

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ECONOMÍA Y FINANZAS

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN FINAL PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERAS EN ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

TEMA:

EVALUACIÓN DEL PROCESO FINANCIERO DEL
DEPARTAMENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DEL
CANTÓN BUENA FE PERÍODO 2007

AUTORES

Mayra Johanna Montufar Olvera
Nelly Francisca Troncoso Moreno
María Verónica Vera Párraga

Quevedo-Los Ríos Ecuador
2009

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ECONOMÍA Y FINANZAS

TEMA:

Evaluación del proceso financiero del departamento de agua
potable del Municipio del cantón Buena Fe período 2007

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN FINAL PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL
TÍTULO DE INGENIERA EN ADMINISTRACIÓN FINANCIERA

APROBADO:

PRESIDENTE

MIEMBRO

MIEMBRO

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

**FACULTA DE CIENCIAS EMPRESARIALES
ESCUELA DE ECONOMÍA Y FINANZAS**

CERTIFICACIÓN

Dr. Ignacio Fuentes Cornejo, docente de la Facultad de Ciencias Empresariales de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

CERTIFICO:

Que las señoritas Egresadas: **Mayra Johanna Montufar Olvera, Nelly Francisca Troncoso Moreno, María Verónica Vera Párraga**, de la Escuela de Economía y Finanzas, han concluido bajo mi tutoría el Trabajo de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en Administración Financiera, cuyo tema: **EVALUACIÓN DEL PROCESO FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO DE AGUA POTABLE DEL MUNICIPIO DEL CANTÓN BUENA FE PERÍODO 2007**, cumpliendo con todas las disposiciones reglamentarias, establecidas para el efecto.

Dr. Ignacio Fuentes Cornejo
TUTOR

RESPONSABILIDAD

La responsabilidad de la investigación, conclusiones y recomendaciones del presente trabajo es exclusivamente de las autoras.

MAYRA JOHANNA MONTUFAR OLVERA

NELLY FRANCISCA TRONCOSO MORENO

MARÍA VERÓNICA VERA PÁRRAGA

AGRADECIMIENTO

Las autoras dejan constancia de su agradecimiento a las siguientes instituciones y personas:

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a la Facultad de Ciencias Empresariales, a la Escuela de Economía y Finanzas, y a los docentes de nuestra carrera, quienes con alegría y afecto manifestaron sus conocimientos científicos para así nosotros lograr una formación académica integral.

Al Ing. Msc. Tito Cabrera Vicuña, Rector de la Universidad Técnica Estatal, Rector de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por darnos la oportunidad de educarnos en este Centro de Estudios Superior.

Al, Director de Tesis. Dr. Ignacio Fuentes Cornejo por su dedicada labor compuesta con eficaces intuiciones que nos han permitido llenarnos de conocimientos teóricos prácticos, los cuales serán puestos en práctica en nuestra vida profesional.

A todas y cada una de las personas que de uno u otro modo ayudaron para la elaboración de la presente investigación.

DEDICATORIA

A Dios por permitirme seguir con vida, a mis padres y esposo por brindarme el apoyo económico, la fortaleza y el valor suficiente para emprender metas en mi vida para así lograr los objetivos establecidos a lo largo de mi desarrollo profesional.

MARÍA VERÓNICA VERA PARRAGA

El presente trabajo se lo dedico primeramente a Dios por darme la fe y fortaleza para enfrentar las adversidades que se me han presentado, a mi madre Nelly por su paciencia, comprensión y preocupación siendo su apoyo mi estímulo necesario para la elaboración de este proyecto, a mis hijas Kiara y Kimberly, a mi esposo Miguel, a mi Familia y a cada una de aquellas personas que desinteresadamente creyeron en mí dándome su apoyo para facilitar a culminar mis estudios y lograr la meta del desarrollo profesional que me propuse. Muchas Gracias.

NELLY FRANCISCA TRONCOSO MORENO

Mi madre Eugenia Olvera por su Fortaleza, estímulo y constancia permanente
A mi Padre Mario Montufar por su tenacidad y valentía para enfrentar la vida
Y a mis hermanos por su apoyo incondicional, mi hijo Jovin Smick por ser la
Razón más hermosa de mi vida y a Dios por la vida, fe y esperanza
A mi esposo Salomón Ochoa por su amor y confianza y a todas las personas por su apoyo.

MAYRA JOHANNA MONTÚFAR OLVERA

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación	iii
Responsabilidad	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Índice General	vii
Índice de Cuadros	x
Índice de Figuras	xiv

Capítulo

I. INTRODUCCIÓN	1
II. ANTECEDENTES	2
III. PROBLEMATIZACIÓN	4
1. Planteamiento del problema.....	4
2. Formulación del problema	4
3. Delimitación del problema	4
IV. JUSTIFICACIÓN	5
V. OBJETIVOS	6
1. General.....	6
2. Específicos	6
VI. HIPÓTESIS	6
6.1. Hipótesis 1	6
6.2. Hipótesis 2	6
VII. MARCO TEÓRICO	8
A. Municipalidad	8
B. Evaluación financiera	8

C. Objetivo del Análisis Financiero	8
D. Formas de Análisis Financiero	9
E. Análisis Porcentual	9
F. De los Gobiernos Seccionales	10
G. Ley Orgánica de Administración Financiera Y Control (LOAFYC)	10
H. Finalidad	11
I. Presupuesto	11
J. Funciones del Presupuesto	11
K. Importancia de los Presupuestos	12
L. Limitaciones	12
M. Tipos de Presupuestos	13
N. Presupuesto Municipal	15
1. Ingresos Corrientes	15
2. Impuestos	15
O. Rentas de inversiones y multas	16
1. Transferencias y Donaciones Corrientes	16
2. Impuestos	16
3. Gastos Corrientes	16
4. Gastos en Personal	17
5. Aporte Patronal	17
6. Gastos Financieros	17
7. Otros Gastos Corrientes	17
8. Gastos de Inversión	18
P. De los Fines Municipales	18
Q. Estructura de la Consolidación por Ámbitos Institucionales	19
R. Definiciones Contables para los Municipios	20

S. Estructura de Presentación de la Información.....	21
VIII. METODOLOGÍA.....	24
1. Localización de la Investigación.....	24
2. Materiales	24
2.1. Materiales.....	24
2.3. Método Deductivo.....	25
2.4. Método Inductivo	25
2.5. Método Analítico.....	25
3. Técnicas de Investigación.....	25
3.1. Investigación Bibliográfica o documental.....	25
3.2. Investigación de campo.....	26
3.3. Investigación Descriptiva.....	26
4. Fuentes	26
4.1. Primarias	26
4.2. Secundarias.....	26
5. Población y muestra.....	26
6. Procedimientos Metodológicos	27
IX. RESULTADOS	30
1. Proceso Financiero del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe del Período 2008	30
1.1. Planeación.....	30
1.2. Organigrama estructural del Departamento de Agua Potable y Alcantarillado	33
1.2.1. Activos del Departamento de Agua Potable	34
1.2.2. Control del Servicio de Agua Potable	35
1.3. Diagnóstico de la Situación Actual.....	40

1.3.1. Análisis Vertical de los Ingresos 2007	40
1.3.1.1. Consolidado de Ingresos del Departamento de Agua Potable	41
1.3.1.2. Tasas y Contribuciones	41
1.3.1.3. Venta de Bienes y Servicios	42
1.3.1.4. Ventas no Industriales	42
1.3.1.5. Agua Potable	43
1.3.1.6. Ingresos de Financiamiento	44
1.3.1.7. Saldos Disponibles	44
1.3.1.8. Financiamiento Público	45
1.3.1.9. Cuentas Pendientes por Cobrar	45
1.3.1.10. De cuentas por Cobrar	46
1.3.2. Análisis Vertical de los Ingresos 2008	47
1.3.2.1. Ingresos del Departamento de Agua Potable	48
1.3.2.2. Tasas y Contribuciones	48
1.3.2.3. Venta de Bienes y Servicios	49
1.3.2.4. Ventas No industriales.....	49
1.3.2.5. Agua Potable	50
1.3.2.6. Ingresos de Financiamiento	50
1.3.2.7. Saldos Disponibles	51
1.3.2.8. Financiamiento Público	52
1.3.2.9. Cuentas Pendientes por Cobrar	52
1.3.2.10. De Cuentas por Cobrar	53
1.3.3. Análisis Horizontal de Ingresos 2008 – 2007.....	54
1.3.3.1. Tasas y Contribuciones	55
1.3.3.2. Venta de Bienes y Servicios	55
1.3.3.3. Ventas No Industriales	56

1.3.3.4. Agua Potable	56
1.3.3.5. Ingresos de Financiamiento	57
1.3.3.6. Saldos Disponibles	58
1.3.3.7. Financiamiento Público	58
1.3.3.8. Cuentas Pendientes por Cobrar	59
1.3.3.9. De Cuentas por Cobrar	59
1.3.4. Análisis Vertical de Egresos 2008	61
1.3.4.1. Gastos en el Personal	62
1.3.4.2. Remuneraciones Básicas	62
1.3.4.3. Remuneraciones Complementarias	63
1.3.4.4. Aporte Patronal.....	63
1.3.4.5. Bienes y Servicios de Consumo	64
1.3.4.6. Servicios Generales	64
1.3.4.7. Traslado Instalación Viático.....	65
1.3.4.8. Instalación y Mantenimiento	65
1.3.4.9. Arrendamiento de Bienes	66
1.3.4.10. Bienes de Uso y Consumo Corriente	66
1.3.4.11. Otros Servicios Comunales	67
1.3.4.12. Subgrupo de Gastos.....	67
1.3.4.13. Servicios Comunales	68
1.3.4.14. Remuneraciones Temporales	68
1.3.4.15. Obras Públicas	69
1.3.4.16. Obras de Infraestructura.....	69
1.3.4.17. Mantenimiento y Reparaciones de Obras	70
1.3.5. Análisis Vertical de Egresos 2007	71
1.3.5.1. Gastos en el Personal	72

1.3.5.2. Remuneraciones Básica.....	72
1.3.5.3. Remuneraciones Complementarias	73
1.3.5.4. Aporte Patronal a la Seguridad	73
1.3.5.5. Bienes y Servicios de Consumo	74
1.3.5.6. Traslado, Instalación y Viáticos	74
1.3.5.7. Instalación y Mantenimiento	75
1.3.5.8. Arrendamientos de Bienes	75
1.3.5.9. Bienes de uso y consumo corriente.....	76
1.3.5.10. Otros Servicios Comunales	76
1.3.5.11. Subgrupo de Gastos.....	77
1.3.5.12. Servicios Comunales.....	77
1.3.5.13. Remuneraciones Temporales	78
1.3.5.14. Obras Públicas	78
1.3.5.14. Obras de Infraestructura.....	79
1.3.5.15. Mantenimiento y Reparaciones de Obras	79
1.3.6. Análisis de los Egresos Horizontales Período 2008 – 2007	80
1.3.6.1. Gastos en el Personal	81
1.3.6.2. Remuneraciones Básicas.....	81
1.3.6.3. Remuneraciones Complementarias	82
1.3.6.4. Aporte Patronal a la Seguridad	82
1.3.6.5. Bienes y Servicios de Consumo	83
1.3.6.6. Servicios Generales	83
1.3.6.7. Traslados Instalación Viáticos	84
1.3.6.8. Instalación y Mantenimiento	84
1.3.6.9. Arrendamiento de Bienes	85
1.3.6.10. Bienes de Uso y Consumo Corriente	85

1.3.6.11. Otros Servicios Comunales	86
1.3.6.12. Subgrupo de Gastos.....	86
1.3.6.13. Servicios Comunales.....	87
1.3.6.14. Remuneraciones Temporales	87
1.3.6.15. Obras Públicas	88
1.3.6.16. Obras de Infraestructura.....	88
1.3.6.17. Mantenimiento y reparaciones de Obras	89
1.4. Cálculo de los Índices Financieros.....	90
1.4.1. Solvencia	90
1.4.2. Liquidez o Prueba Acida.....	90
1.4.3. Estabilidad	91
1.4.4. Endeudamiento.....	91
1.4.5. Rentabilidad Económica	91
1.4.6. Rentabilidad Financiera	91
1.5. Presupuestos	93
1.6.1. Índices de eficiencia.....	97
1.6.1.1. Eficiencia de Recaudo (acueducto, alcantarillado y aseo)	97
1.6.1.2. Ejecución de inversiones (acueducto, alcantarillado y aseo)	98
1.6.2. Eficacia	99
1.3. Efectividad	103
X. CONCLUSIONES	105
XI. RECOMENDACIONES.....	106
XII. BIBLIOGRAFÍA	107
XIII. ANEXOS	108

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro**Pág.**

1. Ingresos del departamento de agua potable. 2007	40
2. Ingresos verticales del departamento de agua potable. 2008.....	47
3. Ingresos horizontales del departamento de agua. 2008 – 2007	54
4. Egresos verticales del departamento de agua potable. 2008	61
5. Egresos verticales del departamento de agua potable. 2007	71
6. Egresos horizontales del departamento de agua. 2008 - 2007.....	80
8. Cuadro de variación de los índices financieros del departamento del agua potable.	92
9. Presupuesto general para el agua potable 2007	93
10. Presupuesto general para el agua potable 2008	94
11. Presupuesto general para las aguas servidas 2007	95
12. Presupuesto general para las aguas servidas 2008	96
13. Presupuesto general para las agua lluvias 2007	96
14. Presupuesto general para las agua lluvias 2007	97
15. Indicador de gestión en eficacia del departamento de agua potable del gobierno municipal de buena fe período 2008.....	99
16. Indicador de gestión en eficacia del departamento de agua potable del gobierno municipal de buena fe período 2007	101
17. Indicador de gestión en eficacia del departamento de agua potable del gobierno municipal de buena fe período 2007-2008.....	103

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura	Pág.
1. Ingresos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	41
2. Tasa y Contribuciones del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	42
3. Venta de Bienes y Servicios del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	42
4. Ventas no Industriales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	43
5. Agua potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	43
6. Ingresos de Financiamiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	44
7. Saldos Disponibles del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	44
8. Financiamiento Público del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	45
9. Cuentas Pendientes por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	45
10. De Cuentas por cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	46
11. Ingresos del Departamento de Agua Potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	48
12. Tasas y Contribuciones del Departamento de Agua Potable del	

	Municipio de Buena Fe período 2008	49
13.	Venta de bienes y Servicios del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	49
14.	Ventas no Industriales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	50
15.	Agua Potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	50
16.	Ingresos de Financiamiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	51
17.	Saldos Disponibles del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	51
18.	Financiamiento Público del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	52
19.	Cuentas Pendientes por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	52
20.	De cuentas por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	53
21.	Tasas y Contribuciones del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	55
22.	Venta de Bienes y Servicios del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	56
23.	Ventas no Industriales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	56
24.	Agua Potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	57
25.	Ingresos de Financiamiento del Departamento de Agua Potable	

	del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	57
26.	Saldos Disponibles del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	58
27.	Financiamiento Público del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	58
28.	Cuentas Pendientes por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	59
29.	DE Cuentas por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	60
30.	Gastos en el Personal del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	62
31.	Remuneraciones Básicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008.....	62
32.	Remuneraciones Complementarias del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	63
33.	Aporte Patronal a la Seguridad del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	63
34.	Bienes y Servicios de Consumo del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	64
35.	Servicios Generales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	64
36.	Traslado Instalación Viáticos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	65
37.	Instalación y Mantenimiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008.....	65

38.	Arrendamiento de bienes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	66
39.	Bienes de uso y consumo corriente del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	66
40.	Otros Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	67
41.	Subgrupo de Gastos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	67
42.	Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	68
43.	Remuneraciones Temporales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	68
44.	Obras Públicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	69
45.	Obras de Infraestructura del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	69
46.	Mantenimiento y Reparaciones de Obras del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008	70
47.	Gastos en el Personal del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	72
48.	Remuneraciones Básicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	72
49.	Remuneraciones Complementarias del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	73
50.	Aporte Patronal a la Seguridad del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	73

51.	Bienes y Servicios de Consumo del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	74
52.	Traslado, Instalación y viático del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	74
53.	Instalación y Mantenimiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	75
54.	Arrendamiento de Bienes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	75
55.	Bienes de usos y consumo corriente del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	76
56.	Otros Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	76
57.	Subgrupo de Gastos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	77
58.	Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	77
59.	Remuneraciones Temporales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	78
60.	Obras Públicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	78
61.	Obras de Infraestructura del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	79
62.	Mantenimiento y Reparaciones de Obras del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007	79
63.	Gastos en el Personal de Obras del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	81

64.	Remuneraciones Básicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008.....	81
65.	Remuneraciones Complementarias del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	82
66.	Aporte Patronal a la Seguridad del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	82
67.	Bienes y Servicios de Consumos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	83
68.	Servicios Generales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	83
69.	Traslado, Instalación y Viáticos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	84
70.	Instalación y Mantenimiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	84
71.	Arrendamiento de Bienes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008.....	85
72.	Bienes de Uso y Consumo Corriente del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	85
73.	Otros Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	86
74.	Subgrupo de Gastos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	86
75.	Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	87
76.	Remuneraciones Temporales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	87

77. Obras Públicas del Departamento de Agua Potable del	
Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	88
78. Obras de Infraestructura del Departamento de Agua Potable del	
Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	89
79. Mantenimiento y Reparaciones de Obras del Departamento de	
Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008	89

I. INTRODUCCIÓN

En todas las Instituciones del Sector Público y Privado, se requiere tener calidad en el rendimiento de sus actividades, en el mejoramiento de la organización, dirección, y control interno. Los controles de calidad en las instituciones deben satisfacer las necesidades de los dirigentes, de los empleados, y de la comunidad en general. La carencia de calidad en los procesos organizativos, es notable, mayormente en las instituciones del sector público, ya que no se establecen normas de control de calidad de todas las obligaciones que se realizan en ellas.

Las necesidades básicas de las personas tanto en el país como a nivel mundial y los cambios ambientales, establece que las instituciones del gobierno, utilicen métodos estratégicos que permita a los funcionarios encargados, reformar la condiciones de vida de los habitantes, que crearán escenarios positivos o negativos para la comunidad en general.

La presente Evaluación del Proceso Financiero del Departamento de Agua Potable del Municipio del cantón Buena Fe durante el periodo 2007, se centra en evaluar, motivar, controlar la calidad de inversión y eficacia del departamento de Agua Potable, analizando los ingresos y gastos existentes, de tal forma, que permitan mejorar los requerimientos del cantón y por ende del Municipio.

En la primera fase de la investigación se muestran los ingresos y gastos que se ha realizado en el departamento del Agua Potable durante el periodo de estudio, cuales son las prioridades en cuanto a los rubros más importantes, en la segunda parte se manifiestan las variaciones que se dan en estos rubros evaluando su eficiencia, de tal forma que se pueda verificar que los rubros existentes hayan sido direccionados de acuerdo a los requerimientos de la Planeación Estratégica del Municipio de Buena Fe.

II. ANTECEDENTES

El Gobierno Municipal del Cantón Buena Fe, se creó en el año 1992 luego de su cantonización el 7 de Agosto del mismo año, teniendo al Señor Melberto Menoscal como Presidente del Concejo, eligiendo así mismo siete concejales, siendo destituidos cuatro de ellos por llegar tarde a Sesión de Concejo, asumiendo las concejalías los concejales alternos, al inicio hubieron muchos inconvenientes políticos por lo cual no se podían situar en un lugar para funcionar como Municipio, haciendo las reuniones en casa de algunos de los concejales, siendo esto de manera rotativa.

Al Inicio de la creación del Municipio no habían departamentos seccionales, hasta que seis meses después pudieron asentarse en la casa parroquial, donde actualmente funciona el Gobierno Municipal del Cantón, Los primeros departamentos en crearse fueron Secretaría, Asesoría Jurídica, Financiero, Obras Públicas y Avalúos y Catastros, seguidos a estos en el año 1995, se crearon los departamentos de Planeamiento Urbano Proveeduría y Bodega, en la primera administración del Señor Patricio Mendoza se creó el departamento de Agua Potable y en su segunda administración Relaciones Públicas y Recursos Humanos, actualmente en la administración del Señor Luís Zambrano Bello se crearon los departamentos de Educación y Cultura (el cual antes era anexo al de Relaciones Públicas y Desarrollo Comunitario).

Para realizar el catastro en primera instancia se contrató personal por medio de la Asociación de Municipalidades del Ecuador (AME), para que ellos se encarguen de elaborar el catastro y el Plan Local de Desarrollo Urbano durante el año 1994, haciendo la entrega del estudio y ordenanzas en noviembre del mismo año, quedando con sus respectivos nombramientos el personal contratado por AME¹ a petición del Concejo, este estudio hizo que el Municipio de Buena Fe sea pionero a nivel de Municipios del Ecuador en tener el catastro actualizado.

¹ Datos Proporcionados por el municipio del Cantón Buena Fé. 2009

A partir del año 1995² el Municipio toma posesión del cementerio del Cantón, lo cual antes estaba al mando del Municipio de Quevedo, para expedir permisos de construcción tanto para el cementerio como de vivienda por medio del departamento de Planeamiento Urbano, empezando así a cobrar estos impuestos siendo de esta manera mayores ingresos para el Municipio.

Las primeras obras municipales que se destacaron fueron la compra del recolector de basura, el terreno para el botadero del mismo, así como también se hicieron apertura de calles céntricas y de diferentes barrios.

En la segunda administración se creó la primera parroquia rural, siendo esta Patricia Pilar, además se adecuó el mercado municipal, se pavimentaron calles, y otras las adoquinaron. En sectores rurales se hicieron mantenimientos de caminos vecinales, lastrados entre otro. La obra de mayor relevancia que se hizo en la administración del Señor Patricio Mendoza Palma fue el Parque Central, seguido del nuevo edificio con el Auditorium Municipal, donde ahora funciona parte del Gobierno Municipal.

Al momento en la gestión administrativa del Señor Luís Zambrano Bello, nuevamente se está actualizando el Catastro al igual que el Plan de Desarrollo Local, teniendo hasta ahora en esta administración como la obra de mayor notoriedad el distribuidor de tránsito situado en la variante sur del cantón. En la actualidad esta de Alcalde el Sr. Luis Ramón Zambrano Bello con sus siete concejales:

- Sr. Raúl Cueva Rodríguez
- Sr. Onésimo García Meza
- Lcda. María Fernanda Zambrano Molina
- Sra. Carmen Espinoza de Rodríguez
- Dr. Ulbio Sánchez Álvarez
- Ab. Norma Rivas Espinoza
- Dr. Eduardo Mendoza Palma

² Datos de Secretaria del Municipio del Cantón Buena Fé.

III. PROBLEMATIZACIÓN

1. Planteamiento del problema

La ausencia de procedimientos y procesos de análisis internos, en el departamento financiero del Agua Potable, así como la desorganización en el control del presupuesto y la nula participación del personal operativo sobre estos procedimientos produce un bajo rendimiento de las operaciones financieras.

Este desconocimiento se refleja en que cada una de las operaciones que se llevan a cabo en el departamento de Agua Potable, del Municipio de Buena Fe, no genere obras de infraestructura, porque sus actividades financieras están descoordinadas.

La problemática a definir se encuentra en establecer diferencias entre los Períodos del Presupuesto del departamento del Agua Potable de los años 2007-2008, lo que permite indicar las cifras porcentuales de las cuentas, y de esta manera el personal financiero tome decisiones correctas.

2. Formulación del problema

¿Existe inconformidad en el personal financiero, por el manejo del presupuesto del departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe?

3. Delimitación del problema

El presente trabajo de investigación se limita solo a evaluar el dominio de los tipos de ingresos que obtiene el municipio del cantón Buena Fe por parte de atribuciones de la ciudadanía con relación al departamento de agua Potable en el período de 2007 – 2008, así mismo se conoce si se han realizado obras para el mejoramiento del agua Potable.

IV. JUSTIFICACIÓN

Porque se requiere conocer, cuáles son las cuentas de ingreso y de egreso en el Presupuesto del Municipio del cantón Buena Fe, que permita evaluar su desempeño a lo largo del período estudiado. La importancia del uso de fondos en las actividades públicas permite el crecimiento de un conglomerado humano, y mientras sus actuaciones sean positivas repercutirán en beneficio de la comunidad.

Este estudio permitió aportar con herramientas de análisis para determinar las falencias del departamento de Agua Potable, y estudiar sus potenciales alternativas de solución, contribuyendo al logro de los objetivos institucionales.

También permitió conocer cómo se usan dichos ingresos los que se refleja en la calidad de obras efectuadas por el Municipio, y también en el desarrollo turístico, ambiental y urbano de la sociedad, porque la ejecución de los proyectos planificados por las autoridades es vital para el crecimiento del cantón y el bienestar de la ciudadanía, los presupuesto que se asigna para las obras publicas, deben ser de acuerdo a cuantificaciones analíticas, investigadas, detalladas, planificadas para su conducción.

V. OBJETIVOS

1. General

Evaluar el proceso financiero del Departamento de Agua Potable de la Ilustre Municipalidad del Cantón Buena Fe durante el periodo 2007

2. Específicos

- Determinar la información sobre la operatividad del proceso financiero a través de la cédula Presupuestaria del año 2007.
- Analizar las Cédulas Presupuestarias del Departamento del Agua Potable de los años 2007-2008 mediante los métodos Vertical y Horizontal.
- Calcular los Índices Financieros para determinar el estado financiero del departamento del Agua Potable.

VI. HIPÓTESIS

6.1. Hipótesis 1

La utilización de indicadores financieros mejora la evaluación de los resultados operativos del Departamento del Agua Potable.

6.2. Hipótesis 2

La evaluación del proceso financiero, incide positivamente en la distribución de recursos para el Departamento del Agua Potable.

VII. MARCO TEÓRICO

A. Municipalidad

Diccionario Universal Enciclopédico (1994) Es la unidad básica de la administración local sociológicamente es una unidad supra familiar cuyo origen debe situarse fuera del estado y fundarse en las necesidades satisfacer una serie problemas comunes como: alumbrado público, limpieza, sanidad, abastecimiento, cultura etc. ⁽¹⁾

Ley Régimen Municipal (2009). La definición de Municipio, “El Municipio es la sociedad política autónoma subordinada al orden jurídico constitucional del Estado, cuya finalidad es el bien común local y, dentro de éste y en forma primordial, la atención de las necesidades de la ciudad y del área metropolitana.

B. Evaluación financiera

Wikipedia (2009). Según el Diccionario de la Real Academia, 'Evaluación' es la acción y el efecto de señalar el valor de una cosa.

Por evaluación financiera entenderemos por tanto la acción y el efecto de señalar el valor de un conjunto de activos o pasivos financieros.

C. Objetivo del Análisis Financiero

Lawrence (2008). El análisis de los estados financieros tiene por objetivo la evaluación de la situación económica y financiera de una empresa, a partir de las condiciones equilibrio de su estructura financiera y de sus flujos financieros. A través de análisis de los estados financieros de una empresa es posible evaluar el desempeño anterior, a condición actual del negocio y en

(1). *Ley Orgánica de Régimen Municipal. 2005. Edición Novena.*

cierta manera, hasta predecir el potencial futuro y la capacidad de la empresa para adaptarse a condiciones variantes.

D. Formas de Análisis Financiero

Lawrence (2008). El análisis de los estados financieros puede ser realizado de diversas formas, las cuales no son excluyentes no más bien complementarias. Las modalidades más utilizadas de análisis está conformada por:

El análisis porcentual, los ratios o índices financieros, el análisis de flujo de fondos y flujo de efectivo y finalmente, para fines de presentación, el análisis gráfico. ⁽²⁾

E. Análisis Porcentual

Lawrence (2008). La mayoría de los analistas inician el estudio de los estados financieros con un examen de las relaciones y cambios generales porcentuales que se muestran en los estados financieros a valores relativos con el objeto de realizar un análisis más objetivo.

El análisis porcentual puede ser de dos tipos:

Análisis Vertical: Traduce los montos de los estados financieros como porcentajes de una partida básica.

Análisis Horizontal: Tiene por objetivo mostrar la forma en que las partidas individuales cambian de un partido a otro. Para esto, todas las partidas de un periodo son expresadas como porcentaje del periodo base, de manera que se calcula un incremento o decremento porcentual respecto al año anterior.

Ratios o Índices Financieros: Suele conformar la parte central del análisis de los estados financieros. En un intento por encontrar claves sobre ciertos

(2). LAWRENCE J. GITMAN (2008). *Principios de Administración Financiera. Decima Edición.*
Editorial Pearson Addison Wesley

aspectos particulares del negocio. Las razones financieras suelen centrarse en cuatro áreas específicas como son: La liquidez a corto plazo, la solvencia a largo plazo, la gestión o eficiencia y la rentabilidad.

Análisis Gráfico: El análisis gráfico es utilizado para fines de presentación y no presenta una forma definida sino que puede ser ampliamente utilizado de acuerdo al propósito del análisis, el público objetivo, y la imaginación del analista para transmitir los resultados de la manera más clara posible.

Dentro del análisis gráfico, podemos distinguir entre otros, los gráficos de barras, los gráficos de participación circular llamados pie o tortas, y gráficos de tendencia basados en ordenadas (valores o montos) y abscisas (tiempo o año).⁽³⁾

F. De los Gobiernos Seccionales

Ley de Régimen Municipal (2005). Art. 234. Cada cantón constituirá un Municipio. Su Gobierno estará a cargo del Concejo Municipal, cuyos miembros serán elegidos por votación popular. Los deberes y atribuciones del Concejo Municipal y el número de sus integrantes estarán determinados por la Ley.

El Alcalde será el máximo personero del Concejo Municipal, que lo presidirá con voto dirimente. Será elegido por votación popular y desempeñará sus funciones durante 4 años. Sus deberes y atribuciones constarán en la Ley.

G. Ley Orgánica de Administración Financiera Y Control (LOAFYC)

Tomo II (2007) Art.1. La presente Ley comprende la programación, organización, dirección, ejecución, coordinación y control de los procesos siguientes: de presupuesto y de crédito público, de determinación, recaudación, depósito, inversión, compromiso, obligación, desembolso y recuperación de los recursos financieros públicos; de registro contable de los recursos financieros y

(3). LAWRENCE J. GITMAN (2008). *Principios de Administración Financiera. Decima Edición.* Editorial Pearson Addison Wesley

materiales, de preparación e interpretación de informes financieros relacionados con los resultados de las operaciones, de situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio, y comprende, finalmente, la evaluación interna y externa de dichos procesos , por medio de la auditoría.

H. Finalidad

Tomo II (2007) Art. 2. La Finalidad de esta Ley es establecer, poner en funcionamiento y mantener en las entidades y organismos del sector público un conjunto de normas y procedimientos que integren y coordinen la gerencia financiera para lograr un empleo eficiente, efectivo y económico de los recursos humanos, materiales y financieros. ⁽⁴⁾

I. Presupuesto

Burbano (2005). Es un plan de acción dirigido a cumplir una meta prevista, expresada en valores y términos financieros que, debe cumplirse en determinado tiempo y bajo ciertas condiciones previstas, este concepto se aplica a cada centro de responsabilidad de la organización.

Presupuesto es un plan que expresa en términos financieros, las operaciones y recursos que requiere la empresa para un periodo determinado, con el fin de lograr los objetivos establecidos por la administración del negocio.

J. Funciones del Presupuesto

Sarmiento (2005). Las funciones que desempeñan los presupuestos dependen en gran parte de la propia dirección de la empresa.

Las necesidades y expectativas de los directivos y el uso que hagan de los presupuestos están fuertemente influidas por una serie de factores

(4). *Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC). Tomo II. Año 2007*

relacionados con los antecedentes gerenciales y con el sistema empresarial. De manera ideal la dirección espera que la función presupuestal proporcione:

- Una herramienta analítica, precisa y oportuna
- El soporte para la asignación de recursos
- La capacidad para controlar el desempeño real en curso
- Advertencias de las desviaciones respecto a los pronósticos
- Indicios anticipados de las oportunidades o de los riesgos venideros.
- Capacidad para emplear el desempeño pasado como guía o instrumento de aprendizaje
- Concepción comprensible, que conduzca a un consenso y al respaldo del presupuesto anual.⁽⁵⁾

K. Importancia de los Presupuestos

Burbano (2005). Las organizaciones hacen parte de un medio económico en el que predomina la incertidumbre, por ello deben planear sus actividades si pretenden sostenerse en el mercado competitivo, puesto que cuanto mayor sea la incertidumbre, mayores serán los riesgos por asumir.

