



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO
AUTORIZADO

EVALUACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA EPMAPA PAL, DEL CANTÓN PALORA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2018.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: CINTHYA ANABEL BUSTAMANTE HERAS

Puyo – Ecuador

2019



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO
AUTORIZADO

EVALUACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA EPMAPA PAL, DEL CANTÓN PALORA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2018.

TRABAJO DE TITULACIÓN

TIPO: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR
PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: CINTHYA ANABEL BUSTAMANTE HERAS

DIRECTOR: ING. LUIS ALCIDES ORNA HIDALGO

Puyo – Ecuador

2019

©2019, Cinthya Anabel Bustamante Heras

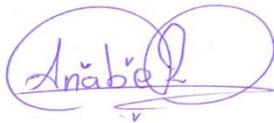
Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo la cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho de Autora.

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo, Cinthya Anabel Bustamante Heras, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 19 de Diciembre de 2019.

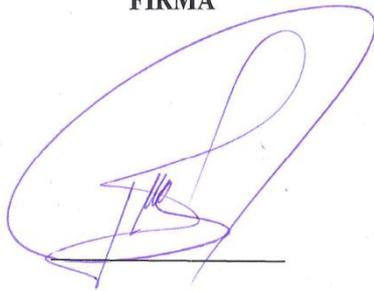
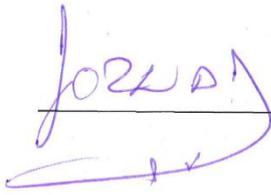


Srta. Cinthya Anabel Bustamante Heras.

C.C.:140065092-3

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO
AUTORIZADO

El Tribunal de Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo técnico: “EVALUACIÓN FINANCIERA Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN PRESUPUESTARIA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA EPMAPA PAL, DEL CANTÓN PALORA, PROVINCIA DE MORONA SANTIAGO, PERÍODO 2018”, realizado por la señorita Cinthya Anabel Bustamante Heras, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal de Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autorizada su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Simón Rodrigo Moreno Álvarez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2019-12-19
Ing. Luis Alcides Orna Hidalgo DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN		2019-12-19
Ing. Jimena Catalina Viteri Ojeda MIEMBRO DEL TRIBUNAL		2019-12-19

DEDICATORIA

El presente trabajo de Investigación, lo dedico a Dios por haberme dado la vida y nunca haberme dejado sola en mis momentos de dificultad, además de haberme dado las fuerzas necesarias para luchar por conseguir esta etapa muy importante en mi vida y por ser la luz que ha guiado mis pasos en todo este largo camino de aprendizaje.

A mis padres, por haberme dado su apoyo y ejemplo, sacrificio y amor incondicional en todo momento, por su confianza al creer en mí, como hija y como persona, especialmente a mi madre, quien con su ejemplo de lucha y fortaleza insaciable ha sido siempre el pilar fundamental en mi vida para luchar día a día con más ahínco por conseguir este sueño tan anhelado, sin ella esto nada habría sido posible, a mi hija Abby que se ha convertido en mi compañera inseparable y fuente de inspiración, a mis hermanos con quienes eh recorrido todo mi camino, a mi sobrino Dylan por ser mi pequeña fuente de energía.

Cinthy Anabel Bustamante Heras

AGRADECIMIENTO

A Dios por haberme dado la oportunidad de vivir y haberme permitido culminar con éxito mis estudios universitarios y consentir alcanzar la meta de ser una profesional, superando cada uno de los retos que la vida universitaria presenta a lo largo del camino.

A mi Director Ing. Luis Alcides Orna Tello y Miembro de Tribunal Ing. Jimena Catalina Viteri Ojeda, por su esfuerzo y dedicación, quien, con sus conocimientos, su experiencia, su paciencia y su motivación ha logrado en mí que pueda terminar mis estudios con éxito.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por haberme permitido acrecentar mis conocimientos los cuales son puestos en práctica en mi diario laborar, a su planta docente quienes en el transcurso de la carrera con esfuerzo, esmero y dedicación desarrollaron sus actividades en nuestra provincia con el único propósito de ser los mediadores en el cumplimiento de nuestros sueños y metas.

Finalmente, a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, por haberme dado la oportunidad de plasmar todos mis conocimientos adquiridos a lo largo de mi vida universitaria en la evaluación aplicada en la Institución.

Cinthy Anabel Bustamante Heras

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xi
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xiv
RESUMEN.....	xv
ABSTRACT.....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.1.2. <i>Formulación del problema de investigación</i>	3
1.1.3. <i>Delimitación del problema</i>	3
1.2. Justificación.....	3
1.2.1. <i>Justificación teórica</i>	4
1.2.2. <i>Justificación metodológica</i>	4
1.2.3. <i>Justificación académica</i>	4
1.2.4. <i>Justificación práctica</i>	4
1.3. Objetivos.....	5
1.3.1. <i>Objetivo general</i>	5
1.3.2. <i>Objetivos específicos</i>	5

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos.....	6
2.2. Fundamentación teórica.....	7
2.2.1. <i>Evaluación Financiera</i>	7
2.2.1.1. <i>Importancia de la Evaluación Financiero</i>	7
2.2.1.2. <i>Objetivos de la Evaluación Financiera</i>	8
2.2.1.3. <i>Evaluación a los Estados Financieros</i>	9
2.2.1.4. <i>Objetivos de la Evaluación a los Estados Financieros</i>	9
2.2.1.5. <i>Técnicas de Evaluación de los Estados Financieros</i>	10
2.2.1.6. <i>Ratios Financieros</i>	11
2.2.2. <i>Gestión Presupuestaria</i>	13
2.2.2.1. <i>Objetivos de la Gestión Presupuestaria</i>	14
2.2.2.2. <i>Principios Presupuestarios</i>	14
2.2.2.3. <i>Tipos de Ratios Financieros</i>	15
2.2.2.4. <i>Etapas del Ciclo Presupuestario</i>	16

2.2.2.5.	<i>Evaluación a la Gestión Presupuestaria</i>	18
2.2.2.6.	<i>Niveles de Evaluación a la Gestión Presupuestaria</i>	18
2.2.2.7.	<i>Indicadores de Evaluación Presupuestaria</i>	19
2.2.2.8.	<i>Presupuesto General del Estado</i>	21
2.2.3.	<i>Importancia del Presupuesto General del Estado</i>	22
2.2.3.1.	<i>Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas</i>	22
2.2.3.2.	<i>Plan Operativo Anual (POA)</i>	23
2.2.3.3.	<i>Herramientas de Evaluación y Control a la Gestión</i>	24
2.2.3.4.	<i>Balanced Scorecard como Herramienta de Evaluación a la Gestión</i>	24
2.3.	Marco conceptual	27
2.4.	Idea a defender	28
2.5.	Variables	29
2.5.1.	<i>Variable Independiente</i>	29
2.5.2.	<i>Variable Dependiente</i>	29

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1.	Enfoque de la investigación	30
3.1.1.	<i>Investigación cualitativa</i>	30
3.1.2.	<i>Investigación cuantitativa</i>	30
3.2.	Tipo de investigación	30
3.2.1.	<i>Investigación bibliográfica</i>	30
3.2.2.	<i>Investigación de campo</i>	31
3.2.3.	<i>Investigación descriptiva</i>	31
3.3.	Población y muestra	31
3.3.1.	<i>Población</i>	31
3.3.2.	<i>Muestra</i>	32
3.4.	Métodos técnicas e instrumentos de investigación	32
3.4.1.	<i>Métodos de Investigación</i>	32
3.4.2.	<i>Técnicas de Investigación</i>	33
3.4.3.	<i>Instrumentos de Investigación</i>	33
3.5.	Análisis e interpretación de resultados	34
3.5.1.	<i>Resultados de la encuesta aplicada al personal que labora dentro de la EPMAPA PAL</i>	34
3.5.2.	<i>Análisis General de Resultados</i>	46

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1.	Título	48
-------------	---------------------	-----------

4.2.	Contenido de la propuesta	48
4.2.1.	<i>Información General</i>	48
4.2.1.1.	<i>Datos generales de EPMAPA</i>	48
4.2.1.2.	<i>Información de la Cultura Organizacional</i>	48
4.2.2.	<i>Evaluación financiera y presupuestaria de EPMAPA PAL</i>	51
4.2.2.1.	<i>Análisis horizontal de los estados financieros</i>	51
4.2.2.2.	<i>Análisis vertical de los estados financieros</i>	67
4.2.2.3	Análisis del Estado de Ejecución Presupuestaria	83
4.2.2.4	Indicadores financieros	87
4.2.2.5	Indicadores presupuestarios	89
4.2.2.6	Informe de la Evaluación a la Gestión Financiera y Presupuestaria	93
4.2.2.7	Propuesta de indicadores gestión financiera y presupuestaria en base al BSC	99
	CONCLUSIONES	106
	RECOMENDACIONES	107
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-2. Técnicas de Análisis Estados Financieros	10
Tabla 2-2. Tipos de Ratios Financieros.....	12
Tabla 3-2. Tipos de Ratios Financieros.....	15
Tabla 4-2. Indicadores integrales para la medición de la gestión empresarial.....	26
Tabla 1-3. Población EPMAPA PAL.....	31
Tabla 2-3. Calificación de la gestión administrativa a la EPMAPA PAL	34
Tabla 3-3. Conocimiento de la filosofía empresarial por parte del personal	35
Tabla 5-3. Calificación del entorno de trabajo.....	37
Tabla 6-3. Opinión sobre gestionar eficientemente los recursos públicos a través de la evaluación financiera	38
Tabla 7-3. Cumplimiento del plan operativo anual según el presupuesto asignado	39
Tabla 8-3. Revisión de los estados financieros de manera frecuente.....	40
Tabla 9-3. Ejecución de presupuestos por área o departamento	41
Tabla 10-3. Opinión sobre decisiones correctas y oportunas en función de evaluaciones financieras en la institución EPMAPA PAL	42
Tabla 11-3. Cumplimiento del presupuesto programado	43
Tabla 12-3. Destino de la mayor parte del presupuesto disponible.....	44
Tabla 13-3. Contribución del personal para medir la gestión presupuestaria dentro de la entidad	45
Tabla 1-4. Datos generales de EPMAPA	48
Tabla 2-4. Análisis horizontal del Estado de Resultado 2017-2018	52
Tabla 3-4. Variación del estado de resultado 2017 - 2018.....	54
Tabla 4-4. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera 2017 - 2018	59
Tabla 5-4. Variación del estado de situación financiera 2017 - 2018	62
Tabla 6-4. Variación de las cuentas principales del Activo	64
Tabla 7-4. Análisis vertical del Estado de Resultado 2017-2018	68
Tabla 8-4. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera 2017-2018.....	74
Tabla 9-4. Análisis horizontal del Estado de ejecución Presupuestaria 2017-2018.....	83
Tabla 10-4. Análisis vertical del Estado de ejecución Presupuestaria 2017-2018.....	85
Tabla 11-4. Comparación de los ingresos presupuestados con los ingresos ejecutados	86
Tabla 12-4. Comparación de los gastos presupuestados con los gastos ejecutados.....	87
Tabla 13-4. Indicadores Financieros 2017-2018.....	87
Tabla 14-4. Indicadores Presupuestarios 2017-2018	89
Tabla 15-4. Mapa estratégico propuesto para la empresa EPMAPA PAL	102
Tabla 16-4. Matriz del Cuadro de Mando Integral propuesto para la empresa.....	103

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2. Etapas del Ciclo Presupuestario.....	16
Gráfico 2-2. Mecanismos de la Formulación Presupuestaria.....	17
Gráfico 3-2. Perspectivas de evaluación Balanced Scorecard	25
Gráfico 1-3. Calificación de la gestión administrativa a la entidad EPMAPA PAL.....	34
Gráfico 2-3. Conocimiento de la filosofía empresarial por parte del personal	35
Gráfico 3-3. Manual de funciones entregadas al personal de la entidad	36
Gráfico 4-3. Calificación del entorno de trabajo en la entidad	37
Gráfico 5-3. Opinión sobre la gestión eficiente de los recursos públicos a través de la evaluación financiera	38
Gráfico 6-3. Cumplimiento del Plan Operativo Anual según el presupuesto asignado	39
Gráfico 7-3. Revisión de los estados financieros frecuentemente	40
Gráfico 8-3. Ejecución de presupuestos por área o departamento	41
Gráfico 9-3. Opinión sobre decisiones correctas y oportunas en función de evaluaciones financieras en la EPMAPA PAL.....	42
Gráfico 10-3. Cumplimiento del presupuesto programado por la entidad	43
Gráfico 11-3. Cumplimiento del presupuesto programado por la entidad	44
Gráfico 12-3. Contribución del personal para medir la gestión presupuestaria dentro de la entidad.....	45
Gráfico 1-4. Estructura Orgánica de EPMAPA-PAL	51
Gráfico 2-4. Variación de los grupos principales del estado de resultado 2017 - 2018	54
Gráfico 3-4. Variación del grupo Resultado de Explotación	55
Gráfico 4-4. Variación del grupo Resultado de Operación	56
Gráfico 5-4. Variación del grupo Resultado de Transferencias Netas	57
Gráfico 6-4. Variación del grupo Resultado Financiero	57
Gráfico 7-4. Variación del grupo Otros Ingresos y Gastos	58
Gráfico 8-4. Variación del Estado de Situación Financiera	63
Gráfico 9-4. Variación de las Cuentas de Operaciones.....	63
Gráfico 10-4. Variación de las Cuentas Principales del Activo	64
Gráfico 11-4. Variación de las Cuentas Principales del Pasivo	65
Gráfico 12-4. Variación de las cuentas de Depósitos y fondos de Terceros	66
Gráfico 13-4. Variación de las Cuentas por Pagar	66
Gráfico 14-4. Variación de las Cuentas Principales del Patrimonio	67
Gráfico 15-4. Composición del grupo Resultado de Explotación.....	70
Gráfico 16-4. Composición del grupo Resultado de Operación	71
Gráfico 17-4. Composición del grupo Resultado Financiero.....	72

Gráfico 18-4. Composición del grupo Otros Ingresos y Gastos	73
Gráfico 19-4. Composición del Estado de Situación Financiera.....	78
Gráfico 20-4. Composición del Activo	78
Gráfico 21-4. Composición del grupo Inversiones Financieras.....	79
Gráfico 22-4. Composición del grupo Inversiones para consumo, producción	80
Gráfico 23-4. Composición del grupo Inversiones en Bienes de L/D.....	80
Gráfico 24-4. Composición del grupo Inversiones en Proyectos y Programas.....	81
Gráfico 25-4. Composición del Pasivo	81
Gráfico 26-4. Composición del grupo de Depósito y Fondos de Terceros	82
Gráfico 27-4. Composición del grupo de Depósito y Fondos de Terceros	82
Gráfico 28-4. Variación de las cuentas del Ingreso	83
Gráfico 29-4. Variación de las cuentas del Gastos.....	84
Gráfico 30-4. Composición de los Ingresos.....	85
Gráfico 31-4. Composición de los Gastos.....	86
Gráfico 32-4. Estructura Orgánica de EPMAPA-PAL	99
Gráfico 33-4. Mapa de Proceso de EPMAPA PAL	100

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo A: Registro Único de Contribuyentes de la empresa EPMAPA PAL

Anexo B: Documentos legales del representante legal de la empresa EPMAPA PAL

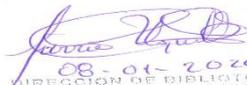
Anexo C: Encuesta Aplicada al Personal que labora dentro de la EPMAPA PAL

Anexo D: Fotografías de la investigación de campo

RESUMEN

La presente investigación tuvo por objeto evaluar la situación Financiera y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018, para el diagnóstico de la situación económica en las actividades realizadas y el aporte a la gestión presupuestaria para la toma adecuada y oportuna de decisiones. Se determinó los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación para la recolección de datos con base en una encuesta ejecutada a los funcionarios de la entidad. Los resultados evidenciaron la necesidad de realizar una evaluación a los estados financieros, estado presupuestario e indicadores de gestión financiera y presupuestaria, así como, indicadores encaminados al cumplimiento de la misión y visión a través de la herramienta de Balanced Scorecard. Se recomienda trabajar en la implantación de la matriz sugerida que integra las diferentes perspectivas con el propósito de cumplir con las metas y objetivos de la organización y medir el cumplimiento de las estrategias planteadas, además de contribuir a la toma de decisiones de forma correcta y oportuna.

Palabras clave: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <EVALUACIÓN FINANCIERAS>, <GESTIÓN PRESUPUESTARIA>, <INDICADORES>, <GESTIÓN>, <PALORA (CANTÓN)>



08-01-2020
DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS
Y RECURSOS PARA EL APRENDIZAJE
Y LA INVESTIGACIÓN
Ing. Jonathan Parreno Ugullas MBA
ANALISTA DE BIBLIOTECA 1

ABSTRACT

The purpose of this research was to evaluate the Financial situation and its impact on the Budgetary Management of the Municipal Public Water and Sewerage company of Palora EPMAPA PAL, of the Palora canton, Morona Santiago province, period 2018 for the diagnosis of the economic situation in the activities carried out and the contribution to the budgetary management for the adequate and opportune decision making. The different research methods, techniques and instruments for data collection were determined based on a survey carried out on the entity's officials. The results evidenced the need to carry out an evaluation of the financial statements, budgetary status and financial and budgetary management indicators, as well as indicators aimed at fulfilling the mission and vision through the Balanced Scorecard tool. It is recommended to work on the implementation of the suggested matrix that integrates the different perspectives in order to meet the goals and objectives of the organization and measure compliance with the proposed strategies, in addition to contributing to the decision-making process in a correct and timely manner.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL EVALUATION>, <BUDGETARY MANAGEMENT>, <INDICATORS>, <MANAGEMENT>, <PLORA (CANTON)>



INTRODUCCIÓN

La investigación que se desarrolla a continuación está encaminada a Evaluar la situación Financiera y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018, para determinar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

La investigación se desarrolla en cuatro capítulos.

En el CAPÍTULO I, describe el problema, mediante un planteamiento, formulación, y delimitación de este. Posteriormente se plantearon objetivos de investigación tendientes a solucionar el problema. Finalmente, dicho examen se justifica desde cuatro perspectivas como son: perspectiva teórica, práctica, metodológica y académica.

El CAPÍTULO II, estudia el marco teórico, basado en la teoría general y el estudio de las principales variables de investigación, lo que permite profundizar en las teorías científicas que están vinculadas al problema objeto de estudio y que sirven de base en la determinación de las recomendaciones tendientes a solucionar el problema, para satisfacer el objetivo propuesto.

En el CAPÍTULO III, se explica el modo como se desarrolla el trabajo de la presente investigación, se enuncian varios métodos, técnicas y procedimientos de la recolección de datos, detallando las particularidades de cada uno de ellos y la forma en la que han sido aplicados.

En el CAPÍTULO IV, contiene la propuesta en donde se realiza la evaluación a los estados financieros y al presupuesto de la Institución. Con esa información se elabora los indicadores de gestión financiera y presupuestaria, para posteriormente a través de la herramienta de Balanced Scorecard sugerir actividades encaminadas al cumplimiento de objetivos que mejoren la gestión financiera de la Entidad.

CAPÍTULO I: PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.1. Planteamiento del problema

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, creada el 01 de marzo del año 2011, es una institución pública encargada de proveer de los servicios de agua potable y evacuación de aguas lluvias y servidas a los habitantes del cantón Palora. El servicio que brinda la empresa es prioritario para la subsistencia y desarrollo de la comunidad, por lo que conscientes del compromiso adquirido con sus usuarios, han empezado una transformación por mejorar cada día y favorecer a las aspiraciones de la comunidad en su conjunto. Realizado un breve diagnóstico, se logró determinar una serie de problemáticas que vienen caracterizando el diario desarrollo de las actividades de la empresa, a saber:

- El problema principal de la EPMAPA PAL., es el incumplimiento de la ejecución del estado presupuestaria de ingresos y gastos lo que genera a que no se cumplan con proyectos, programas u obras en el cantón; provocando el descontento de la ciudadanía.
- Falta de apoyo del Gobierno central para mantener un presupuesto equilibrado de los ingresos y los egresos, situación que no permite realizar una adecuada programación para cubrir las necesidades básicas de la población.
- Pérdidas ocasionadas por conexiones fraudulentas de agua potable, no pago de las obligaciones y falta de actualización del catastro de usuarios.
- Falta de gobernabilidad del Consejo Cantonal para aprobar ordenanzas que permitan revisar las tarifas de agua potable y que contribuyan al incremento de los ingresos al presupuesto.
- Incremento de la cartera vencida a causa de la falta de descentralización en atención al cliente para el cobro oportuno del servicio de consumo de agua potable.
- Manejo inadecuado de las cuentas de Activo, Pasivo y Patrimonio, por parte del responsable de contabilidad.

Todos los problemas citados anteriormente tienen su origen en la falta de una evaluación financiera y presupuestaria que permita determinar el nivel de eficiencia y eficacia en el manejo financiero – presupuestario de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL.,

Ante esta realidad es de trascendental importancia realizar la presente investigación, para lo cual se cuenta con la autorización, apertura y compromiso de la gerencia de la empresa para brindar todas las facilidades a fin de obtener la información que posteriormente sirvió como base para el desarrollo de la evaluación financiera y presupuestaria de la EPMAPA PAL.

1.1.1 Formulación del Problema de Investigación

¿De qué manera la evaluación Financiera incide en la Gestión Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018?

1.1.2 Delimitación del Problema

a). Delimitación por Contenido:

- Campo: Administración
- Área: Gestión Financiera y Presupuestaria.
- Aspecto: Evaluación Financiera

b). Delimitación Espacial:

- La presente investigación será realizada en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago.

c). Delimitación Temporal:

- La presente investigación se llevará al periodo 2018.

1.2. Justificación

El presente análisis retrospectivo de la situación financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, periodo 2018, se justifica su evaluación desde cuatro perspectivas que son:

1.2.1. Justificación teórica

Desde la perspectiva teórica, ya que se buscó aprovechar todo el sustento teórico existente sobre el tema, y que han sido respaldados por varios autores a través de los años, de tal forma que nos permita contar con bases y sustentos científicos extremadamente importantes y fundamentales al momento de generar estrategias que mejoren el nivel de cumplimiento financiero – presupuestario, además de ayudar a la construcción del marco teórico de la investigación.

1.2.2. Justificación metodológica

La realización del presente trabajo, se justificó su emprendimiento desde el enfoque metodológico, al pretender utilizar la mayor cantidad de métodos, técnicas e instrumentos de investigación existentes que permitan recopilar información pertinente, consistente y relevante que servirá de base para el desarrollo de la investigación, de tal forma que la evaluación financiera -presupuestaria sea lo más objetiva, real e imparcial posible.

1.2.3. Justificación académica

Desde la perspectiva académica, la ESPOCH exige como requisito, la elaboración de un trabajo de investigación previa a la obtención del título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría que permitan poner en práctica todos los conocimientos adquiridos a lo largo de nuestra formación académica, para lo cual se realizó un análisis retrospectivo de la situación financiera y presupuestaria a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL; paralelamente fue la oportunidad para adquirir nuevos conocimientos como consecuencia de la práctica en la ejecución de la citada evaluación; y sin ser menos importante, estuvimos cumpliendo con un pre requisito para nuestra incorporación como nuevos profesionales de la república.

1.2.4. Justificación práctica

Desde la perspectiva práctica, la presente investigación se justifica su realización, ya que tiene como objeto evaluar la situación financiera y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, periodo 2018, con la aplicación de indicadores pertinentes y necesarios a fin de proporcionar un análisis minucioso sobre la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos públicos.

1.3. Objetivos

1.3.1. Objetivo General

Evaluar la situación Financiera y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018.

1.3.2. Objetivos Específicos

- Determinar el Marco Teórico conceptual que sustente las variables de investigación.
- Elaborar el Marco Metodológico con la utilización de técnicas e instrumentos de investigación que consientan la recopilación de información pertinente, consistente y relevante para el desarrollo del presente trabajo investigativo.
- Realizar la evaluación financiera – presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018, emitiendo las conclusiones y recomendaciones, que permitan a los directivos mejorar la toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. Antecedentes investigativos

Una vez realizada la búsqueda en fuentes bibliográficas referentes al objeto de estudio, se presentó los siguientes antecedentes investigativos:

(Miranda & Raura, 2017), en su investigación titulada: *“Evaluación financiera y presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado EPMAPA, del cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, períodos 2014 – 2017”*. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, indican que:

La Evaluación Financiera y Presupuestaria a la empresa pública se efectúa con el fin de proporcionar un análisis minucioso sobre la eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos públicos. Se recomienda realizar la evaluación de los rubros del Estado Presupuestario y del Estado de Situación Financiera de la entidad. Además, se debe utilizar los indicadores presupuestarios y financieros pertinentes, mismos que permitieran identificar la eficiencia de la utilización de los recursos públicos y realizar el respectivo análisis de lo presupuestado con lo ejecutado.

(Medina, 2017), en su trabajo de investigación denominado: *“Evaluación Presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Curtincápac, cantón Portovelo, provincia de el Oro, Período 2017”*, de la Universidad Nacional de Loja, Facultad Jurídica Social y Administrativa, comenta que:

La evaluación presupuestaria dentro de un organismo es una herramienta de gestión necesaria en las entidades del sector público, ya que permite medir la gestión institucional y comparar si el presupuesto se ha ejecutado de acuerdo con lo programado y así medir el cumplimiento de objetivos y metas institucionales establecidas por la entidad durante el ejercicio económico, en síntesis tiene el propósito conocer el grado de cumplimiento en términos de eficiencia y eficacia los objetivos y metas propuestos mediante la aplicación de índices o indicadores presupuestarios para la toma de decisiones.

(Rodríguez, 2016), en su trabajo investigativo con el tema: *“Evaluación a la planificación presupuestaria de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la ciudad de Riobamba,*

provincia de Chimborazo, año 2014”, de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración de Empresas, exterioriza que:

El objeto de la evaluación a la planificación presupuestaria de una entidad pública en un periodo determinado se lo formaliza con el fin de adquirir elementos de juicio necesarios que contribuyan en el mejoramiento del desempeño y toma de decisiones. Para el desarrollo de la evaluación presupuestaria es recomendable aplicar encuestas y entrevistas, condescendiendo así tener una visión amplia y clara sobre la planificación presupuestaria, posteriormente se encomienda la aplicación de los indicadores presupuestarios de ingresos y gastos los cuales permitieron realizar un análisis general sobre la ejecución presupuestaria de la institución.

2.2. Fundamentación teórica

La fundamentación teórica está desarrollada en base a la información demandada y necesaria para el desarrollo del tema planteado.

2.2.1. Evaluación Financiera

Para (Soriano, 2010) la evaluación financiera es un proceso de recopilación, interpretación y comparación de datos cualitativos y cuantitativos, y de hechos históricos y actuales de una entidad. Su propósito es el de obtener un diagnóstico sobre el estado real del organismo, permitiéndole con ello una adecuada toma de decisiones.

Concluyendo de las citas antes expuestas se puede decir que la evaluación financiera envuelve dos cuestiones: el primero estudia si los resultados del programa de gasto están en línea con las previsiones del presupuesto y el segundo cabe en analizar si los asuntos financieros se están gestionando con los principios y controles de la gestión financiera.

2.2.1.1. Importancia de la Evaluación Financiero

Según (Baena, 2010) la evaluación financiera es importante por lo siguiente:

- Conocer cuál es el estado de liquidez de la empresa, y si el indicador es bajo o alto, determinar hasta qué punto será conveniente su tamaño. Un indicador bajo quiere decir que la empresa necesita de efectivo, para el cubrimiento de los compromisos adquiridos, especialmente aquellos que son de corto plazo.

- Saber cuál es el nivel de endeudamiento de la empresa, no solo en el corto o largo plazo, sino también el endeudamiento financiero para determinar qué nivel de ventas se requiere para cubrir tal compromiso.
- Los resultados obtenidos en los indicadores de actividad reflejan el compromiso y desempeño de la administración en las políticas de la empresa. Tanto las cuentas de deudores clientes, como la de inventarios, determinan en nivel de convertibilidad a efectivo.
- La rentabilidad es otro elemento importante, y nos indica, además, que un análisis financiero es útil para conocer si la empresa ha alcanzado su objetivo básico financiero (valor agregado) y si la inversión en activos fijos o los aportes de socios (capital) alcanzan los niveles de rendimiento esperados.

Una evaluación financiera también es importante para llevar los resultados obtenidos a su punto óptimo deseado; es decir, que, si los resultados esperados son bajos, la labor de la administración o gerencia será concretar esfuerzos en incrementar tales resultados, si las cifras indican un nivel cercano, igual o superior a las políticas de la empresa, o a los niveles permitidos de referencia, de igual forma, la empresa trabajará para mantener dichos niveles.

2.2.1.2. Objetivos de la Evaluación Financiera

Para (Dumrauf, 2010) los objetivos del análisis financiero son:

- Analizar las tendencias de las diferentes cuentas que constituyen en balance general y el estado de resultados.
- Mostrar la participación de cada cuenta o subgrupo de cuentas, con relación al total de partidas que conforman los estados financieros.
- Calcular y utilizar los diferentes índices financieros para el análisis de la información contable.
- Explicar la importancia del concepto de capital de trabajo de una Empresa.
- Preparar y analizar el estado de movimientos de fondos de una organización, resaltando su importancia en el análisis financiero.
- Conocer, estudiar, comparar y analizar las tendencias de las diferentes variables financieras que intervienen o son producto de las operaciones económicas.

- Evaluar la situación financiera de la organización, es decir, su solvencia y liquidez, así como su capacidad para generar recursos.
- Verificar la coherencia de los datos informados en los estados financieros, con la realidad económica y estructural de la empresa.
- Tomar decisiones de inversión y crédito con el propósito de asegurar su rentabilidad y recuperabilidad.
- Determinar el origen y las características de los recursos financieros de la empresa: de dónde provienen, cómo se invierten y qué rendimiento generan o se puede esperar de ellos.

2.2.1.3. Evaluación a los Estados Financieros

La evaluación a los estados financieros es el proceso crítico dirigido a evaluar la posición financiera, presente y pasada, y los resultados de las operaciones de una empresa, con el objetivo primario de establecer las mejores estimaciones y predicciones posibles sobre las condiciones y resultados futuros. (Dumrauf, 2010)

Lo anterior nos lleva a considerar que el propósito del análisis de los estados financieros es la transformación de la información de los estados financieros a una forma que permita utilizarla para conocer la situación financiera y económica de una empresa para facilitar la toma de decisiones.

2.2.1.4. Objetivos de la Evaluación a los Estados Financieros

Según lo manifiesta (Baena, 2010), los objetivos de la evaluación a los estados financieros son:

- Satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y que dependen de los estados financieros como principal fuente de esta acerca de las actividades económicas de la organización.
- Proporcionar a los gestores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los flujos potenciales de efectivo en cuanto concierne al monto de dichos flujos, su oportunidad o fechas en que se hallan de obtener incertidumbre con respecto a su obtención.
- Proporcionar información útil para evaluar la capacidad de administración para utilizar con eficacia los recursos de la organización, alcanzando así la meta primordial de la misma.

- Proporcionar información sobre las transacciones y demás eventos.
- Presentar un estado de la posición financiera de la empresa.
- Presentar un estado de la utilidad del periodo
- Proporcionar información útil para el proceso de predicción.

En síntesis, con base en lo antes expuesto se puede decir que el objetivo fundamental de la evaluación a los estados financieros es la de suministrar información sobre la misma a un amplio conjunto de posibles usuarios o destinatarios de dicha información para ayudarles a tomar decisiones. Para cumplir con esta finalidad, el sistema contable genera unos documentos conocidos como estados financieros o estados contables.

2.2.1.5. Técnicas de Evaluación de los Estados Financieros

Según (Soriano, 2010) las principales técnicas para el análisis de los Estados Financieros son:

Tabla 1-2. Técnicas de Análisis Estados Financieros

Nº.	Técnicas de Análisis	Particularidad
1	Comparación	<p>Consiste en determinar las analogías y diferencias existentes entre las distintas magnitudes que dispone un balance y demás estados contables, con el objeto de ponderar su cuantía en función de valores absolutos y relativos para diagnosticar las mutaciones y variaciones habidas.</p> <p>La comparación de partidas entre diferentes balances transforma en dinámicos los elementos estáticos contenidos en ellos, los cuales expresan únicamente la situación en un momento dado.</p>
2	Porcentajes (análisis estructural)	<p>Disponiéndoles verticalmente se puede apreciar con facilidad la composición relativa de activo, pasivo y resultados. Tiene una significación extraordinaria en el análisis de balances, pero con todo ello, no debemos prescindir de los valores absolutos, cuyo estudio es necesario para ponderar mejor las oscilaciones de los porcentajes; estos pueden variar en un sentido y los totales en otro.</p>

		La importancia de los porcentajes aumenta cuando se dispone de tantos por ciento tipos para cada actividad, con los cuales se puede comparar los datos de la empresa en cuestión, estudiando la estructura de su patrimonio y resultados. Así se descubren fácilmente los puntos adversos causantes de resultados desfavorables.
3	Números índices	Consiste en estudiar la tendencia de cada grupo de cuentas o de éstas entre sí, tomando como base un ejercicio normal, o sea, que no presente grandes variaciones, y, si ello no es posible, se elige como número base inicial de comparación el promedio ponderado de una serie de años.
4	Representación gráfica	Consiste en mostrar los datos contables mediante superficies u otras dimensiones conforme a ciertas formas diagramáticas y según se refiera el análisis estructural o dimensional de la Empresa.
5	Ratios:	Consiste en relacionar diferentes elementos o magnitudes que puedan tener una especial significación.

Fuente: (Soriano, 2010)

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

2.2.1.6. Ratios Financieros

Para (Estupiñan, 2008), matemáticamente, una ratio es una razón, es decir, la relación entre dos números. Son un conjunto de índices, resultado de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas. Las ratios proveen información que permite tomar decisiones acertadas a quienes estén interesados en la empresa, sean éstos sus dueños, banqueros, asesores, capacitadores, el gobierno, etc.

Según (Burbano, 2011), sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios sufridos en la empresa durante un periodo de tiempo. Fundamentalmente las ratios están divididas en 4 grandes grupos:

- Índices de Liquidez: Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.
- Índices de Gestión o Actividad: Miden la utilización del activo y comparan la cifra de ventas con el activo total, el inmovilizado material, el activo circulante o elementos que los integren.

- Índices de Solvencia, endeudamiento o apalancamiento. Ratios que relacionan recursos y compromisos.
- Índices de Rentabilidad. Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera).

