

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,
ALCANTARILLADO, PLUVIAL, SANITARIO Y
SANEAMIENTO DEL CANTÓN SAN FRANCISCO DE
MILAGRO "EPAMIL AGUAS DE MILAGRO"



INFORME LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2024

Milagro, 31 de enero de 2025

*Período del 01 de
enero al 31 de
diciembre del 2024*

INFORME LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2024

RESPONSABLES:

MSc. Manolo López Heredia
GERENTE GENERAL

Mgs. Saulo Espinoza Acosta
DIRECTOR DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA

C.P.A. Dayana Echeverría Narváez
ESPECIALISTA 3 DE CONTABILIDAD

Contenido

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA	1
CONSIDERANDO:	1
ANTECEDENTES	3
INFORME	3
PRESUPUESTO CODIFICADO AÑO 2024	3
PRESUPUESTO DE INGRESO	4
Ingresos ejecutados	4
Ingresos recaudados	4
Ingresos Corrientes	5
Ingresos de capital	6
Ingresos de Financiamiento	6
PRESUPUESTO DE GASTOS	6
Presupuesto de gastos corrientes	8
Presupuesto de gastos de producción	10
Presupuesto de gastos de inversión	11
EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2024	12
Ejecución presupuestaria total	12
Ejecución presupuestaria corriente	12
Ejecución presupuestaria en inversión	13
ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO	13
Estado de transacción de caja	13
Aplicación del Financiamiento del Déficit año 2024	14
PRINCIPALES INDICADORES DE GESTIÓN	16
INFORMACIÓN FINANCIERA QUE CONTIENE ESTA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA	17

Tablas y gráficos

Tabla 1 Presupuesto codificado año 2024	4
Tabla 2 Presupuesto de ingresos año 2024.....	5
Tabla 3 Ejecución presupuestaria ingresos corrientes año 2024	6
Tabla 4 Presupuesto de gastos ejecutados año 2024.....	7
Tabla 5 Presupuesto de gastos corrientes.....	9
Tabla 6 Presupuesto de gasto de producción.....	10
Tabla 7 Presupuesto de gastos de inversión	11
Tabla 8 Presupuesto de gastos de capital	11
Tabla 9 Ejecución presupuestaria 2024.....	12
Tabla 10 Estado de transacción de caja fuentes y usos corrientes 2024	13
Tabla 11 Aplicación del financiamiento déficit año 2024	14
Tabla 12 Estado de Flujo de Efectivo 2024.....	15
Gráfico 1 Presupuesto de ingresos año 2024	5
Gráfico 2 Presupuesto de gastos ejecutados año 2024	7
Gráfico 3 Ejecución del gasto año 2024.....	8

EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE,
ALCANTARILLADO, PLUVIAL, SANITARIO Y SANEAMIENTO DEL
CANTÓN SAN FRANCISCO DE MILAGRO "EP AGUAS DE MILAGRO -
EPAMIL"

LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2024

El presente documento tiene por objetivo informar a la Gerencia General y a los Directores y Directivos de la Empresa Pública Municipal de Agua Potable, Alcantarillado, Pluvial, Sanitario y Saneamiento del Cantón San Francisco de Milagro "EP Aguas de Milagro - EPAMIL", como los recursos obtenidos durante el ejercicio económico terminado al 31 de diciembre de 2024, por la venta y distribución de agua potable y alcantarillado, fueron utilizados y ejecutados en los diferentes gastos necesarios para lograr los objetivos y metas propuestas.

CONSIDERANDO:

Que EPAMIL EP fue creada mediante ordenanza municipal GADMM-No.40-2017 el 25 de octubre del 2017, publicada en la gaceta municipal No. 27 el 31 de octubre del 2017.

Que el artículo 263 Código de Organización Territorial Autonomía y Descentralización señala: Del plazo de clausura. - *El cierre de las cuentas y la clausura definitiva del presupuesto se efectuará al 31 de diciembre de cada año.*

Que en el tercer párrafo del artículo 263 del mismo código indica: *después del 31 de diciembre no se podrán contraer obligaciones que afecten al presupuesto del ejercicio anterior.*

Que el Artículo 265 del Código de Organización Territorial Autonomía y Descentralización señala: **Plazo de liquidación.** - *La unidad financiera o quien haga sus veces procederá a la liquidación del presupuesto del ejercicio anterior, hasta el 31 de enero.*

Que el artículo 267 del mismo código señal: **De las empresas públicas.-** *Los presupuestos de las empresas públicas de los gobiernos autónomos descentralizados, sean de servicios públicos o de cualquier otra naturaleza, se presentarán como anexos en el presupuesto general del respectivo gobierno;*

serán aprobados por sus respectivos directorios y pasarán a conocimiento del órgano legislativo correspondiente.

