

Investigadoras: Katherine Valeriano, Dayanara Castillo

Guía para el estudio documental

Objetivo: Realizar un estudio de caso para el análisis de la gestión presupuestaria y financiera de la empresa pública de servicios SERMAA -EP de Antonio Ante, Imbabura, Ecuador para el período 2018-2020.

Localización geográfica del lugar observado: Antonio Ante, Imbabura, Ecuador

Variable: Información diagnóstica

Aspectos a examinar:

- Informe final de consultoría
- Informa final de auditoría
- Informe acerca de la situación contable-financiera de la empresa SERMAA-EP
- Plan estratégico 2021-2023

Análisis:

Informe final de consultoría	
Informa final de auditoría	
Informe acerca de la situación contable-financiera de la empresa SERMAA-EP	
Plan estratégico 2021-2023	

Cruce FODA

Oportunidades	O1	O2	O3	O4	O5	TOTAL	CRUCE FO
Fortalezas							
F1	3	1	5	2	4	15	F2-O3
F2	3	4	5	4	5	21	F6-O5
F3	3	2	4	5	3	17	
F4	5	2	1	1	1	10	
F5	1	1	2	1	1	6	
F6	3	3	5	2	5	18	
TOTAL	18	13	22	15	19		

Amenazas	A1	A2	A3	A4	TOTAL	CRUCE FA
Fortalezas						
F1	4	1	1	4	10	F2-A1
F2	5	5	2	3	15	F3-A2
F3	4	5	2	1	12	
F4	1	1	1	1	4	
F5	5	4	1	1	11	
F6	3	5	1	2	11	
TOTAL	22	21	8	12		

Oportunidades	O1	O2	O3	O4	O5	TOTAL	CRUCE DO
Debilidades							
D1	3	2	4	1	5	15	D3-O1
D2	1	2	2	1	1	7	D1-O3
D3	4	3	5	1	3	16	
D4	4	2	1	1	2	10	
D5	3	3	2	1	1	10	
D6	2	2	1	5	1	11	
TOTAL	17	14	15	10	13		

Amenazas	A1	A2	A3	A4	TOTAL	CRUCE DA
Debilidades						
D1	5	2	1	2	10	D2-A1
D2	5	3	4	1	13	D4-A2
D3	3	1	1	1	6	
D4	5	4	1	1	11	
D5	3	5	1	1	10	
D6	5	2	1	1	9	
TOTAL	26	17	9	7		

Estado de situación financiera 2018

1



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
ACTIVOS			
CORRIENTES			
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas		30,366.13
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal		0.00
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"		2,403.16
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios		0.00
112.13.01	Caja Chica Institucional		0.00
112.15.03	Otros Fondos para Fines Especificos		795.48
112.21	Egresos Realizados por Recuperar		6,930.27
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones		2,800.00
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios		31,457.01
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas		0.00
113.18	Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos		0.00
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras		29,938.11
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas		0.00
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		0.00
124.83.14	CxC Años Anteriores Venta de Bienes y Servicios		69,158.72
124.83.17	Cuentas por Cobrar Años Anteriores Renta de Inversiones y Multas		17,262.00
124.83.81	CxC Años Anteriores IVA-Compras		27,765.90
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores		(58.00)
		218,818.78	
FIJOS			
141.01.03	Mobiliarios		47,589.99
141.01.04	Maquinarias y Equipos		974,707.10
141.01.05	Vehículos		36,784.28
141.01.06	Herramientas		5,729.61
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		25,242.11
141.01.11	Partes y Repuestos		38,680.73
141.03.01	Terrenos		703,381.87
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias		480,560.22
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles		4,050.00
141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias		(67,453.63)
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios		(19,072.11)
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos		(299,649.88)
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos		(15,164.34)
141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas		(559.76)
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		(16,404.15)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones		(52.65)
		1,898,369.39	
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS			
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso		184,761.54
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		(176,586.32)
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias		4,542.52
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos		15,490.00

GERENTE



CONTADOR

2019/03/12 11:34:19 AM



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada		3,465.00
152.38.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería		5,494.21
152.41.03	Mobiliarios		1,616.08
152.41.04	Maquinarias y Equipos		9,524.82
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		2,758.05
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución		118.75
152.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		(49,969.43)
		1,215.22	
	OTROS		
131.01.04	Existencias de Materiales de Oficina		424.46
131.01.05	Existencias de Materiales de Aseo		1,165.49
		1,589.95	
	TOTAL	2,119,993.34	
PASIVOS			
	CORRIENTES		
212.03	Fondos de Terceros		7,336.30
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios		16,139.60
212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central		1,717.50
212.51	Depósitos de Recaudaciones en el Sistema Financiero		0.00
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		0.00
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		0.00
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos		0.00
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		0.00
213.81.01	C X P IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100		0.00
213.81.02	C X P IVA Persona Natural - SRI 100%		350.38
213.81.03	C X P IVA Bienes - Proveedor 70%		0.00
213.81.04	C X P IVA Bienes - SRI 30%		61.96
213.81.05	C X P IVA Servicios - Proveedor 30%		0.00
213.81.06	C X P IVA Servicios - SRI 70%		1,345.27
213.81.07	C X P IVA Facturado - Cobrado 100%		7.00
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		0.00
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración		0.00
224.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		8,642.51
		42,715.09	
	TOTAL	42,715.09	
PATRIMONIO			
611.07	Patrimonio Empresas Públicas		2,120,989.97
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		44,876.01
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente		(88,587.73)
		2,077,278.25	
	TOTAL	2,077,278.25	


GERENTE


CONTADOR
2019/03/12 11:34:19 AM



ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
CUENTAS DE ORDEN		
911.07	Especies Valoradas Emitidas	59,438.50
921.07	Emisión de Especies Valoradas	(59,438.50)
		0.00
	TOTAL	0.00
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	2,119,993.34