Tabla 2-2. Tipos de Ratios Financieros

Ratio Financiero	Fórmula	En palabras	Óptimo	Criterio
Razón Circulante o Estudio de la Solvencia	$RC = AC/PC$	Razón Circulante = (Activo Circulante) / (Pasivo Circulante)	$1,5 < RC < 2,0$	$RC < 1,5$, probabilidad de suspender pagos hacia terceros. $RC > 2,0$, se tiene activos ociosos, pérdida de rentabilidad.
Razón Ácida	$RA = (AC - I) / PC$	Razón Ácida = (Activo Circulante - Inventario) / Pasivo Circulante	$PrA = RA \sim 1$ (Cercano a 1).	$RC > 1$, exceso de liquidez, activos ociosos, pérdida de rentabilidad.
Razón de Efectivo	$REf = Ef / PC$	Efectivo / Pasivo Circulante	~ 0.3 (Cercano a 0.3).	Por cada unidad monetaria que se adeuda, se tienen "X.X" unidades monetarias de efectivo en 2 o 3 días.
Capital de Trabajo Neto sobre total de activos	$KTSA = (AC - PC) / AT$	(Activos Circulantes - Pasivo Circulante) / Total Activos	$KTSA > 0$ (Mayor a 0).	$KTSA > 0$ se tienen un nivel adecuado de activos circulantes (líquidos) $KTSA < 0$ se tiene un nivel no adecuado de activos circulantes.
Capital Trabajo Neto sobre	$KTSPC = (AC - PC) / PC$	(Activos Circulantes - Pasivo	~ 0.5 (Cercano a 0.5).	$KTSPC < 0.5$ es posible que se tenga problemas para cumplir con las

Deudas a Corto Plazo		Circulante) / Pasivo Circulante		deudas a corto plazo, aunque convertida en dinero todos sus activos
Razón de endeudamiento	$RE = (PC + PLP) / AT$	(Pasivo Circulante + Pasivo a Largo Plazo) / Total Activos	$0.4 < RE < 0.6$.	RE < 0.6, perdiendo autonomía financiera frente a terceros. $0.4 < RE < 0.6$: El X, X% del total de activos, está siendo financiado por los acreedores de corto y largo plazo. RE < 0.4, se tiene exceso de capitales propios (se recomienda cierta proporción de deudas).
Razón de Endeudamiento sobre la Inversión Total	$RESIv = ((PC + PLP) * 100) / AT$	((Pasivo Circulante + Pasivo a Largo Plazo)*100) / Activo Total		El Activo Total encuentra financiado en un X, X% con recursos de terceros, y está comprometido en dicho porcentaje.
Endeudamiento sobre el Patrimonio	$ESPA = ((PC + PLP) * 100) / PA$	((Pasivo Circulante + Pasivo a Largo Plazo) *100) / Patrimonio		Por cada una unidad monetaria aportada por los propietarios, se obtiene un X, X% de terceros de financiamiento extra.

Fuente: (Burbano, 2011)

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

2.2.2. Gestión Presupuestaria

La gestión presupuestaria es una herramienta tradicional y fundamental dentro del control de gestión empresarial, a través de la cual, se pretende que la empresa logre cumplir los objetivos fijados a priori y plasmados en un documento fundamental, que es el presupuesto, expresión cuantitativa de los planes de acción de la organización. (Burbano, 2011)

De la cita antes expuesta se concluye que la gestión presupuestaria se expresa en cantidades numéricas, tomando de la contabilidad general y de la contabilidad analítica de explotación informaciones numéricas referentes a la actividad de la organización a fin de preparar los datos provisionales y asegurar el control periódico.

2.2.2.1. Objetivos de la Gestión Presupuestaria

Según (Sánchez, 2006), los objetivos que persigue la gestión presupuestaria son:

- Planificar, dirigir, coordinar y supervisar las actividades de formulación, ejecución, control y evaluación de los presupuestos de la organización.
- Garantizar que los recursos asignados en los presupuestos cumplan con los programas para la vigencia fiscal correspondiente, las normas establecidas y los requerimientos de la organización.
- Mantener los mecanismos de control que aseguren la expedita ejecución de los presupuestos.

Según (Sánchez, 2006), para alcanzar los anteriores objetivos, la gestión presupuestaria debe de cumplir una serie de requisitos:

- Delegación de responsabilidades: Cada centro de responsabilidad está encargado de diseñar su propio plan de actuación en coordinación con el resto de las áreas.
- Existencia de un sistema de información preciso y detallado: La eficacia de la gestión presupuestaria está directamente relacionada con la existencia de un adecuado sistema de información contable, tanto de contabilidad financiera como de contabilidad de costes.
- Motivación y participación del personal: El presupuesto debe ser fruto de todos los integrantes de la organización y no debe ser, al menos en principio algo impuesto.

2.2.2.2. Principios Presupuestarios

Según (Brito & Iglesias, 2017), los principios presupuestarios buscan racionalizar y aumentar la transparencia del proceso, y facilitar su ejecución. Este conjunto de criterios aplicables a la elaboración de un presupuesto puede dividirse en tres grupos:

- a) Principios políticos.
- b) Principios contables.

c) Principios económicos.

El (Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), 2010) del Ecuador, estableció que los presupuestos de las entidades del Sector Público deben regirse siempre a los siguientes principios:

2.2.2.3. Tipos de Ratios Financieros

Tabla 3-2. Tipos de Ratios Financieros

Nº.	Principios	Particularidad
1	Universalidad	Los presupuestos contendrán la totalidad de los ingresos y gastos, no será posible compensación entre ingresos y gastos de manera previa a su inclusión en el presupuesto.
2	Unidad	El conjunto de ingresos y gastos debe contemplarse en un solo presupuesto bajo un esquema estandarizado; no podrán abrirse presupuestos especiales ni extraordinarios.
3	Programación	Las asignaciones que se incorporen en los presupuestos deberán responder a los requerimientos de recursos identificados para conseguir los objetivos y metas que se programen en el horizonte anual y plurianual.
4	Equilibrio y estabilidad	El presupuesto será consistente con las metas anuales de déficit/superávit fiscal bajo un contexto de estabilidad presupuestaria en el mediano plazo.
5	Plurianualidad	El presupuesto anual se elaborará en el marco de un escenario plurianual coherente con las metas fiscales de equilibrio y sostenibilidad fiscal de mediano plazo.
6	Eficiencia	La asignación y utilización de los recursos del presupuesto se hará en términos de la producción de bienes y servicios públicos al menor costo posible para una determinada característica y calidad de estos.
7	Eficacia	El presupuesto contribuirá a la consecución de las metas y resultados definidos en los programas contenidos en el mismo.
8	Transparencia	El presupuesto se expondrá con claridad de forma que pueda ser entendible a todo nivel de la organización del Estado y la sociedad y será objeto permanente de informes públicos sobre los resultados de su ejecución.
9	Flexibilidad	El presupuesto será un instrumento flexible en cuanto sea susceptible de modificaciones para propiciar la más adecuada utilización de los

		recursos para la consecución de los objetivos y metas de la programación.
10	Especificación	El presupuesto establecerá claramente las fuentes de los ingresos y la finalidad específica a la que deben destinarse; en consecuencia, impone la limitación que no permite gastar más allá del techo asignado y en propósitos distintos de los contemplados en el mismo

Fuente: Ministerio de Economía y Finanzas Públicas – Ecuador

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

2.2.2.4. Etapas del Ciclo Presupuestario

El (Ministerio de Economía y Finanzas (MEF), 2010), estableció dentro del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas que el ciclo presupuestario es de cumplimiento obligatorio para todas las entidades y organismos del sector público y comprende las siguientes etapas:

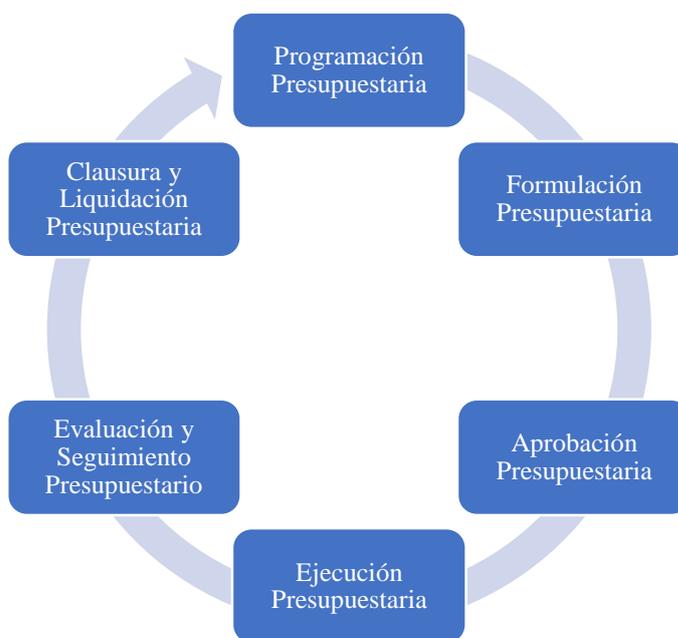


Gráfico 1-2. Etapas del Ciclo Presupuestario

Fuente: Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

- a) **Programación presupuestaria:** Fase del ciclo presupuestario en la que, en base de los objetivos determinados por la planificación y las disponibilidades presupuestarias coherentes con el escenario fiscal esperado, se definen los programas, proyectos y actividades a incorporar en el presupuesto, con la identificación de las metas, los recursos necesarios, los impactos o resultados esperados de su entrega a la sociedad; y los plazos para su ejecución (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Art.96, 2010).

- b) **Formulación presupuestaria:** Es la fase del ciclo presupuestario que consiste en la elaboración de las proformas que expresan los resultados de la programación presupuestaria, bajo una presentación estandarizada según los catálogos y clasificadores presupuestarios, con el objeto de facilitar su exposición, posibilitar su fácil manejo, su comprensión y permitir la agregación y consolidación (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Art.98, 2010).

Clasificador presupuestario de ingresos y gastos

Constituyen los elementos principales de ordenamiento y de organización de las asignaciones presupuestarias y distingue el origen o fuente de la clasificación económica de los ingresos (corriente, capital, financiamiento) y el uso o destino de la naturaleza objeto del gasto (corriente, producción, inversión, obra pública, adquisición de activos y amortización de deuda pública).

Catálogos presupuestarios

Constituyen los instrumentos de sistematización y estandarización de la información con fines estadísticos y toma de decisiones

Estructura o clave presupuestaria

Representa el conjunto de campos, compuestos por dígitos alfanuméricos que se utiliza para ordenar sistemáticamente la información presupuestaria de ingresos y gastos, también se le conoce como partidas presupuestarias y normalmente es la unión o interrelación de los catálogos y clasificadores presupuestarios

Gráfico 2-2. Mecanismos de la Formulación Presupuestaria

Fuente: (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Art.98, 2010).

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

- c) **Aprobación presupuestaria:** La aprobación del Presupuesto General del Estado se realizará en la forma y términos establecidos en la Constitución de la República. En caso de reelección presidencial, el presidente reelecto enviará la proforma 30 días después de proclamados los resultados de la segunda vuelta. En los gobiernos autónomos descentralizados, los plazos de aprobación de presupuesto del año en que se posesiona su máxima autoridad serán los mismos que establece la Constitución para el Presupuesto General del Estado y este código. Cada entidad y organismo que no forma parte del Presupuesto General del Estado deberá aprobar su presupuesto hasta el último día del año previo al cual se expida (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Art.106, 2010).

- d) Ejecución presupuestaria:** Fase del ciclo presupuestario que comprende el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano, y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras en la cantidad, calidad y oportunidad previstos en el mismo (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Art.113, 2010).
- e) Evaluación y seguimiento presupuestario:** Fase del ciclo presupuestario que comprende la medición de los resultados físicos y financieros obtenidos y los efectos producidos, el análisis de las variaciones observadas, con la determinación de sus causas y la recomendación de medidas correctivas. La evaluación física y financiera de la ejecución de los presupuestos será responsabilidad del titular de cada entidad u organismo y se realizará en forma periódica (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Art.119, 2010).
- f) Clausura y liquidación presupuestaria:** Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado (Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Art.121, 2010).

2.2.2.5. Evaluación a la Gestión Presupuestaria

La evaluación presupuestaria es el proceso en el cual se analiza la eficiencia y la eficacia de los programas, proyectos y actividades, en cuanto a los ingresos y a los gastos originados en su ejecución. (Dumrauf, 2010)

La evaluación presupuestaria sirve para:

1. Retroalimentar el ciclo presupuestario en curso.
2. Analizar las variaciones detectadas mediante el control y determinar sus causas para tomar medidas correctivas.
3. Analizar la ejecución presupuestaria.

2.2.2.6. Niveles de Evaluación a la Gestión Presupuestaria

Según (Miranda & Raura, 2017), la Evaluación a la Gestión Presupuestaria se clasifica en dos niveles que son:

- **Nivel de Evaluación Global:** La evaluación global comprenderá el análisis de los resultados de la ejecución presupuestaria en términos financieros del gobierno central y el presupuesto general del estado, en lo concerniente ex – post, y en términos de los efectos de los ingresos y gastos con relación a los objetivos y metas macroeconómicas que sustentaron la programación del presupuesto. Su herramienta básica constituirá la cuenta inversión financiamiento.
- **Nivel de Evaluación Institucional:** La evaluación institucional comprenderá: el análisis de los resultados de la ejecución presupuestaria financiera al nivel del presupuesto de la institución y de los programas que los conforman, sustentada en los estados de ejecución presupuestaria: y el análisis del grado del cumplimiento de las metas de producción y de resultados contenidas en los programas presupuestarios en combinación con los recursos utilizados en términos de los conceptos de eficiencia y eficacia que se expresan en el presupuesto traducidos a indicadores de resultados.

2.2.2.7. Indicadores de Evaluación Presupuestaria

En la medida en que haya compromiso los miembros de la administración se verán motivados a alcanzar metas retadoras, e igualmente se estimulara el trabajo en equipo y el mejoramiento continuo, generando eficiencia y productividad en el desarrollo de los objetivos y metas propuestas. (Estupiñan, 2008)

En la medición del presupuesto público establecemos los siguientes indicadores:

a) Indicadores de la Modificación Presupuestal

Según (Estupiñan, 2008), las modificaciones netas (adiciones, reducciones y traslados) miden las variaciones posteriores a la proyección inicial del presupuesto de ingresos y gastos. Al analizar este indicador evalúa el replanteamiento de la administración en la ejecución presupuestal, influyendo de igual manera en los propósitos, objetivos y metas desarrollados por la entidad.

$$\text{Modificación del presupuesto} = (1 - \text{presupuesto final} / \text{presupuesto inicial}) \times 100$$

b) Indicadores de Presupuestos de Ingresos

Para (Estupiñan, 2008), hacer un análisis de la proyección inicial de todos los grupos de ingresos en relación con el presupuesto total y evalúa la gestión de los recaudos con las metas propuestas

para que la dirección igualmente pueda comprometer los gastos en el flujo del efectivo y se evalúe la gestión de la administración.

- a) $\text{Ingresos Corrientes} / \text{Presupuestos total} \times 100$.
- b) $\text{Ingresos Recurso Capital} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- c) $\text{Ingresos de establecimientos públicos} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- d) $\text{Recaudos totales} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- e) $\text{Recaudos totales} / \text{Reconocimiento} \times 100$.

c) Indicadores del Presupuesto de Gastos

Según (Burbano, 2011), se evalúa el direccionamiento de la aplicación de los recursos en cada uno de los rubros de mayor importancia, así como el comportamiento de la ejecución frente a las metas inicialmente propuestas por la entidad que puede generar un aplazamiento en los programas y proyectos de inversión.

- a) $\text{Gastos de funcionamiento} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- b) $\text{Gasto de servicio de la deuda} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- c) $\text{Gastos de inversión} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- d) $\text{Compromisos} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- e) $\text{Obligaciones contraídas} / \text{Presupuesto total} \times 100$.
- f) $\text{Obligaciones contraídas} / \text{Compromisos totales} \times 100$.
- g) $\text{Pagos totales} / \text{presupuesto total} \times 100$.
- h) $\text{Pagos totales} / \text{Compromisos} \times 100$.
- i) $\text{Pagos totales} / \text{Obligaciones contraídas} \times 100$.

Indicadores del PAC

Para (Dumrauf, 2010), los indicadores combinados en las proyecciones del presupuesto de los ingresos y gastos para que haya concordancia entre lo recaudado y lo comprometido y así evitar un desequilibrio presupuestal de ejecución, así como déficit de liquidez y déficit de ejecución.

- a) Reconocimientos / Compromisos x 100
- b) Recaudos totales / Pagos totales x 100
- c) Saldos por recaudar / Saldos por pagar x 100
- d) Ingresos por ejecutar / Gasto por ejecutar x 100.

2.2.2.8. Presupuesto General del Estado

El Presupuesto General del Estado es la planificación de ingresos y gastos estatales partiendo del punto de vista científico se define según Ministerio de Finanzas (2010): Es un instrumento político fiscal en el que se pueden calcular los Ingresos Gastos y el Financiamiento para su determinación y gestión.

Según La Constitución de la República del Ecuador, aprobada en el Registro Oficial No. 449, que rige desde el 20 de octubre de 2008, en su Capítulo Sexto: Derechos del Buen Vivir, desde la sección cuarta, en sus artículos desde el art. 294– art. 297, establece:

Art. 294.- La Función Ejecutiva elaborará cada año la proforma presupuestaria anual y la programación presupuestaria cuatrianual. La Asamblea Nacional controlará que la proforma anual y la programación cuatrianual se adecuen a la Constitución, a la ley y al Plan Nacional de Desarrollo y, en consecuencia, las aprobará u observará.

Art. 295.- La Función Ejecutiva presentará a la Asamblea Nacional la proforma presupuestaria anual y la programación presupuestaria cuatrianual durante los primeros noventa días de su gestión y, en los años siguientes, sesenta días antes del inicio del año fiscal respectivo. La Asamblea Nacional aprobará u observará, en los treinta días siguientes y en un solo debate, la proforma anual y la programación cuatrianual. Si transcurrido este plazo la Asamblea Nacional no se pronuncia, entrarán en vigencia la proforma y la programación elaboradas por la Función Ejecutiva.

Hasta que se apruebe el presupuesto del año en que se posesiona la Presidenta o Presidente de la República, regirá el presupuesto anterior. Cualquier aumento de gastos durante la ejecución presupuestaria deberá ser aprobado por la Asamblea Nacional, dentro del límite establecido por la ley. Toda la información sobre el proceso de formulación, aprobación y ejecución del presupuesto será pública y se difundirá permanentemente a la población por los medios más adecuados.

Art. 296.- La Función Ejecutiva presentará cada semestre a la Asamblea Nacional el informe sobre la ejecución presupuestaria. De igual manera los gobiernos autónomos descentralizados presentarán cada semestre informe a sus correspondientes órganos de fiscalización sobre la ejecución de los presupuestos. La ley establecerá las sanciones en caso de incumplimiento.

Art. 297.- Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo. Las Instituciones y entidades que reciban o transfieran bienes o recursos públicos se someterán a las normas que las regulan y a los principios y procedimientos de transparencia, rendición de cuentas y control público.

2.2.3. Importancia del Presupuesto General del Estado

Al hablar del Presupuesto General del Estado tenemos algunas razones que hacen que se resalte como importante para el país, pero entre ellas, el hecho de que por su planificación se pueden realizar compras y pagos para que se encuentren al día los elementos más importantes dentro del carácter social.

Según Ministerio de Finanzas (2017): Para un correcto uso de los ingresos que financiarán los gastos a través del Presupuesto General del Estado (PGE), el Gobierno establece prioridades para atender problemas estructurales como la pobreza y las desigualdades sociales.

Las instituciones públicas harán una planificación priorizando sus necesidades para poder prestar sus bienes y servicios a la población. Por ejemplo, el Ministerio de Salud detalla las prioridades: Rehabilitación en infraestructura hospitalaria, compra de medicamentos, intervención en campañas de prevención de enfermedades en el sector rural, etc., es decir indicarán cuánto dinero necesitan para cumplir con esos objetivos ministeriales.

2.2.3.1. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

Siendo una de las normativas principales para la creación del manejo de las finanzas públicas, es la base en referencia a lo que se refiere al Presupuesto General del Estado.

Según lo establecido en Código orgánico de planificación y finanzas públicas de la República del Ecuador (2010) en el artículo 1 manifiesta:

Art. 1.- Objeto. - El presente código tiene por objeto organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación Participativa con el Sistema Nacional de Finanzas

Públicas, y regular su funcionamiento en los diferentes niveles del sector público, en el marco del régimen de desarrollo, del régimen del buen vivir, de las garantías y los derechos constitucionales.

Las disposiciones del presente código regulan el ejercicio de las competencias de planificación y el ejercicio de la política pública en todos los niveles de gobierno, el Plan Nacional de Desarrollo, los planes de desarrollo y de ordenamiento territorial de los Gobiernos Autónomos Descentralizados, la programación presupuestaria cuatrianual del Sector Público, el Presupuesto General del Estado, los demás presupuestos de las entidades públicas; y, todos los recursos públicos y demás instrumentos aplicables a la Planificación y las Finanzas Públicas.

2.2.3.2. Plan Operativo Anual (POA)

Según (Brito & Iglesias, 2017), los planes operativos anuales (POA) tienen como propósito fundamental orientar la ejecución de las actividades, programas y proyectos, con los cuales año tras año se van cumpliendo a los objetivos institucionales.

Un plan operativo es un documento en el cual los responsables de una organización (ya sea una empresa, una institución o una oficina gubernamental) establecen los objetivos que desean cumplir y estipulan los pasos a seguir. Estos objetivos se plasman sobre un documento similar al que se conoce como plan de acción, el cual prioriza las iniciativas más importantes para alcanzar distintos objetivos y metas. (Estupiñan, 2008)

En el Ecuador la Procuraduría General del Estado (PGE) es un organismo público, técnico, jurídico, con autonomía administrativa, presupuestaria y financiera, a la cual le corresponde la representación judicial, extrajudicial y el patrocinio del Estado y de sus instituciones. Las herramientas de planificación que ha generado la PGE se encuentran en concordancia con las directrices establecidas por la SENPLADES para las instituciones públicas ecuatorianas, las cuales están alineadas con la Constitución de la República y con el Plan Nacional para el "Buen Vivir" 2013-2018.

El POA constituye un programa de acción con indicadores de gestión por medio de los cuales se puede monitorear, evaluar y consolidar su ejecución, o realizar los ajustes necesarios a fin de asumir nuevos retos y ser eficientes en la utilización de los recursos asignados. (PGE, 2018)

La Constitución de la República del Ecuador (2008): expresa en el Artículo 297.- Todo programa financiado con recursos públicos tendrá objetivos, metas y un plazo predeterminado para ser evaluado, en el marco de lo establecido en el Plan Nacional de Desarrollo”.

El Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (LOCGE). En su Artículo No. 15: Indicadores de gestión. - Cada entidad del sector público deberá preparar sus indicadores de gestión de acuerdo con su misión y visión conforme las herramientas de planificación desarrolladas como parte del proceso administrativo.

El Plan Operativo Anual (POA), en Ecuador establece 18 objetivos operativos por cada área de gestión institucional, los mismos que se encuentran establecidos en el proyecto del nuevo Estatuto Orgánico por Procesos, considerando la gestión y accionar institucional de las Direcciones Nacionales como las Regionales.

Es necesario resaltar que la planificación operativa constituye el origen o razón de ser del presupuesto, de tal forma que las instituciones públicas deben elaborar primeramente el plan operativo como requisito ineludible para formular el presupuesto, y no a la inversa. Entonces se afirmarí que el presupuesto representa el financiamiento del plan operativo.

2.2.3.3. Herramientas de Evaluación y Control a la Gestión

Según (Leyva, De Miguel, & Pérez, 2016), en la actualidad, existen varias herramientas que, en dependencia de las características de la actividad, de la estructura organizativa y de los medios con que cuenta la organización pueden ser preferidos en mayor o menor medida para realizar el control de las actividades de la empresa. Algunos de ellos son:

- El método OVAR, permite actuar sobre los sistemas de información de gestión de los resultados de una organización. Permite focalizar los aspectos esenciales sobre los que hay que actuar. Este método se concentra básicamente en actividades productivas que generen utilidades como resultado de su actividad y para la cual se destina su gestión, pero su aplicación puede extenderse a otros sectores de la vida económica.
- El Cuadro de Mando o Balanced Scorecard o Tablero de Comando es un método de obtención y clasificación de información que generan los sistemas control de gestión. Se desarrolla desde la base hasta los niveles más altos de dirección.

2.2.3.4. Balanced Scorecard como Herramienta de Evaluación a la Gestión

Según (Zamora & Eguía, 2015), el concepto de cuadro de mando integral – CMI (Balanced Scorecard – BSC) fue presentado por los autores, Robert Kaplan y David Norton, plantean que el CMI es un sistema de administración o sistema administrativo (Management System), que va más

allá de la perspectiva financiera con la que los gerentes acostumbran a evaluar la marcha de una empresa.

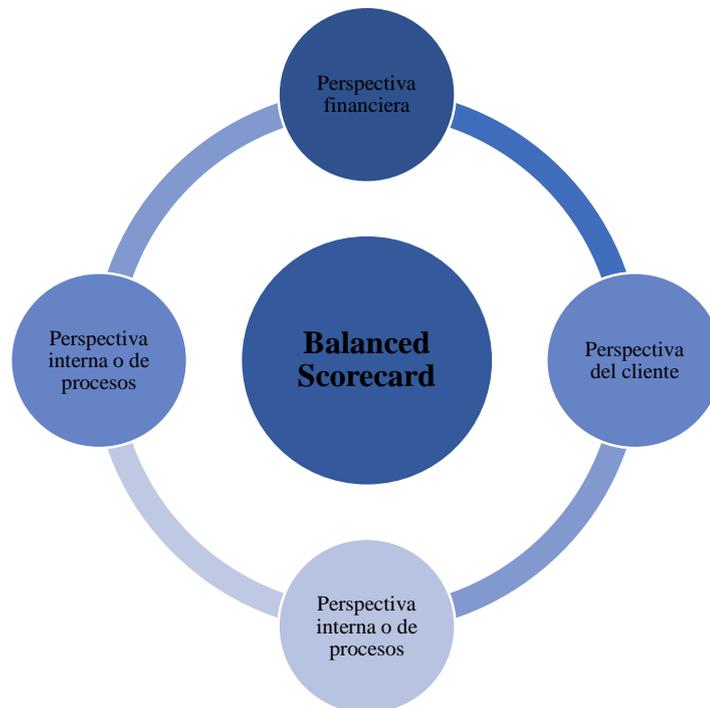


Gráfico 3-2. Perspectivas de evaluación Balanced Scorecard

Fuente: (Zamora & Eguía, 2015)

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

- **Perspectiva financiera:** En esta parte se han de consignar aquellos indicadores que miden la creación de valor de la empresa, desde el punto de vista de sus accionistas. Es habitual incluir ratios como el flujo de caja o el ratio de endeudamiento.
- **Perspectiva del cliente:** Este ámbito alude a la situación de la empresa dentro del mercado en el que opera. Aquí es fundamental conocer, tanto las opiniones y el valor percibido por los clientes, como la situación respecto a otros competidores. Algunos de los indicadores más útiles son la cuota de mercado, la comparativa de precios y servicios ofrecidos por tu negocio y la competencia, el número de reclamaciones y los ratios de fidelización.
- **Perspectiva interna o de procesos:** Esta faceta de tu negocio se suele desglosar en los distintos tipos de procesos que pueden llevarse a cabo en una empresa: Operaciones, gestión de clientes, proveedores, innovación, recursos humanos, responsabilidad social corporativa, etc.
- Como puedes suponer, estos procesos serán muy distintos en función del tipo de negocio que tengas. Se pueden incluir indicadores muy variados, pero considerablemente relevantes, tales como indicadores de calidad, costes de producción, introducción de nuevos productos o servicios, etc. (Zamora & Eguía, 2015).

Tabla 4-2. Indicadores integrales para la medición de la gestión empresarial

N.º	Perspectiva	Indicadores
1	Perspectiva financiera	1. Cuota de mercado.
		2. Crecimiento de los ingresos.
		3. Tasa de beneficios.
		4. Retorno de la inversión.
		5. Rentabilidad sobre capital empleado.
		6. La gestión de costes de funcionamiento.
		7. Coeficiente de explotación y las tasas de siniestralidad.
		8. Objetivos corporativos.
		9. Supervivencia.
		10. Rentabilidad.
		11. Ahorro de costes de proceso.
		12. Aumento del retorno sobre los activos.
		13. Crecimiento de las ganancias.
		14. Flujo de caja.
		15. Coeficiente de rentabilidad neta.
		16. Ingresos por ventas.
		17. Rentabilidad de los fondos de los accionistas.
		18. Crecimiento en los ingresos por ventas.
		19. Reducción de costes.
		20. Rentabilidad de los fondos de los accionistas.
2	Perspectiva del cliente	1. Índice de satisfacción del cliente.
		2. Índice de reincidencia en las compras.
		3. Cuota de mercado.
		4. Entregas a tiempo.
		5. Cantidad de quejas.
		6. Tiempo medio para procesar los pedidos.
		7. Pedidos devueltos.
		8. Compras efectuadas por nuevos clientes.
		9. Valor percibido del dinero.
3	Perspectiva interna	1. Mejoras en la eficiencia.
		2. Reducción de los costes unitarios.
		3. Reducción de residuos.

		4. Aumento de la utilización de la capacidad de los empleados.
		5. Aumento de la productividad.
		6. Porcentaje de productos defectuosos.
		7. Cantidad de residuos reciclados
		8. Mejoras en la eficiencia.
4	Perspectiva de la innovación y aprendizaje	1. Número de nuevos productos.
		2. Porcentaje en las ventas de nuevos productos.
		3. Inversión en capacitación.
		4. Número de habilidades estratégicas aprendidas.
		5. Número de sugerencias de los empleados.

Fuente: (Zamora & Eguía, 2015)

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

2.3. Marco conceptual

Administración. – Disciplina cuyo objetivo es el acoplamiento eficaz y eficiente de los recursos de un grupo social explícito creando así el conocimiento organizacional. (Aguirre & Villa, 2012, p. 58)

Análisis. – Acción de dividir una cosa o problema en tantas partes como sea posible, para conocer la naturaleza de las partes, las relaciones entre éstas y obtener conclusiones objetivas del todo. (Baena, 2010, p. 98)

Análisis financiero. - Es una técnica que cede el empleo de métodos de estudio, permite entender y comprender el comportamiento del pasado financiero de una entidad y conocer su capacidad de financiamiento e inversión propia. (Baena, 2010, pág. 98)

Eficacia. - Grado en que se realizan las actividades planificadas y se alcanzan los resultados planificados. (Arter, 2004, p. 45)

Eficiencia. - Relación entre el resultado alcanzado y los recursos utilizados. (Arter, 2004, p. 56)

Estados financieros. - Informe resumido que muestra cómo una organización ha utilizado los fondos que le confían sus accionistas y acreedores, y evidencia cuál es su situación financiera actual. (Robles, 2012, p. 80)

Evaluar. - Estimar los conocimientos, aptitudes y rendimiento de algo. (Estupiñan, 2006, p. 87)

Evaluación administrativa. - Acción y efecto de señalar el valor de un conjunto de activos o pasivos financieros. (Vives, 2009, p. 45)

Evaluación financiera. - Acción y efecto de señalar el valor de un conjunto de activos o pasivos financieros. (Dávalos, 2003, p. 98)

Finanzas. - Conjunto de actividades relacionadas con la inversión de dinero u otras gestiones económicas. (Aguirre & Villa, 2012, p. 58)

Ratio. - unidad de relación entre dos magnitudes, en la política económicas de un país o de una empresa. (Baena, 2010, p. 67)

Recursos públicos. - Son los ingresos que obtiene el Estado en forma coactiva (Tributos), voluntaria (donación, legado) de la economía de los particulares y del uso de sus bienes (venta, usufructo, arrendamientos) para satisfacer las necesidades colectivas, a través de la prestación de los servicios públicos. (Coral, 2012, p. 67)

Rentabilidad. - Es la utilidad, comparada con la inversión u otro rubro de los estados financieros. (Estupiñan, 2006, p. 90)

Sector público. - Es una parte del Estado que se ocupa tanto de la producción, la posesión, la venta, el suministro, entrega y distribución de bienes y servicios por y para el gobierno o sus ciudadanos, ya sea nacional, regional o local / municipal. (Coral, 2012, p. 68)

Solvencia. - Capacidad de la empresa de cubrir sus obligaciones en el largo plazo. (Jimenez, García & Sierra, 2012, p. 56)

2.4. Idea a defender

La Evaluación de la Situación Financiera incide significativamente en la Gestión Presupuestaria a la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018.

2.5. Variables

2.5.1. Variable Independiente

- Evaluación Financiera.

2.5.2. Variable Dependiente

- Gestión Presupuestaria.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1. Enfoque de la investigación

3.1.1. Investigación cualitativa

Hernández, Fernández, & Baptista (2014) afirman que: la investigación cualitativa es aquella en donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o herramientas en una descripción profunda, esto es, que ambiciona realizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular.

En ese sentido, con la aplicación de esta investigación cualitativa se pretende recopilar la información sobre el cumplimiento de los objetivos y metas institucional es y la normativa legal vigente que rige la entidad.

3.1.2. Investigación cuantitativa

Según Ramos (2008) señala: que el método cuantitativo se centraliza en el procedimiento de decisión al señalar, entre ciertas alternativas, manejando magnitudes numéricas que pueden ser tratadas mediante herramientas del campo de la estadística. Por eso la investigación cuantitativa se promueve por la causa y efecto de los sucesos.

Por lo tanto, en el presente trabajo de titulación se ejecutó de manera cuantitativa, ya que se recopiló información para evaluar la parte financiera y presupuestaria de la empresa pública que corresponde a las variaciones que se han presentado de un año a otro en los estados financieros, todo esto en el desarrollo de la estimación financiera y presupuestaria.

3.2. Tipo de investigación

3.2.1. Investigación bibliográfica

Se utilizará este tipo de investigación ya que nuestro tema de investigación se apoyará en fuentes de información como documentos, libros, publicaciones físicas y digitales inherentes al tema de estudio para el desarrollo del marco teórico.

3.2.2. Investigación de campo

Consiste en la recolección de información directamente de la realidad, de la misma manera se utilizará la investigación de campo ya que la recolección de la información se la hará directamente dentro de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago.