Que el artículo 107 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, estipula: **Presupuestos prorrogados.** - *Hasta que se apruebe el Presupuesto General del Estado del año en que se posesiona el Presidente o Presidenta de la República, regirá el presupuesto codificado del año anterior. En el resto de presupuestos del sector público se aplicará esta misma norma.*

Que el artículo 110 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, indica: **Ejercicio presupuestario.** - *El ejercicio presupuestario o año fiscal se inicia el primer día de enero y concluye el 31 de diciembre de cada año.*

Que el artículo 121 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, señala: **Clausura del presupuesto.** - *Los presupuestos anuales del sector público se clausurarán el 31 de diciembre de cada año. Después de esa fecha no se podrán contraer compromisos ni obligaciones, ni realizar acciones u operaciones de ninguna naturaleza, que afecten al presupuesto clausurado.*

Que en el párrafo cuarto del mismo artículo, indica: *Una vez clausurado el presupuesto se procederá al cierre contable y liquidación presupuestaria, de conformidad con las normas técnicas dictadas por el ente rector de las finanzas públicas.*

Que artículo 127 del Reglamento Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, señala: **Liquidación.-** *La liquidación del presupuesto comprende el conjunto de operaciones que realizan las instituciones para expresar y presentar a las autoridades y a la ciudadanía, la información financiera consolidada sobre la ejecución presupuestaria realizada en el transcurso de un ejercicio fiscal hasta la fecha de su clausura, sustentada en las transacciones de caja y los estados financieros.*

Que artículo. 128 del Reglamento Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, señala: **Objetivos.-** *La liquidación del presupuesto cumple los siguientes objetivos:*

1. *Concluir el ciclo presupuestario de cada ejercicio fiscal;*
2. *Informar sobre el resultado del movimiento presupuestario de ingresos y de gastos sobre la base de los estados financieros;*
3. *Establecer déficit o superávit y su respectivo financiamiento; y,*
4. *Determinar el cumplimiento de las normas que rigen el proceso de ejecución presupuestaria.*

ANTECEDENTES

Mediante Acta de Sesión de Directorio No. 005-2023 de fecha 13 de octubre de 2023, se aprobó el **presupuesto para el ejercicio fiscal 2024**, cuyos puntos eran 1) Conocimiento, análisis y aprobación del Presupuesto del ejercicio fiscal 2024, 2) Conocimiento, análisis y aprobación del Plan Operativo Anual del ejercicio fiscal 2024, los mismos que fueron aprobados por unanimidad por los miembros del directorio de la EPAMIL EP.

INFORME

Milagro 31 de enero de 2024, dando cumplimiento al Art. 121 de Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, esta Dirección Financiera realiza la clausura y liquidación del presupuesto de la EPAMIL del ejercicio económico, financiero terminado por el período del 01 de enero al 31 de diciembre del 2024.

La liquidación presupuestaria del ejercicio terminado del año 2024, se fundamenta en la información contable, financiera y presupuestaria contenida en las operaciones y transacciones que reflejan la situación económica de la empresa, la ejecución presupuestaria que se generó durante el ejercicio terminado, están considerados todos los ingresos provenientes de los servicios prestados como son la distribución de agua potable y alcantarillado que representan derecho de cobro, y el conjunto de acciones destinadas a la utilización óptima del talento humano y los recursos materiales y financieros asignados en el presupuesto con el propósito de obtener los bienes, servicios y obras de calidad para el bienestar de la colectividad.

Se ha realizado un análisis a base de índices presupuestarios y financieros más importantes, indicando su respectiva fórmula de cálculo, su interpretación y los resultados obtenidos, para la cual se ha utilizado la información del período terminado del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2024.

PRESUPUESTO CODIFICADO AÑO 2024

El presupuesto inicial aprobado por el directorio fue de **US\$7.780.300,00**, reformado para el segundo semestre quedando el presupuesto codificado por el monto de **US\$7.702.505,32**, las cifras se respaldan de acuerdo con las normativas vigentes y que fueron necesarias para dar continuidad al proceso operativo de la empresa durante ejercicio del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024, de acuerdo con el siguiente detalle:

Tabla 1 Presupuesto codificado año 2024

CONCEPTO	PRESUPUESTO	
	INICIAL 2024	CODIFICADO 2024
INGRESOS		
TASAS Y CONTRIBUCIONES	\$ 523.500,00	\$ 445.705,32
VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	\$ 4.396.123,00	\$ 4.396.123,00
RENTA INVERSIONES Y MULTAS	\$ 60.100,00	\$ 60.100,00
OTROS INGRESOS	\$ 424,00	\$ 424,00
TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTE	\$ 250.000,00	\$ 250.000,00
FINANCIAMIENTO PÚBLICO	\$ 850.000,00	\$ 850.000,00
CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR	\$ 1.700.153,00	\$ 1.700.153,00
TOTAL INGRESOS	\$ 7.780.300,00	\$ 7.702.505,32
GASTOS		
ADMINISTRACIÓN GENERAL	\$ 712.130,00	\$ 572.054,95
ADMINISTRACIÓN FINANCIERA	\$ 899.781,00	\$ 915.888,69
SERVICIOS ADMINISTRATIVOS COMERCIAL	\$ 562.267,00	\$ 619.177,19
PRODUCCIÓN	\$ 5.567.222,00	\$ 5.556.484,49
GASTOS COMUNES DE LA ENTIDAD	\$ 38.900,00	\$ 38.900,00
TOTAL GASTOS	\$ 7.780.300,00	\$ 7.702.505,32

PRESUPUESTO DE INGRESO

El presupuesto codificado de ingresos para el ejercicio económico de enero a diciembre del año 2024 es de **US\$7.702.505,32** en equidad con los egresos del presupuesto codificado.

