

CAPITULO III

3. PROPUESTA

3.1 TÍTULO DE LA PROPUESTA

MODELO ADMINISTRATIVO PARA LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA ELÉCTRICA REGIONAL NORTE S.A. DE LA CIUDAD DE IBARRA.

3.2 JUSTIFICACIÓN

El desarrollo del presente proyecto es importante porque servirá de guía a mediano y largo plazo para los usuarios o personal involucrado en el manejo financiero de la Institución, debido a que el recurso humano con que cuenta la empresa tiene especialización técnica en la rama eléctrica, razón por la que un gran porcentaje del mismo desconoce el manejo presupuestario, siendo imprescindible dotarle de un instrumento que facilite sus labores inherentes a aspectos financieros.

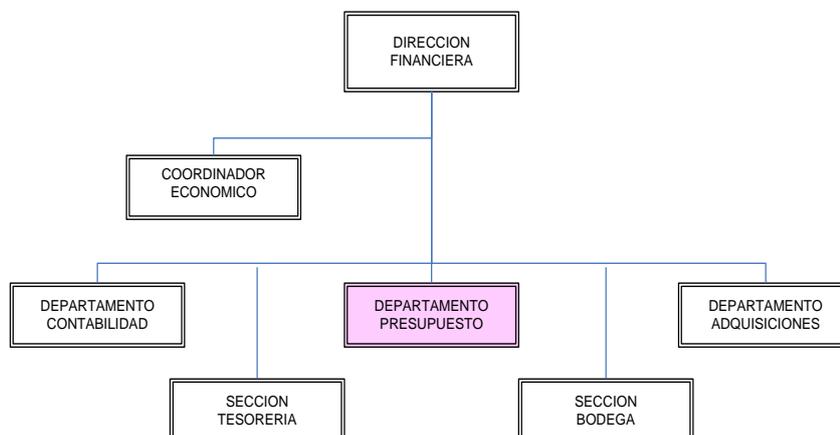
Además, servirá como modelo para otras empresas del sector eléctrico, que están en similares condiciones debido a las políticas emitidas en los Gobiernos de turno referente a nuevas leyes que regulan las actividades de las empresas del sector eléctrico, siendo por lo tanto necesario implementar nuevos procedimientos con el fin de satisfacer las expectativas, ayudar a encontrar soluciones para enfrentar los cambios que día a día sufren las empresas Eléctricas en sus actividades administrativas y económicas debido al mundo de la globalización, donde todos debemos ser competitivos, por lo que, las entidades o instituciones se ven obligadas a un progresivo y acelerado cambio por las nuevas demandas de los clientes externos e internos.

Con el proyecto se pretende aportar con conocimientos, iniciativas y elementos de adaptación a mecanismos de implementación para nuevos procesos presupuestarios, tendientes a mejorar la gestión de la empresa, con la entrega de información directa de la fuente en forma clara, verás y oportuna, para ello se dispone de la respectiva colaboración por parte de la Administración de la Empresa, así como de los señores funcionarios expertos en el tema, el desarrollo automatizado del modelo administrativo para la gestión presupuestaria de la empresa (MAGPRE) se encargará el área de sistemas de la institución.

Optimizará tiempo y dará facilidades a los usuarios al permitir que este modelo sea flexible en su estructuración de tal manera que admita una retroalimentación y en ciertos casos reestructuraciones sobre la base de los acontecimientos que se presentan en esta investigación; con esto, se estaría contribuyendo a Implementar un modelo de planificación y control de gestión.

La aplicación del Modelo Administrativo para la Gestión Presupuestaria de la Empresa redundará en beneficios tanto para la Institución, como para los usuarios de la gestión económica y financiera, con el compromiso que tendrán los directivos de la misma, quienes tomando en cuenta las ventajas que este proyecto conllevará en la elaboración, ejecución, evaluación y liquidación del presupuesto de EMELNORTE S.A.

3.3 ORGANIGRAMA DE LA DIRECCIÓN FINANCIERA



La estructura organizacional de la Empresa Eléctrica se encuentra integrada por varias Direcciones las cuales cumplen funciones específicas para llevar adelante la prestación del servicio de energía eléctrica, al ser el tema un **Modelo Administrativo para la gestión presupuestaria** que aplica para toda la empresa pero de una manera especial compete al área Financiera, es necesario citar las principales funciones que realiza esta Dirección:

Planificar, organizar, dirigir, controlar las actividades económico-financieras de la Empresa.

Programar, coordinar y ejecutar las actividades económico - financieras de la Empresa a corto, mediano y largo plazo.

Coordinar la realización de estudios económico- financieros y materiales requeridos para la ejecución de planes y programas aprobados.

Elaborar los programas anuales de trabajo de la Dirección, coordinar y supervisar su ejecución.

Supervisar las labores de contabilización de los movimientos económico - financieras de la empresa.

Dirigir, coordinar y controlar el sistema de presupuesto en todas sus etapas.

Asesorar a la Presidencia Ejecutiva en la determinación de las políticas económico-financiero.

Coordinar la puesta en práctica y realizar el seguimiento a la aplicación de las recomendaciones dadas por el Directorio, Presidencia Ejecutiva y unidades de control.

Asegurar la liquidación y cancelación oportuna de las obligaciones de la Empresa.

Velar porque los Estados Financieros de la empresa se presenten en la forma y tiempo previstos por la Ley de Compañías y Sistema Uniforme de Cuentas.

Coordinar las labores de inversión temporal de fondos de la Empresa.

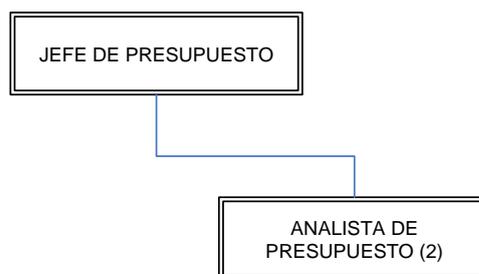
Supervisar las labores de administración de bodegas.

Coordinar la elaboración del Plan Anual de Adquisiciones y supervisar su ejecución.

Presentar informes periódicos de la gestión del área.

Las demás que le fueran asignadas por el Presidente Ejecutivo.

3.4 ORGANIGRAMA DEL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO



La estructura del Departamento de Presupuesto es bastante sencilla, depende jerárquicamente de la Dirección Financiera y está conformado en la actualidad por un Jefe y un Analista siendo la propuesta de incrementar un Analista; se encuentra al nivel de los otros departamentos como son: Contabilidad y Adquisiciones; este departamento es el encargado de todo el proceso presupuestario y de apoyo logístico en la gestión empresarial.

3.5 MANUAL ORGÁNICO FUNCIONAL DEL DEPARTAMENTO DE PRESUPUESTO

El manual orgánico funcional es un instrumento elaborado y preparado para el Departamento de Presupuesto, con el objeto de normar las funciones

que desempeñará esta dependencia, además, en éste se especificará claramente las actividades que deben cumplir tanto el Departamento como los funcionarios de éste. (Anexo 1)

3.6 DESCRIPCIÓN DEL MODELO DE PRESUPUESTO

El propósito de este proyecto es ayudar a la Dirección Financiera en la gestión eficiente y efectiva del Presupuesto definiendo a alto nivel los requisitos que faciliten y promuevan la aplicación de un Modelo Administrativo de Gestión Presupuestaria MAGPRE.

El Modelo de información de gestión presupuestaria MAGPRE se encargará de establecer políticas, normas, procedimientos y los procesos relacionados con la definición de la Proforma Presupuestaria manejada en EMELNORTE y que también va a interactuar con los sistemas e interfaces existentes de: Órdenes de Pago, Inventarios, Rol de Pagos, Adquisiciones, Liquidación de Obras y de Presupuesto, los esquemas de los procesos se adjuntan en los anexos.

Hoy en día, el uso de tecnologías informáticas están presentes en todas las áreas de las organizaciones y principalmente en el ejercicio de las actividades económicas, existiendo una tendencia hacia los sistemas abiertos, la interconexión global y el deseo por parte de los consumidores de independizarse de los fabricantes siendo necesario mejorar la planificación de futuras implementaciones, la compatibilidad entre sistemas existentes con que cuenta la empresa, la organización del personal y de la empresa.

En las organizaciones modernas, tanto públicas como privadas, la misión de las tecnologías de la información es facilitar la consecución de sus objetivos estratégicos. Para ello, se invierte una considerable cantidad de recursos en personal, equipos y tecnología. Esta importante inversión debe ser constantemente justificada en términos de eficacia y eficiencia, en nuestro caso en la formulación, control, evaluación y liquidación de un Presupuesto con un

apoyo adecuado que prestan los sistemas informáticos para la consecución de estos objetivos.

En la actualidad se han automatizado tanto procesos como sistemas dentro de los cuales se integra, se ordena y se presenta la información presupuestaria. Esta integración se hace de forma global dentro de la empresa, en este sistema se alimentan diferentes factores tales como la programación en la que constan los requerimientos presupuestarios, su ejecución, control, evaluación y liquidación del presupuesto, etc. Los cuales proveen información presupuestaria necesaria no solo para tomar decisiones, sino también para el flujo ágil y oportuno de la información diaria de la empresa.