3.2.3. Investigación descriptiva

Trata de describir la situación e intentar predecir relaciones que se encuentran en ella. Utilizaremos este tipo de investigación para detallar los aspectos y características más relevantes que se pretende estudiar y analizar, estas características deben ser a las variaciones que se han presentado de un año a otro en los estados financieros y la correcta ejecución de los recursos públicos dentro de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018, con el fin de determinar del grado de eficiencia en el manejo de los recursos públicos.

3.3. Población y muestra

3.3.1. Población

La población de estudio asciende a 24 unidades de observación, compuestas por el personal que labora dentro de la EPMAPA PAL con una estructura organizacional de gestión por procesos, como muestra la tabla siguiente:

Tabla 1-3. Población EPMAPA PAL

Estructura Organizacional por Procesos		Estrato	Frecuencia	Porcentaje
1	Procesos Gobernantes	Gerencia	2	8,33%
2	Procesos Agregadores de Valor:	Tratamiento de Agua Potable.	4	16,67%
		Operación y mantenimiento.	4	16,67%
2	Procesos Habilitantes de Asesoría	Secretaría	2	8,33%
		Asesoría Jurídica	2	8,33%
3	Procesos Habilitantes de Apoyo Logístico	Proveeduría	2	8,33%
		Bodega	2	8,33%
		Contabilidad	2	8,33%
		Tesorería	2	8,33%
		Recaudación	2	8,33%
TOTAL			24	100%

Fuente: Estructura organizacional de gestión por procesos EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

3.3.2. *Muestra*

No es necesario el cálculo y utilización de una muestra estadística debido a que el universo de estudio es reducido, además no cumple con los requisitos para el uso de muestra estadística, por tal razón procederemos a trabajar con el total de la población.

3.4. **Métodos técnicas e instrumentos de investigación**

Para recolectar y analizar la información referente a nuestro tema de investigación necesitamos utilizar métodos y técnicas que permitan esta recolección, y posteriormente analizar la información que se ha obtenido, para de esta manera alcanzar los objetivos de nuestra exploración, por tal motivo tenemos los siguientes métodos y técnicas:

3.4.1. *Métodos de Investigación*

La palabra método proviene del griego *meta* que significa *hacia* y *odos* que significa *camino*, por lo cual podemos decir que método significa camino para llegar a un fin. El método es un conjunto de procedimientos lógicos los cuales permiten el planteamiento científico y ponen a prueba las hipótesis e instrumentos de investigación, el cual es de vital importancia en la ciencia, ya que sin él no podríamos demostrar la validez de un argumento. (Ramos, 2008)

- **Método inductivo.** - Parte de casos particulares y conduce a conocimientos generales, por tal concepto podemos decir que este método permitirá obtener datos particulares de la empresa para luego poder generalizarlos y ser analizados. La información que obtendremos con este método será referente a partir de la información financiera y presupuestaria proporcionada por la empresa como punto de partida para la ejecución de la investigación.
- **Método deductivo.** - Por otro lado, este método es lo inverso al método anterior (inductivo) ya que este parte de un conocimiento general y deduce por medio de un razonamiento lógico, por tal motivo este método permitirá deducir las razones por las cuales se necesita evaluar la situación financiera y su incidencia en la gestión presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018, para determinar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos públicos.
- **Método analítico.** - En este método permite analizar de manera ordenada cada uno de los datos de manera separada, ya que extrae partes de un todo con la finalidad de estudiarlas y

analizarlas por separado, aplicaremos este método a la hora de analizar cada uno de los datos que hemos de obtener en cuanto al manejo de los recursos públicos de un año a otro.

3.4.2. Técnicas de Investigación

Los investigadores (Hernández, Fernández, & Baptista, 2014) indican que se utilizan un sin número de técnicas al momento de recopilar información, tales como: entrevistas, cuestionarios, observación, etc. Por lo general se utilizan de 2 a 3 técnicas para desarrollar el trabajo de investigación y apoyar a la terminación de este, de acuerdo a nuestro enfoque utilizaremos 3 técnicas de investigación, entre las cuales tenemos:

- **Observación Directa.** - Consiste en una técnica que permite obtener información de un objeto observado en la realidad, siendo una técnica muy valiosa al momento de recopilar información relevante y fehaciente ya que el contacto con el objeto de estudio es directo y personal, aplicaremos dicha técnica necesaria para recolectar información a fin de determinar la situación actual de la organización y delimitar cuales son las falencias que esta posee.
- **Encuesta.** - Es una técnica que tiene como objetivos obtener información por medio de un cuestionario que a través del planteamiento de preguntas cerradas inherentes al tema de investigación permite la obtención de información, de igual manera dicha técnica se la utilizará para obtener datos de la situación actual de la organización, cabe recalcar que la encuesta se la aplicará al personal de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL.

3.4.3. Instrumentos de Investigación

Los instrumentos de recolección de datos son mecanismos diseñados que permiten al investigador obtener información de la realidad por medio de la observación y/o medición de los fenómenos reales. (Yuni, 2006)

- Libros físicos y digitales referentes al tema de investigación.
- Acceso a Internet, para la búsqueda de información referencial.
- Uso de cuestionario formado por preguntas cerradas.
- Recursos y equipos de oficina.
- Paquetes utilitarios para la elaboración del informe y procesamiento de datos.

3.5. Análisis e interpretación de resultados

3.5.1. Resultados de la encuesta aplicada al personal que labora dentro de la EPMAPA PAL.

Pregunta 1: ¿Cómo califica usted a la Gestión Administrativa de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL?

Tabla 2-3. Calificación de la gestión administrativa a la EPMAPA PAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy buena	18	75%
Buena	6	25%
Regular	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 1-3. Calificación de la gestión administrativa a la entidad EPMAPA PAL

Fuente: Tabla 2-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

Los resultados hallados sobre la pregunta 1, el 75%; correspondiente a 18 personas; manifiestan que existe una muy buena gestión administrativa en la empresa pública municipal de agua potable, mientras el 25% señaló que es buena la gestión administrativa, los demás ítems no dispusieron de puntuación. Demostrando que el personal trabaja en conjunto para que la empresa ejecute las labores por la cual fue creada dentro de la ciudad.

Pregunta 2: ¿Conoce usted la misión, visión, objetivos y políticas institucionales de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL?

Tabla 3-3. Conocimiento de la filosofía empresarial por parte del personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	83%
No	4	17%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 2-3. Conocimiento de la filosofía empresarial por parte del personal

Fuente: Tabla 3-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

El 83% de las personas encuestadas que laboran dentro de la entidad, manifestaron abiertamente que conocen la misión, visión, objetivos y las políticas existentes dentro de la organización, por otra parte, el 17% de los encuestados indicaron no conocer la filosofía de la empresa. Estos resultados nos dan a comprender que la mayor parte del personal que labora en esta institución, dispone de años laborando en la misma, mientras que cuatro personas todavía no se familiarizan con la filosofía de la empresa debido a su corto tiempo en ella, por lo que es necesario impartir o comunicar consecutivamente los pilares por las cual fue creada la organización.

Pregunta 3: ¿El personal de cada una de las áreas conoce por escrito las funciones que debe cumplir?

Tabla 4-3. Manual de funciones entregadas al personal de la empresa

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	11	46%
No	13	54%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 3-3. Manual de funciones entregadas al personal de la entidad

Fuente: Tabla 4-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

De un total de 24 funcionarios encuestados, el 46% indicaron conocer por escrito las funciones que se debe efectuar en su puesto de trabajo, sin embargo, el 54% señaló no haber recibido las funciones a desempeñar en su puesto de trabajo mediante un documento. Las derivaciones localizadas en la pregunta N° 3, demuestra que no se actualiza el manual de funciones de acuerdo a los nuevos departamentos que se van generando en el tiempo, provocando un desconocimiento en las actividades a efectuar en los puestos asignados, y por consiguiente la no medición de lo efectuado durante el periodo administrativo.

Pregunta 4: ¿Califique su entorno de trabajo?

Tabla 4-3. Calificación del entorno de trabajo

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Excelente	0	0%
Muy bueno	11	46%
Bueno	13	54%
Regular	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 4-3. Calificación del entorno de trabajo en la entidad

Fuente: Tabla 5-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

En cuanto a la calificación del entorno de trabajo, el 54% de los colaboradores de la institución señalaron que es buena, el otro 46% indicó que es muy buena. Estos resultados dan a comprender el trabajo y compañerismo existente dentro de la organización al momento de efectuar las actividades para el buen funcionamiento de la entidad. Pero, es importante resaltar que ninguna persona señaló excelente, lo que demuestra la falta de capacitación en cuanto a eficiencia en las áreas y su conectividad para disponer de gestión administrativa eficiente y eficaz.

Pregunta 5: ¿Cree usted que la ejecución de una evaluación financiera permitirá mejorar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos públicos?

Tabla 5-3. Opinión sobre gestionar eficientemente los recursos públicos a través de la evaluación financiera

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	92%
No	2	8%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 5-3. Opinión sobre la gestión eficiente de los recursos públicos a través de la evaluación financiera

Fuente: Tabla 6-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

Del total de los funcionarios encuestados, el 92% aseveró que efectuar una evaluación financiera en la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de Palora, permitirá incrementar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos que se le otorga a esta entidad. Sin embargo, el 8% indicó que la evaluación no permitirá gestionar eficientemente los recursos de la institución. Esto demuestra que el personal reconoce que la evaluación financiera permitirá conocer la situación económica que dispone la organización y tomar decisiones en función de optimizar los recursos existentes, a fin de cumplir con lo planificado e ir encaminados con la filosofía empresarial de la misma.

Pregunta 6: ¿El plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado?

Tabla 6-3. Cumplimiento del plan operativo anual según el presupuesto asignado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	17%
No	20	83%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 6-3. Cumplimiento del Plan Operativo Anual según el presupuesto asignado

Fuente: Tabla 7-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

De conformidad a las respuestas obtenidas por el 83% de los colaboradores de la institución, los recursos asignados a la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de Palora no logran cumplir con lo planificado en el periodo contable. El 17% indica que los recursos que le otorgan para cumplir con su misión, son suficiente y alcanza a efectuar lo planificado en el POA. Estos resultados demuestran que el personal se siente imposibilitada al no disponer de recursos suficientes para efectuar todo lo planificado en el Plan Operativo Anual, por lo que indican que se priorizan actividades en la ciudad de Palora para brindar el mejor servicio posible con el poco recurso asignado por la entidad superior.

Pregunta 7: ¿Considera usted que los estados financieros se revisan con frecuencia?

Tabla 7-3. Revisión de los estados financieros de manera frecuente

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	62%
No	9	38%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 7-3. Revisión de los estados financieros frecuentemente

Fuente: Tabla 8-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

Los resultados obtenidos del 62% de la población encuestada señalan que en la empresa pública si se revisan frecuentemente los estados financieros, el 38% indicaron que esto no se lo realiza con frecuencia. Esto demuestra que se desconoce diariamente la situación económica-financiera de la entidad para tomar decisiones acertadas y optimizar los recursos disponibles.

Pregunta 8: ¿En la unidad a la cual usted pertenece, se realiza presupuestos?

Tabla 8-3. Ejecución de presupuestos por área o departamento

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	63%
No	9	38%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

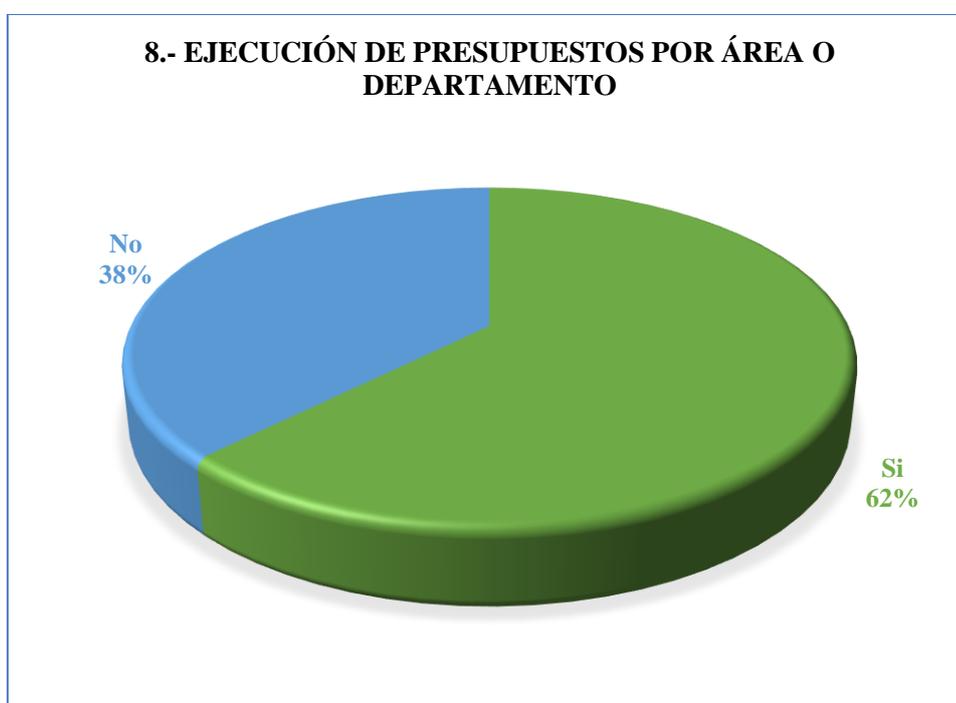


Gráfico 8-3. Ejecución de presupuestos por área o departamento

Fuente: Tabla 9-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

Las personas que laboran en la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de Palora, dijeron haber participado activamente en la elaboración del presupuestario anual (62%), de acuerdo a la unidad que pertenece, el 38%; correspondiente a 9 personas; afirmaron no haber sido convocado para tal actividad. Los resultados demuestran que no se considera los aportes de todo el personal que labora en la institución por motivo de disponer un corto tiempo en la institución.

Pregunta 9: ¿Al realizar una evaluación financiera considera que se podrá tomar decisiones correctas y oportunas para el mejoramiento de EPMAPA PAL?

Tabla 9-3. Opinión sobre decisiones correctas y oportunas en función de evaluaciones financieras en la institución EPMAPA PAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	100%
No	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

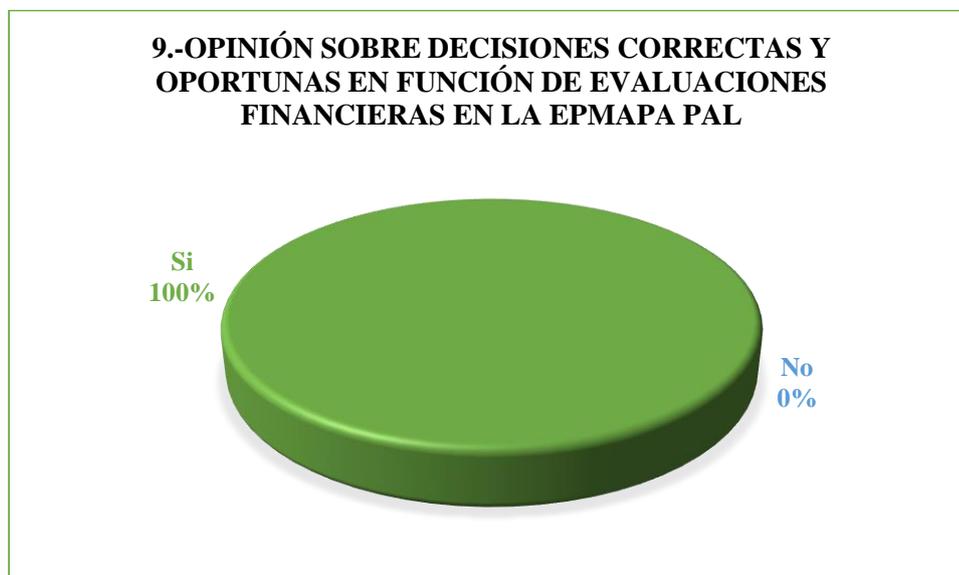


Gráfico 9-3. Opinión sobre decisiones correctas y oportunas en función de evaluaciones financieras en la EPMAPA PAL

Fuente: Tabla 10-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

Los resultados obtenidos sobre la pregunta N° 9 ¿Al realizar una evaluación financiera considera que se podrá tomar decisiones correctas y oportunas para el mejoramiento de EPMAPA PAL?, el total de la población coincidió en asegurar los beneficios que conlleva realizar una evaluación financiera en la organización con el fin de mejorar la gestión en administrativa como financiera y cumplir con todos la planificación bosquejada al inicio de cada año, dando relevancia al trabajo propuesto.

Pregunta 10: ¿Al final de cada año se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año?

Tabla 10-3. Cumplimiento del presupuesto programado

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	83%
No	4	17%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 10-3. Cumplimiento del presupuesto programado por la entidad

Fuente: Tabla 11-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

De acuerdo al 83% de los colaboradores de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora, hasta la fecha se ha cumplido con lo planificado inicialmente, sin embargo, el 17% señala que esto no se cumple, ya que se debe a la falta de recursos económicos suficientes para dar cumplimiento a lo planificado al inicio de año. Sintetizando las respuestas de esta pregunta, se puede concluir que a la entidad no se le asigna lo solicitado en el Plan Operativo Anual, pero se logra cumplir con las emergencias consideradas en cada periodo.

Pregunta 11: La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL., realiza más inversión en:

Tabla 11-3. Destino de la mayor parte del presupuesto disponible en la EPMAPA PAL

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Maquinaria	5	21%
Remuneración	8	33%
Obras públicas	11	46%
Infraestructura	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 11-3. Cumplimiento del presupuesto programado por la entidad

Fuente: Tabla 12-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

De acuerdo a los resultados obtenidos mediante encuesta, el 46% del personal que labora en la institución señalaron que la entidad invierte la mayor parte del presupuesto en obra pública, el 33% manifestó que se utiliza en la remuneración del personal, el 21% indicó que la mayor cantidad va destinado a maquinaria para cumplir con el servicio a la ciudadanía y no existió puntuación para infraestructura, ya que dispone de instalaciones del municipio. Se puede concluir que según los colaboradores, la mayoría de los recursos económicos que ingresan a la institución se invierte en obra pública.

Pregunta 12: ¿Estaría dispuesto usted a contribuir en la evaluación a fin de conocer la situación financiera y medir la incidencia en la Gestión Presupuestaria en la EPMAPA PAL?

Tabla 12-3. Contribución del personal para medir la gestión presupuestaria dentro de la entidad

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	24	100%
No	0	0%
Total	24	100%

Fuente: Encuesta aplicada al personal de la entidad EPMAPA PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras



Gráfico 12-3. Contribución del personal para medir la gestión presupuestaria dentro de la entidad

Fuente: Tabla 13-3

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Análisis e interpretación:

Los resultados obtenidos al consultar sobre la contribución personal para conocer la situación financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora y medir la incidencia en la gestión presupuestaria, fue afirmativa por el total de los colaboradores de la entidad, lo que da paso a la realización del trabajo de investigación y el aporte que se recibirá por cada uno de los funcionarios al solicitar información relevante para este estudio.

3.5.2. Análisis General de Resultados

Los resultados generales hallados en la encuesta aplicada al personal de la de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora, fue la siguiente:

- El 75% de los encuestados manifiestan que existe una muy buena gestión administrativa en la empresa.
- El 83% de los funcionarios conocen la misión, visión, objetivos y las políticas existentes dentro de la organización.
- El 54% no se le ha otorgado la documentación física para ejercer sus funciones en su puesto de trabajo.
- El 54% señaló un entorno de trabajo bueno en la entidad.
- El 92% aseveró que efectuar una evaluación financiera en la Empresa Pública de Agua Potable y Alcantarillado de Palora, permitirá incrementar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos que se le otorga a esta entidad.
- El 83% de los colaboradores de la institución señaló que los recursos asignados por el estado; a la entidad; no logra cumplir con el POA.
- El 62% manifestó que si se revisan frecuentemente los estados financieros.
- El 62% dijeron haber participado activamente en la elaboración del presupuestario anual en su unidad a la cual pertenecen.
- El total de la población coincidió en que el realizar una evaluación financiera se podrá tomar decisiones correctas y oportunas para el mejoramiento de la entidad.
- El 83% afirmaron haber cumplido con lo planificado inicialmente durante los periodos anteriores, cumpliendo con las emergencias consideradas en cada periodo.
- El 46% de los funcionarios señalaron que la entidad invierte la mayor parte del presupuesto en obra pública, el 33% manifestó que se utiliza en la remuneración del personal, el 21% indicó que la mayor cantidad va destinado a maquinaria para cumplir con el servicio a la ciudadanía.

- El total de los funcionarios encuestados afirmaron contribuir en la evaluación para conocer la situación financiera de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora y medir la incidencia en la gestión presupuestaria.

Los resultados encontrados dieron paso a la realización del trabajo de investigación y el aporte que se recibirá por cada uno de los funcionarios al solicitar información relevante para este estudio.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1. Título

Evaluación Financiera y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018.

4.2. Contenido de la propuesta

4.2.1. Información General

4.2.1.1. Datos generales de EPMAPA

Tabla 1-4. Datos generales de EPMAPA

Razón Social	Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado
Representante legal	Idrovo Martínez Melchor Miguel
RUC	1660016250001
Actividad Económica	Programas de Suministros de Agua Potable y Alcantarillado
Tipo de empresa	Empresa pública
Provincia	Morona Santiago
Cantón	Palora
Parroquia	Palora (Metzera)
Dirección	Barrio Central, Calle Av. Cumandá, Intersección Av. Ibarra, junto a la Centinela del Oriente, Edificio Mercado Municipal
Email	Epmapa-pal@hotmail.com
Teléfono	032-312-025
Contador	Zavala Fernández Germania Angélica

4.2.1.2. Información de la Cultura Organizacional

✓ Misión

Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, a través de la prestación de los servicios de Agua Potable y Alcantarillado; buscando la satisfacción de todos los clientes, con eficiencia, calidad, compromiso social y ambiental.

✓ **Visión**

Ser un referente cantonal, provincial y nacional en la prestación de servicios públicos por nuestro liderazgo, innovación, calidad y la satisfacción de los clientes; garantizando la sostenibilidad de nuestra gestión.

✓ **Políticas**

- Procurar el bien común
- Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en la planificación de nuevos proyectos en lo referente a servicios que presta la empresa en el cantón;
- Movilización de esfuerzos para dotar a la empresa de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización;
- Fortalecimiento y desarrollo empresarial, mediante un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos para mejorar e incrementar los ingresos por recaudación de los servicios de agua potable y alcantarillado tanto sanitario como pluvial etc. que permita el autofinanciamiento de los gastos, mediante un proceso de gerencia empresarial;
- Voluntad política, trabajo en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo:
- Identificación de los problemas prioritarios de la comunidad y búsqueda oportuna de las soluciones más adecuadas, con el menor costo y el mayor beneficio.

✓ **Valores y principios**

- **Equidad.** - La empresa promulga en su accionar el acceso universal a sus servicios por parte de la ciudadanía promoviendo la inclusión social.
- **Honestidad.** - La EPMAPA-PAL encuentra en la verdad su máxima expresión. Todas sus actuaciones se desenvuelven en un ambiente de ética, honorabilidad, confianza y armonía, garantizando respaldo, seguridad y credibilidad.

- **Respeto.** - La EPMAPA-PAL respeta a través de sus acciones, a la ciudadanía, su personal, proveedores de servicios y medio ambiente, valorando sus intereses y necesidades.
- **Responsabilidad.** - La empresa asume un compromiso solidario con la ciudadanía del Cantón Palora; considerando a sus clientes como personas con derecho a los servicios aportando al buen vivir.
- **Transparencia.** - La EPMAPA-PAL actúa con claridad y promueve el pleno ejercicio del derecho de los ciudadanos de estar informados en el desempeño y accionar de su Empresa.

✓ **Objetivos**

1. Establecer en forma clara y precisa la estructura orgánica y funcional de la empresa, como elemento base para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.
2. Determinar las jerarquías, relación de dependencia, grados de autoridad y responsabilidad, para evitar conflictos de competencia y oposición de funciones.
3. Orientar las actividades de la empresa, mediante la determinación específica de roles y competencias, agrupando tareas y responsabilidades comunes, señalando las obligaciones de las dependencias administrativas, operativas o de servicios, todo lo cual, complementándose mediante disposiciones reglamentarias y administrativas, impulsará el cumplimiento eficaz de los objetivos, metas, planes, programas y/o proyectos propuestos.
4. Definir mecanismos óptimos de coordinación y comunicación interna, para alcanzar los objetivos y metas que la EPMAPA-PAL se ha propuesto a favor de la colectividad del cantón Palora, la región y el país.
5. Apoyar en los propósitos de desconcentración de gestiones y descentralización de competencias y responsabilidades instauradas en la empresa, como conceptos cabales dentro de su planificación estratégica, siempre tendientes hacia una meta firme de modernización empresarial, en el menor tiempo posible.

✓ **Base legal**

De acuerdo a la Ordenanza de Constitución, Organización y Funcionamiento de la "EPMAPA-PAL"

Se constituye la Empresa Pública Municipal de Agua Potable, y Alcantarillado del cantón Palora, EPMAPA-PAL, entidad competente y responsable directa de la Administración del Sistema de Gestión: administración, planificación, control, operación y mantenimiento de los sistemas para producción, distribución, comercialización de agua potable y alcantarillado; así como la recolección, conducción, tratamiento y disposición final de las aguas residuales urbanas. La nominación de su identidad corporativa será: “EPMAPA-PAL”.

La empresa cuenta con personería jurídica propia; se rige por lo dispuesto en la Ley Orgánica de las empresas Públicas, El COOTAD, esta ordenanza, los reglamentos que se dictaren, las regulaciones de su Directorio y las demás normas que le son pertinentes como empresa pública municipal.

✓ Estructura Orgánica

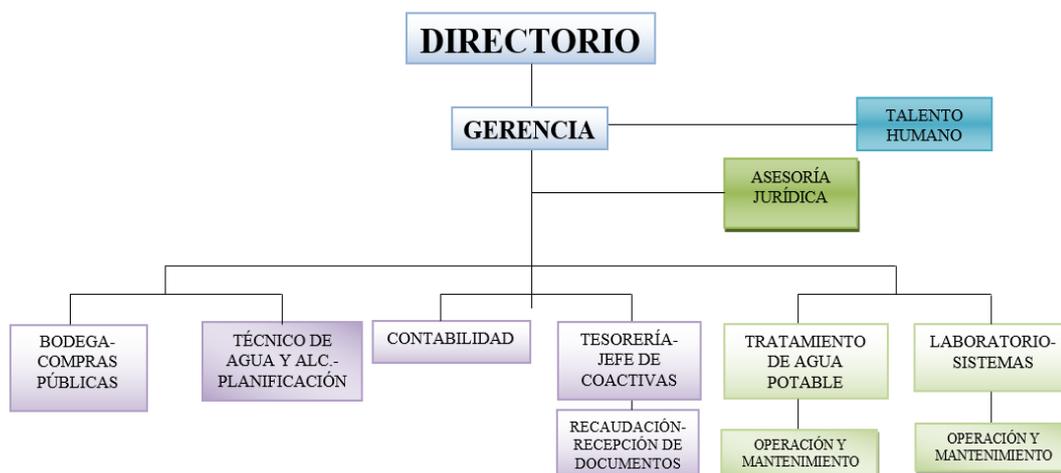


Gráfico 1-4. Estructura Orgánica de EPMAPA-PAL

Fuente: Empresa Municipal De Agua Potable y Alcantarillado de Palora.

4.2.2. Evaluación financiera y presupuestaria de EPMAPA PAL

4.2.2.1. Análisis horizontal de los estados financieros

Mediante el análisis horizontal se pretende determinar la variación absoluta o relativa que han sufrido cada partida de los estados financieros en un período respecto a otro, en la empresa EPMAPA-PAL, utilizando la siguiente fórmula:

$$\text{Variación relativa} = ((\text{Valor año 2018} - \text{Valor año 2017}) / (\text{Valor año 2017})) * 100$$

Tabla 2-4. Análisis horizontal del Estado de Resultado 2017-2018

 EPMAPA-PAL ESTADO DE RESULTADO ANÁLISIS HORIZONTAL					
CÓD.	DENOMINACIÓN	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
		2017	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		102.783,63	115.235,41	12.451,78	12,11%
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	2.780,58	(676,66)	-19,57%	-19,57%
6.2.4.02.07	Materiales y accesorios de alcantarillado y canalización	140,46	34,68	32,79%	32,79%
6.2.4.03.01	Agua potable	84.518,19	4.668,19	5,85%	5,85%
6.2.4.03.03	Alcantarillado sanitario	16.752,33	796,15	4,99%	4,99%
6.2.4.03.99.001	Alcantarillado pluvial	7.631,64	101,12	1,34%	1,34%
6.2.4.03.99.004	Servicio técnico y administrativos agua potable	22.479,00	2.056,00	10,07%	10,07%
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	(41,16)	(41,16)	100%	100%
6.3.8.03	Costo de ventas no industriales	(19.025,63)	5.513,46	-22,47%	-22,47%
RESULTADO DE OPERACIÓN		(116.911,48)	(126.615,37)	(9.703,89)	8,30%
6.2.3.01.06	Especies fiscales	6.813,50	1.818,50	36,41%	36,41%
6.2.3.01.20	Conexión y reconexión del servicio de alcantarillado y canalización	125,94	125,94	100%	100%
6.2.3.01.21	Conexión y reconexión del servicio de agua potable	4.652,41	685,48	17,28%	17,28%
6.3.1.51	Inversiones de desarrollo social	(4.328,06)	(4.328,06)	100%	100%
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	(49.557,71)	(12.325,69)	33,11%	33,11%
6.3.1.54.01	Combustibles y lubricantes	(378,12)	(30,70)	8,84%	8,84%
6.3.1.54.02	Repuestos y accesorios	(240,83)	(2,56)	1,07%	1,07%
6.3.1.54.03	Herramientas	(178,54)	374,23	-67,70%	-67,70%
6.3.1.54.04	Insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción	(8.513,06)	2.360,93	-21,71%	-21,71%
6.3.1.54.05	Materiales de aseo	-	28,24	-100,00%	-100,00%
6.3.1.54.07	Vestuario, lencería, prendas de protección, accesorios para	(1.282,58)	(916,87)	250,71%	250,71%
6.3.1.54.08	Materiales de oficina	(793,39)	(793,39)	100%	100%
6.3.1.54.09	Materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	(170,80)	(170,80)	100%	100%
6.3.1.54.10	Materiales para laboratorio y uso médico	-	24,00	-100,00%	-100,00%
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	(48.817,16)	1.808,73	-3,57%	-3,57%
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	(4.075,94)	209,06	-4,88%	-4,88%
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	(1.831,41)	(6,41)	0,35%	0,35%
6.3.3.05.10	Servicios personales por contrato	-	396,48	-100,00%	-100,00%

6.3.3.05.12	Subrogaciones	(200,00)	(90,90)	83,32%	83,32%
6.3.3.05.13	Encargos	(200,00)	(18,20)	10,01%	10,01%
6.3.3.06.01	Aporte patronal	(5.195,91)	669,15	-11,41%	-11,41%
6.3.3.06.02	Fondo de reserva	(2.418,04)	970,92	-28,65%	-28,65%
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	(3.133,64)	(2.896,64)	1222,21%	1222,21%
6.3.4.01.04	Energía eléctrica	-	200,00	-100,00%	100%
6.3.3.07.09	Por renuncia voluntaria	(328,15)	(328,15)	100%	-100,00%
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	(639,27)	1,06	-0,17%	-0,17%
6.3.4.01.06	Servicios de correo	(23,15)	13,10	-36,14%	-36,14%
6.3.4.02.02	Fletes y maniobras	(95,00)	75,00	-44,12%	-44,12%
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad	-	986,72	-100,00%	-100,00%
6.3.4.02.99	Otros servicios generales	(539,20)	(357,84)	197,31%	197,31%
6.3.4.03.01	Pasajes al interior	(98,40)	(98,40)	100%	100%
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	(262,00)	903,00	-77,51%	-77,51%
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias	-	1.050,00	-100,00%	-100,00%
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	(800,00)	-	0,00%	0,00%
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	(369,32)	130,68	-26,14%	-26,14%
6.3.4.08.04	Materiales de oficina	(2.986,83)	(269,64)	9,92%	9,92%
6.3.4.08.05	Materiales de aseo	(2,96)	4,92	-62,44%	-62,44%
6.3.4.08.07	Materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	(16,89)	609,63	-97,30%	-97,30%
6.3.5.04.01	Seguros	(504,01)	(504,01)	100%	100%
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	(226,85)	(11,40)	5,29%	5,29%
TRANSFERENCIAS NETAS		(847,59)	(1.035,04)	(187,45)	22,12%
6.3.6.02.04.001	Aporte 5*1000 Contraloría General del Estado	(1.035,04)	(187,45)	22,12%	22,12%
RESULTADO FINANCIERO		3.109,33	4.796,09	1.686,76	54,25%
6.2.5.03.01	Tributarias (Impuestos, tasas y contribuciones)	4.377,73	1.478,40	50,99%	50,99%
6.2.5.04.02	Infracciones a ordenanzas agua potable	418,36	208,36	99,22%	99,22%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		(1.076,52)	424,14	1.500,66	-139,40%
6.3.8.51	Depreciación bienes de administración	(1.106,20)	2.616,82	-70,29%	-70,29%
6.2.5.24.01.001	Comisiones por recolección de basura del GAD Municipal de Palora	1.615,52	30,62	1,93%	1,93%
6.2.5.24.99.001	Otros no especificados	170,06	(891,54)	-83,98%	-83,98%
6.3.9.53.01	Baja de títulos años anteriores	(255,24)	(255,24)	100%	100%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(12.942,63)	(7.194,77)	5.747,86	-44,41%

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Interpretación del análisis horizontal

Las variaciones registradas en la empresa EPMAPA PAL, durante el año 2018 en comparación al 2017, es de 12.11% de ingresos en el grupo de Resultado de Explotación, dentro del grupo Resultado de Operación dispone de un incremento del 8.30% de gastos, mientras que el grupo de Transferencias Netas presenta un incremento del 22.12% de gastos, el grupo de Resultado Financiero muestra un incremento del 54.25% de ingresos, los Otros Ingresos y Gastos visualiza una disminución de 139.40% de gastos y el Resultado del Ejercicio muestra una disminución del 44.41% de los valores negativos de los dos años comparados, considerándose un resultado favorable, ya que la entidad está disminuyendo sus gastos de gestión y direccionándose a generar ganancia dentro de la entidad.