Ingresos ejecutados

Los ingresos durante el ejercicio terminado del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 se ejecutaron en **US\$3.559.643,69**, equivalente al **46,21%** con relación a los ingresos totales presupuestados.

Ingresos recaudados

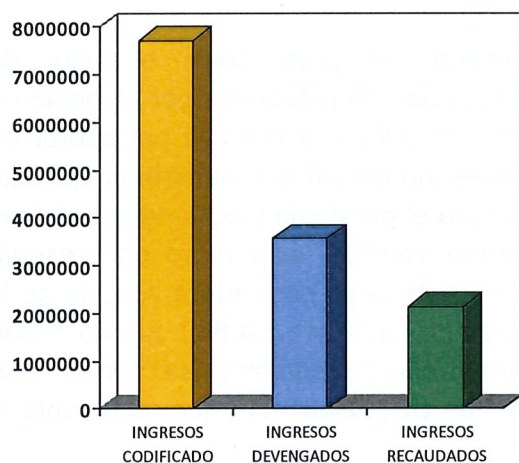
Los ingresos totales recaudados durante el año 2024 suman **US\$2.146.923,94**, es decir se ha recaudado efectivamente el **27,87%** con relación a los ingresos presupuestados totales.

Liquidación Presupuestaria 2024

Tabla 2 Presupuesto de ingresos año 2024

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	%	Recaudado	%
1	INGRESO CORRIENTE	4.980.147,00	-77.794,68	4.902.352,32	3.559.643,69	46,21%	2.146.923,94	27,87%
2	INGRESO DE CAPITAL	250.000,00	0,00	250.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3	INGRESO DE FINANCIAMIENTO	2.550.153,00	0,00	2.550.153,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
	TOTALES	7.780.300,00	-77.794,68	7.702.505,32	3.559.643,69	46,21%	2.146.923,94	27,87%

Gráfico 1 Presupuesto de ingresos año 2024



Ingresos Corrientes

Durante el año 2024 los ingresos corrientes ejecutados fueron de **US\$3.559.643,69** reflejando un porcentaje de ejecución del **66,50%** con respecto a los ingresos corrientes presupuestados, los ingresos corrientes recaudados para este año suman **US\$2.146.923,94**, del cual se obtuvo un porcentaje de recaudación del **43,79%** comparado con los ingresos corrientes presupuestados, desglosados de la siguiente manera:

Tabla 3 Ejecución presupuestaria ingresos corrientes año 2024

Partida	Denominación	Codificado	Ejecutados	%	Recaudados	%
13	TASAS Y CONTRIBUCIONES	445.705,32	0,00	0,00%	0,00	0,00%
14	VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	4.396.123,00	3.260.053,61	66,50%	2.046.531,44	41,75%
17	RENTA INVERSIONES Y MULTAS	60.100,00	294.155,46	6,00%	94.957,88	1,94%
19	OTROS INGRESOS	424,00	5.434,62	0,11%	5.434,62	0,11%
1	INGRESOS CORRIENTES	4.902.352,32	3.559.643,69	72,61%	2.146.923,94	43,79%

Ingresos de capital

En este rubro se presupuestó para el año 2024 la suma de **US\$250.000,00** de los cuales no se obtuvo recaudación.

Ingresos de Financiamiento

Con relación a los ingresos de financiamiento se presupuestó el valor de **US\$2.550.153,00** en el que contempló una recaudación de préstamos por el monto de **US\$850.000,00** con entidades bancarias del sector público y cuentas por cobrar de cartera por el valor de **US\$1.700.153,00**, es necesario indicar que durante el ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024 no se ejecutó el préstamo programado, además en el rubro de cuentas por cobrar de la cartera vencida, este rubro no presenta movimientos, debido que la recaudación de años anteriores por cartera vencida se la registra en cuentas por cobrar de años anteriores (1.2.4.83 y 1.2.4.85.) que no tienen relación presupuestaria, sin embargo, en esa cuenta contable se refleja una recuperación de la cartera vencida por el monto de **US\$924.874,14** que representa el **54,40%** comparado con el valor presupuestado.

PRESUPUESTO DE GASTOS

El presupuesto codificado de gastos total al 31 de diciembre del año 2024 por el valor de **US\$7.702.505,32**, los mismos que se devengaron por el valor de **US\$3.562.492,38** del cual se obtuvo un porcentaje de ejecución del **46,25%**.

El total de gastos está comprendido por los gastos corrientes, gastos de producción, gastos de inversión, gastos de capital y aplicación del financiamiento.

Dichos gastos de acuerdo con la cédula presupuestaria se desglosan de la siguiente manera:

Liquidación Presupuestaria 2024

Tabla 4 Presupuesto de gastos ejecutados año 2024

Partida	Denominación	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	%	Saldo por devengar
5	GASTOS CORRIENTES	2.231.834,00	56.904,06	2.288.738,06	1.395.445,96	60,97%	893.292,10
6	GASTOS PRODUCCION	2.245.866,00	64.821,26	2.310.687,26	1.387.133,93	60,03%	923.553,33
7	GASTOS DE INVERSION	3.000.000,00	-70.000,00	2.930.000,00	725.491,66	24,76%	2.204.508,34
8	GASTOS DE CAPITAL	302.600,00	-129.520,00	173.080,00	54.420,83	31,44%	118.659,17
	TOTALES	7.780.300,00	-77.794,68	7.702.505,32	3.562.492,38	46,25%	4.140.012,94

Gráfico 2 Presupuesto de gastos ejecutados año 2024

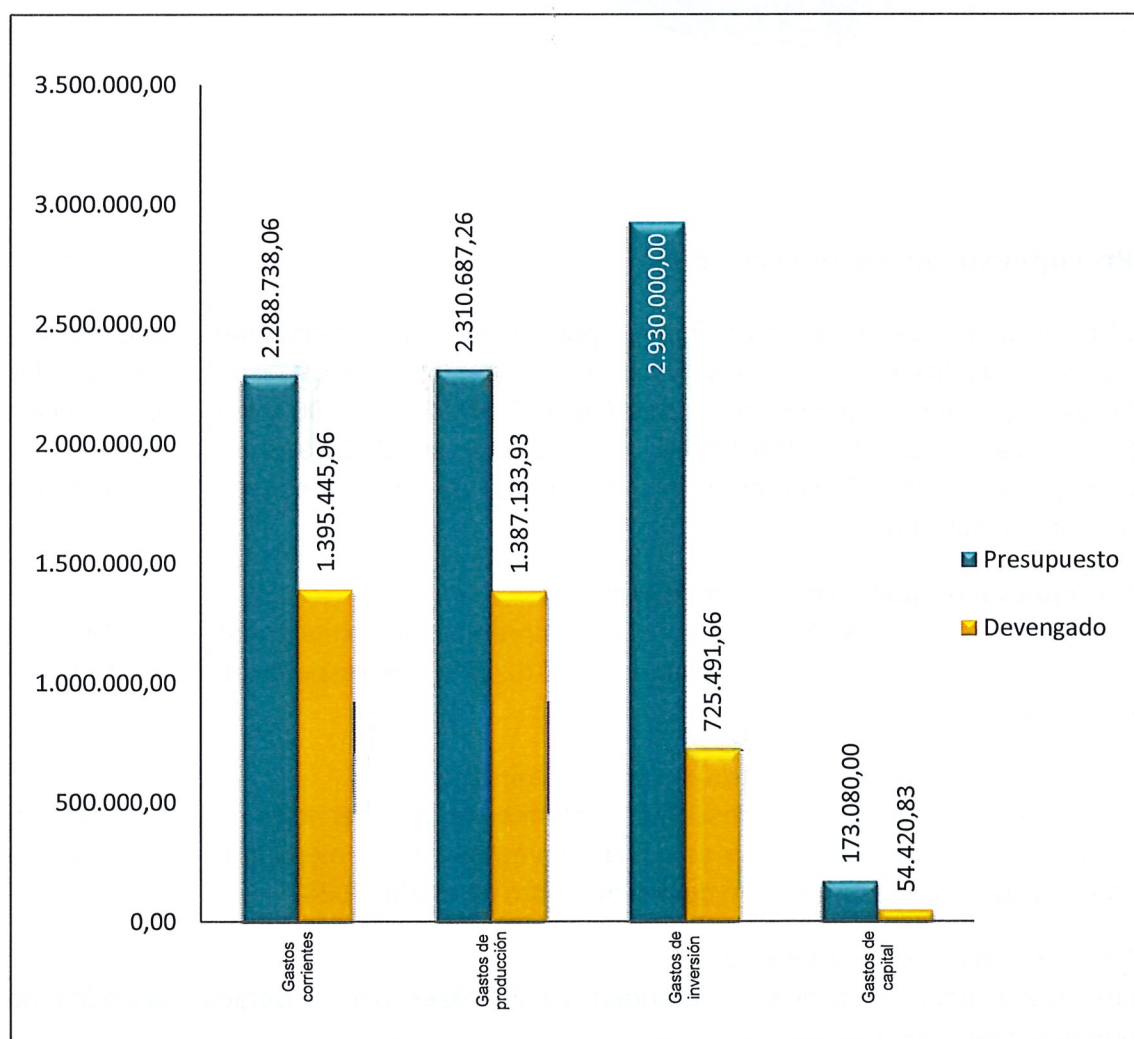
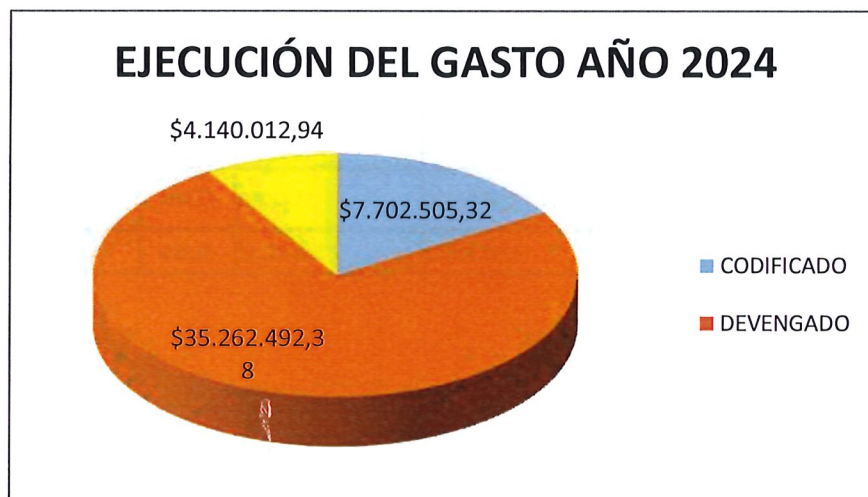


Gráfico 3 Ejecución del gasto año 2024



Presupuesto de gastos corrientes

El presupuesto de los gastos corrientes para el año 2024, conformado por gastos de personal, gastos de bienes y servicios de consumo, y otros gastos corrientes, los mismos que el presupuesto codificado fue de **US\$2.288.738,06** y tuvo una ejecución por el valor de **US\$1.395.445,96** que representa el **60,97%** con respecto al presupuesto codificado corriente, los mismos que de forma desglosada cumplieron la siguiente ejecución:

Presupuesto de gastos corrientes de personal

Los gastos corrientes de personal que comprende las remuneraciones, aportes al IESS e indemnizaciones se ejecutaron con el 82,92% con respecto al presupuesto del mismo rubro del año 2024.

Presupuesto de gastos corrientes de bienes y consumos

Los gastos por bienes y consumos conformados por servicios básicos, viáticos, mantenimiento, contratación de estudios e investigación se ejecutaron con el 43,48% con relación a lo presupuestado del mismo rubro en el año 2024.

Presupuesto de gastos financieros

Los gastos financieros que comprenden los intereses por convenios realizados no presentan ejecución.

Presupuesto de otros gastos corrientes

Otros gastos corrientes contemplados por impuestos y seguros, se ejecutaron con el 55,17%.

Presupuesto de gastos por transferencias y donaciones

Los gastos por transferencias y donaciones que comprende la contribución del 5x1000 al Ministerio de Economía y Finanzas, los mismos que fueron ejecutados con el 47,75% con relación al presupuesto del año 2024.

Tabla 5 Presupuesto de gastos corrientes

Partida	Denominación	Codificado	Devengado	%	Saldo por devengar
5	GASTOS CORRIENTES	2.288.738,06	1.395.445,96	60,97%	893.292,10
5,1	GASTOS DEL PERSONAL	1.136.882,06	942.698,26	82,92%	194.183,80
	REMUNERACIONES	920.057,76	812.480,97	88,31%	107.576,79
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	186.664,30	114.839,71	61,52%	71.824,59
	INDEMNIZACIONES	30.160,00	15.377,58	50,99%	14.782,42
5,3	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	958.086,00	416.563,45	43,48%	541.522,55
	SERVICIOS BÁSICOS	4.500,00	4.153,87	92,31%	346,13
	SERVICIOS GENERALES	271.861,91	116.030,25	42,68%	155.831,66
	VIATICOS Y MOVILIZACIÓN	6.120,00	4.489,64	73,36%	1.630,36
	INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	86.800,00	38.040,26	43,83%	48.759,74
	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	273.432,00	150.939,64	55,20%	122.492,36
	GASTOS DE EN INFORMATICA	51.500,00	18.858,66	36,62%	32.641,34
	BIENES DE USO Y CONSUMO CORRIENTE	256.072,09	82.742,64	32,31%	173.329,45
	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	7.800,00	1.308,49	0,00%	6.491,51
5,6	GASTOS FINANCIEROS	122.950,00	0,00	0,00%	122.950,00
	INTERESES Y OTROS CARGOS	122.950,00	0,00	0,00%	122.950,00
5,7	OTROS GASTOS CORRIENTES	31.920,00	17.608,76	55,17%	14.311,24
	IMPUESTOS TASAS Y CONTRIBUCIONES	8.720,00	2.658,15	30,48%	6.061,85
	SEGUROS, COSTOS FINANCIEROS Y OTROS GASTOS	23.200,00	14.950,61	64,44%	8.249,39
5,8	TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES	38.900,00	18.575,49	47,75%	20.324,51
	TRANSFERENCIAS CORRIENTES SECTOR PÚBLICO	38.900,00	18.575,49	47,75%	20.324,51

Presupuesto de gastos de producción

Los gastos de producción codificado para el año 2024, conformados por gastos de personal, bienes y servicios de consumo y otros gastos, destinados a la producción de agua potable, gastos de alcantarillado y limpieza de pozos, los mismos que fueron presupuestados en **US\$2.310.687,26** se devengaron durante este año el valor de **US\$1.387.133,93**, con respecto al presupuesto en este rubro se ha devengado en un **60,03%**.

Tabla 6 Presupuesto de gasto de producción

Partida	Denominación	Codificado	Devengado	%	Saldo por devengar
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	2.310.687,26	1.387.133,93	60,03%	923.553,33
6,1	GASTOS DEL PERSONAL	875.613,26	612.705,04	69,97%	262.908,22
	REMUNERACIONES	751.930,26	536.438,51	71,34%	215.491,75
	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL	119.168,00	72.074,01	60,48%	47.093,99
	INDEMNIZACIONES	4.515,00	4.192,52	92,86%	322,48
6,3	BIENES Y SERVICIOS DE PRODUCCIÓN	1.435.074,00	774.428,89	53,96%	660.645,11
	SERVICIOS BÁSICOS	599.200,00	539.771,91	90,08%	59.428,09
	SERVICIOS GENERALES	2.000,00	0,00	0,00%	2.000,00
	INSTALACIÓN MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	165.274,00	7.650,00	4,63%	157.624,00
	ARRENDAMIENTO DE BIENES	185.000,00	121.419,51	65,63%	63.580,49
	CONTRATACIÓN DE ESTUDIOS E INVESTIGACIÓN	147.800,00	14.271,73	9,66%	133.528,27
	BIENES DE USU Y CONSUMO CORRIENTE	295.500,00	91.315,74	30,90%	204.184,26
	BIENES MUEBLES NO DEPRECIABLES	40.300,00	0,00	0,00%	40.300,00