GERENTE




CONTADOR

2019/03/12 11:34:19 AM

Estado de resultados 2018



ESTADO DE RESULTADOS

1

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
RESULTADO DE EXPLOTACION		214,268.79
624.03.04	Energía Eléctrica	214,268.79
RESULTADO DE OPERACION		68,014.50
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	1,182.00
623.01.06	Especies Fiscales	88,469.18
623.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	195,581.00
623.01.14	Servicios de Camales	9,195.61
623.01.99	Otras Tasas Generales	(49,850.68)
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	(97,785.36)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	(152,122.95)
633.01.06	Salarios Unificados	(24,661.14)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	(15,311.08)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	(2,628.50)
633.03.04	Compensación por Transporte	(15,583.38)
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	(27,700.66)
633.05.10	Servicios Personales por Contrato	(35,980.64)
633.06.01	Aporte Patronal	(22,165.82)
633.06.02	Fondo de Reserva	(1,911.81)
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	(31,423.56)
634.01.01	Agua Potable	(1,783.32)
634.01.04	Energía Eléctrica	(4,327.87)
634.01.05	Telecomunicaciones	(2,994.53)
634.02.02	Fletes y Maniobras	(5,460.60)
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	(10,912.00)
634.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	(57,827.36)
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	(3,165.00)
634.02.09	Servicios de Aseo	(20,100.00)
634.02.18	Servicios de Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	(35,107.50)
634.02.19	Servicios de Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios	(13,190.60)
634.02.99	Otros Servicios Generales	(2,000.00)
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	(3,992.20)
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos	(862.24)
634.04.05	Gastos en Vehículos	(870.20)
634.04.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	(6,218.00)
634.05.99	Otros Arrendamientos de Bienes	(1,450.00)
634.06.03	Servicios de Capacitación	(13,932.00)
634.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	(1,727.85)
634.07.01	Desarrollo de Sistemas Informáticos	(41.44)
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	


GERENTE




CONTADOR
2019/03/12 11:37:03 AM

ESTADO DE RESULTADOS

2

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
634.08.01	Alimentos y Bebidas	(230.00)
634.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	(7,357.04)
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	(15,047.57)
634.08.04	Materiales de Oficina	(1,947.84)
634.08.05	Materiales de Asco	(2,649.81)
634.08.06	Herramientas	(91.31)
634.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	(52.37)
634.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	(5,807.48)
634.08.13	Repuestos y Accesorios	(5,411.14)
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y orgánicos	(98.00)
634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	(1,095.27)
635.04.01	Seguros	(2,861.82)
635.04.03	Comisiones Bancarias	(747.29)
(344,931.44)		
TRANSFERENCIAS NETAS		
626.01.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	65,000.00
626.01.04	De Entidades del Gobierno Seccional	36,000.00
636.04.99	Otras Participaciones Corrientes	(3,598.78)
97,401.22		
RESULTADO FINANCIERO		
625.02.02	Rentas de Edificios, Locales y Residencias	55,599.81
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales	5,810.39
61,410.20		
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
625.24.99	Otros no Especificados	4,430.00
629.52	Ajustes de Ejercicios Anteriores	6,160.00
638.51	Depreciación Bienes de Administración	(127,341.00)
(116,736.50)		
RESULTADO DEL EJERCICIO		(88,587.73)


 GERENTE




 CONTADOR
 2019/03/12 11:37:03 AM

Estado de ejecución presupuestaria 2018



2

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2018

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUCION	DIFERENCIA
53.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	1,580.00	870.20	709.80
53.05.99	Otros Arrendamientos	9,218.00	6,218.00	3,000.00
53.06.03	Servicio de Capacitación	3,010.00	1,450.00	1,560.00
53.06.06	Honorarios por Contratos Cíviles de Servicios	14,429.00	13,932.00	497.00
53.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	2,800.00	1,727.85	1,072.15
53.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	1,200.00	41.44	1,158.56
53.08.01	Alimentos y Bebidas	250.00	230.00	20.00
53.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y, Accesorios para Uniformes Militares	7,622.50	7,357.04	265.46
53.08.03	Combustibles y Lubricantes	18,245.49	15,047.57	3,197.92
53.08.04	Materiales de Oficina	2,340.09	2,128.02	212.07
53.08.05	Materiales de Aseo	5,701.80	2,339.70	3,362.10
53.08.06	Herramientas y Equipos Menores	780.00	91.31	688.69
53.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	470.00	0.00	470.00
53.08.09	Medicamentos	700.00	52.37	647.63
53.08.11	Insumos, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería,	6,706.01	5,807.48	898.53
53.08.13	Repuestos y Accesorios	6,043.00	5,411.14	631.86
53.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	2,370.00	986.50	1,383.50
53.08.99	Otros de Uso y Consumo Corriente	1,464.17	1,095.27	368.90
53.14.03	Mobiliario (No Depreciables)	130.00	0.00	130.00
53.14.04	Maquinarias y Equipos (No Depreciables)	300.00	0.00	300.00
53.14.06	Herramientas (No Depreciables)	3,014.43	0.00	3,014.43
53.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	200.00	0.00	200.00
57.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes.	0.00	0.00	0.00
57.02.01	Seguros	5,250.00	2,861.82	2,388.18
57.02.03	Comisiones Bancarias	1,400.00	747.29	652.71
57.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de Documentos y Arreglos	120.00	0.00	120.00
58.04.99	Otras Participaciones (Aportes y Participaciones al Sector Público)	3,600.00	3,598.78	1.22
		722,800.21	660,991.90	61,808.31
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	133,103.24	82,567.58	50,535.66
	GASTOS DE INVERSION			
72.99	Otros Servicios	2,000.00	0.00	2,000.00
73.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Mantenimiento,	32,550.15	4,542.52	28,007.63
73.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	55,564.80	15,490.00	40,074.80
73.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	0.00	0.00	0.00
73.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	8,300.00	3,465.00	4,835.00
73.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad,	16,581.95	5,494.21	11,087.74
75.01.07	Construcciones y Edificaciones	0.00	0.00	0.00
75.05.02	En Obras para Generación de Energía Eléctrica	0.00	0.00	0.00
		114,996.90	28,991.73	86,005.17
	GASTOS DE CAPITAL			
84.01.03	Mobiliarios (de Larga Duración)	10,747.29	1,616.08	9,131.21
84.01.04	Maquinarias y Equipos (de Larga Duración)	46,557.75	9,524.82	37,032.93
84.01.06	Herramientas (de Larga Duración)	4,992.10	0.00	4,992.10
84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	6,111.00	2,758.05	3,352.95
84.01.11	Partes y Repuestos	2,524.40	0.00	2,524.40
		70,932.54	13,898.95	57,033.59