Tabla 3-4. Variación del estado de resultado 2017 - 2018

Denominación	2017 Ejecución	2018 Ejecución	Variación Absoluta	Variación Relativa
Resultado de Explotación	102.783,63	115.235,41	12.451,78	12,11%
Resultado de Operación	(116.911,48)	(126.615,37)	(9.703,89)	8,30%
Transferencias Netas	(847,59)	(1.035,04)	(187,45)	22,12%
Resultado Financiero	3.109,33	4.796,09	1.686,76	54,25%
Otros Ingresos y Gastos	(1.076,52)	424,14	1.500,66	-139,40%
Resultado del Ejercicio	(12.942,63)	(7.194,77)	5.747,86	-44,41%

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

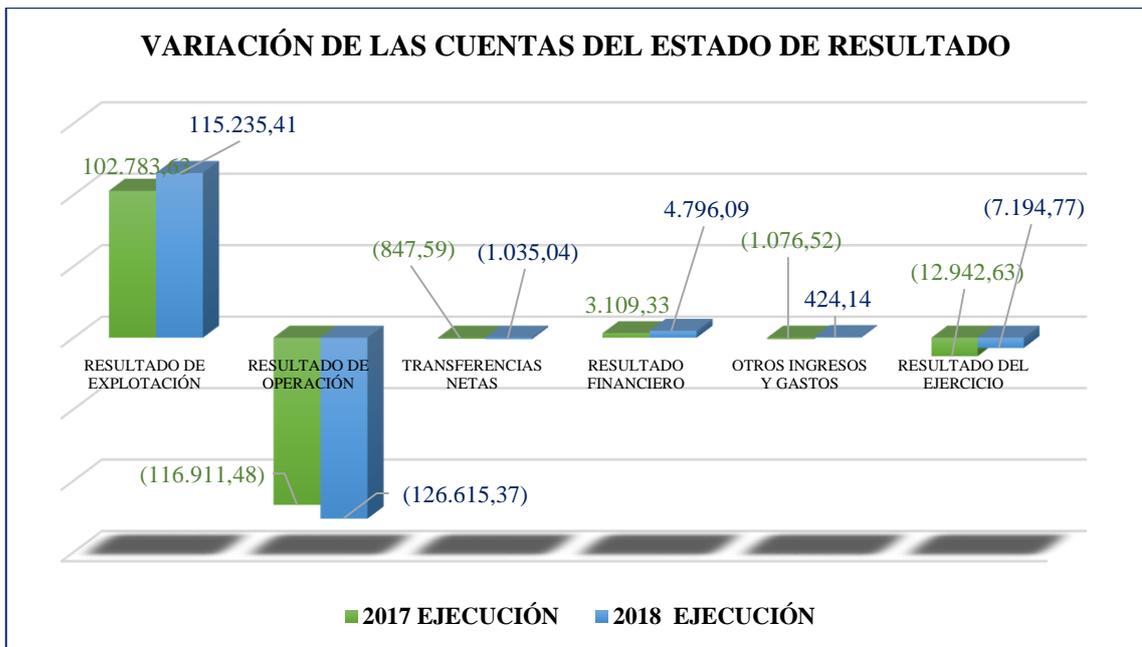


Gráfico 2-4. Variación de los grupos principales del estado de resultado 2017 - 2018

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El Estado de Resultado de la empresa EPMAPA PAL correspondiente al año 2018, presenta un incremento positivo del 12.11% en el grupo de Resultados de Explotación, a pesar de la disminución de ingresos en la cuenta Materiales y Accesorios de Instalaciones de Agua Potable, la cual indica un valor porcentual de -19.57% con respecto al año anterior. Los Materiales de y Accesorios de Alcantarillado y Canalización, muestran el mayor crecimiento dentro de este grupo, siendo este del 32.79%, correspondiente en valores absolutos de \$34,38 de incremento con respecto al año 2017. Los ingresos por concepto de Agua potable muestran un alza del 5.85% en comparación al 2017 siendo su valor diferencial de \$4.668,19.

El ingreso percibido por Alcantarillado Sanitario muestra un incremento de \$796,15 equivalente a 4.99%, los ingresos de Alcantarillado Pluvial han crecido el 1.34%. Por concepto de Servicio Técnico y Administrativo del Agua Potable en el 2018, se presenta un valor positivo de \$ 2.056,00, el cual corresponde a 10.07% en comparación al año anterior. Los Costos dentro de este grupo presenta una disminución del 22.47% por concepto de Ventas No Industriales y surge en el 2018 la cuenta de Costo de Venta de Productos y Materiales con un valor de \$ 41,16.



Gráfico 3-4. Variación del grupo Resultado de Explotación

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Dentro del grupo Resultado de Operación se visualiza que la empresa pública ha incrementado sus gastos con respecto al año 2017; a pesar de incrementar los ingresos en el 2018 a 29.35% más que el año anterior; los gastos generados sobrepasan los ingresos recibidos, generándose así un valor porcentual de incremento del gasto en un 8.30%. Es decir que la entidad gastó en el 2018 \$ 9.703,89 más que el año anterior.

Los Gastos de Gestión que la empresa ha incurrido se centran en Compensación por Vacaciones No gozadas por Cesación, siendo su incremento de 1222.21% en comparación al 2017. Otras de las cuentas que aportaron para la inflación del gasto de gestión fue por concepto de Vestuario, Lencería y Prendas de Protección que en el año anterior se utilizó \$365,71 y en el 2018 fue de \$1.282,58, existiendo una diferencia de \$916,87, que en valores relativos corresponde a 250.71% de incremento. Cabe señalar que en este grupo también existen cuentas que se han eliminado, como es el caso de las cuentas Materiales de Aseo, Materiales para Laboratorios y Uso Médico, Servicios Personales por Contrato, Por Renuncia Voluntaria, Difusión-Información y Publicidad, Gastos en Edificios-Locales y Residencias.

Entre las cuentas que han disminuido considerablemente se encuentran: Herramientas (67.7%), Viáticos y Subsistencia en el Interior (77.51%), Materiales de Impresión-Fotografía-Reproducción y Publicaciones (97.30%). El Aporte Patronal como Fondo de Reserva presenta una mínima disminución, siendo esta de 11.41% y 28.65%, respectivamente, lo que señala que ha disminuido el personal dentro de la organización.



Gráfico 4-4. Variación del grupo Resultado de Operación

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Como parte del grupo Transferencias Netas, presenta un incremento negativo del 22.12% en relación al año anterior, Conformada por la cuenta Aporte 5*1000, donde la entidad otorga un valor a la Contraloría General del Estado, el cual ha incrementado de un año a otro en un 22.12%.

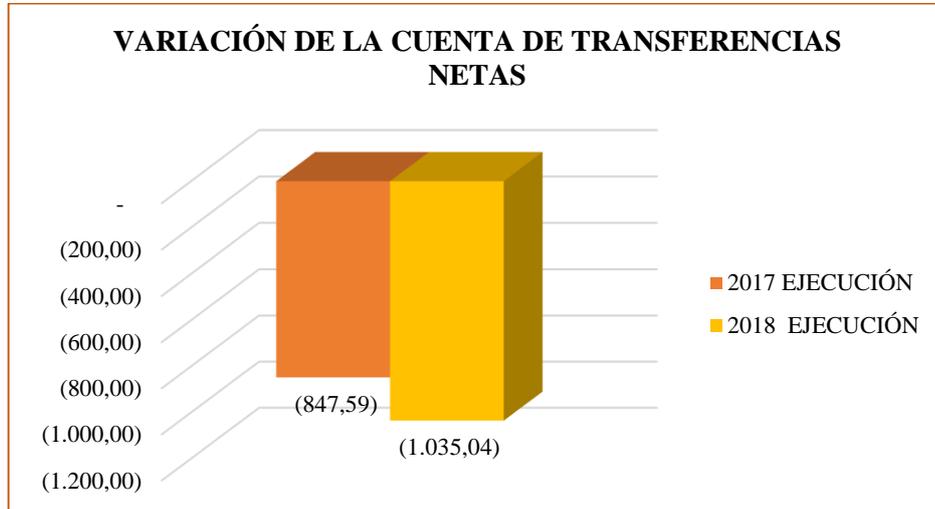


Gráfico 5-4. Variación del grupo Resultado de Transferencias Netas

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Como parte del grupo de Resultado Financiero muestra un incremento positivo del 54.25% de un año a otro; esto en base a valores recibidos por los impuestos, tasas, contribuciones y las infracciones durante el año. Dentro de este grupo, se centra en los valores pagados por la ciudadanía por las Contribuciones-Impuesto y Tasas, con un aporte del 50.99% y por concepto de Infracciones a Ordenanza Agua Potable con un aporte a este grupo del 99.22% más que el año anterior.

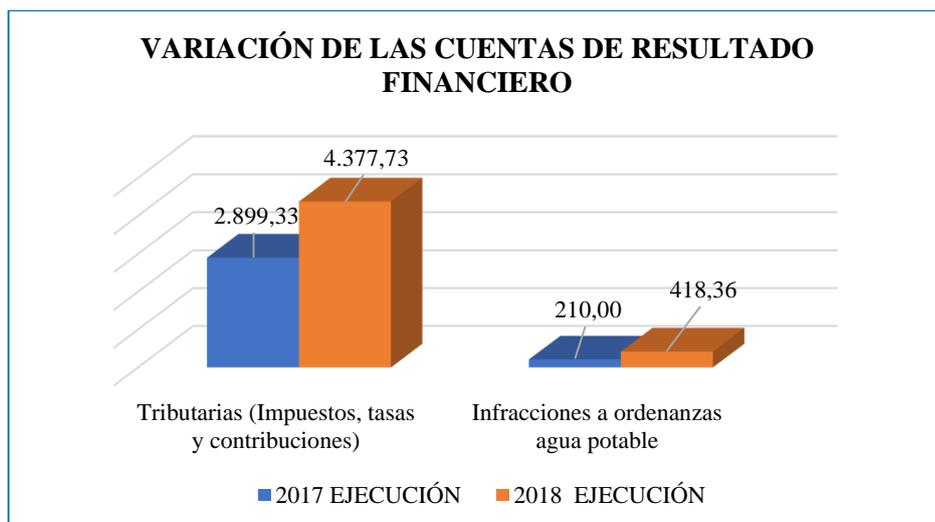


Gráfico 6-4. Variación del grupo Resultado Financiero

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El grupo de Otros Ingresos y Gastos presenta una disminución de 139.40% a causa de las depreciaciones (-70.29%) y otros Gastos No Especificados (-83.98%), lo que ha generado una disminución considerable de los gastos en que se incurría en el año anterior. La cuenta Comisiones por Recolección de basura ha subido el 1.93%, durante el 2018, surgiendo en este último año; en el grupo; la cuenta Baja de Títulos Anteriores por un valor de \$255,24, la cual servirá de base para el siguiente año a analizar.

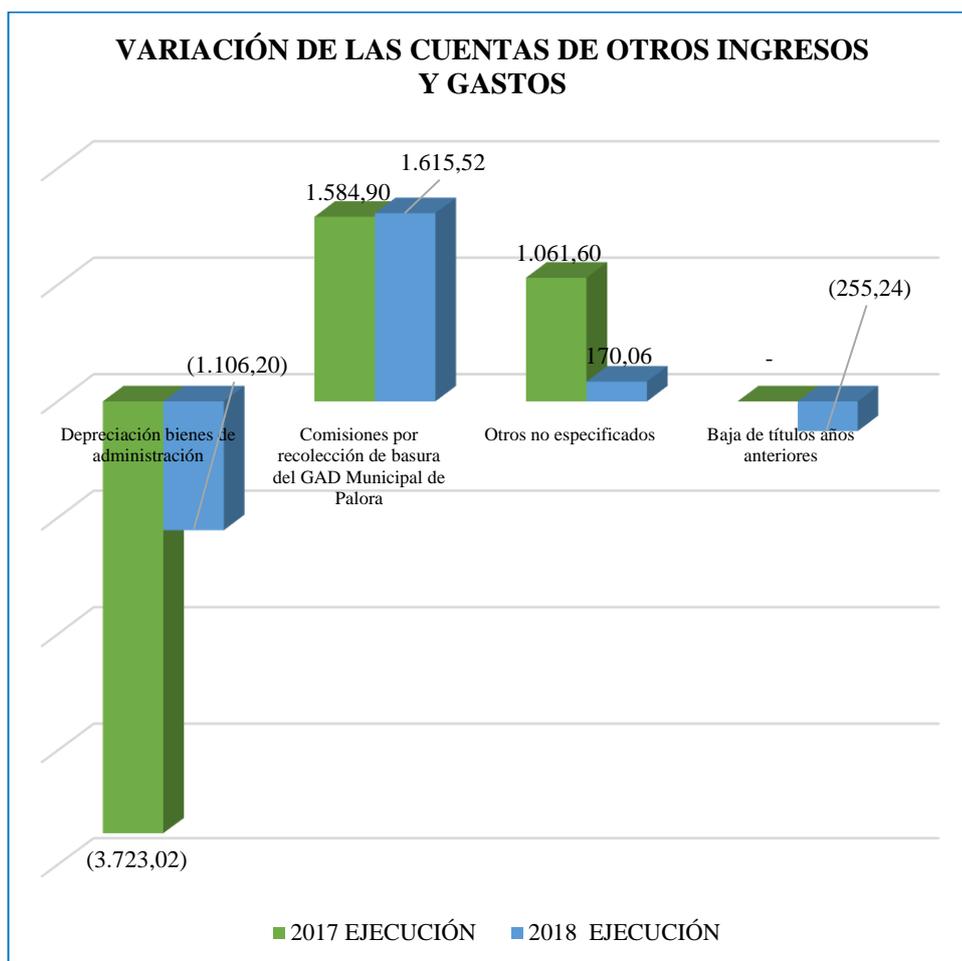


Gráfico 7-4. Variación del grupo Otros Ingresos y Gastos

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El Resultado del ejercicio presenta valores negativos en los 2 años analizados, que al comparar muestra una disminución del 44.41% en el 2018. Lo que indica que la entidad disminuyó sus gastos de gestión correspondiente a \$5.747,86. dando una disminución del 44.41% en la cuenta Resultado del Ejercicio, teniendo en cuenta que los resultados de los 2 años presentan valores negativos, lo que indica que existió una disminución del déficit de un año a otro.

Tabla 4-4. Análisis horizontal del Estado de Situación Financiera 2017 - 2018

 EPMAPA-PAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS HORIZONTAL					
CÓD.	DENOMINACIÓN	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
		2017	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
1	ACTIVO	122.458,67	119.253,12	(3.205,55)	-2,62%
1.1	OPERACIONES	14.595,41	15.458,93	863,52	5,92%
1.1.1	DISPONIBLES	418,24	945,99	527,75	126,18%
1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	418,24	945,99	527,75	126,18%
1.1.1.03.01	Banco Central del Ecuador 03220542	418,24	945,99	527,75	126,18%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	1.008,51	842,50	(166,01)	-16,46%
1.1.2.01	Anticipos a Servidores Públicos	800,00	-	(800,00)	-100%
1.1.2.01.01.010	Mauro Poma	800,00	-	(800,00)	-100%
1.1.2.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-	842,50	842,50	100%
1.1.2.05.01.001	Banco Central (Depósito en tránsito)	-	842,50	842,50	100%
1.1.2.13	Fondo de Reposición	88,51	-	(88,51)	-100%
1.1.2.13.05	Jaime Cando (Caja Chica)	88,51	-	(88,51)	-100%
1.1.2.15	Fondo a Rendir Cuentas	120,00	-	(120,00)	-100%
1.1.2.15.01.002	Mauro Poma	120,00	-	(120,00)	-100%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	13.168,66	13.670,44	501,78	3,81%
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	-	3.239,92	3.239,92	100%
1.1.3.13.02.021	Conexión y reconexión del servicio de ag	-	3.239,92	3.239,92	100%
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	13.057,69	10.283,13	(2.774,56)	-21,25%
1.1.3.14.03.001	Agua Potable	9.266,25	7.091,15	(2.175,10)	-23,47%
1.1.3.14.03.003	Alcantarillado sanitario	2.512,50	2.130,27	(382,23)	-15,21%
1.1.3.14.03.099	Alcantarillado pluvial	1.278,94	1.061,71	(217,23)	-16,99%
1.1.3.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	110,97	147,39	36,42	32,82%
1.1.3.19.04.001	Comisión por Recolección de Basura	110,97	147,39	36,42	32,82%
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	60.991,30	56.780,21	(4.211,09)	-6,90%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	60.991,30	56.780,21	(4.211,09)	-6,90%
1.2.4.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	60.991,30	56.780,21	(4.211,09)	-6,90%
1.2.4.98.01.001	Agua Potable	5.518,84	5.389,56	(129,28)	-2,34%

1.2.4.98.01.003	Alcantarillado Pluvial	1.291,49	1.437,85	146,36	11,33%
1.2.4.98.01.004	Alcantarillado Sanitario	2.567,75	2.520,38	(47,37)	-1,84%
1.2.4.98.01.006	Conexión y reconexión Agua Potable	2.777,29	667,41	(2.109,88)	-75,97%
1.2.4.98.01.007	Materiales de Agua Potable	3.945,06	1.992,72	(1.952,34)	-49,49%
1.2.4.98.01.008	Multas	82,00	51,00	(31,00)	-37,80%
1.2.4.98.01.012	Cuentas por Cobrar GAD Palora por Trasnfr	44.558,64	44.558,64	-	0,0%
1.2.4.98.01.012	Comisión por Recolección de Basura	250,23	162,65	(87,58)	-35,00%
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCIÓN Y COMERC.	31.889,28	31.984,98	95,70	0,30%
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	197,99	163,43	(34,56)	-17,46%
1.3.1.01	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	190,75	157,99	(32,76)	-17,17%
1.3.1.01.04	Existencias de Materiales de Oficina	168,39	148,29	(20,10)	-11,94%
1.3.1.01.05	Existencia de Materiales de Aseo	2,96	-	(2,96)	-100%
1.3.1.01.07	Existencia de Materiales de Impresión	19,40	9,70	(9,70)	-50,00%
1.3.1.08	Existencia de Instrumental Médico Menor	7,24	5,44	(1,80)	-24,86%
1.3.1.08.04	Existencia de Materiales de Oficina	7,24	5,44	(1,80)	-24,86%
1.3.2	EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	26,54	156,80	130,26	490,81%
1.3.2.08	Existencia de Bienes de Uso y Consumo para Producción	26,54	156,80	130,26	490,81%
1.3.2.08.07	Existencias de Materiales de Impresión	-	156,80	156,80	100%
1.3.2.08.05	Existencias de Materiales de Aseo	26,54	-	(26,54)	-100%
1.3.3	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESOS	31.664,75	31.664,75	-	0%
1.3.3.93	Costos Acumulados de Productos Terminado	31.664,75	31.664,75	-	0,0%
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	2.577,30	2.590,29	12,99	0,50%
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	2.577,30	2.590,29	12,99	0,50%
1.4.1.01	Bienes Muebles	6.320,57	6.365,06	44,49	0,70%
1.4.1.01.04	Maquinarias y Equipos	350,00	1.285,20	935,20	267,20%
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	5.970,57	5.079,86	(890,71)	-14,92%
1.4.1.99	Depreciación Acumulada	(3.743,27)	(3.774,77)	(31,50)	0,84%
1.4.1.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	(31,50)	(63,00)	(31,50)	100%
1.4.1.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, s	(3.711,77)	(3.711,77)	-	0%
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	12.405,38	12.438,71	33,33	0%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	12.364,22	12.438,71	74,49	1%
1.5.1.38	Bienes de Uso y consumo para Inversión	12.364,22	12.438,71	74,49	1%
1.5.1.38.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	-	9,52	9,52	100%
1.5.1.38.06	Herramientas	1.679,94	1.666,02	(13,92)	-0,83%

1.5.1.38.07	Materiales de impresión, fotografía, rep	-	193,20	193,20	100%
1.5.1.38.10	Materiales para laboratorio y uso médico	3.433,55	3.433,55	-	0%
1.5.1.38.11	Materiales de Construcción, eléctricos	7.242,32	7.134,11	(108,21)	-1,49%
1.5.1.38.13	Repuestos y Accesorios	8,41	2,31	(6,10)	-72,53%
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	41,16	-	(41,16)	-100,00%
1.5.2.38	Bienes de Uso y consumo para Inversión	41,16	-	(41,16)	-100,00%
1.5.2.38.05	Materiales de Aseo	41,16	-	(41,16)	-100%
2	PASIVO	21.540,23	25.522,26	3.982,03	18,49%
2.1	DEUDA FLOTANTE	21.540,23	24.995,20	3.454,97	16,04%
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	16.345,67	23.650,00	7.304,33	44,69%
2.1.2.03	Fondos de Terceros	16.336,89	23.642,58	7.305,69	44,72%
2.1.2.03.01.001	Impuesto a la Renta	64,95	100,20	35,25	54,27%
2.1.2.03.01.002	Jerez Rafael	-	122,70	122,70	100%
2.1.2.03.01.004	IESS Aportes	2.387,10	1.655,36	(731,74)	-30,65%
2.1.2.03.01.005	Préstamos Quirografarios	236,93	248,48	11,55	4,87%
2.1.2.03.01.006	Retenciones SRI IVA	281,41	243,99	(37,42)	-13,30%
2.1.2.03.01.007	Devolución Recaudadora	16,38	-	(16,38)	-100%
2.1.2.03.01.008	Fondos Recaudados para el Municipio Palora	8.346,80	6.400,04	(1.946,76)	-23,32%
2.1.2.03.01.009	Valores en Tránsito Tesorería	(548,93)	-	548,93	-100%
2.1.2.03.01.011	Valor Pendiente de Pago	-	2.734,83	2.734,83	100%
2.1.2.03.01.013	Cosideco	50,00	-	(50,00)	-100%
2.1.2.03.03	Préstamos Hipotecarios	306,68	435,40	128,72	41,97%
2.1.2.03.04	Cuentas por Pagar Roles	5.195,57	11.701,58	6.506,01	125,22%
2.1.2.07	Obligaciones de Otros Entes Públicos	8,78	7,42	(1,36)	-15,49%
2.1.2.07.02	Cuerpo de Bomberos	8,78	-	(8,78)	-100%
2.1.2.07.04	Policía	-	3,09	3,09	100%
2.1.2.07.07	GAD Municipal de Palora	-	3,64	3,64	100%
2.1.2.07.11	Dirección General de Registro Civil Identificación	-	0,69	0,69	100%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	5.194,56	1.345,20	(3.849,36)	-74,10%
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gasto en Personal	4.602,20	1.139,92	(3.462,28)	-75,23%
2.1.3.51.01	Nómina	-	1.139,92	1.139,92	100%
2.1.3.51.13	Cuentas por Pagar 2018	4.602,20	-	(4.602,20)	-100%
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	592,36	205,28	(387,08)	-65,35%
2.1.3.81.07	Cuentas por Pagar IVA	592,36	205,28	(387,08)	-65,35%

2.2	DEUDA PÚBLICA	-	527,06	527,06	100%
2.2.4	FINANCIEROS	-	527,06	527,06	100%
2.2.4.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	-	527,06	527,06	100%
2.2.4.98.01.022	Cuentas por Pagar IVA en Ventas	-	527,06	527,06	100%
6	PATRIMONIO	100.918,44	93.730,86	(7.187,58)	-7,12%
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	100.918,44	93.730,86	(7.187,58)	-7,12%
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	98.544,06	100.925,63	2.381,57	2,42%
6.1.1.03	Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas	10.364,32	-	(10.364,32)	-100,00%
6.1.1.03.01	Patrimonio EPMAPA-PAL	10.364,32	-	(10.364,32)	-100%
6.1.1.07	Patrimonio Empresas Públicas	88.179,74	100.925,63	12.745,89	14,45%
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	2.374,38	(7.194,77)	(9.569,15)	-403,02%
6.1.8.01	Resultados Ejercicios Anteriores	2.374,38	-	(2.374,38)	-100%
6.1.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente	-	(7.194,77)	(7.194,77)	100%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		122.458,67	119.253,12	(3.205,55)	-2,62%

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Al analizar la variación en los rubros correspondiente al Estado de Situación Financiera perteneciente a la empresa EPMAPA-PAL, durante el periodo 2018 con respecto al año anterior, muestra que existe una disminución del Activo de \$ 3.205,55, lo que en valor porcentual indica el -2.62%, mientras que el Pasivo dispone de un incremento del 18.49% y el Patrimonio de la misma decreció en un 7.12%.

Tabla 5-4. Variación del estado de situación financiera 2017 - 2018

DENOMINACIÓN	2017	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
ACTIVO	122.458,67	119.253,12	(3.205,55)	-2,62%
PASIVO	21.540,23	25.522,26	3.982,03	18,49%
PATRIMONIO	100.918,44	93.730,86	(7.187,58)	-7,12%

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

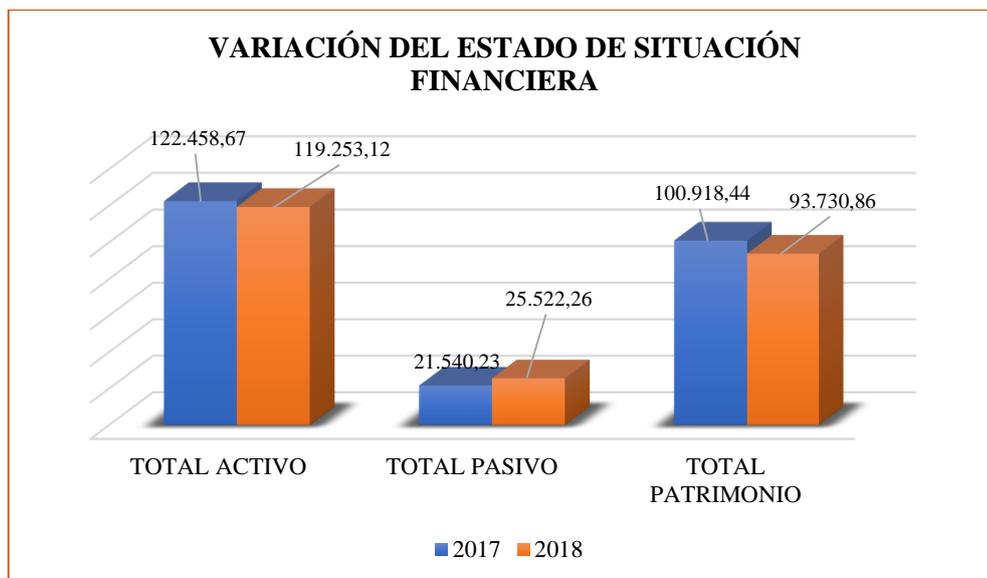


Gráfico 8-4. Variación del Estado de Situación Financiera

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Dentro del grupo del Activo; el cual presenta una disminución del 2.62% en comparación al año anterior; a raíz de que la entidad ha dispuesto en el Banco Central 126.18% más que en el año anterior, los Anticipos de fondos a Servidores Públicos se ha cobrado en su totalidad en el segundo año analizado, mientras que surge la cuenta de Anticipo a Proveedores de Bienes o Servicio; otorgándose un valor de \$ 842,50; e elimina la cuenta de Fondo de Reposición como Fondos a Rendir Cuentas.



Gráfico 9-4. Variación de las Cuentas de Operaciones

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Las Cuentas por Cobrar dentro de la entidad incrementaron en un 3.81%, ya que estas se generaron por Tributos (Tasas y Contribuciones) que muestra un valor a cobrar de \$3.239,92, mientras que las Cuentas por cobrar por Venta de Bienes y Servicios muestra una disminución de 21.25%, es decir que la entidad ha buscado mecanismos para el cobro de estos valores por concepto de Agua Potable y Alcantarillado tanto sanitario como pluvial. La Cuenta por Cobrar por Otros Ingresos, presenta un incremento del 32.82% por concepto de Comisión en la recolección de basura.

Tabla 6-4. Variación de las cuentas principales del Activo

DENOMINACIÓN	2017	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
OPERACIONES	14595,41	15458,93	863,52	5,92%
INVERSIONES FINANCIERAS	60991,3	56780,21	-4211,09	-6,90%
INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	31889,28	31984,98	95,7	0,30%
INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	2577,3	2590,29	12,99	0,50%
INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	12405,38	12438,71	33,33	0,27%

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

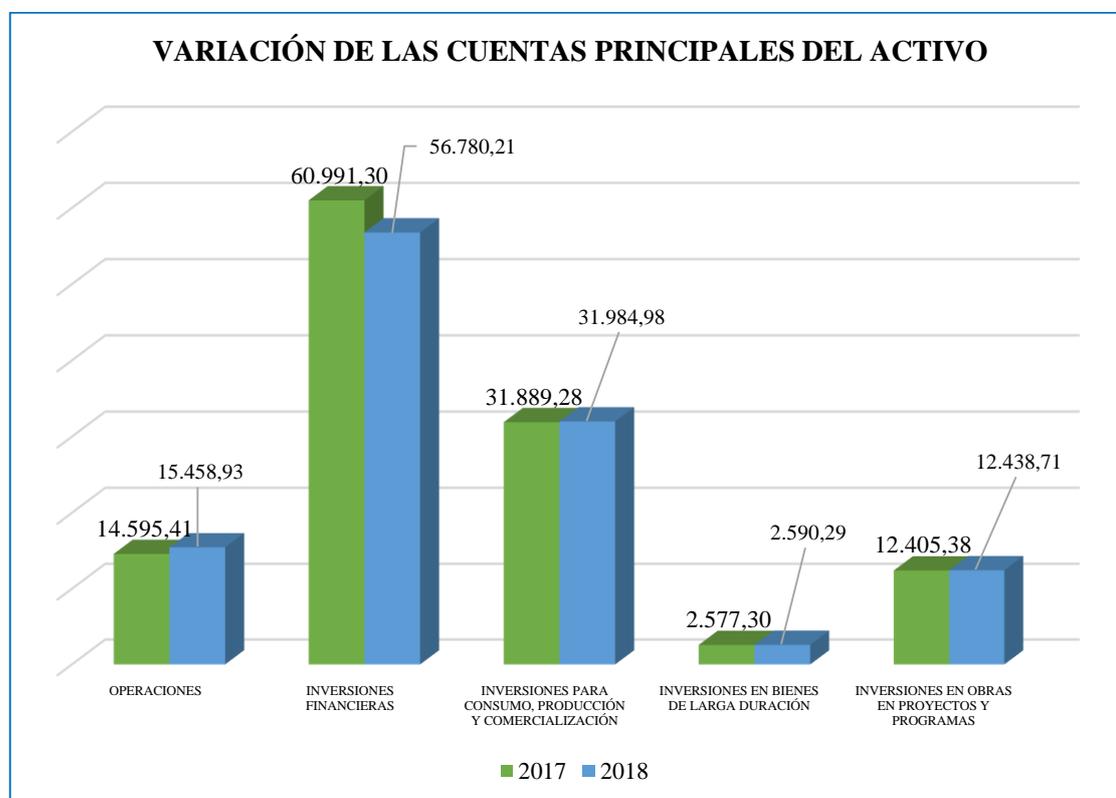


Gráfico 10-4. Variación de las Cuentas Principales del Activo

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Las Inversiones Financieras Operacionales en que ha incurrido la entidad, han disminuido en un 6.90%, lo que indica que la entidad ha efectuado cobros satisfactorios a la ciudadanía, siendo los más visible en conexión y Reconexión de Agua potable (75.97%), Materiales de Agua Potable (49.49%), Multas (37.8%) y Comisión por Recolección de Basura (35%). Las Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización, presentan un incremento mínimo del 0.30%, existiendo una diferencia de \$95,70 de un año a otro. De igual manera los Bienes de Larga Duración han sufrido un leve crecimiento en el año 2018 equivalente a 0.50%, debido a la adquisición de nuevas Maquinarias y Equipos para la entidad por un valor de \$935,20.

Las Inversiones en Obras en Proyectos y Programas, muestra un leve crecimiento del 0.27%, a razón de que EPMAPA-PAL adquirió bienes de uso y consumo para la ejecución de las obras a un precio más elevado debido a la inflación en el país, siendo la variación absoluta de \$ 74,49 y las Inversiones en Programas en Ejecución desaparece en el último año.

El Pasivo muestra un incremento del 18.49% en el 2018, con respecto al 2017, siendo la Deuda Flotante el grupo de mayor incidencia por un valor de \$3.454,97, mientras que la Deuda Pública surge en el año 2018 con un valor de \$527,06.

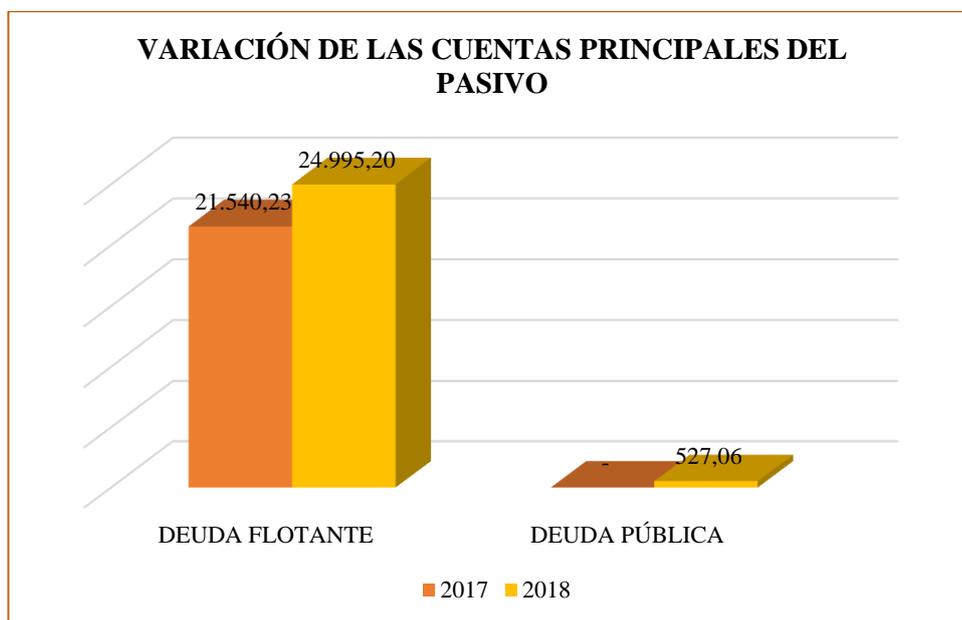


Gráfico 11-4. Variación de las Cuentas Principales del Pasivo

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Como parte de la Deuda Flotante, este sub-grupo se divide en Depósitos y Fondos de Terceros y Cuentas por Pagar, con una diferenciación de 44.69% y -74.10%. Los Fondos de Terceros; como parte de Depósitos y fondos de terceros; incurre en un incremento del 44.72% en comparación al año anterior, siendo su fundamento en que la entidad no pagado cuentas pendientes de Roles,

siendo su valor porcentual de 125.22% en el último año. De igual forma la cuenta específica de Impuesto a la Renta presenta un incremento del 54.27% y la cuenta Préstamos Hipotecarios con el 41.97%, como las más relevantes. Dentro de este grupo también se observa cuentas que han disminuido su valor de un año a otro como los Aportes al IESS (-30.65%), Retenciones SRI IVA (-13.30%) y los Fondos Recaudados para el Municipio de Palora (-23.32%).