Presupuesto de gastos de inversión

Los gastos de inversión están conformados por obras de infraestructura y gastos de mantenimiento de infraestructuras, destinados a la producción de agua potable y gastos de alcantarillado, los mismos que fueron presupuestados por el valor de **US\$2.930.000,00**, los mismos que se devengaron en el año 2024 el valor de **US\$725.491,66** que corresponde al **24,76%** con respecto al valor presupuestado en gastos de inversión.

Tabla 7 Presupuesto de gastos de inversión

Partida	Denominación	Codificado	Devengado	%	Saldo por devengar
7	GASTOS DE INVERSIÓN	2.930.000,00	725.491,66	24,76%	2.204.508,34
7,5	OBRAS PÚBLICAS	2.930.000,00	725.491,66	24,76%	2.204.508,34
	OBRAS DE INFRAESTRUCTURA	1.859.000,00	0,00	0,00%	1.859.000,00
	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1.071.000,00	725.491,66	24,76%	345.508,34

Presupuesto de gastos de capital

Los gastos de capital están conformados por los bienes de larga duración los mismos que fueron presupuestados en **US\$173.080,00** y devengados para este año 2024 el valor de **US\$54.420,83** que corresponden al **31,44%**, para adquisición de mobiliarios, maquinarias, equipos, vehículos y expropiación de terrenos.

Tabla 8 Presupuesto de gastos de capital

Partida	Denominación	Codificado	Devengado	%	Saldo por devengar
8	GASTOS DE CAPITAL	173.080,00	54.420,83	31,44%	118.659,17
8,4	BIENES DE LARGA DURACIÓN	173.080,00	54.420,83	31,44%	118.659,17
8.4.01	BIENES MUEBLES	158.080,00	54.420,83	34,43%	103.659,17
	Mobiliarios	3.480,00	1.032,72	29,68%	2.447,28
	Maquinarias y Equipos	55.000,00	6.000,00	10,91%	49.000,00
	Vehículos	48.000,00	26.776,79	55,78%	21.223,21
	Equipos, sistemas y paquetes informáticos	51.600,00	20.611,32	39,94%	30.988,68
8.4.03	EXPROPIACIÓN DE BIENES	15.000,00	0,00	0,00%	15.000,00
	EXPROPIACION DE BIENES	15.000,00	0,00	0,00%	15.000,00

EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA AÑO 2024

Ejecución presupuestaria total

El presupuesto para el año 2024 fue ejecutado con un total de ingresos de **US\$3.559.643,69 (46,215%)** y total de gastos **US\$3.562.492,38 (46,25%)** generando un déficit presupuestario de **US\$2.848,69**.

Las cifras para análisis fueron tomadas del Estado de Ejecución Presupuestaria del ejercicio terminando del 1 de enero al 31 de diciembre de 2024 como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 9 Ejecución presupuestaria 2024

Partida	Denominación	Presupuesto codificado	Devengado/ ejecutado	%	Saldo por devengar
1	INGRESOS CORRIENTES	4.902.352,32	3.559.643,69	72,61%	1.342.708,63
5	GASTOS CORRIENTES	2.288.738,06	1.395.445,96	60,97%	893.292,10
	SUPERÁVIT CORRIENTE	2.613.614,26	2.164.197,73	82,80%	449.416,53
2	INGRESOS DE CAPITAL	250.000,00	0,00	0,00%	250.000,00
6	GASTOS DE PRODUCCIÓN	2.310.687,26	1.387.133,93	60,03%	923.553,33
7	GASTOS DE INVERSION	2.930.000,00	725.491,66	24,76%	2.204.508,34
8	GASTOS DE CAPITAL	173.080,00	54.420,83	31,44%	118.659,17
	DÉFICIT EN INVERSION	-5.163.767,26	-2.167.046,42	41,97%	-2.996.720,84
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO	2.550.153,00	0,00	0,00%	2.550.153,00
9	APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO	0,00	0,00	0,00%	0,00
	SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCIAMIENTO	2.550.153,00	0,00		2.550.153,00
	SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO	0,00	-2.848,69		2.848,69

RESUMEN				
TOTAL INGRESOS	7.702.505,32	3.559.643,69	46,21%	4.142.861,63
TOTAL GASTOS	7.702.505,32	3.562.492,38	46,25%	4.140.012,94
SUPERÁVIT PRESUPUESTARIO	0,00	-2.848,69		2.848,69

Ejecución presupuestaria corriente

En relación con la ejecución corriente durante el año 2024, los ingresos corrientes ejecutados fueron de **US\$3.559.643,69**, los gastos corrientes ejecutados fueron de **US\$1.395.445,96** reflejando un superávit corriente de **US\$2.164.197,73**.

Con relación al presupuesto los ingresos corrientes se ejecutaron en un **72,61%** y los gastos corrientes se ejecutaron en un **60,97%** con relación a los gastos corrientes presupuestados.

Ejecución presupuestaria en inversión

En relación con la ejecución presupuestaria en inversión durante el año 2023 se presenta un déficit presupuestario de **US\$2.167.046,42**, los mismos que fueron financiados con los ingresos corrientes, los gastos de producción ejecutados sumaron **US\$1.387.133,93** ejecutándose el **60,03%** con relación a los gastos de producción presupuestados, los gastos de inversión ejecutados sumaron **US\$725.491,66** ejecutándose el **24,76%** con relación al presupuesto y los gastos de capital devengados sumaron **US\$54.420,83** los mismos que se ejecutaron en **31,44%** con relación a lo presupuestado.

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

Estado de transacción de caja

El Estado de Flujo de Efectivo se elaboró de acuerdo con la NTCG No. 38 aplicando el método directo, obteniendo las fuentes y usos de fondos de los flujos de crédito de las cuentas por cobrar y los flujos de débitos de las cuentas por pagar dónde se calcula separadamente, reflejando para este ejercicio terminado al 31 de diciembre de 2024 un superávit corriente de **US\$871.680,01** y un déficit de capital de **US\$1.806.752,09**, la sumatoria de estos rubros generó un déficit bruto de **US\$935.072,08** como se muestra las siguientes tablas:

Tabla 10 Estado de transacción de caja fuentes y usos corrientes 2024

DENOMINACIÓN	2024
FUENTES OPERACIONALES	
113.11 CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	
113.14 CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2.046.531,44
113.17 CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	94.957,88
113.19 CXC OTROS INGRESOS	5.434,62
SUBTOTAL FUENTES OPERACIONALES	2.146.923,94
USOS OPERACIONALES	
213.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	916.965,35
213.53 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	322.094,33
213.57 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	17.608,76
213.58 CTAS X PAGAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.575,49
SUBTOTAL USOS OPERACIONALES	1.275.243,93
SUPERÁVIT O DÉFICIT CORRIENTE	871.680,01
USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	
213.61 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	599.096,10
213.63 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	620.006,97
213.75 CXP OBRA PÚBLICA	364.795,43
213.84 CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA	33.809,51
213.85 CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	189.044,08
SUBTOTAL USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	1.806.752,09
SUPERÁVIT O DÉFICIT DE CAPITAL	(1.806.752,09)
SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO	(935.072,08)

Aplicación del Financiamiento del Déficit año 2024

El déficit bruto de **US\$935.072,08** de acuerdo con el resultado obtenido en el párrafo anterior, se aplicó el financiamiento con el resultado neto de las variaciones en los flujos acreedores de las Cuentas por Cobrar y deudores de las Cuentas por Pagar que no tienen asociación a grupos presupuestarios, y las variaciones no presupuestarias registradas en las cuentas de Disponibilidades, Anticipos de Fondos, Depósitos y Fondos de Terceros, como se muestra en la siguiente tabla:

Tabla 11 Aplicación del financiamiento déficit año 2024

DENOMINACIÓN	2024
FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT O APLICACIÓN DEL SUPERÁVIT	
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - FUENTES	
113.81 CUENTAS POR COBRAR IVA	181.870,84
113.83 CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	502.884,16
113.85 CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR	421.989,98
SUBTOTAL FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - FUENTES	1.106.744,98
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - USOS	
213.81 CUENTAS PAGAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	181.870,84
213.83 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	214.738,66
SUBTOTAL FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - USOS	396.609,50
FLUJOS NETOS	710.135,48
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	
111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	8.842,17
112 ANTICIPOS DE FONDOS	12.615,23
SUBTOTAL VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	21.457,40
212 DEPOSITOS DE TERCEROS	203.479,20
SUBTOTAL VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	203.479,20
VARIACIONES NETAS	224.936,60
SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO	935.072,08

Liquidación Presupuestaria 2024

Tabla 12 Estado de Flujo de Efectivo 2024



RUC 0968607140001

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

AÑO 2024

(Cifras en dólares)

DENOMINACION	2024
FUENTES OPERACIONALES	
113.11 CUENTAS POR COBRAR IMPUESTOS	-
113.13 CUENTAS POR COBRAR TASAS Y CONTRIBUCIONES	-
113.14 CUENTAS POR COBRAR VENTA DE BIENES Y SERVICIOS	2.046.531,44
113.17 CUENTAS POR COBRAR RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS	94.957,88
113.18 CUENTAS POR COBRAR TRANSF. Y DONACIONES CORRIENTES	-
113.19 CXC OTROS INGRESOS	5.434,62
SUBTOTAL FUENTES OPERACIONALES	2.146.923,94
USOS OPERACIONALES	
213.51 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN EL PERSONAL	916.965,35
213.53 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS	322.094,33
213.56 CUENTAS POR PAGAR GASTOS FINANCIEROS	-
213.57 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS	17.608,76
213.58 CTAS X PAGAR TRANSFERENCIAS CORRIENTES	18.575,49
SUBTOTAL USOS OPERACIONALES	1.275.243,93
SUPERÁVIT O DÉFICIT CORRIENTE	871.680,01
FUENTES DE CAPITAL	
113.24 CUENTAS POR COBRAR VENTA DE ACTIVOS NO FINANCIEROS	-
113.28 CUENTAS POR COBRAR TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE	-
SUBTOTAL FUENTES DE CAPITAL	-
USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	
213.61 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA PRODUCCIÓN	599.096,10
213.63 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERVICIOS PARA PRODUCCIÓN	620.006,97
213.67 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE PRODUCCIÓN	-
213.71 CUENTAS POR PAGAR GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN	-
213.73 CUENTAS POR PAGAR BIENES Y SERV PARA INVERSIÓN	-
213.75 CXP OBRA PÚBLICA	364.795,43
213.77 CUENTAS POR PAGAR OTROS GASTOS DE INVERSIÓN	-
213.78 CXP TRANSFERENCIAS DE INVERSIÓN	-
213.84 CUENTAS POR PAGAR INVERSIONES EN BIENES DE LARGA	33.809,51
213.85 CUENTAS POR PAGAR DEL AÑO ANTERIOR	189.044,08
SUBTOTAL USOS DE PRODUCCIÓN, INVERSIÓN Y CAPITAL	1.806.752,09
SUPERÁVIT O DÉFICIT DE CAPITAL	(1.806.752,09)
SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO	(935.072,08)
FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT O APLICACIÓN DEL SUPERÁVIT	
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - FUENTES	
113.81 CUENTAS POR COBRAR IVA	181.870,84
113.83 CUENTAS POR COBRAR AÑOS ANTERIORES	502.884,16
113.85 CUENTAS POR COBRAR DEL AÑO ANTERIOR	421.989,98
SUBTOTAL FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - FUENTES	1.106.744,98
FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - USOS	
213.81 CUENTAS PAGAR IMPUESTO VALOR AGREGADO	181.870,84
213.83 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	214.738,66
SUBTOTAL FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS - USOS	396.609,50
FLUJOS NETOS	710.135,48
VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	
111 EFECTIVO Y EQUIVALENTES DE EFECTIVO	8.842,17
112 ANTICIPOS DE FONDOS	12.615,23
SUBTOTAL VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	21.457,40
212 DEPOSITOS DE TERCEROS	203.479,20
SUBTOTAL VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS	203.479,20
VARIACIONES NETAS	224.936,60
SUPERÁVIT O DÉFICIT BRUTO	935.072,08

PRINCIPALES INDICADORES DE GESTIÓN

A continuación, se presenta los principales indicadores de gestión, los cuales están realizados en base a la información de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, así como del estado de ejecución presupuestaria.

a) Solvencia Financiera

$$\text{Solvencia financiera} = \frac{\text{Ingresos Corrientes}}{\text{Gastos Corrientes}}$$

Durante el año 2024 la EPAMIL EP, ha mantenido una capacidad de financiamiento de los gastos operativos de 2,55 en el cual se demuestra la disponibilidad de recursos para cubrir gastos y generar ahorro corriente.

$$\text{Solvencia financiera} = \frac{\$ 3.559.643,69}{\$ 1.395.445,96} = 2,55$$

b) Autonomía Financiera

$$\text{Autonomía financiera} = \frac{\text{Ingreso de autogestión}}{\text{Ingresos Totales}} \times 100$$

Este índice mide la eficiencia en cuanto a su autonomía financiera de los recursos que percibe por la autogestión de cobro con relación al total de los ingresos, demostrando una eficiencia recaudadora del 60,31%.

$$\text{Autonomía financiera} = \frac{\$ 2.146.923,94}{\$ 3.559.643,69} \times 100 = 60,31\%$$

c) Ejecución Presupuestaria

$$\text{Ejecución presupuestaria} = \frac{\text{Presupuesto ejecutado}}{\text{Presupuesto aprobado}} \times 100$$

Mide la eficiencia del cumplimiento de los objetivos y metas programadas, para este año 2024 los ingresos fueron ejecutados con el **46,21%** del presupuesto, los gastos fueron ejecutados con el **46,25%**, información obtenida de las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos y del estado de ejecución presupuestaria.

Liquidación Presupuestaria 2024

$$\text{Ejecución presupuestaria de ingresos} = \frac{3.559.643,69}{7.702.505,32} \times 100 = 46,21\%$$

$$\text{Ejecución presupuestaria gastos} = \frac{3.562.492,38}{7.702.505,32} \times 100 = 46,25\%$$

INFORMACIÓN FINANCIERA QUE CONTIENE ESTA LIQUIDACIÓN PRESUPUESTARIA

Conforme con lo establecido en la Norma Técnica de Presupuesto 2.6.2.2, se entrega para análisis y conocimiento, la siguiente información:

- Estado de situación financiera
- Balance de Comprobación
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Cédula Presupuestaria de Ingresos
- Cédula Presupuestaria de Gastos

Dando cumplimiento con lo tipificado en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, las normas técnicas de presupuesto y las normas técnicas de contabilidad, se firma la presente clausura y liquidación del presupuesto del año 2024, en la ciudad de Milagro a los 31 días del mes de enero de 2025.

Atentamente,

Mgs. Saulo Espinoza Acosta
DIRECTOR DE GESTIÓN ADMINISTRATIVA FINANCIERA
EPAMIL EP AGUAS DE MILAGRO