2019/04/01 02:37:34 PM

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2018

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUESTO	EJECUCION	DIFERENCIA
INGRESOS CORRIENTES				
13.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	73,604.11	68,014.50	5,589.61
13.01.06	Especies Fiscales	1,995.03	1,182.00	813.03
13.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	91,645.36	88,469.18	3,176.18
13.01.14	Servicios de Rastro	205,634.39	195,581.00	10,053.39
13.01.99	Otras Tasas	9,195.61	9,195.61	0.00
14.03.04	Energía Eléctrica	303,806.59	214,268.79	89,537.80
17.02.02	Edificios, Locales y Residencias	62,040.00	55,599.81	6,440.19
17.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales	5,810.39	5,810.39	0.00
18.01.02	De Entidades Descentralizadas y Autónomas	65,000.00	65,000.00	0.00
18.01.04	De Gobiernos Autónomos Descentralizados	36,000.00	36,000.00	0.00
19.04.99	Otros no Especificados	1,171.97	4,438.20	(3,266.23)
		855,903.45	743,559.48	112,343.97
GASTOS CORRIENTES				
51.01.05	Remuneraciones Unificadas	97,785.36	97,785.36	0.00
51.01.06	Salarios Unificados	153,023.00	152,122.95	900.05
51.02.03	Decimotercer Sueldo	24,662.93	24,661.14	1.79
51.02.04	Decimocuarto Sueldo	15,311.91	15,311.08	0.83
51.03.04	Compensación por Transporte	2,640.00	2,628.50	11.50
51.03.06	Alimentación	0.00	0.00	0.00
51.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	16,168.86	15,583.38	585.48
51.05.10	Servicios Personales por Contrato	30,044.00	27,700.66	2,343.34
51.05.12	Subrogación	100.00	0.00	100.00
51.06.01	Aporte Patronal	36,142.04	35,980.64	161.40
51.06.02	Fondo de Reserva	22,238.43	22,165.82	72.61
51.07.03	Despido Intempestivo	0.00	0.00	0.00
51.07.04	Compensación por Desahucio	0.00	0.00	0.00
51.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	1,912.00	1,911.81	0.19
53.01.01	Agua Potable	32,469.25	31,423.56	1,045.69
53.01.04	Energía Eléctrica	2,414.67	1,783.32	631.35
53.01.05	Telecomunicaciones	4,777.74	4,327.87	449.87
53.02.02	Fletes y Maniobras	3,335.01	2,994.53	340.48
53.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,	5,570.00	5,460.60	109.40
53.02.05	Espectáculos Culturales y Sociales	10,912.00	10,912.00	0.00
53.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	269.17	0.00	269.17
53.02.07	Difusión, Información y Publicidad	2,255.00	0.00	2,255.00
53.02.08	Servicio de Seguridad y Vigilancia	69,374.15	57,827.36	11,546.79
53.02.09	Servicios de Aseo; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y	7,635.00	3,165.00	4,470.00
53.02.18	Servicios de Publicidad y Propaganda en Medios de Comunicación Masiva	20,100.00	20,100.00	0.00
53.02.19	Servicios de Publicidad y Propaganda Usando otros Medios	35,107.50	35,107.50	0.00
53.02.99	Otros Servicios Generales	14,516.20	13,190.60	1,325.60
53.03.01	Pasajes al Interior	80.00	0.00	80.00
53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	300.00	0.00	300.00
53.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Instalación,	3,329.00	2,000.00	1,329.00
53.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	8,700.00	3,992.20	4,707.80
53.04.05	vehículos (Mantenimiento y Reparación)	2,682.50	862.24	1,820.26

2019/04/01 02:37:34 PM

ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2018

	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	(185,929.44)	(42,890.68)	(143,038.76)
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO			
37.01.02	De Fondos de Autogestión	15,430.00	64,413.51	(48,983.51)
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	37,396.20	15,302.69	22,093.51
		52,826.20	79,716.20	(26,890.00)
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	52,826.20	79,716.20	(26,890.00)
		0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00
		0.00	0.00	0.00
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	119,393.10	(119,393.10)
	TOTAL INGRESOS	908,729.65	823,275.68	85,453.97
	TOTAL GASTOS	(908,729.65)	(703,882.58)	(204,847.07)
	SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	119,393.10	(119,393.10)



GERENTE



CONTADOR

Estado de situación financiera 2019

1

SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
ACTIVOS		
CORRIENTES		
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	124,395.27
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal	0.00
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	5,306.33
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	0.00
112.13.01	Caja Chica Institucional	0.00
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	138.29
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0.00
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	30,399.38
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	0.00
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	0.00
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	0.00
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	0.00
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	0.00
		160,239.27
FIJOS		
141.01.03	Mobiliarios	47,589.99
141.01.04	Maquinarias y Equipos	974,707.10
141.01.05	Vehículos	36,784.28
141.01.06	Herramientas	5,729.61
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	25,242.11
141.01.11	Partes y Repuestos	38,680.73
141.03.01	Terrenos	703,381.87
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	480,560.22
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles	4,050.00
141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	(76,156.81)
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(23,935.49)
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(407,525.55)
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	(19,820.23)
141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	(878.06)
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(18,098.08)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	(70.20)
		1,770,241.49
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	184,761.54
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	(176,586.32)
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	36,898.45
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos	94,482.06
152.34.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	500.00
152.36.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	3,880.80
152.38.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	19,207.85



SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
152.41.03	Mobiliarios	5,916.88
152.41.04	Maquinarias y Equipos	76,318.66
152.41.06	Herramientas	1,612.80
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	3,569.67
152.41.11	Partes y Repuestos	5,415.20
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución	23,616.27
152.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	(278,378.64)
		1,215.22
	OTROS	
131.01.04	Existencias de Materiales de Oficina	685.74
131.01.05	Existencias de Materiales de Aseo	285.40
		971.14
	TOTAL	1,932,667.12
PASIVOS		
	CORRIENTES	
212.03	Fondos de Terceros	9,565.61
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios	939.60
212.40	Desechos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central	1,926.29
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal	0.00
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo	0.00
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos	0.00
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes	0.00
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión	0.00
213.81.01	C X P IVA Contrib. Espec. - Proveedor 100	0.00
213.81.02	C X P IVA Persona Natural - SRI 100%	0.00
213.81.03	C X P IVA Bienes - Proveedor 70%	410.67
213.81.04	C X P IVA Bienes - SRI 30%	0.00
213.81.05	C X P IVA Servicios - Proveedor 30%	203.47
213.81.06	C X P IVA Servicios - SRI 70%	0.00
213.81.07	C X P IVA Facturado - Cobrado 100%	449.16
213.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal	0.00
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado	0.00
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración	0.00
224.83.51	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Gastos en Personal	0.00
224.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado	0.00
		13,494.80
	TOTAL	13,494.80
PATRIMONIO		
611.07	Patrimonio Empresas Públicas	1,912,987.94
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores	0.00
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente	6,184.38



SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
			1,919,172.32
	TOTAL	1,919,172.32	
CUENTAS DE ORDEN			
911.07	Especies Valoradas Emitidas		56,335.00
921.07	Emisión de Especies Valoradas		(56,335.00)
			0.00
	TOTAL	0.00	
	TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO	1,932,667.12	


 GERENTE


 CONTADOR

2020/02/28 11:12:07 AM

Estado de resultados 2019

1

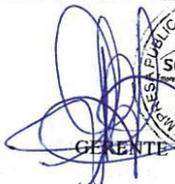
SERMAA EP
ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
RESULTADO DE EXPLOTACION		
624.03.04	Energía Eléctrica	584,346.60
584,346.60		
RESULTADO DE OPERACION		
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	69,040.00
623.01.06	Especies Fiscales	1,964.50
623.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	38,701.00
623.01.14	Servicios de Camales	251,407.00
623.01.99	Otras Tasas Generales	58,840.59
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	(228,409.21)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	(109,398.43)
633.01.06	Salarios Unificados	(151,460.50)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	(23,799.69)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	(16,279.71)
633.03.04	Compensación por Transporte	(2,557.50)
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	(17,204.23)
633.05.10	Servicios Personales por Contrato	(15,449.65)
633.06.01	Aporte Patronal	(34,844.92)
633.06.02	Fondo de Reserva	(21,696.22)
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	(5,698.61)
634.01.01	Agua Potable	(53,292.82)
634.01.04	Energía Eléctrica	(6,854.22)
634.01.05	Telecomunicaciones	(5,114.02)
634.02.02	Fletes y Maniobras	(3,415.40)
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones	(4,381.93)
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	(250.00)
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	(41,841.38)
634.02.09	Servicios de Asco	(7,340.25)
634.02.99	Otros Servicios Generales	(26,685.21)
634.04.02	Gastos en Edificios, Locales y Residencias	(2,146.22)
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos	(10,735.20)
634.04.05	Gastos en Vehículos	(2,192.50)
634.04.99	Otros Gastos en Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	(3,855.17)
634.06.03	Servicios de Capacitación	(3,360.00)
634.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	(6,333.44)
634.07.01	Desarrollo de Sistemas Informáticos	(2,100.80)
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	(693.28)
634.08.01	Alimentos y Bebidas	(285.55)



SERMAA EP
ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
634.08.02	Vestuario, Lencería y Prendas de Protección	(8,914.96)
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	(21,637.90)
634.08.04	Materiales de Oficina	(2,848.29)
634.08.05	Materiales de Aseo	(3,365.58)
634.08.06	Herramientas	(207.03)
634.08.09	Medicinas y Productos Farmacéuticos	(6.78)
634.08.11	Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomería y Carpintería	(5,587.53)
634.08.13	Repuestos y Accesorios	(5,706.80)
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y orgánicos	(3,799.60)
634.08.99	Otros Bienes de Uso y Consumo Corriente	(375.42)
634.45.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(12.00)
635.01.02	Tasas Generales	(79,747.35)
635.04.01	Seguros	(4,048.76)
635.04.03	Comisiones Bancarias	(668.01)
	(524,648.98)	
TRANSFERENCIAS NETAS		
636.04.99	Otras Participaciones Corrientes	(4,657.19)
	(4,657.19)	
RESULTADO FINANCIERO		
625.02.02	Rentas de Edificios, Locales y Residencias	60,461.86
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales	7,954.32
	68,416.18	
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
625.24.99	Otros no Especificados	6,835.95
629.52	Ajustes de Ejercicios Anteriores	5,209.72
638.51	Depreciación Bienes de Administración	(128,127.90)
639.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(1,190.00)
	(117,272.23)	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	6,184.38


 DE ANTONIO
 ANTE
 GERENTE


 CONTADOR
 2020/02/28 11:17:32 AM

Estado de ejecución presupuestaria 2019

SERMAA EP
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2019

1

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUES	EJECUCION	DIFERENCIA	%
INGRESOS CORRIENTES					
13.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	71,914.50	69,040.00	2,874.50	96.00
13.01.06	Especies Fiscales	2,300.00	1,964.50	335.50	85.41
13.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	47,445.00	38,701.00	8,744.00	81.57
13.01.14	Servicios de Rastro	235,850.00	251,407.00	(15,557.00)	106.6
13.01.99	Otras Tasas	60,779.00	58,840.59	1,938.41	96.81
14.03.04	Energía Eléctrica	624,829.90	584,346.60	40,483.30	93.52
17.02.02	Edificios, Locales y Residencias	63,600.00	60,461.86	3,138.14	95.07
17.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales	5,500.00	7,954.32	(2,454.32)	144.6
19.04.99	Otros no Especificados	1,500.00	6,835.95	(5,335.95)	455.7
		1,113,718.40	1,079,551.82	34,166.58	
GASTOS CORRIENTES					
51.01.05	Remuneraciones Unificadas	117,142.43	109,398.43	7,744.00	93.39
51.01.06	Salarios Unificados	151,460.50	151,460.50	0.00	100.0
51.02.03	Decimotercer Sueldo	24,765.42	23,799.69	965.73	96.10
51.02.04	Decimocuarto Sueldo	16,280.81	16,279.71	1.10	99.99
51.03.04	Compensación por Transporte	2,870.00	2,557.50	312.50	89.11
51.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	18,306.37	17,204.23	1,102.14	93.98
51.05.10	Servicios Personales por Contrato	15,459.65	15,449.65	10.00	99.94
51.05.12	Subrogación	10.00	0.00	10.00	0.00
51.06.01	Aporte Patronal	36,034.76	34,844.92	1,189.84	96.70
51.06.02	Fondo de Reserva	21,845.60	21,696.22	149.38	99.32
51.07.03	Despido Intempestivo	10.00	0.00	10.00	0.00
51.07.04	Compensación por Desahucio	10.00	0.00	10.00	0.00
51.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	5,709.05	5,698.61	10.44	99.82
53.01.01	Agua Potable	59,201.21	53,292.82	5,908.39	90.02
53.01.04	Energía Eléctrica	7,030.00	6,854.22	175.78	97.50
53.01.05	Telecomunicaciones	5,649.84	5,114.02	535.82	90.52
53.02.02	Fletes y Maniobras	3,960.00	3,415.40	544.60	86.25
53.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,	4,383.00	4,381.93	1.07	99.98
53.02.06	Eventos Públicos y Oficiales	0.00	0.00	0.00	
53.02.07	Difusión, Información y Publicidad	250.00	250.00	0.00	100.0
53.02.08	Servicio de Seguridad y Vigilancia	55,316.92	41,841.38	13,475.54	75.64
53.02.09	Servicios de Aseo; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección	11,918.00	7,340.25	4,577.75	61.59
53.02.99	Otros Servicios Generales	29,007.00	26,685.21	2,321.79	92.00
53.03.01	Pasajes al Interior	0.00	0.00	0.00	
53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	0.00	0.00	0.00	
53.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Instalación,	3,150.00	2,146.22	1,003.78	68.13
53.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	12,000.00	10,735.20	1,264.80	89.46
53.04.05	vehículos (Mantenimiento y Reparación)	2,192.50	2,192.50	0.00	100.0
53.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	5,554.00	3,855.17	1,698.83	69.41
53.06.03	Servicio de Capacitación	5,644.00	3,360.00	2,284.00	59.53
53.06.05	Estudio y Diseño de Proyectos	39,680.00	0.00	39,680.00	0.00
53.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	6,334.00	6,333.44	0.56	99.99
53.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	2,110.00	2,100.80	9.20	99.56
53.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	700.00	693.28	6.72	99.04
53.08.01	Alimentos y Bebidas	350.00	285.55	64.45	81.59
53.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección; y, Accesorios para Uniformes	9,976.69	8,914.96	1,061.73	89.36
53.08.03	Combustibles y Lubricantes	24,242.58	21,637.90	2,604.68	89.26
53.08.04	Materiales de Oficina	3,970.09	3,109.57	860.52	78.32

2020/02/28 11:36:59 AM

✱

SERMAA EP

2

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2019

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUES	EJECUCION	DIFERENCIA	%
53.08.05	Materiales de Aseo	4,336.46	2,485.49	1,850.97	57.32
53.08.06	Herramientas y Equipos Menores	588.00	207.03	380.97	35.21
53.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	0.00	0.00	0.00	
53.08.09	Medicamentos	7.00	6.78	0.22	96.86
53.08.11	Insumos, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad, Plomería,	7,963.60	5,587.53	2,376.07	70.16
53.08.13	Repuestos y Accesorios	8,053.00	5,706.80	2,346.20	70.87
53.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	5,042.58	3,799.60	1,242.98	75.35
53.08.99	Otros de Uso y Consumo Corriente	2,020.00	375.42	1,644.58	18.59
53.14.03	Mobiliario (No Depreciables)	30.00	0.00	30.00	0.00
53.14.04	Maquinarias y Equipos (No Depreciables)	100.00	0.00	100.00	0.00
53.14.06	Herramientas (No Depreciables)	3,011.10	0.00	3,011.10	0.00
53.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	200.00	12.00	188.00	6.00
53.16.01	Fondos de Reposición Cajas Chicas Institucionales	0.00	0.00	0.00	
57.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes.	79,747.35	79,747.35	0.00	100.00
57.02.01	Seguros	4,050.00	4,048.76	1.24	99.97
57.02.03	Comisiones Bancarias	800.00	668.01	131.99	83.50
57.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de Documentos y Arreglos	0.00	0.00	0.00	
58.04.99	Otras Participaciones (Aportes y Participaciones al Sector Público)	4,658.00	4,657.19	0.81	99.98
		823,131.51	720,231.24	102,900.27	
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	290,586.89	359,320.58	(68,733.69)	
	GASTOS DE INVERSION				
73.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Mantenimiento,	42,250.14	36,898.45	5,351.69	87.33
73.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	96,190.91	94,482.06	1,708.85	98.22
73.04.99	Otras Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones	13,200.00	500.00	12,700.00	3.79
73.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	3,950.00	3,880.80	69.20	98.25
73.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Electricidad,	18,989.99	13,713.64	5,276.35	72.22
75.01.99	Otras Obras de Infraestructura	7,000.00	0.00	7,000.00	0.00
75.05.02	En Obras para Generación de Energía Eléctrica	23,255.58	0.00	23,255.58	0.00
		204,836.62	149,474.95	55,361.67	
	GASTOS DE CAPITAL				
84.01.03	Mobiliarios (de Larga Duración)	16,947.04	4,300.80	12,646.24	25.40
84.01.04	Maquinarias y Equipos (de Larga Duración)	77,524.24	66,793.84	10,730.40	86.26
84.01.05	vehículos (de Larga Duración)	30,009.00	0.00	30,009.00	0.00
84.01.06	Herramientas (de Larga Duración)	4,412.10	1,612.80	2,799.30	36.55
84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	2,383.84	811.62	1,572.22	34.05
84.01.11	Partes y Repuestos	10,074.05	5,415.20	4,658.85	53.75
		141,350.27	78,934.26	62,416.01	
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	(346,186.89)	(228,409.21)	(117,777.68)	
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
37.01.02	De Fondos de Autogestión	41,600.00	74,181.80	(32,581.80)	178.3
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	14,000.00	5,267.71	8,732.29	37.63
		55,600.00	79,449.51	(23,849.51)	
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	55,600.00	79,449.51	(23,849.51)	
		0.00	0.00	0.00	
		0.00	0.00	0.00	
		0.00	0.00	0.00	

SERMAA EP
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2019

SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	210,360.88	(210,360.88)
TOTAL INGRESOS	1,169,318.40	1,159,001.33	10,317.07
TOTAL GASTOS	(1,169,318.40)	(948,640.45)	(220,677.95)
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	210,360.88	(210,360.88)


GERENTE



CONTADOR


Estado de situación financiera 2020

SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
ACTIVOS		
CORRIENTES		
111.06	Banco Central del Ecuador Empresas Públicas	345,895.30
111.15	Bancos Comerciales Moneda de Curso Legal-Cuenta de Recaudación	0.00
112.01.01	Anticipos de Remuneraciones Tipo "A"	4,683.97
112.05	Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios	0.00
112.13.01	Caja Chica Institucional	0.00
112.13.03	Fondo Rotativo Institucional	50.00
112.15.03	Otros Fondos para Fines Específicos	1,203.56
113.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	0.00
113.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	138,571.06
113.17	Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas	0.00
113.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	0.00
113.81.01	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Compras	0.00
113.81.02	Cuentas por Cobrar Impuesto al Valor Agregado - Ventas	0.00
113.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	0.00
113.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	0.00
124.83.83	Cuentas por Cobrar Años Anteriores	0.00
124.98.01	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	0.00
		490,403.89
FIJOS		
141.01.03	Mobiliarios	47,589.99
141.01.04	Maquinarias y Equipos	974,707.10
141.01.05	Vehículos	36,784.28
141.01.06	Herramientas	5,729.61
141.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	25,242.11
141.01.11	Partes y Repuestos	38,680.73
141.03.01	Terrenos	703,381.87
141.03.02	Edificios, Locales y Residencias	480,560.22
141.03.99	Otros Bienes Inmuebles	4,050.00
141.99.02	(-) Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias	(84,859.99)
141.99.03	(-) Depreciación Acumulada de Mobiliarios	(28,842.73)
141.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos	(516,392.34)
141.99.05	(-) Depreciación Acumulada de Vehículos	(24,476.12)
141.99.06	(-) Depreciación Acumulada de Herramientas	(1,329.23)
141.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(24,594.67)
141.99.09	(-) Depreciación Acumulada de Libros y Colecciones	(87.75)
		1,636,143.08
INVERSIONES EN PROYECTOS Y PROGRAMAS		
151.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Obras en Proceso	184,761.54
151.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión	(176,586.32)
152.34.02	Gastos en Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Mantenimiento,	6,894.47
152.34.04	Gastos en Maquinaria y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	29,007.20
152.38.11	Inventarios de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción,	25,866.25
152.38.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios	5,700.00
152.41.03	Mobiliarios	12,842.76
152.41.04	Maquinarias y Equipos	88,892.76

SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
152.41.05	Vehículos		25,799.31
152.41.06	Herramientas		1,612.80
152.41.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos		8,637.67
152.41.11	Partes y Repuestos		5,415.20
152.92	Acumulación de Costos en Inversiones en Programas en Ejecución		159,377.58
152.98	(-) Aplicación a Gastos de Gestión		(377,006.00)
		1,215.22	
	OTROS		
131.01.01	Inventarios de Alimentos y Bebidas		0.00
131.01.02	Inventarios de Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes		(397.71)
131.01.03	Inventarios de Combustibles y Lubricantes		0.00
131.01.04	Inventarios de Materiales de Oficina		1,548.17
131.01.05	Inventarios de Materiales de Aseo		166.33
131.01.07	Inventarios de Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones		0.00
131.01.11	Materiales de Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos,		0.00
131.01.13	Inventarios de Repuestos y Accesorios		0.00
131.01.19	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos		0.00
		1,316.79	
	TOTAL	2,129,078.98	
PASIVOS			
	CORRIENTES		
212.03	Fondos de Terceros		9,418.16
212.05	Anticipos por Bienes y Servicios		0.00
212.40	Descuentos y Retenciones Generados en Gastos - Administración Pública Central		2,974.56
213.51	Cuentas por Pagar Gastos en Personal		3,508.96
213.53	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo		6,985.02
213.57	Cuentas por Pagar Otros Gastos		37,187.94
213.58	Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes		0.00
213.73	Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión		0.00
213.81.01	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - Proveedor 100%		0.00
213.81.02	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Persona Natural - SRI 100%		153.06
213.81.03	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - Proveedor 70%		0.00
213.81.04	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Bienes - SRI 30%		455.44
213.81.05	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - Proveedor 30%		221.40
213.81.06	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Servicios - SRI 70%		2,032.18
213.81.07	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado Facturado - Cobrado 100%		3,058.52
213.81.13	Cuentas Por Pagar Impuesto al Valor Agregado Contribuyente Especial - SRI 100%		32.14
213.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		0.00
213.84	Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duración		0.00
224.83.81	Cuentas por Pagar de Años Anteriores Impuesto al Valor Agregado		0.00
		66,027.38	
	TOTAL	66,027.38	
PATRIMONIO			
611.07	Patrimonio Empresas Públicas		1,919,172.32
618.01	Resultados Ejercicios Anteriores		0.00

SERMAA EP
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

CODIGO	CONCEPTO		VALOR
618.03	Resultado del Ejercicio Vigente		143,879.28
	TOTAL	2,063,051.60	
CUENTAS DE ORDEN			
911.07	Especies Valoradas Emitidas		94,754.00
921.07	Emisión de Especies Valoradas		(94,754.00)
	TOTAL	0.00	
TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO		2,129,078.98	



Firmado electrónicamente por:
**CHRISTIAN
SANTIAGO TERAN
SILVA**

GERENTE



Firmado electrónicamente por:
**PAOLA JANETH
ARAGON PAEZ**

CONTADOR

2021/03/30 04:40:18 PM

Estado de resultados 2020

SERMAA EP
ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
RESULTADO DE EXPLOTACION		
624.03.04	Energía Eléctrica	755,016.68
RESULTADO DE OPERACION		
623.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	48,323.50
623.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	20,985.52
623.01.14	Servicios de Rastros	152,102.75
623.01.35	Tasas por Administración	62.00
623.01.99	Otras Tasas Generales	4,214.37
631.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público	(98,627.36)
633.01.05	Remuneraciones Unificadas	(101,016.39)
633.01.06	Salarios Unificados	(155,072.25)
633.02.03	Decimotercer Sueldo	(22,601.54)
633.02.04	Decimocuarto Sueldo	(15,605.77)
633.03.04	Compensación por Transporte	(2,569.50)
633.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	(6,568.04)
633.05.10	Servicios Personales por Contrato	(1,346.00)
633.05.12	Subrogación	(3,458.90)
633.06.01	Aporte Patronal	(31,921.84)
633.06.02	Fondo de Reserva	(18,308.66)
633.07.06	Beneficio por Jubilación	(1,400.00)
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	(5,144.51)
634.01.01	Agua Potable	(27,497.33)
633.06.02	Fondo de Reserva	(18,308.66)
633.07.06	Beneficio por Jubilación	(1,400.00)
633.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	(5,144.51)
634.01.01	Agua Potable	(27,497.33)
634.01.04	Energía Eléctrica	(11,177.09)
634.01.05	Telecomunicaciones	(5,297.66)
634.02.02	Fletes y Maniobras	(5,042.55)
634.02.03	Almacenamiento, Embalaje, Envase y Recarga de Extintores	(450.35)
634.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado, Traducción,	(3,642.90)
634.02.07	Difusión, Información y Publicidad	(11,610.60)
634.02.08	Servicios de Seguridad y Vigilancia	(46,896.12)
634.02.09	Servicios de Aseo; Lavado de Vestimenta de Trabajo; Fumigación, Desinfección y Limpieza de las	(9,294.63)
634.02.48	Eventos Oficiales	(100.00)
634.04.02	Edificios, Locales, Recidencias y Cableado Estructurado (Instalación, Mantenimiento y	(10,068.00)
634.04.04	Gastos en Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparaciones)	(3,720.00)
634.04.05	Vehículos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	(4,954.61)
634.04.17	Gastos en Obras de Infraestructura	(1,792.00)
634.06.09	Investigación Profesional y Análisis de Laboratorio	(347.20)
634.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas Informáticos	(1,959.70)
634.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	(821.30)
634.08.01	Alimentos y Bebidas	(260.32)
634.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para Uniformes Militares y Policías	(9,883.14)
634.08.03	Combustibles y Lubricantes	(10,753.71)

SERMAA EP
ESTADO DE RESULTADOS

CODIGO	CONCEPTO	VALOR
634.08.04	Materiales de Oficina	(2,081.64)
634.08.05	Materiales de Aseo	(2,774.13)
634.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	(80.53)
634.08.11	Insumos, Bienes, Materiales y Suministros para la Construcción, Eléctricos, Plomería, Carpintería,	(7,962.48)
634.08.13	Repuestos y Accesorios	(1,390.00)
634.08.19	Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	(107.75)
634.45.03	Mobiliarios (Bienes Muebles no Depreciables)	(7,060.00)
634.45.06	Herramientas (Bienes Muebles no Depreciables)	(4.50)
634.45.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	(34.00)
635.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes	(53,024.04)
635.04.01	Seguros	(11,286.68)
635.04.03	Comisiones Bancarias	(291.54)
635.04.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales Legalizaciones de Documentos y Arreglos	(159.60)
	(489,778.72)	
TRANSFERENCIAS NETAS		
636.04.08	Por Aplicación de Cuentas y Fondos Especiales	(1,201.68)
	(1,201.68)	
RESULTADO FINANCIERO		
625.02.02	Rentas de Edificios, Locales y Residencias	26,185.12
625.04.02	Infracciones a Ordenanzas Municipales	3,138.55
	29,323.67	
OTROS INGRESOS Y GASTOS		
625.24.99	Otros no Especificados	343.57
629.52	Ajustes de Ejercicios Anteriores	2,588.09
638.51	Depreciación Bienes de Administración	(134,098.41)
639.53	Ajustes de Ejercicios Anteriores	(18,313.92)
	(149,480.67)	
	RESULTADO DEL EJERCICIO	143,879.28



Firmado electrónicamente por:
**CHRISTIAN
SANTIAGO TERAN
SILVA**

GERENTE



Firmado electrónicamente por:
**PAOLA JANETH
ARAGON PAEZ**

CONTADOR
2021/03/30 04:41:18 PM

Estado de ejecución presupuestaria 2020

SERMAA EP

1

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUES	EJECUCION	DIFERENCIA	%
	INGRESOS CORRIENTES				
13.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	65,522.83	48,323.50	17,199.33	73.75
13.01.11	Inscripciones, Registros y Matriculas	43,672.40	20,985.52	22,686.88	48.05
13.01.14	Servicios de Rastro	210,913.53	152,102.75	58,810.78	72.12
13.01.35	Tasas por Administración	3,097.33	62.00	3,035.33	2.00
13.01.99	Otras Tasas	19,208.93	4,214.37	14,994.56	21.94
14.03.04	Energia Eléctrica	577,429.91	755,016.68	(177,586.77)	130.7
17.02.02	Edificios, Locales y Residencias	54,172.97	26,185.12	27,987.85	48.34
17.04.02	Infracción a Ordenanzas Municipales	7,164.32	3,138.55	4,025.77	43.81
19.04.99	Otros no Especificados	2,020.00	343.57	1,676.43	17.01
		983,202.22	1,010,372.06	(27,169.84)	
	GASTOS CORRIENTES				
51.01.05	Remuneraciones Unificadas	109,595.36	101,016.39	8,578.97	92.17
51.01.06	Salarios Unificados	162,680.00	155,072.25	7,607.75	95.32
51.02.03	Decimo Tercer Sueldo	22,848.78	22,601.54	247.24	98.92
51.02.04	Decimo Cuarto Sueldo	16,032.95	15,605.77	427.18	97.34
51.03.04	Compensación por Transporte	3,819.00	2,569.50	1,249.50	67.28
51.05.09	Horas Extraordinarias y Suplementarias	9,851.05	6,568.04	3,283.01	66.67
51.05.10	Servicios Personales por Contrato	6,430.00	1,346.00	5,084.00	20.93
51.05.12	Subrogación	3,610.00	3,458.90	151.10	95.81
51.06.01	Aporte Patronal	34,532.54	31,921.84	2,610.70	92.44
51.06.02	Fondo de Reserva	20,470.69	18,308.66	2,162.03	89.44
51.07.03	Despido Intempestivo	10.00	0.00	10.00	0.00
51.07.04	Compensación por Desahucio	10.00	0.00	10.00	0.00
51.07.06	Beneficio por Jubilación	5,200.00	1,400.00	3,800.00	26.92
51.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	6,265.00	5,144.51	1,120.49	82.12
53.01.01	Agua Potable	28,917.43	27,497.33	1,420.10	95.09
53.01.04	Energia Eléctrica	11,980.00	11,177.09	802.91	93.30
53.01.05	Telecomunicaciones	8,070.03	5,297.66	2,772.37	65.65
53.02.02	Fletes y Maniobras	6,417.50	5,042.55	1,374.95	78.57
53.02.03	Almacenamiento, Embalaje, Desembalaje, Envase, Desenvase y Recarga de	850.00	450.35	399.65	52.98
53.02.04	Edición, Impresión, Reproducción, Publicaciones, Suscripciones, Fotocopiado,	5,555.67	3,642.90	1,912.77	65.57
53.02.07	Difusión, Información y Publicidad	11,717.50	11,610.60	106.90	99.09
53.02.08	Servicio de Seguridad y Vigilancia	67,883.52	46,896.12	20,987.40	69.08
53.02.09	Servicios de Aseo, Lavado de Vestimenta de Trabajo, Fumigación,	13,515.00	9,294.63	4,220.37	68.77
53.02.42	Servicios de Almacenamiento, Control, Custodia, Dispensación de	667.50	0.00	667.50	0.00
53.02.48	Eventos Oficiales	100.00	100.00	0.00	100.0
53.03.01	Pasajes al Interior	200.00	0.00	200.00	0.00
53.03.03	Viáticos y Subsistencias en el Interior	310.00	0.00	310.00	0.00
53.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Instalación,	11,022.00	10,068.00	954.00	91.34
53.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	9,100.00	3,720.00	5,380.00	40.88
53.04.05	Vehiculos (Servicio para Mantenimiento y Reparación)	5,206.40	4,954.61	251.79	95.16
53.04.17	Infraestructura	3,748.00	1,792.00	1,956.00	47.81
53.06.02	Servicio de Auditoría	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
53.06.05	Estudio y Diseño de Proyectos	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00
53.06.06	Honorarios por Contratos Civiles de Servicios	5,010.59	0.00	5,010.59	0.00
53.06.09	Investigaciones Profesionales y Análisis de Laboratorio	350.00	347.20	2.80	99.20
53.06.12	Capacitación a Servidores Públicos	5,900.00	0.00	5,900.00	0.00
53.07.01	Desarrollo, Actualización, Asistencia Técnica y Soporte de Sistemas	5,750.00	1,959.70	3,790.30	34.08
53.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	924.37	821.30	103.07	88.85
53.08.01	Alimentos y Bebidas	450.00	260.32	189.68	57.85
53.08.02	Vestuario, Lencería, Prendas de Protección y Accesorios para uniformes	12,636.30	9,485.43	3,150.87	75.06
53.08.03	Combustibles y Lubricantes	14,772.50	10,753.71	4,018.79	72.80
53.08.04	Materiales de Oficina	5,603.08	2,944.07	2,659.01	52.54

2021/03/31 09:47:23 AM

SERMAA EP

2

ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2020

CODIGO	CONCEPTO	PRESUPUES	EJECUCION	DIFERENCIA	%
53.08.05	Materiales de Aseo	6,935.36	2,655.06	4,280.30	38.28
53.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	470.00	80.53	389.47	17.13
53.08.09	Medicamentos	100.00	0.00	100.00	0.00
53.08.11	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción, Electricidad,	12,669.67	7,962.48	4,707.19	62.85
53.08.13	Repuestos y Accesorios	5,953.67	1,390.00	4,563.67	23.35
53.08.19	Accesorios e Insumos Químicos y Orgánicos	5,042.58	107.75	4,934.83	2.14
53.14.03	Mobiliario	7,410.00	7,060.00	350.00	95.28
53.14.04	Maquinarias y Equipos	210.00	0.00	210.00	0.00
53.14.06	Herramientas y Equipos menores	2,831.00	4.50	2,826.50	0.16
53.14.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	200.00	34.00	166.00	17.00
53.16.01	Fondos de Reposición Cajas Chicas	10.00	0.00	10.00	0.00
57.01.02	Tasas Generales, Impuestos, Contribuciones, Permisos, Licencias y Patentes.	53,025.00	53,024.04	0.96	100.0
57.02.01	Seguros	11,900.00	11,286.68	613.32	94.85
57.02.03	Comisiones Bancarias	600.00	291.54	308.46	48.59
57.02.06	Costas Judiciales, Trámites Notariales, Legalización de Documentos y Arreglos	240.00	159.60	80.40	66.50
58.04.08	Por Aplicación de Cuentas y Fondos Especiales	2,800.00	1,201.68	1,598.32	42.92
		755,410.04	618,386.83	137,023.21	
	SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE	227,792.18	391,985.23	(164,193.05)	
	GASTOS DE INVERSION				
73.04.02	Edificios, Locales, Residencias y Cableado Estructurado (Mantenimiento,	10,853.31	6,894.47	3,958.84	63.52
73.04.04	Maquinarias y Equipos (Instalación, Mantenimiento y Reparación)	65,058.00	29,007.20	36,050.80	44.59
73.04.17	Infraestructura	3,010.00	0.00	3,010.00	0.00
73.06.01	Consultoría, Asesoría e Investigación Especializada	40,337.79	0.00	40,337.79	0.00
73.08.11	Insumos, Materiales y Suministros para Construcción, Electricidad,	15,875.00	6,658.40	9,216.60	41.94
73.08.13	Repuestos y Accesorios	5,800.00	5,700.00	100.00	98.28
75.01.99	Otras Obras de Infraestructura	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00
75.05.02	Obras para Generación de Energía Eléctrica	56,374.21	0.00	56,374.21	0.00
		202,308.31	48,260.07	154,048.24	
	GASTOS DE CAPITAL				
84.01.03	Mobiliarios	13,434.04	6,925.88	6,508.16	51.55
84.01.04	Maquinarias y Equipos	26,224.00	12,574.10	13,649.90	47.95
84.01.05	Vehículos	26,001.00	25,799.31	201.69	99.22
84.01.06	Herramientas	2,540.00	0.00	2,540.00	0.00
84.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	9,200.00	5,068.00	4,132.00	55.09
84.01.11	Partes y Repuestos	2,120.04	0.00	2,120.04	0.00
		79,519.08	50,367.29	29,151.79	
	SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION	(281,827.39)	(98,627.36)	(183,200.03)	
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
37.01.02	De Fondos de Autogestión	54,035.21	54,035.21	0.00	100.0
		54,035.21	54,035.21	0.00	
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	0.00	12,085.46	(12,085.46)	
		0.00	12,085.46	(12,085.46)	
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	54,035.21	66,120.67	(12,085.46)	
	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO				
37.01.02	De Fondos de Autogestión	54,035.21	54,035.21	0.00	100.0
		54,035.21	54,035.21	0.00	
38.01.01	De Cuentas por Cobrar	0.00	12,085.46	(12,085.46)	
		0.00	12,085.46	(12,085.46)	
	SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO	54,035.21	66,120.67	(12,085.46)	
		0.00	0.00	0.00	
		0.00	0.00	0.00	
		0.00	0.00	0.00	

SERMAA EP
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

A 31 de diciembre de 2020

SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	359,478.54	(359,478.54)
TOTAL INGRESOS	1,037,237.43	1,076,492.73	(39,255.30)
TOTAL GASTOS	(1,037,237.43)	(717,014.19)	(320,223.24)
SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO	0.00	359,478.54	(359,478.54)



Firmado electrónicamente por:
**CHRISTIAN
SANTIAGO TERAN
SILVA**

GERENTE



Firmado electrónicamente por:
**PAOLA JANETH
ARAGON PAEZ**

CONTADOR

Entrevista a la contadora de la empresa