Gráfico 12-4. Variación de las cuentas de Depósitos y fondos de Terceros

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Dentro de las Obligaciones de Otros Entes Públicos; como parte de Depósitos y fondos de terceros; presenta una disminución del 15.49%, debido a que la entidad ha liquidado los haber con el Cuerpo de Bomberos, pero surgen nuevas cuentas con valores mínimos.



Gráfico 13-4. Variación de las Cuentas por Pagar

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Como parte del grupo Cuentas por Pagar, por Gasto en Personal se minimiza en un 75.23%, al igual que el IVA por pagar disminuye en un 65.35%, existiendo una reducción del 74.10% con respecto al año anterior. La Deuda Pública encierra las Cuentas por Pagar IVA en Ventas de Años Anteriores, apareciendo en el año 2018, por un valor de \$527,06.

El Patrimonio de la empresa EPMAPA-PAL ha disminuido en un 7.12%, aportando el Patrimonio Público con el 2.42% de crecimiento y como Resultado de Ejercicios una disminución de 403.02% en relación al año anterior.

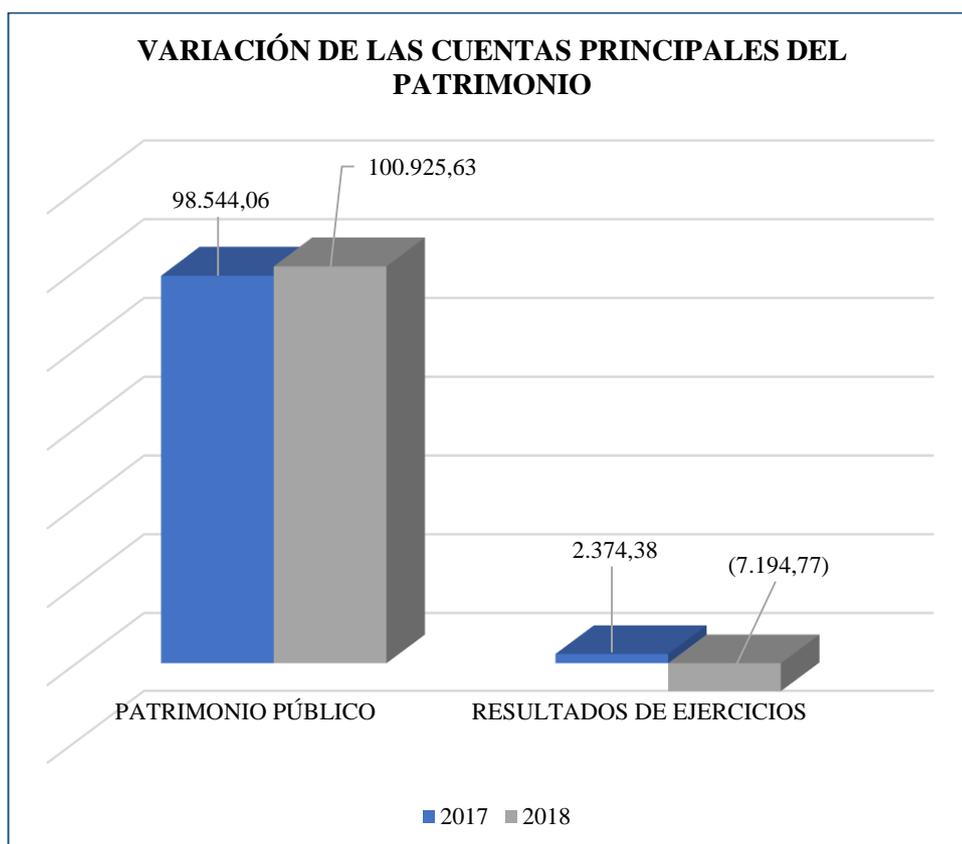


Gráfico 14-4. Variación de las Cuentas Principales del Patrimonio

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

4.2.2.2. Análisis vertical de los estados financieros

Mediante el análisis vertical se busca identificar la composición porcentual de cada cuenta en los estados financieros en la empresa EPMAPA-PAL, es decir, determinar que tanto participa un rubro dentro de un total global, siendo el 100% el Activo en el Estado de Situación Financiera, mientras que en el Estado de Resultado la base se considerará al total de cada grupo.

$$\% \frac{\text{Activo}}{\text{Cuenta específica}} * 100$$

$$\% \frac{\text{Resultado de Explotación}}{\text{Cuenta específica}}$$

Tabla 7-4. Análisis vertical del Estado de Resultado 2017-2018

 EPMAPA-PAL ESTADO DE RESULTADO ANÁLISIS VERTICAL					
CÓD.	DENOMINACIÓN	2017	%	2018	%
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN		102.783,63	100%	115.235,41	100%
6.2.4.02.06	Materiales y accesorios de instalaciones de agua potable	3.457,24	3,36%	2.780,58	2,41%
6.2.4.02.07	Materiales y accesorios de alcantarillado y canalización	105,78	0,10%	140,46	0,12%
6.2.4.03.01	Agua potable	79.850,00	77,69%	84.518,19	73,34%
6.2.4.03.03	Alcantarillado sanitario	15.956,18	15,52%	16.752,33	14,54%
6.2.4.03.99.001	Alcantarillado pluvial	7.530,52	7,33%	7.631,64	6,62%
6.2.4.03.99.004	Servicio técnico y administrativos agua potable	20.423,00	19,87%	22.479,00	19,51%
6.3.8.02	Costo de ventas de productos y materiales	-	0,00%	(41,16)	-0,04%
6.3.8.03	Costo de ventas de no industriales	(24.539,09)	-23,87%	(19.025,63)	-16,51%
RESULTADO DE OPERACIÓN		(116.711,48)	100%	(126.615,37)	100%
6.2.3.01.06	Especies fiscales	4.995,00	-4,28%	6.813,50	-5,38%
6.2.3.01.20	Conexión y reconexión del servicio de alcantarillado y canalización	-	0,00%	125,94	-0,10%
6.2.3.01.21	Conexión y reconexión del servicio de agua potable	3.966,93	-3,40%	4.652,41	-3,67%
6.3.1.51	Inversiones de desarrollo social	-	0,00%	(4.328,06)	3,42%
6.3.1.53	Inversiones en bienes nacionales de uso público	(37.232,02)	31,90%	(49.557,71)	39,14%
6.3.1.54.01	Combustibles y lubricantes	(347,42)	0,30%	(378,12)	0,30%
6.3.1.54.02	Repuestos y accesorios	(238,27)	0,20%	(240,83)	0,19%
6.3.1.54.03	Herramientas	(552,77)	0,47%	(178,54)	0,14%
6.3.1.54.04	Insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción	(10.873,99)	9,32%	(8.513,06)	6,72%
6.3.1.54.05	Materiales de aseo	(28,24)	0,02%	-	0,00%
6.3.1.54.07	Vestuario, lencería, prendas de protección, accesorios para	(365,71)	0,31%	(1.282,58)	1,01%
6.3.1.54.08	Materiales de oficina	-	0,00%	(793,39)	0,63%
6.3.1.54.09	Materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	-	0,00%	(170,80)	0,13%
6.3.1.54.10	Materiales para laboratorio y uso médico	(24,00)	0,02%	-	0,00%
6.3.3.01.05	Remuneraciones unificadas	(50.625,89)	43,38%	(48.817,16)	38,56%
6.3.3.02.03	Decimotercer sueldo	(4.285,00)	3,67%	(4.075,94)	3,22%
6.3.3.02.04	Decimocuarto sueldo	(1.825,00)	1,56%	(1.831,41)	1,45%
6.3.3.05.10	Servicios personales por contrato	(396,48)	0,34%	-	0,00%

6.3.3.05.12	Subrogaciones	(109,10)	0,09%	(200,00)	0,16%
6.3.3.05.13	Encargos	(181,80)	0,16%	(200,00)	0,16%
6.3.3.06.01	Aporte patronal	(5.865,06)	5,03%	(5.195,91)	4,10%
6.3.3.06.02	Fondo de reserva	(3.388,96)	2,90%	(2.418,04)	1,91%
6.3.3.07.07	Compensación por vacaciones no gozadas por cesación de	(237,00)	0,20%	(3.133,64)	2,47%
6.3.4.01.04	Energía eléctrica	-	0,00%	(328,15)	0,26%
6.3.3.07.09	Por renuncia voluntaria	-	0,00%	-	0,00%
6.3.4.01.05	Telecomunicaciones	(640,33)	0,55%	(639,27)	0,50%
6.3.4.01.06	Servicios de correo	(36,25)	0,03%	(23,15)	0,02%
6.3.4.02.02	Fletes y maniobras	(170,00)	0,15%	(95,00)	0,08%
6.3.4.02.07	Difusión, información y publicidad	(986,72)	0,85%	-	0,00%
6.3.4.02.99	Otros servicios generales	(181,36)	0,16%	(539,20)	0,43%
6.3.4.03.01	Pasajes al interior	-	0,00%	(98,40)	0,08%
6.3.4.03.03	Viáticos y subsistencias en el interior	(1.165,00)	1,00%	(262,00)	0,21%
6.3.4.04.02	Gastos en edificios, locales y residencias	(1.050,00)	0,90%	-	0,00%
6.3.4.07.04	Mantenimiento y reparación de equipos y sistemas informáticos	(800,00)	0,69%	(800,00)	0,63%
6.3.4.08.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	(500,00)	0,43%	(369,32)	0,29%
6.3.4.08.04	Materiales de oficina	(2.717,19)	2,33%	(2.986,83)	2,36%
6.3.4.08.05	Materiales de aseo	(7,88)	0,01%	(2,96)	0,00%
6.3.4.08.07	Materiales de impresión, fotografía, reproducción y publicaciones	(626,52)	0,54%	(16,89)	0,01%
6.3.5.04.01	Seguros	-	0,00%	(504,01)	0,40%
6.3.5.04.03	Comisiones bancarias	(215,45)	0,18%	(226,85)	0,18%
TRANSFERENCIAS NETAS		(847,59)	100%	(1.035,04)	100%
6.3.6.02.04.001	Aporte 5*1000 Contraloría General del Estado	(847,59)	100%	(1.035,04)	100%
RESULTADO FINANCIERO		3.109,33	100%	4.796,09	100%
6.2.5.03.01	Tributarias (Impuestos, tasas y contribuciones)	2.899,33	93%	4.377,73	91,28%
6.2.5.04.02	Infracciones a ordenanzas agua potable	210,00	7%	418,36	8,72%
OTROS INGRESOS Y GASTOS		(1.076,52)	100%	424,14	100%
6.3.8.51	Depreciación bienes de administración	(3.723,02)	345,84%	(1.106,20)	-260,81%
6.2.5.24.01.001	Comisiones por recolección de basura del GAD Municipal de Palora	1.584,90	-147,22%	1.615,52	380,89%
6.2.5.24.99.001	Otros no especificados	1.061,60	-98,61%	170,06	40,10%
6.3.9.53.01	Baja de títulos años anteriores	-	0,00%	(255,24)	-60,18%
RESULTADO DEL EJERCICIO		(12.742,63)		(7.194,77)	

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL.

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Interpretación del análisis vertical

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, al 31 de diciembre del 2017 dispone de un total de \$ 102.783,63 como Resultado de Explotación, existiendo una concentración del 77.69% en los ingresos por Agua Potable, seguida por el Servicio Técnico de y administrativo del Agua Potable con un aporte del 19.87%. Mientras que, en el año 2018, el ingreso por Agua Potable percibe el 73.34% del total de la cuenta Resultado de Explotación; correspondiente a \$115.235,41; seguida por la cuenta Servicio Técnico de y administrativo del Agua Potable con un aporte del 19.51% y Alcantarillado Sanitario, la cual contribuye con el 14.54%.

El Costo que mayormente absorbe a este grupo corresponde a la Venta de productos No Industriales con una merma del -16.51% en el 2018 y del -23.87% en el 2017. Las demás cuentas que conforma este grupo, disponen de una mínima participación.

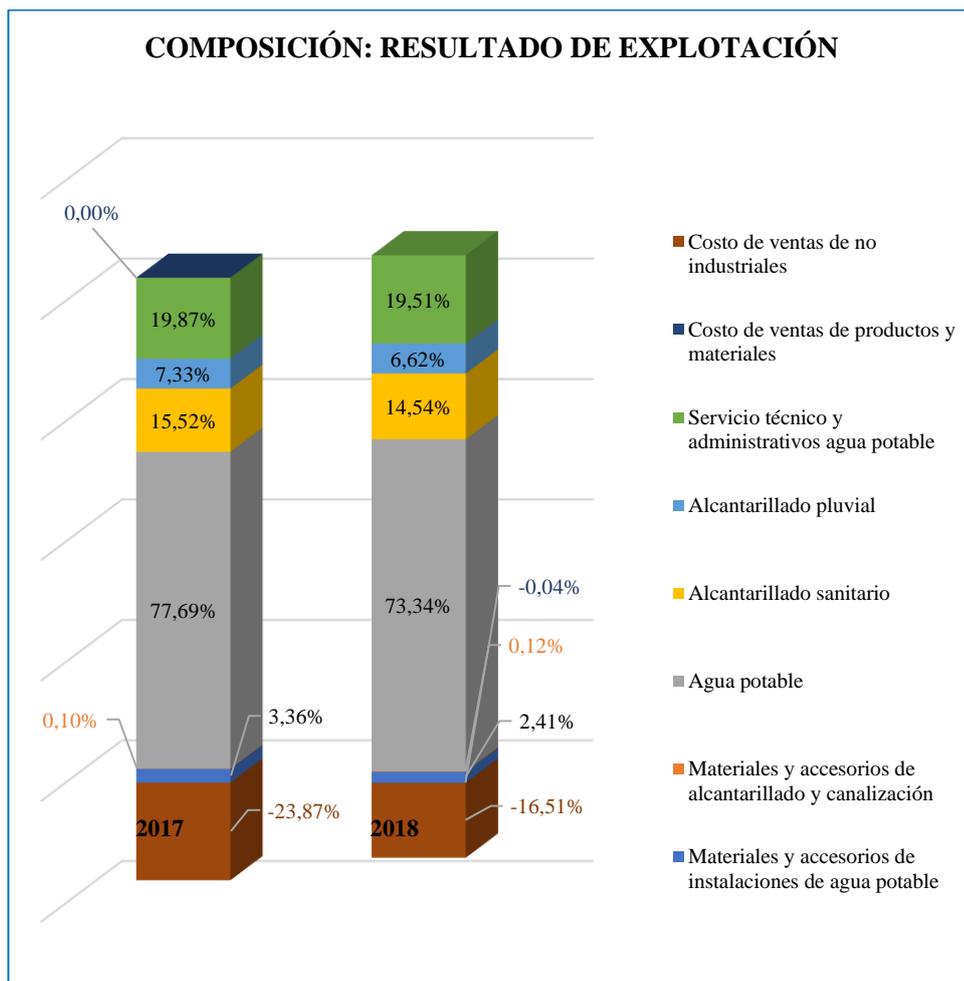


Gráfico 15-4. Composición del grupo Resultado de Explotación

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

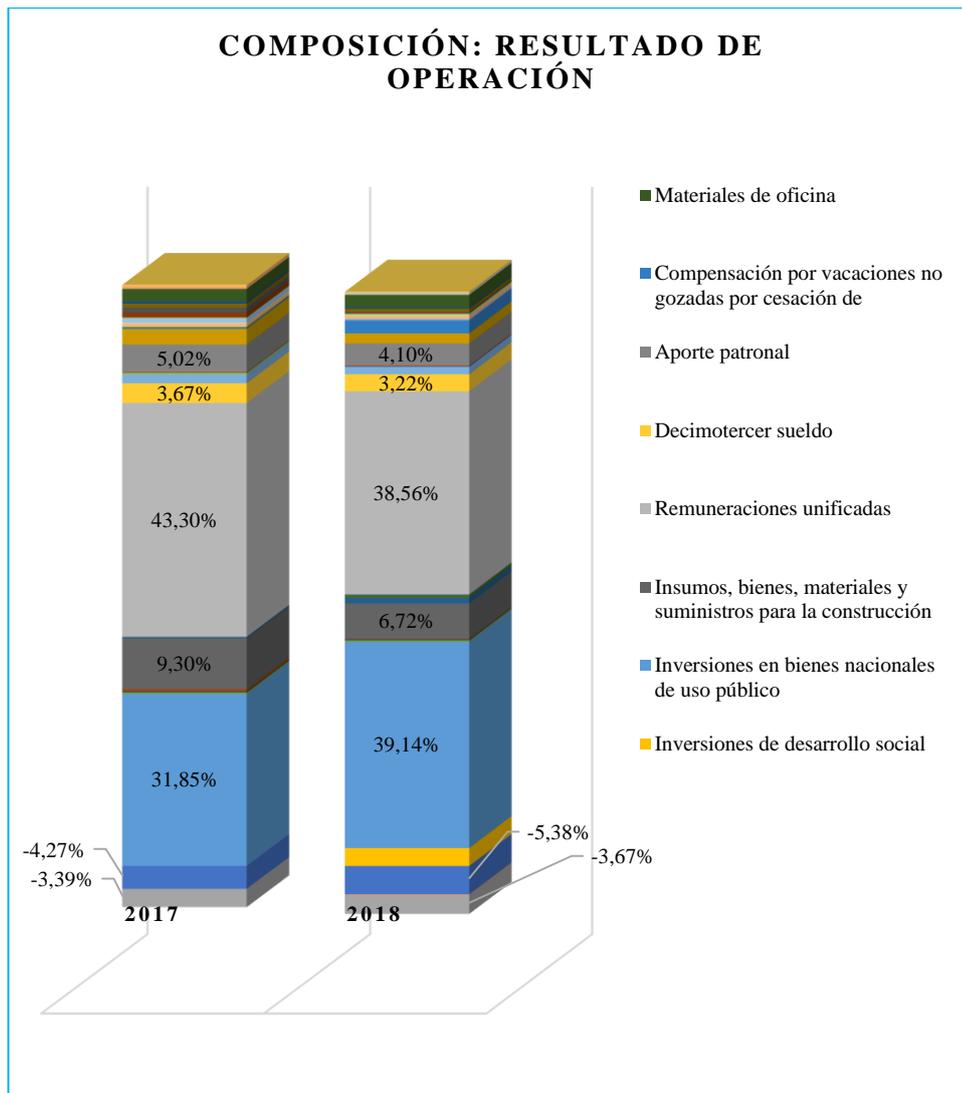


Gráfico 16-4. Composición del grupo Resultado de Operación

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

En el grupo Resultado de Operación; el cual dispone de un valor negativo de \$ 126.615,37; las cuentas que más sobresalen en el 2018 son las Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público (39.14%), Remuneraciones Unificadas (38.56%), Insumos-bienes-materiales y suministros para la construcción (6.72%), Decimotercer sueldo (3.22%) y Aporte Patronal con el (4.10), las cuales absorben los ingresos percibidos de este grupo. Los ingresos para este grupo cubren el 5.38%, los cuales fueron designados para Especies fiscales, el 0.10% del total de este grupo fue designado para Conexiones y reconexiones del servicio de alcantarillado y canalización, mientras que el ingreso otorgado para conexión y reconexión del servicio de agua potable cubre apenas el 3.67%.

En el año 2017, este grupo dispuso del 4.27% por concepto de ingreso en Especies fiscales, el 3.39% de ingreso por Conexión y reconexión del servicio de agua potable. Los Gastos incurridos de forma mayoritariamente han sido por Remuneraciones unificadas con el 43.30% e Inversiones

en bienes nacionales de uso público con el 31.85%, además de Insumos-bienes-materiales y suministros para la construcción con el 9.30% del total de resultado de operación.

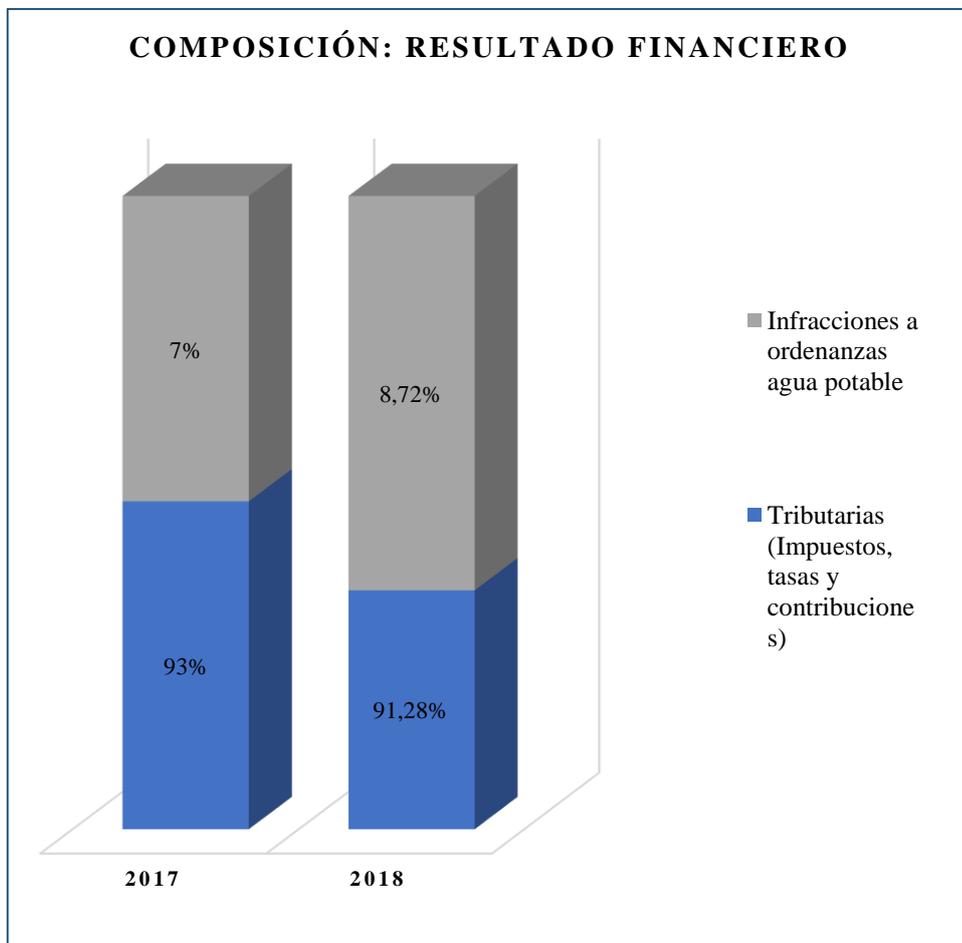


Gráfico 17-4. Composición del grupo Resultado Financiero

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El grupo de Transferencias Netas dispone de una sola cuenta, por lo que se considera el 100% de la misma. El grupo de Resultado Financiero se encuentra compuesto por dos cuentas, siendo la de mayor aporte la cuenta Tributarias con el 93% y el 7% por parte de Infracciones a ordenanzas de agua potable, estos valores corresponden a ingresos en el año 2017, mientras que en el 2018 estas cuentas aportaron con el 91.28% y el 8.72% respectivamente.

El grupo de Otros Ingresos y Gastos encierra valores de ingresos como de costos incurridos en el año, en el caso del año 2017 este grupo presenta un total de gastos equivalente a \$ 1.076,52 consumido por las Depreciaciones de Bienes de Administración con un 345.84%, aunque también se colocaron ingresos por concepto de comisiones por recolección de basura del GADM de Palora cubriendo un 147.22% del total de este grupo y Otros ingresos no especificados aportando a este grupo con el 98.61%.

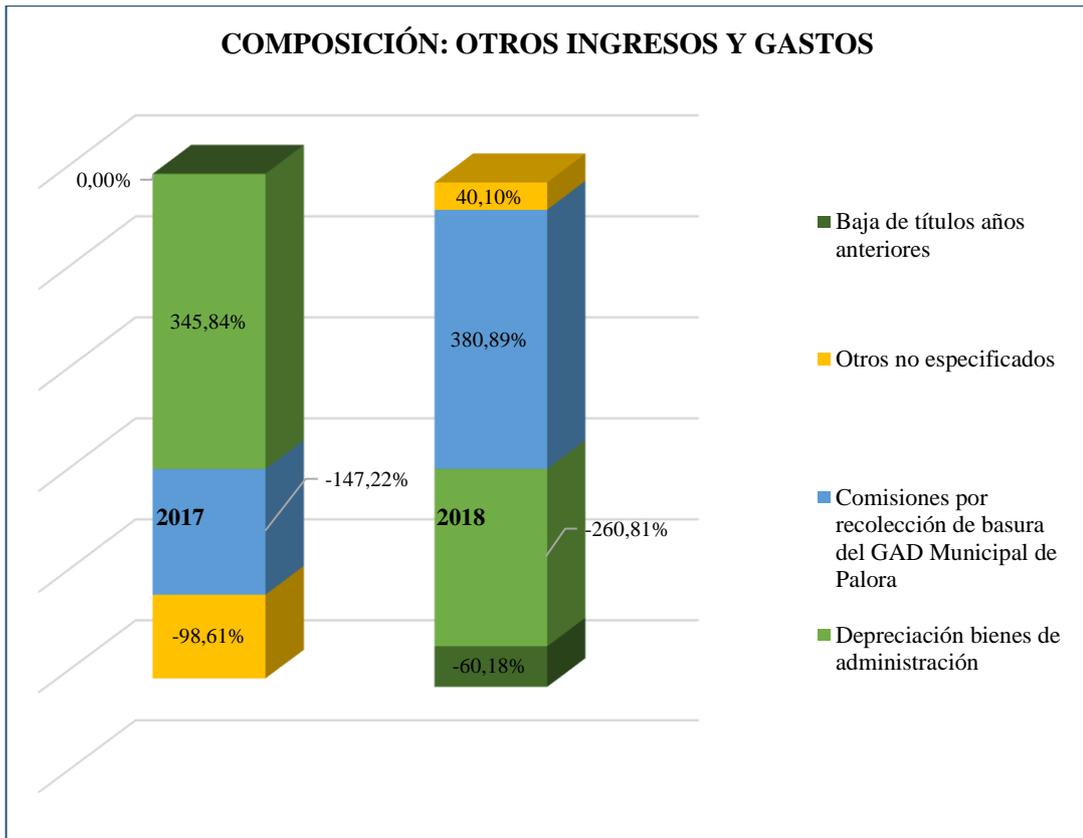


Gráfico 18-4. Composición del grupo Otros Ingresos y Gastos

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

En el año 2018 este grupo presenta como valor total un ingreso de \$424,14, esto debido a que las Depreciaciones restan el 260.81% del total del ingreso, aportando las comisiones por recolección de basura con 380.89%, los Otros ingresos No Especificados aportaron con el 40.10%, mientras que la Baja de títulos de Años anteriores le restan a este grupo el 60.18%.

Tabla 8-4. Análisis vertical del Estado de Situación Financiera 2017-2018

 EPMAPA-PAL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA ANÁLISIS VERTICAL					
CÓD.	DENOMINACIÓN	2017	%	2018	%
1	ACTIVO	122.458,67	100,00%	119.253,12	100,00%
1.1	OPERACIONES	14.595,41	11,92%	15.458,93	12,96%
1.1.1	DISPONIBLES	418,24	0,34%	945,99	0,79%
1.1.1.03	Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal	418,24	0,34%	945,99	0,79%
1.1.1.03.01	Banco Central del Ecuador 03220542	418,24	0,34%	945,99	0,79%
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	1.008,51	0,82%	842,50	0,71%
1.1.2.01	Anticipos a Servidores Públicos	800,00	0,65%	-	0,00%
1.1.2.01.01.010	Mauro Poma	800,00	0,65%	-	0,00%
1.1.2.05	Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios	-	0,00%	842,50	0,71%
1.1.2.05.01.001	Banco Central (Depósito en tránsito)	-	0,00%	842,50	0,71%
1.1.2.13	Fondo de Reposición	88,51	0,07%	-	0,00%
1.1.2.13.05	Jaime Cando (Caja Chica)	88,51	0,07%	-	0,00%
1.1.2.15	Fondo a Rendir Cuentas	120,00	0,10%	-	0,00%
1.1.2.15.01.002	Mauro Poma	120,00	0,10%	-	0,00%
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	13.168,66	10,75%	13.670,44	11,46%
1.1.3.13	Cuentas por Cobrar Tasas y Contribuciones	-	0,00%	3.239,92	2,72%
1.1.3.13.02.021	Conexión y reconexión del servicio de ag	-	0,00%	3.239,92	2,72%
1.1.3.14	Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios	13.057,69	10,66%	10.283,13	8,62%
1.1.3.14.03.001	Agua Potable	9.266,25	7,57%	7.091,15	5,95%
1.1.3.14.03.003	Alcantarillado sanitario	2.512,50	2,05%	2.130,27	1,79%
1.1.3.14.03.099	Alcantarillado pluvial	1.278,94	1,04%	1.061,71	0,89%
1.1.3.19	Cuentas por Cobrar Otros Ingresos	110,97	0,09%	147,39	0,12%
1.1.3.19.04.001	Comisión por Recolección de Basura	110,97	0,09%	147,39	0,12%
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	60.991,30	49,81%	56.780,21	47,61%
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	60.991,30	49,81%	56.780,21	47,61%
1.2.4.98	Cuentas por Cobrar de Años Anteriores	60.991,30	49,81%	56.780,21	47,61%
1.2.4.98.01.001	Agua Potable	5.518,84	4,51%	5.389,56	4,52%
1.2.4.98.01.003	Alcantarillado Pluvial	1.291,49	1,05%	1.437,85	1,21%
1.2.4.98.01.004	Alcantarillado Sanitario	2.567,75	2,10%	2.520,38	2,11%

1.2.4.98.01.006	Conexión y reconexión Agua Potable	2.777,29	2,27%	667,41	0,56%
1.2.4.98.01.007	Materiales de Agua Potable	3.945,06	3,22%	1.992,72	1,67%
1.2.4.98.01.008	Multas	82,00	0,07%	51,00	0,04%
1.2.4.98.01.012	Cuentas por Cobrar GAD Palora por Trasn	44.558,64	36,39%	44.558,64	37,36%
1.2.4.98.01.012	Comisión por Recolección de Basura	250,23	0,20%	162,65	0,14%
1.3	INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCIÓN Y COMERCIALIZACIÓN	31.889,28	26,04%	31.984,98	26,82%
1.3.1	EXISTENCIAS PARA CONSUMO CORRIENTE	197,99	0,16%	163,43	0,14%
1.3.1.01	Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente	190,75	0,16%	157,99	0,13%
1.3.1.01.04	Existencias de Materiales de Oficina	168,39	0,14%	148,29	0,12%
1.3.1.01.05	Existencia de Materiales de Aseo	2,96	0,00%	-	0,00%
1.3.1.01.07	Existencia de Materiales de Impresión	19,40	0,02%	9,70	0,01%
1.3.1.08	Existencia de Instrumental Médico Menor	7,24	0,01%	5,44	0,00%
1.3.1.08.04	Existencia de Materiales de Oficina	7,24	0,01%	5,44	0,00%
1.3.2	EXISTENCIAS PARA PRODUCCIÓN	26,54	0,02%	156,80	0,13%
1.3.2.08	Existencia de Bienes de Uso y Consumo para Producción	26,54	0,02%	156,80	0,13%
1.3.2.08.07	Existencias de Materiales de Impresión	-	0,00%	156,80	0,13%
1.3.2.08.05	Existencias de Materiales de Aseo	26,54	0,02%	-	0,00%
1.3.3	INVERSIONES EN PRODUCTOS EN PROCESOS	31.664,75	25,86%	31.664,75	26,55%
1.3.3.93	Costos Acumulados de Productos Terminado	31.664,75	25,86%	31.664,75	26,55%
1.4	INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	2.577,30	2,10%	2.590,29	2,17%
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	2.577,30	2,10%	2.590,29	2,17%
1.4.1.01	Bienes Muebles	6.320,57	5,16%	6.365,06	5,34%
1.4.1.01.04	Maquinarias y Equipos	350,00	0,29%	1.285,20	1,08%
1.4.1.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	5.970,57	4,88%	5.079,86	4,26%
1.4.1.99	Depreciación Acumulada	(3.743,27)	-3,06%	(3.774,77)	-3,17%
1.4.1.99.04	(-) Depreciación Acumulada de Maquinaria	(31,50)	-0,03%	(63,00)	-0,05%
1.4.1.99.07	(-) Depreciación Acumulada de Equipos, s	(3.711,77)	-3,03%	(3.711,77)	-3,11%
1.5	INVERSIONES EN OBRAS EN PROYECTOS Y PROGRAMAS	12.405,38	10,13%	12.438,71	10,43%
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS EN PROCESO	12.364,22	10,10%	12.438,71	10,43%
1.5.1.38	Bienes de Uso y consumo para Inversión	12.364,22	10,10%	12.438,71	10,43%
1.5.1.38.02	Vestuario, lencería y prendas de protección	-	0,00%	9,52	0,01%
1.5.1.38.06	Herramientas	1.679,94	1,37%	1.666,02	1,40%
1.5.1.38.07	Materiales de impresión, fotografía, rep	-	0,00%	193,20	0,16%
1.5.1.38.10	Materiales para laboratorio y uso médico	3.433,55	2,80%	3.433,55	2,88%

1.5.1.38.11	Materiales de Construcción, eléctricos	7.242,32	5,91%	7.134,11	5,98%
1.5.1.38.13	Repuestos y Accesorios	8,41	0,01%	2,31	0,00%
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS EN EJECUCIÓN	41,16	0,03%	-	0,00%
1.5.2.38	Bienes de Uso y consumo para Inversión	41,16	0,03%	-	0,00%
1.5.2.38.05	Materiales de Aseo	41,16	0,03%	-	0,00%
2	PASIVO	21.540,23	17,59%	25.522,26	21,40%
2.1	DEUDA FLOTANTE	21.540,23	17,59%	24.995,20	20,96%
2.1.2	DEPÓSITOS Y FONDOS DE TERCEROS	16.345,67	13,35%	23.650,00	19,83%
2.1.2.03	Fondos de Terceros	16.336,89	13,34%	23.642,58	19,83%
2.1.2.03.01.001	Impuesto a la Renta	64,95	0,05%	100,20	0,08%
2.1.2.03.01.002	Jerez Rafael	-	0,00%	122,70	0,10%
2.1.2.03.01.004	IESS Aportes	2.387,10	1,95%	1.655,36	1,39%
2.1.2.03.01.005	Préstamos Quirografarios	236,93	0,19%	248,48	0,21%
2.1.2.03.01.006	Retenciones SRI IVA	281,41	0,23%	243,99	0,20%
2.1.2.03.01.007	Devolución Recaudadora	16,38	0,01%	-	0,00%
2.1.2.03.01.008	Fondos Recaudados para el Municipio Palora	8.346,80	6,82%	6.400,04	5,37%
2.1.2.03.01.009	Valores en Tránsito Tesorería	(548,93)	-0,45%	-	0,00%
2.1.2.03.01.011	Valor Pendiente de Pago	-	0,00%	2.734,83	2,29%
2.1.2.03.01.013	Cosideco	50,00	0,04%	-	0,00%
2.1.2.03.03	Préstamos Hipotecarios	306,68	0,25%	435,40	0,37%
2.1.2.03.04	Cuentas por Pagar Roles	5.195,57	4,24%	11.701,58	9,81%
2.1.2.07	Obligaciones de Otros Entes Públicos	8,78	0,01%	7,42	0,01%
2.1.2.07.02	Cuerpo de Bomberos	8,78	0,01%	-	0,00%
2.1.2.07.04	Policía	-	0,00%	3,09	0,00%
2.1.2.07.07	GAD Municipal de Palora	-	0,00%	3,64	0,00%
2.1.2.07.11	Dirección General de Registro Civil Identificación	-	0,00%	0,69	0,00%
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	5.194,56	4,24%	1.345,20	1,13%
2.1.3.51	Cuentas por Pagar Gasto en Personal	4.602,20	3,76%	1.139,92	0,96%
2.1.3.51.01	Nómina	-	0,00%	1.139,92	0,96%
2.1.3.51.13	Cuentas por Pagar 2018	4.602,20	3,76%	-	0,00%
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	592,36	0,48%	205,28	0,17%
2.1.3.81.07	Cuentas por Pagar IVA	592,36	0,48%	205,28	0,17%
2.2	DEUDA PÚBLICA	-	0,00%	527,06	0,44%
2.2.4	FINANCIEROS	-	0,00%	527,06	0,44%

2.2.4.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	-	0,00%	527,06	0,44%
2.2.4.98.01.022	Cuentas por Pagar IVA en Ventas	-	0,00%	527,06	0,44%
6	PATRIMONIO	100.918,44	82,41%	93.730,86	78,60%
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	100.918,44	82,41%	93.730,86	78,60%
6.1.1	PATRIMONIO PÚBLICO	98.544,06	80,47%	100.925,63	84,63%
6.1.1.03	Patrimonio Entidades Descentralizadas y Autónomas	10.364,32	8,46%	-	0,00%
6.1.1.03.01	Patrimonio EPMAPA-PAL	10.364,32	8,46%	-	0,00%
6.1.1.07	Patrimonio Empresas Públicas	88.179,74	72,01%	100.925,63	84,63%
6.1.8	RESULTADOS DE EJERCICIOS	2.374,38	1,94%	(7.194,77)	-6,03%
6.1.8.01	Resultados Ejercicios Anteriores	2.374,38	1,94%	-	0,00%
6.1.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente		0,00%	(7.194,77)	-6,03%
2.1.3.81	Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado	592,36	0,48%	205,28	0,17%
2.1.3.81.07	Cuentas por Pagar IVA	592,36	0,48%	205,28	0,17%
2.2	DEUDA PÚBLICA	-	0,00%	527,06	0,44%
2.2.4	FINANCIEROS	-	0,00%	527,06	0,44%
2.2.4.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores	-	0,00%	527,06	0,44%
6.1.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente		0,00%	(7.194,77)	-6,03%
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		122.458,67	100%	119.253,12	96%

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El análisis estructural dentro de la empresa EPMAPA-PAL; de acuerdo al Estado de Situación Financiera; indica que se encuentra compuesta en el 2017 por el 17.59% del Pasivo y el 82.41% por el Patrimonio para conformar el Activo, mientras que la composición del Activo en el 2018 se halla formada con el 21.40% del Pasivo y el 78.60% del Patrimonio.

