



EMPRESA PÚBLICA DE MOVILIDAD TRANSITO, TRANSPORTE DEL CANTÓN ZARUMA “EMOVTZA-EP”

PRESUPUESTO DE INGRESOS Y GASTOS

2024

Zaruma, 01 de diciembre 2023

1. BASE LEGAL

La vida jurídica de la empresa pública se encuentra basada y normada por las siguientes disposiciones legales:

- a. Constitución de la República del Ecuador
- b. Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas.
- c. Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización.
- d. Código Tributario
- e. Ley Orgánica de Empresas Públicas
- f. Ley Orgánica del Servicio Público
- g. Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- h. Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública;
- i. Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- j. Reglamento General a la Ley Orgánica del Servicio Público
- k. Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.
- l. Reglamento General Sustitutivo para la Administración, Utilización, Manejo y Control de los Bienes e Inventarios del Sector Público
- m. Ordenanzas tributarias y administrativas
- n. Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado
- o. Demás Leyes, Reglamentos, Normas y disposiciones legales relacionadas con el desarrollo de las competencias exclusivas de la empresa pública

2. OBJETIVO GENERAL DE LA EMPRESA PÚBLICA “EMOVTZA-EP”

2.1. Objetivo general.- Contribuir al desarrollo local a través de regulación, planificación y control del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, mediante la formulación y aplicación de leyes, normas, políticas, planes, programas y proyectos que garanticen la satisfacción de los usuarios.

2.2. Objetivos estratégicos.- Siguiendo:

- Desarrollar regulaciones que permitan una gestión óptima y un control eficiente del transporte terrestre, tránsito y seguridad de personas y bienes en el cantón;
- Implementar sistemas de planificación y control administrativo del tránsito, transporte terrestre y seguridad vial, a través de regulaciones sectoriales, planes, programas y proyectos ejecutados por las distintas direcciones de la institución que permitan cumplir la misión de “EMOVTZA-EP”;
- Impulsar el desarrollo del transporte terrestre, tránsito y seguridad vial, así como su mejoramiento continuo, mediante la suscripción y aplicación de convenios con entidades locales, provinciales, nacionales e internacionales.

3. INDICADORES FINANCIEROS – PRESUPUESTARIOS

Los indicadores permiten la evaluación de la economía, efectividad y eficiencia de las entidades de la administración en el ejercicio y protección de los recursos públicos.

La Empresa Pública de Movilidad, Tránsito y Transporte del Cantón Zaruma “EMOVTZA-EP”, efectuará el control y evaluación presupuestaria, para cuyo efecto utilizará los siguientes indicadores financieros:

- 1. AUTONOMÍA: INGRESOS PROPIOS / INGRESOS TOTALES.-** Cuantifica la capacidad institucional para autofinanciarse por su gestión o para generar recursos propios. Optimo: tendencia creciente superior al 80 %.
- 2. DEPENDENCIA: INGRESOS POR TRANSFERENCIAS / ING. TOTALES.-** Mide el financiamiento institucional con fondos provenientes de transferencias del sector público, es decir el nivel de dependencia de recursos del fisco. Optimo: indicador con tendencia a 0.
- 3. SOLVENCIA FINANCIERA: INGRESOS CORRIENTES / GASTOS CORRIENTES.-** Cuando los ingresos corrientes son más que suficientes para cubrir los gastos corrientes, se obtiene un superávit presupuestario en cuenta corriente, caso contrario aparecerá un déficit. Optimo: indicador superior a 1.

4. **AUTOSUFICIENCIA: INGRESOS PROPIOS / GASTOS CORRIENTES.-** Mide la capacidad institucional, que con ingresos propios, logra cubrir los gastos de operación por la generación de bienes y servicios. Optimo: indicador superior a la unidad.
5. **AUTOSUFICIENCIA MÍNIMA: INGRESOS PROPIOS / GASTOS REMUNERACIÓN.-** Capacidad de financiar con ingresos de autogestión, los gastos de remuneración. Optimo: tendencia creciente superior a 1.
6. **PESO DE LAS REMUNERACIONES: REMUNERACIONES / GASTOS CORRIENTES.-** Este indicador mide el peso de las remuneraciones frente al gasto corriente. Optimo: tendencia decreciente.
7. **SUPERÁVIT CORRIENTE: INGRESO CORRIENTE -1 / GASTO CORRIENTE.-** Si el resultado es positivo significa que existe un superávit corriente y si es negativo existe un déficit corriente, situación que mide y compromete la gestión municipal. Optimo: porcentaje positivo.
8. **LIQUIDEZ: ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE.-** Sirve a la Empresa para respaldar las deudas a corto plazo. Optimo: indicador superior a 1.
9. **ENDEUDAMIENTO: PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL.-** Mide cuanto el activo está financiado por dinero de terceras personas o por el patrimonio propio. PATRIMONIO / ACTIVO TOTAL.
10. **INGRESO EJECUTADO: INGRESO EJECUTADO TOTAL / INGRESO PRESUPUESTADO TOTAL.-** Permite establecer el grado de ejecución del presupuesto de ingresos en un periodo de tiempo. Optimo: superior al 90 %
11. **GASTO EJECUTADO: GASTO EJECUTADO TOTAL / GASTO PRESUPUESTADO TOTAL.-** Permite establecer el grado de ejecución del presupuesto de gastos en un periodo de tiempo. Optimo: superior al 90 %

4. INGRESOS

La proyección para la recaudación de ingresos propios se ha realizado con acceso a lugares públicos (arriendos, parqueadero), ocupación de lugares públicos (Cooperativas de Transporte), prestación de servicios administrativos, especies fiscales (matriculas, tarjetas motos y vehículos simertza), rodaje de vehículos, permisos licencias y patentes, multas por infracción a ordenanzas municipales e infracciones a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, transferencia mensual del Gobierno Central, de fondos de autogestión, de cuentas por cobrar títulos de crédito, cuentas por cobrar al Gobierno Autónomo Descentralizado Municipal de Zaruma y anticipos por devengar de años anteriores, los cuales servirán para solventar los gastos de la Empresa por el año 2024.

PRESUPUESTO ENERO-DICIEMBRE 2024 PRESUPUESTO DE INGRESOS

PARTIDA	PARTIDA	TOTAL	
1.	INGRESOS CORRIENTES		612.000,00
1,3	Tasas y Contribuciones	560.000,00	
1.3.01	Tasas Generales	75.000,00	
1.3.01.02	Acceso a Lugares Públicos arriendos	35.000,00	
1.3.01.02.01	Acceso a Lugares Públicos Parqueadero	15.000,00	
1.3.01.03	Ocupación de Lugares Públicos	25.000,00	
1.3.01.08	Especies Fiscales	485.000,00	
1.3.01.08.01	Prestación de servicios	26.000,00	
1.3.01.08.02	Especies Fiscales (Matriculas)	50.000,00	
1.3.01.08.03	Especies Fiscales (Motos)	12.000,00	
1.3.01.08.04	Especies Fiscales (Tarjetas Simertza)	47.000,00	
1.3.01.09	Rodaje de Vehículos	70.000,00	
1.3.01.12	Permisos, Licencias y Patentes	280.000,00	
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	52.000,00	
1.7.04	Multas	52.000,00	
1.7.04.02	Infracción a ordenanzas municipales	12.000,00	
1.7.04.16	Infracciones a la ley orgánica de transporte terrestre, tránsito y seguridad vial	40.000,00	
2	Ingresos de Capital		145.000,00
2.8.	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	145000,00	
2.8.01	Transferencias de Capital e Inversión del Sector Público	145000,00	
2.8.01.01	Del Gobierno Central	145000,00	
3	INGRESOS DE FINANCIAMIENTO		229.553,96
3.7	Saldos Disponibles	140000,00	
3.7.01	Saldos en Caja y Bancos	140000,00	
3.7.01.02	De Fondos de Autogestión	140000,00	

3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	89553,96	
3.8.01	Cuentas Pendientes por Cobrar	89553,96	
3.8.01.01	De Cuentas por Cobrar	89553,96	
3.8.01.01.01	De cuentas por cobrar títulos de crédito	10000,00	
3.8.01.01.02	Cuentas por cobrar Gad Municipal Zaruma	64553,96	
3.8.01.07.01	Anticipos por devengar de ejercicios anteriores de Empresas Públicas compra de bienes y/o servicios	15000,00	
TOTAL DE INGRESOS		986.553,96	986.553,96

RESUMEN DE INGRESOS Y SU COMPOSICION PORCENTUAL

CODIGO	DESCRIPCION	ASIGNACION	PORCENTAJE
1	Ingresos Corrientes	612.000,00	62.03 %
1.3	Tasas y Contribuciones	560.000,00	56.76 %
1.7	Rentas de Inversiones y Multas	52.000,00	5.27 %
2	Ingresos de Capital	145.000,00	14.70 %
2.8	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión	145.000,00	14.70 %
3	Ingresos de Financiamiento	229.553,96	23.27 %
3.7	Saldo Disponibles	140.000,00	14.19 %
3.8	Cuentas Pendientes por Cobrar	89.553,96	9.08%
TOTAL		986.553,96	100%

Los Ingresos proyectados para el año 2024, se fijan en **\$ 986.553,96** dólares, de los cuales corresponden a Ingresos Corrientes **\$ 612.000,00** dólares, que representan el **62.03 %** del total de lo presupuestado.