El Presupuesto surge como una herramienta moderna del planteamiento y control al reflejar el comportamiento de indicadores económicos como los enunciados y en virtud de sus relaciones con los diferentes aspectos administrativos, contables y financieros de las empresas.

L. Limitaciones

Sarmiento (2005). Las razones por las cuales los presupuestos y la planeación no tienen más éxito son entre otras, las siguientes:

(5). Sarmiento Euclides Alfredo. 2004. *Los Presupuestos Teoría y Aplicaciones. Segunda*

- La incapacidad de la dirección para comprender su sistema. Los directivos se preocupan por el detalle o tratan de controlar los factores equivocados.
- La falta de respaldo por parte de la dirección al sistema presupuestal. La dirección general no apoya a la actividad o no participa en ésta con sentido.
- La incapacidad para entender la importancia crítica del papel de los presupuestos en el proceso administrativo.
- La evaluación inadecuada y desajustes entre productos y mercados.

Burbano (2005). Las limitaciones están basadas en estimaciones, para que estas sean confiables debemos contar con información estadística actualizada. Es necesario que el elemento humano de la organización comprenda la utilidad de esta herramienta. Requiere tiempo y costo su preparación y ejecución. Obliga hacer permanentes adaptaciones y ajustes para que no pierda vigencia.

M. Tipos de Presupuestos

Burbano (2005). Según el orden de prioridades que se le otorgue y dependiendo de las necesidades del usuario, los Presupuestos pueden ser:

1. Según la flexibilidad
 - Rígidos, estáticos, fijos o Asignados
 - Flexibles o Variables
2. Según el período que cubran
 - A Corto plazo
 - A Largo Plazo

3. Según el campo de aplicabilidad de la empresa

- De Operación o Económicos
- Financieros (Tesorería o Capital)

4. Según el sector en el cual se utilicen

- Público
- Privado

Burbano (2005). Dependiendo de la finalidad se han creado al menos estos tipos de Presupuestos:

1. Por el Plazo Inmediato:

- (Hasta 3 meses) Corto plazo
- (Hasta 1 año) Mediano plazo
- (2-4 años) Largo plazo (general)

2. Por el universo de la información:

- Presupuesto de gobierno
- Presupuesto de sectores productivos
- Presupuestos empresariales
- Presupuestos de proyectos específicos

3. Por la naturaleza de las informaciones:

- Presupuesto de ventas
- Presupuestos de producción
- Presupuesto de compras
- Presupuesto de gastos
- Presupuestos de inversión
- Presupuestos de efectivos

4. Presupuestos Financieros específicos:

Estados financieros proyectados (Balance general, Estado de Resultados, Estado de Utilidades Retenidas, Estado de Cambios en la posición financiera).⁽⁶⁾

N. Presupuesto Municipal

Ley Orgánica Municipal (2005). Art. 507. El Presupuesto Municipal constará de las siguientes partes:

1. Ingresos,
2. Egresos y
3. Disposiciones Generales

El presupuesto contendrá además un anexo con el detalle distributivo de Sueldos y jornales, y contemplará el respectivo financiamiento, para dar cumplimiento a los contratos colectivos, actas transaccionales o sentencias dictadas por los tribunales de conciliación y arbitraje.

1. Ingresos Corrientes

Ley de Régimen Municipal (2005). Glosario General de Términos. Los Ingresos Corrientes provienen del poder impositivo ejercido por el Estado, de la venta de sus bienes y servicios, de la Renta de su Patrimonio y de Ingresos sin contraprestación. Están conformados por los impuestos, los fondos de seguridad social, las tasas y contribuciones, las ventas de bienes y servicios de consumo, las rentas de sus inversiones y las multas tributarias y no tributarias, las transferencias, las donaciones y otros ingresos.

2. Impuestos

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Son los Ingresos que el Estado

obtiene de personas naturales y de las sociedades, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, generado del derecho a cobrar a los contribuyentes obligados a pagar, sin que exista una prescripción directa, divisible y cuantificable en forma de bienes y servicios.

O. Rentas de inversiones y multas

Ley de Régimen Municipal (2005). Glosario General de Términos. Comprenden los ingresos provenientes del uso y servicio de la propiedad, sea de capital, títulos, valores o bienes físicos. Se incluye el diferencial cambiario y el reajuste de inversiones financieras, los intereses por mora y multas generados por el incumplimiento de obligaciones legalmente definidas y las primas de seguro.

1. Transferencias y Donaciones Corrientes

Ley de Régimen Municipal (2005). Glosario General de Términos. Comprenden los fondos recibidos sin contraprestación del sector interno o externo, mediante transferencias y donaciones, destinadas a financiar gastos corrientes.

2. Impuestos

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Son los Ingresos que el Estado obtiene de personas naturales y de las sociedades, de conformidad con las disposiciones legales vigentes, generado del derecho a cobrar a los contribuyentes obligados a pagar, sin que exista una prescripción directa, divisible y cuantificable en forma de bienes y servicios.

3. Gastos Corrientes

Ley de Régimen Municipal (2005). Glosario General de Términos. Son los

Gastos destinados por el Estado para adquirir bienes y servicios necesarios para el desarrollo de las actividades operacionales de administración y transferir recursos sin contraprestación. Están conformados por gastos en personal, prestaciones de seguridad social, bienes y servicios de consumo, aporte fiscal, gastos financieros, otros gastos y transferencias corrientes.

4. Gastos en Personal

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Comprenden los gastos por las obligaciones con los servidores y trabajadores del Estado por servicios prestados.

5. Aporte Patronal

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Asignación destinada a cubrir las diversas prestaciones que brindan las entidades de seguridad social y sus afiliados, dependientes y derecho habientes.

6. Gastos Financieros

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Comprenden las asignaciones para cubrir gastos por concepto de intereses, descuentos, comisiones y otros cargos de la deuda pública interna y externa.

7. Otros Gastos Corrientes

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Comprenden los gastos por concepto de impuestos, tasas, contribuciones, seguros, comisiones y otros originados en las actividades operacionales del Estado.

8. Gastos de Inversión

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Son los gastos destinados al incremento patrimonial del Estado, mediante actividades operacionales de inversión, comprendido en programas sociales o proyectos institucionales de ejecución de obra pública. Están conformados por gastos de personal, bienes y servicios destinados a la inversión. Obras públicas o transferencias de inversión.

Su devengamiento produce contablemente modificaciones directas en la composición patrimonial del estado, aumentando sus inversiones en infraestructura física institucional o en bienes nacionales de uso público y en productos intangibles de desarrollo social, implica además la concesión de transferencias sin contraprestación destinadas a la inversión.⁽⁷⁾

P. De los Fines Municipales

Ley de Régimen Municipal (2005). Art. 12.- Al Municipio le corresponde, cumpliendo con los fines que le son esenciales, satisfacer las necesidades colectivas del vecindario, especialmente las derivadas de la convivencia urbana cuya atención no compete a otros organismos gubernativos.

1. Servicios públicos

Ley de Régimen Municipal (2005). Art. 163.- En materia de servicios públicos a la Administración Municipal le compete:

Proveer de agua potable y alcantarillado a las poblaciones del cantón, reglamentar su uso y disponer lo necesario para asegurar el abastecimiento y la distribución de agua de calidad adecuada y en cantidad suficiente para el consumo público y el de los particulares;

7. *Suplemento, Registro Oficial N.217. Año 2006. Pp. 10*

Otorgar autorizaciones, contratos o concesiones para la construcción, el mantenimiento y la administración de represas, depósitos, acueductos, bombas, sistemas de distribución y otras obras indispensables para garantizar el suministro de agua potable;

Obtener la adjudicación de las aguas que estando o no en uso de particulares sea indispensable para satisfacer las necesidades del cantón y para los servicios de luz y fuerza eléctrica, agua potable, higiene y sanidad de las poblaciones y otros análogos de carácter público. ⁽⁸⁾

Q. Estructura de la Consolidación por Ámbitos Institucionales

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Sector Público No Financiero

• Administraciones Públicas

- Gobierno Central
- Entidades Descentralizadas y Autónomas
- Entidades de Régimen Seccional autónomo

• Empresas Públicas

- Empresas del Estado
- Empresas de Régimen Seccional

• Seguridad Social

- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS)
- Instituto de Seguridad Social de las Fuerzas Armadas (ISSFA)
- Instituto de Seguridad Social de la Policía Nacional (ISSPOL).

(8). Ley Orgánica de Régimen Municipal. 2005. Edición Novena

R. Definiciones Contables para los Municipios

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). Estado de Resultados.- Refleja los resultados de la gestión financiera pública, expresada en ingresos y gastos devengados de los siguientes componentes:

Explotación: Relaciona los Ingresos y costos provenientes de la venta de bienes y servicios.

Operación: Relaciona los Ingresos y Gastos Operacionales.

Transferencias Netas.- Corresponde a los flujos entregados y recibidos sin contraprestación. Corresponde a los valores que no fueron eliminados en el proceso de consolidación.

Resultado Financiero.- Incluye la Renta de Inversiones menos los Gastos Financieros de la deuda pública.

Otros Ingresos y Gastos.- Corresponde a rubros no contemplados en los grupos anteriores, incluyendo las Depreciaciones de bienes.

Estado de Situación Financiera.- Refleja la propiedad, los derechos y obligaciones del Sector Público.

Activos.- Son los derechos y propiedad del Estado en activos que representan liquidez, así como las inversiones en activos físicos, financieros y programas de desarrollo social.

Pasivos.- Constituye las obligaciones del Estado, conformadas por deuda flotante o de corto plazo y endeudamiento público de largo plazo.

Patrimonio.- Refleja la posición patrimonial del estado en función de los derechos u obligaciones netas.

Estado de Flujo del Efectivo.- Presenta las fuentes y usos de caja. Permite determinar el Superávit o Déficit del Efectivo y la Aplicación o Financiamiento correspondiente. ⁽⁹⁾

Estado de Ejecución Presupuestaria.- Permite determinar el grado de cumplimiento de los presupuestos aprobados expresados en términos financieros, estableciendo el Superávit o Déficit en los siguientes niveles:

- Operaciones Corrientes
- Operaciones de Producción, Capital e Inversión
- Operaciones de financiamiento

S. Estructura de Presentación de la Información

Suplemento. Registro Oficial N.217 (2006). • Estados Financieros Consolidados.- Presentan información consolidada del Sector Público no Financiero conformado por las Administraciones Públicas y Empresas Públicas.

• **Estados Financieros Agregados por Sector Funcional.-** Contiene agregados del Gobierno Central, Entidades Descentralizadas y Empresas del Estado.

• **Estados Financieros Agregados por Provincia.-** Para el ámbito de colegios fiscales, áreas de salud y hospitales y el Régimen Seccional autónomo incluidas sus empresas.

Proceso de consolidación.- En el proceso de consolidación se han eliminado las transferencias interinstitucionales, con el propósito de reflejar resultados y saldos netos en la siguiente forma:

Estado de Resultados.- De los rubros aportes fiscales y transferencias se eliminan los flujos devengados en la siguiente forma:

(9). Suplemento, Registro Oficial N.217. Año 2006

- Aporte Fiscal Corriente / Capital (Entregado) Vs. Aporte Fiscal Corriente / Capital (Recibido)
- Transferencias Corrientes / Capital Sector Público (Entregadas) Vs. Transferencias Corrientes / Capital Sector Público (Recibidas)

T. Eficiencia:

Stoner (2005). "Eficiencia" se define "como la virtud y facultad para lograr un efecto determinado". En Economía se le define como "el empleo de medios en tal forma que satisfagan un máximo cuantitativo o cualitativo de fines o necesidades humanas. Es también una adecuada relación entre ingresos y gastos".

U. Eficacia

Stoner (2005). "Eficacia": Valora el impacto de lo que hacemos, del producto o servicio que prestamos. No basta con producir con 100% de efectividad el servicio o producto que nos fijamos, tanto en cantidad y calidad, sino que es necesario que el mismo sea el adecuado; aquel que logrará realmente satisfacer al cliente o impactar en el mercado.

Eficacia es el grado en que algo (procedimiento o servicio) puede lograr el mejor resultado posible. La falta de eficacia no puede ser reemplazada con mayor eficiencia porque no hay nada más inútil que hacer muy bien, algo que no tiene valor.

La eficacia se mide mediante la calificación valorativa de los objetivos, presupuestos y metas logradas.

V. Efectividad

Stoner (2005). "Efectividad": Es la relación entre los resultados logrados y

los resultados propuestos, o sea nos permite medir el grado de cumplimiento de los objetivos planificados.

Cuando se considera la cantidad como único criterio se cae en estilos efectivistas, aquellos donde lo importante es el resultado, no importa a qué costo. La efectividad se vincula con la productividad a través de impactar en el logro de mayores y mejores productos (según el objetivo); sin embargo, adolece de la noción del uso de recursos.

VIII. METODOLOGÍA

Los fundamentos teóricos desarrollados en la presente investigación, permitieron analizar las diferentes variaciones que se dieron en el período 2007 y 2008 en Municipio del Cantón Buena Fé.

1. Localización de la Investigación

Se realizó en el Cantón Buena Fe, Provincia de los Ríos, cuya zona comprendida entre el pie de los Andes y las colinas de la costa Área que es por lo tanto la más extensa, se extiende por la parte norte de Quevedo.

2. Materiales

Para la presente investigación se utilizaron los siguientes materiales y equipos:

2.1. Materiales

DETALLE	
EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	CANTIDAD
Computadora	1
Impresora	1
Escáner	1
Copiadora	1
Cartuchos de tinta	8
Cámara Digital	1
MATERIALES	CANTIDAD
Revistas	3
Folletos	2
Internet	60 horas

2.2. Métodos de Investigación

En la presente investigación se detalla a continuación:

2.3. Método Deductivo

Modo de razonamiento que consiste en tomar conclusiones, genera explicaciones particulares. El método se inicia con el análisis, postulados, teoremas, leyes, principios, etc., de comprobada validez, para aplicarlos a soluciones o hechos.

2.4. Método Inductivo

Método que se utiliza el razonamiento para obtener conclusiones de hechos particulares aceptados como válidos, para llegar a conclusiones, cuya aplicación sea de carácter general. El método se inicia con un estudio individual de los hechos y se formulan conclusiones las que se postulan como leyes, principios o fundamentos de una investigación.

2.5. Método Analítico

Es un proceso cognoscitivo, que consiste en descomponer por separado cada una de las partes del todo para expresarlo en forma particular.

3. Técnicas de Investigación

3.1. Investigación Bibliográfica o documental.

Porque permitió compilar la información apoyándose en fuentes de carácter bibliográficas, como libros, revistas actualizadas, e internet.

3.2. Investigación de campo.

Se apoya en información de proveniente de datos estadísticos.

3.3. Investigación Descriptiva.

Por ser una investigación que tiene con propósito describir el fenómeno dentro de una circunstancia determinada y enfoca aspectos cuantitativos y categorías bien definidas en la situación investigada como en entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones.

4. Fuentes

4.1. Primarias

Dentro de las fuentes primarias se obtuvo a través de los documentos entregados por el Municipio del Cantón Buena Fe, a través del Alcalde Sr. Luis Zambrano Bello, el Asesor Financiero y la Contadora General.

4.2. Secundarias

Información que se obtuvo de libros, revistas, folletos y de internet.

5. Población y muestra

Para la presente investigación se realizó la evaluación del Proceso Financiero a través de la Cédula Presupuestaria del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe del año 2008, a fin de experimentar las variaciones que se producen en dichos períodos.

6. Procedimientos Metodológicos

Los Índices Financieros que se utilizaron en la investigación son los que se pudieron aplicar en el Departamento del Agua Potable del Municipio del Cantón Buena Fé, utilizando el Estado de Resultados y el Estado Financiero correspondiente al año 2007 y 2008 son:

$$\text{Solvencia} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1:1$$

$$\text{Liquidez o Prueba Acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}}$$

$$\text{Estabilidad} = \frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Pasivo Fijo}}$$

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo Total} \times 100}{\text{Activo Total}}$$

$$\text{Rentabilidad Económica} = \frac{\text{Utilidad Liquida} \times 100}{\text{Total del Activo}}$$

$$\text{Rentabilidad Financiera} = \frac{\text{Utilidad Liquida} \times 100}{\text{Patrimonio}}$$

Además se utilizó las siguientes fórmulas para el Análisis Vertical y Horizontal de las Cédulas Presupuestarias

- Análisis Vertical

$\frac{\text{Cifra parcial}}{\text{Cifra base}} \times 100$

Cifra base

- **Análisis Horizontal**

Cifra actual -1* 100

Cifra anterior

Para efectuar el Análisis de Gestión del Departamento del Agua Potable se utilizaron los indicadores de eficiencia y eficacia:

Eficiencia:

Eficiencia de Recaudo (acueducto, alcantarillado y aseo)

$$\frac{\text{Valor Recaudado Usuario Final}}{\text{Valor Facturado Usuario Final}} \times 100 \%$$

Ejecución de inversiones (acueducto, alcantarillado y aseo)

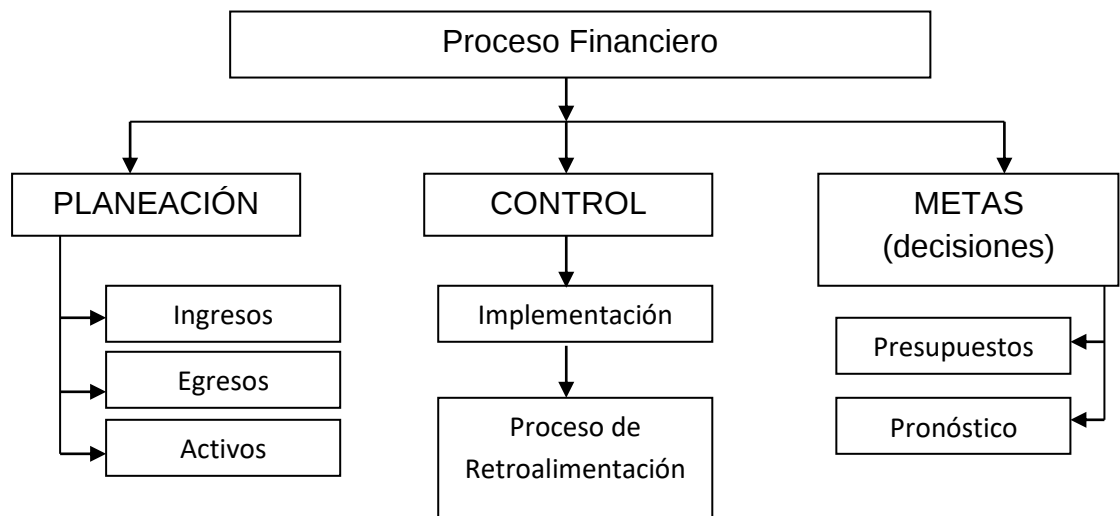
$$\frac{\text{Inversión realizada}}{\text{Inversión presupuestada}} \times 100 \%$$

Eficacia:

Calificación de 0-20

- Objetivos
- Metas
- Presupuestos

7. Fases del Proceso Financiero



IX. RESULTADOS

Para efectuar el análisis del proceso financiero del Departamento del Agua Potable del Municipio de Buena Fé, se obtuvo las Cédulas Presupuestarias del año 2007 y 2008, de igual forma el Presupuesto General del 2007 y 2008.

Se desarrolló el análisis del Estado de Resultados y del Estado de Situación Financiera de los años 2007 y 2008 aplicando las fórmulas sobre: Índices Financieros e Indicadores de Gestión.

1. Proceso Financiero del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe del Período 2008

1.1. Planeación

Misión del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe

Brindar un buen servicio de agua potable y alcantarillado al Canton Buena Fe y sus parroquias aledañas.

Visión del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe

Obtener recursos para realizar el cambio de la tubería de la red de distribución de agua potable y alcantarillado, ya que la actual ha cumplido su vida útil.

Objetivos del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe

- Brindar un servicio con óptimas condiciones
- Realizar un nuevo sistema de alcantarillado en el cantón Buena Fe

- Sectorizar los reservorios del sistema de bombeo del agua potable

Funciones del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe

- Realizar reparaciones y cambio de la tubería de conducción y distribución de agua potable.
- Instalaciones de nuevas conexiones de agua potable.
- Re conexiones.
- Mantenimiento de la planta de tratamiento de agua potable del cantón y sus parroquias aledañas.
- Desbroce y limpieza de la red de conducción y distribución
- Limpieza de alcantarillas.

Programas

- Obtención que cada uno de los sectores sean un solo cuerpo o circuito en cuanto a la distribución del agua.
- Sectorizar la infraestructura de cada uno de los sectores (falta el 20%).

Información adicional

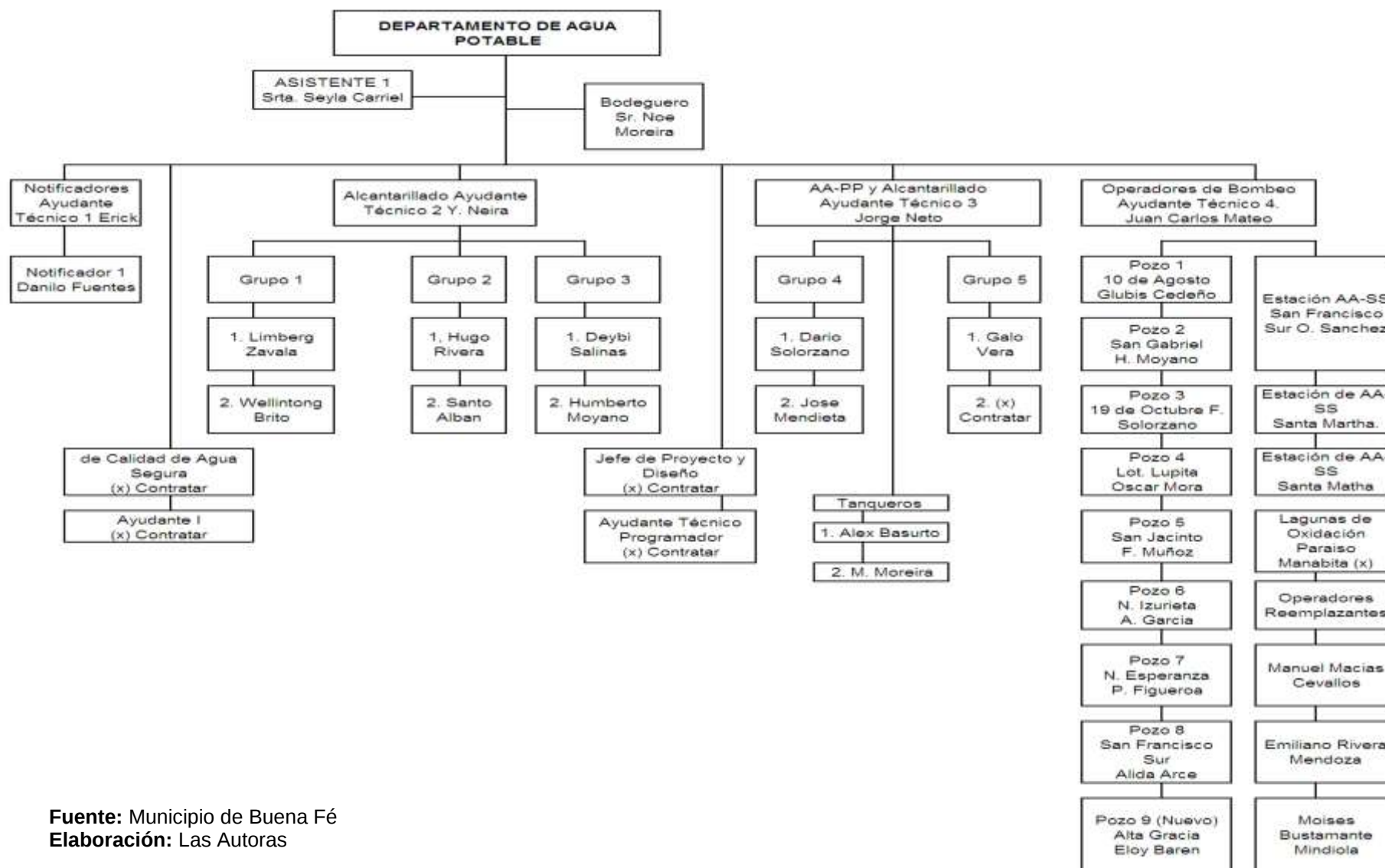
- Se ha proseguido a hacer un censo de guías
- El horario de abastecimiento en la mañana es de 5:00 a.m. hasta 1:00 p.m. y en la tarde de 17:00 p.m. hasta 22:00 p.m.
- El porcentaje de agua no contabilizado es un mínimo del 5%
- El servicio tarifario es del 80%.
- SE obtiene el financiamiento de MIDUVI, Banco del Estado, del la prefectura, del BEDE.
- Se ha mejorado el servicio del agua potable en un 70%.

La población del cantón actualmente es de 50.000 habitantes de los cuales 6284 usuarios se abastecen por guías y la diferencia 2049 son posiblemente guías clandestinas; hay un promedio de 6 personas por predio.

$$\frac{50.000}{6} = 8333,33 - 6284 = 2049$$

6

1.2. Organigrama estructural del Departamento de Agua Potable y Alcantarillado



1.2.1. Activos del Departamento de Agua Potable

Activos en Oficina

Equipos de Cómputo	\$ 2.000
Muebles de Oficina	\$ 300
Archivadores	\$ 250
Implementos	\$ 100
Suministros de Oficina	\$ 50
Total	\$ 2.700

Activos de Bodega

Accesorios (Repuestos)	\$ 60.000
------------------------	-----------

Activos de Red

Red	\$ 1200.000
-----	-------------

La red está compuesta por 8 circuitos, la misma que tiene 60.000 metros de tuberías es decir 60 kilómetros de red la cual contiene tubos de 8, 6, 4, 3, 2, 1 pulgadas.

Activos del sistema de Bombeo

Bombeo	\$ 800.000
--------	------------

El sistema de bombeo está compuesto por 8 pozos

1.2.2. Control del Servicio de Agua Potable

Para el control del servicio del agua potable se rige en base al siguiente reglamento concedida de acuerdo a la ley de Régimen Municipal Interno:

Del Uso de Agua Potable

1. Se declara el uso público el agua potable del Cantón Buena Fe, facultando su aprovechamiento a los participantes con sujeción a las prescripciones de la presente ordenanza.
2. El uso del agua potable se concederá para los siguientes servicios Domésticos, Comercial, Industrial y Público de acuerdo a las normas pertinentes.

Manera de Obtener el servicio

3. La persona natural o jurídica que deseen disponer de conexión de agua potable en una casa a pedido de su propiedad, presentará solicitud respectiva en el formulario correspondiente que elaborará el Departamento de Agua Potable, comunicando la necesidad del servicio y detallando los siguientes datos:
 - a) Nombre del Propietario
 - b) Dirección detallando, calle, número y transversales del inmueble
 - c) Número de llaves que vayan a instalarse; y,
 - d) Descripción de los servicios que se servirán de la conexión solicitada

4. Recibida la solicitud, el Departamento de Agua Potable, la estudiará y resolverá de acuerdo con la reglamentación respectiva y comunicará los resultados al interesado en un plazo no mayor a ocho días laborables.
5. Si la solicitud en mención fuere aceptada, el interesado suscribirá un contrato de servicios con la Municipalidad en los términos y condiciones prescritos en esta Ordenanza.
6. Establecido el uso de servicio, el contratado tendrá fuerza obligatoria hasta 30 días después que el propietario o su representante debidamente autorizado, notifique por escrito a la Ilustre Municipalidad su deseo de no seguir beneficiándose con el servicio.
7. En el reglamento del Departamento de Agua Potable se establecerá el diámetro de las conexiones de acuerdo con el uso que se vaya a dar al servicio. El precio de la conexión domiciliada será determinando en el reglamento o mediante presupuestos específicos en casos fuera de los común.
8. Cuando el inmueble a beneficiarse tenga tiempo a dos o más calles, Departamento de Agua Potable determinará con sujeción al reglamento.
9. Concedido el uso del servicio de agua potable se deberá incorporar al usuario al correspondiente Catastro de Abonados, en el mismo que constatará entre los detalles más necesarios: número y marca del medidor instalado en cada conexión y todos los datos de identificación personal.

De las Instalaciones

10. Exclusivamente el Departamento de Agua Potable por medios de los técnicos que designare, efectuará las instalaciones necesarias desde la tubería matriz la línea de fábrica del inmueble o predio o hasta el medidor, reservándose el derecho de determinar el material a emplearse en cada

uno de los domicilios los propietarios podrán hacer los cambios o prolongaciones de acuerdo con sus necesidades, predio el visto bueno de Departamento de Agua Potable.

11. En los casos en que sea necesario prolongar la tubería matriz fuera del límite urbano aceptado, para el servicio de uno o más usuarios, el Departamento de Agua Potable vigilará que las dimensiones de la tubería a extenderse sean determinadas por cálculos técnicos que garantiza un buen servicio de acuerdo con el futuro desarrollo urbanístico y que el a los solicitantes hayan suscrito el correspondiente Contrato para el uso del servicio y pagado por adelantado el costo total de la instalación, de conformidad con la adquisición en plantilla.
12. El departamento de Agua Potable efectuará las instalaciones necesarias en las urbanizaciones o lotizaciones construidas por ciudadanos, compañías particulares y/o instituciones públicas ajenas a la Municipalidad, que estén localizadas dentro del perímetro urbano.

Sin embargo, cuando los interesados prefieran hacer estos trabajos por su cuenta, los hará bajo especificaciones técnicas y estudios aprobados por el Concejo Municipal, previa fiscalización y dictamen favorable del Departamento de Agua Potable.

13. Para ser beneficiado del uso de servicios del agua potable deberá adquirirse un medidor de consumo, que lo venderá la Ilustre Municipalidad de Buena Fe, cuya forma de pago se determinará en el Reglamento, lo que le dará la calidad de abonado a dicho servicio.
14. Toda conexión será instalada con el respectivo medidor de consumo, siendo obligación del propietario de la casa cuidarlo y mantenerlo en perfecto estado de funcionamiento, tanto, en lo relacionado con la tubería y llaves del medidor, de cuyo valor será responsable si por negligencias llegare a utilizarse debiendo cubrir en tal caso, el costo del medidor y de las reparaciones que se requieren.

15. Todo medidor colocado en las instalaciones, llevará un sello de seguridad, el mismo que ningún propietario podrá abrirlo ni cambiarlo y que será revisado por el lector correspondiente cuando lo estime conveniente.

Si el propietario observare un mal funcionamiento del medidor o presumiere alguna falsa indicación de consumo, podrá solicitar al Departamento de Agua Potable, la revisión o reparación del medidor.

El medidor deberá instalarse en un espacio visible y de fácil acceso a los empleados encargados de la lectura o reparación.

16. En caso de que se comprobara defectos notables en las instalaciones interiores, no acordes con las prescripciones sanitarias a marcha normal del servicio, el Departamento de Agua Potable suspenderá el mismo mientras no fueren subsanados los daños. Para el efecto la Ilustre Municipalidad por medio de los empleados del Departamento de Agua Potable vigilará todo lo relacionado con el funcionamiento del sistema.
17. La instalación de tuberías para la conducción de aguas lluvias o de irrigación y aguas servidas, se efectuará a una distancia mínima de metro de la tubería de agua potable, por lo cual cualquier cruce entre ellas necesitará aprobación del Departamento de Agua Potable.

En caso de infracción el Jefe del Departamento podrá ordenar la suspensión del servicio hasta que se cumpla lo ordenado.

18. Cuando se produzcan desperfectos en la conexión domiciliaria desde la tubería de la red hasta el medidor o en este último el propietario está obligado a notificar inmediatamente al Departamento de Agua Potable para la reparación respectiva.
19. Aparate de los casos señalados se procederá a la suspensión del servicio de agua potable y se comunicará del particular a la Comisaría Municipal y

a la Jefatura Cantonal de Salud para que estos tomen las medidas pertinentes en los siguientes casos:

- a) Por petición del abonado
- b) Cuando el servicio indique el peligro de que el agua potable sea contaminada por sustancias nocivas a la salud, previo en informe del Inspector de Sanidad, en este caso la reparación y adecuación de las instalaciones las efectuará el personal técnico nombrado por la Municipalidad a costa del abonado.
- c) Cuando el Departamento de Agua Potable estime conveniente hacer reparaciones o mejoras en el sistema de servicio, en cuyo caso la Municipalidad no será responsable de que la suspensión hecha con preio aviso o sin él cuando la urgencia de las circunstancias lo requieran, ocasionen cualquier daño o perjuicio.