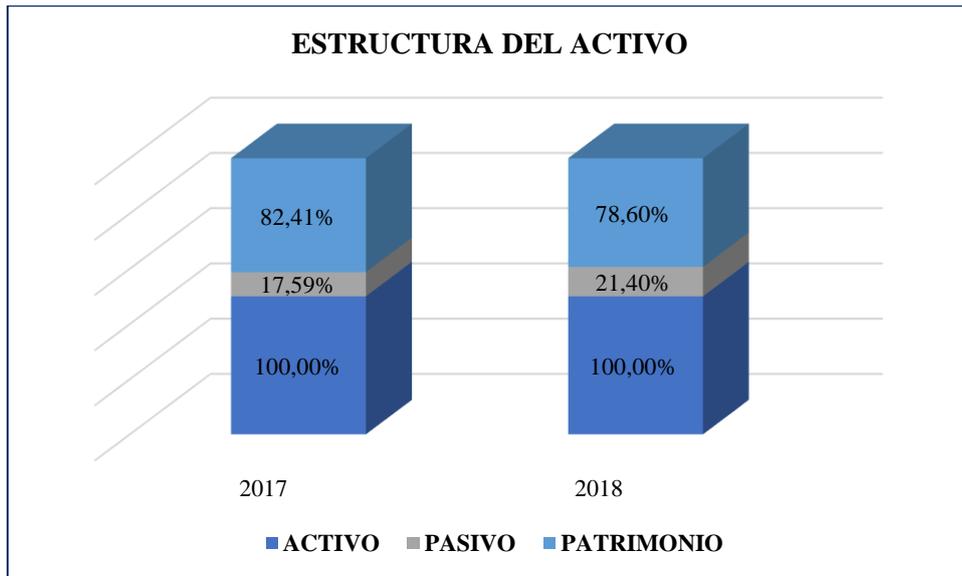


Gráfico 19-4. Composición del Estado de Situación Financiera

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El Activo de la entidad, se sub-clasifica en Operaciones, Inversiones Financieras, Inversiones para Consumo-Producción y Comercialización, Inversiones en Bienes de Larga Duración y las Inversiones en Obras en Proyectos y Programas, siendo la mayor concentración en el grupo de Inversiones Financieras con un aporte del 49.81% en el 2017 y del 47.61% en el 2018, centrándose en las Cuentas por cobrar al GAD de Palora por transferencias.

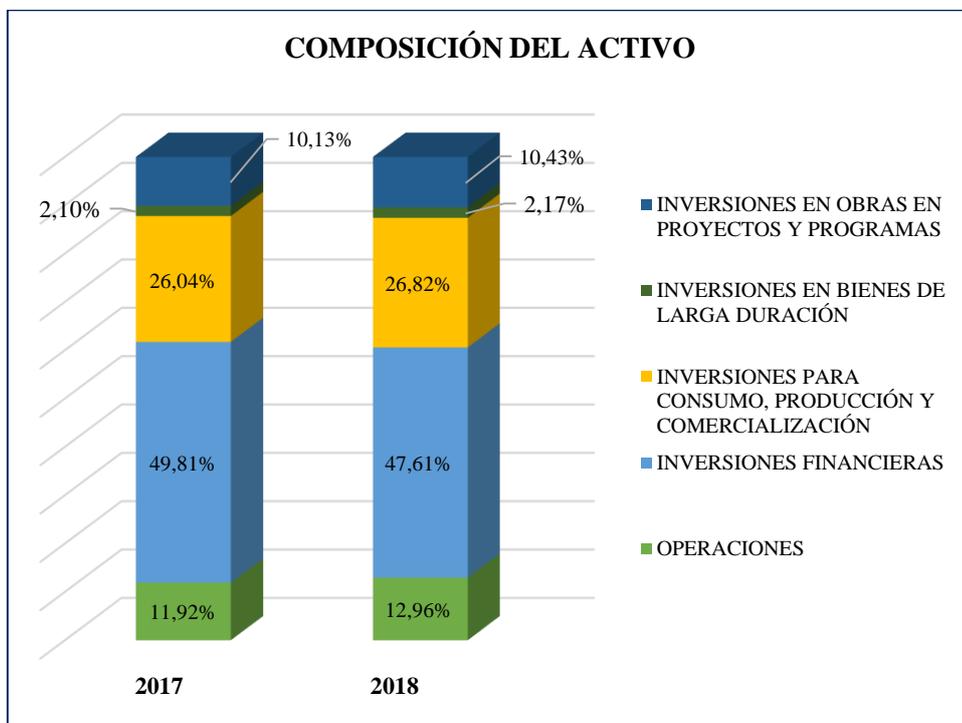


Gráfico 20-4. Composición del Activo

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

En el grupo de Disponibles, se localiza los valores que dispone la entidad en la cuenta del Banco Central del Ecuador, la cual representa el 0.34% y 0.79% en los años analizados. En el grupo de Anticipos de Fondos, la entidad dispone del 0.82% y 0.71% en el año 2017 y 2018. El grupo de Cuentas por Cobrar aporta con el 10.75% en el primer año, mientras que en el segundo incrementa al 11.46% del total del Activo, debido a las tasa y contribuciones que aparece en este último año y el incremento de los valores en la cuenta de comisiones por recolección de basura.

Las Inversiones Financieras aportan con el 49.81% y el 47.61% en los años analizados, en este grupo se localizan los deudores financieros de años anteriores, siendo la cuenta específica que mayor valor adeuda a la entidad es las Cuentas por cobrar al GADM de Palora por un porcentaje del 36.39% y 37.36% del total del Activo.

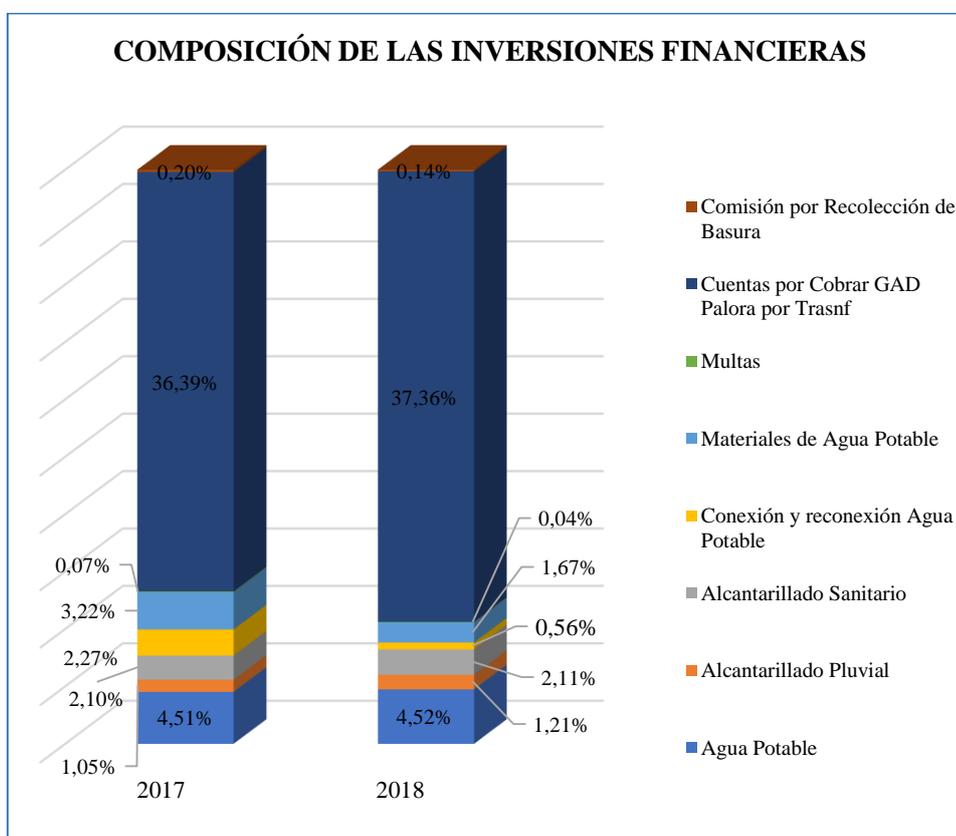


Gráfico 21-4. Composición del grupo Inversiones Financieras

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

En el grupo de Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización; se encuentra el inventario de bienes para el uso y consumo del personal de la entidad, inventario para la producción y el inventario de los productos elaborados; aportando del 26.04% en el 2017 y del 26.82% en el 2018, con una concentración en los Costos Acumulados de Productos Terminados con el 25.86% y el 26.55% de los dos años analizados.

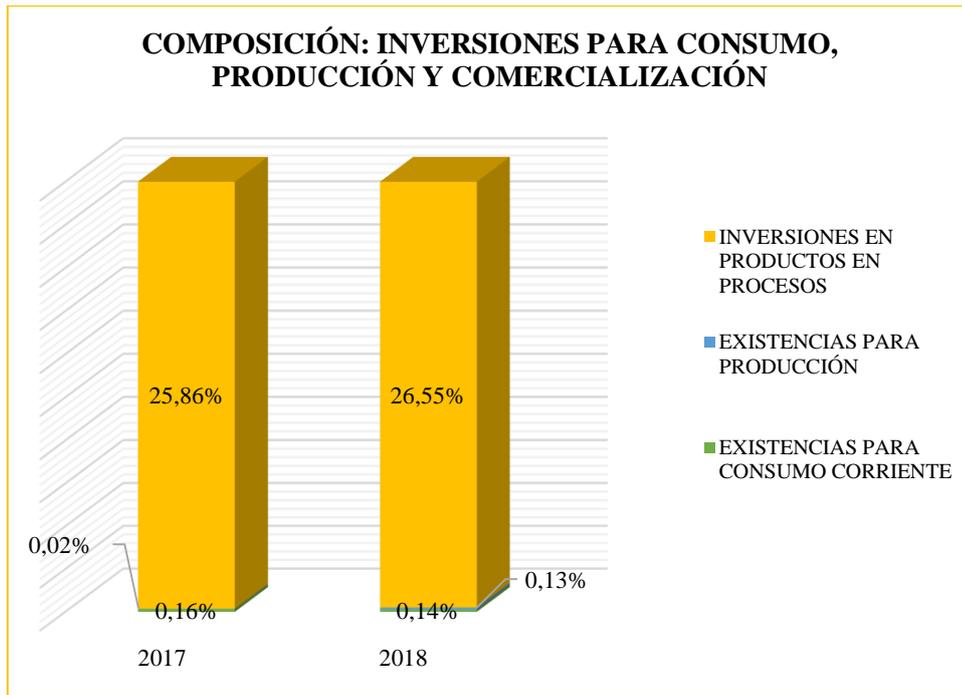


Gráfico 22-4. Composición del grupo Inversiones para consumo, producción y comerc.
Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL
Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Las Inversiones en Bienes de Larga duración aporta al Activo con el 2.10% y 2.17% en el año 2017 y 2018, respectivamente. Dentro de este grupo se encuentra los bienes muebles y las depreciaciones de los mismos, lo cual señala que las depreciaciones absorben el Activo en el 3.06% en el primer año y el 3.17% en el segundo año.

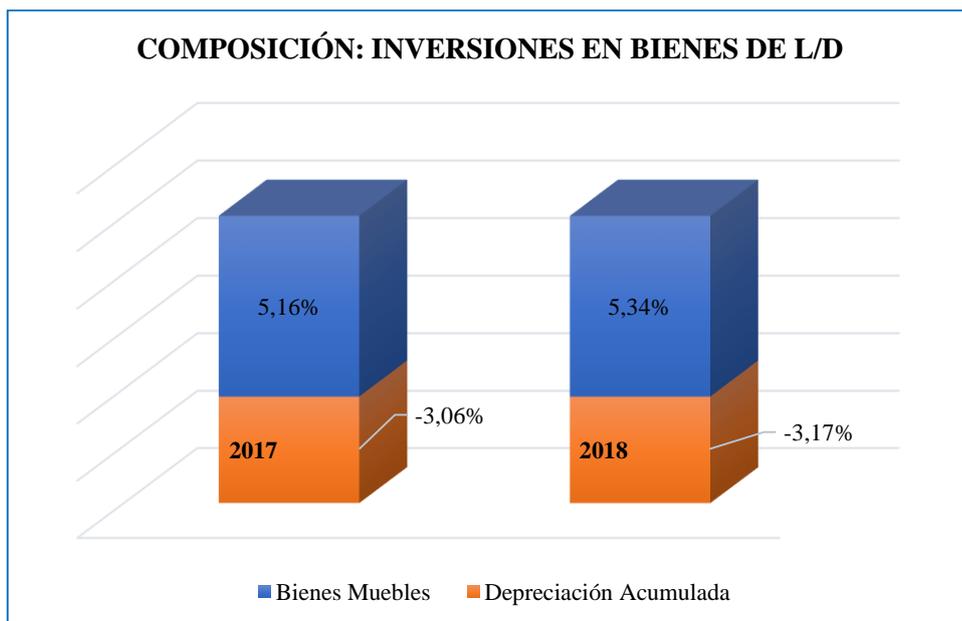


Gráfico 23-4. Composición del grupo Inversiones en Bienes de L/D
Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL
Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Las Inversiones en Obras en Proyectos y Programas presenta un aporte del 10.13% y 10.43% en los años analizados, siendo una contribución mínima que la entidad ha otorgado a este grupo.

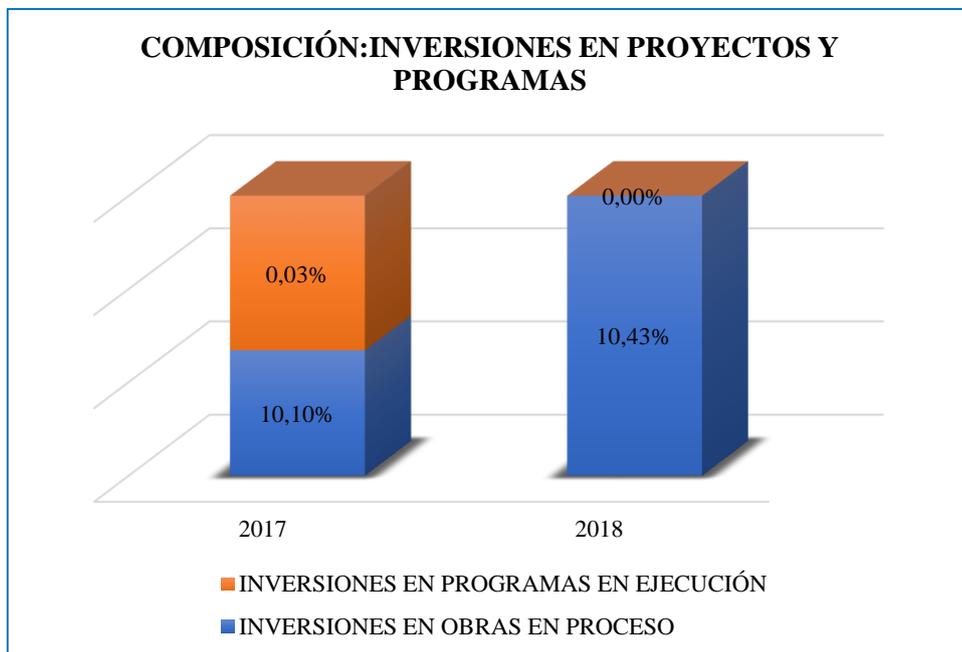


Gráfico 24-4. Composición del grupo Inversiones en Proyectos y Programas

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Del total del Pasivo; la Deuda Flotante captura el 17.59% y 20.96% de los años analizados, mientras que la Deuda Pública percibe el 0.44% en el 2018.

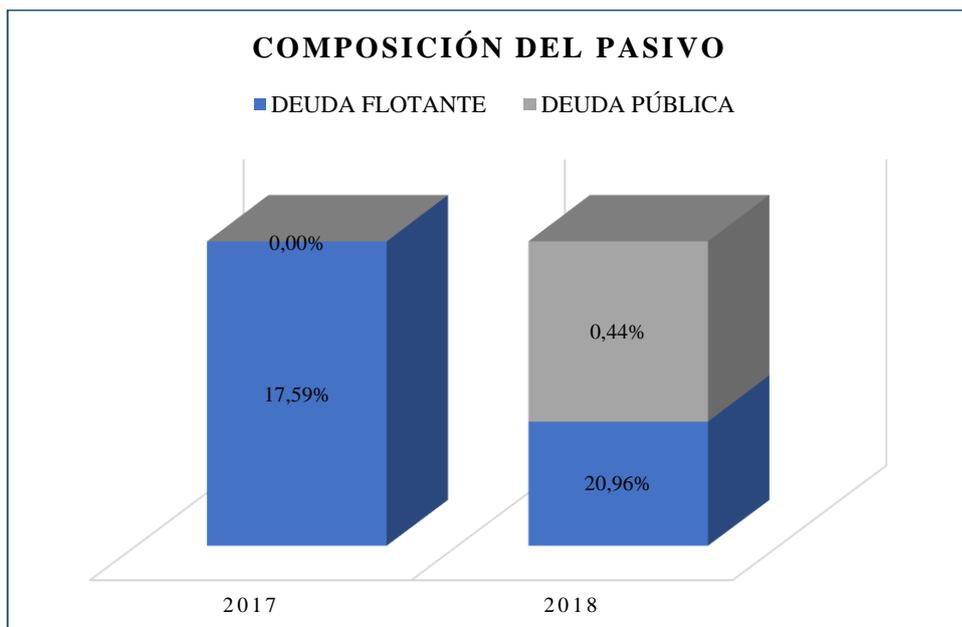


Gráfico 25-4. Composición del Pasivo

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Como parte de la Deuda Flotante; esta se sub-clasifica absorbiendo los Fondos de Terceros el 13.34% y 19.83% en el año 2017 y 2018, siendo la cuenta más representativa los fondos Recaudados para el Municipio de Palora. Otras de los sub-grupo conformada por las Obligaciones de Otros entes Públicos se le atribuye el 0.01% del total del Activo en cada uno de los años analizados.

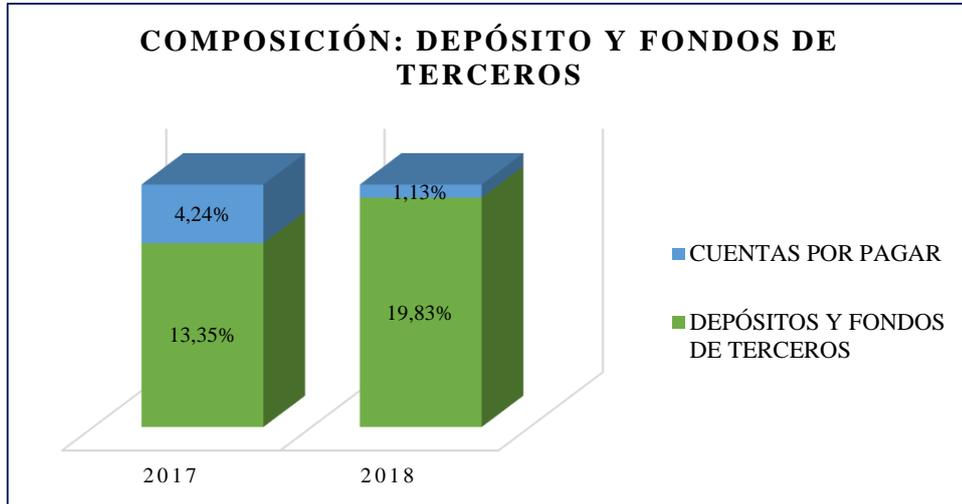


Gráfico 26-4. Composición del grupo de Depósito y Fondos de Terceros
Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL
Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El grupo de Cuentas por Pagar representa el 4.24% del total del Activo en el 2017, mientras que en el 2018 constituye el 1.13% del Activo, indicando que la entidad ha minimizando las deudas a corto plazo. El grupo de Deuda Publica, se centra en la Cuenta por Pagar IVA en Ventas, apareciendo en el 2018 con una representación del 0.44% del total del Activo.

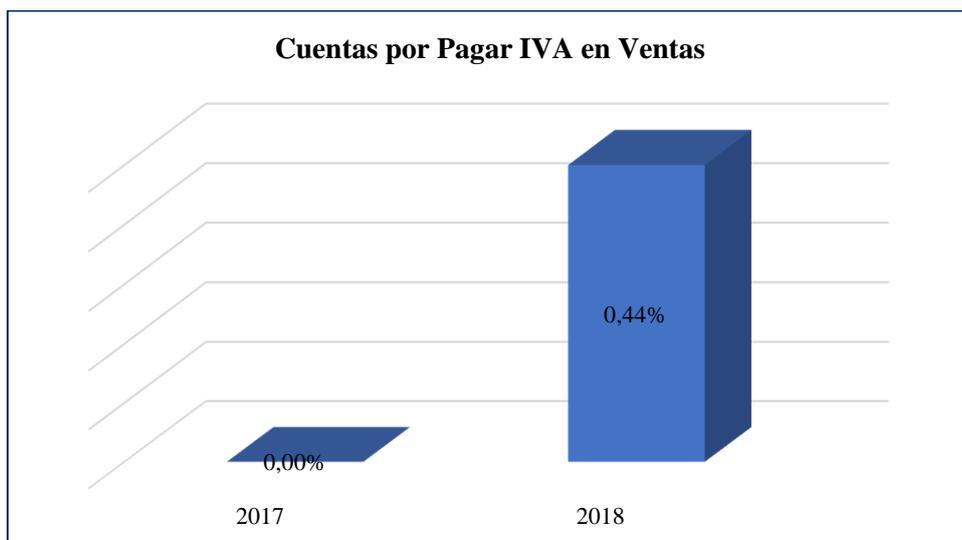


Gráfico 27-4. Composición del grupo de Depósito y Fondos de Terceros
Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL
Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

El Patrimonio aporta con el 82.41% en el 2017, mientras que el 2018 aporta con el 78.60% del total del Activo, donde el 80.47% y 84.63% se localiza en el Patrimonio Público y el 1.94% y -6.03% del total del Activo se ubica en los Resultados de Ejercicios en los dos años analizados.

4.2.2.3 Análisis del Estado de Ejecución Presupuestaria

El Estado de Ejecución Presupuestaria contiene los ingresos y egresos del periodo de una entidad, el cual se encuentra conformado por grupo de cuentas.

Tabla 9-4. Análisis horizontal del Estado de ejecución Presupuestaria 2017-2018

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA					
ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA					
ANÁLISIS HORIZONTAL					
CUENTA	DENOMINACIÓN	EJECUCIÓN		VARIACIÓN	
		2017	2018	ABSOLUTA	RELATIVA
1	INGRESOS CORRIENTES	14.2040,48	152.475,72	10.435,24	7,35%
5	GASTOS CORRIENTES	77.399,33	73.759,22	-3.640,11	-4,70%
2	INGRESOS DE CAPITAL	0	0	0	0,00%
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	24.546,33	19.154,09	-5.392,24	-21,97%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	66.234,97	65.517,58	-717,39	-1,08%
8	GASTOS DE CAPITAL	387,01	1.119,19	732,18	189,19%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	26.530,72	17.379,75	-9.150,97	-34,49%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	3.085,83	4.667,5	1.581,67	51,26%

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

✓ Interpretación del análisis horizontal

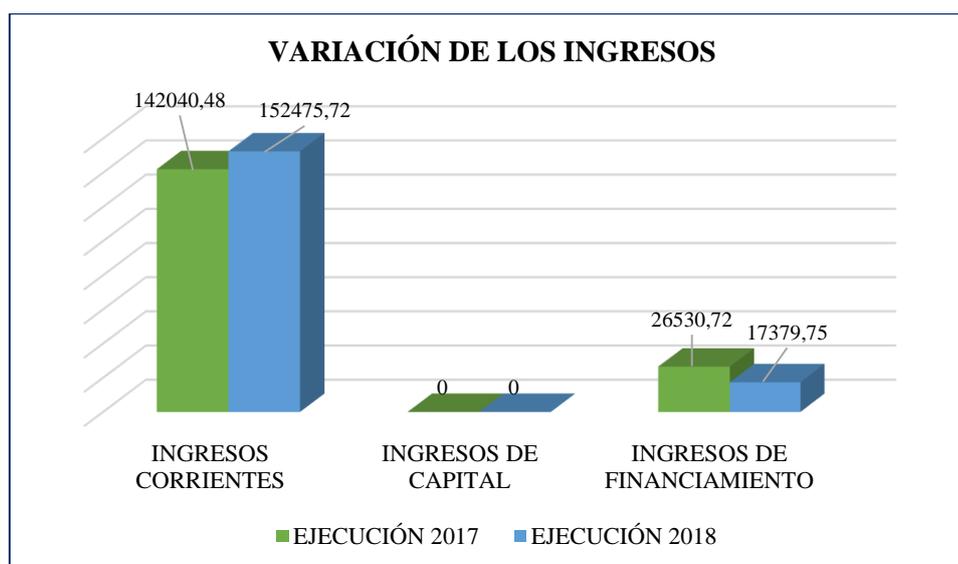


Gráfico 28-4. Variación de las cuentas del Ingreso

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Las variaciones encontradas en el presupuesto ejecutado de los dos años analizados, se verifica que los Ingresos Corrientes presentan un incremento del 7.35%, es decir, que en el 2018 la entidad recibió \$ 10.435,24 más ingresos corrientes que en el año anterior, sin embargo, los Gastos Corrientes presenta una disminución del 4.7%.

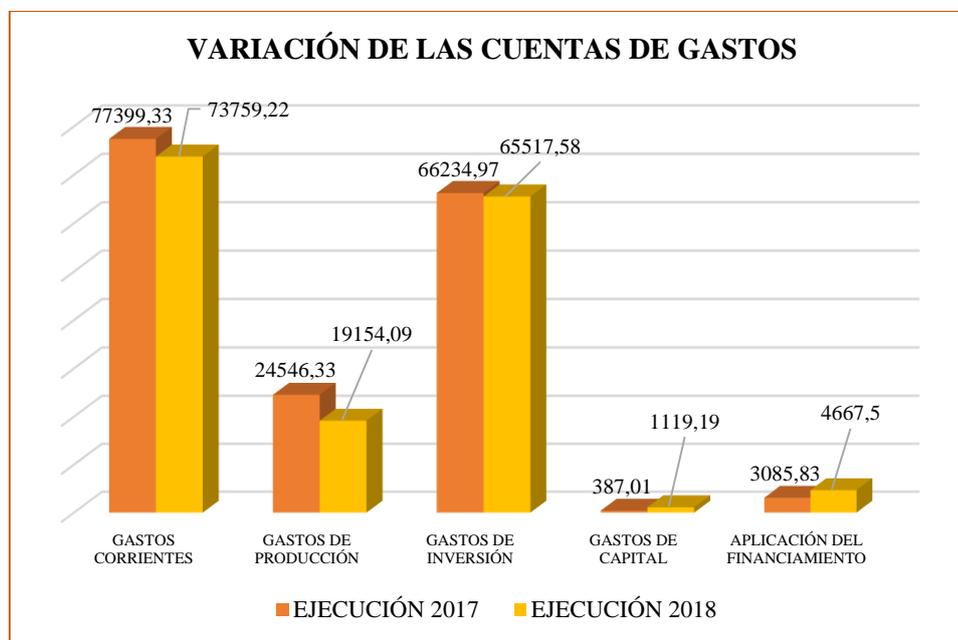


Gráfico 29-4. Variación de las cuentas del Gastos

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Los Ingresos de Capital en los años 2017 y 2018 no se han ejecutado, pero sus gastos han incrementado en 189.19% en relación al 2017, pasando de \$ 387.01 a \$1.119,19 en el último año, siendo su variación de \$ 732,18.

Los Gastos de Producción y de Inversión; dentro del Estado de Ejecución Presupuestaria; presentan una disminución del 21.97% y 1.08%, respectivamente, mientras que la Aplicación del Financiamiento presenta un alza de 51.26% de un año a otro. Los Ingresos por concepto de Financiamiento muestran una disminución del 34.49% en el 2018.

✓ *Interpretación del análisis vertical*

La composición de los ingresos ejecutados en el año 2017, indican que los Ingresos Corriente aportan con el 84.26% del total del grupo, mientras que en el 2018 es del 89.77%. Los Ingresos de Capital no disponen de ningún porcentaje en los dos años analizados, mientras que los Ingresos de Financiamiento cooperan con el 15.74% y el 10.23% de lo ejecutado en los años antes mencionados.