Los Ingresos de Capital ascienden a **\$ 145.000,00** dólares, que representan el **14.70 %** del total de lo presupuestado.

Los Ingresos de Financiamiento se presupuestan en **\$ 229.553,96** dólares, que representan el **23.27 %** del total del presupuesto.

5. GASTOS

Estimación de gastos presupuesto 2024: Gasto corriente, gasto de capital e inversión y financiamiento para el presupuesto.

PROFORMA PRESUPUESTARIA ENERO-DICIEMBRE 2024

PARTIDA	DENOMINACION	ASIG. PARCIAL	ASIG. TOTAL
5	Gastos Corrientes		581.570,73
5.1	Gastos en Personal	344.425,82	
5.1.0.1	Remuneraciones Básicas	24.600,00	
5.1.01.05	Remuneraciones unificadas	24.600,00	
5.1.02	Remuneraciones Complementarias	33.545,00	
5.1.02.03	Décimo Tercer Sueldo	19.295,00	
5.1.02.04	Décimo cuarto Sueldo	14.250,00	
5.1.05	Remuneraciones Temporales	223.340,00	
5.1.05.07	Honorarios	5.000,00	
5.1.05.10	Servicios Personales por Contrato	215.340,00	
5.1.05.12	Subrogación	3.000,00	
5.1.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social	47.940,82	
5.1.06.01	Aporte Patronal al IESS	27.953,01	
5.1.06.02	Fondos de reserva	19.987,81	
5.1.07	Indemnizaciones	15.000,00	
5.1.07.07	Compensación por Vacaciones no Gozadas por Cesación de Funciones	15.000,00	
5.3	Bienes y Servicios de Consumo	196.668,22	
5.3.01	Servicios Básicos	11.100,00	
5.3.01.04	Energía Eléctrica	2.400,00	
5.3.01.05	Telecomunicaciones	8.700,00	
5.3.02	Servicios Generales	52.390,00	
5.3.02.04	Edición, Reproducción y Publicaciones	26.350,00	
5.3.02.07	Difusión, Información y Publicidad	15.800,00	
5.3.02.55	Combustibles	5.940,00	
5.3.02.08	Servicio de Seguridad y Vigilancia	4.300,00	
5.3.03	Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias	5.830,00	
5.3.03.01	Pasajes al Interior	2.230,00	
5.3.03.03	Viáticos y Subsistencias	3.600,00	
5.3.04	Instalación, mantenimiento y reparaciones	12.150,00	
5.3.04.04	Maquinarias y equipos (Instalación, mantenimiento)	2.100,00	
5.3.04.05	Vehículos (Instalación, mantenimiento y reparaciones)	4.050,00	
5.3.04.17	Infraestructura	6.000,00	
5.3.06	Contratación de estudios, investigaciones y servicios técnicos Especializados	40100,00	
5.3.06.03	Servicio de Capacitación	4.100,00	
5.3.06.05	Estudio y diseño de proyectos	36.000,00	

5.3.07	Gastos en Informática	3.600,00	
5.3.07.04	Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sistemas Informáticos	3.600,00	
5.3.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente	67.838,22	
5.3.08.04	Materiales de Oficina	11.190,75	
5.3.08.05	Materiales de Aseo	4.035,47	
5.3.08.07	Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones	8.442,00	
5.3.08.11	Insumos, bienes, materiales y suministros para la construcción, eléctricos, plomería, carpintería, señalización vial, navegación y contra incendios	39.170,00	
5.3.08.13	Repuestos y Accesorios	5.000,00	
5.3.14	Bienes Muebles No Depreciables	3660,00	
5.3.14.03	Mobiliario	700,00	
5.3.14.04	Maquinarias y Equipos (Bienes Muebles No Depreciables)	740,00	
5.3.14.07	Equipos, sistemas y Paquetes Informáticos	2.220,00	
5.6	Gastos Financieros	24.476,69	
5.6.01	Títulos y Valores en Circulación	3.000,00	
5.6.01.06	Descuentos, comisiones y otros cargos en títulos y valores	3.000,00	
5.6.02	Intereses y otros cargos de la deuda pública interna	21.476,69	
5.6.02.03	Sector privado financiero	21.476,69	
5.7	Otros egresos Corrientes	13.000,00	
5.7.01	Impuestos, tasas y contribuciones	800,00	
5.7.01.02	Tasas generales, impuestos, contribuciones, permisos, licencias y patentes	800,00	
5.7.02	Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos	122.00,00	
5.7.02.01	Seguros	11.000,00	
5.7.02.03	Comisiones Bancarias	1.200,00	
5.8	Transferencias y Donaciones Corrientes	3.000,00	
5.8.01	Transferencias Corrientes al Sector Publico	3.000,00	
5.8.01.01	Al Gobierno Central	3.000,00	
7	EGRESOS DE INVERSION		120.000,00
7,5	OBRAS PUBLICAS	120.000,00	
7.5.01	Obras de Infraestructura	120.000,00	
7.5.01.07	Construcciones y Edificaciones	120.000,00	
8	Gastos de Capital		161.600,00
8.4	Bienes de Larga Duración	161600,00	
8.4.01	Bienes Muebles	161600,00	
8.4.01.03	Mobiliarios (Bienes de Larga Duración)	3.100,00	
8.4.01.04	Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración)	146.000,00	
8.4.01.05	Vehículos	5.000,00	
8.4.01.07	Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos	7.500,00	
9	Aplicación del Financiamiento		123.383,23

9.6	Amortización de la deuda publica	93.383,23	
9.6.02	Amortización deuda interna	93.383,23	
9.6.02.03	Al sector privado financiero	93.383,23	
9.7	Pasivo Circulante	30.000,00	
9.7.01	Deuda Flotante	30.000,00	
9.7.01.01	De Cuentas por Pagar	30.000,00	
TOTAL GASTOS		986.553,96	986.553,96

RESUMEN DE GASTOS Y SU COMPOSICION PORCENTUAL

CODIGO	DESCRIPCION	ASIGNACION	PORCENTAJE
5	Gastos corrientes	581.570,73	58.94%
5.1	Gastos en personal	344.425,82	34.91%
5.3	Bienes y servicio de consumo	196.668,22	19.93%
5.6	Gastos financieros	24.476,69	2.48%
5.7	Otros gastos corrientes	13.000,00	1.32%
5.8	Transferencias y donaciones corrientes	3.000,00	0.30%
7	Egresos de inversión	120.000,00	12.16%
7.5	Obras publicas	120.000,00	12.16%
8	Gastos de capital	161.600,00	16.38%
8.4	Bienes de Larga Duración	161.600,00	16.38%
9	Aplicación del financiamiento	123.383,23	12.51%
9.6	Amortización de la deuda publica	93.383,23	9.47%
9.7	Pasivo circulante	30.000,00	3.04%
TOTAL		986.553,96	100.00%

El cuadro de gastos 2024, en el mayor porcentaje, corresponde a **gastos corrientes**, con un valor de \$ **581.570,73 dólares**, equivalente al **58.94 %** del total del gasto presupuestado;

Los egresos de inversión suman un valor de \$ **120.000,00 dólares**, equivalente al **12.16 %** del total de gastos presupuestados;

Los gastos de capital suman un valor de \$ **161.600,00 dólares**, equivalente al **16.38 %** del total de gastos presupuestados; y,

Los gastos de aplicación del financiamiento suman un valor de \$ **123.383,23 dólares**, equivalente a **12.51 %**.

El total general de gastos es de \$ **986.553,96 dólares**, equivalente a **100.00 %**.

6. DISPOSICIONES GENERALES DEL PRESUPUESTO DE LA EMPRESA

Art 1.- Corresponde a la Gerencia General la responsabilidad de la ejecución presupuestaria, asegurar un correcto control interno previo, y evitar que se incurra en compromisos o gastos que superen los montos asignados a cada partida presupuestaria.

Art 2.- Prohíbese la utilización o administración de los recursos financieros en forma extra presupuestaria, por lo tanto todos los ingresos y gastos formarán parte del presupuesto. No se podrá efectuar ningún egreso sino con cargo al presupuesto del ejercicio vigente.

Art 3.- Todas las recaudaciones de los ingresos se harán directamente por la dependencia financiera, no podrá emplearse otro sistema.

Art. 4.- La contabilidad presupuestaria de la Empresa Pública, se realizará con base a la normativa vigente de las finanzas públicas.

Art. 5.- Los fondos de terceros no podrán servir para cubrir egresos que no sean los que correspondan a las entregas que deben hacerse a sus propios beneficiarios. Los funcionarios que autorizaren distinto empleo y el recaudador, con o sin orden, serán responsables económicamente por el uso indebido de los fondos, sin perjuicio de las responsabilidades administrativas o penales que correspondan.

Art. 6.- Los ingresos para los que no hubieren previsto partidas específicas se lo harán a la subcuenta "Otros Ingresos no Especificados". Para lo que se abrirán auxiliares necesarios para conocer el detalle de su procedencia.

Art. 7.- Ningún servidor de la empresa, podrá recibir valores o dinero sin previa autorización legal y siempre con documentos debidamente legalizados con la firma de la o el Gerente y de la o el responsable de la administración financiera.

Art. 8.- Ningún servidor de la empresa pública, cumplirá o emitirá disposición que tienda a alterar, modificar, retardar o impedir las recaudaciones de los ingresos salvo disposición expresa de Ley.

Art. 9.- Los recursos financieros que se reciban en dinero en efectivo o en cheques debidamente certificados, serán depositados íntegros e intactos en la cuenta o cuentas bancarias de la empresa pública, a más tardar, el día hábil siguiente a su recaudación.

Art. 10.- La máxima autoridad de la empresa pública no podrá contraer compromisos, celebrar contratos, contraer obligaciones, sin que conste la respectiva asignación presupuestaria y sin que haya la disponibilidad de un saldo suficiente para el pago completo de la obligación.

Art. 11.- Cada partida de egreso constituye un límite de gasto que no podrá ser excedido, de requerir recursos adicionales, se formulará la correspondiente reforma presupuestaria con sujeción a las normas y disposiciones legales.

Art. 12.- Si en el curso del ejercicio financiero se comprobare que los ingresos efectivos tienden a ser inferiores a las cantidades asignadas en el presupuesto, el Directorio de la empresa pública, a petición de la o el Gerente General, y previo informe de la o el responsable de la administración financiera o quien hiciere sus veces, resolverá la reducción de las partidas de egresos que se estime convenientes, para mantener el equilibrio presupuestario en base a la normativa vigente.

Art. 13.- Todos los pagos se los hará a través de transferencias a las cuentas bancarias de los beneficiarios, utilizando el Sistema de Pagos Interbancarios S. P .I.

Art. 14.- Se establece un fondo de caja chica equivalente a USD 500.00, dinero en efectivo para satisfacer pagos urgentes especificados en la normativa vigente que regula la materia. La reposición se lo efectuará cuando se haya agotado el 90 % del fondo fijo de la empresa pública. La persona encargada será quien disponga la o el gerente.

Art. 15. - La provisión de bienes materiales de la empresa, deberá estar considerada en el respectivo rubro fijado con anterioridad por la dependencia financiera. El servidor que ordenare y comprometiera el Crédito Institucional al margen de este requisito, será personalmente responsable del pago, contra quién ejercerá la acción de cobro el proveedor.

Art. 16. - Las partidas de egreso no se consideran inmediatamente disponibles, su relación es directa con las efectividades de los ingresos. En caso de insuficiencia de fondos la o el Gerente General establecerá el orden de prioridades de gasto.

Art. 17. - Los contratos cuya ejecución tengan una duración de más de un período, podrán celebrarse cuando el presupuesto vigente contenga la asignación y disponibilidad suficiente para cubrir el costo de la parte que deba efectuarse en el año. Para el fiel cumplimiento total de las obligaciones derivadas de estos contratos, se establecerán asignaciones suficientes en los presupuestos de cada período subsiguiente.

Art. 18. - Todas las órdenes de pago, tienen que ser revisados por la dependencia financiera, sin cuyo requisito no podrá ser pagada. El servidor que autorizara el pago sin este requisito será responsable directo del mismo.

Art. 19. - La dependencia de guardalmacén o quien hiciere sus veces, revisará la cantidad y calidad de los materiales antes de su ingreso a bodega.

REVISADO Y ELABORADO POR:

María Priscila Ordoñez
ADMINISTRADORA FINANCIERA EMOVTZA-EP