De modo que, el presente trabajo contiene una visión introductoria en torno a los pasos que se deben seguir para la elaboración, ejecución, control, evaluación, liquidación presupuestaria y la automatización de los procesos presupuestarios de la Empresa Eléctrica “Regional Norte” S.A.



Gráfico 13
Presupuesto General

Como se puede apreciar en el gráfico anterior el Presupuesto General de la empresa está compuesto por: Caja, Inversiones y Operación y una vez que está aprobado e ingresado al Sistema de Presupuesto las asignaciones correspondientes a cada partida el procedimiento de registro es el siguiente:

Los registros presupuestarios que se llevan a cabo en la Empresa Eléctrica Regional Norte S.A., provienen en su gran mayoría de transacciones automáticas que alimentan al Sistema de Presupuesto desde los módulos informáticos con los que cuenta la Empresa, los módulos o subsistemas son:

3.6.1 MODULO ÓRDENES DE PAGO

Este sistema consolida tanto la información de ingresos y egresos que afectan todo ingreso de dinero registrándose en forma diaria a Tesorería y a Presupuesto con la transferencia automática de la información, de la recaudación en línea que se lleva a cabo para el cobro a sus abonados de la facturación por la venta de energía y otros servicios que presta, generada por un Comprobante de Ingreso y un Parte Diario de Recaudación, el primero sirve para los cobros efectuados en ventanillas de la institución por los conceptos de ingresos como son: anticipos para construcciones, Conexiones, reconexiones, etc.; y el segundo por todos los comprobantes y el cobro de planillas de luz que se originan automáticamente a través del Sistema Comercial de las transacciones producidas en cada ventanilla, en el que se detalla el concepto por el cual ingresa el dinero, el valor parcial y total recaudado del día; la cantidad en dólares que debe ser depositada intacta y de inmediato al banco en las cuentas que la empresa tiene para el efecto.

Mediante la emisión de cada “ORDEN DE PAGO” cuya numeración es automática y su correspondiente cheque se realizan los pagos o egresos de efectivo, permitiendo contar con un control adecuado y cronológico de cada una de las compras de bienes o servicios, anticipos, préstamos, es decir de todos los conceptos de inversión o gasto que generan erogación de dinero,

documento que es elaborado en Contabilidad, luego de que existe toda la documentación de soporte y las autorizaciones correspondientes para el pago, permitiendo a Presupuesto observar la emisión de la Orden de Pago y la consignación de la **Partida Presupuestaria** en el campo correspondiente ya sea en forma automática o manual por parte del personal de Presupuesto. Los pagos se generan con la referencia OPI seguido por el número de la Orden de Pago, fecha, beneficiario, concepto, valor.

Ejemplo de emisión de una Orden de Pago y sus partidas presupuestarias.

The screenshot shows a terminal window titled 'alpha' with a menu bar (File, Edit, Options, Send, Receive, Window, Help) and a toolbar. The main content is a form for a payment order. The form includes the following fields and text:

ing_part EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE S. A. EMELNORTE S. A.
 jecp INGRESO DE PARTIDAS PRESUPUESTARIAS FECHA:

NUMERO: 93373 FECHA: 20-NOV-2009 BENEFICIARIO: MUNDY EXPRESS CIA.LTDA.
 CONCEPTO: ENVIO DE CORRESPONDENCIA DEL DEPARTAMENTO DE ADQUISICIONES, MES OCTU
 ESTATUS: 4 ORDEN DE PAGO Y CHEQUE AUTORIZADOS POR PRESIDENTE EJECUTI

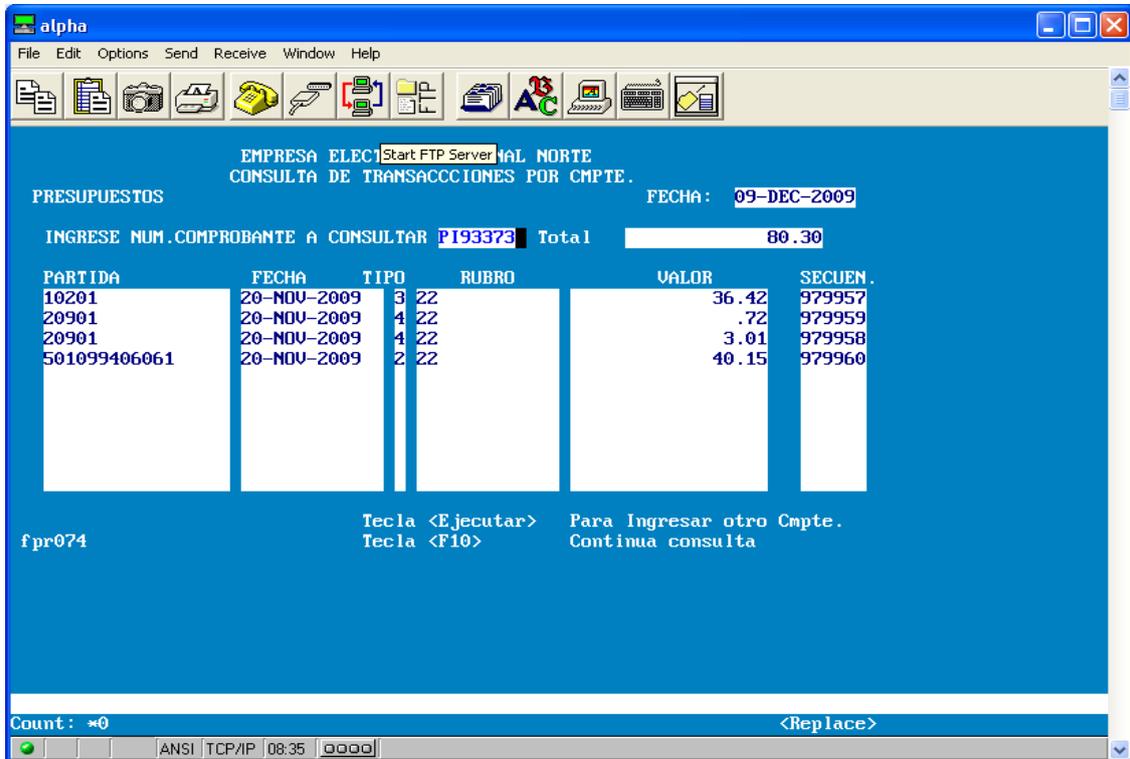
MONTO ASIGNADO : MONTO COMPROMETIDO:
 MONTO EJECUTADO: SALDO DE PARTIDA :

CUENTA CONTABLE	PARTIDA PRESUPUESTARIA	TIPO	VALOR
1020110008	10201	CAJA BANCOS	2 36.42
209060610001	20901	IMPUESTOS Y RETENCIONES	2 3.01
209060710020	20901	IMPUESTOS Y RETENCIONES	2 .72
501099410461	501099406061	SERVICIO DE CORREO	1 40.15

Count: *4 <Replace>

ANSI TCP/IP 08:34

Ejemplo de registro OPI en el Sistema de Presupuesto El asiento presupuestario que se realiza con la elaboración del cheque, es automático.



3.6.2 MÓDULO DE INVENTARIOS

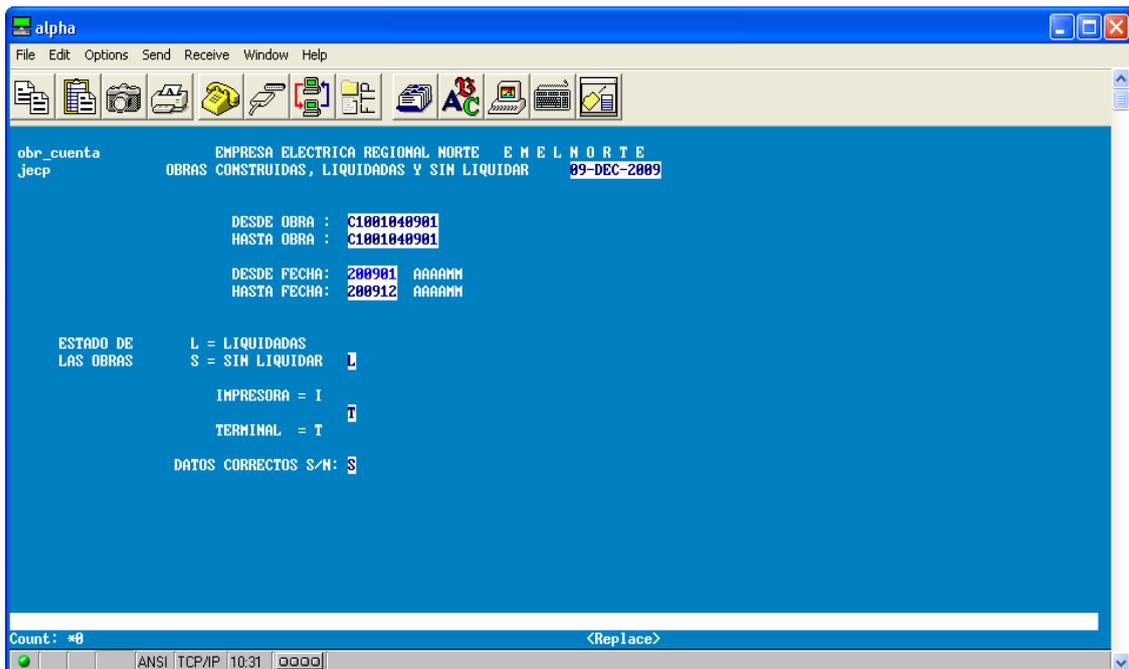
En el Módulo de Inventarios se controla las obras en construcción que se realizan de acuerdo a lo constante en el Presupuesto anual y está acorde a una planificación de 10 años que es considerada en el Plan de Expansión generando una partida específica para su construcción, llevándose el control por los siguientes rubros: Estudio y Diseño Propio, Estudio y Diseño Contratado, Materiales y Equipos, Mano de Obra Propia o Mano de Obra Contratada y Costos Indirectos; ejecutándose presupuestariamente a cada rubro, hasta la conclusión de la obra.