Tabla 10-4. Análisis vertical del Estado de ejecución Presupuestaria 2017-2018

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA ANÁLISIS VERTICAL					
CUENTA	DENOMINACIÓN	2017	%	2018	%
1	INGRESOS CORRIENTES	142.040,48	84,26%	152.475,72	89,77%
2	INGRESOS DE CAPITAL	-	0,00%	-	0,00%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	26.530,72	15,74%	17.379,75	10,23%
TOTAL INGRESOS		168.571,20	100%	169.855,47	100%
5	GASTOS CORRIENTES	77.399,33	45,09%	73.759,22	44,92%
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	24.546,33	14,30%	19.154,09	11,66%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	66.234,97	38,59%	65.517,58	39,90%
8	GASTOS DE CAPITAL	387,01	0,23%	1.119,19	0,68%
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	3.085,83	1,80%	4.667,50	2,84%
TOTAL GASTOS		171.653,47	100%	164.217,58	100%

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

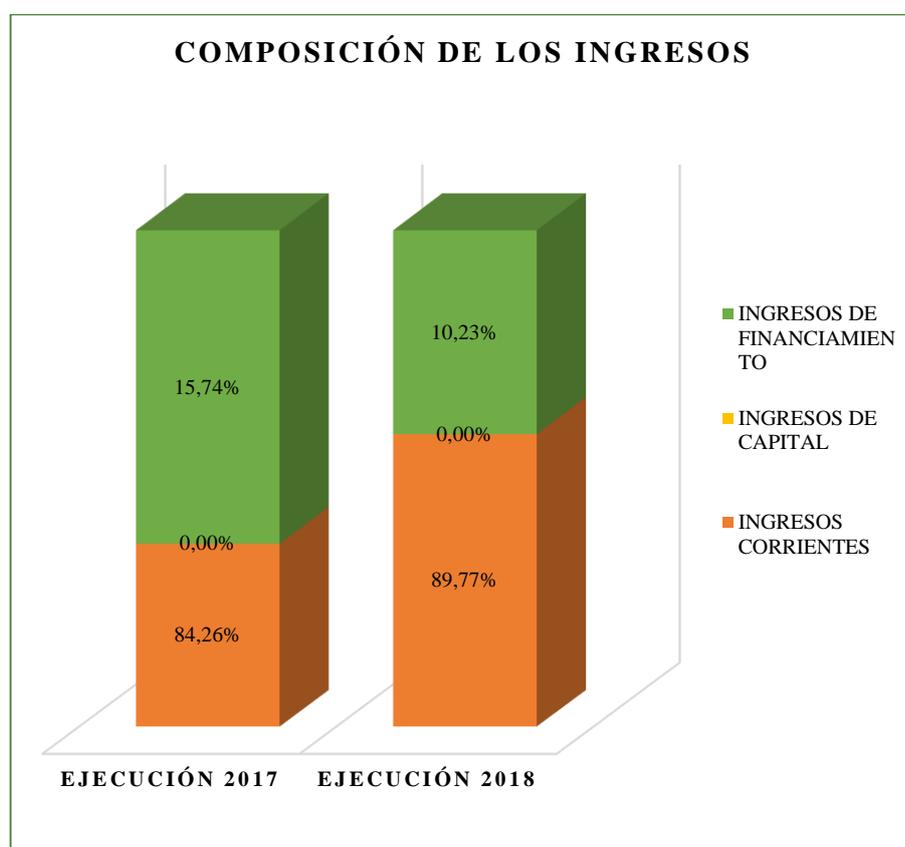


Gráfico 30-4. Composición de los Ingresos

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Los Gastos Totales disponen de un valor de \$ 171.653,47 en el año 2017, absorbiendo el 45.09% los Gastos Corrientes, el 38.59% los Gastos de Inversión, los Gastos de Producción obtiene el 14.30% y los Gastos de Capital contiene el 0.23% del total de los Gastos.

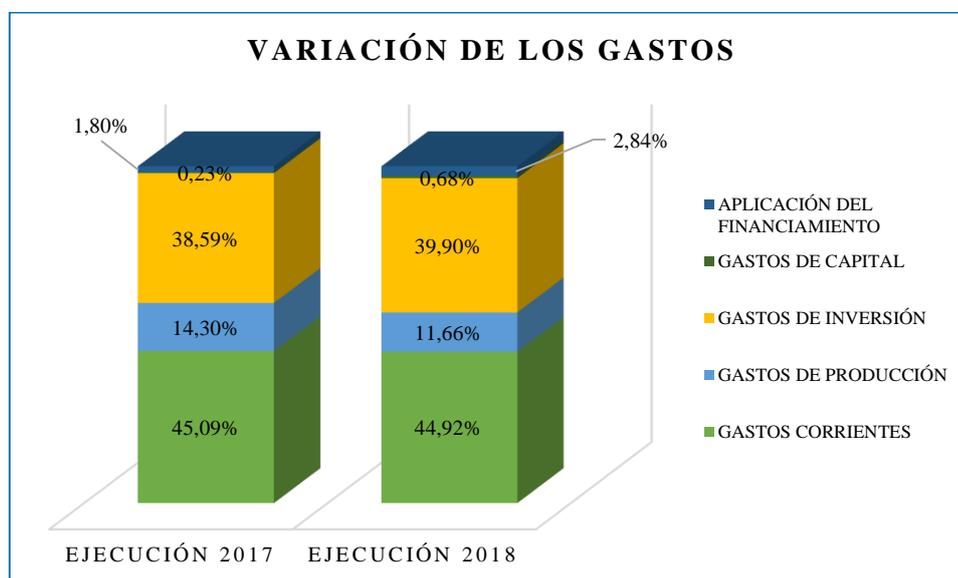


Gráfico 31-4. Composición de los Gastos

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

✓ Ingresos y gastos: comparación del presupuesto & la ejecución

Los ingresos presupuestados en comparación a los ejecutados, presentan variación que son importantes al momento de analizarlos de forma individual, por lo se procederá a interpretar a cada uno de ellos.

Tabla 11-4. Comparación de los ingresos presupuestados con los ingresos ejecutados

CUENTA	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	CUMPLIMIENTO
1	INGRESOS CORRIENTES	171.790,69	152.475,72	(19.314,97)	-11,24%	88,76%
2	INGRESOS DE CAPITAL	20.000,00	-	(20.000,00)	-100,00%	0,00%
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	73.183,36	17.379,75	(55.803,61)	-76,25%	23,75%
TOTAL INGRESOS		264.974,05	169.855,47	(95.118,58)	-35,90%	64,10%

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Los ingresos ejecutados presentan una variación de \$ 95.118,58 en comparación a lo presupuestado, lo que indica que la empresa EPMAPA PAL ha ejecutado el 64.10% de lo presupuestado de los ingresos. Los ingresos que mayormente se han captado, son los Corrientes con el 88.76%, mientras que el ingreso no percibido fue por Capital, ya que se presupuestó captar \$ 20.000,00, mientras que los ingresos de Financiamiento se han ejecutado el 23.75%.

Tabla 12-4. Comparación de los gastos presupuestados con los gastos ejecutados

CUENTA	DENOMINACIÓN	PRESUPUESTO	EJECUCIÓN	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA	CUMPLIMIENTO
5	GASTOS CORRIENTES	99.921,69	73.759,22	(26.162,47)	-26,18%	73,82%
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	33.690,36	19.154,09	(14.536,27)	-43,15%	56,85%
7	GASTOS DE INVERSIÓN	86.592,00	65.517,58	(21.074,42)	-24,34%	75,66%
8	GASTOS DE CAPITAL	21.770,00	1.119,19	(20.650,81)	-94,86%	5,14%
9	APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO	23.000,00	4.667,50	(18.332,50)	-79,71%	20,29%
TOTAL GASTOS		264.974,05	164.217,58	(100.756,47)	-38,03%	61,97%

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPAMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Las variaciones encontradas dentro de los gastos generados en comparación a lo presupuestado son relevantes en los gastos de Capital, debido a que apenas se ejecutó el 5.14%, seguida por la Aplicación de Financiamiento, que se avanzó a dar cumplimiento con el 20.29% de lo presupuestado, los gastos de Inversión se cumplieron con el 75.66% y los gastos Corrientes con el 73.82%, existiendo una diferencia de \$ 21.074,42 y \$26.162,47, respectivamente de los gastos presupuestados. El 56.85% del gasto de Producción fue ejecutado de acuerdo a lo presupuestado.

4.2.2.4 Indicadores financieros

Los indicadores financieros ejecutados a la empresa EPAMAPA PAL, fueron clasificados de acuerdo al sector de la entidad, con el fin de conocer la gestión generada de los dos años investigados.

Tabla 13-4. Indicadores Financieros 2017-2018

INDICADORES DE LIQUIDEZ O SOLVENCIA			
Evalúan la capacidad de la empresa para atender sus compromisos de corto plazo.			
RAZÓN CORRIENTE			
$RC = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}}$			
Año	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Razón
2017	46.484,69	21.540,23	2,16
2018	47.443,91	24.995,20	1,90
Interpretación:			
La entidad disponía en el 2017 de \$ 2,16 por cada dólar que debe, mientras que en el 2018 disponía de \$ 1,90 para respaldar las deudas a corto plazo.			
CAPITAL DE TRABAJO			
$CT = (\text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente})$			
Año	Activo Corriente	Pasivo Corriente	Razón
2017	46.484,69	21.540,23	24.944,46
2018	47.443,91	24.995,20	22.448,71
Interpretación:			

La empresa EPMAPA-PAL; a través de este ratio; señala que en el 2017 dispuso de \$24.944,46 como capital de trabajo, mientras que en el 2018 este fue de \$ 22.448,71, siendo el adecuado para realizar sus operaciones.				
LIQUIDEZ INMEDIATA				
$LI = \frac{Caja + Banco}{Pasivo Corriente}$				
Año	Caja	Banco	Pasivo Corriente	Razón
2017	-	418,24	21.540,23	0,02
2018	-	945,99	24.995,2	0,04
Interpretación:				
Este indicador señala que durante los dos años analizados, la entidad dispone de un valor mínimo de liquidez inmediata, siendo el valor para el 2017 de \$ 0,02 y de \$ 0,04 en el 2018.				
INDICADORES DE ENDEUDAMIENTO O APALANCAMIENTO				
Ratios que relacionan recursos y compromisos.				
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO DEL PASIVO				
$IEND = \frac{Pasivo Total}{Activo Total} * 100$				
Año	Activo Corriente	Pasivo Corriente	%	
2017	21.540,23	122.458,67	17,59%	
2018	25.522,26	119.253,12	21,40%	
Interpretación:				
Mediante este indicador, se conoce de forma directa en que porcentaje participan los acreedores dentro del financiamiento de la entidad. Es decir, que del total del Activo, el 17.59% fue financiado por sus acreedores y en el 2018 su financiamiento fue del 21.40%.				
ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO				
$IEND = \frac{Patrimonio}{Activo Total} * 100$				
Año	Patrimonio	Activo Total	%	
2017	100.918,44	122.458,67	82,41%	
2018	93.730,86	119.253,12	78,60%	
Interpretación:				
En el 2017, la entidad cubre el 82.41% del Activo con el Inversión propia, mientras que en el 2018 se cubre al Activo con el 78.60% del Patrimonio.				
ÍNDICES DE RENTABILIDAD				
Miden la capacidad de la empresa para generar riqueza (rentabilidad económica y financiera).				
RENTABILIDAD DE PATRIMONIO				
$RP = \frac{Utilidad Neta}{Patrimonio Total} * 100$				
Año	Utilidad Neta	Patrimonio Total	%	
2017	-12.942,63	100.918,44	-12,82%	
2018	-7.194,77	93.730,86	-7,68%	
Interpretación:				
La rentabilidad existente para los dos años analizados, presenta porcentajes negativos, correspondiente a -12.82% y -7.68% en los años 2017 y 2018, respectivamente. Estos resultado hace relación a que la entidad dispone de valores negativos en el resultado del ejercicio.				
RENDIMIENTO SOBRE LOS ACTIVOS - ROA				
$ROA = \frac{Utilidad Neta}{Activo Total} * 100$				

Año	Utilidad Neta	Activo Total	%
2017	-12.942,63	122.458,67	-10,57%
2018	-7.194,77	119.253,12	-6,03%

Interpretación:
La entidad no dispone de beneficios en los dos años analizados de la inversión realizada, ya que por cada dólar invertido la entidad dispone de una rentabilidad de -10.57% en el 2017 y de -6.03% en el 2018.

Fuente: Estados Financieros de EPMAPA-PAL
Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

4.2.2.5 Indicadores presupuestarios

Los indicadores presupuestarios buscan determinar el cumplimiento de lo planificado en conformidad a los recursos que ha dispuesto la entidad, con el fin de conocer la gestión generada en el periodo.

Tabla 14-4. Indicadores Presupuestarios 2017-2018

INDICADORES DE EFICACIA			
Nivel de cumplimiento de acuerdo a lo planificado.			
INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS			
$IEI = \frac{\text{Monto de la ejecución Presupuestaria de Ingresos}}{\text{Monto de los ingresos estimados}} * 100$			
Año	Monto de ingresos ejecutados	Monto de Ingresos Estimado	%
2017	168.571,20	253.837,00	66,41%
2018	169.855,47	264.974,05	64,10%
Interpretación: En la empresa EPMAPA PAL se recaudó; en los años 2017 y 2018; el 66% y 64% de los ingresos programados, indicando que la entidad no fue eficaz en la recaudo de los ingresos estipulados.			
EQUILIBRIO FINANCIERO			
$EF = \frac{\text{Ingresos Totales}}{\text{Gastos Totales}} * 100$			
Año	Ingresos Totales	Gastos Totales	%
2017	168.571,20	171.653,47	98,20%
2018	169.855,47	164.217,58	103,43%
Interpretación: La entidad en el año 2017, no pudo cubrir sus gastos totales con los ingresos que disponía en ese año, alcanzando apenas el 98.20%, mientras que en el año 2018 la empresa EPMAPA PAL superaba el valor de los gastos de este año, siendo este en valor relativo de 103.43%.			
SOLVENCIA FINANCIERA DE GASTOS CORRIENTES			
$SFGC = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}} * 100$			
Año	Ingresos Corrientes	Gastos Corrientes	%
2017	142.040,48	77.399,33	183,52%
2018	152.475,72	73.759,22	206,72%

Interpretación:			
La entidad; en los dos años investigados; muestra que dispone de recursos o ingresos para cubrir sus gastos de corto plazo, es decir, que la entidad pudo cubrir sus gastos de corto plazo con los ingresos percibido a corto plazo, visualizando que en el año 2018 este duplico sus ingresos corrientes en comparación a los gastos a cubrir en ese año.			
SOLVENCIA FINANCIERA DE GASTOS DE FINANCIAMIENTO			
$SFGC = \frac{\text{Ingresos de Financiamiento}}{\text{Gastos Financiamiento}} * 100$			
Año	Ingresos de Financiamiento	Gastos de Financiamiento	%
2017	26.530,72	3.085,83	859,76%
2018	17.379,75	4.667,50	372,36%
Interpretación:			
Este indicador señala que la entidad dispuso de los ingresos de financiamiento para cubrir los gastos generados en cada año. En el caso del año 2017 el gasto de este grupo podría haberse pagado 8 veces con los ingresos que se contaba.			
INDICADORES DE EFICIENCIA			
Es el logro de los objetivos, con un mínimo de recursos.			
EFICIENCIA EN LOS GASTOS CORRIENTES			
$EGC = \frac{\text{Monto devengado o ejecutado}}{\text{Monto Presupuestado}} * 100$			
Año	Devengado o Ejecutado	Presupuestado	Indicador
2017	77.399,33	86.816,00	89,15%
2018	73.759,22	99.921,69	73,82%
Interpretación:			
La entidad dispuso del 89.15% del presupuesto en el 2017, mientras que en el 2018 utilizó el 73.82% de lo presupuestado.			
EFICIENCIA EN LOS GASTOS DE PRODUCCIÓN			
$EGPR = \frac{\text{Monto devengado o ejecutado}}{\text{Monto Presupuestado}} * 100$			
Año	Devengado o Ejecutado	Presupuestado	Indicador
2017	24.546,33	35.566,00	69,02%
2018	19.154,09	33.690,36	56,85%
Interpretación:			
La entidad dispuso del 69.02% del presupuesto en el 2017, mientras que en el 2018 utilizó el 56.85% de lo presupuestado como parte del presupuesto para el gasto de producción.			
EFICIENCIA EN LOS GASTOS DE INVERSIÓN			
$EGI = \frac{\text{Monto devengado o ejecutado}}{\text{Monto Presupuestado}} * 100$			
Año	Devengado o Ejecutado	Presupuestado	Indicador
2017	66.234,97	93.985,00	70,47%
2018	65.517,58	86.592,00	75,66%
Interpretación:			
EPMAPA PAL dispuso del 70.47% del presupuesto en el 2017, mientras que en el 2018 utilizó el 75.66% de lo presupuestado para gastos de inversión.			
EFICIENCIA EN LOS GASTOS DE CAPITAL			
$EGC = \frac{\text{Monto devengado o ejecutado}}{\text{Monto Presupuestado}} * 100$			

Año	Devengado o Ejecutado	Presupuestado	Indicador
2017	387,01	26.170,00	1,48%
2018	1.119,19	21.770,00	5,14%
Interpretación: EPMAPA PAL dispuso del 1.48% del presupuesto en el 2017, mientras que en el 2018 utilizó el 5.14% de lo presupuestado para gastos de capital.			
EFICIENCIA EN APLICACIÓN DE FINANCIAMIENTO			
$EAF = \frac{\text{Monto devengado o ejecutado}}{\text{Monto Presupuestado}} * 100$			
Año	Devengado o Ejecutado	Presupuestado	Indicador
2017	3.085,83	11.300,00	27,31%
2018	4.667,50	23.000,00	20,29%
Interpretación: EPMAPA PAL utilizó del 27.31% de lo presupuestado en el 2017, mientras que en el 2018 utilizó el 20.29% del presupuesto para Aplicación de Financiamiento.			
INDICADOR DE EFICIENCIA DE INGRESOS			
$IEG = \frac{\text{Monto de la ejecución Presupuestaria de Gastos}}{\text{Monto de los gastos estimados}} * 100$			
Año	Ejecutado	Estimación Inicial	%
2017	171.653,47	253.237,00	67,78%
2018	164.217,58	253.963,36	64,66%
Interpretación: Se evidencia que la entidad no ha superado los gastos estimados en los dos años, siendo del 67.78% en el 2017 y de 64.66% en el 2018, existiendo eficiencia en los años analizados.			

Fuente: Estados de Ejecución Presupuestaria de EPMAPA-PAL

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Carta de presentación

Palora, 22 de Junio del 2019

Ing.

Idrovo Martínez Melchor Miguel

REPRESENTANTE LEGAL DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIAPL DE AGUA
POTABLE Y ALCANARILLADO DE PALORA EPMAPA PAL

Ciudad. -

De mi consideración:

En la presente me compete informale, que luego de haber realizado la evaluación financiera y su incidencia en la gestión presupuestaria de los años 2017-2018; como parte primordial del trabajo de titulación “Evaluación Financiera y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018”; en el cual se obtuvo información que sirvió para conocer como la entidad se manejó en el ámbito financiero, utilizando para ello el análisis horizontal, vertical y los indicadores financieros y presupuestarios; seguidamente se extiende los resultados obtenidos sobre el análisis, esperando que sean de utilidad para futuras decisiones a tomarse en bienestar de la entidad y la comunidad del cantón.

Esperando que los mismos cumplan con sus requerimientos, para los fines pertinentes.

Atentamente,

Srta. Cinthya Anabel Bustamante Heras

ANALISTA ADMINISTRATIVA & FINANCIERA

4.2.2.6 Informe de la Evaluación a la Gestión Financiera y Presupuestaria

INFORME FINANCIERO Y PRESUPUESTARIO EN LA EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA EPMAPA PAL, PERIODO 2017 – 2018.

Introducción

A continuación, se presentan los resultados del análisis de la situación financiera y presupuestaria que se realizó a la entidad, para lo cual se utilizaron los Estados financieros y Estados de Ejecución Presupuestaria de los años 2017 y 2018, determinando las variaciones de un año a otro y su respectiva estructura, los mismos que se resumen en el siguiente cuadro:

I. Análisis Horizontal

El Estado de Resultado muestra que en el 2018 con respecto al año anterior, las variaciones en el grupo de Resultado de Explotación fue de 12.11% de ingresos; siendo el grupo de mayor participación; el grupo Resultado de Operación dispone de un incremento del 8.30% en gastos, las Transferencias Netas presenta un incremento del 22.12% de gastos, mientras que el Resultado Financiero muestra un incremento del 54.25% de ingresos, los



Otros Ingresos y Gastos visualiza una disminución de 139.40% de gastos y el Resultado del Ejercicio muestra una disminución del 44.41% de los valores negativos de los dos años comparados, considerándose un resultado favorable, ya que la entidad está disminuyendo sus gastos de gestión y direccionándose a generar ganancia dentro de la entidad.

Las Inversiones Financieras Operacionales en que ha incurrido la entidad, han disminuido en un 6.90%, lo que indica que la entidad ha efectuado cobros satisfactorios, siendo los más visible en conexión y Reconexión de Agua potable (75.97%), Materiales de Agua Potable (49.49%), Multas (37.8%) y Comisión por Recolección de Basura (35%). Las Inversiones para Consumo, Producción y Comercialización, presentan un incremento mínimo del 0.30%, existiendo una diferencia de \$95,70 de un año a otro. De igual manera los Bienes de Larga Duración han sufrido un leve crecimiento en el año 2018 equivalente a 0.50%, debido a la adquisición de nuevas Maquinarias y Equipos para la entidad por un valor de \$935,20.



El Pasivo muestra un incremento del 18.49% en el 2018, con respecto al 2017, siendo la Deuda Flotante el grupo de mayor incidencia por un valor de \$3.454,97 (16.04%), mientras que la Deuda Pública surge en el año 2018 con un valor de \$527,06.



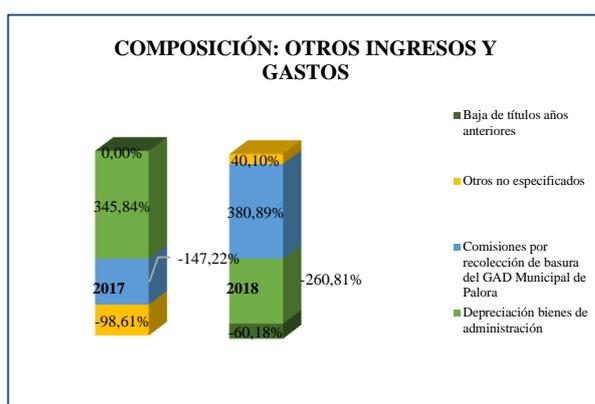
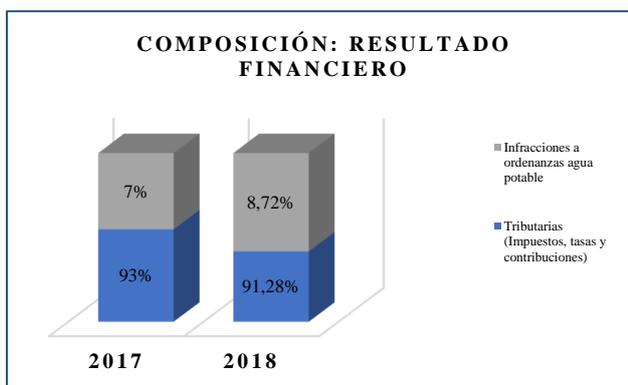
El Patrimonio de la empresa EPMAPA-PAL ha disminuido en un 7.12%, aportando el Patrimonio Público con el 2.42% de crecimiento y como Resultado de Ejercicios una disminución de 403.02% en relación al año anterior.

II. ANÁLISIS VERTICAL

Dentro del Estado de Resultado, el grupo de Resultado de Explotación se encuentra conformado; en los años 2017 y 2018; por el 77.69% y el 73.34% de ingresos por Agua Potable, el 19.87% y 19.51% por Servicio Técnico de y Administrativo del Agua Potable, el ingreso por Alcantarillado Sanitario aporta con el 15.52% y 14.54% de los años respectivos. El Costo que mayormente

absorbe a este grupo corresponde a la Venta de productos No Industriales con una merma del 16.51% en el 2018 y del 23.87% en el 2017.

En el grupo Resultado de Operación; el cual dispone de un valor negativo de \$ 126.615,37; las cuentas que más sobresalen en el 2018 son las Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público (39.14%), Remuneraciones Unificadas (38.56%), absorbiendo los ingresos percibidos de este grupo. El grupo de Transferencias Netas dispone de una sola cuenta, por lo que se considera el 100% de la misma. El grupo de Resultado Financiero se encuentra compuesto por dos cuentas, siendo la de mayor aporte la cuenta Tributarias con el 93% y el 7% por parte de Infracciones a ordenanzas de agua potable.



El grupo de Otros Ingresos y Gastos presenta valores negativos en el 2017, debido a las Depreciaciones de Bienes de Administración con un 345.84%. Mientras que el año 2018 este grupo presenta como valor total un ingreso de \$424,14, aportado por las Comisiones por Recolección de basura con 380.89%.

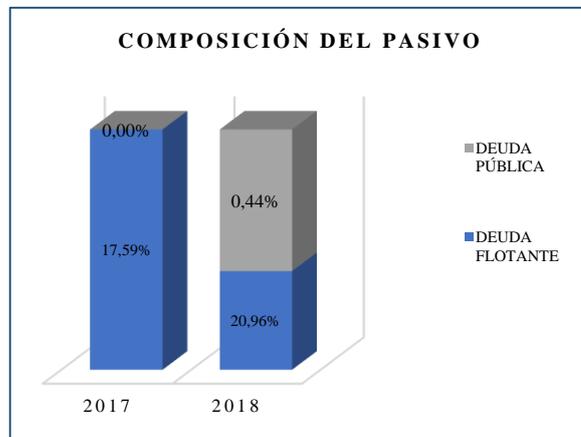
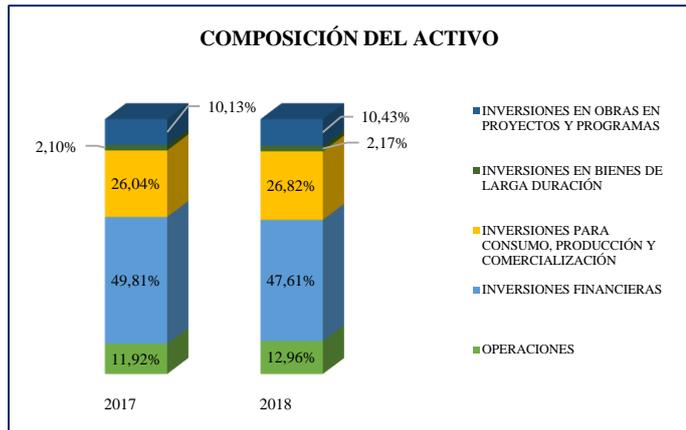
El análisis estructural dentro de la empresa EPMAPA-PAL; de acuerdo al Estado de Situación Financiera; indica que se encuentra compuesta en el 2017 por el 17.59% del Pasivo y el 82.41% por el Patrimonio para conformar el Activo, mientras que la composición del Activo en el 2018 se halla formada con el 21.40% del Pasivo y el 78.60% del Patrimonio.



El Activo de la entidad se conforma representativa por el grupo de Inversiones Financieras con un aporte del 49.81% en el 2017 y del 47.61% en el 2018, centrándose en las Cuentas por cobrar al GAD de Palora por transferencias.

Del total del Pasivo; la Deuda Flotante captura el 17.59% y

20.96% de los años analizados, mientras que la Deuda Pública percibe el 0.44% en el 2018. La Deuda Flotante; es absorbida por los Fondos de Terceros el 13.34% y 19.83% en el año 2017 y 2018 del total del Activo.



El Patrimonio aporta con el 82.41% en el 2017, mientras que el 2018 aporta con el 78.60% del total del Activo, donde el 80.47% y 84.63% se localiza en el Patrimonio Público y el 1.94% y -6.03% del total del Activo se ubica en los Resultados de Ejercicios en los dos años analizados.

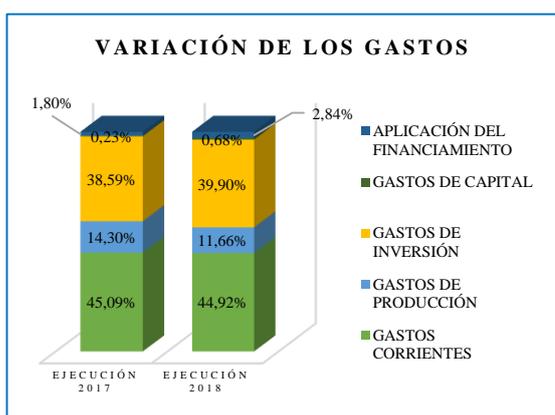
III. Análisis del Estado de Ejecución Presupuestaria

El Estado de Ejecución Presupuestaria muestra variaciones encontradas en el presupuesto ejecutado de los dos años analizados, donde los Ingresos Corrientes presentan un incremento del 7.35%, mientras que los ingresos de Financiamiento disminuyeron en un 34.49% en comparación al 2017. Los Gastos Corrientes presenta una disminución del 4.7%. Los gastos de Capital subieron a 189.19% en relación al 2017, los Gastos de Producción y de Inversión presentan una disminución del 21.97% y 1.08%, respectivamente, mientras que la Aplicación del Financiamiento presenta un alza de 51.26% de un año a otro.





Los Gastos Totales disponen de un valor de \$ 171.653,47 en el año 2017, absorbiendo el 45.09% los Gastos Corrientes, el 38.59% los Gastos de Inversión, los Gastos de Producción obtiene el 14.30% y los Gastos de Capital contiene el 0.23% del total de los Gastos.

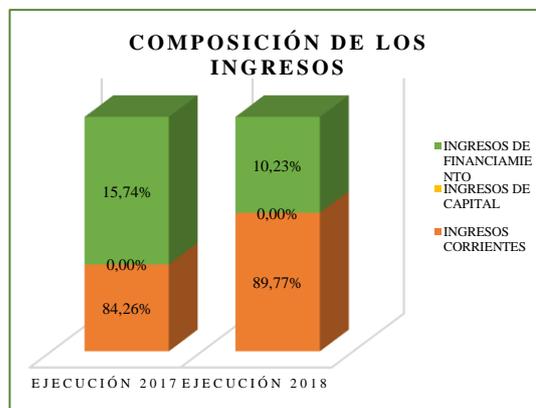


Los gastos dispusieron un cumplimiento del 61.97% en comparación a lo presupuestado, siendo

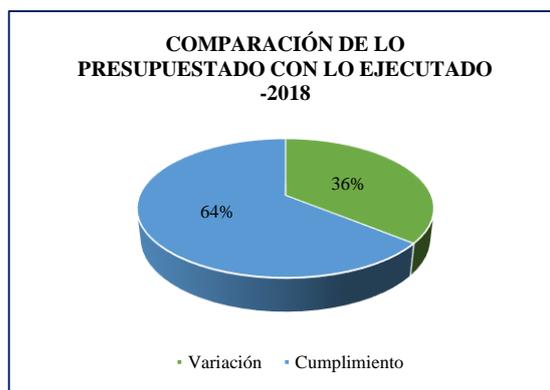


los Gastos de Inversión quién dispuso de mayor cumplimiento, con el 75.66% de lo presupuestado, seguido por los Gastos Corrientes (73.82%) y los Gastos de Producción (56.85%).

La composición de los ingresos ejecutados es del 84.26% y 89.77% por los Ingresos Corriente del total del grupo, los Ingresos de Financiamiento cooperan con el 15.74% y el 10.23% de lo ejecutado en los años antes mencionados.



Al comparar el presupuesto con la ejecución en el año 2018, estos muestran que los ingresos ejecutados presentan una variación de \$ 95.118,58 en comparación a lo presupuestado, lo que indica que la empresa EPMAPA PAL ha ejecutado el 64.10% de lo presupuestado de los ingresos, captando el 88.76% de ingresos corrientes de acuerdo a lo programado.



IV. Indicadores financieros y presupuestarios

A. Indicadores financieros

- La entidad disponía de una capacidad de pago a corto plazo de \$ 2,16 y \$ 1,90 por cada dólar que debe e los años 2017 y 2018.
- El Capital de Trabajo en los dos años, dispuso de \$24.944,46 y de \$ 22.448,7 para realizar sus operaciones.
- La entidad en los dos años disponía de liquidez de \$ 0,02 en el año 2017 y de \$ 0,04 en el 2018.
- Del total del Activo, el 17.59% y 21.40% fue financiado por sus acreedores.
- La entidad cubre el 82.41% y 78.60% del Activo con el Inversión propia.
- La rentabilidad en los dos años analizados, presenta porcentajes negativos, (-12.82% y -7.68% en los años 2017 y 2018, respectivamente.
- Por cada dólar invertido la entidad dispone de una rentabilidad de -10.57% en el 2017 y de -6.03% en el 2018.

B. Indicadores presupuestarios

- La entidad recaudó el 66% y 64% en los años 2017 y 2018 de acuerdo a los ingresos programados.
- La entidad no dispuso de un equilibrio financiero en el año 2017 (98.2%), mientras que en el 2018 dispuso de 103.43%, existiendo un equilibrio financiero, ya que los gastos totales son cubiertos por los ingresos totales.
- La entidad contaba con solvencia financiera en sus gastos corrientes y en los gastos de financiamiento.
- La entidad ejecutó el 89.15% y 73.82% de los gastos corrientes de acuerdo a lo presupuestado.
- La entidad dispuso del 69.02% y del 56.85% de lo presupuestado como parte del presupuesto para el gasto de producción.
- EPMAPA PAL utilizó el 70.47% y 75.66% de lo presupuestado para gastos de inversión.
- Se efectuó el 1.48% y el 5.14% de lo presupuestado para gastos de capital.
- Se utilizó del 27.31% y 20.29% del presupuesto para Aplicación de Financiamiento.
- Se evidencia que la entidad no ha superado los gastos estimados en los dos años, siendo del 67.78% en el 2017 y de 64.66% en el 2018, existiendo eficiencia en los años analizados.

4.2.2.7 Propuesta de indicadores gestión financiera y presupuestaria en base al BSC

A través de los indicadores de gestión financiera y presupuestaria, se busca evaluar el desempeño institucional en función de la optimización de los recursos en las diferentes áreas, con el fin de cumplir con la misión y visión de la organización.

La gestión presupuestaria incide en la medición financiera de toda organización, por lo que es necesario utilizar herramientas que coopere a la evaluación de las diferentes perspectivas de cualquier entidad, tomando como punto de partida los objetivos institucionales y las estrategias a seguir para que esto se cumpla en su totalidad.

Inicialmente se distingue como se encuentra estructurada la organización, para posteriormente establecer el Mapa Estratégico encaminado por la misión y visión de la organización y finalmente realizar los indicadores estratégicos de acuerdo a las diferentes perspectivas.

A través de la herramienta del Balanced Scorecard se busca cooperar con la entidad, elaborando indicadores financieros y presupuestarios en sus respectivos niveles de proceso.