Formas y Valores de Pago

20. Los dueños del inmueble o predio son responsables ante la Municipalidad por el pago de consumo de agua potable que por las circunstancias de no contar con la medición que permitirá establecer el consumo real de cada usuario y hasta contar con los medidores en cada una de las conexiones domiciliarias se establece una Tarifa Mensual por categoría:

Servicio Doméstico:	\$ 1,00 (Un Dólar)
Servicio Comercial:	\$ 4,00 (Cuatro Dólares)
Servicio Industrial:	\$8,00 (Ocho Dólares)
Servicio Público	Exonerado

1.3. Diagnóstico de la Situación Actual

Se procedió a efectuar el análisis de las Cédulas Presupuestarias del año 2007 y 2008 realizando el Análisis Horizontal y Vertical y se determinó su variación. Este dato fue fundamental para comparar con el Presupuesto proporcionado por el Departamento del Agua Potable, correspondiente a los mismos años.

De esta forma se cumplió con los objetivos específicos que fueron: determinar la información sobre la operatividad del proceso financiero dentro del Departamento del Agua Potable.

1.3.1. Análisis Vertical de los Ingresos 2007

Cuadro 1. Ingresos del Departamento de Agua Potable. 2007

DETALLE	Asig. Original 2007	Variación %
TASAS Y CONTRIBUCIONES	20700,00	6,48
Tasas Generales	20000,00	96,62
Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable	200,00	0,97
Otras Tasas	500,00	2,42
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	43476,00	13,60
Ventas no Industriales	43476,00	100,00
Agua Potable	43476,00	100,00
Suministro de Agua Potable y juicio Coactivo	41897,00	96,37
Venta de Medidores y Accesorios	1579,00	3,63
Otros Ingresos	0,00	0,00
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	241488,60	75,55
Saldos Disponibles	241488,60	100,00
De Fondos del gobierno Central	231865,60	96,02
De Fondos de Autogestión	9623,00	3,98
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	13974,50	4,37
Cuentas Pendientes por Cobrar	13974,50	100,00
De Cuentas por Cobrar	13974,50	100,00
Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable	2024,50	14,49
Otras Tasas	0,00	0,00
Consumo Agua Potable	8950,00	64,05
Venta de Medidores y Accesorios	3000,00	21,47
Anticipo de Fondos de Años Anteriores	0,00	0,00
TOTAL	319639,10	100,00

Fuente: Departamento de Agua Potable

Elaboración: Las Autoras

En los resultados obtenidos se observa que en los ingresos del Departamento de Agua Potable los porcentajes son los siguientes; en Ingresos de Financiamiento 75,55%, en Venta de Bienes y Servicios 13,60%, en Tasas y Contribuciones 6,48%, y en Financiamiento Público 4,37% (Fig. 1). El mayor rubro corresponde a Ingresos provenientes del Gobierno Central lo que es positivo para la gestión municipal. Mientras que el menor rubro proviene de las Tasas y Contribuciones derivadas de la participación de los contribuyentes. Comparando los dos ingresos se observa, que las Tasas y Contribuciones tiene una diferencia del 69,07%, lo que implica que este Municipio tiene poca capacidad de autogestión.

1.3.1.1. Consolidado de Ingresos del Departamento de Agua Potable

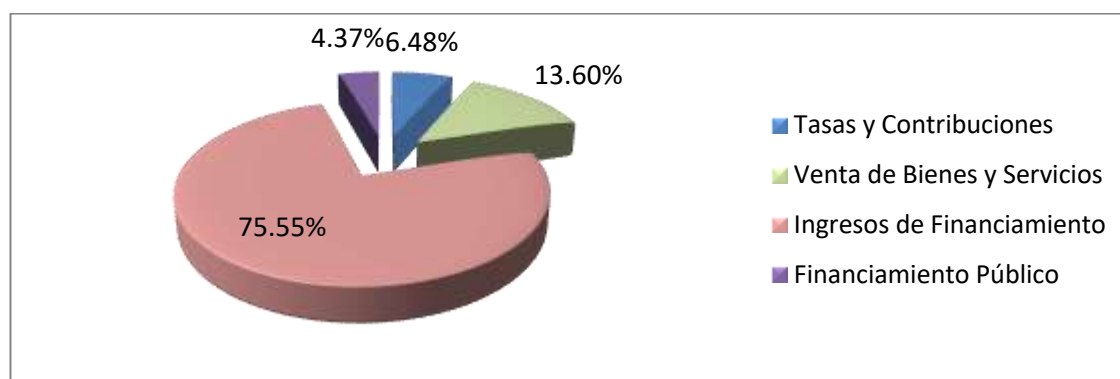


Figura 1. Ingresos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.2. Tasas y Contribuciones

En la Figura 2, las Tasas Generales contribuyen de mayor forma a los ingresos, implica que los usuarios destinan sus recursos al pago de los servicios prestados, de manera puntual ya que la conexión y reconexión solo representa el 0,97%.

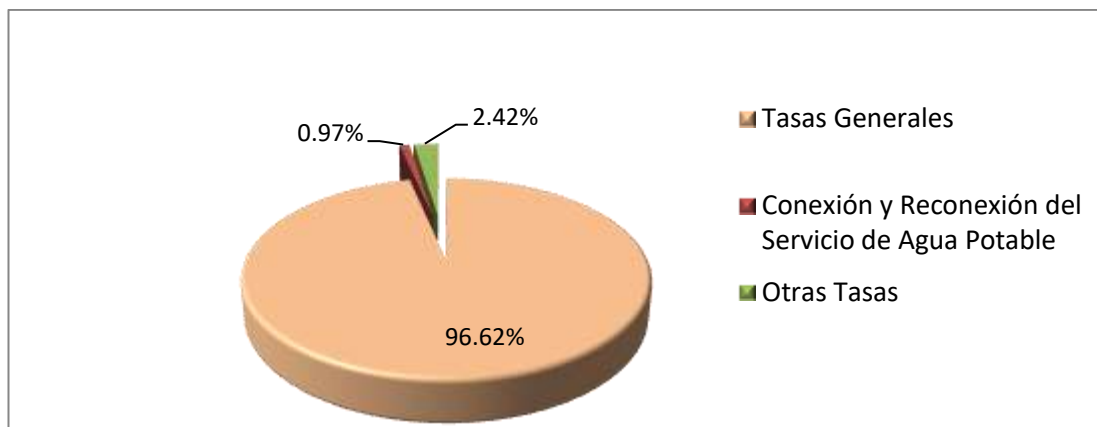


Figura 2. Tasa y Contribuciones del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.3. Venta de Bienes y Servicios

En la cuenta de Bienes y Servicios la única cuenta registrada son las ventas no industriales con un 100%, lo que significa que la totalidad de los bienes y servicios que tiene el Departamento de Agua Potable se los utiliza.

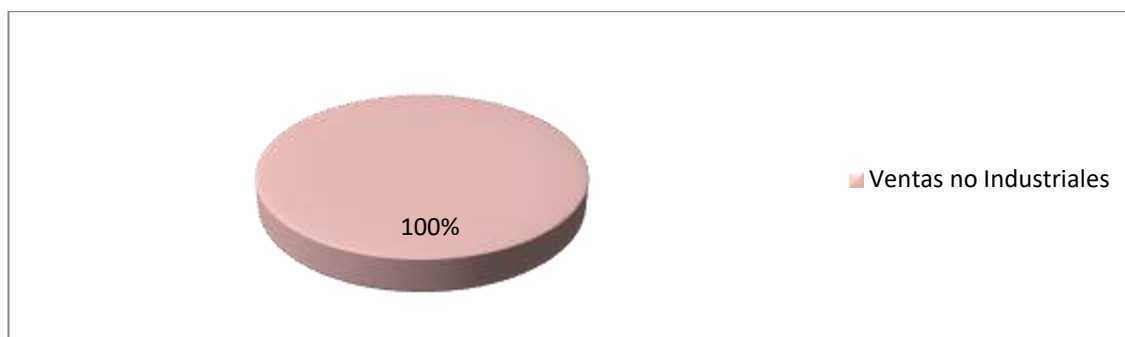


Figura 3. Venta de Bienes y Servicios del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.4. Ventas no Industriales

En la cuenta Ventas no industriales no existe variación registrando como único rubro el Agua Potable con un 100%.

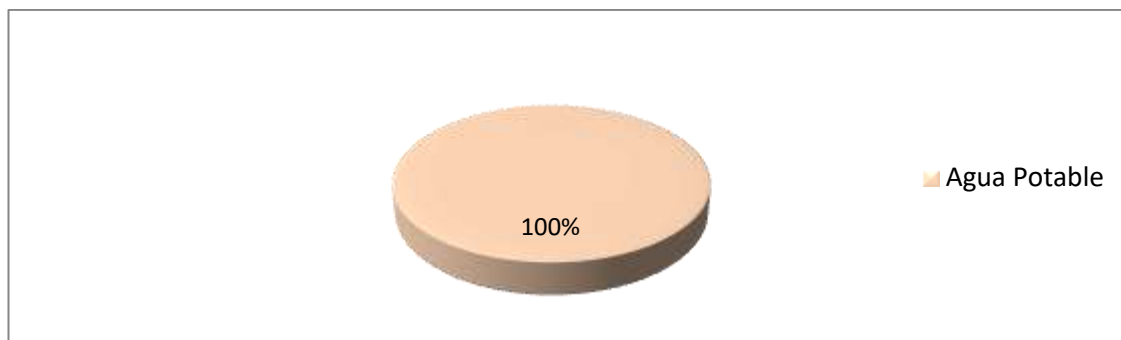


Figura 4. Ventas no Industriales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.5. Agua Potable

En la cuenta Agua Potable el rubro de mayor ingresos son las ventas de Medidores y Accesorios 96,37%, y Suministros de Agua Potable y Juicio Coactivo 3,63%. Estos resultados significan que un mínimo porcentaje de los usuarios tiene juicios con el departamento y por el contrario la mayoría aporta con la compra de los medidores.

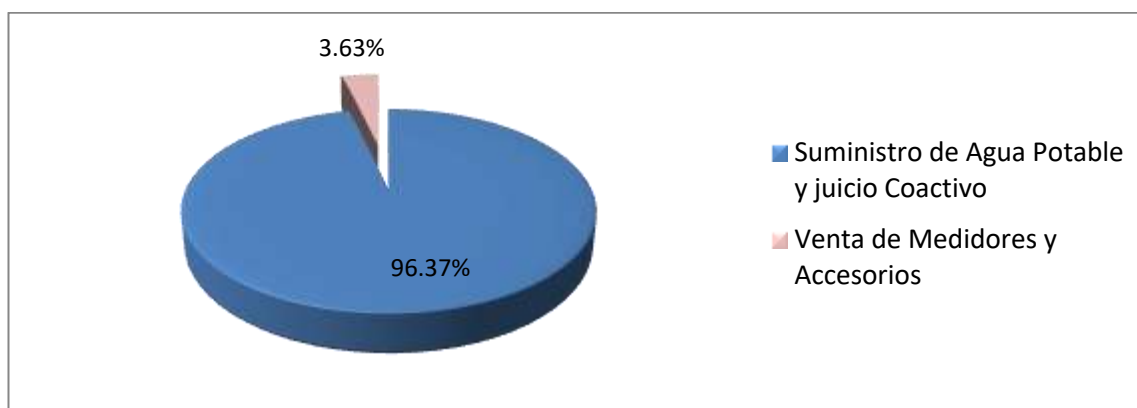


Figura 5. Agua potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.6. Ingresos de Financiamiento

En la cuenta Ingresos de Financiamiento se registra como único rubro los saldos disponibles con un 100%, no existiendo variación. Estos ingresos se derivan de instituciones del Estado que se han mantenido durante el año.

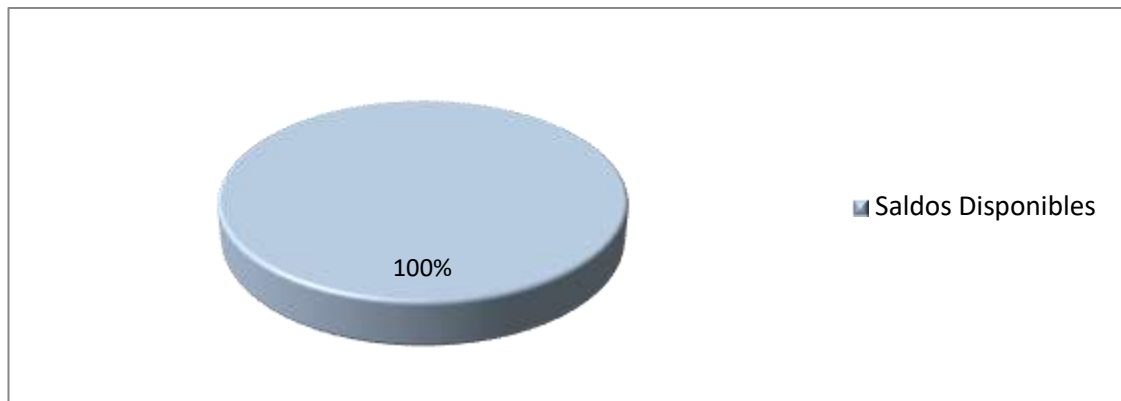


Figura 6. Ingresos de Financiamiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.7. Salos Disponibles

En la cuenta saldos disponibles la cuenta de mayor Ingreso, son los de Fondos de Gobierno Central con un 89,10% y de Fondos de Autogestión 10,90%. Se observa que la autogestión municipal es negativa comparada con los ingresos recibidos del Gobierno.

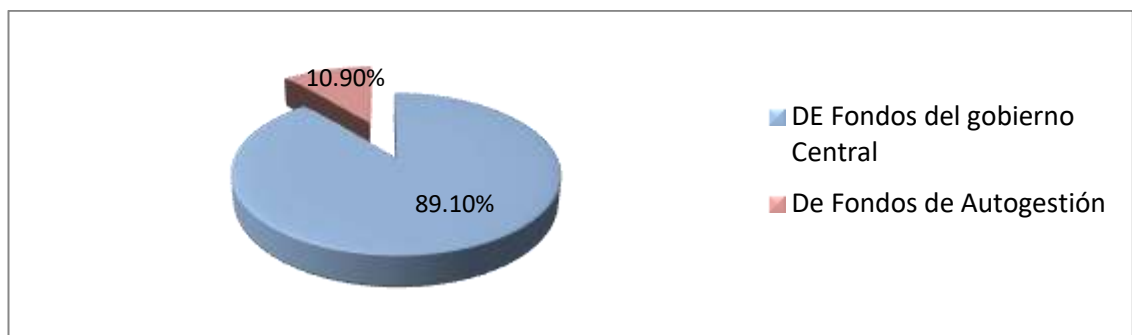


Figura 7. Salos Disponibles del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.8. Financiamiento Público

En la cuenta Financiamiento Público no existe variación registrando como único rubro las cuentas Pendientes por Cobrar con 100%

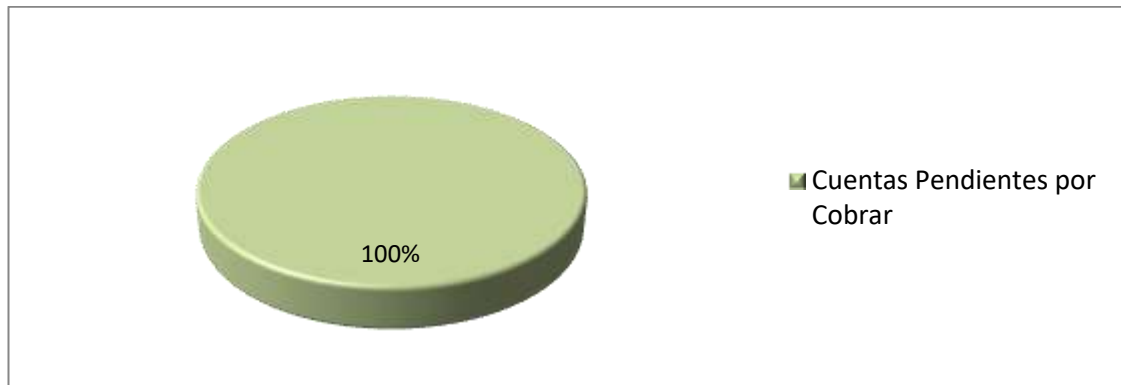


Figura 8. Financiamiento Público del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.9. Cuentas Pendientes por Cobrar

En la cuenta Pendientes por Cobrar no existe variación registrando como única cuenta las Cuentas por cobrar con un 100%

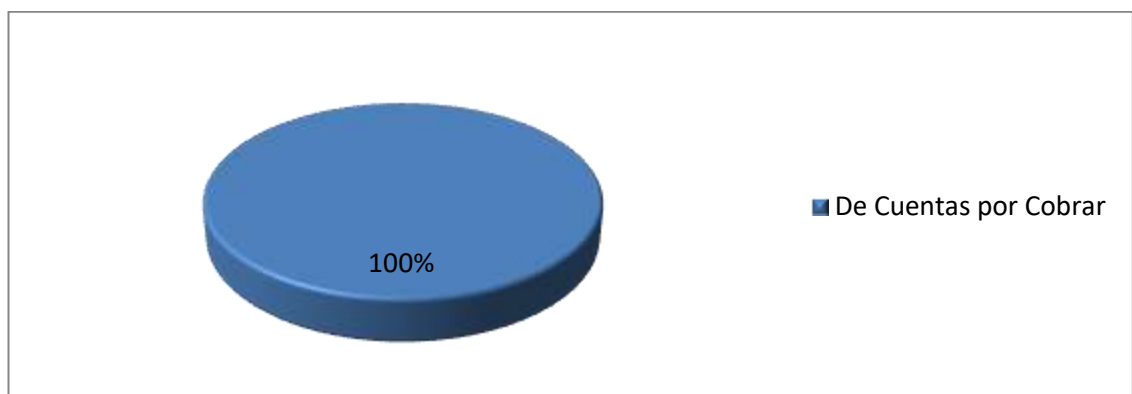


Figura 9. Cuentas Pendientes por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.1.10. De cuentas por Cobrar

En la Cuenta por cobrar el rubro de mayor ingreso, es el Consumo de Agua Potable con un 64,05%, Venta de Medidores 21,47% y Conexión y Reconexión de Servicio de Agua Potable 14,49%. Se puede observar la cobertura del servicio de Agua Potable a la población y representa el mayor porcentaje.

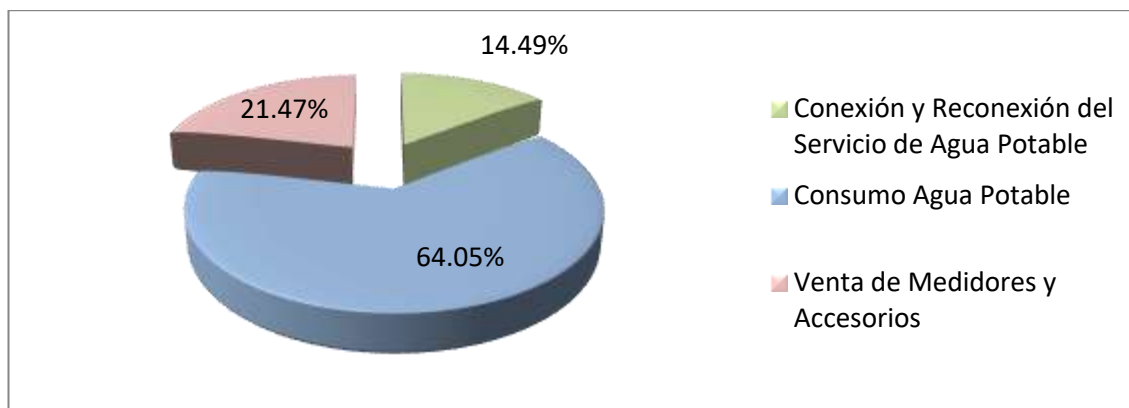


Figura 10. De Cuentas por cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2. Análisis Vertical de los Ingresos 2008

Cuadro 2. Ingresos Verticales del Departamento de Agua Potable. 2008

DETALLE	Asig. Original	Variación
	2008	%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	41000,00	3,34
Tasas Generales	40000,00	97,56
Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable	300,00	0,73
Otras Tasas	700,00	1,71
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	77458,50	6,32
Ventas no Industriales	77458,50	100,00
Agua Potable	77458,50	100,00
Suministro de Agua Potable y juicio Coactivo	74061,50	95,61
Venta de Medidores y Accesorios	3397,00	4,39
Otros Ingresos	0,00	0,00
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1076887,40	87,84
Saldos Disponibles	1076887,40	100,00
DE Fondos del gobierno Central	959462,40	89,10
De Fondos de Autogestión	117425,00	10,90
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	30612,50	2,50
Cuentas Pendientes por Cobrar	30612,50	100,00
De Cuentas por Cobrar	30612,50	100,00
Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable	2000,00	6,53
Otras Tasas	0,00	0,00
Consumo Agua Potable	27112,50	88,57
Venta de Medidores y Accesorios	1000,00	3,27
Anticipo de Fondos de Años Anteriores	500,00	1,63
TOTAL	1225958,40	100,00

Fuente: Departamento de Agua Potable

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.1. Ingresos del Departamento de Agua Potable

En los ingresos del Departamento de Agua Potable del año 2008 los resultados son los siguientes: En Financiamiento Público 49,58%, en Ingresos de Financiamiento 41,66%, en Venta de Bienes y Servicios 5,73%, en Tasas y Contribuciones 3,03%. El mayor rubro representa el ingreso proveniente del Gobierno Central, que comparado con el periodo anterior se ha incrementado considerablemente (45,21% en relación al 2007).

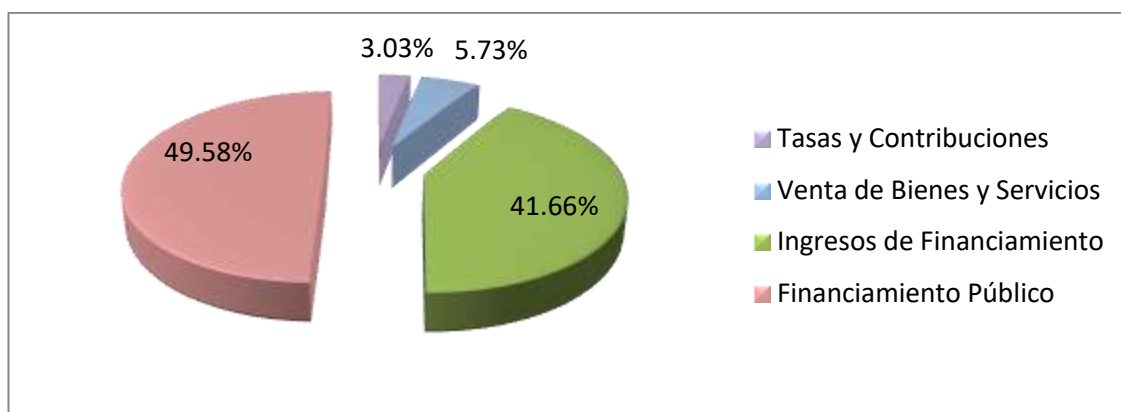


Figura 11. Ingresos del Departamento de Agua Potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.2 Tasas y Contribuciones

En las cuentas Tasas y Contribuciones el rubro de mayor ingreso son las Tasas Generales con un 97,56%, en Otras Tasas 1,71% y Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable 0,73%. Se observa que se sigue manteniendo el comportamiento de los usuarios en el pago a las contribuciones que el Municipio recauda.

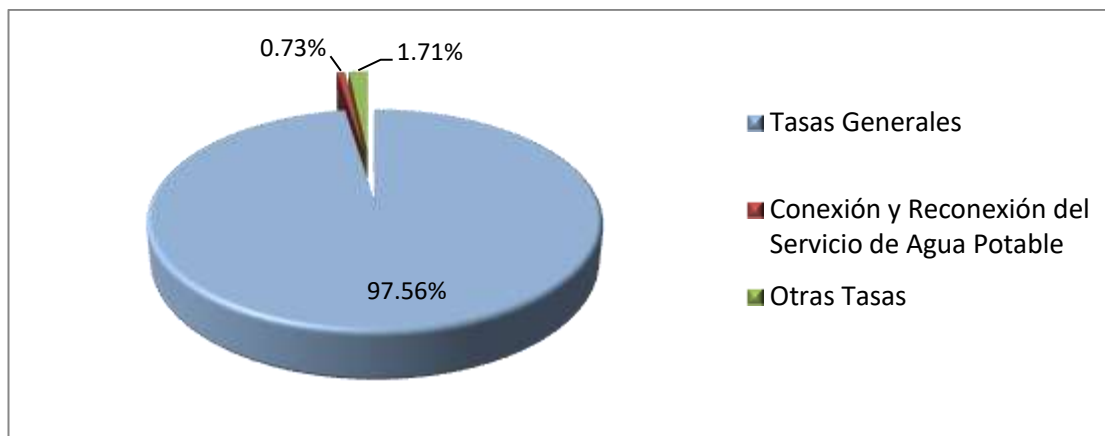


Figura 12. Tasas y Contribuciones del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.3. Venta de Bienes y Servicios

En la cuenta Venta de Bienes y Servicios no existe variación registrando como único rubro las Ventas no Industriales 100%.

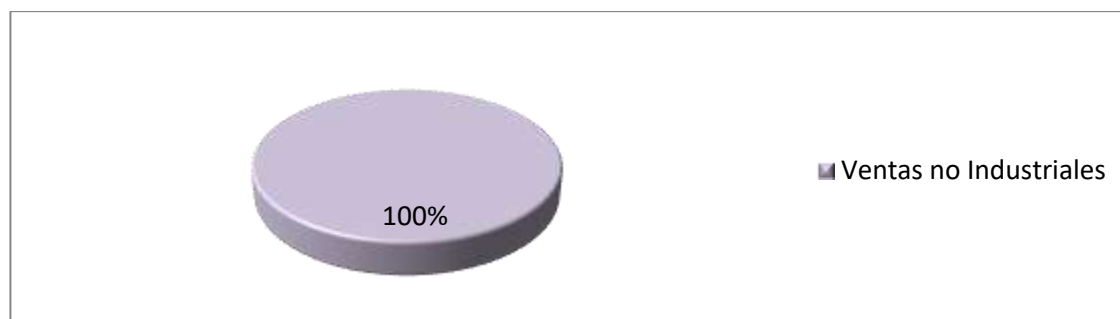


Figura 13. Venta de bienes y Servicios del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.4. Ventas No industriales

En la cuenta Ventas No industriales no existe variación registrando como único rubro el Agua Potable 100%.

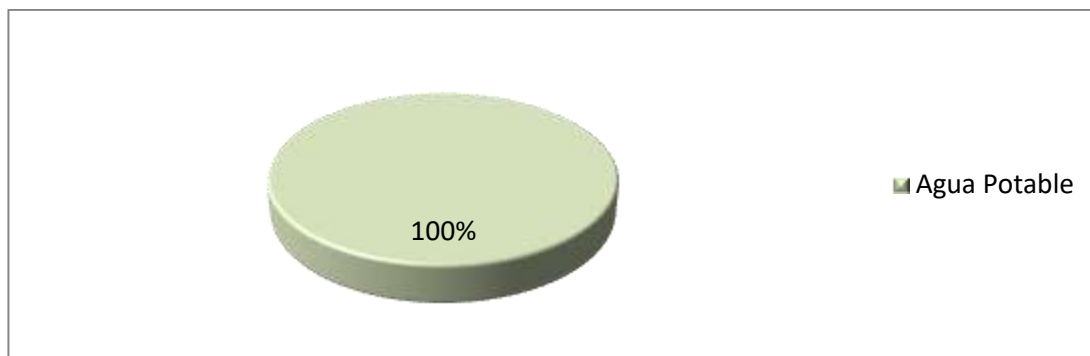


Figura 14. Ventas no Industriales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.5. Agua Potable

En la cuenta Agua Potable el rubro de mayor ingreso son los Suministros de Agua Potable y juicio Coactivo 95,61%, y Venta de Medidores y Accesorios 4,39%. Se observa que en relación al año 2007 el suministro hacia los consumidores se ha mantenido.

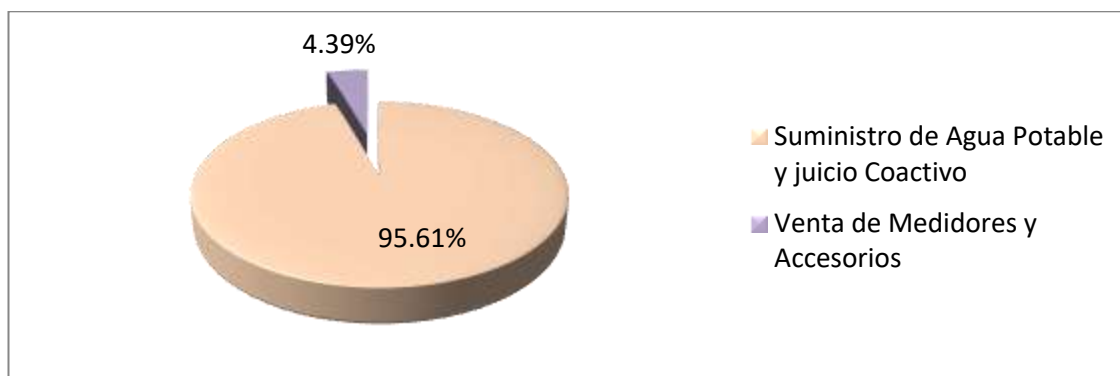


Figura 15. Agua Potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.6. Ingresos de Financiamiento

En la cuenta Ingresos de Financiamiento no existe variación registrando como único rubro los Saldos Disponibles 100%.

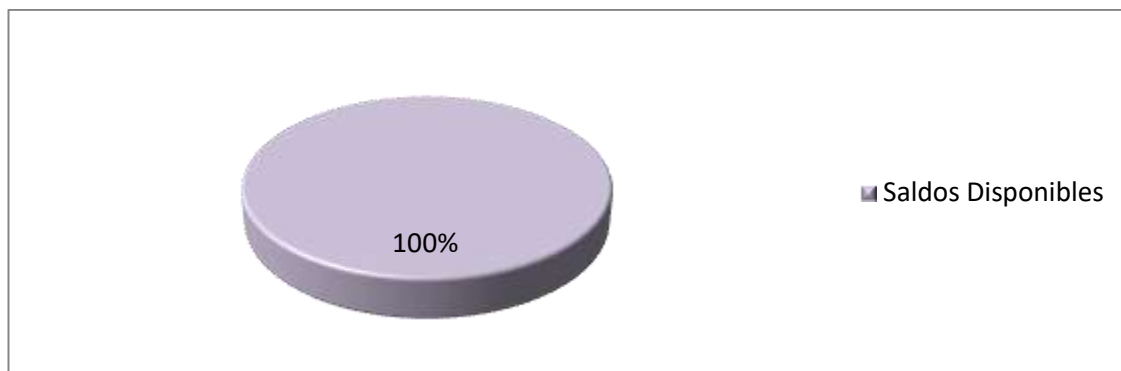


Figura 16. Ingresos de Financiamiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.7. Saldos Disponibles

En la cuenta Saldos Disponibles el rubro de mayor ingreso son: de Fondos del Gobierno Central con 85,12% y de Fondos de Autogestión 14,88%, en relación al año 2007 has disminuido en 3.98%, el Gobierno durante este año ha tenido una menor participación ya que los Fondos de Autogestión de han incrementado levemente.

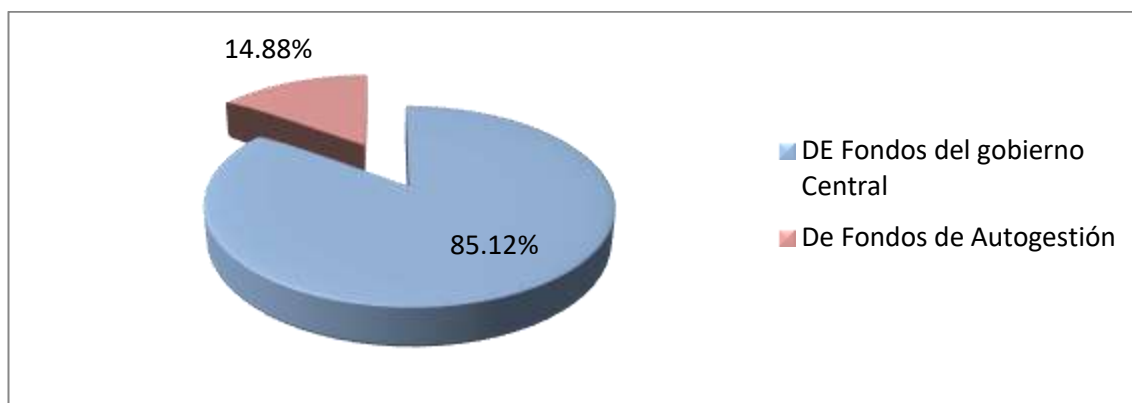


Figura 17. Saldos Disponibles del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.8. Financiamiento Público

En la cuenta Financiamiento Público no existe variación registrando como único rubro las cuentas pendientes por cobrar con 100%.

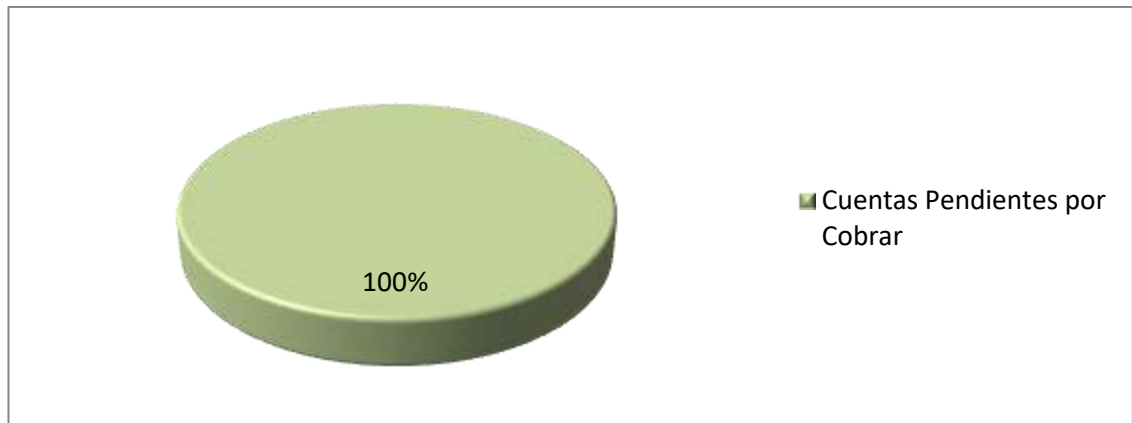


Figura 18. Financiamiento Público del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.9. Cuentas Pendientes por Cobrar

En la Cuenta Pendientes por Cobrar no existe variación registrando como único rubro De cuentas por Cobrar con 100%.

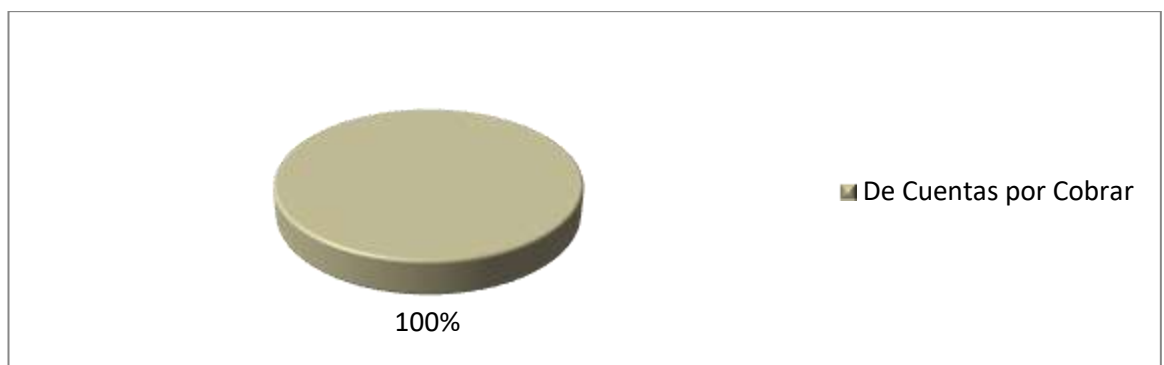


Figura 19. Cuentas Pendientes por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.2.10. De Cuentas por Cobrar

En la Cuenta por Cobrar, el rubro de mayor ingreso es el consumo de Agua Potable con 88,57%, siguiendo las Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable 6,53%, Venta de Medidores y Accesorios 3,27%, y Anticipo de Fondos de Años Anteriores 1,63%. Comparado con el año 2007 se ha incrementado considerablemente (24,52%), por la mayor cobertura afretada a la población.

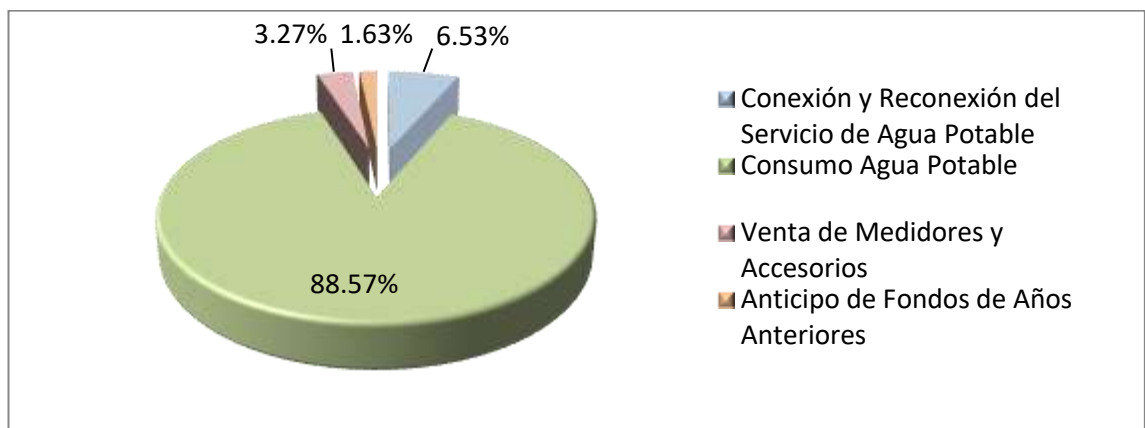


Figura 20. De cuentas por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe
Elaboración: Las Autoras

1.3.3. Análisis Horizontal de Ingresos 2008 – 2007

Cuadro 3. Ingresos Horizontales del Departamento de Agua. 2008 – 2007

DETALLE	Asig. Original	Asig. Original	Variación
	2008	2007	%
TASAS Y CONTRIBUCIONES	41000	20700	98,07
Tasas generales	40000	20000	100
Conexión y Reconexión del servicio de agua potable	300	200	50
Otras tasas	700	500	40
VENTAS DE BIENES Y SERVICIOS	77458,5	43476	78,16
Ventas no Industriales	77458,5	43476	78,16
Agua Potable	77458,5	43476	78,16
Suministro de Agua Potable y juicio Coactivo	74061,5	41897	76,77
Venta de Medidores y Accesorios	3397	1579	115,14
Otros Ingresos	0	0	0
INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	1076887,4	241488,6	345,94
Saldos Disponibles	1076887,4	241488,6	345,94
De fondos del Gobierno Central	959462,4	231865,6	313,80
De fondos de Autogestión	117425	9623	1120,25
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	30612,5	13974,5	119,06
Cuentas pendientes por cobrar	30612,5	13974,5	119,06
De cuentas por Cobrar	30612,5	13974,5	119,06
Conexión y Reconexión del servicio de agua potable	2000	2024,5	-1,21
Otras tasas	0	0	0
Consumo de Agua Potable	27112,5	8950	202,93
Venta de Medidores y Accesorios	1000	3000	-66,67
Anticipos de Fondos de Años anteriores	500	0	
TOTAL	1225958,4	319639,1	283,54

Fuente: Departamento de Agua Potable

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.1. Tasas y Contribuciones

En la cuenta Tasas y Contribuciones se observa que en el rubro Tasas Generales tiene en el 2008, \$400.000,00 mientras que en el 2007 registra un valor de \$20.000,00, produciéndose un incremento considerable de \$380.000,00 lo que es positivo para la autogestión.

En Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable en el año 2008 existe un ingreso de \$300,00, mientras que en el 2007 se registra \$200,00, el cuenta Otras Tasas en el 2008 existe un ingreso de \$700,00 mientras que en el 2007 se registra un valor de \$500,00. En general se ha incrementado las cuentas del año 2008 en relación al 2007.

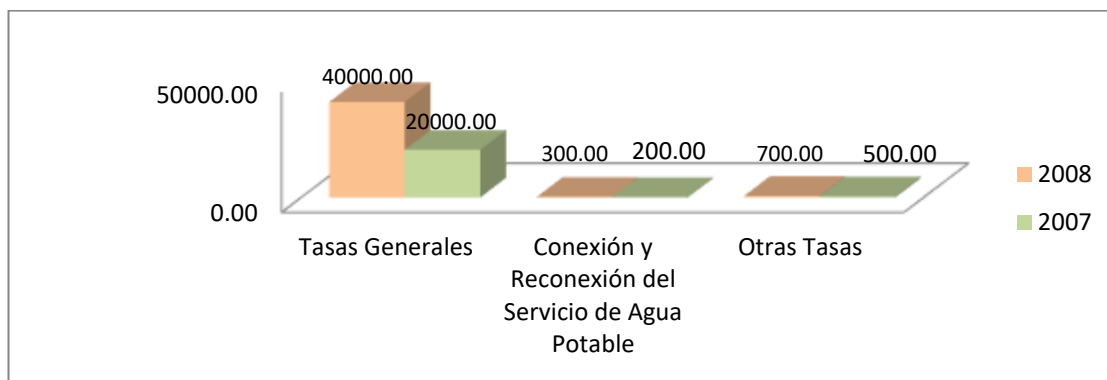


Figura 21. Tasas y Contribuciones del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.2. Venta de Bienes y Servicios

En la cuenta Venta de Bienes y Servicios el rubro Ventas no Industriales en el año 2008 existe un ingreso de \$ 77.450,50, mientras que en el 2007 registra un valor de \$43.476,00. Se produce un variación positiva para el año 2008, lo que implica una mayor cobertura en la población.

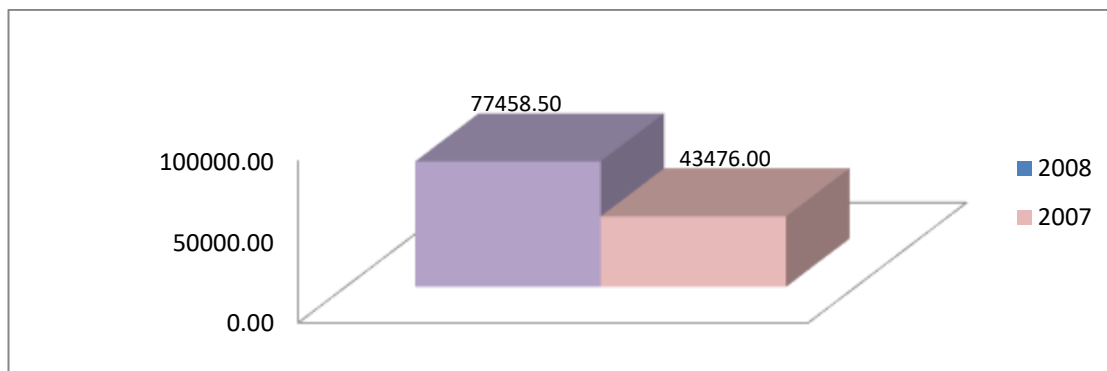


Figura 22. Venta de Bienes y Servicios del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 – 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.3. Ventas No Industriales

En la cuenta Ventas no Industriales el rubro Agua Potable en el año 2008 registra un ingreso de \$77458,50, mientras que en 2007 registra un valor de \$43476,00. Se produce un incremento lo que es positivo para el presupuesto.

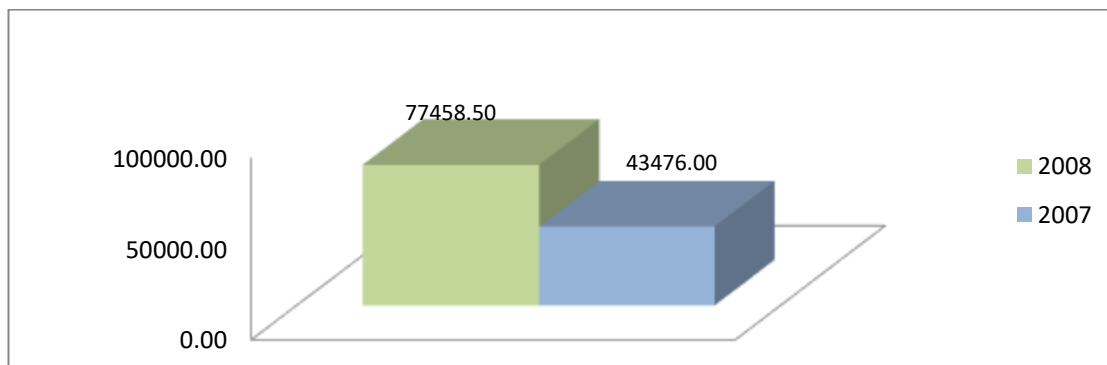


Figura 23. Ventas no Industriales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.4. Agua Potable

En la Cuenta Agua Potable el rubro Suministro de Agua Potable y Juicio Coactivo en el año 2008 se registra un valor de \$ 74061,50 y en el año 2007 un valor de \$ 41897,00 y Venta de Medidores y Accesorios en el año 2008 se registra un valor de \$ 3397,00 y en el 2007 un valor de \$ 1579,00. La menor

participación en estas cuentas se debe a la poca cobertura en las ventas y al incremento del suministro del servicio hacia los usuarios, se ve reflejado también en el incremento de los juicios coactivos por la mayor participación de usuarios morosos.

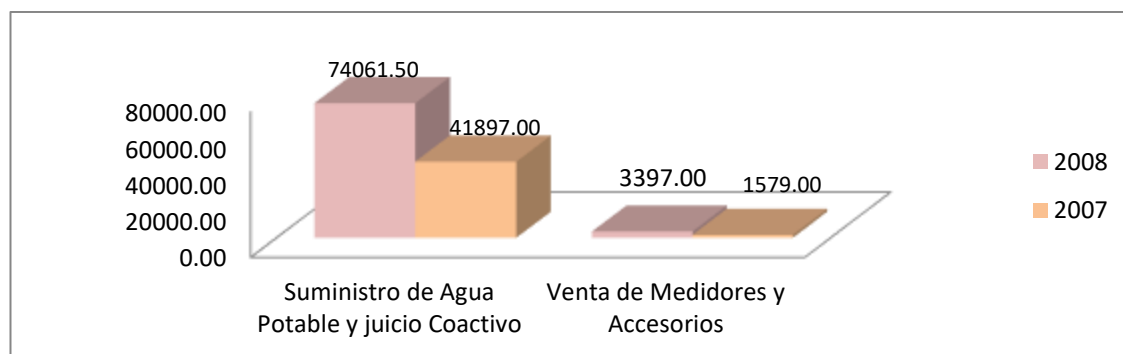


Figura 24. Agua Potable del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.5. Ingresos de Financiamiento

En la cuenta ingresos de financiamiento el rubro Saldos Disponibles en el año 2008 se registra un valor de \$ 563606,20 y el 2007 un valor de \$ 241488,60.

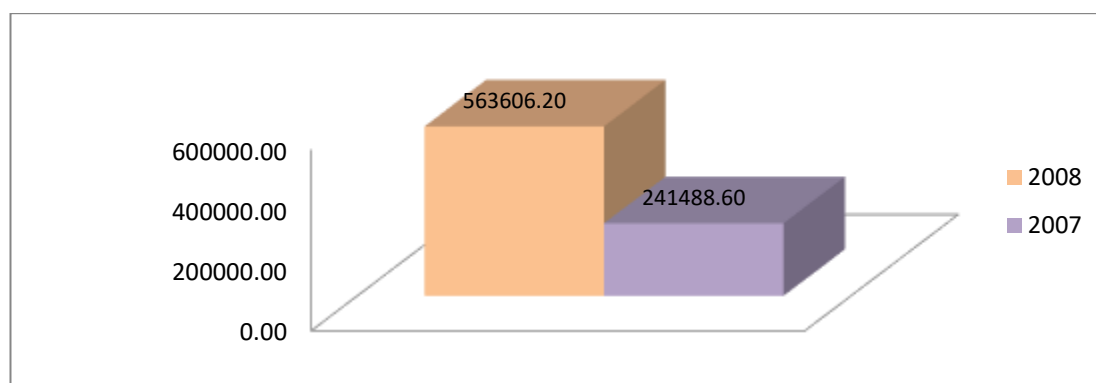


Figura 25. Ingresos de Financiamiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.6.Saldos Disponibles

En cuenta Saldos Disponibles, el rubro De Fondos del Gobierno Central en el 2008 se registra un valor de \$ 959462,40%, y en el 2007 un valor de \$ 231865,60, en De Fondos de Autogestión en el 2008 se registra un valor de \$ 117425,00, mientras que en el 2007 un valor de \$ 9623,00.

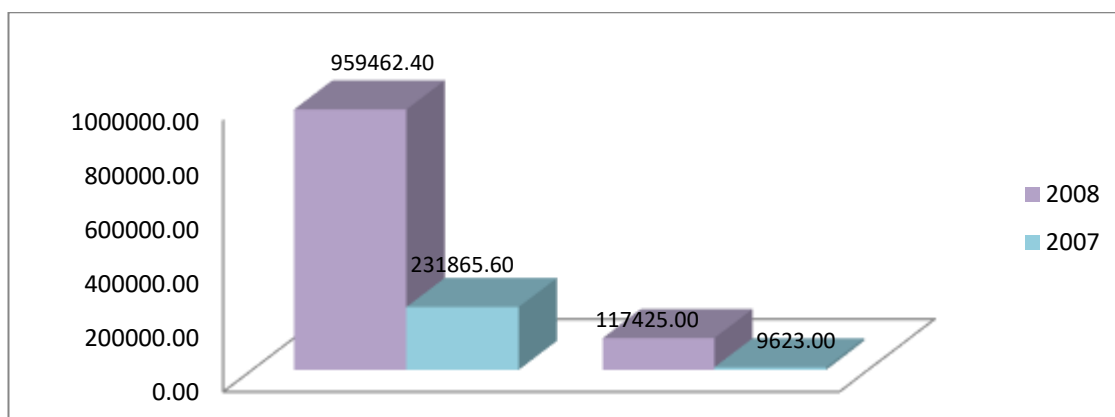


Figura 26. Saldos Disponibles del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.7. Financiamiento Público

En la cuenta Financiamiento Público el rubro Cuentas Pendientes por Cobrar en el año 2008 registra un valor de \$ 30612,50 y en el 2007 un valor de \$ 13974,50.

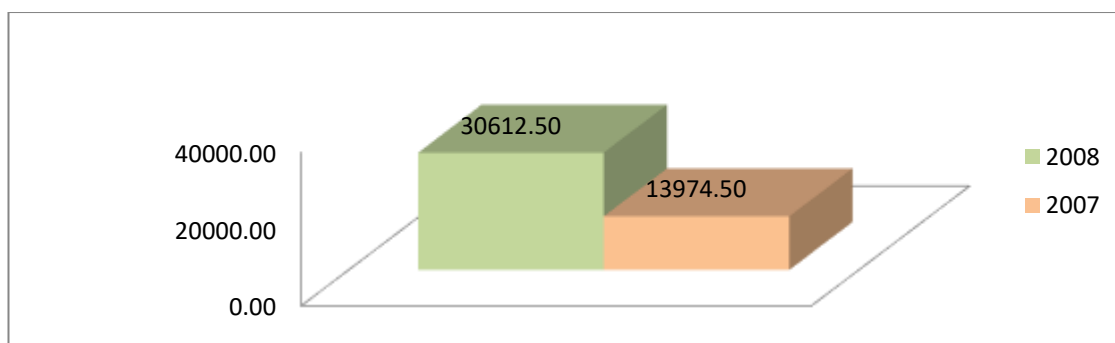


Figura 27. Financiamiento Público del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.8. Cuentas Pendientes por Cobrar

En la Cuenta pendientes por Cobrar en el rubro de Cuentas por Cobrar en el 2008 se registra un valor de \$ 30612,50 y en el 2007 se registra un valor de \$ 13974,50.

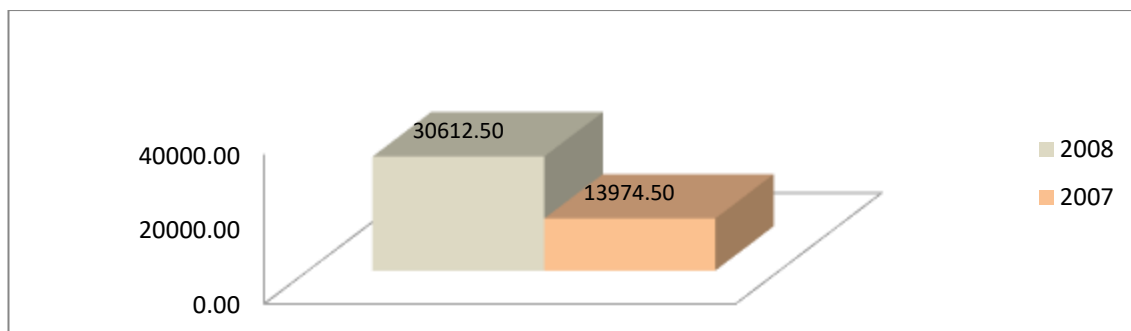


Figura 28. Cuentas Pendientes por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.3.9. De Cuentas por Cobrar

En la cuenta, Cuentas por Cobrar en el rubro Conexión y Reconexión del Servicio de Agua Potable en el 2008 registra un valor de \$ 2000,00 y en el 2007 un valor de \$ 2024,50, en Consumo Agua Potable en el 2008 registra un valor de \$ 27112,50, y en 2007 un valor de \$ 8950,00, en Venta de Medidores y Accesorios en el año 2008 registra un valor de \$ 1000,00 y en el 2007 un valor de \$ 3000,00, en anticipo de Fondos de años anteriores en el 2008 se registra un valor de \$ 500,00 y el 2007 no registra ningún valor.

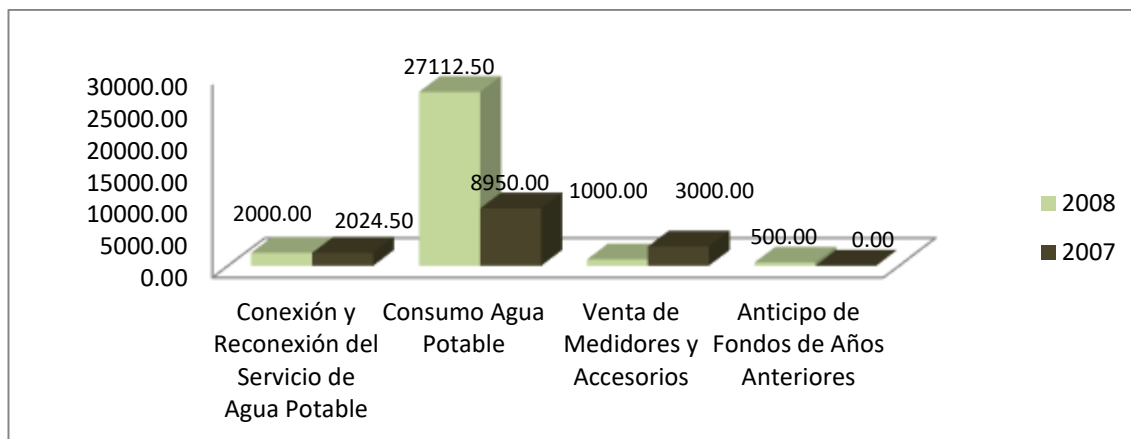


Figura 29. DE Cuentas por Cobrar del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4. Análisis Vertical de Egresos 2008

Cuadro 4. Egresos Verticales del Departamento de Agua Potable. 2008

DESCRIPCIÓN	Asig. Original	Variación
	2008	%
GASTOS EN EL PERSONAL	117883,13	8,79
Remuneraciones Básicas	92584,68	78,54
Remuneraciones Unificadas	34226,00	36,97
Salario Unificado	58358,68	63,03
Remuneraciones Complementarias	13500,00	11,45
Decimo Tercer Sueldo	9200,00	68,15
Decimo Cuarto Sueldo	4300,00	31,85
Subsidio	0,00	0,00
Por Vacaciones	0,00	0,00
Aporte Patronal a la Seguridad	11798,45	10,01
Aporte Patronal	7013,45	59,44
Fondos de Reserva	4785,00	40,56
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	32838,45	2,45
Servicios Generales	3540,33	10,78
Impresión Reproducción y Publicidad	0,00	0,00
Difusión Información y Publicidad	0,00	0,00
Otros Servicios	3540,33	100,00
Traslados Instalación Viáticos	435,00	1,32
Pasajes al Interior	0,00	0,00
Viáticos y subsistencias	435,00	100,00
Instalación y Mantenimiento	1138,04	3,47
Maquinarias y Equipos	200,00	17,57
Otras Insta. Mante. y reparaciones	938,04	82,43
Arrendamiento de Bienes	9800,00	29,84
Maquinarias y Equipos	0,00	0,00
Vehículos	9800,00	100,00
Bienes de Uso y Consumo Corriente	17925,08	54,59
Vestidos Lence y Prendas de Protección	6559,14	36,59
Combustibles y Lubricantes	1200,00	6,69
Materiales de Oficina	1300,00	7,25
Impresión Reproducción y Publicidad	2896,90	16,16
Repuestos y Accesorios	4326,04	24,13
Otros de Usos y Consumo	1643,00	9,17
OTROS SERVICIOS COMUNALES	21735,40	1,62
Subgrupo de Gastos	21735,40	100,00
Servicios Comunales	21735,40	100,00
Remuneraciones Temporales	21735,40	100,00
Servicios Personales por contrato	21735,40	100,00
OBRAS PÚBLICAS	1168852,78	87,14
Obras de infraestructura	1048386,74	89,69
Instalación de Redes de Agua Potable	9033,61	0,86
Instalación de Agua Potable Varios Recintos	573576,55	54,71
Construcción de Ducto Cajón, en varios	465776,58	44,43
Construcciones y Edificaciones	0,00	0,00
Cambio y Provisión de Equipo de Bombeo	0,00	0,00
Otras Obras de Infraestructura	0,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones de Obras	120466,04	10,31
Otros mantenimientos y reparaciones de obras	120466,04	100,00
TOTAL	1341309,76	100,00

Fuente: Departamento del Agua Potable

Elaboración: las Autoras

1.3.4.1. Gastos en el Personal

En la Cuenta Gastos en el Personal el rubro de mayor egreso son las Remuneraciones Básicas con un 78,54%, siguiendo las Remuneraciones Complementarias 11,45% y Aporte Patronal a la Seguridad 10,01%. Se observa que existe un incremento de contrataciones de personal.

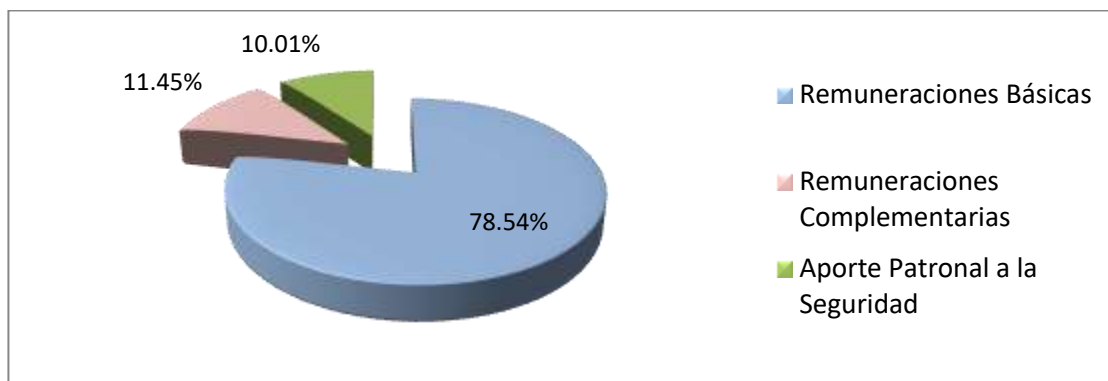


Figura 30. Gastos en el Personal del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe
Elaboración: Las Autoras

1.3.4.2. Remuneraciones Básicas

En la cuenta Remuneraciones Básicas el rubro de mayor egreso es el Salario Unificado con un 63,03% y Remuneraciones Unificadas 36,97%

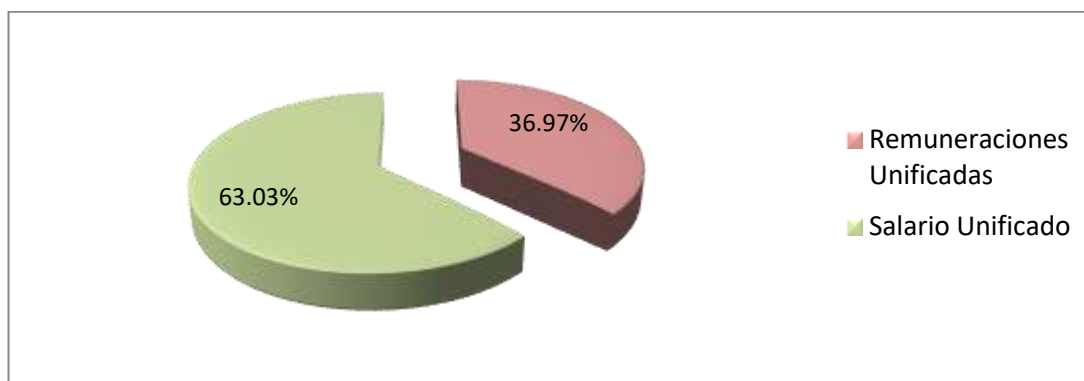


Figura 31. Remuneraciones Básicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe
Elaboración: Las Autoras

1.3.4.3. Remuneraciones Complementarias

En la Cuenta Remuneraciones Complementarias el rubro de mayor egreso es el Décimo Tercer Sueldo con un 68,15% y el Décimo Cuarto Sueldo un 31,85%.

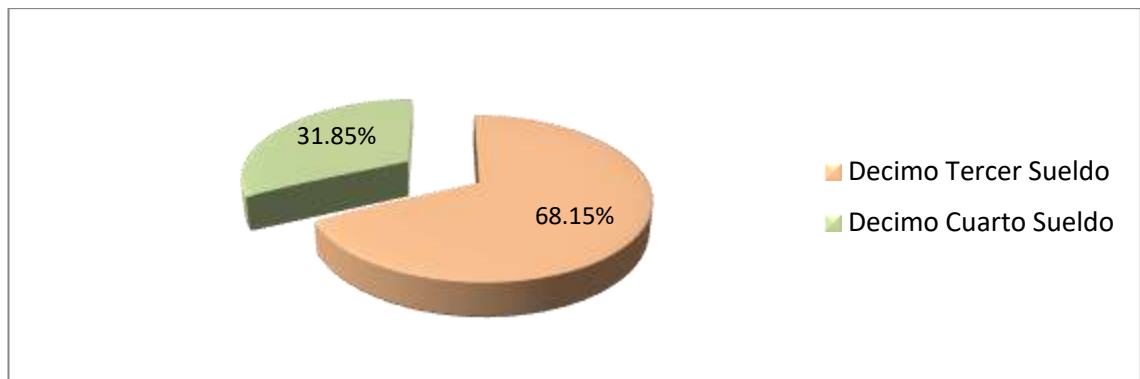


Figura 32. Remuneraciones Complementarias del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.4. Aporte Patronal

En la cuenta Aporte Patronal a La Seguridad el rubro de mayor egreso es el Aporte Patronal con un 59,44% y los Fondos de Reservas con un 40,56%.

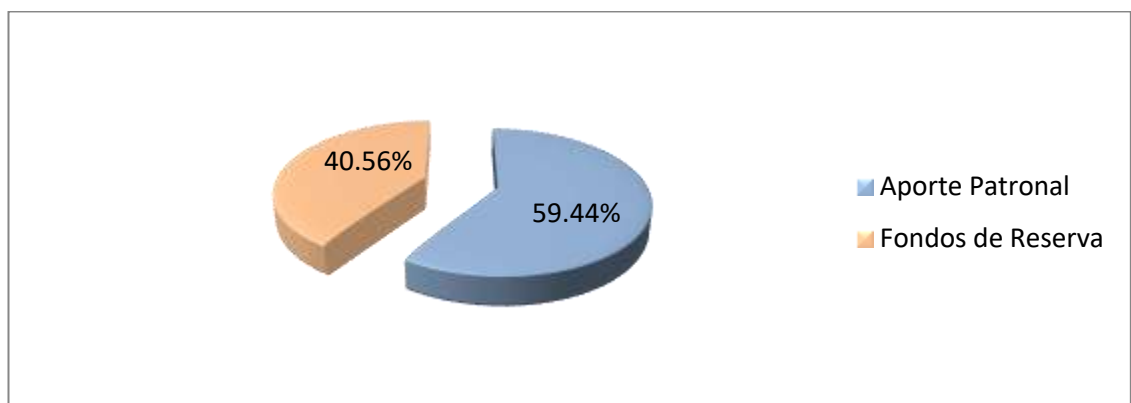


Figura 33. Aporte Patronal a la Seguridad del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.5. Bienes y Servicios de Consumo

En la cuenta Bienes y Servicios de Consumo el rubro de mayor egreso son los Bienes de Uso y Consumo Corriente con un 54,59%, Arrendamiento de Bienes 29,84%, Servicios Generales 10,78%, Instalación y Mantenimiento 3,47%, Traslado, Instalación, Viáticos 1,32%.

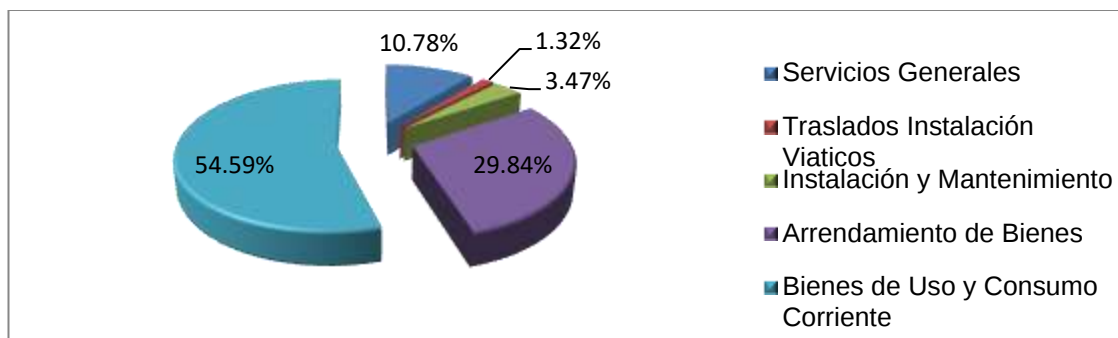


Figura 34. Bienes y Servicios de Consumo del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.6. Servicios Generales

En la cuenta Servicios generales no existe variación registrándose como único rubro Otros Servicios con un 100%

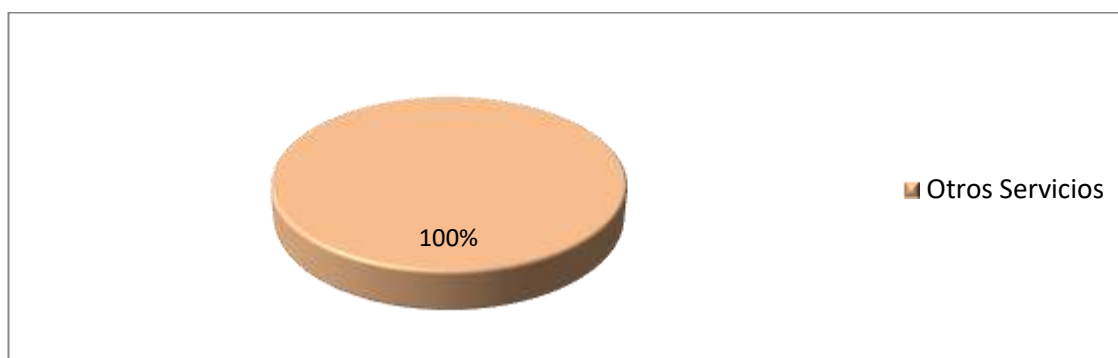


Figura 35. Servicios Generales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.7. Traslado Instalación Viático

La cuenta Traslado, Instalación, Viatico, no existe variación registrándose como único rubro los Viáticos y Subsistencias con un 100%

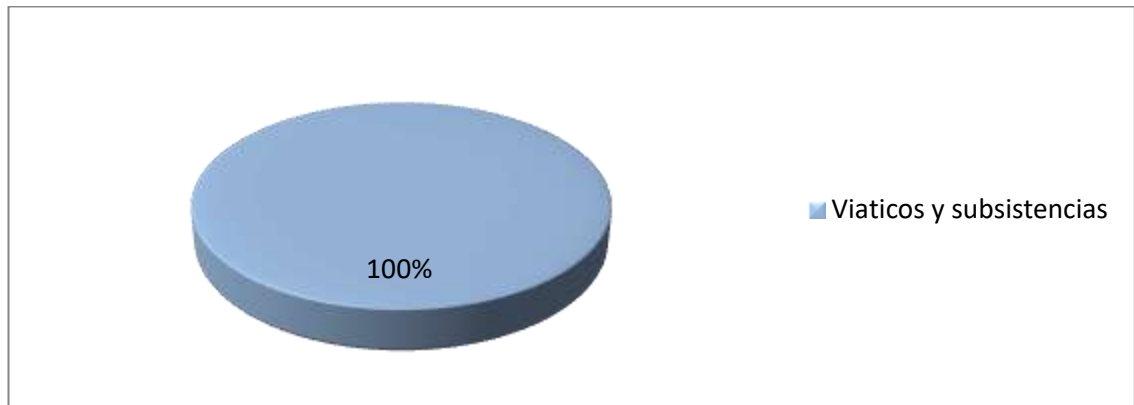


Figura 36. Traslado Instalación Viáticos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.8. Instalación y Mantenimiento

En la cuenta Instalación y Mantenimiento el rubro de mayor egreso son Otras Insta. Mante. y Reparaciones con un 82,43% y Maquinarias y Equipos 17,57%

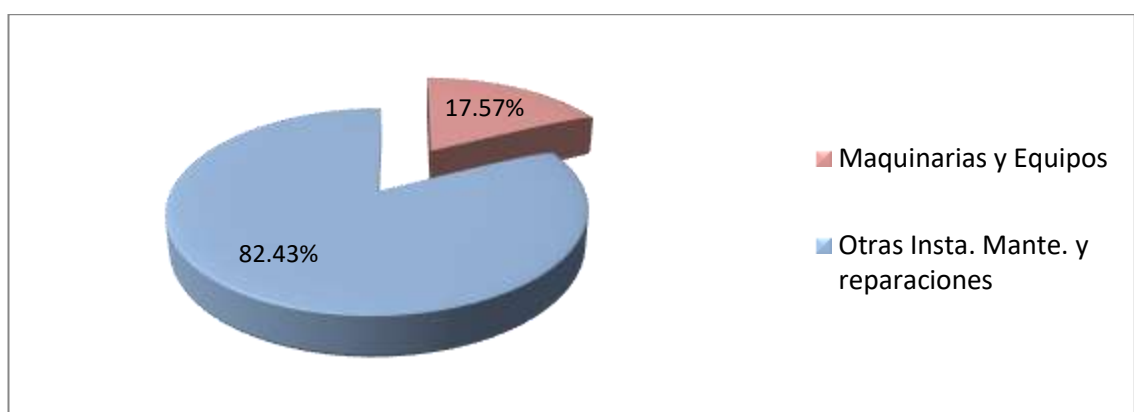


Figura 37. Instalación y Mantenimiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.9. Arrendamiento de Bienes

En la cuenta arrendamiento de Bienes no existe variación por lo que se registra como único rubro los Vehículos con un 100%

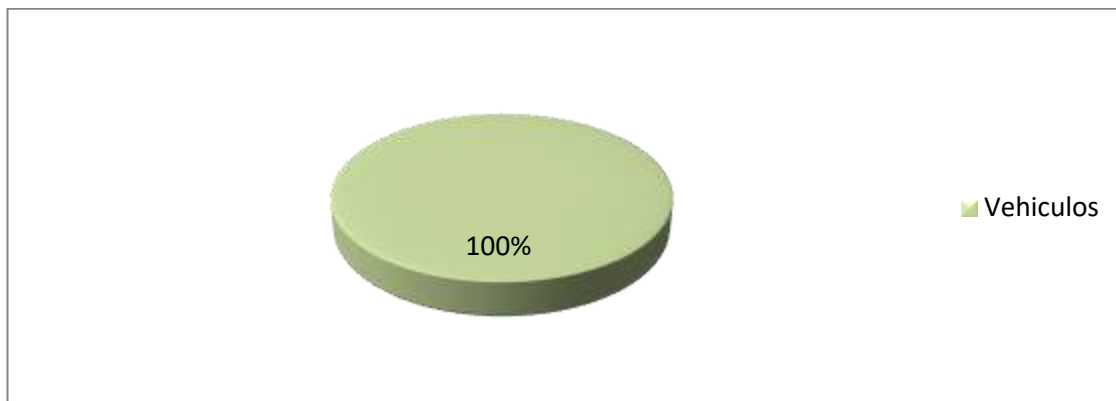


Figura 38. Arrendamiento de bienes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.10. Bienes de Uso y Consumo Corriente

El mayor rubro representa la cuenta de vestido y prendas de protección para los empleados del Departamento del Agua Potable, la menor cuenta corresponde a otros usos y consumos del Departamento, lo que significa que el personal cuenta con los equipos necesarios para su trabajo.

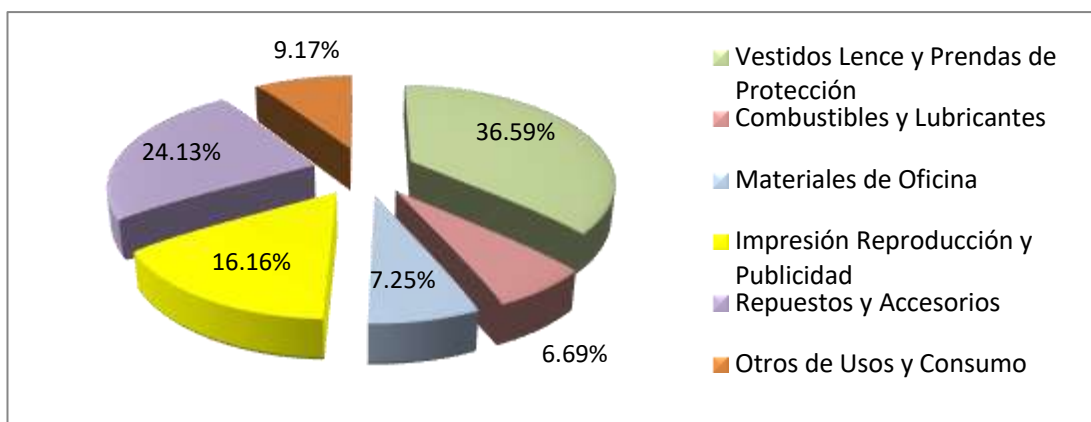


Figura 39. Bienes de uso y consumo corriente del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.11. Otros Servicios Comunes

No existe variación, ya que este rubro representa a un subgrupo de gastos con un 100%.

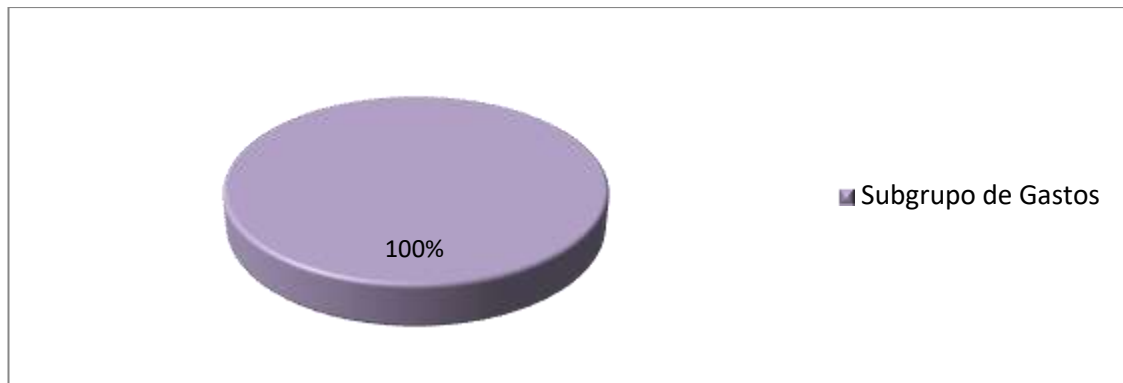


Figura 40. Otros Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.12. Subgrupo de Gastos

El 100% representa el gasto de esta cuenta de servicios comunales en el periodo 2008.

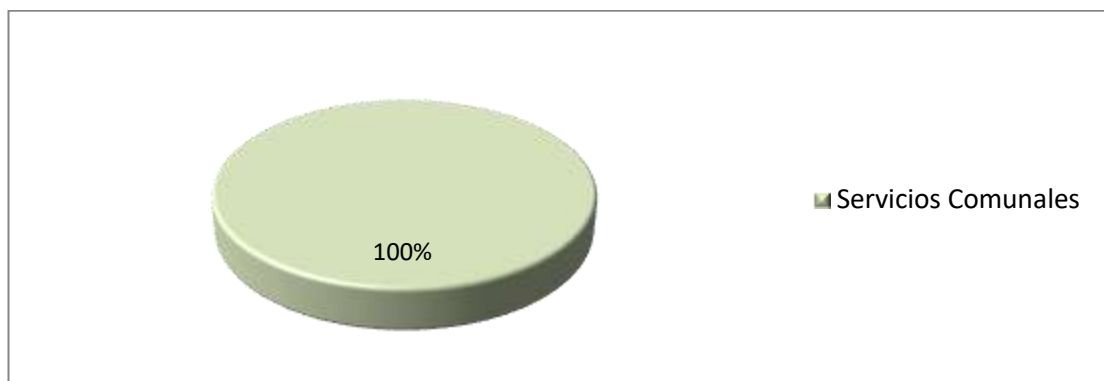


Figura 41. Subgrupo de Gastos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.13. Servicios Comunes

No existe variación, representando la cuenta Remuneraciones Temporales la totalidad.

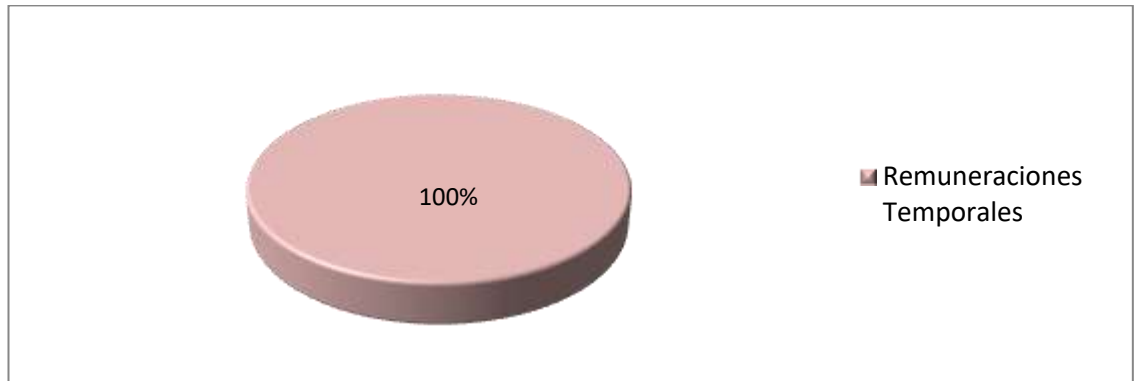


Figura 42. Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.14. Remuneraciones Temporales

No existe variación, teniendo como único rubro los Servicios Personales por contrato.

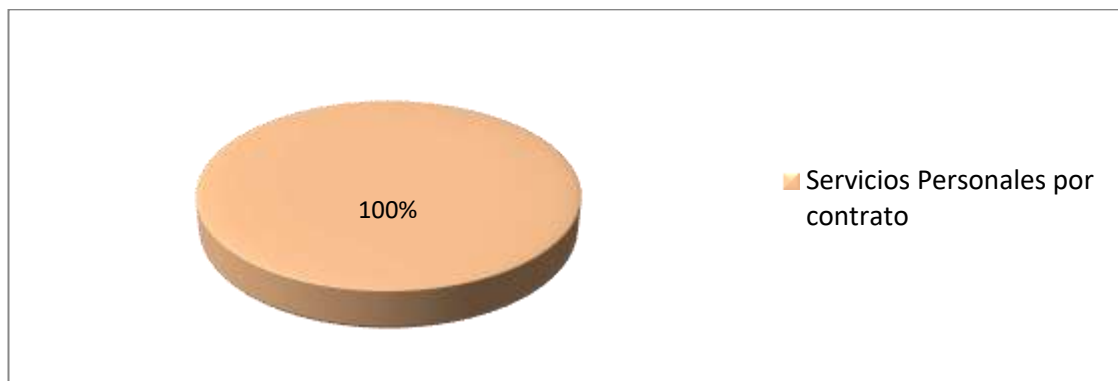


Figura 43. Remuneraciones Temporales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.15. Obras Públicas

El mayor porcentaje representa Obras de infraestructura lo que significa, que los recursos se han direccionado a la adecuación de activos fijos.

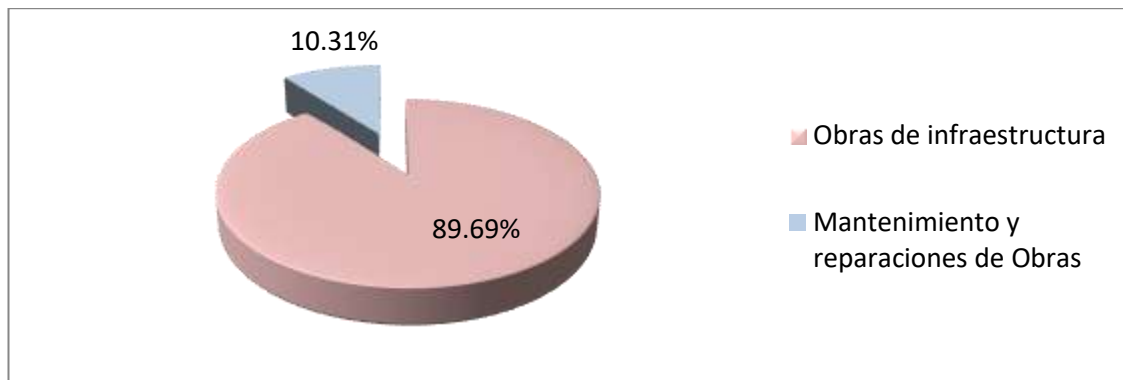


Figura 44. Obras Públicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.16. Obras de Infraestructura

La mayor cuenta es la Instalación de Agua Potable en varios recintos, se observa que los recursos del Departamento tiene una cobertura mayor hacia la zona rural.

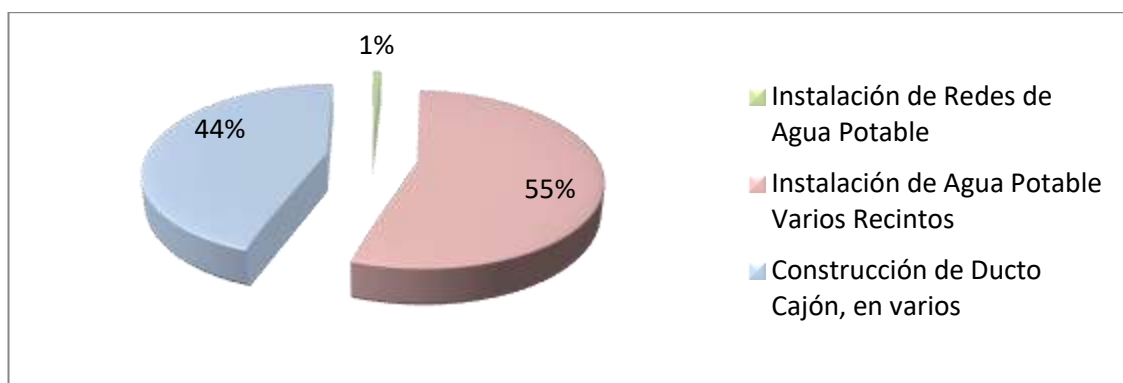


Figura 45. Obras de Infraestructura del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.4.17. Mantenimiento y Reparaciones de Obras

En la cuenta Mantenimiento y Reparaciones de Obras no existe variación, consumiéndose la totalidad de los recursos.

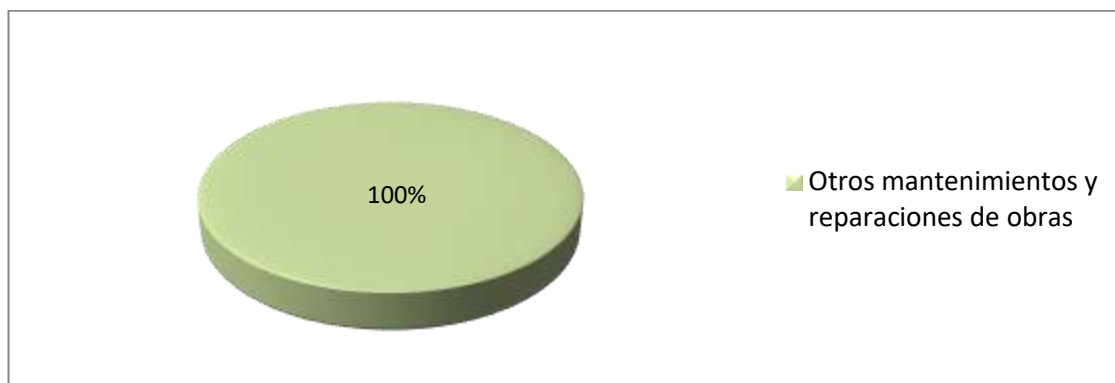


Figura 46. Mantenimiento y Reparaciones de Obras del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5. Análisis Vertical de Egresos 2007

Cuadro 5. Egresos Verticales del Departamento de Agua Potable. 2007

DESCRIPCIÓN	Asig. Orig.	VARIACIÓN
	2007	%
GASTOS EN EL PERSONAL	62363,34	20,00
Remuneraciones Básicas	55063,00	88,29
Remuneraciones Unificadas	21976,07	39,91
Salario Unificado	33086,93	60,09
Remuneraciones Complementarias	3853,33	6,18
Decimo Tercer Sueldo	0,00	0,00
Decimo Cuarto Sueldo	3853,33	100,00
Subsidio	0,00	0,00
Por Vacaciones	0,00	0,00
Aporte Patronal a la Seguridad	3447,01	5,53
Aporte Patronal	3447,01	100,00
Fondos de Reserva	0,00	0,00
BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	7002,97	2,25
Servicios Generales	0,00	0,00
Impresión Reproducción y Publicidad	0,00	0,00
Difusión Información y Publicidad	0,00	0,00
Otros Servicios	0,00	0,00
Traslados Instalación Viáticos	172,50	2,46
Pasajes al Interior	0,00	0,00
Viáticos y subsistencias	172,50	100,00
Instalación y Mantenimiento	100,00	1,43
Maquinarias y Equipos	100,00	100,00
Otras Insta. Mante. y reparaciones	0,00	0,00
Arrendamiento de Bienes	3150,00	44,98
Maquinarias y Equipos	0,00	0,00
Vehículos	3150,00	100,00
Bienes de Uso y Consumo Corriente	3580,47	51,13
Vestidos Lence y Prendas de Protección	0,00	0,00
Combustibles y Lubricantes	792,06	22,12
Materiales de Oficina	134,66	3,76
Impresión Reproducción y Publicidad	1459,50	40,76
Repuestos y Accesorios	1194,25	33,35
Otros de Usos y Consumo	0,00	0,00
OTROS SERVICIOS COMUNALES	4802,46	1,54
Subgrupo de Gastos	4802,46	100,00
Servicios Comunales	4802,46	100,00
Remuneraciones Temporales	4802,46	100,00
Servicios Personales por contrato	4802,46	100,00
OBRAS PÚBLICAS	237602,37	76,21
Obras de infraestructura	199157,98	83,82
Instalación de Redes de Agua Potable	0,00	0,00
Instalación de Agua Potable Varios Recintos	0,00	0,00
Construcción de Ducto Cajón, en varios	199157,98	100,00
Construcciones y Edificaciones	0,00	0,00
Cambio y Provisión de Equipo de Bombeo	0,00	0,00
Otras Obras de Infraestructura	0,00	0,00
Mantenimiento y reparaciones de Obras	38444,39	16,18
Otros mantenimientos y reparaciones de obras	38444,39	100,00
TOTAL	311771,14	100,00

Fuente: Departamento del Agua Potable

Elaboración: las Autoras

1.3.5.1. Gastos en el Personal

En la cuenta gastos del personal, se observa que le mayor gastos son las Remuneraciones Básicas, lo que nos indica que el Municipio cumple con sus empleados el pago de sus prestaciones de servicios. Pero también existe un mínimo porcentaje de Aporte Patronal a la Seguridad.

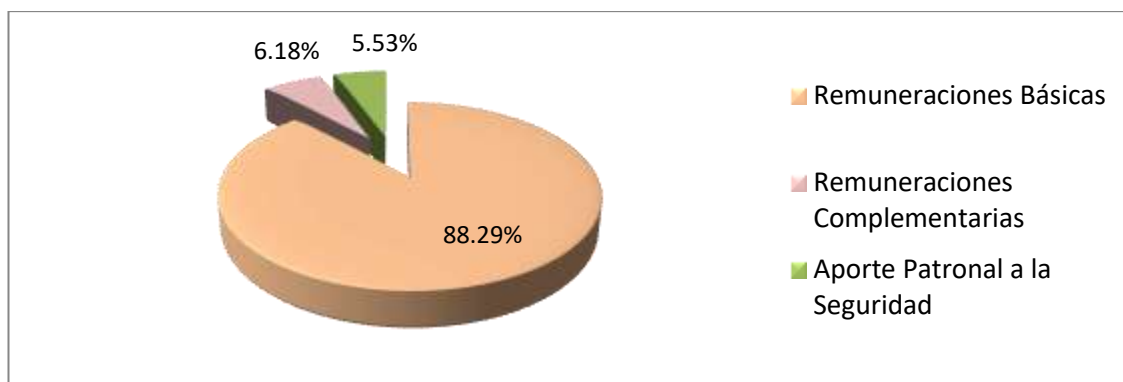


Figura 47. Gastos en el Personal del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.2. Remuneraciones Básica

En la cuenta remuneraciones básicas se registra un mayor valor en Salario Unificado, por lo que se deduce que el Municipio cumple adecuadamente con el pago del salario y remuneraciones a sus empleados.

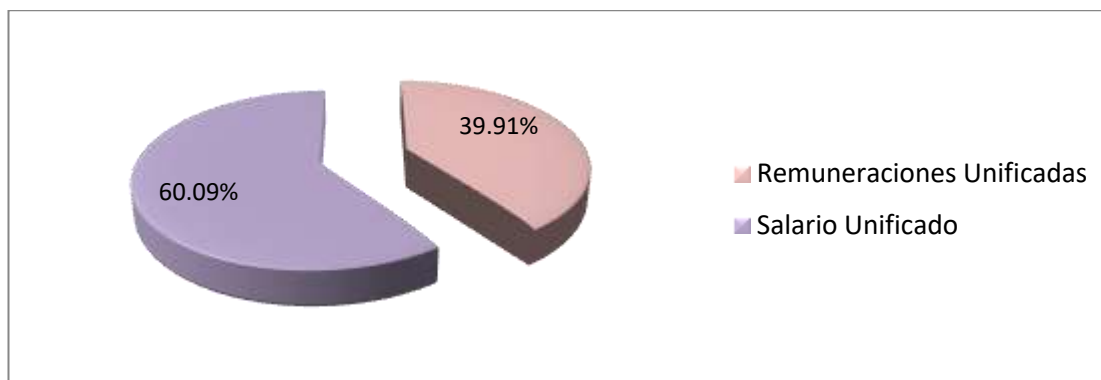


Figura 48. Remuneraciones Básicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.3. Remuneraciones Complementarias

La cuenta remuneraciones complementarias no tiene variación registrando en su totalidad como único rubro, el Decimo Cuarto sueldo .

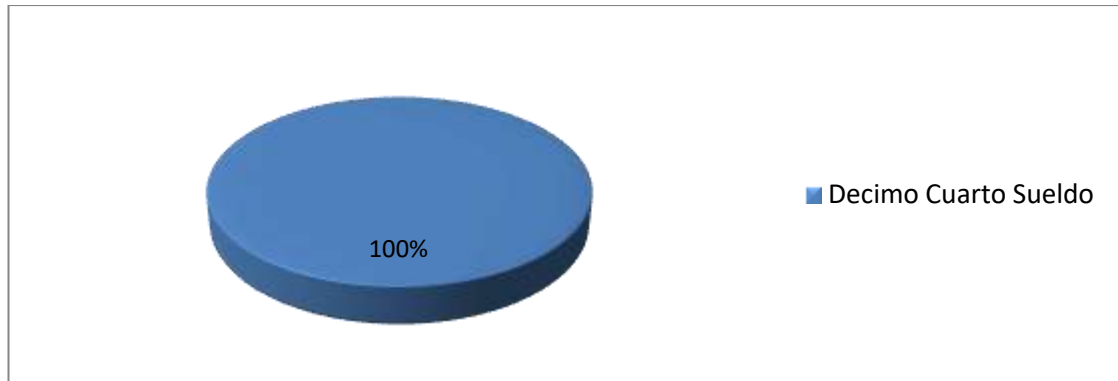


Figura 49. Remuneraciones Complementarias del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.4. Aporte Patronal a la Seguridad

No existe variación en la cuenta Aporte Patronal a la Seguridad, registrando en su totalidad un único rubro Aporte Patronal.

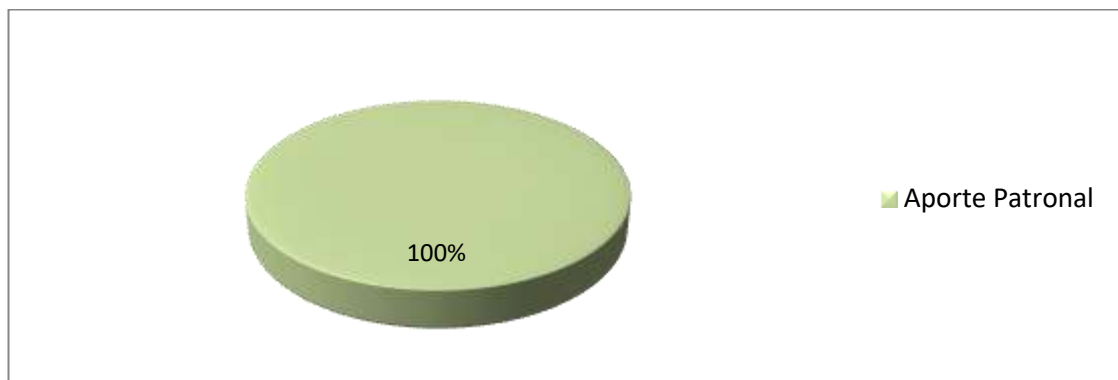


Figura 50. Aporte Patronal a la Seguridad del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.5. Bienes y Servicios de Consumo

La cuenta bienes y servicios de consumo registra como mayor valor el rubro de uso y consumo corriente, le sigue con una diferencia del 6% el arrendamiento de bienes.

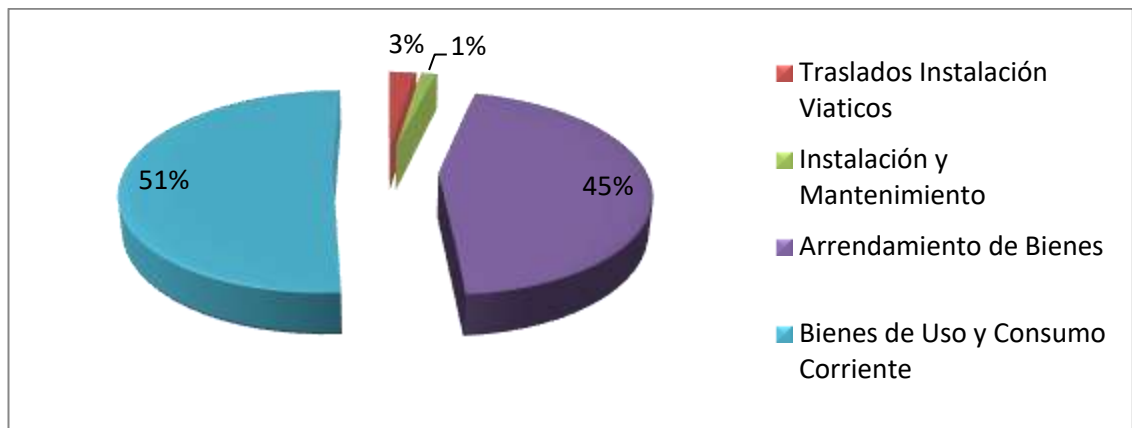


Figura 51. Bienes y Servicios de Consumo del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe
Elaboración: Las Autoras

1.3.5.6. Traslado, Instalación y Viáticos

En la cuenta traslados y viáticos no existe variación registrado al rubro Viáticos y subsistemas como único y en su totalidad.

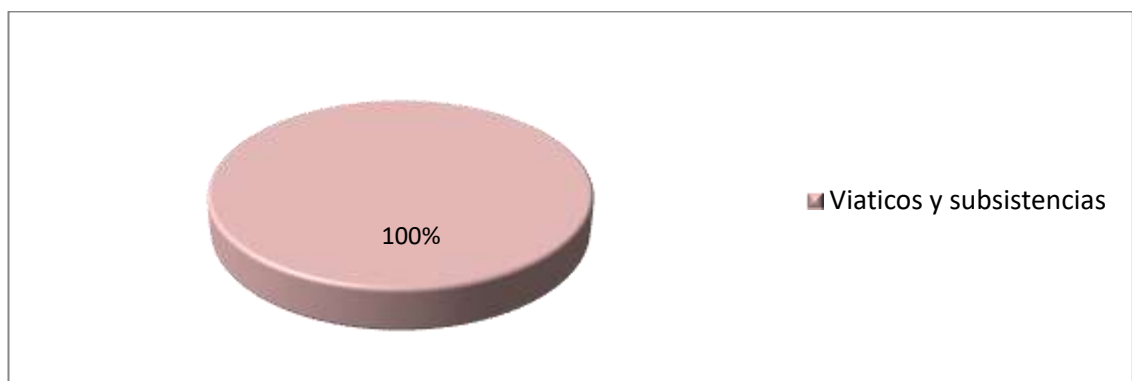


Figura 52. Traslado, Instalación y viático del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe
Elaboración: Las Autoras

1.3.5.7. Instalación y Mantenimiento

No existe variación en la cuenta Instalación y Mantenimiento, registrando como único rubro las Maquinarias y Equipos, el cual abarca en su totalidad esta cuenta.

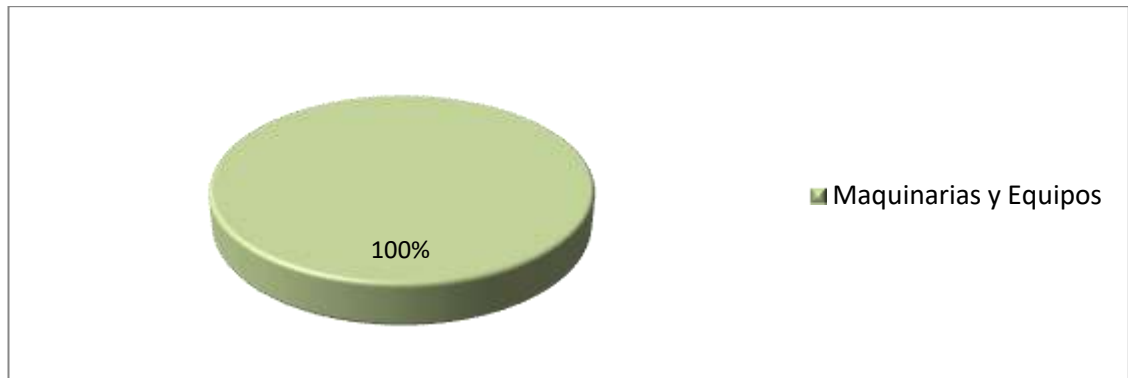


Figura 53. Instalación y Mantenimiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.8. Arrendamientos de Bienes

Se registra a Vehículos como el único Rubro en la cuenta de Arrendamientos de bienes.

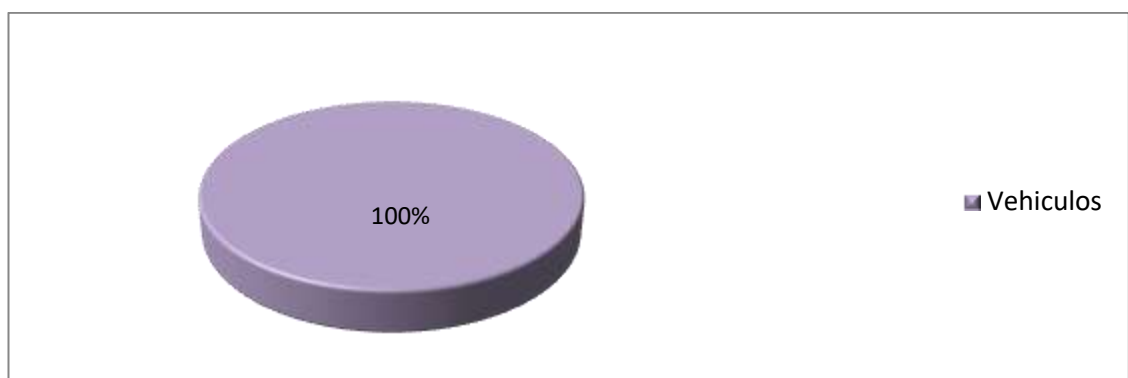


Figura 54. Arrendamiento de Bienes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.9. Bienes de uso y consumo corriente

En la cuenta Bienes de uso y consumo corriente se registra como mayor rubro la Impresión Reproducción y Publicidad, lo que nos indica que el municipio invierta un gran porcentaje de sus ingresos solo en la publicidad. También se encuentra los rubros de repuestos y accesorios, combustibles y lubricantes con un gran porcentaje de gastos.

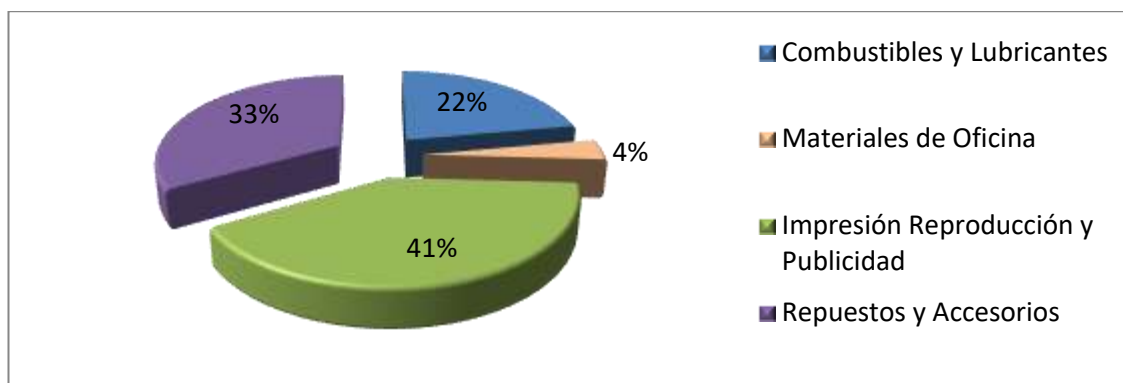


Figura 55. Bienes de usos y consumo corriente del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.10. Otros Servicios Comunales

La cuenta Otros servicios comunales no tiene variación registrando como único rubro los Subgrupos de gastos, los cuales abarcan esta cuenta en su totalidad.

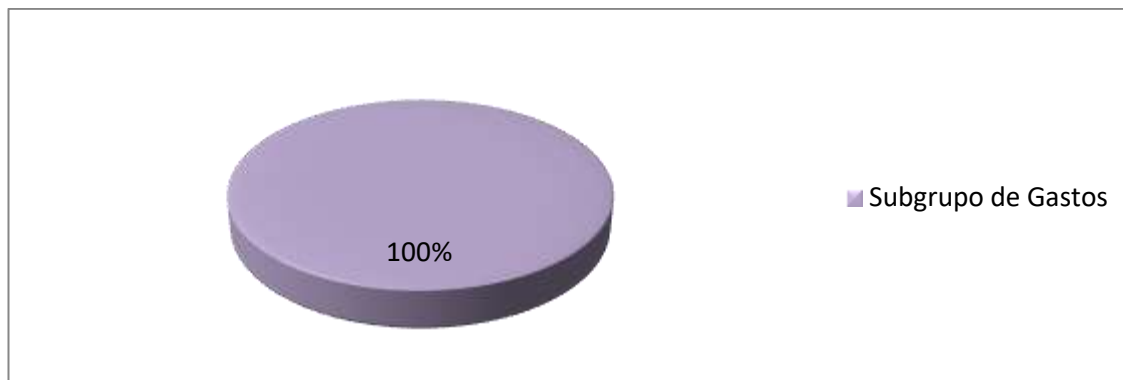


Figura 56. Otros Servicios Comunales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.11. Subgrupo de Gastos

La cuenta subgrupo de gastos no registra variación existiendo como único rubro los servicios comunales.

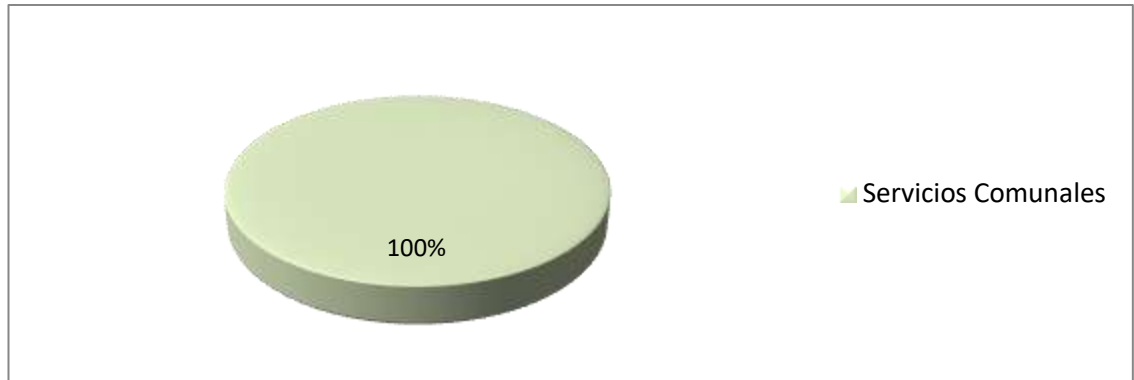


Figura 57. Subgrupo de Gastos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.12. Servicios Comunes

Servicios comunales no tiene variación, registrando en su totalidad un único rubro, Remuneraciones temporales.

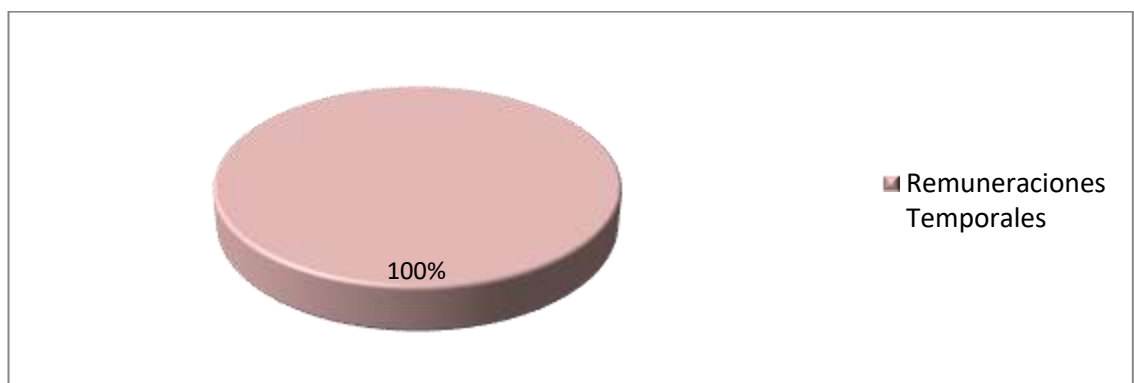


Figura 58. Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.13. Remuneraciones Temporales

En la cuenta remuneraciones temporales no tiene variación registrando como único rubro los servicios personales por contrato.

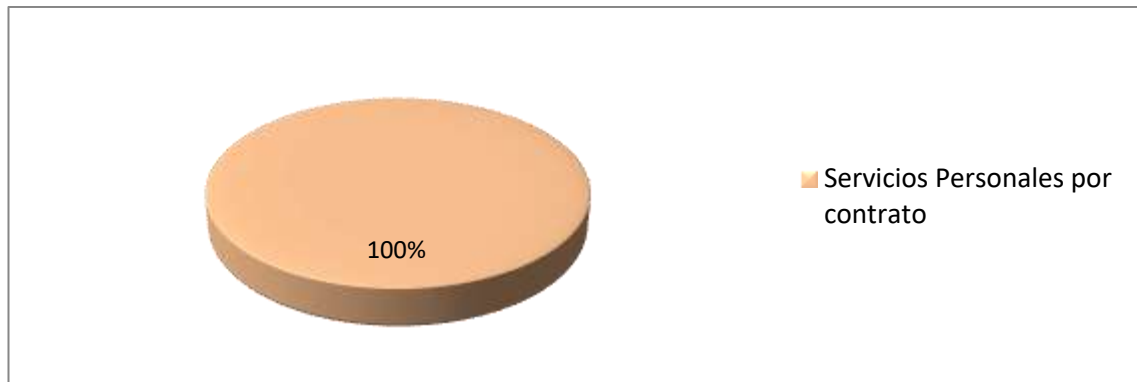


Figura 59. Remuneraciones Temporales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.14. Obras Públicas

La cuenta Obras públicas registra como mayor valor al rubro obras de infraestructura, en el cual no existe mucha variación referente al año 2008. También se observa que existe un mínimo egreso en el rubro Mantenimiento y Reparaciones de Obras.

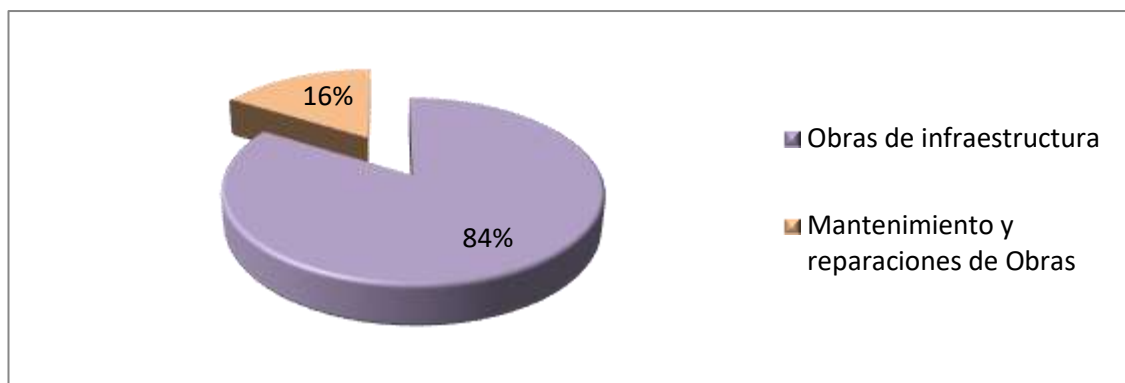


Figura 60. Obras Públicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.14. Obras de Infraestructura

La cuenta obras de infraestructura no tiene variación registrando como único rubro las construcciones de ducto cajón en varios.

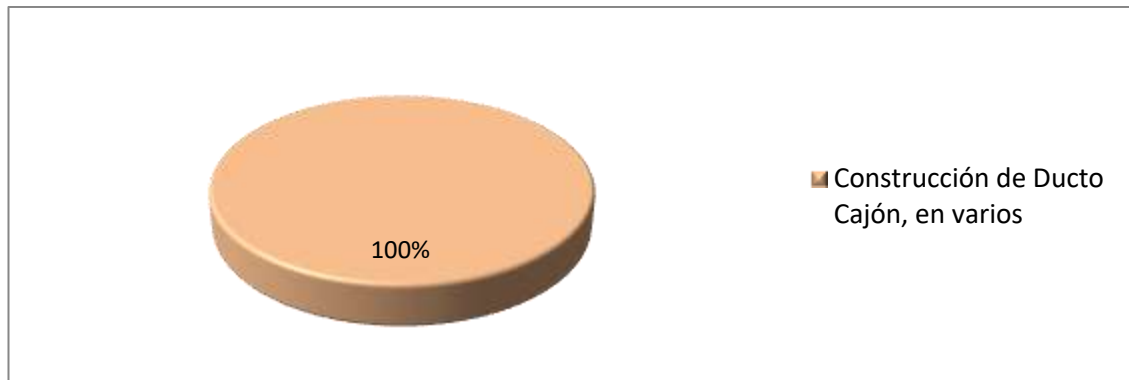


Figura 61. Obras de Infraestructura del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.5.15. Mantenimiento y Reparaciones de Obras

La cuenta mantenimiento y reparaciones de Obras no tiene variación, en esta cuenta se registra en su totalidad un único rubro que es Otros mantenimientos y reparaciones de obras.

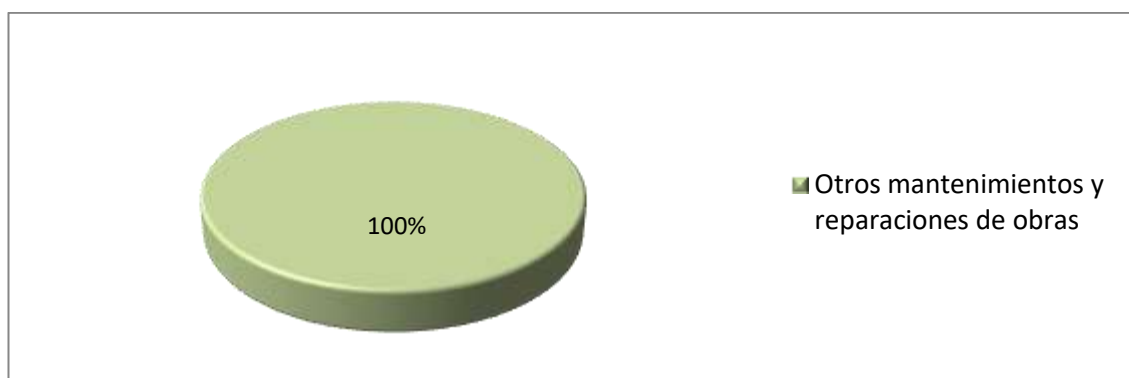


Figura 62. Mantenimiento y Reparaciones de Obras del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6. Análisis de los Egresos Horizontales Período 2008 – 2007

Cuadro 6. Egresos Horizontales del Departamento de Agua. 2008 - 2007

DESCRIPCIÓN	Asig. Original	Asig. Original	Variación
	2008	2007	%
GASTOS EN EL PERSONAL	117.883,13	62363,34	89,03
Remuneraciones Básicas	92584,68	55063,00	68,14
Remuneraciones Unificadas	34226	21976,07	55,74
Salario Unificado	58358,68	33086,93	76,38
Remuneraciones Complementarias	13500,00	3853,33	250,35
Décimo Tercer Sueldo	9200	0	0,00
Décimo Cuarto Sueldo	4300	3853,33	11,59
Subsidio	0	0	0,00
Por Vacaciones	0	0	0,00
Aporte Patronal a la Seguridad	11798,45	3447,01	242,28
Aporte Patronal	7013,45	3447,01	103,46
Fondos De Reserva	4785	0	0,00
BIENES Y SERVICIO DE CONSUMO	32838,45	7002,97	368,92
Servicios Generales	3540,33	0	0,00
Impresión Reproducción y Publicidad	0	0	0,00
Difusión Información y Publicidad	0	0	0,00
Otros Servicios	3540,33	0	0,00
Traslados Instalación Viáticos	435	172,5	152,17
Pasajes al Interior	0	0	0,00
Viáticos y Subsistencia	435	172,5	152,17
Instalación y Mantenimiento	1138,04	100	1038,04
Maquinarias y Equipos	200	100	100,00
Otras. Inst. Mante. Y Reparaciones	938,04	0	0,00
Arrendamiento De Bienes	9800	3150	211,11
Maquinarias y Equipos	0	0	0,00
Vehículos	9800	3150	211,11
Bienes de Uso y Consumo Corriente	17925,08	3580,47	400,63
Vestidos Lence y Prendas de Protección	6559,14	0	0,00
Combustible y Lubricantes	1200	792,06	51,50
Materiales de Oficina	1300	134,66	865,39
Impresión Reproducción y Publicidad	2896,9	1459,5	98,49
Repuestos y Accesorios	4326,04	1194,25	262,24
Otros de Usos y Consumos	1643	0	0,00
OTROS SERVICIOS COMUNALES	21735,4	4802,46	352,59
Sub Grupos de Gastos	21735,4	4802,46	352,59
Servicios Comunales	21735,4	4802,46	352,59
Remuneraciones Temporales	21735,4	4802,46	352,59
Servicios Personales por Contrato	21735,4	4802,46	352,59
OBRAS PUBLICAS	1168852,78	237602,37	391,94
Obras De Infraestructura	1048386,74	199157,98	426,41
Instalación de Redes de Agua Potable	9033,61	0	0,00
Instalación de Agua Potable Varios Recintos	573576,55	0	0,00
Construcción de Dudo Cajón en Varios	465776,58	199157,98	133,87
Construcciones y Edificaciones	0	0	0,00
Cambio y Provisión de Equipo de Bombeo	0	0	0,00
Otras Obras de Infraestructura	0	0	0,00
Mantenimiento y Reparaciones De Obras	120466,04	38444,39	213,35
Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras	120466,04	38444,39	213,35
TOTAL	1341309,76	311771,14	330,22

Fuente: Departamento del Agua Potable

Elaboración: las Autoras

1.3.6.1. Gastos en el Personal

Los gastos en el personal tiene una variación de 89,03%, sus rubros registran los siguientes valores: Remuneraciones básicas la diferencia de \$37.521,68 entre el año 2008 y 2007, en las remuneraciones complementarias \$9.646,67 y aporte patronal a la seguridad el \$8.351,44.

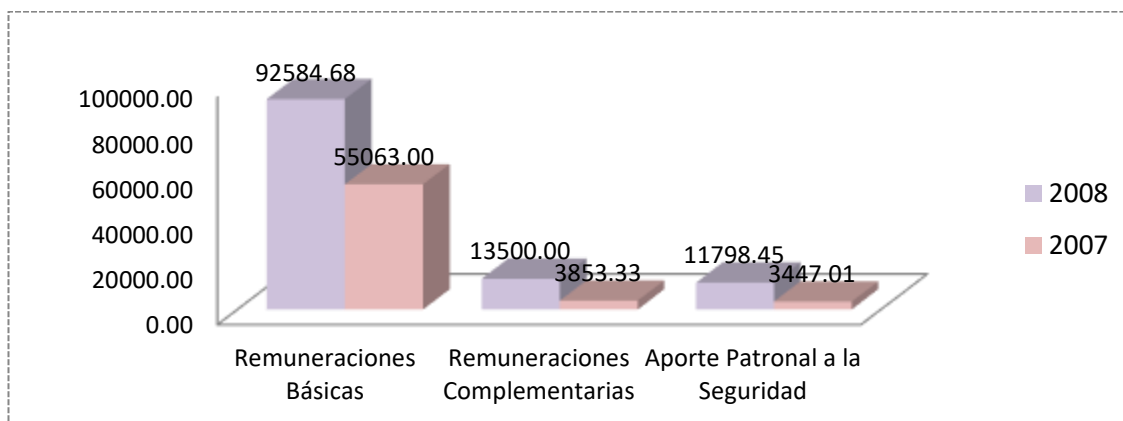


Figura 63. Gastos en el Personal de Obras del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.2. Remuneraciones Básicas

Las remuneraciones básicas tiene una variación de del 68,14, sus rubros registran las siguientes diferencias entre los años 2008 y 2007: remuneraciones unificadas \$12.249,93, en salarios unificados el valor de \$25.271,75.

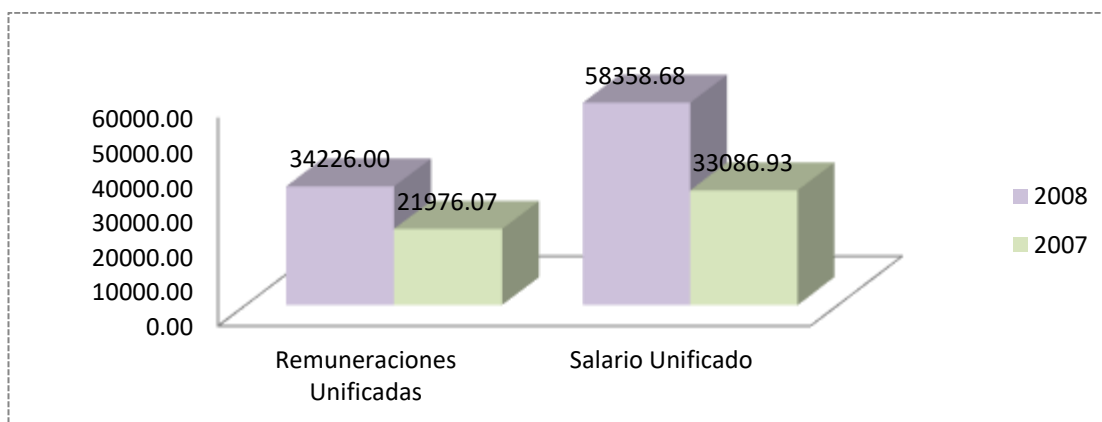


Figura 64. Remuneraciones Básicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.3. Remuneraciones Complementarias

En las remuneraciones complementarias sus rubros registran los siguientes valores: Décimo tercer sueldo en el año 2008 \$ 9.200,00 en el 2007 no registra ningún valor y Décimo cuarto Sueldo en el 2008 \$4.300,00 y en el 2007 \$3.853,33.

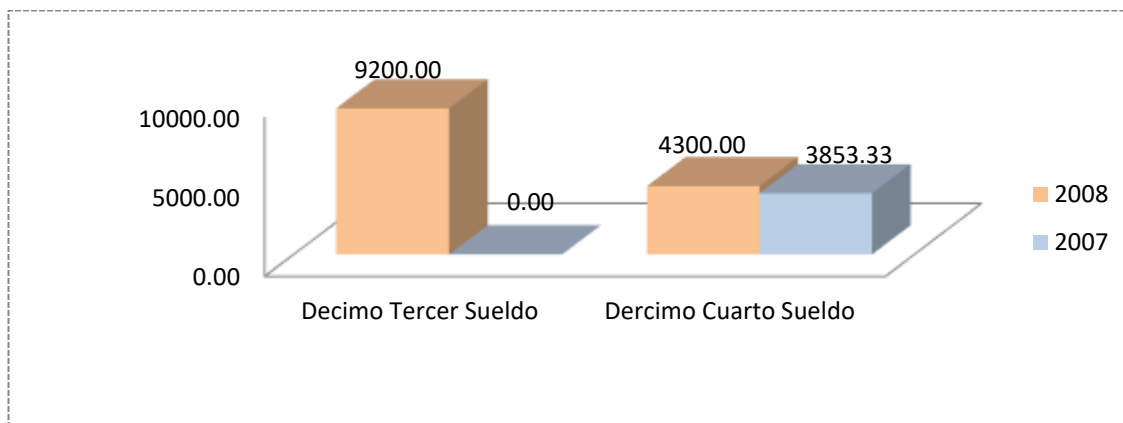


Figura 65. Remuneraciones Complementarias del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.4. Aporte Patronal a la Seguridad

En Aporte Patronal a la seguridad se registran los siguientes valores en sus rubros: Aporte Patronal en el 2008 \$7013,45 y en el 2007 \$3447,01 y en fondos de reserva en el 2008 \$4758,00 y el 2007 no se registra ningún valor.

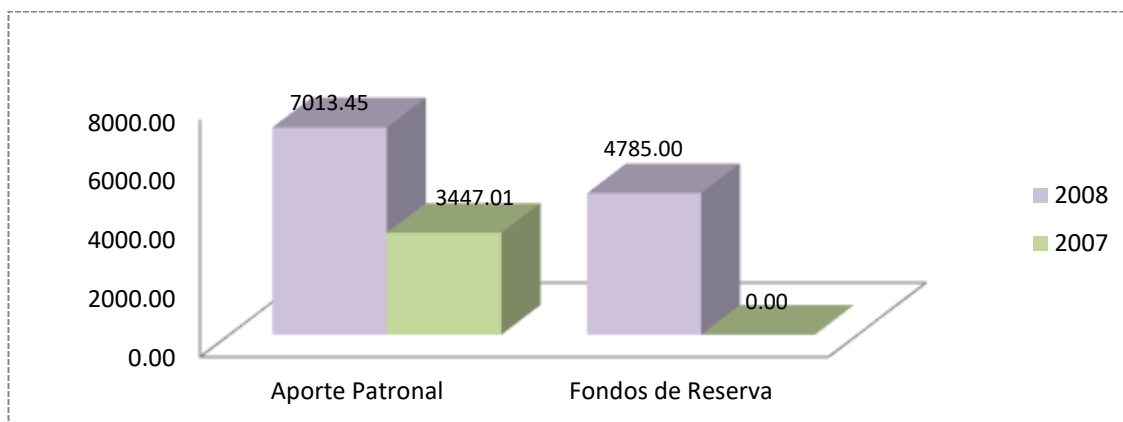


Figura 66. Aporte Patronal a la Seguridad del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.5. Bienes y Servicios de Consumo

La cuenta bienes y servicios de consumo sus rubros registran los siguientes valores: Servicios Generales en el 2008 con un valor de \$ 3540,33, traslados, Instalaciones, viaticos en el 2008 \$ 1138,40 y en el 2007 \$100, arrendamiento de bienes en el 2008 \$9800,00 y en el 2007 \$3150,00 y bienes de uso y consumo corriente en el 2008 \$ 17925,08 y en el 2007 \$3580,47.

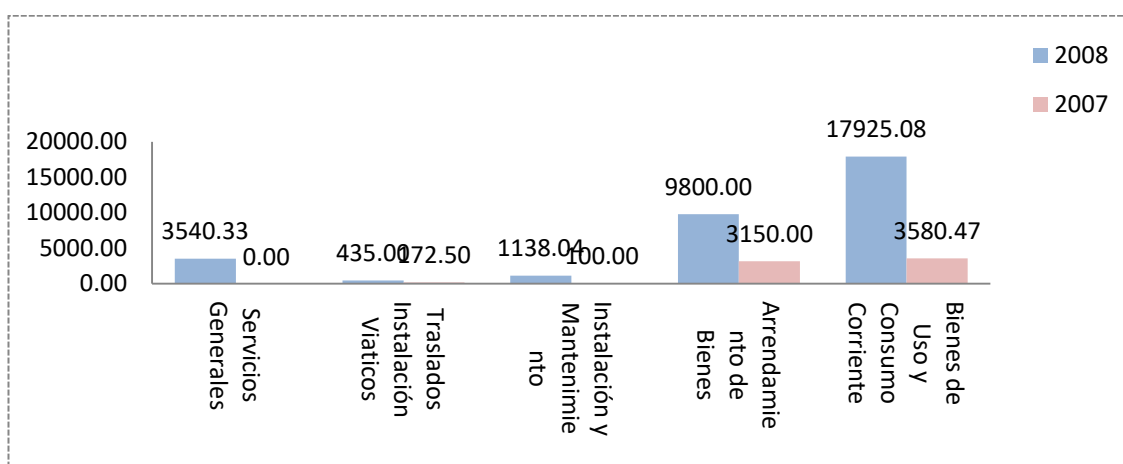


Figura 67. Bienes y Servicios de Consumos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.6. Servicios Generales

La cuenta Servicios Generales, du rubro Otros Servicios registra un valor de \$3540,33 en el año 2008 y en el 2007 no se registra ningún valor

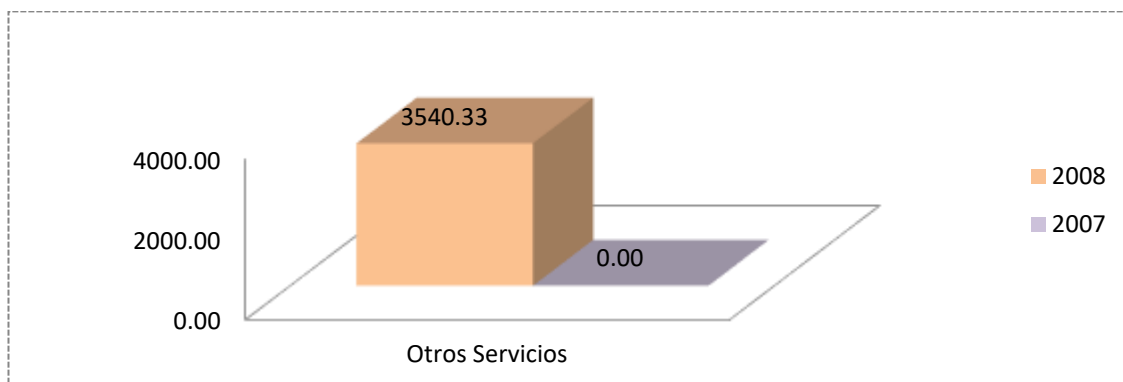


Figura 68. Servicios Generales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.7. Traslados Instalación Viáticos

La cuenta traslado, instalación y viáticos registra su rubro Viáticos y subsistencias en valor de \$435,00 en el año 2008 y en al 2007 un valor de \$172,00, con lo cual existe una variación de 152,17%.

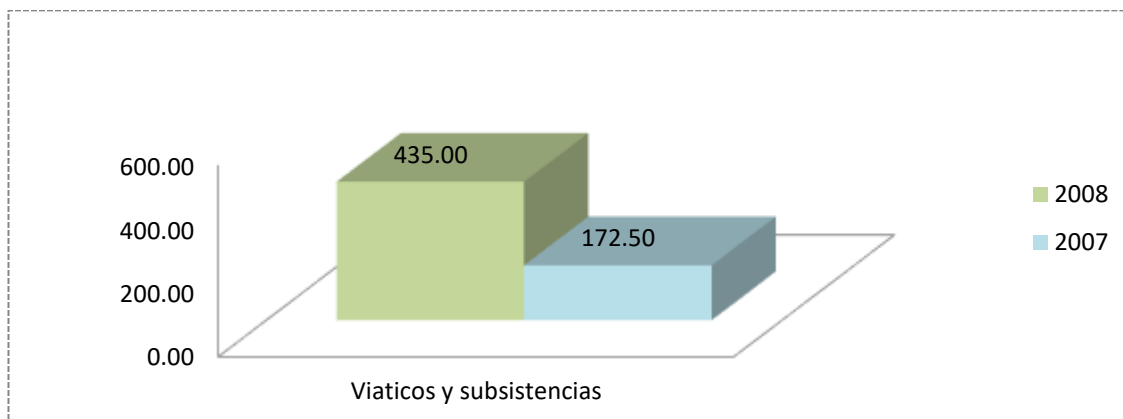


Figura 69. Traslado, Instalación y Viáticos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.8. Instalación y Mantenimiento

La cuenta instalación y mantenimiento registra en sus rubros los siguientes valores: en Maquinaria y Equipos en el 2008 un valor de \$200,00 y en el 2007 \$100,00, en Otras Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones en el 2008 \$938,04 y en el 2007 no re registra ningún valor.

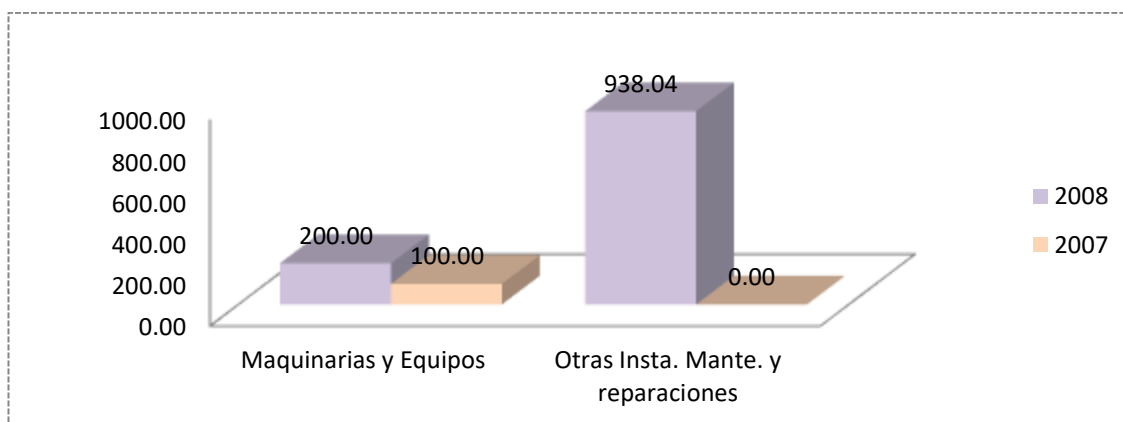


Figura 70. Instalación y Mantenimiento del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.9. Arrendamiento de Bienes

La cuenta arrendamiento de Bienes sus Rubros registran los siguientes valores: en Vehículos en el 2008 un valor de \$9800,00 y en el 2007 un valor de \$3150,00 y en el 2007 un valor de \$3150,00

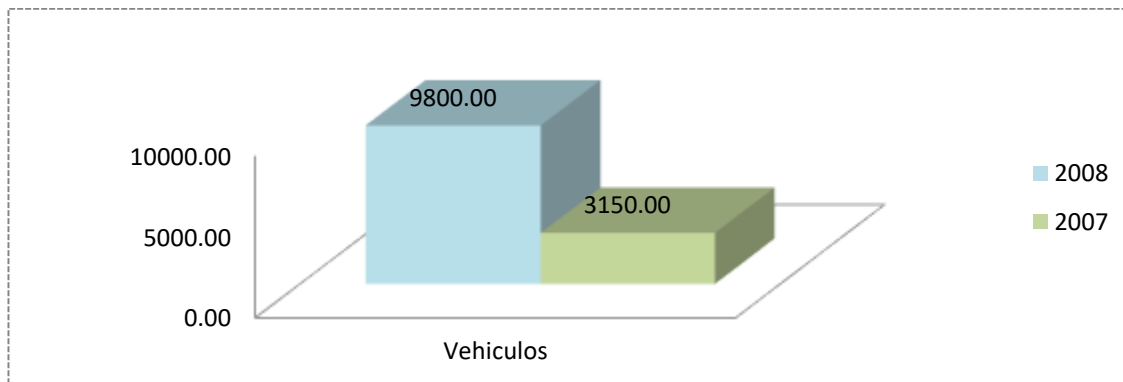


Figura 71. Arrendamiento de Bienes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.10. Bienes de Uso y Consumo Corriente

La cuenta bienes de uso y consumo corriente sus rubros registran las siguientes diferencias de valores entre el año 2008 y 2007: en vestidos y prendas de protección \$6559,14, combustibles y lubricantes \$470,94, materiales de oficina \$1165,34, impresión- reproducción – publicidad \$1437,4, repuestos y accesorios \$3131,79 y en otros usos y consumos \$1643,00.

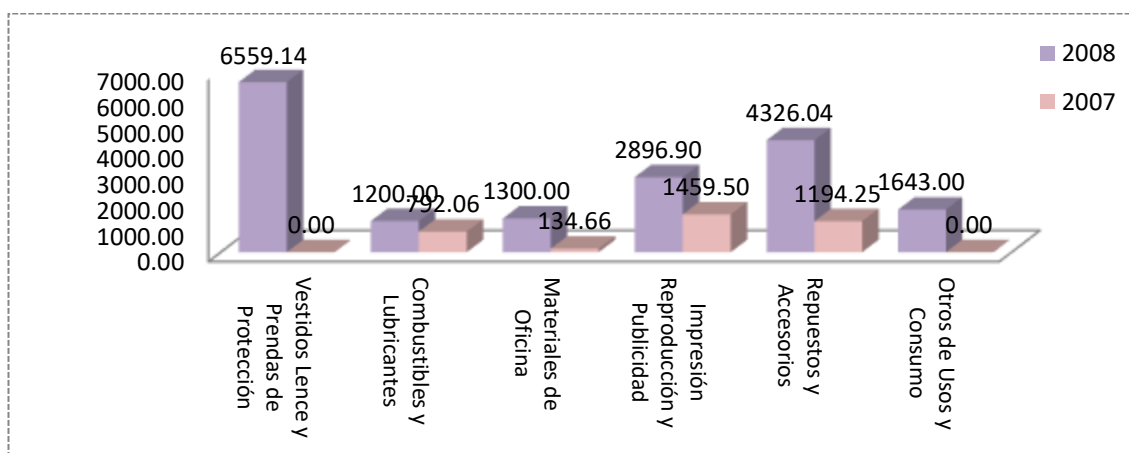


Figura 72. Bienes de Uso y Consumo Corriente del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.11. Otros Servicios Comunes

La cuenta Otros Servicios comunales en su único rubro Subgrupo de gastos registra un valor de \$21735,40 en el 2008 y en el 2007 \$4802,46.

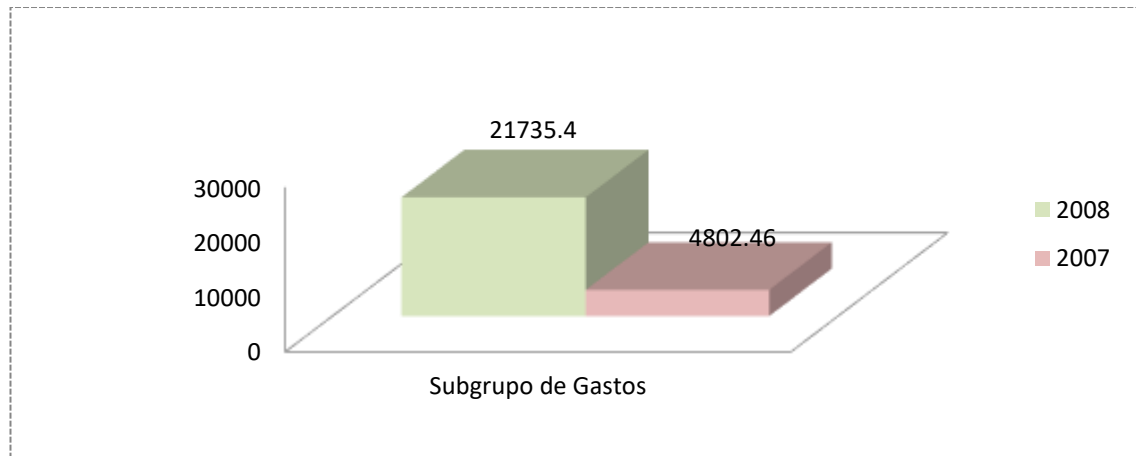


Figura 73. Otros Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.12. Subgrupo de Gastos

La cuenta subgrupo de gastos en su único rubro Servicios comunales registro un valor de \$21735,40 en el año 2008 y en el año 2007 \$4802,46.

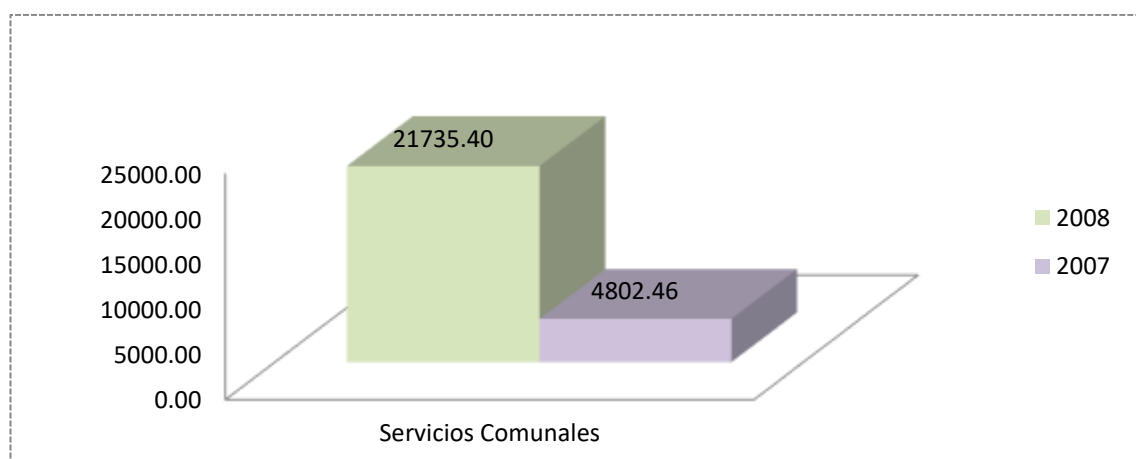


Figura 74. Subgrupo de Gastos del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.13. Servicios Comunes

La cuenta servicios comunales en su único rubro Remuneraciones Temporales registra un valor de \$21735,40 en el 2008 y en el 2007 \$4802,46.

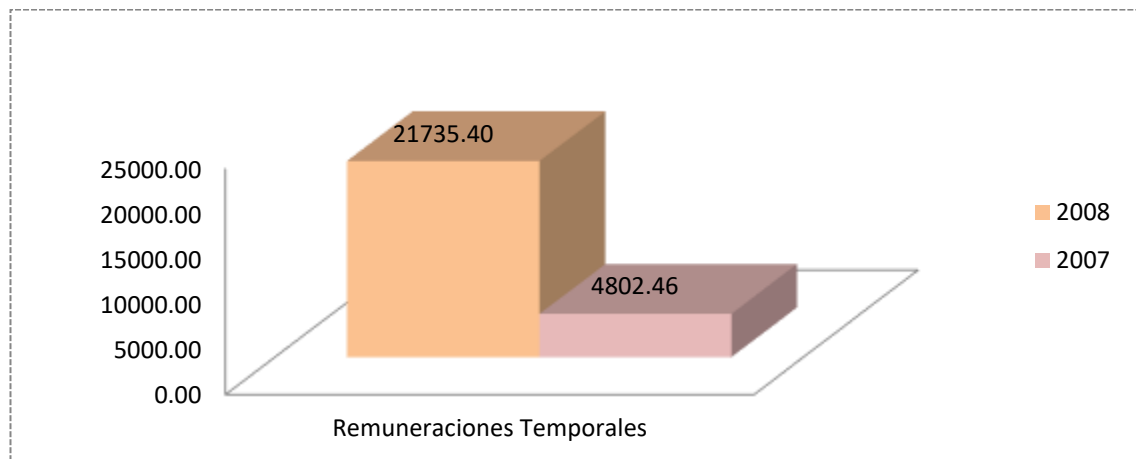


Figura 75. Servicios Comunes del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.14. Remuneraciones Temporales

La cuenta Remuneraciones temporales en su único rubro Servicios Personales por Contrato registra un valor de \$21735,40 en el 2008 y en el 2007 \$4802,46.

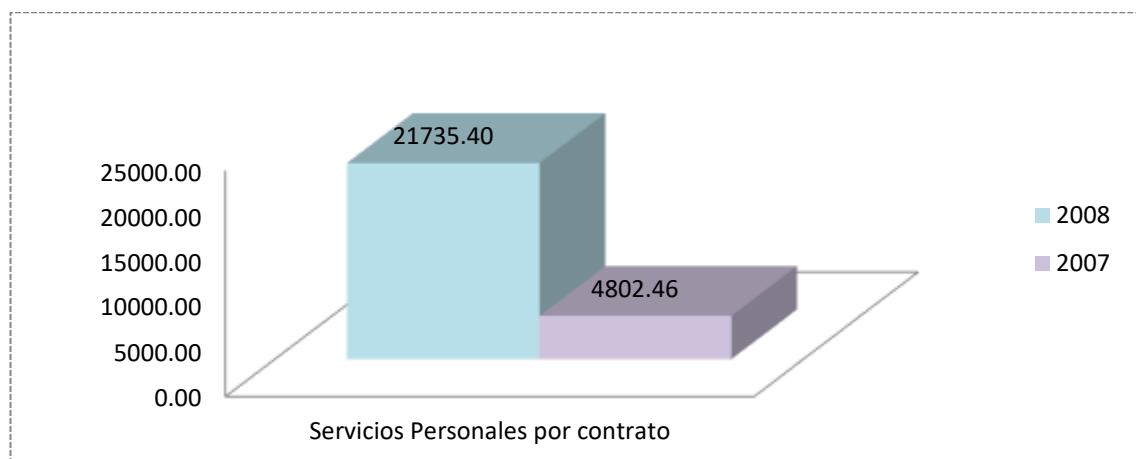


Figura 76. Remuneraciones Temporales del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.15. Obras Públicas

La cuenta Bienes de uso y consumo corriente sus rubros registran los siguientes valores: en Obras de Infraestructura en el 2008 tiene un valor de \$1048386,74 y en el 2007 un valor de \$199157,98, Mantenimiento y reparaciones de obras en el 2008 tiene un valor de \$120466,04 y en el 2007 \$38444,39.

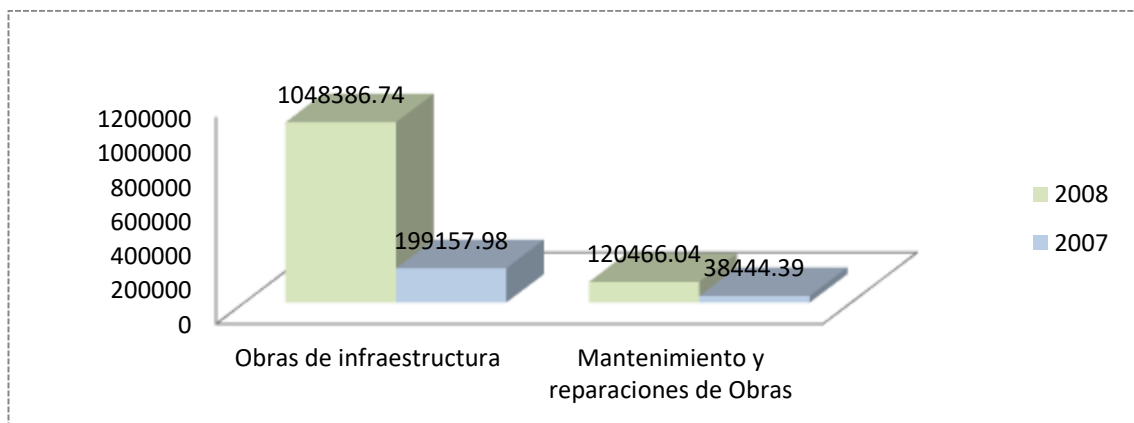


Figura 77. Obras Públicas del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.16. Obras de Infraestructura

Las obras de Infraestructura en sus rubros registra los siguientes valores: en instalación de redes de agua potable en el 2008 tiene un valor de \$9033,61, instalación de agua potable varios recintos en el 2008 un valor de \$573576,55, en construcción de ductos cajón tiene un valor de \$465776,58 y en el 2007 un valor de \$199157,98. Siendo el mayor la instalación de agua potable en el área rural.

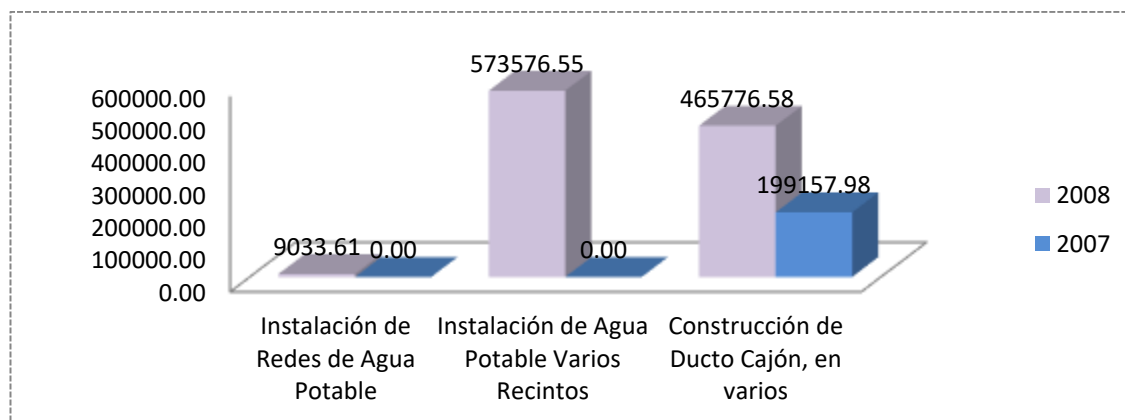


Figura 78. Obras de Infraestructura del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.3.6.17. Mantenimiento y reparaciones de Obras

En esta cuenta, otros mantenimientos de reparaciones y obras han registrado un mayor valor en el año 2008 por lo que se ha producido un incremento \$82021,65.

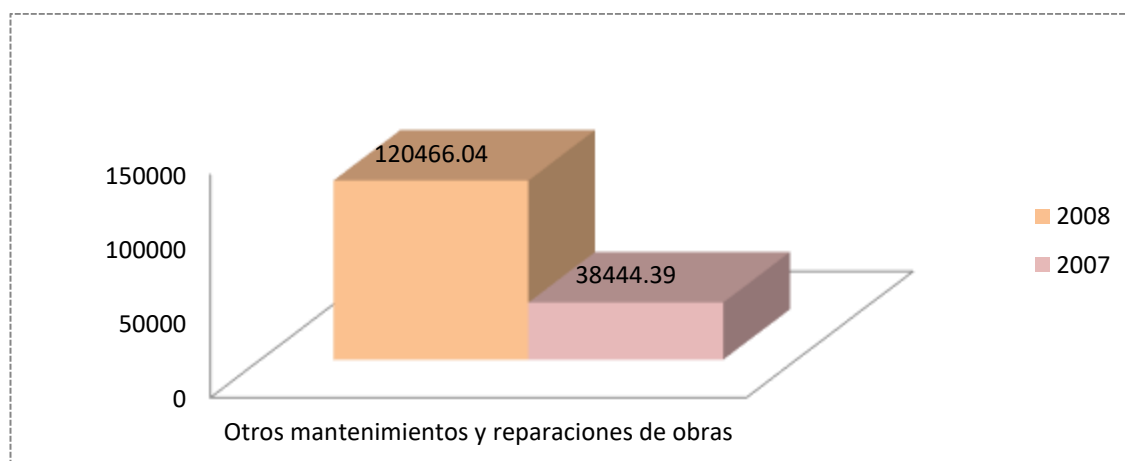


Figura 79. Mantenimiento y Reparaciones de Obras del Departamento de Agua Potable del Municipio de Buena Fe período 2007 - 2008

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gob. Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.4. Cálculo de los Índices Financieros

Del Estado de Situación Financiera y del Estado de Pérdidas y Ganancias se determinó de acuerdo a las cuentas del Departamento del Agua Potable, los valores que se detallan en la tabla, de los cuales se aplicó los índices.

Cuadro 7. Total de Activos, Pasivos y Patrimonio del Departamento del Agua Potable.

	2007	2008
Total Activo	4.030.846,76	4.488.149,95
Total Pasivo	522.553,46	608.139,52
Patrimonio	3.508.293,30	3.880.010,43
Activo Corriente	1.366.717,44	1.631.009,74
Pasivo Corriente	142.253,75	211.577,57
Activo Fijo	2.664.129,32	2.857.140,22
Pasivo Fijo	380.299,72	396.561,95
Inventario	2.750,96	1.726,00
Utilidad Líquida	-59.302,28	371.717,14

1.4.1. Solvencia

$$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1:1$$

$$2007 = \frac{1.366.717,44}{142.253,75} = 9,61$$

$$2008 = \frac{1.631.009,74}{211.577,57} = 7,71$$

1.4.2. Liquidez o Prueba Acida

$$\frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventario}}{\text{Pasivo Corriente}} = 1:1$$

$$2007 = \frac{1.366.717,44 - 2.750,96}{142.253,75}$$

$$2007 = 9,59$$

$$2008 = \frac{1.631.009,74 - 1.726,00}{211.577,57}$$

$$2008 = 7,70$$

1.4.3. Estabilidad

$$\frac{\text{Activo Fijo}}{\text{Pasivo Fijo}} = 3:1$$

$$2007 = \frac{2.664.129,32}{380.299,72} = 7,01$$

$$2008 = \frac{2.857.140,22}{396.561,95} = 7,20$$

1.4.4. Endeudamiento

$$\frac{\text{Pasivo Total} \times 100}{\text{Activo Total}}$$

$$2007 = \frac{522.553,46 \times 100}{4.030.846,76} = 12,96\%$$

$$2008 = \frac{608.139,52 \times 100}{4.488.149,95} = 13,55\%$$

1.4.5. Rentabilidad Económica

$$\frac{\text{Utilidad Liquida} \times 100}{\text{Total del Activo}}$$

$$2007 = \frac{-59.302,28 \times 100}{4.030.846,76} = -1,47\%$$

$$2008 = \frac{371.717,14 \times 100}{3.880.010,43} = 8,28\%$$

1.4.6. Rentabilidad Financiera

$$\frac{\text{Utilidad Liquida} \times 100}{\text{Patrimonio}}$$

$$2007 = \frac{-59.302,28 \times 100}{3.508.293,30} = -1,69\%$$

$$2008 = \frac{371.717,14 \times 100}{3.508.293,30} = 9,58\%$$

Cuadro 8. Cuadro de Variación de los Índices Financieros del Departamento del Agua Potable.

Índice	2007	2008	Aumento o Disminución
Solvencia	9,61	7,71	1,9
Liquidez o Prueba Acida	9,59	7,7	1,89
Estabilidad	7,01	7,2	0,19
Endeudamiento	12,96%	13,55%	0,59%
Rentabilidad Económica	-1,47%	8,28%	6,81%
Rentabilidad Financiera	-1,69%	9,58%	7,89%

Se observa que el Índice de Solvencia en el año 2008 disminuyó, debido a que las cuentas del Activo Corriente y Pasivo Corriente se Incrementaron, la capacidad del Departamento del Agua Potable, para atender el pago de sus obligaciones corrientes a corto plazo es normal en este periodo, ya que la relación 1,9:1, indica que existe un excedente del 0,9 para cubrir sus obligaciones.

El Índice de Liquidez nos demuestra que durante el año 2008 disminuyó en 1,89, constituye una medida más rígida que determina que el Municipio pueda atender sus obligaciones del Departamento de Agua Potable en forma inmediata, ya que la relación de 1,89:1 da una diferencia de 0,89, lo que le permite considerar los Bienes que posee en el inventario en calidad de activo realizable, como son los medidores del Departamento de Agua Potable.

El Índice de Estabilidad en el año 2008 aumentó en 0,19, significa que el Departamento del Agua Potable tiene la capacidad para pagar las deudas a largo plazo, sin necesidad de vender sus activos fijos, ya que la relación de 3 es buena en Departamento del Agua Potable se determinó esa relación en 7.

El Índice de Endeudamiento, aumentó en 0,59% en relación al año 2007, lo que implica que por cada dólar que tiene la empresa le corresponde al financiamiento público \$0,12 en el año 2007 y \$0,13 en el año 2008.

El Índice de Rentabilidad Económica aumentó en el año 2008, lo que significa que el Departamento del Agua Potable tiene beneficios, si se considera el total del capital puesto a su disposición.

El Índice de Rentabilidad Financiera en relación al año 2007 de incrementó, esta relación entre los beneficios obtenidos y el patrimonio es positivo para el Departamento.

1.5. Presupuestos

Cuadro 9. Presupuesto General para el Agua potable 2007

ITEM	SISTEMA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	Planeado 2007	Ejecutado 2007	Variación %
1	AGUA POTABLE	Personal	35 PERS.	360.000,00	117.900,00	32,75
2		Herramientas	GLOBAL	3.000,00	982,5	32,75
3		Uniformes	35 PERS.	3.600,00	17.925,08	497,92
4		Equipos (Maq)	GLOBAL	180.000,00	1.138,04	0,63
5		Tuberías y Accesorios	GLOBAL	36.000,00	4.536,00	12,6
6		Útiles de Oficina	GLOBAL	6.000,00	756	12,6
7		Vehículo	GLOBAL	36.000,00	9.720,00	27
8		Mobiliario de Oficina	GLOBAL	6.000,00	18.000,00	300
9		Mantenimiento de Pozo	GLOBAL	36.000,00	108.000,00	300
10		Mantenimiento y Rep. del Área del Pozo	GLOBAL	12.000,00	0	0
11		Bombas Sumergibles (Mant)	GLOBAL	60.000,00	0	0
12		Sistema Eléctrico de Bomba Sumergible	GLOBAL	12.000,00	1.512,00	12,6
13		Sistema Elect. Exterior del Pozo (Incluido Transformador)	GLOBAL	18.000,00	2.268,00	12,6
14		Área del Laboratorio y Equipos	GLOBAL	24.000,00	3.024,00	12,6
15		Capacitación del Personal	GLOBAL	24.000,00	3.024,00	12,6
16		Combustible	GLOBAL	2.000,00	252	12,6
17		Mantenimiento y Reparación de los Pozos Sanitarios en los Recintos	50 UNIDAD	100.000,00	12.600,00	12,6
		Subtotal 1		918.600,00	115.743,60	12,6

		PROYECTOS DE AA-PP A EJECUTARSE				
18		Planta de tratamiento	GLOBAL	1.200.000,00	151.200,00	12,6
19		Tanque elevados	GLOBAL	500.000,00	63.000,00	12,6
20		Sistema de bombeo	GLOBAL	500.000,00	63.000,00	12,6
21		Instalación de tuberías de aducción	GLOBAL	1.500.000,00	189.000,00	12,6
22		Instalación de mayor diámetro de red de distribución	GLOBAL	1.500.000,00	189.000,00	12,6
23		Conexiones principales	GLOBAL	800.000,00	100.800,00	12,6
24		Sistema eléctrico	GLOBAL	500.000,00	63.000,00	12,6
25		Medidores	GLOBAL	250.000,00	31.500,00	12,6
26		Instalación de sistema de bombeo en los recintos	20 UNIDAD	100.000,00	12.600,00	12,6
		Subtotal 2		6.850.000,00	863.100,00	12,6
Total				7.768.600,00	2.143.581,22	27,59

Cuadro 10. Presupuesto General para el Agua potable 2008

ITEM	SISTEMA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	Planeado 2008	Ejecutado 2008	VARIACIÓN %
1	Agua Potable	Personal	35 Pers.	360.000,00	117.900,00	32,75
2		Herramientas	Global	3.000,00	982,50	32,75
3		Uniformes	35 Pers.	3.600,00	17.925,08	497,92
4		Equipos (Maq)	Global	180.000,00	1.138,04	0,63
5		Tuberías y Accesorios	Global	36.000,00	4.536,00	12,60
6		Útiles de Oficina	Global	6.000,00	756,00	12,60
7		Vehículo	Global	36.000,00	9.720,00	27,00
8		Mobiliario de Oficina	Global	6.000,00	18.000,00	300,00
9		Mantenimiento de Pozo	Global	36.000,00	108.000,00	300,00
10		Mantenimiento y Rep. del Área del Pozo	Global	12.000,00	0,00	0,00
11		Bombas Sumergibles (Mant)	Global	60.000,00	0,00	0,00
12		Sistema Eléctrico de Bomba Sumergible	Global	12.000,00	1.512,00	12,60
13		Sistema Elect. Exterior del Pozo (Incluido Transformador)	Global	18.000,00	2.268,00	12,60
14		Área del Laboratorio y Equipos	Global	24.000,00	3.024,00	12,60
15		Capacitación del Personal	Global	24.000,00	3.024,00	12,60
16		Combustible	Global	2.000,00	252,00	12,60
17		Mantenimiento y Reparación de los Pozos Sanitarios en los Recintos	50 Unidad	100.000,00	12.600,00	12,60
		Subtotal 1		918.600,00	115.743,60	12,60

		Proyectos De AA-PP A Ejecutarse				
18		Planta de Tratamiento	Global	1.200.000,00	151.200,00	12,60
19		Tanque Elevados	Global	500.000,00	63.000,00	12,60
20		Sistema de Bombeo	Global	500.000,00	63.000,00	12,60
21		Instalación de Tuberías de Aducción	Global	1.500.000,00	189.000,00	12,60
22		Instalación de Mayor Diámetro de Red de Distribución	Global	1.500.000,00	189.000,00	12,60
23		Conexiones Principales	Global	800.000,00	100.800,00	12,60
24		Sistema Eléctrico	Global	500.000,00	63.000,00	12,60
25		Medidores	Global	250.000,00	31.500,00	12,60
26		Instalación de Sistema de Bombeo en los Recintos	20 Unidad	100.000,00	12.600,00	12,60
		Subtotal 2		6.850.000,00	863.100,00	12,60
Total				7.768.600,00	2.143.581,22	27,59

Cuadro 11. Presupuesto General para las Aguas servidas 2007

ITEM	SISTEMA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	Presupuesta do 2007	Ejecutado 2007	Variación %
		Sistema de Agua Servidas				
1	Agua Servidas	Mantenimientos de Cajas de Registros y AA-SS	GLOBAL	48.000,00	11.568,00	1,50
2		Estaciones de Bombero #1 y de AA-SS (mantenimiento)	GLOBAL		0,00	0,00
3		Instalación de Tuberías de AA-SS, Cámara y Caja de Registro (Mantenimiento)	GLOBAL	2.400.000,00	578.400,00	75,09
4		Mantenimiento Reparación de las Lagunas de Oxidación	GLOBAL	48.000,00	11.568,00	1,50
5		Construcción	2 U	700.000,00	168.700,00	21,90
		SUBTOTAL 2		3.196.000,00	770.236,00	100,00

Cuadro 12. Presupuesto General para las Aguas servidas 2008

ITEM	SISTEMA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	Presupuestado 2008	Ejecutado 2008	VARIACIÓN %
		Sistema de Agua Servidas				
1	Agua Servidas	Mantenimientos de Cajas de Registros y AA-SS	Global	48.000,00	11.568,00	1,47
2		Estaciones de Bombero #1 y de AA-SS (mantenimiento)	Global	60.000,00	14.460,00	1,84
3		Instalación de Tuberías de AA-SS, Cámara y Caja de Registro (Mantenimiento)	Global	2.400.000,00	578.400,00	73,71
4		Mantenimiento Reparación de las Lagunas de Oxidación	Global	48.000,00	11.568,00	1,47
5		Construcción	2 U	700.000,00	168.700,00	21,50
		Subtotal 2		3.256.000,00	784.696,00	100,00

Cuadro 13. Presupuesto General para las Agua lluvias 2007

ITEM	SISTEMA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	Presupuestado 2007	Ejecutado 2007	VARIACIÓN %
		Sistema de Agua Lluvias				
1	Agua Lluvias	Mantenimiento de sumideros Tuberías y Cámara de AA-LL	Global	48.000,00	11.568,00	24,10
2		Mantenimiento de Ducto de AA-LL	Global	72.000,00	26.028,00	36,15
3		Desbroce, Limpieza de Canales Naturales	Global	60.000,00	93.600,00	156,00
4		Instalación de Tuberías, Tirantes, Sumideros y Cámara de AA-LL	Global	360.000,00	130.140,00	36,15
5		Construcción de Canal abierto	2 U	800.000,00	289.200,00	36,15
6		Construcción de Canal abierto		2.500.000,00	903.750,00	36,15
		SUBTOTAL 3		3.840.000,00	1.454.286,00	37,87

Cuadro 14. Presupuesto General para las Agua lluvias 2007

ÍTEM	SISTEMA	DESCRIPCIÓN	UNIDAD	Presupuestado 2008	Ejecutado 2008	Variación %
1	Agua lluvias	Sistema de Agua Lluvias				
		Mantenimiento de sumideros Tuberías y Cámara de AA-LL	GLOBAL	48.000,00	11.568,00	24,10
2		Mantenimiento de Ducto de AA-LL	GLOBAL	72.000,00	26.028,00	36,15
3		Desbroce, Limpieza de Canales Naturales	GLOBAL	60.000,00	93.600,00	156,00
4		Instalación de Tuberías, Tirantes, Sumideros y Cámara de AA-LL	GLOBAL	360.000,00	130.140,00	36,15
5		Construcción de Canal abierto	2 U	800.000,00	289.200,00	36,15
6		Construcción de Canal abierto		2.500.000,00	903.750,00	36,15
		SUBTOTAL 3		3.840.000,00	1.454.286,00	37,87

Fuente: Gobierno Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

1.6. Cálculos del los Indicadores de Gestión de los Presupuestos del Departamento del Agua Potable.

1.6.1. Indicices de eficiencia

1.6.1.1. Eficiencia de Recaudo (acueducto, alcantarillado y aseo)

$$\frac{\text{Valor recaudado usuario final}}{\text{Valor facturado usuario final}} \times 100$$

$$2007 = \frac{120.504,34}{111.174,41} \times 100 = 108,39\%$$

$$2008 = \frac{167.059,668}{159.901,674} \times 100 = 104,48\%$$

Este indicador ha disminuido durante el año 2008 en 3,91%, significa que el valor de los dólares recibidos por los Usuarios Finales en este año por concepto de la facturación en ese mismo periodo ha sido inferior en relación al año 2007. El valor Recaudado del Usuario Final tiene que ver con las cuentas

del Estado de Resultados provenientes de: Servicios Básicos, Servicios Generales, Traslados, Instalaciones Viáticos Instalaciones, Mantenimiento, Arrendamiento de Bienes, Contratación de Estudios, Gastos En Informática, Bienes de Uso Interna, Seguros, Comisiones y Consumo, Intereses de Deuda Pública Financieras, Interese En Títulos y Valores.

El valor Facturado del Usuario Final proviene de las mismas cuentas a excepción de los Intereses.

Esto significa que la efectividad del cobro por parte del departamento del agua potable ha decrecido en el año 2008.

1.6.1.2. Ejecución de inversiones (acueducto, alcantarillado y aseo)

$$\frac{\text{Inversión realizada}}{\text{Inversión Presupuestada}} = X \ 100$$

$$2007 = \frac{1.166.691,17}{6.850.000,00} \times 100 = 17,03\%$$

$$2008 = \frac{1.153.914,71}{6.850.000,00} \times 100 = 16,85\%$$

En este indicador se observa que en el año 2008, existió un decremento del 0,18%.

Las cuentas de la Inversión realizada provienen del Inversiones de Desarrollo Social e inversiones en Actividades del Estado de Resultados, que comparadas con la inversión presupuestada, refleja la capacidad del Departamento de Agua potable para ejecutar las inversiones conforme a lo previsto.

Por lo que durante el año 2008 no se ejecutaron como se planificó en el presupuesto.

1.6.2. Eficacia

Cuadro 15. Indicador de Gestión en eficacia del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe Período 2008

Logros Esperados	Rango	Puntuación
Objetivos de Departamento de Agua Potable		
Brindar un servicio con óptimas condiciones	6-10 Eficaz	10
Realizar un nuevo sistema de alcantarillado en el cantón Buena Fe	0-5 Algo Eficaz	5
Sectorizar los reservorios del sistema de bombeo del agua potable	11-15 Muy Eficaz	12
Presupuestos		
Personal	11-15 Muy Eficaz	15
Herramientas	16-20 Sobresalientemente Eficaz	18
Uniformes	16-20 Sobresalientemente Eficaz	16
Equipos (Maq)	11-15 Muy Eficaz	15
Tuberías Y Accesorios	11-15 Muy Eficaz	13
Útiles de Oficina	11-15 Muy Eficiente	13
Vehículo	6-10 Eficaz	7
Mobiliario de Oficina	6-10 Eficaz	7
Mantenimiento de Pozo	11-15 Muy Eficaz	15
Mantenimiento y Rep. del Área del Pozo	11-15 Muy Eficaz	15
Bombas Sumergibles (Mant)	6-10 Eficaz	7
Sistema Eléctrico de Bomba Sumergible	11-15 Muy Eficaz	12
Sistema Elect. Exterior del Pozo (Incluido Transformador)	0-5 Algo Eficaz	5
Área del Laboratorio y Equipos	6-10 Eficaz	7
Capacitación del Personal	6-10 Eficaz	8
Combustible	16-20 Sobresalientemente Eficaz	18
Mantenimiento y Reparación de los Pozos Sanitarios en los Recintos	11-15 Muy Eficaz	15

Proyectos De AA-PP a Ejecutarse		
Planta de Tratamiento	11-15 Muy Eficaz	15
Tanque Elevados	11-15 Muy Eficaz	15
Sistema de Bombeo	11-15 Muy Eficaz	15
Instalación de Tuberías de Aducción	11-15 Muy Eficaz	15
Instalación de Mayor Diámetro de Red de Distribución	11-15 Muy Eficaz	15
Conexiones Principales	11-15 Muy Eficaz	15
Sistema Eléctrico	11-15 Muy Eficaz	12
Medidores	11-15 Muy Eficaz	11
Instalación de Sistema de Bombeo en los Recintos	11-15 Muy Eficaz	11
Sistema de Agua Lluvias		
Mantenimiento de sumideros		
Tuberías y Cámara de AA-LL	11-15 Muy Eficaz	15
Mantenimiento de Ducto de AA-LL	11-15 Muy Eficaz	15
Desbroce, Limpieza de Canales Naturales	11-15 Muy Eficaz	15
Instalación de Tuberías, Tirantes, Sumideros y Cámara de AA-LL	11-15 Muy Eficaz	15
Construcción de Canal abierto	11-15 Muy Eficaz	15
Construcción de Canal abierto	11-15 Muy Eficaz	15
Metas		
Perfeccionar la Planta de Tratamiento	11-15 Muy Eficaz	15
Implementar el micro medición (Medidores)	11-15 Muy Eficaz	15
Completar el alcantarillado (falta el 40%)	11-15 Muy Eficaz	11
Mejorar el pliego tarifario	11-15 Muy Eficaz ⁽¹⁾	15 ⁽²⁾

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gobierno Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

- (1) Valoración del 0 al 20 Establecidos de la siguiente forma: 0-5 Algo Eficaz, 6-10 Eficaz, 11-15 Muy Eficaz, 16-20 Sobresalientemente Eficaz.
- (2) Valores calculados de acuerdo a los egresos del Departamento de Agua Potable.

Cuadro 16. Indicador de Gestión en eficacia del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe Período 2007

Logros Esperados	Rango	Puntuación
Objetivos de Departamento de Agua Potable		
Brindar un servicio con óptimas condiciones	6-10 Eficaz	8
Realizar un nuevo sistema de alcantarillado en el cantón Buena Fe	0-5 Algo Eficaz	5
Sectorizar los reservorios del sistema de bombeo del agua potable	11-15 Muy Eficaz	11
Presupuestos		
Personal	11-15 Muy Eficaz	14
Herramientas	11-15 Muy Eficaz	15
Uniformes	11-15 Muy Eficaz	15
Equipos (maq)	6-10 Eficaz	10
Tuberías y accesorios	11-15 Muy Eficaz	11
Útiles de oficina	11-15 Muy Eficaz	15
Vehículo	6-10 Eficaz	10
Mobiliario de oficina	6-10 Eficaz	10
Mantenimiento de pozo	11-15 Muy Eficaz	11
Mantenimiento y Rep. Del área del pozo	11-15 Muy Eficaz	11
Bombas sumergibles (mant)	11-15 Muy Eficaz	15
Sistema eléctrico de bomba sumergible	11-15 Muy Eficaz	15
Sistema elect. Exterior del pozo (incluido transformador)	6-10 Eficaz	10
Área del laboratorio y equipos	6-10 Eficaz	6
Capacitación del personal	6-10 Eficaz	10
	16-20	
	Sobresalientemente Eficaz	16
Combustible		
Mantenimiento y reparación de los pozos sanitarios en los recintos	11-15 Muy Eficaz	14

PROYECTOS DE AA-PP A EJECUTARSE		
Planta de tratamiento	11-15 Muy Eficaz	14
Tanque elevados	11-15 Muy Eficaz	14
Sistema de bombeo	11-15 Muy Eficaz	14
Instalación de tuberías de aducción	11-15 Muy Eficaz	14
Instalación de mayor diámetro de red de distribución	11-15 Muy Eficaz	14
Conexiones principales	11-15 Muy Eficaz	14
Sistema eléctrico	11-15 Muy Eficaz	14
Medidores	11-15 Muy Eficaz	15
Instalación de sistema de bombeo en los recintos	11-15 Muy Eficaz	11
Sistema de Agua Lluvias		
Mantenimiento de sumideros	11-15 Muy Eficaz	14
Tuberías y Cámara de AA-LL		
Mantenimiento de Ducto de AA-LL	11-15 Muy Eficaz	14
Desbroce, Limpieza de Canales Naturales	11-15 Muy Eficaz	14
Instalación de Tuberías, Tirantes, Sumideros y Cámara de AA-LL	11-15 Muy Eficaz	14
Construcción de Canal abierto	11-15 Muy Eficaz	14
Construcción de Canal abierto	11-15 Muy Eficaz	14
Metas		
Perfeccionar la Planta de Tratamiento	11-15 Muy Eficaz	14
Implementar el micro medición (Medidores)	11-15 Muy Eficaz	14
Completar el alcantarillado (falta el 40%)	11-15 Muy Eficaz	14
Mejorar el pliego tarifario	11-15 Muy Eficaz (1)	14 (2)

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gobierno Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

(1) Valoración del 0 al 20 Establecidos de la siguiente forma: 0-5 Algo Eficaz, 6-10 Eficaz, 11-15 Muy Eficaz, 16-20 Sobresalientemente Eficaz.

(2) Valores calculados de acuerdo a los egresos del Departamento de Agua Potable.

1.3. Efectividad

**Cuadro 17. Indicador de Gestión en eficacia del Departamento de Agua Potable del Gobierno Municipal de Buena Fe
Período 2007-2008**

Detalle	Fórmula	Resultado Periodo (DIC 08)	Resultado Periodo (DIC 07)	Variación	Responsable
Presupuestos					
Personal	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. Recursos Humanos
Herramientas	Resultados alcanzados / resultados Planificados	90%	75%	0,15	Dep. Obras Publicas
Uniformes	Resultados alcanzados / resultados Planificados	80%	75%	0,05	Dep. Recursos Humanos
Equipos (Maq)	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	50%	0,25	Dep. Obras Publicas
Tuberías y Accesorios	Resultados alcanzados / resultados Planificados	65%	55%	0,1	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Útiles de Oficina	Resultados alcanzados / resultados Planificados	65%	75%	-0,1	Dep. Financiero
Vehículo	Resultados alcanzados / resultados Planificados	35%	50%	-0,15	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Mobiliario de Oficina	Resultados alcanzados / resultados Planificados	35%	50%	-0,15	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Mantenimiento de Pozo	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	55%	0,2	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Mantenimiento y Rép. del Área del Pozo	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	55%	0,2	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Bombas Sumergibles (Mant)	Resultados alcanzados / resultados Planificados	35%	75%	-0,4	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Sistema Eléctrico de Bomba Sumergible	Resultados alcanzados / resultados Planificados	60%	75%	-0,15	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Sistema Elect. Exterior del Pozo (Incluido Transformador)	Resultados alcanzados / resultados Planificados	25%	50%	-0,25	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Área del Laboratorio y Equipos	Resultados alcanzados / resultados Planificados	35%	30%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Capacitación del Personal	Resultados alcanzados / resultados Planificados	40%	50%	-0,1	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Combustible	Resultados alcanzados / resultados Planificados	90%	80%	0,1	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Mantenimiento y Reparación de los Pozos Sanitarios en los Recintos	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Proyectos de AA-PP a Ejecutarse					
Planta de Tratamiento	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Tanque Elevados	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Sistema de Bombeo	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Instalación de Tuberías de Aducción	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado

Instalación de Mayor Diámetro de Red de Distribución	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Conexiones Principales	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Sistema Eléctrico	Resultados alcanzados / resultados Planificados	60%	70%	-0,1	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Medidores	Resultados alcanzados / resultados Planificados	55%	75%	-0,2	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Instalación de Sistema de Bombeo en los Recintos	Resultados alcanzados / resultados Planificados	55%	55%	0	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Sistema de Agua Lluvias	Resultados alcanzados / resultados Planificados	0%	0%	0	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Mantenimiento de sumideros Tuberías y Cámara de AA-LL	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Mantenimiento de Ducto de AA-LL	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Desbroce, Limpieza de Canales Naturales	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Instalación de Tuberías, Tirantes, Sumideros y Cámara de AA-LL	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Construcción de Canal abierto	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Construcción de Canal abierto	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Metas					
Perfeccionar la Planta de Tratamiento	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Implementar el micro medición (Medidores)	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Completar el alcantarillado (falta el 40%)	Resultados alcanzados / resultados Planificados	55%	70%	-0,15	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado
Mejorar el pliego tarifario	Resultados alcanzados / resultados Planificados	75%	70%	0,05	Dep. AA. PP. Y Alcantarillado

Fuente: Dep. de AA-PP y Alcantarillado del Gobierno Municipal de Buena Fe

Elaboración: Las Autoras

X. CONCLUSIONES

- De acuerdo a lo objetivos planteados en esta investigación, el diagnóstico de la situación actual del Proceso financiero del Departamento del Agua Potable Demuestra que durante el año 2008 se produjeron mayores ingresos por financiamiento, que son los saldos disponible provenientes de los fondos del gobierno central mientras que las cuentas por cobrar pendientes del Departamento del Agua Potable Disminuyeron considerablemente en el año 2008, esto se observa en la cuenta financiamiento público. Las tasas y contribuciones, disminuyeron considerablemente de 6,48% a 3,34% lo que implica que las contribuciones de los pobladores disminuyeron durante el año 2008.
- El índice financiero que refleja la capacidad que tiene el departamento del Agua Potable para cubrir sus obligaciones ordinarias, proviene del índice de liquidez el mismo que indica que en el año 2008, decreció, lo cual es negativo para el Departamento ya que tiene menos liquidez que en el año 2007.
- El índice de Rentabilidad Económica del Departamento del Agua Potable indica el beneficio que ha obtenido durante el año 2008 ya que se incremento, el cálculo de este índice relaciona la utilidad que tuvo el departamento en relación a la totalidad de sus activos; por lo que en el año 2007no obtuvo beneficios de sus inversiones, siendo más positivo al año 2008.
- Los Indicadores de Eficiencia, Eficacia y Efectividad comprueban las Hipótesis: “La utilización de indicadores financieros mejora la evaluación de los resultados operativos del Departamento del Agua Potable”. “La evaluación del proceso financiero, incide positivamente en la distribución de recursos para el Departamento del Agua Potable.”, ya que permiten comprobar la calidad de la gestión a través de la distribución de los recursos, por lo que estas hipótesis planteadas son aceptadas.

XI. RECOMENDACIONES

- Utilizar los recursos disponibles provenientes del Gobierno Central de manera ordenada, analizando cada una de las cuentas y determinando su variación para tomar decisiones adecuadas.
- Mantener el Índice de Liquidez para cubrir sus obligaciones acorto plazo, de esta manera se cumplirá con la operatividad del departamento para el pago de sus cuentas.
- Conservar el rendimiento económico, ya que permite al Departamento Del Agua Potable aprovechar al máximo la inversión de sus activos.
- Identificar los Indicadores de Gestión más necesarios, solo de este modo se focalizará el mejoramiento del Departamento del Agua Potable.

XII. BIBLIOGRAFÍA

- Burbano J. (2005). Presupuestos enfoque moderno de planeación y control de recursos. Segunda Edición. Pp. 3 - 24.
- Diccionario Universal Enciclopédico (1994)
- Lawrence J. (2008). Principios de Administración Financiera. Decima Edición. Editorial Pearson Addison Wesley. Pp.
- Ley Orgánica de Administración Financiera y Control (LOAFYC). Tomo II. Año 2007 Pp. 16 – 18
- Ley Orgánica de Régimen Municipal. 2005. Edición Novena Pp. 98
- Ley de Régimen Municipal. Glosario General de Términos. 2005 Pp. 94
- Sarmiento E. (2004). Los Presupuestos Teoría y Aplicaciones. Segunda Edición. Pp. 30 - 60.
- Stoner, Jams (2005). Administración. Tercera Edición Prentice Hall Hispanoamericana S.A.Pp. 42
- Suplemento, Registro Oficial N.217. Año 2006. Pp. 10
- Gobierno Municipal de Buena Fé, Estado de Situación Financiera y Estado de Resultados periodo 2007, 2008.

XIII. ANEXOS

ESTADO FINANCIERO DEL DEPARTAMENTO DE AGUA POTABLE. PERIODO 2007-2008

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	AÑO 2007	AÑO 2008
1	ACTIVOS	4.030.846,76	4.488.149,95
1.1	OPERACIONALES	744.538,11	1.053.993,18
1.1.1	DISPONIBILIDADES	115.606,95	136.058,94
1.1.1.01	CAJAS RECAUDADORAS	64,39	3.000,43
1.1.1.03	BANCO CENTRAL DEL ECUADOR	108.374,28	129.484,17
1.1.1.15	BANCOS COMERCIALES	7.168,28	3.574,34
1.1.2	ANTICIPOS DE FONDOS	628.931,16	475.829,77
1.1.2.01	ANTICIPOS DE SERVIDORES	18.327,74	15.614,27
1.1.2.03	ANTICIPOS A CONTRATISTAS	539.429,55	379.846,85
1.1.2.05	ANTICIPOS A PROVEEDORES	19.668,56	29.901,93
1.1.2.07	ANTICIPOS POR OBLIGACIONES	63,30	63,30
1.1.2.13	FONDOS DE REPOSICIÓN	90,00	90,00
1.1.2.21	EGRESOS REALIZADOS POR	51.355,01	50.313,42
1.1.3	CUENTAS POR COBRAR	0,00	442.104,47
1.1.3.11	CUENTAS POR COBRAR	0,00	261.583,79
1.1.3.13	CUENTAS POR COBRAR TASAS Y	0,00	1.025,58
1.1.3.14	CUENTAS POR COBRAR VENTAS DE	0,00	14.053,80
1.1.3.17	CUENTAS POR COBRAR RENTAS	0,00	0,00
1.1.1.3.18	CUENTAS POR COBRAR	0,00	0,00
1.1.1.3.19	CUENTAS POR COBRAR OTROS	0,00	0,00
1.1.1.3.24	CUENTAS POR COBRAR VENTAS DE	0,00	0,00
1.1.1.3.28	CUENTAS POR COBRAR TRANSPORTE	0,00	0,00
1.1.1.3.81	CUENTAS POR COBRAR IVA	0,00	165.441,30
1.1.1.3.98	CUENTAS POR COBRAR AÑOS	0,00	0,00
1.2	INVERSIONES FINANCIERAS	622.179,33	577.016,55
1.2.4	DEUDORES FINANCIEROS	621.421,87	575.952,92
1.2.4.83	CUENTAS POR COBRAR AÑOS	414.626,82	414.626,82
1.2.4.98	CUENTAS POR COBRAR	206.795,05	161.326,10
1.2.5	INVERSIONES DIFERIDAS	757,46	1.063,64
1.2.5.31	PREPAGO DE SEGUROS Y COSTOS	757,46	1.063,64
1.4	INVERSIONES DE BIENES DE	353.840,84	380.609,20
1.4.1	BIENES DE ADMINISTRACIÓN	353.840,84	380.609,20
1.4.1.01	BIENES MUEBLES	377.447,02	478.320,08
1.4.1.03	BIENES INMUEBLES	89.944,68	89.944,68
1.4.1.99	DEPRECIACIÓN ACUMULADA	113.550,86	-187.655,56
1.5	INVERSIONES EN PROYECTOS	2.310.288,48	2.476.531,01
1.5.1	INVERSIONES EN OBRAS	2.310.288,48	2.716.140,86
1.5.1.15	REMUNERACIONES TEMPORALES	0,00	165.432,78
1.5.1.36	CONTRATACIONES DE ESTUDIOS	0,00	37.943,28
1.5..1.38	BIENES DE USO Y CONSUMO	0,00	36.233,79
1.5.1.51	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	0,00	690.518,42
1.5.1.54	OBRAS EN LÍNEAS REDES	0,00	40.451,84
1.5.1.55	MANTENIMIENTOS	0,00	349.577,14

1.5.1.92	ACUMULACIÓN DE INVERSIONES	2.281.299,48	2.281.299,48
1.5.1.98	APLICACIÓN DE GASTOS	0,00	-914.304,86
1.5.2	INVERSIONES EN PROGRAMAS	0,00	-239.609,85
1.5.2.92	ACUMULACIÓN DE COSTOS	28.989,00	28.989,00
1.5.2.98	APLICACIÓN DE GASTOS DE GESTIÓN	0,00	-239.609,85
2	PASIVOS	522.553,46	608.139,52
2.1	DEUDA FLOTANTE	142.253,75	211.577,57
2.1.2	DEPÓSITOS DE TERCEROS	142.253,75	101.329,38
2.1.2.01	DEPÓSITOS DE INTERMEDIACIÓN	142.253,75	101.329,38
2.1.3	CUENTAS POR PAGAR	0,00	98.248,19
2.1.3.51	CUENTAS POR PAGAR GASTOS	0,00	43.507,78
2.1.3.53	CUENTAS POR PAGAR BIENES	0,00	534,72
2.1.3.56	CUENTAS POR PAGAR GASTOS	0,00	0,00
2.1.3.57	CUENTAS POR PAGAR OTROS	0,00	0,00
2.1.3.58	CUENTAS POR PAGAR	0,00	0,00
2.1.3.71	CUENTAS POR PAGAR GASTOS	0,00	940,89
2.1.3.73	CUENTAS POR PAGAR BIENES	0,00	5.737,17
2.1.3.75	CUENTAS POR PAGAR OBRAS	0,00	20.698,37
2.1.3.84	CUENTAS POR PAGAR	0,00	26.589,27
2.1.3.96	AMORTIZACIÓN DEUDA PUBLICA	0,00	0,00
2.1.3.97	CUENTAS POR PAGAR AÑOS	0,00	0,00
2.1.3.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS	0,00	0,00
2.2.	DEUDA PUBLICA	380.299,72	396.561,95
2.2.3	EMPRÉSTITOS	155.066,23	281.807,65
2.2.3.01	CRÉDITOS INTERNOS	155.066,23	281.807,65
2.2.4	FINANCIEROS	225.233,48	114.754,30
2.2.4.83	CUENTAS POR COBRAR AÑOS	122.970,04	114.680,23
2.2.4.97	CUENTAS POR PAGAR AÑOS	102.263,45	0,00
2.2.4.98	CUENTAS POR PAGAR AÑOS	0,00	74,07
6	PATRIMONIO	3.508.293,30	3.880.010,43
6.1	PATRIMONIO ACUMULADO	-3.508.293,30	3.880.010,43
6.1.1.	PATRIMONIO PUBLICO	-3.508.293,30	3.880.010,43
6.1.1.09	PATRIMONIO GOBIERNOS	3.508.293,30	3.880.010,43
9	CUENTA DE ORDEN	0,00	0,00
9.1	ORDEN DEUDOR	0,00	1.172.934,54
9.1.1.	CUENTA DE ORDEN DEUDORA	0,00	1.172.934,54
9.1.1.07	ESPECIES VALORADAS EMITIDAS	0,00	16.011,45
9.1.1.09	GARANTÍAS EN VALORES, BIENES	0,00	1.156.923,09
9.2	ORDEN ACREEDOR	0,00	11.702.934,54
9.2.1	CUENTAS DE ORDEN ACREEDORA	0,00	11.702.934,54
9.2.1.07	EMISIÓN DE ESPECIES VALORADAS	0,00	16.011,45
9.2.1.09	RESPONSABILIDAD POR GARANTÍAS EN VALORES, BIENES	0,00	1.156.923,09
TOTAL ACTIVO		4.030.846,76	4.488.149,95
TOTAL PASIVO		522.553,46	608.139,52
PATRIMONIO		3.508.293,30	3.880.010,43
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO		4.030.846,76	4.488.149,95

ESTADO DE RESULTADOS 2007

DESDE: 01/01/2007

HASTA: 31/12/2007

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TOTALES
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES	582,252
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	53628,96
6.2.1.07	IMPUESTO DIVERSOS	12623,34
6.2.3.01	TASAS GENERALES	109645,2
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	22465,8
6.2.4.23	VENTAS DE INMUEBLES	740,256
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	14999,81
6.2.5.04	MULTAS	42,3
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	2750,958
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	95289,01
6.2.6.21	TRASFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	1370960
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIÓN Y OTROS	100,446
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	946798,2
6.3.1.52	INVERSIONES DE ACTIVIDADES	219892,9
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	235161,6
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	23122,34
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	103266,7
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A SEGURIDAD	20401,47
6.3.3.07	INDEMNIZACIONES	1325,07
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	2607,42
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	41421,36
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS	13086,64
6.3.4.04	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO	7110,516
6.3.4.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	15756,66
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS	2244,279
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMÁTICA	384
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO	51388,97
6.3.5.02	INTERESES DE DEUDA PUBLICA INTERNA	6942,945
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS	1213,128
6.3.5.07	INTERESE EN TÍTULOS Y VALORES	2386,986
6.3.6.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	10740
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE LA ENTIDAD	37879,09
RESULTADOS DE OPERACIÓN		-59302,3
RESULTADOS DEL EJERCICIO		-59302,3

ESTADO DE RESULTADOS 2008

DESDE: 01/01/2008

HASTA: 31/12/2008

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	TOTALES
6.2.1.01	IMPUESTO SOBRE LA RENTA, UTILIDADES	446,766
6.2.1.02	IMPUESTO SOBRE LA PROPIEDAD	329967,32
6.2.1.07	IMPUESTO DIVERSOS	35554,995
6.2.3.01	TASAS GENERALES	120589,9
6.2.4.03	VENTAS NO INDUSTRIALES	23237,55
6.2.4.23	VENTAS DE INMUEBLES	869,01
6.2.5.03	INTERESES POR MORA	16495,875
6.2.5.04	MULTAS	13,2
6.2.5.24	OTROS INGRESOS NO CLASIFICADOS	1725,996
6.2.6.01	TRANSFERENCIAS CORRIENTES DEL SECTOR PUBLICO	91110,564
6.2.6.21	TRASFERENCIAS DE CAPITAL DEL SECTOR PUBLICO	1647776,9
6.2.5.01	RENTAS DE INVERSIÓN Y OTROS	17,055
6.3.1.51	INVERSIONES DE DESARROLLO SOCIAL	914304,86
6.3.1.52	INVERSIONES DE ACTIVIDADES	239609,85
6.3.3.01	REMUNERACIONES BÁSICAS	305617,94
6.3.3.02	REMUNERACIONES COMPLEMENTARIAS	30155,187
6.3.3.05	REMUNERACIONES TEMPORALES	81550,2
6.3.3.06	APORTES PATRONALES A SEGURIDAD	33382,254
6.3.4.01	SERVICIOS BÁSICOS	2634,567
6.3.4.02	SERVICIOS GENERALES	36431,976
6.3.4.03	TRASLADOS, INSTALACIONES VIÁTICOS	20155,578
6.3.4.04	INSTALACIONES, MANTENIMIENTO	13402,02
6.3.4.05	ARRENDAMIENTO DE BIENES	24780
6.3.4.06	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS	1809,975
6.3.4.07	GASTOS EN INFORMÁTICA	390
6.3.4.08	BIENES DE USO Y CONSUMO	96055,131
6.3.5.02	INTERESES DE DEUDA PUBLICA INTERNA	4757,403
6.3.5.04	SEGUROS, COMISIONES FINANCIERAS	9805,509
6.3.5.07	INTERESE EN TÍTULOS Y VALORES	2400,591
6.3.6.02	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	4740,21
6.3.8.51	DEPRECIACIÓN DE BIENES DE LA ENTIDAD	74104,704
RESULTADOS DE OPERACIÓN		371.717,14
RESULTADOS DEL EJERCICIO		371.717,14