El costo de la Mano obra directa o propia se determina en relación con el número de horas hombre empleadas en la construcción de cada obra.

En caso de tratarse de una obra construida por personal ajeno a la Empresa, el costo de la mano de obra directa corresponde al pago al contratista.

Cada obra para su ejecución debe contar con una Orden de Trabajo, la misma que es generada por el Departamento de Ingeniería y Construcción de acuerdo al financiamiento consta la letra inicial y 10 dígitos que corresponden a: provincia, cantón, ciudad, parroquia, año, número de orden ejemplo con su respectivo representación del sistema:

C Cuando se trata de Convenios
10 Imbabura
01 Ibarra
04 Caranqui
09 Año 2009
01 # de orden con el que corresponda



Esta numeración forma parte de la partida presupuestaria y sirve para efectuar el control de todos los movimientos de materiales de bodega como son: Egresos EGR, Reingresos RGR, etc. permitiendo conocer en forma detallada y global cada uno de los componentes de una obra, información que se va acumulando en el Sistema de Inventarios que tiene estrecha relación con las

Liquidaciones de Obras, la misma que puede ser consultada el momento en que es necesario.

El costeo de los valores de los materiales se ejecuta en el Sistema de Inventarios y es efectuado en forma automática utilizando el precio promedio, información que es actualizada en forma constante, la misma que afecta a todas las transacciones del movimiento de bodegas.

En este sistema al igual que en el de Órdenes de Pago se asigna la **Partida Presupuestaria** en el campo correspondiente ya sea en forma automática o manual por parte del personal de Presupuesto, en cada uno de los documentos emitidos. Los egresos de bodega se generan con la referencia EGR seguido por el número de la Bodega y el mes al que corresponde, fecha, beneficiario, concepto, valor, para luego mediante un proceso de generación de cuentas presupuestarias, efectuar la impresión del reporte y transferir al **Sistema de Presupuesto**.

Ejemplo de los movimientos de bodega para una obra:

EMELHORTE S. A. LISTADO DE TRANSACCIONES POR ORDEN DE TRABAJO PAGINA : 1
 BUDEGA : 100 (BUDEGA GENERAL IBARRA) FECHA DE EMISION : 09-DEC-2009

ORD TRABAJO	NOMBRE DE LA OBRA	TIP	NUMERO	FECHA	CODIGO	CANTIDAD	COSTO PROMEDIO	VALOR TOTAL
C1002520901	ELC CA JUNTO A LA HOSTERIA NATABUELA	EGR	76832	30-JUN-2009	021010506	-50.00	1.02	-51.12
					021051502	-12.00	3.19	-38.29
					021053503	-140.00	.45	-63.26
					022010303	-4.00	7.33	-29.33
					022011702	-2.00	.30	-.59
					022014001	-3.00	.71	-2.12
					022051503	-2.00	6.57	-13.14
					022055001	-3.00	1.77	-5.31
					022102501	-2.00	7.03	-14.06
					022153002	-4.00	.66	-2.66
					022200518	-2.00	8.14	-16.29
					022200605	-5.00	3.53	-17.65
					022205519	-1.00	2.26	-2.26
					022252546	-1.00	3.09	-3.09
					022253504	-2.00	1.60	-3.20
					022300704	-1.00	8.12	-8.12
					022300707	-1.00	8.43	-8.43
					022301502	-2.00	2.35	-4.71
					022450104	-2.00	203.11	-406.22
					027101744	-1.00	16.17	-16.17
			76833	30-JUN-2009	011019909	-1.00	1,381.82	-1,381.82
			76835	30-JUN-2009	022011001	-2.00	4.20	-8.41
					022200505	-1.00	4.61	-4.61

[ENTER] avanzar [-ENTER] retroceder [q] salir ->

ANSI TCP/IP 08:55

Una vez, concluida la construcción de la obra, se procede con la fiscalización a fin de comprobar sus componentes y costos, con este informe se procede al siguiente registro tomando la información del MODULO DE INVENTARIOS siendo el siguiente:

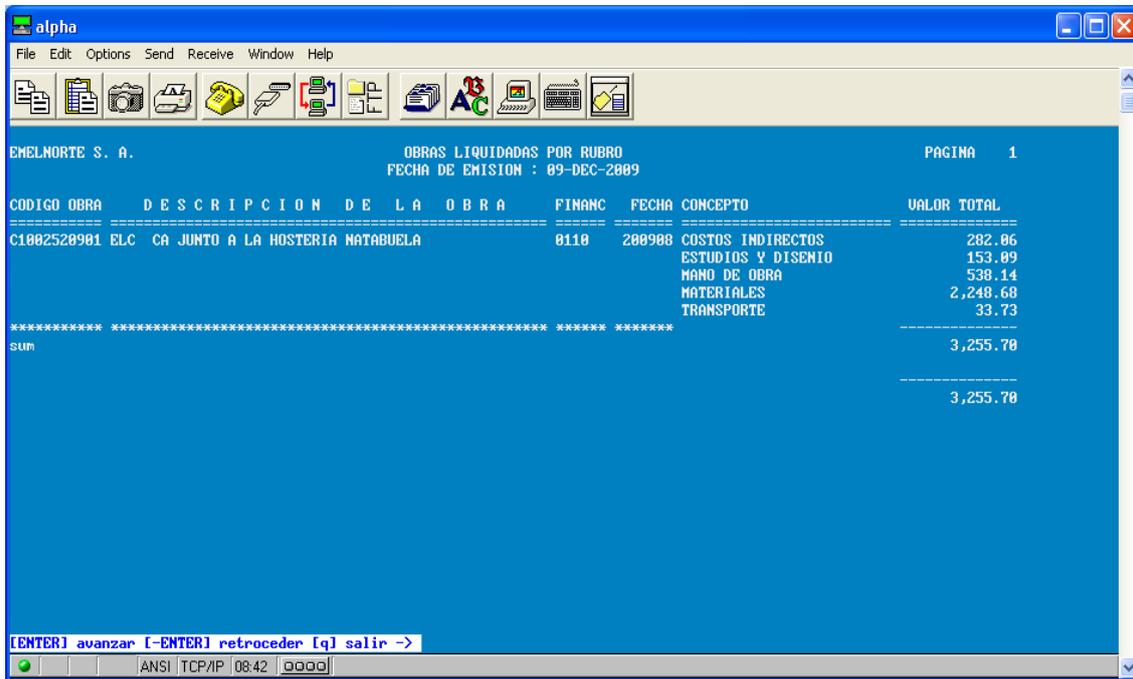
Obra:	RRD sector Tumba Pablo Cahuasqui - Urcuqui	Fecha Inicio:	24-Dic-08
Financiamiento:	FERUM 08	Fecha Término:	25-Oct-09
Mod. Ejecución:	Contrato # 457/08 con ingeniero Rommel Realpe y Empresa	Fiscalizado por:	Alvaro Guerrero
Orden/trabajo:	F.10.06.55.08.01		

RESUMEN	PARTIDAS DE DISTRIBUCION				PARTIDA IV. ACOMETIDAS Y MEDIDORES	TOTAL RUBROS
	PARTIDA I. (POSTES)	PARTIDA II. (CONDUCTORES)	PARTIDA III. (TRANSFORMADORES)	TOTAL		
MATERIALES CONTRATO	-	-	-	-	-	-
MATERIALES EMPRESA	32.305,26	129.632,62	-	161.937,88	-	161.937,88
MANO DE OBRA CONTRATO	14.634,64	17.605,35	-	32.239,99	-	32.239,99
MANO DE OBRA EMPRESA Y TRANSPORTE	5.358,22	4.586,21	-	9.944,43	-	9.944,43
TRANSPORTE CONTRATO	1.274,79	2.488,43	-	3.763,22	-	3.763,22
COSTOS INDIRECTOS CONTRATO	1.606,24	2.039,24	-	3.645,48	-	3.645,48
SUB TOTAL	55.179,15	156.351,85	-	211.531,00	-	211.531,00
ESTUDIOS Y DISEÑO	14.679,51	-	-	14.679,51	-	14.679,51
SUSPENSIÓN DE ENERGIA	-	-	-	-	-	-
TOTAL PARTIDAS	69.858,66	156.351,85	-	226.210,51	-	226.210,51
VALOR TOTAL DE MATERIALES INSTALADOS SIN EGRESO						
VALOR TOTAL DE MATERIALES FALTANTES						
VALOR TOTAL DISTRIBUCION...				226.210,51		
VALOR TOTAL ACOMETIDAS Y MEDIDORES...				-		
VALOR TOTAL DE LA OBRA....				226.210,51		
FINANCIA FERUM 2008				226.210,51		

Ejemplo de Detalle de Obras Liquidadas de acuerdo al financiamiento y en un período determinado:

CODIGO OBRA	DESCRIPCION DE LA OBRA	FINANCIAMIENTO	FECHA REFERENCIA	U	A	L	O	R
C0496508081	ILM EN LA PISCINA DE HUACA	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200905 572-05-09					252.18
C0496508082	ILM FRENTE A LA IGLESIA PURIFICACION DE HUACA	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200905 574-05-09					731.61
C0496508083	RRD DE AP EN EL SECTOR DE PISPUD	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200905 573-05-09					5,915.34
C0496508084	RRD DE AP EN LA CALLE ELOY ALFARO	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200905 575-05-09					2,840.14
C0496510801	CLM EN EL COLISEO MARISCAL SUCRE	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200905 571-05-09					1,233.18
C1001810803	ELC DEL BARRIO UNION Y PROGRESO - CARAMQUI	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200903 325-03-09					9,692.92
C1001840805	MTF 15 KUA TALLERES GREMITO CARPINTEROS PROFE	MORADORES Y EMELNORTE	200903 274-03-09					3,950.22
C1001510801	MTF 15 KUA SAN CLEMENTE DE AMBUQUI X2P5338	MORADORES Y EMELNORTE	200901 047-01-09					3,765.57
C1001510802	MTF 15 KUA EN EL INGRESO A AMBUQUI X2P5651	MORADORES Y EMELNORTE	200901 046-01-09					3,044.91
C1001550801	MTF 25KUA CRIADERO CERDOS SAN PEDRO-CAROLINA	MORADORES Y EMELNORTE	200905 602-05-09					5,246.03
C1001560805	MTF 15 KUA EN EL BA STA CATALINA DE SALINAS	MORADORES Y EMELNORTE	200901 045-01-09					3,999.78
C1001560806	MTF 15 KUA EN EL BA SAN LUIS DE SALINAS	MORADORES Y EMELNORTE	200901 044-01-09					2,215.06
C1002010801	ILM PARQUE DE ANDRADE MARIN	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200905 541-05-09					27,729.44
C1002010803	ILM DEL COLISEO 2000 - ANDRADE MARIN	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200903 275-03-09					11,229.08
C1002510802	ILM PARQUE DE IMBAYA	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200901 159-01-09					21,101.19
C1002530801	ILM DE LA VIA DE ACCESO A LA HCD.A.COBUENDO	MORADORES Y EMELNORTE	200904 472-04-09					6,804.98
C1006508081	EXR Y MTF SKUA PARA ANTENA SAN FRANCISCO DE	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200904 419-04-09					6,496.17
C1006530802	EXR Y MTF SKUA PARA ANTENA EN PABLO ARENAS	MUNICIPIO Y EMELNORTE	200904 423-04-09					4,067.53
C1704508001	ILM ENTRADA GRANOBLES-FLORICOLA LA MAGNOLIA	MORADORES Y EMELNORTE	200905 591-05-09					6,351.58
								127,467.71

Ejemplo de Liquidación de obra por rubros



The screenshot shows a terminal window titled 'alpha' with a menu bar (File, Edit, Options, Send, Receive, Window, Help) and a toolbar. The main content is a report for 'EMELNORTE S. A.' titled 'OBRAS LIQUIDADAS POR RUBRO' with 'PAGINA 1' and 'FECHA DE EMISION : 09-DEC-2009'. The report is a table with columns: CODIGO OBRA, DESCRIPCION DE LA OBRA, FINANC, FECHA, CONCEPTO, and VALOR TOTAL. The data rows are:

CODIGO OBRA	DESCRIPCION DE LA OBRA	FINANC	FECHA	CONCEPTO	VALOR TOTAL
C1002520901	ELC CA JUNTO A LA HOSTERIA NATABUELA	0110	200908	COSTOS INDIRECTOS	282.06
				ESTUDIOS Y DISEÑO	153.09
				MANO DE OBRA	538.14
				MATERIALES	2,240.68
				TRANSPORTE	33.73

sum					3,255.70

					3,255.70

At the bottom, there is a status bar with the text: [ENTER] avanzar [-ENTER] retroceder [q] salir -> and a system tray showing 'ANSI | TCP/IP | 08:42 | 0000'.

3.6.3 MÓDULO DE ROLES DE PAGO

El control del pago de remuneraciones a empleados se lo realiza a través del Módulo Roles de Pago el cual contiene en la pantalla de Presupuesto toda la información inherente a cada empleado como:

Código

Etaapa funcional a la que pertenece de acuerdo al Distributivo de sueldos

Apellidos y nombres

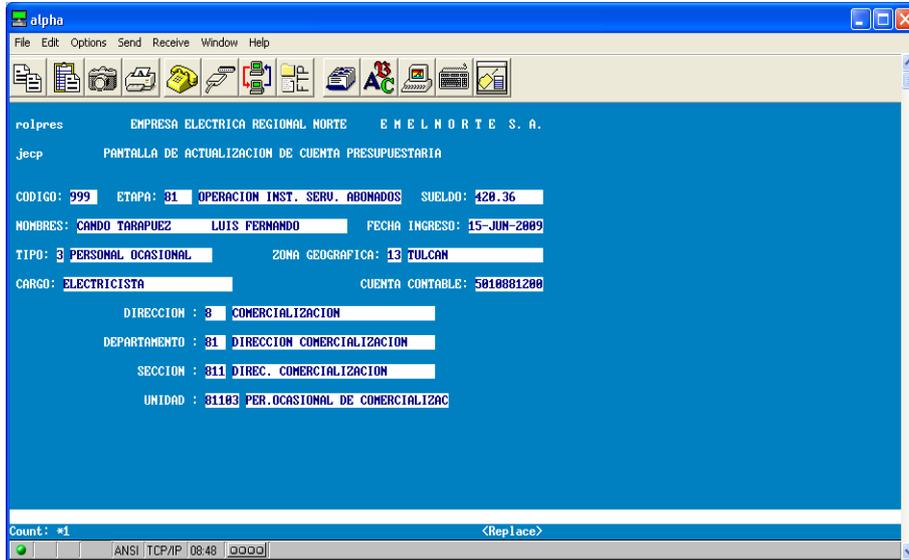
Fecha de Ingreso a la empresa

Cargo que ocupa

Lugar de Trabajo

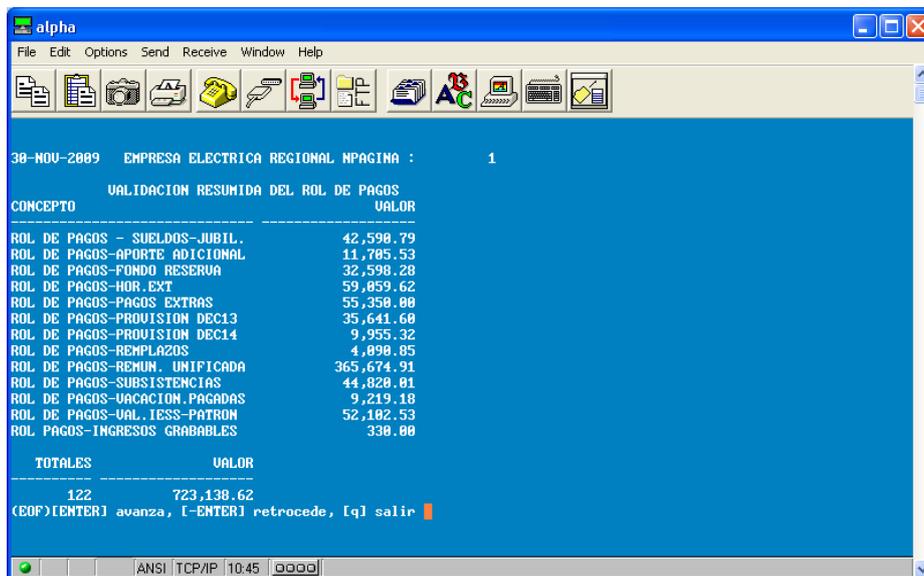
Unidad a la que pertenece

Ejemplo de información presupuestaria respecto a un empleado con relación a la etapa funcional donde desempeña sus labores:



Además los procesos que se efectúan cada mes como son: Generación del Rol de Pagos mensual en el que abarca todos los conceptos de ingresos y descuentos concernientes a cada trabajador, generándose las transacciones presupuestarias por cada concepto de gasto.

Ejemplo de información resumida de generación del rol de pagos:



La transferencia del Rol de Pagos se realiza en forma automática desde el Sistema de Presupuesto, siendo necesario primero realizar la impresión de las secuencias correspondientes y la respectiva afectación a las partidas presupuestarias.

3.7 TIPOS DE PRESUPUESTO

El Presupuesto anual llamado también, Presupuesto maestro, es un plan que integra los presupuestos operativos y financieros de una empresa, para poder mostrar los recursos que se necesitan en cada una de las áreas operativas de la empresa para ejecutar sus actividades en un período de tiempo determinado.

En términos generales se puede hablar de tres tipos de presupuestos que se manejan en la Empresa Eléctrica “Regional Norte” S.A. y son:

3.7.1 PRESUPUESTO DE OPERACIÓN

Comprende los ingresos que espera recibir en un período definido así como los egresos en: mano de obra, bienes y servicios que incurrirá la organización en ese mismo período determinado, los mismos que le permitirán generar tales ingresos. Es decir que valora todas las acciones propias relacionadas a la actividad económica a la cual se dedica la empresa, en este caso es una empresa de servicio de energía eléctrica.

3.7.2 PRESUPUESTO DE INVERSIÓN

Presupuesto conocido también como de Capital y se refiere a las inversiones que la organización planea realizar ejemplo: centrales de generación, subestaciones, líneas, es decir, propiedades, edificaciones, equipos, planta y maquinaria principalmente, con el fin de ampliar o renovar su capacidad de producción; así como a las ventas de activos fijos que se llevarán

a cabo durante el período. En este presupuesto es posible identificar los proyectos u objetivos de inversión que la organización planea realizar y los recursos de capital que se necesitaran para financiarlos.

En vista de la magnitud y del tiempo de duración de este tipo de proyectos de inversión y por el gran impacto que ocasionan en los estados financieros, estas inversiones de capital deben justificarse a través del análisis y de la evaluación de dichos proyectos.

3.7.3 PRESUPUESTO DE CAJA

Es un resumen de la información más importante y que refleja el resultado financiero esperado de las operaciones que se realizarán en el futuro y no es más que la consolidación de los dos presupuestos anteriores como son: Inversión y Operación pero considerando los ingresos y egresos efectivos. Este presupuesto indica la posición de solvencia, rentabilidad, y liquidez que la empresa tendrá en caso de que los resultados del período se ajusten a los valores presupuestados.

3.8 OPERATIVIDAD DEL PRESUPUESTO

3.8.1 REQUERIMIENTOS

La Presidencia Ejecutiva a través de la Dirección Financiera y Presupuesto solicita a las Direcciones de Área mediante un Memorando los requerimientos que deberán ser considerados en la Proforma Presupuestaria, información que es remitida en un tiempo determinado al Departamento de Presupuesto quien coordina la elaboración del documento. **(Anexo 2)**

Posteriormente esta información de los requerimientos servirá para elaborar la proforma presupuestaria, el Plan anual de Contratación (PAC) y luego las

consultas al momento de ir ejecutando el presupuesto para afectar a las partidas correspondientes.

3.8.2 PROFORMA

Para la elaboración de la proforma una vez que se receipta los requerimientos éstos son analizados, ordenados y clasificados por: etapas, subcuentas, centros de costos, se estructura la Proforma Presupuestaria en cada tipo de presupuesto como son: Caja, Inversiones y Operación, procediéndose al ingreso de toda la información en los formatos de presentación del documento, los cuales se muestran a continuación y la consolidación en el Plan anual de Contratación (PAC) **(Anexo 3)**

3.8.3 EJECUCIÓN Y CONTROL

Una vez aprobado el presupuesto de cada año se procede a ingresar las partidas y sus asignaciones al Sistema de Presupuesto, que en la actualidad se lleva el control en el sistema lo concerniente a: Inversiones y Operación.

Pantalla de Control de Operación Gastos

The screenshot shows a terminal window titled 'alpha' with a menu bar (File, Edit, Options, Send, Receive, Window, Help) and a toolbar. The main content is a report for 'EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE' dated 27/11/2009, page 1. It details the budget control for 'CONTROL PRESUPUESTARIO EXPLOTACION GASTOS' for the year 2009. The report shows a total budget of 25,066,426.00, with a reduction of 4,294,588.00, resulting in a total of 20,771,838.00. Below this, a table lists various transactions with columns for date, reference, concept, beneficiary, executed amount, and balance.

FECHA	REFER	CONCEPTO	BENEFICIARIO	EJECUTADO	SALDO
31/01/2009	CUD01002	VENTA A VARIAS EMPRESAS	FACTURAS DICIEMB. 08	424,726.19	20,347,111.81
31/01/2009	CUD01004	COMPRA A VARIAS EMP.	DIC-09	1,682,858.02	18,664,253.79
31/01/2009	CUD01009	IMPORTACION DE COLOMBIA	GENACE FACTURA NO.5389	170,329.29	18,493,924.50
28/02/2009	CUD02002	COMPRA A VARIAS EMP.	EMB-09	1,665,279.06	16,828,645.44
28/02/2009	CUD02003	VENTA A VARIAS EMPRESAS	FACTURAS FEBRERO 09	433,454.59	16,395,190.85
28/02/2009	CUD02005	IMPORTACION DE ENERGIA	FACTURA NO.10 FEB-09	220,923.68	16,174,267.17
28/02/2009	CUD02011	M/D # 2182 MODIF.	FACTURA NO.7936 AGOSTO-08	2,127.87	16,172,139.30
28/02/2009	CUD02012	M/C # 817 MODIF.	FACTURA NO.8122 SEPTBRE-08	-38,158.30	16,210,297.60
31/03/2009	CUD03001	VENTA A VARIAS EMPRESAS	FACTURAS MARZO 09	329,345.98	15,880,951.70
31/03/2009	CUD03002	COMPRA A VARIAS EMP.	FEB-09	1,592,091.17	14,288,860.53
31/03/2009	CUD03004	IMPORTACION DE ENERGIA	FACTURA NO.34-09	166,988.81	14,121,871.72
31/03/2009	OPI90091	CONSUMO DE ENERGI DEL SECTOR	EMPRESA ELECTRICA QUITO S.A.	5,278.57	14,116,601.15
01/04/2009	CUD03002	AJUSTE CAMBIO VALOR	VARIOS	1,677.32	14,114,923.83
01/04/2009	CUD03002	AJUSTE CAMBIO VALOR	VARIOS	-584.64	14,115,508.47
30/04/2009	CUD04001	COMPRA A VARIAS EMP.	MARZO	1,830,196.79	12,285,311.68

At the bottom of the terminal, there is a status bar showing 'ANSI TCP/IP 10.31' and a cursor.

El control permite detectar oportunamente las desviaciones que se producen entre los valores asignados en el presupuesto y los valores ejecutados, con el fin de establecer medidas correctivas que posibiliten el logro de los objetivos propuestos.

El presupuesto de Inversiones se controla por cada una de las obras u objetivos planteados como se muestra en el siguiente gráfico.

Pantalla de Control de Inversiones

Phone Directory CENTRICA REGIONAL NORTE
 FECHA : 27/11/2009 PAGINA : 1
 CONTROL PRESUPUESTARIO INVERSIONES
 ANIO : 2009

PARTIDA: 14707010401020001 NOMBRE: RRD-PREENSAMBLADAS S TAJAMAR ASIGNACION: 11,156.21
 INCRE_REDUCC: 11,156.21
 TOTAL: 11,156.21

FECHA	REFER	C O N C E P T O	ESTUDIO DISEÑO	MATERIALES Y EQUIPOS	MAMO_OBRA	OTROS GASTOS	INTERESES CONSTRUCC	TOTAL ACUMULADO	SALDO
23/03/2009	OP190764	ANTICIPO 70% CONTRATO 08/			1,189.21			1,189.21	9,967.00
31/03/2009	EGR10603	MOVIMIENTO DEL MES 03		103.74				1,292.95	9,863.26
30/04/2009	EGR10604	MOVIMIENTO DEL MES 04		2,869.01				4,161.96	6,994.25
31/08/2009	EGR10608	MOVIMIENTO DEL MES 08		1,662.10				5,824.06	5,332.15
30/09/2009	EGR10609	MOVIMIENTO DEL MES 09		545.53				6,369.59	4,786.62
31/10/2009	EGR10610	MOVIMIENTO DEL MES 10		63.37				6,432.96	4,723.25

(EOF) [ENTER] avanza, [-ENTER] retrocede, [q] salir

El control del Plan anual de Contratación (PAC) se lo hace en forma coordinada con Adquisiciones, debiéndose implementar su sistematización e integración en un sistema y que tenga relación con todas las áreas, incluyendo la Bodega General, ya que esto permitirá que el sistema se encargue del cálculo directo de la cantidad a adquirirse, restando lo solicitado menos la cantidad en stock.

El proceso para retirar un bien es mediante una Solicitud a Bodega, dependencia que elabora una Solicitud de Compra cuyo control se lo efectúa al COMPROMISO en un módulo informático mediante la asignación de la partida presupuestaria en el Formato SOLCOMPRA_ADQ., este procedimiento se lo

realiza para la compra de bienes o servicios que no existen en la Bodega o que no dispone la empresa en el momento que existe un requerimiento por parte de alguna de las áreas, con lo cual las partidas que se van asignado quedan comprometidas en los valores por los cuales se ha autorizado la adquisición.

Registro de una Solicitud de Compra y su afectación presupuestaria

Solicitud de compra

Numero: 9240
 Fecha: 22/10/2009
 Unidad Tmp: DIRECCION DISTRIBUCION
 Solicitud Bodega: 0
 Solicitado por: ING. FAUSTO REINOSO
 Observaciones: AUT. ING. ROBINSON MEJIA
 Según memo 91 en el cual se indica que el computador del Ing. Fausto Reinoso se encuentra dañada la pantalla y no existe arreglo debido a que el modelo del computador portátil esta discontinuado
 Unidad solicitante: 61101
 Para uso en: OBRAS CIVILES-ING. FAUSTO REINOSO

Botones: Imprimir certificado presupuestario, Reporte parametrizado de Solicitudes, Solicitudes ya revisadas en presupuesto, Reporte control 1, Reporte control 2

Detalle

No.	Codigo	Descripcion	Cant.	U/M	IVA	Precio Ref.	Subtotal	Precio+IVA	Partida Presup	Observaciones
1	220319200	COMPUTADOR PORTATIL	1	CJU	12	1.300,0000	1.300,00	1.456,0000	147.09.98	Equipos computación general autoriza Ing. I
							Subtotal	1.300,00		
							Subtotal IVA	1.300,00		
							IVA	156,00		
							TOTAL	1.456,00		

Registro: 1/1

Registro de Orden de Compra y su afectación presupuestaria

Datos de la Orden de Compra

Concurso No.: 00195/2009

Orden Compra No.: 00331/2009
 Fecha Emisión: 05/11/2009
 Administrador: BRITO GONZALEZ WILSON XAVIER
 Forma Pago: CONTRA ENTREGA
 Validez Oferta: []
 Observaciones: LA PARTIDA PRESUPUESTARIA ES LA 147.09.98 PARA USO DEL ING. FAUSTO REINOSO

Num Memo: 9240
 Proveedor: MORAN CORAL LENING (MEGASYSTEM)
 Id Num: 031
 Año Num: 2009
 Tiempo Garantía: UN AÑO
 Tiempo Entrega: DOS DIAS LABORABLES RECIBIDA LA ORDEN DE C
 Lugar Entrega: BODEGAS DE EMBELNORTE, MATERIALES DESCARG

Detalle de Items

No Item	Descripción	Detalle Técnico	Cant	V Unitario	U/M
1	COMPUTADOR PORTATIL	MARCA HP MODELO 4410 N° PARTE V8932LWABM Y DEMAS CARACTERISTICAS QUE INDICAN EN SU OFERTA	1	1140,95	1140,95 unidades
					12 136,914

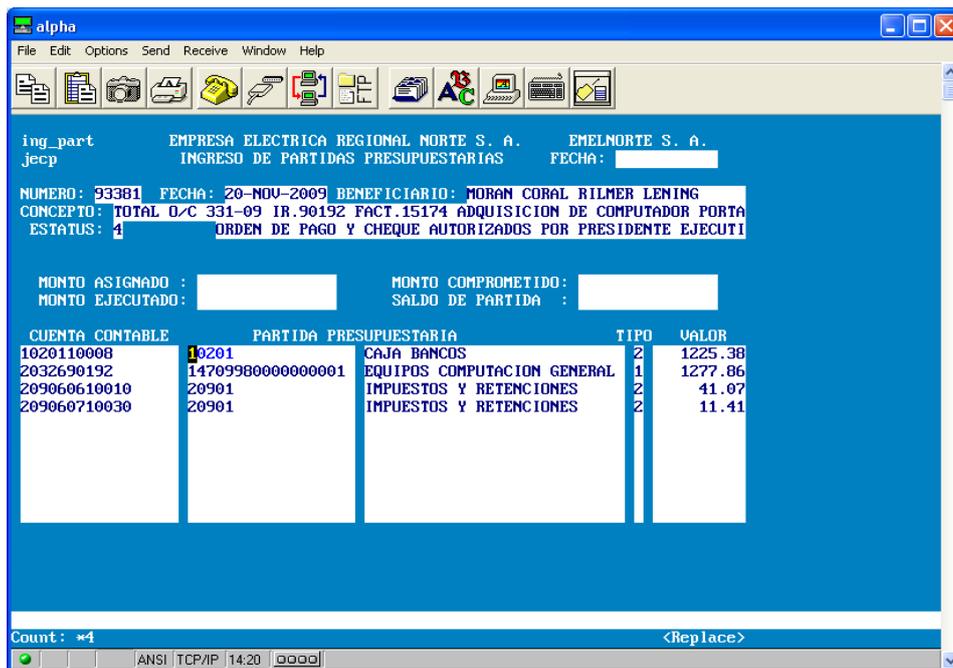
Subtotal (sin IVA): 1140,95 Valor Iva: 136,914
 Transporte: 0
 Descuento: 0
 Costos Varios: 0
 Total: 1277,864

Botón: <-<- Calcular Total

FRM-41050: No se puede actualizar este registro.
 Registro: 1/1

Una vez efectuada la compra, el cruce de la información para la ejecución presupuestaria se realiza a través de la Orden de Pago cancelada en la que se indica el número de Orden de Compra con la cual se efectuó la adquisición de los bienes y servicios.

Pantalla de Orden de Pago con sus respectivas partidas presupuestarias



3.8.3.1 PRESUPUESTO DE OPERACIÓN

a) INGRESOS:

El control de los ingresos por venta de energía, se realizará utilizando el formulario CIO, en base a los cargos de facturación mensual.

Los ingresos que no son venta de energía y los ingresos ajenos a la operación se controlarán a través del presupuesto de caja, en base a los informes diarios de recaudación.

Pantalla de control operación ingresos CIO

alpha

File Edit Options Send Receive Window Help

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE

FECHA : 27/11/2009 PAGINA : 1

CONTROL PRESUPUESTARIO EXPLOTACION INGRESOS

ANIO : 2009

PARTIDA: 40105 NOMBRE: ALUMBRADO PUBLICO

ASIGNACION: 4,234,536.00

INCRE_REDUCC: -,162,765.00

TOTAL: 4,071,771.00

FECHA	RDFER	CONCEPTO	BENEFICIARIO	EJECUTADO	SALDO
31/01/2009	FACT0109	FACTURACION ENE		340,409.99	3,731,361.01
28/02/2009	FACT0209	FACTURACION FEB		354,715.94	3,376,645.07
31/03/2009	FACT0309	FACTURACION MAR		331,634.18	3,045,010.89
02/04/2009	OPI90925	REPOSICION #3 FONDO PARA DEVOL	FERNANDEZ OLGA	-11.60	3,045,022.49
30/04/2009	FACT0409	FACTURACION ABR		343,679.00	2,701,343.49
31/05/2009	FACT0509	FACTURACION MAY		339,760.00	2,361,583.49
30/06/2009	FACT0609	FACTURACION JUN		346,689.00	2,014,894.49
31/07/2009	FACT0709	FACTURACION JULIO		343,553.00	1,671,341.49
31/08/2009	FACT0809	FACTURACION AGOSTO		328,119.00	1,343,222.49
30/09/2009	FACT0909	FACTURACION SEPTBRE		354,255.00	988,967.49
30/09/2009	OPI92857	DEVOLUCION POR ERROR DE LECTUR	FUNDACION JATUN SACHA	-40.60	989,008.09

(EDF) [ENTER] avanza, [L-ENTER] retrocede, [q] salir

ANSI TCP/IP 10:30

b) GASTOS:

Para el control de los gastos de operación se abrirán registros por concepto de gastos para cada etapa funcional y centro de costos. El control se realizará al compromiso y a lo ejecutado utilizando el formulario CGE. El control al compromiso se realizará en base a las solicitudes de disponibilidad presupuestaria y a lo ejecutado con las órdenes de pago canceladas.

El control para los conceptos de gastos que componen el grupo de Materiales: numerales 41 al 49 se efectuará a lo ejecutado en base a los egresos de bodega, los conceptos son:

- 41 Materiales
- 44 Suministros y enseres menores
- 45 Repuestos y Accesorios Equipos Eléctricos
- 46 Repuesto y accesorios vehículos
- 47 Herramientas y equipos menores

48 Combustibles y lubricantes generación

49 Combustibles y lubricantes vehículos

3.8.4 EVALUACIÓN

Comprende el grado de cumplimiento de los objetivos y metas previstos en el Presupuesto, este documento contiene a más de los reportes del comportamiento de cada partida una memoria explicativa en la que se señala las causas que originaron las desviaciones encontradas, o las novedades que se han presentado en un período determinado, conclusiones y recomendaciones para el efecto se utiliza el formulario LEP en el que constan:

Asignación Presupuestaria Inicial

Regulaciones (en más o en menos)

Asignación Presupuestaria Regulada

Valor Ejecutado

Saldo; y, Porcentaje (real sobre Asignación Regulada)

La liquidación presupuestaria se realizará:

En Operación, por concepto de gastos para cada etapa funcional y centro de costos de acuerdo al ejemplo siguiente:

The screenshot shows a terminal window with a menu bar (File, Edit, Options, Send, Receive, Window, Help) and a toolbar. The main content is a report titled 'LIQUIDACION PRESUPUESTARIA OPERACION' for 'EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE'. The report includes the date '27/11/2009' and page number '1'. It displays a table with columns for 'PARTIDA', 'DENOMINACION', 'ASIGNACION INICIAL', 'INCREMENTO', 'REGULACIONES REDUCCION', 'ASIGNACION REGULADA', 'EJECUTADO VALOR', 'SALDO', and 'PORCENTAJE'. The data rows list various budget items such as 'GENERACION', 'SUPERVISION GENERAL E ING', 'MANTENIMIENTO DE OBRA', 'SUELDO UNIFICADO', 'BENEFICIOS *CONTRATO COLE', 'DECLIMO TERCER SUELDO', 'DECLIMO CUARTO SUELDO', 'FONDO DE RESERVA', 'APORTES PATRONALES', 'PROVISIONES PATRONALES', 'SERVICIOS RELAC. PERSONAL', 'VIATOS Y SUBSISTENCIAS', 'NOUILLIZACIONES', 'CAPACITACION', 'MATERIALES', 'SUMINISTROS Y ENSERES MEN', 'REPUUESTOS Y ACCESORIOS VE', 'COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE', 'COMPRA ENERGIA Y SERU. BAS', and 'SERVICIO DE LUZ, AGUA Y T'. The report concludes with instructions: '(ENTER) avanza, [-ENTER] retrocede, [q] salir'.

PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	INCREMENTO	REGULACIONES REDUCCION	ASIGNACION REGULADA	EJECUTADO VALOR	SALDO	PORCENTAJE
50101	GENERACION	1,221,634.00	86,110.00	42,523.00	1,265,229.00	960,256.53	304,972.47	76
5010110	SUPERVISION GENERAL E ING	122,482.00	8,860.00	0.00	131,342.00	100,735.76	30,606.24	82
5010110000	MANTENIMIENTO DE OBRA	85,253.00	5,730.00	160.00	90,823.00	72,527.60	18,305.40	80
50101100000	SUELDO UNIFICADO	57,602.00	3,271.00	0.00	60,873.00	52,235.00	8,638.00	86
501011000000	BENEFICIOS *CONTRATO COLE	4,203.00	2,000.00	0.00	6,203.00	6,074.34	128.66	98
501011000013	DECLIMO TERCER SUELDO	4,743.00	0.00	80.00	4,663.00	4,652.51	10.49	87
501011000014	DECLIMO CUARTO SUELDO	600.00	54.00	0.00	654.00	567.60	86.40	87
501011000017	FONDO DE RESERVA	4,743.00	0.00	80.00	4,663.00	3,921.29	741.71	84
501011000018	APORTES PATRONALES	6,305.00	413.00	0.00	6,718.00	6,798.00	1,121.14	84
501011000019	PROVISIONES PATRONALES	6,977.00	0.00	0.00	6,977.00	6,977.00	0.00	0
5010110020	SERVICIOS RELAC. PERSONAL	5,000.00	500.00	0.00	5,500.00	3,720.70	1,779.30	68
501011002000	VIATOS Y SUBSISTENCIAS	2,000.00	500.00	0.00	2,500.00	2,577.60	-77.60	103
501011002022	NOUILLIZACIONES	0.00	0.00	0.00	0.00	4.00	796.00	0
501011002023	CAPACITACION	2,200.00	0.00	0.00	2,200.00	1,147.10	1,052.90	52
5010110040	MATERIALES	6,905.00	1,622.00	0.00	8,527.00	7,614.50	912.50	89
501011004041	MATERIALES	0.00	0.00	0.00	0.00	30.92	-30.92	+
501011004044	SUMINISTROS Y ENSERES MEN	1,574.00	0.00	0.00	1,574.00	1,253.65	320.35	80
501011004046	REPUUESTOS Y ACCESORIOS VE	1,500.00	500.00	0.00	2,000.00	2,220.00	-220.00	111
501011004049	COMBUSTIBLES Y LUBRICANTE	3,031.00	1,122.00	0.00	4,153.00	4,110.01	42.99	103
5010110050	COMPRA ENERGIA Y SERU. BAS	3,200.00	1,000.00	0.00	4,200.00	2,939.55	1,260.45	70
501011005056	SERVICIO DE LUZ, AGUA Y T	3,200.00	1,000.00	0.00	4,200.00	2,939.55	1,260.45	70

Los cuales se consolidan en el formato siguiente, por cada concepto de gasto.

alpha

File Edit Options Send Receive Window Help

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE

FECHA : 27/11/2009

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA EXPLOTACION GASTOS

PAGINA : 1

DESDE : 20090101 HASTA : 20091130 EN DOLARES

PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	REGULACIONES		ASIGNACION REGULADA	EJECUTADO		UAR
			INCREMENTO	REDUCCION		VALOR	SALDO	
00000	SUELDO UNIFICADO	4,654,733.00	334,857.00	24,855.00	4,964,735.00	3,924,142.56	1,040,592.44	79
00002	MANO DE OBRA TERCERIZADA Y OTR							
00004	SOBRETIEPOS U HORAS EXTRAS	342,554.00	284,489.00		626,963.00	451,797.15	175,165.85	72
00006	MANO DE OBRA CONTRATO CIVIL	285,653.00	30,685.00	6,092.00	310,246.00	289,060.83	181,177.17	67
00008	BENEFICIOS *CONTRATO COLECTIVO	446,551.00	2,000.00	2,000.00	446,551.00	289,511.35	157,039.65	65
00009	SUBROGACIONES TEMPORALES Y HOM	39,587.00	15,100.00		54,687.00	55,586.51	-819.51	101
00012	A DISTRIBUIR CONTRATO COLECTIVO	500,000.00		400,000.00	100,000.00	336.00	99,664.00	0
00013	DECIMO TERCER SUELDO	361,878.00	53,770.00	3,142.00	412,514.00	329,586.59	82,927.41	80
00014	DECIMO CUARTO SUELDO	02,000.00	21,731.00		104,531.00	07,325.27	17,205.73	04
00017	FONDO DE RESERVA	361,878.00	53,770.00	3,142.00	412,514.00	292,480.45	120,113.55	71
00019	APORTES PATRONALES	440,207.00	139,136.00		579,423.00	452,082.42	126,620.58	70
00019	PROVISIONES PATRONALES	900,000.00			900,000.00	417,496.00	482,504.00	46
TOTAL DEL GRUPO :		8,415,921.00	935,474.00	439,231.00	8,912,164.00	6,509,973.13	2,402,190.87	73
02020	VIATICOS Y SUBSISTENCIAS PAIS	107,450.00	17,837.00	1,000.00	124,287.00	79,294.65	44,992.35	64
02022	MOVILIZACIONES	41,143.00		15,000.00	26,143.00	17,384.03	8,758.97	66
02023	CAPACITACION	107,000.00			107,000.00	33,858.41	73,221.59	32
02028	DIETAS,HONORARIOS A DIRECTORES	90,021.00		20,000.00	70,021.00	59,377.52	10,643.48	85

[ENTER] avanza, [-ENTER] retrocede, [q] salir

ANSI | TCP/IP | 15:31 | 0000

En Inversiones, por cada obra presupuestada como se muestra en el siguiente ejemplo de liquidación:

alpha

File Edit Options Send Receive Window Help

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE

FECHA : 27/11/2009

LIQUIDACION PRESUPUESTARIA INVERSIONES

PAGINA : 1

DESDE : 20090101 HASTA : 20091130 EN DOLARES

PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	REGULACIONES		ASIGNACION REGULADA	EJECUTADO		UAR
			INCREMENTO	REDUCCION		VALOR	SALDO	
147	OBRAS EN CONSTRUC.DE B.E	35,330,447.00	364,750.00	44,855.00	35,650,342.00	5,387,327.16	30,263,014.84	15
14701	GENERACION HIDRAULICA	6,482,825.00	25,205.00	44,855.00	6,463,175.00	96,754.85	6,366,420.15	1
1470101	CENTRAL SAN MIGUEL DE CAR	35,000.00			35,000.00	7,767.20	27,232.80	22
147010100000000005	INST.MEDIDOR REDUNDANTE S	8,000.00			8,000.00	7,767.20	232.80	97
147010100000000006	REPOTENCIACION SMCAR ESTU	20,000.00			20,000.00		20,000.00	0
147010100000000007	REPOTENCIAC.SMCAR REMEDIA	7,000.00			7,000.00		7,000.00	0
1470102	CENTRAL AMBI	1,053,000.00			1,053,000.00	37,268.00	1,015,731.12	4
147010200000000001	REPOTENC.TURBINAS AMBI-RO	700,000.00			700,000.00		700,000.00	0
147010200000000002	REPOTENC.TURBINAS AMBI IN	80,000.00			80,000.00		80,000.00	0
147010200000000003	REPOTENC.TURBINAS AMBI-RE	50,000.00			50,000.00		50,000.00	0
147010200000000004	OPTIMIZAC.BOCATOMA EL AMB	18,774.81			18,774.81		18,774.81	0
147010200000000005	OPTIMIZAC.BOCATOMA EL AMB	30,000.00			30,000.00		30,000.00	0
147010200000000006	OPTIMIZAC.BOCATOMA EL AMB	120,000.00			120,000.00		120,000.00	0
147010200000000007	OPTIMIZAC.BOCATOMA EL AMB	7,000.00			7,000.00		7,000.00	0
147010200000000008	C.AMBI INST.MEDIDORES RED	16,000.00			16,000.00	15,534.40	465.60	97
14701021002510901	RECONS.CANAL DRENAJE C.AM	31,225.19			31,225.19	21,734.48	9,490.71	70
1470103	CENTRAL LA PLAYA	2,651,000.00			2,651,000.00	26,514.06	2,624,485.94	1
147010300000000001	MODERNIZACION EQUIPOS C.L	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00	0
147010300000000002	MODERNIZACION EQ.C.LA PLA	160,000.00			160,000.00		160,000.00	0
147010300000000003	INST.MEDIDOR REDUNDANTE C	8,000.00			8,000.00	7,767.20	232.80	97
147010300000000006	CANAL CONDUC.LA PLAYA-TAL	9,446.70			9,446.70		9,446.70	0

[ENTER] avanza, [-ENTER] retrocede, [q] salir

ANSI | TCP/IP | 15:30 | 0000

En caja, por los conceptos presupuestados, así:

alpha

File Edit Options Send Receive Window Help

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE

FECHA : 27/11/2009

PAGINA : 1

CONTROL PRESUPUESTARIO CAJA EGRESOS

AÑO : 2009

PARTIDA: 10201

NOMBRE: PAGOS ANTICIPADOS

ASIGNACION:
INCRE_REDUCC:
TOTAL:

FECHA	REFER	CONCEPTO	BENEFICIARIO	VALOR_PAGADO	SALDO
20/01/2009	OP190108	ANTICIPO DEL DEL 50% DEL CONT.	MANTILLA PERUGACHI WILSON	3,755.36	-3,755.36
03/02/2009	OP190204	ANTICIPO PRACTICAS PRE-PROFESI	QUINTANA VASQUEZ HONORIO GABRI	150.00	-3,905.36
03/02/2009	OP190200	ANTICIPO POR PRACTICAS PRE-PRO	REINA ESTRADA JORGE JOSE	225.00	-4,130.36
09/02/2009	OP190254	ANTICIPO 50% CONT.13-2009 O/C	ESMGC S.A.	9,375.00	-13,505.36
11/02/2009	OP190323	CANJE DE NOTA DE CREDITO N.009	HUACA PINCHAO JOSE MARTA	1,320.41	-14,825.77
17/02/2009	OP190486	LIQUIDACION CONTRATO 425-08, A	ALTATEM S.A.	-3,534.00	-11,291.77
26/02/2009	OP190477	PRACTICAS PRE-PROFESIONALES EN	QUINTANA VASQUEZ HONORIO GABRI	150.00	-11,441.77
27/02/2009	OP190517	ANTICIPO POR PRACTICAS PRE-PRO	REINA ESTRADA JORGE JOSE	150.00	-11,591.77
11/03/2009	OP190622	ANTICIPO 70% CONT.91-09 O/C 40	MOSCOSO UEGA XAVIER	29,149.89	-40,741.66
10/03/2009	OP190737	ANTICIPO DEL 50% DE ALQUILER D	YEPEZ ROMO LUIS AMIBAL	525.00	-41,266.66
10/03/2009	OP190738	ANTICIPO 50% POR ALQUILER DE U	LINA MALES SEGUNDO	525.00	-41,791.66
10/03/2009	OP190739	ANTICIPO 50% POR ALQUILER DE U	ESPARZA BUITROM JUAN CARLOS	525.00	-42,316.66
25/03/2009	OP190806	PLANILLA # 1 DE LIQUIDACION DE	MANTILLA PERUGACHI WILSON PATR	-3,755.36	-36,061.00
27/03/2009	OP190833	TOTAL O/C 444-09 IR.96084 FACT	ESMGC S.A.	-9,375.00	-29,106.00
27/03/2009	OP190841	ALQUILER DE BUS PARA TRANSPORT	LINA MALES SEGUNDO	-525.00	-20,661.00

[ENTER] avanza, [-ENTER] retrocede, [q] salir

ANSI TCP/IP 10.35

3.8.5 REFORMA

La Reforma Presupuestaria se realiza cuando existen factores que influyen considerablemente en un cambio de las asignaciones iniciales, pudiendo ser total o parcial, esto es únicamente en caso de ser necesario, para lo cual se procede a plantear los incrementos o decrementos a cada partida los mismos que son solicitados por el área que requiere de esta modificación y se la efectúa una vez al año, el procedimiento para realizar la Reforma es una vez que se tiene evaluado el Primer semestre o un período que de acuerdo a la empresa se considera conveniente y al medir el cumplimiento que se ha tenido del Presupuesto.

El procedimiento para la Reforma presupuestaria es igual al que se realiza cuando se elabora el Presupuesto, por lo que los formatos son los mismos que se utilizan para el planteamiento de la proforma presupuestaria, es decir, por cada etapa funcional y en forma similar se efectúa por el resto de etapas.

3.8.6 LIQUIDACION

El proceso para la liquidación es el mismo que para las evaluaciones trimestrales, solo que la medición es en forma total, es decir, todo lo ejecutado asimilado frente a lo asignado pudiendo cotejar ya sea con la asignación inicial en el caso de no existir reforma o con la asignación regulada cuando se ha realizado Reforma al Presupuesto.

alpha
File Edit Options Send Receive Window Help

EMPRESA ELECTRICA REGIONAL NORTE
FECHA : 27/11/2009
LIQUIDACION PRESUPUESTARIA INVERSIONES
DESDE : 20090101 HASTA : 20091130
PAGINA : 1
EM DOLARES

PARTIDA	DENOMINACION	ASIGNACION INICIAL	INCREMENTO	REGULACIONES REDUCCION	ASIGNACION REGULADA	EJECUTADO VALOR	SALDO	UAR
147	OBRAS EN CONSTRUCC.DE B.E	35,330,447.00	364,750.00	44,855.00	35,650,342.00	5,387,327.16	30,263,014.84	15
14701	GENERACION HIDRAULICA	6,482,825.00	25,205.00	44,855.00	6,463,175.00	96,754.85	6,366,420.15	1
1470101	CENTRAL SAN MIGUEL DE CAR	35,000.00			35,000.00	7,767.20	27,232.80	22
14701010000000005	INST.MEDIDOR REDUNDANTE S	8,000.00			8,000.00		232.00	97
14701010000000006	REPOTENCIACION SMCAR ESTU	20,000.00			20,000.00		20,000.00	0
14701010000000007	REPOTENCIAC.SMCAR REMEDIA	7,000.00			7,000.00		7,000.00	0
1470102	CENTRAL AMBI	1,053,000.00			1,053,000.00	37,268.88	1,015,731.12	4
14701020000000001	REPOTENC.TURBINAS AMBI-RO	700,000.00			700,000.00		700,000.00	0
14701020000000002	REPOTENC.TURBINAS AMBI IM	80,000.00			80,000.00		80,000.00	0
14701020000000003	REPOTENC.TURBINAS AMBI-RE	50,000.00			50,000.00		50,000.00	0
14701020000000004	OPTIMIZAC.BUCATOMA EL AMB	18,774.81			18,774.81		18,774.81	0
14701020000000005	OPTIMIZAC.BUCATOMA EL AMB	30,000.00			30,000.00		30,000.00	0
14701020000000006	OPTIMIZAC.BUCATOMA EL AMB	120,000.00			120,000.00		120,000.00	0
14701020000000007	OPTIMIZAC.BUCATOMA EL AMB	7,000.00			7,000.00		7,000.00	0
14701020000000008	C.AMBI INST.MEDIDORES RED	16,000.00			16,000.00	15,534.40	465.60	97
14701021002510901	RECONS.CANAL DRENAJE C.AM	31,225.19			31,225.19	21,734.48	9,490.71	70
1470103	CENTRAL LA PLAYA	2,651,000.00			2,651,000.00	26,514.06	2,624,485.94	1
14701030000000001	MODERNIZACION EQUIPOS C.L	2,000,000.00			2,000,000.00		2,000,000.00	0
14701030000000002	MODERNIZACION EQ.C.LA PLA	160,000.00			160,000.00		160,000.00	0
14701030000000003	INST.MEDIDOR REDUNDANTE C	8,000.00			8,000.00	7,767.20	232.00	97
14701030000000006	CANAL CONDOC.LA PLAYA-TAL	9,446.70			9,446.70		9,446.70	0

[ENTER] avanza, [-ENTER] retrocede, [q] salir

ANSI TCP/IP 15:30