✓ Estructura Organizacional

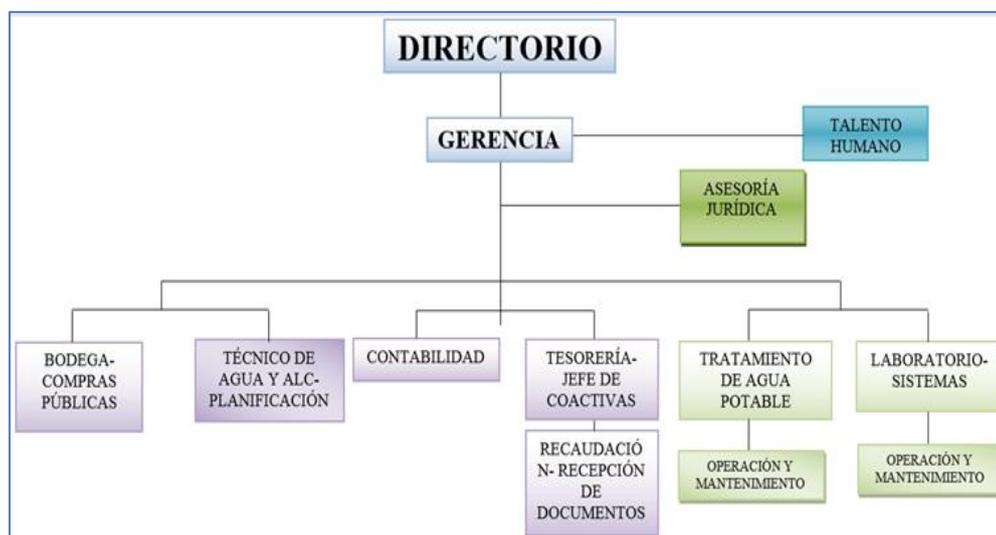


Gráfico 32-4. Estructura Orgánica de EPMAPA-PAL

Fuente: Estatuto Orgánico de Proceso de EPMAPA PAL.

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

De acuerdo a Estatuto Orgánico de Proceso del GADM de Palora, en el **Art. 12.- Estructura organizacional de gestión por procesos.** - La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora, tiene la siguiente estructura organizacional de gestión por procesos:

PROCESOS GOBERNANTES:

1. Directorio
2. Gerencia

PROCESOS HABILITANTES DE ASESORÍA

1. Secretaria
2. Asesoría Jurídica

PROCESOS AGREGADORES DE VALOR:

1. Tratamiento de Agua Potable.
2. Operación y mantenimiento.

PROCESOS HABILITANTES DE APOYO LOGÍSTICO

1. Proveduría
2. Bodega
3. Contabilidad
4. Tesorería
5. Recaudación

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, para dar cumplimiento de su misión, visión y responsabilidades, deben estar integrado de acuerdo al siguiente mapa de procesos:

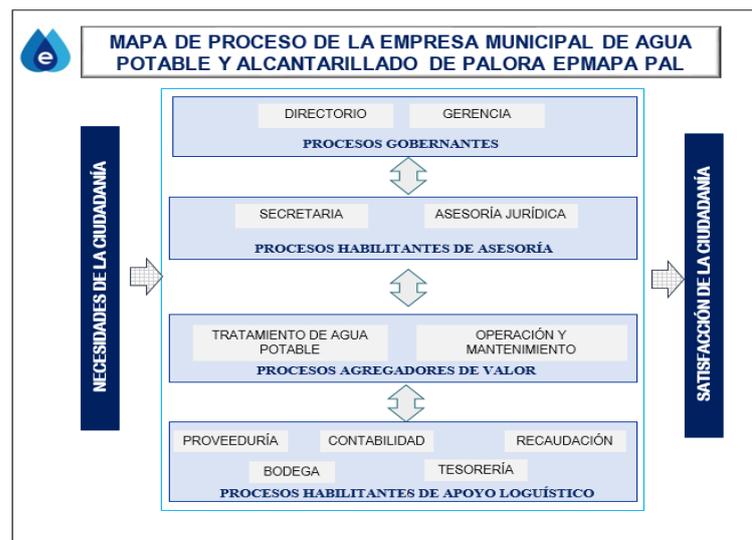


Gráfico 33-4. Mapa de Proceso de EPMAPA PAL

Fuente: Estatuto Orgánico de Proceso de EPMAPA PAL.

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

✓ *Mapa Estratégico*

El mapa de proceso proporciona una visión macro de la estrategia de la entidad, otorgando un lenguaje adecuado para detallar la estrategia.

Para ellos es necesario detallar, la misión, visión, el objetivo institucional y los objetivos estratégicos de la entidad.

Misión

Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, a través de la prestación de los servicios de Agua Potable y Alcantarillado; buscando la satisfacción de todos los clientes, con eficiencia, calidad, compromiso social y ambiental.

Visión

Ser un referente cantonal, provincial y nacional en la prestación de servicios públicos por nuestro liderazgo, innovación, calidad y la satisfacción de los clientes; garantizando la sostenibilidad de nuestra gestión.

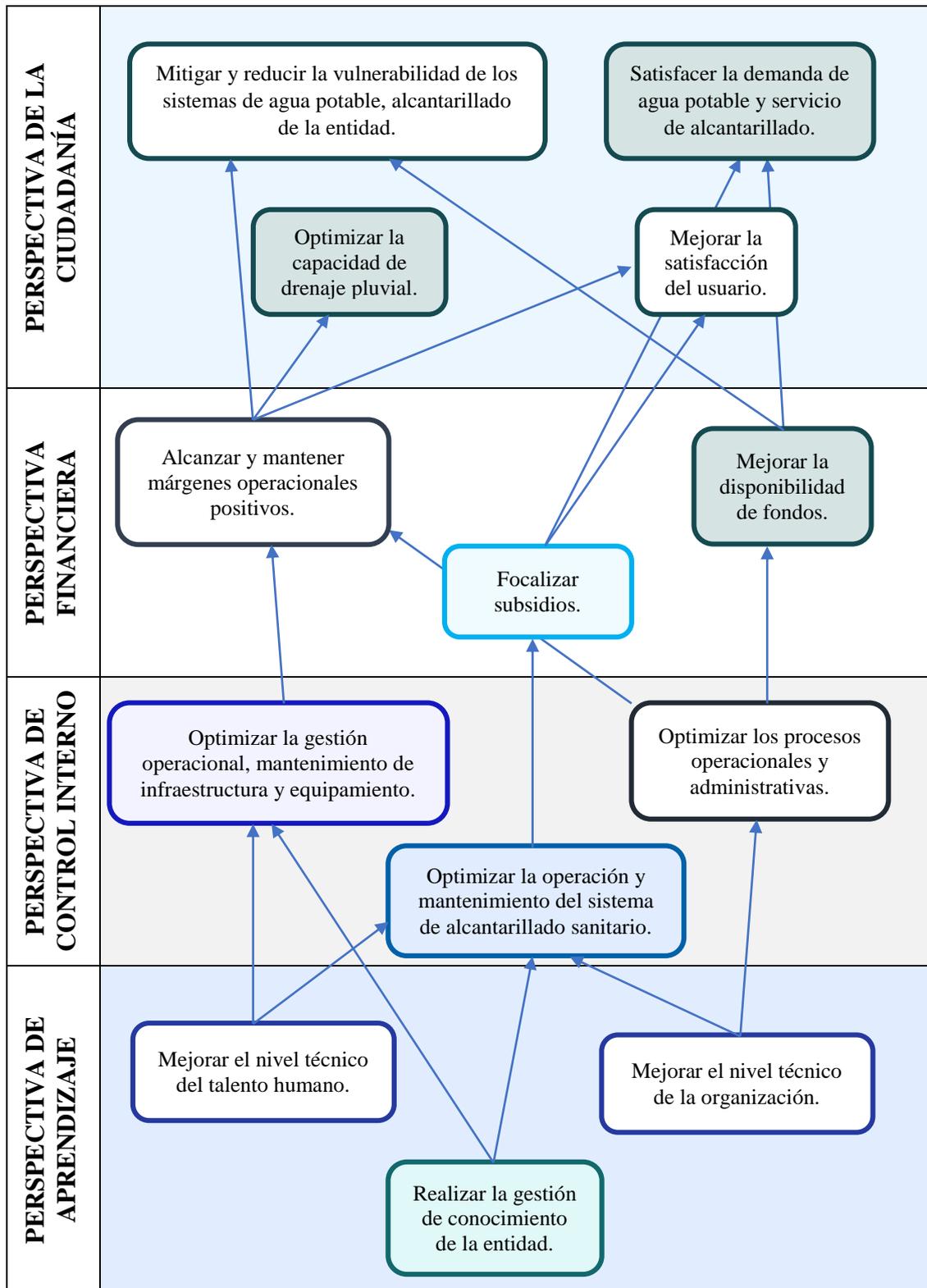
Objetivo institucional. - Garantizar la prestación del servicio de agua potable y alcantarillado en la cabecera cantonal del cantón Palora, a niveles de eficiencia: operativos, comerciales, organizacionales y financieros que permitan su sostenibilidad.

A continuación, se planteará objetivos estratégicos para las diferentes perspectivas del Cuadro de Mando Integral.

Objetivos estratégicos

1. Objetivo para la Perspectiva de la comunidad: Garantizar el acceso, disponibilidad y calidad de los servicios de agua potable y saneamiento a los ciudadanos del cantón Palora.
2. Objetivos para la Perspectiva Financiera: Alcanzar y mantener la sostenibilidad de la EPMAPA PAL con equidad social.
3. Objetivos para la Perspectiva de Control Interno: Alcanzar la eficiencia en los procesos de la institución con la debida transparencia, responsabilidad ambiental y participación ciudadana.
4. Objetivo para la Perspectiva de Aprendizaje: Potenciar el desarrollo del talento humano, la gestión del conocimiento y soporte tecnológico.

Tabla 15-4. Mapa estratégico propuesto para la empresa EPMAPA PAL



Fuente: Estatuto Orgánico de Proceso de EPMAPA PAL.
 Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

- ✓ Indicadores financieros presupuestario mediante la Matriz de Balanced Scorecard

Tabla 16-4. Matriz del Cuadro de Mando Integral propuesto para la empresa EPMAPA PAL

Misión: Contribuir al mejoramiento de la calidad de vida de la población, a través de la prestación de los servicios de Agua Potable y Alcantarillado; buscando la satisfacción de todos los clientes, con eficiencia, calidad, compromiso social y ambiental.							
Visión: Ser un referente cantonal, provincial y nacional en la prestación de servicios públicos por nuestro liderazgo, innovación, calidad y la satisfacción de los clientes; garantizando la sostenibilidad de nuestra gestión.							
							
Perspectiva de la Ciudadanía	N°	Objetivo	Indicador	Medición	Frecuencia de medición	Fecha de consignación	Responsable
	1	Garantizar el acceso, disponibilidad y calidad de los servicios de agua potable y saneamiento a los ciudadanos del cantón Palora.	Cobertura del servicio de agua potable	(Población con conexión domiciliaria de agua potable al final del trimestre/Población Total Planificada) *100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Jefe de departamento Técnico
	2		Cobertura de Alcantarillado	(Población con conexión domiciliaria de alcantarillado/Población total Planificada)*100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Jefe de departamento Técnico
	3		Cobertura de drenaje pluvial	(Capacidad requerida de drenaje pluvial al final del trimestre/Total de caudal descargado al cuerpo receptor en el trimestre del año anterior)*100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Jefe de departamento Técnico
	4		Cobertura de Tratamiento de Aguas Residuales	(Total de caudal descargado al cuerpo receptor en los últimos 12 meses/ Total descargado)*100	Anual	5 primeros días de cada periodo	Jefe de departamento Técnico
	5		Índice de satisfacción del cliente	((Calificación de encuesta entre 4 y 5-Calificación de encuesta con nota 1 y 2)/Total de usuarios)*100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Jefe de departamento Técnico
Perspectiva Financiera	N°	Objetivo	Indicador	Medición	Frecuencia de medición	Fecha de consignación	Responsable
	1	Alcanzar y mantener la sostenibilidad de la EPMAPA PAL con equidad social.	Margen Operacional	(Ingresos Operacionales-Gastos Administrativos y Gastos Generales-Depreciaciones acumuladas /Ingresos operacionales acumulados)*100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia
	2		Prueba Ácida	(Activo corriente-Inventario/Pasivo corriente)*100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia
3	Capital de trabajo		Activo Corriente-Pasivo Corriente	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	

	4		Liquidez inmediata	$(\text{Caja} + \text{Banco})/(\text{Pasivo Corriente})$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	5		Endeudamiento del pasivo	$(\text{Pasivo Total})/(\text{Activo Total}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	6		Endeudamiento del patrimonio	$\text{Patrimonio}/(\text{Activo Total}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	7		Rendimiento sobre los activos - ROA	$(\text{Utilidad Neta})/(\text{Activo Total}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	8		Eficacia de ingresos	$(\text{Monto de la ejecución Presupuestaria de Ingresos})/(\text{Monto de los ingresos estimados}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	9		Equilibrio financiero	$(\text{Ingresos Totales})/(\text{Gastos Totales}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	10		Solvencia financiera de gastos corrientes	$(\text{Ingresos Corrientes})/(\text{Gastos Corrientes}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	11		Solvencia financiera de gastos de financiamiento	$(\text{Ingresos de Financiamiento})/(\text{Gastos Financiamiento}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	12		Eficiencia en los gastos corrientes	$(\text{Monto devengado o ejecutado})/(\text{Monto Presupuestado}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	13		Eficiencia en los gastos de producción	$(\text{Monto devengado o ejecutado})/(\text{Monto Presupuestado}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	14		Eficiencia en los gastos de inversión	$(\text{Monto devengado o ejecutado})/(\text{Monto Presupuestado}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	15		Eficiencia en los gastos de capital	$(\text{Monto devengado o ejecutado})/(\text{Monto Presupuestado}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	16		Eficiencia en aplicación de financiamiento	$(\text{Monto devengado o ejecutado})/(\text{Monto Presupuestado}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	17		Indicador de eficiencia de ingresos	$(\text{Monto de la ejecución Presupuestaria de Gastos})/(\text{Monto de los gastos estimados}) * 100$	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Gerencia	
	Perspectiva Control	N°	Objetivo	Indicador	Medición	Frecuencia de medición	Fecha de consignación	Responsable
		1		Índice de pérdida entre la captación y la distribución.	$(1 - (\text{Volumen de agua potable distribuida en los últimos 12 meses} / \text{volumen de agua captada} - \text{Volumen de$	Anual	5 primeros días de cada periodo	Jefe de departamento Administrativo y Financiero

	2	Alcanzar la eficiencia en los procesos de la institución con la debida transparencia, responsabilidad ambiental y participación ciudadana.	Índice de agua distribuida y no facturada.	agua utilizada-volumen de agua para usos) *100 (Volumen de agua facturada en los últimos 12 meses/Volumen de agua distribuida)*100	Anual	5 primeros días de cada periodo	Jefe de departamento Administrativo y Financiero
	3		Nivel de consumo de agua por conexión en servicio.	(Volumen de agua potable facturado en los últimos 12 meses/Total de conexiones con servicio al final del periodo)*100	Anual	5 primeros días de cada periodo	Jefe de departamento Administrativo y Financiero
	4		Empleados por mil conexiones	(# Total de funcionarios al final del periodo/# Total de conexiones de Agua Potable con servicio al final del periodo)*100	Anual	5 primeros días de cada periodo	Jefe de departamento Administrativo y Financiero
	5		Índices de comunicación interna	(# Total de respuestas de boletín al final del trimestre/# Total de funcionarios de la empresa)*100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Jefe de departamento Administrativo y Financiero
Perspectiva de Aprendizaje	N°	Objetivo	Indicador	Medición	Frecuencia de medición	Fecha de consignación	Responsable
	1	Potenciar el desarrollo del talento humano, la gestión del conocimiento y soporte tecnológico.	Índice de desempeño del Talento Humano	(# de funcionarios con evaluación superior a 0.69 en el periodo/# Total de funcionarios evaluados en el periodo)*100	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Jefe de departamento Administrativo y Financiero
	2		Índice de mejoramiento del nivel técnico de la empresa	(# de subprocesos prioritarios con soporte técnico específico al final del periodo)*100	Anual	5 primeros días de cada periodo	Jefe de departamento Administrativo y Financiero
	3		Índice de incremento de la gestión del conocimiento de la empresa	# de transferencias de prácticas exitosas a todos los operadores de Agua Potable y de Saneamiento.	Trimestral	5 primeros días de cada trimestre	Jefe de departamento Administrativo y Financiero

Fuente: Estados Financieros, Presupuestario y Estatuto Orgánico de Proceso de EPMAPA PAL.

Elaborado por: Cinthya Anabel Bustamante Heras

Al implementar el Cuadro de Mando Integral o Balanced Scorecard como herramienta para evaluar la gestión financiera y presupuestaria en función a objetivos estratégicos encaminados a dar cumplimiento a la misión y visión de la organización y a la vez conocer el crecimiento, trimestral y periódicamente.

CONCLUSIONES

Las conclusiones del trabajo de titulación realizado en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, son las siguientes:

- ✓ La evaluación financiera es el proceso de análisis que permite comparar e i interpretar datos cuantitativos de datos retrospectivos, con el fin de diagnosticar la situación económica de la entidad, para posteriormente tomar decisiones adecuadas.
- ✓ De acuerdo al diagnóstico actual a la empresa EPMAPA PAL; mediante la aplicación de encuestas al personal de la institución; se constató que el 54% no cuenta con manual de funciones de manera física para cumplir sus funciones en el área designada y el 92% considera que la evaluación financiera permitirá a la entidad incrementar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos que se le otorga a esta institución.
- ✓ La propuesta se enfoca en el análisis financiero, donde se efectuó el análisis horizontal, análisis vertical, análisis del Estado de Ejecución presupuestaria e indicadores financieros como presupuestarios, posteriormente se ejecutó el informe de la evaluación, proponiendo indicadores financieros y presupuestarios dentro de la matriz del Balanced Scorecard, los cuales se encuentran propuesto a los objetivos estratégicos basados en la misión y visión de la empresa.

RECOMENDACIONES

Derivadas de las conclusiones antes descritas, se procede a recomendar lo siguiente:

- ✓ Tomar en consideración la evaluación financiera propuesta para conocer la gestión presupuestaria y tomar mejores decisiones que permitan cumplir con las metas y objetivos de la organización, además de medir el cumplimiento de las estrategias planteadas en cada periodo, que permita resolver situación económica de la entidad.

- ✓ El representante legal de la entidad debe conocer las opiniones de sus colaboradores con el fin de gestionar las actividades a fin de cumplir con los objetivos institucionales y optimizar los recursos disponibles.

- ✓ La matriz planteada proyecta obtener mejores resultados mediante la optimización del presupuesto y medir el cumplimiento de las estrategias planteadas a través del Balanced Scorecard, sugiriendo a la máxima autoridad asumir el compromiso y responsabilidad de transmitir a funcionarios el objetivo por la que la entidad fue creada.

BIBLIOGRAFÍA

- Baena, T. D. (2010). *Análisis financiero. Bogotá*. Bogotá: Ecoe. Ediciones .
- Brito, G. L., & Iglesias, E. (2018). Inversión privada, gasto público y presión tributaria en América Latina. *Estudios de economía*, 44(2), 131-156. Obtenido de <https://dx.doi.org/10.4067/S0718-52862018000200131>
- Burbano, J. (2011). *Un enfoque de direccionamiento estratégico, gestión, y control de recursos*. Bogotá: Mcgraw-Hill.
- Chiriboga, R. L. (2007). *Sistema Financiero*. Quito: Publigáficas Jokama.
- Dumrauf, G. (2010). *Finanzas Corporativas, un enfoque latinoamericano, 2a ed.* México, D.F.: Alfa Omega.
- Estupiñan, R. (2008). *Control Interno y Fraudes con Base en los Ciclos Transaccionales*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Leyva, D. T., De Miguel, G. M., & Pérez, C. R. (2018). La evaluación del desempeño, los procesos y la organización. *ingeniería Industrial*, XXXVII (2), 164-177.
- Medina, A. S. (2018). *Evaluación Presupuestaria al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Curtincápac, cantón Portovelo, provincia de el Oro, Período 2017*. Loja: Universidad Nacional de Loja. Obtenido de <http://dspace.unl.edu.ec/jspui/bitstream/123456789/19041/1/Silvia%20Sofía%20Medina%20Alvarado.pdf>
- Ministerio de Economía y Finanzas (MEF). (2010). *Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas*. Quito: Asamblea Nacional.
- Miranda, A. S., & Raura, T. C. (2018). *Evaluación financiera y presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado EPMAPA, del cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, períodos 2014 – 2017*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6305/1/82T00715.pdf>
- Morales, C. A. (2008). *Respuestas Rápidas para los Financieros*. México, D.F.: Pearson Educación.

- Ramos, E. (2008). *Métodos y técnicas de investigación*. Obtenido de <http://www.gestiopolis.com/metodos-y-tecnicas-de-investigacion/>
- Rodríguez, S. D. (2018). *Evaluación a la planificación presupuestaria de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, año 2014*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de file:///C:/Users/juanc/Downloads/82T00556.pdf
- Romero, R. E. (2010). *Presupuesto Público y contabilidad gubernamental (Vol. 4)*. Bogotá: Ecoe. Ediciones.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros Práctuca moderna integral*. México: PEARSON.
- Soriano, M. J. (2010). *Introducción a la Contabilidad y Finanzas*. Barcelona: Editorial Profit.
- Van Horne, J. C., & Wachowicz Jr., J. M. (2010). *Fundamentos de Administración Financiera, 13 ed.* México: Prentice Hall.
- Yuni, J. (2006). *Tecnicas Para Investigar 2*. Córdoba-Argentina: Editorial Brujas.
- Zamora, M. J., & Eguía, Á. A. (2017). Modelo de Gestión Empresarial Balanced Scorecard. *TECTZAPIC Revista de divulgación científica y tecnológica*, 94, 98.

ANEXOS

Anexo A: Registro Único de Contribuyentes de la empresa EPMAPA PAL

		REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES		 <i>...le hace bien al país!</i>	
		NÚMERO RUC:	1660016250001		
RAZÓN SOCIAL:	EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA EPMAPA PAL				
NOMBRE COMERCIAL:	IDROVO MARTINEZ MELCHOR MIGUEL				
REPRESENTANTE LEGAL:	ZABALA FERNANDEZ GERMANIA ANGELICA				
CONTADOR:	OTROS				
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS		OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI	
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	S/N		NÚMERO:	S/N	
FEC. NACIMIENTO:			FEC. INICIO ACTIVIDADES:	01/03/2011	
FEC. INSCRIPCIÓN:	18/08/2011		FEC. ACTUALIZACIÓN:	01/12/2016	
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:			FEC. REINICIO ACTIVIDADES:		
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL					
PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO.					
DOMICILIO TRIBUTARIO					
Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: PALORA Parroquia: PALORA (METZERA) Barrio: CENTRAL Calle: AV. CUMANDA Numero: S/N Intersección: AV. IBARRA Edificio: MERCADO MUNICIPAL Referencia ubicación: JUNTO A LA CENTINELA DEL ORIENTE Email: epmapa-pal@hotmail.com Telefono Trabajo: 032312025					
DOMICILIO ESPECIAL					
SN					
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS					
* ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS					
# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	1		ABIERTOS	1	
JURISDICCIÓN	\ ZONA 6\ MORONA SANTIAGO		CERRADOS	0	



**REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**



NÚMERO RUC:
RAZÓN SOCIAL:

16001620001
EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE PALORA EPMPAPA PAL

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

N. ESTABLECIMIENTO	001	Estado:	ABIERTO - MATRIZ	REC. INICIO ACT.	01/03/2011
NOMBRE COMERCIAL:		REC. CIERRE:		REC. FINICIO:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA:					
PROGRAMAS DE SUMINISTRO DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO.					
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:					
Provincia: MORONA SANTIAGO Canton: PALORA Parroquia: PALORA (METZERA) Barrio: CENTRAL Calle: AV. COMANDA Numero: Sin Interseccion: AV. BARRA Referencia: JUNTO A LA CENTINELA DEL ORIENTE Edificio: MERCADO MUNICIPAL Email: eprapa-pal@moronai.com Telefono Trabajo: 002112626					



Código: RMRUC2017006665171
Fecha: 05/05/2017 15:47:33 PM

Anexo B: Documentos legales del representante legal de la empresa EPMAPA PAL

 Ministerio de Relaciones Laborales		 EMPRESA PÚBLICA ADMINISTRATIVA DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE ESMERALDA		ACCION DE PERSONAL No. 001 Fecha: 29/11/2016	
DECRETO <input type="checkbox"/> ACUERDO <input type="checkbox"/> RESOLUCION <input checked="" type="checkbox"/>		Nº RESOL. Nº 001-PD-EPMAPA PAL FECHA: NOVIEMBRE 29 DEL 2016			
APELLIDOS: IDOVO MARTINEZ		NOMBRES: MELCHOR MIGUEL			
No. de Cédula de Ciudadanía: 1600239170		No. De Afiliación IESS:		Rige a partir de: 30/11/2016	
EXPLICACIÓN: (Opcional: adjuntar Anexos) SEGÚN RESOLUCIÓN Nº 001-PD-EPMAPA PAL, EL LICENCIADO MARCELO PORRAS EN CALIDAD DE PRESIDENTE DEL DIRECTORIO DE LA EPMAPA PAL, RESUELVE; ENCARGAR AL TECNÓLOGO ANGEL MELCHOR IDOVO MARTINEZ, HASTA QUE SEA LEGALMENTE REEMPLAZADO DE CONFORMIDAD CON EL ART. 18 DE LA SEGUNDA REFORMA VIGENTE A LA ORDENANZA DE CREACION DE LA EPMAPA PAL					
INGRESO <input type="checkbox"/> TRASLADO <input type="checkbox"/> REVALORIZACION <input type="checkbox"/> SUPRESION <input type="checkbox"/> NOMBRAMIENTO <input type="checkbox"/> TRASPLAÑO <input type="checkbox"/> RECLARIFICACION <input type="checkbox"/> CREDITICION <input type="checkbox"/> ASCENSO <input type="checkbox"/> CAMBIO ADMINISTRATIVO <input type="checkbox"/> UBICACION <input type="checkbox"/> REMOCION <input type="checkbox"/> SUBROGACION <input type="checkbox"/> INTERCAMBIO <input type="checkbox"/> REINTEGRO <input type="checkbox"/> JUBILACION <input type="checkbox"/> ENCARGO <input checked="" type="checkbox"/> COMISION DE SERVICIOS <input type="checkbox"/> RESTITUCION <input type="checkbox"/> OTRO <input type="checkbox"/> VACACIONES <input type="checkbox"/> LICENCIA <input type="checkbox"/> RENUNCIA <input type="checkbox"/>					
SITUACION ACTUAL PROCESO: _____ SUBPROCESO: _____ PUESTO: TECNICO DE AGUA POTABLE Y ALCANT. LUGAR DE TRABAJO: EPMAPA PAL REMUNERACION MENSUAL: 901.60 PARTIDA PRESUPUESTARIA: 51.01.66			SITUACION PROPUESTA PROCESO: _____ SUBPROCESO: _____ PUESTO: GERENTE GENERAL (E) LUGAR DE TRABAJO: EPMAPA PAL REMUNERACION MENSUAL: 1.676.00 PARTIDA PRESUPUESTARIA: 51.01.05		
ACTA FINAL DEL CONCURSO No. _____ Fecha: _____			PROCESO DE RECURSOS HUMANOS No. _____ Nombre: Ing. ANGELICA ZABALA FERNANDEZ Depto. de Recursos Humanos (E)		
RECURSOS HUMANOS No. 001 Fecha NOVIEMBRE 29 / 2016			REGISTRO Y CONTROL No. _____ Fecha _____		





Anexo C: Encuesta Aplicada al Personal que labora dentro de la EPMAPA PAL.

OBJETIVO: Evaluar la situación Financiera y su incidencia en la Gestión Presupuestaria de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL, del cantón Palora, provincia de Morona Santiago, período 2018

INSTRUCCIÓN: Con el fin de dinamizar y mejorar los procesos financieros y presupuestarios de EPMAPA PAL le solicitamos de la manera muy fraternal dar contestación al siguiente cuestionario marcando con X lo que crea conveniente.

CUESTIONARIO

1) **¿Cómo califica usted a la Gestión Administrativa de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL?**

Excelente ()

Muy buena ()

Buena ()

Regular ()

2) **¿Conoce usted la misión, visión, objetivos y políticas institucionales de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL?**

Si ()

No ()

3) **¿El personal de cada una de las áreas conoce por escrito las funciones que debe cumplir?**

Si ()

No ()

4) **¿Califique su entorno de trabajo?**

Excelente ()

Muy Bueno()

Bueno ()

Regular ()

5) **¿Cree usted que la ejecución de una evaluación financiera permitirá mejorar el grado de eficiencia en el manejo de los recursos públicos?**

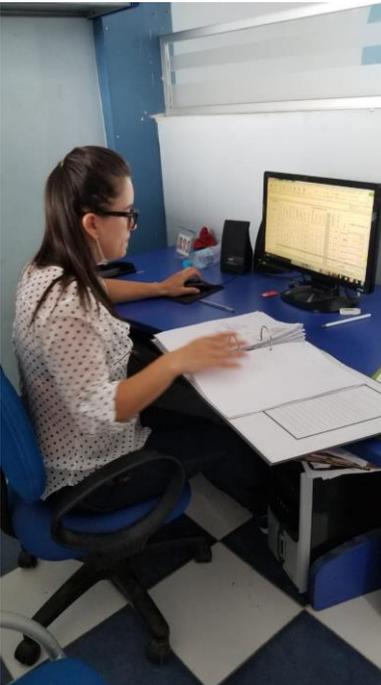
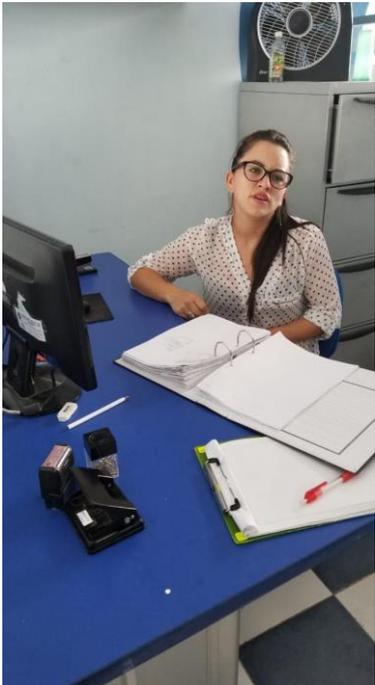
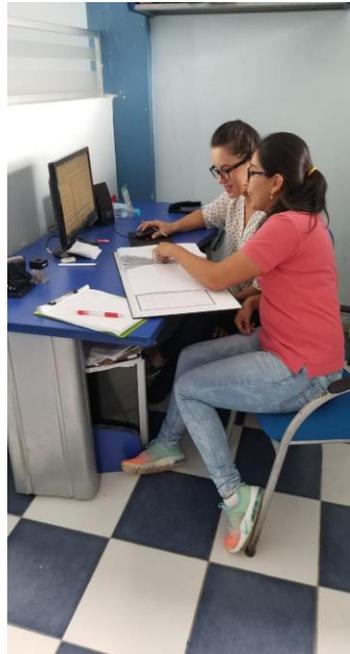
Si ()

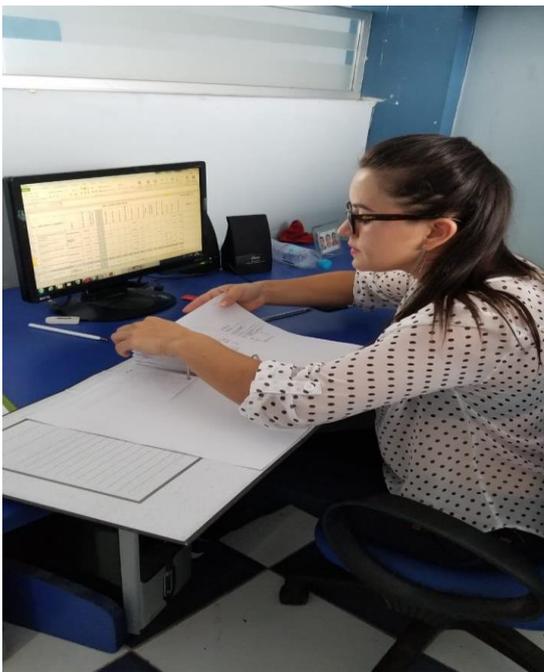
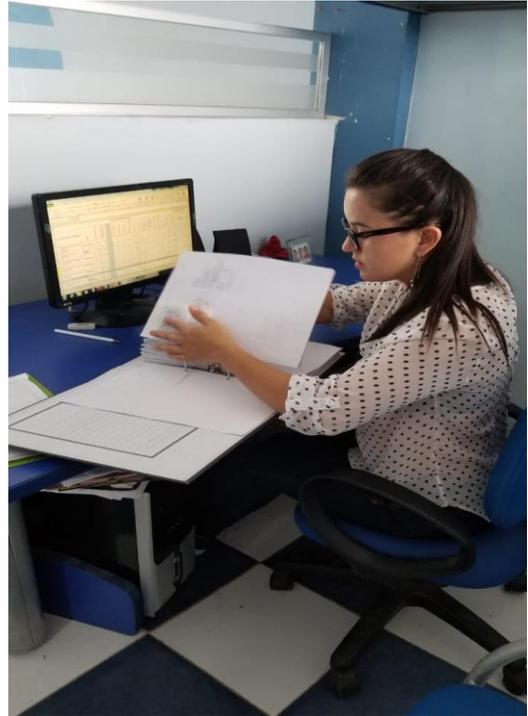
No ()

- 6) **¿El plan operativo Anual (POA) se efectúa de acuerdo al presupuesto asignado por el Estado?**
Si ()
No ()
- 7) **¿Considera usted que los estados financieros se revisan con frecuencia?**
Si ()
No ()
- 8) **¿En la unida a la cual Ud. Pertenece se realiza presupuestos?**
Si ()
No ()
- 9) **¿Al realizar una evaluación financiera considera que se podrá tomar decisiones correctas y oportunas para el mejoramiento de EPMAPA PAL?**
Si ()
No ()
- 10) **¿Al final de cada año se cumple con el presupuesto establecido al inicio de año?**
Si ()
No ()
- 11) **La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Palora EPMAPA PAL., realiza más la inversión en:**
Maquinaria ()
Remuneración ()
Obras públicas ()
Infraestructura ()
- 12) **¿Estaría dispuesto usted a contribuir en evaluación la situación financiera para medir la incidencia en la Gestión Presupuestaria en la EPMAPA PAL?**
Si ()
No ()

GRACIAS POR SU COLABORACIÓN

Anexo D: Fotografías de la investigación de campo.

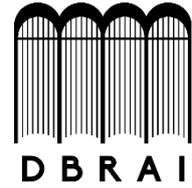








**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE
CHIMBORAZO**



**DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN**

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA**

Fecha de entrega: 14 / 01 / 2020

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: Cinthya Anabel Bustamante Heras.
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: Facultad de Administración de Empresas
Carrera: Unidad de Educación a Distancia
Título a optar: Licenciatura en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado
f. Analista de Biblioteca responsable: