

Informe de Ejecución Presupuestaria de la Escuela Superior Politécnica del Ejército – ESPE del Ejercicio Fiscal 2010

En la herramienta e-SIGEF el presupuesto de la ESPE está conformado por cuatro unidades ejecutoras que son, el Centro de Transferencia Tecnológica, Sede Santo Domingo, Extensión Latacunga y ESPE matriz, de los cuales la CTT no se toma en consideración para este informe como parte del presupuesto de la ESPE.

La ejecución del Presupuesto en el transcurso de año 2010 ha tenido presentes los objetivos y políticas definidos por el H. Consejo Politécnico de la ESPE.

El Presupuesto inicial para el 2010 aprobado por la Asamblea Nacional para la ESPE, asciende a US\$ 46.371.814,74, del total de **gastos iniciales** US\$ 43.902.805,93 corresponden a corrientes y US\$ 2.469.008,81 a capital, en términos relativos representan el 95% y el 5% respectivamente, se debe considerar que en este presupuesto no fue aprobado ningún recurso para inversión, programas de postgrados y becas.



1.- ANALISIS DE INGRESOS

Los ingresos totales que financian el **presupuesto inicial** de la ESPE asciende a US\$ 46.371.814,74, de lo cuales corresponde a recursos fiscales US\$ 9.389.812,31, por recursos fiscales generados por la institución - autogestión US\$ 14.049.324,76 y preasignados US\$ 22.932.677,67, como se detalla en el siguiente cuadro:

DETALLE	PTO INICIAL
GRATUIDAD	5.425.546,80
FUNCIONAMIENTO	313.556,78
COMPENSACION POR DONACION	3.650.708,81
SUBTOTAL RECURSOS FISCALES	9.389.812,39
INGRESOS PROPIOS PRESUPUESTADO AUTOGESTION	14.049.324,76
PREASIGNACIONES (FOPEDEUPO)	22.932.677,67
TOTAL PRESUPUESTO INICIAL 2010	46.371.814,82

MODIFICACIONES A LOS INGRESOS.

Durante el año 2010, se registra un incremento de créditos por US\$ 27.819.538,88 cifra que representa el 60% en relación al presupuesto inicial, el valor codificado al 31 de diciembre de 2010 asciende a US\$ 74.191.353,62.

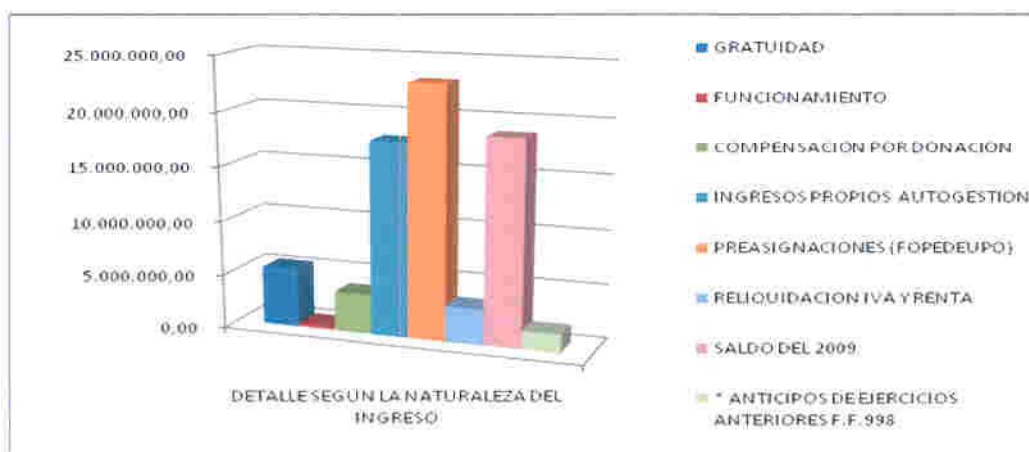
Los incrementos registrados se producen por aumentos en los recursos fiscales generados por la institución – autogestión de US\$ 3.795.021,38; en los recursos preasignados US\$ 131.600,46: una asignación por la reliquidación de IVA e Impuesto a la Renta de US\$ 3.138.665,61 e incrementos de los saldos de caja bancos del año 2009 por US\$ 19.006.663,17.

El resultado de los ingresos codificados por fuente es el siguiente: fiscales US\$ 12.314.136,47, recursos fiscales generados por la institución - autogestión US\$ 28.594.064,20 y preasignados US\$ 31.535.564,77, como se detalla a continuación:

DETALLE	2010		
	INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
GRATUIDAD	5,425,546.80		5,425,546.80
FUNCIONAMIENTO	313,556.78		313,556.78
COMPENSACION POR DONACION	3,650,708.81		3,650,708.81
SALDO EJERCICIO 2009		2,924,324.08	2,924,324.08
SUBTOTAL RECURSOS FISCALES	9,389,812.39		12,314,136.47
INGRESOS PROPIOS AUTOGESTION	14,049,324.76	3,795,021.38	17,844,346.14
SALDO EJERCICIO 2009		10,749,718.06	10,749,718.06
SUBTOTAL RECURSOS FISCALES GENERADOS POR LA INSTITUCION			28,594,064.20
PREASIGNACIONES (FOPEDEUPO)	22,932,677.67	131,600.46	23,064,278.13
RELIQUIDACION IVA Y RENTA		3,138,665.61	3,138,665.61
SALDO EJERCICIO 2009			5,332,621.03
SUBTOTAL RECURSOS PREASIGNADOS			31,535,564.77
* ANTIPIPOS DE EJERCICIOS ANTERIORES F.F.998		1,747,588.26	1,747,588.26
TOTAL PRESUPUESTO INICIAL 2010	46,371,814.82	27,819,538.88	74,191,353.70

* Espacio presupuestario necesario para efectuar el registro contable de los anticipos entregados a proveedores en años anteriores y devengados en este ejercicio.

Si se excluye la fuente 998 que como se menciona anteriormente es solo para registro contable de los anticipos, el monto codificado es de US\$ 72.443.765,44.



EJECUCIÓN DE LOS INGRESOS

Los ingresos recaudados en el ejercicio 2010 alcanzan a US\$ 73.495.220,93, cifra que equivale a 101.45% con el total codificado, superando el techo presupuestario en US\$ 1.051.455,49 con recursos de autogestión, si se compara con el ejercicio anterior los recursos fiscales se mantienen, sin embargo el rubro por preasignados y la reliquidación de Iva e Impuesto a la Renta se incrementa en USD 7.064.516,21; luego aparecen los anticipos de ejercicios anteriores (fuente 998) presenta el menor nivel de ejecución, como resultado del registro contable de anticipos entregados en años anteriores por efecto de contratos liquidados en este ejercicio.

En general los recursos provenientes de las transferencias de la Cuenta Única del Tesoro se cumplieron al 100%, además se puede apreciar que los saldos del ejercicio anterior permitieron a la institución contar con los recursos necesarios para cumplir con sus obligaciones.

DETALLE	2009		2010			DIFERENCIA DEL CODIFICADO 2009 - 2010
	CODIFICADO	RECAUDADO	INICIAL	CODIFICADO	RECAUDADO	
GRATUIDAD	5,425,546.80	5,425,546.80	5,425,546.80	5,425,546.80	5,425,546.80	-
FUNCIONAMIENTO	313,556.78	313,556.78	313,556.78	313,556.78	313,556.78	-
COMPENSACION POR DONACION	3,650,708.81	3,650,708.81	3,650,708.81	3,650,708.73	3,650,708.73	(0.08)
SALDO EJERCICIO ANTERIOR	16,058.13	16,058.13		2,924,324.08	2,924,324.08	2,908,265.95
SUBTOTAL RECURSOS FISCALES	9,405,870.52	9,405,870.52	9,389,812.39	12,314,136.39	12,314,136.39	2,908,265.87
INGRESOS PROPIOS AUTOGESTION	19,528,752.68	22,724,362.84	14,049,324.76	17,844,346.14	18,708,945.91	(1,684,406.54)
SALDO EJERCICIO ANTERIOR	20,158,987.17	20,158,987.17		10,749,718.06	10,749,718.06	(9,409,269.11)
SUBTOTAL RECURSOS FISCALES GENERADOS POR LA INSTITUCION	39,687,739.85	42,883,350.01	14,049,324.76	28,594,064.20	29,458,663.97	(11,093,675.65)
PREASIGNACIONES (FOPEDEUPO)	17,299,465.69	17,299,465.69	22,932,677.67	23,064,278.13	23,064,278.13	5,764,812.44
RELIQUIDACION IVA Y RENTA	2,035,191.61	2,035,191.61		3,334,895.38	3,334,895.38	1,299,703.77
SALDO EJERCICIO ANTERIOR				5,136,391.26	5,136,391.26	5,136,391.26
SUBTOTAL RECURSOS PREASIGNADOS	19,334,657.30	19,334,657.30	22,932,677.67	31,535,564.77	31,535,564.77	12,200,907.47
* ANTICIPOS DE EJERCICIOS ANTERIORES F.F.998				1,747,588.26		
TOTAL PRESUPUESTO INICIAL 2010	68,428,267.67	71,623,877.83	46,371,814.82	72,443,765.36	73,308,365.13	4,015,497.69

* Espacio presupuestario necesario para efectuar el registro contable de los anticipos entregados a proveedores en años anteriores y devengados en este ejercicio.

Del total de los ingresos de autogestión recaudados que ascienden a US\$ 29.458.663.97, a la ESPE matriz le corresponde US\$ 17.198,496.96, que comparado a la recaudación del ejercicio 2009 existe una disminución en estos ingresos que se demuestra en el siguiente cuadro:

DETALLE RECAUDACIONES ESPE MATRIZ		
PARTIDA	AÑO 2009	AÑO 2010
Tasas y Contribuciones (Matriculas Pregrado)	12,230,135.02	10,033,406.42
Maestrías	3,077,003.92	2,324,321.88
Curso Taller y Nivelación, otros	1,917,775.03	1,318,710.56
Venta de Bienes y Servicios (Laboratorio, Capacitación, etc.)	1,582,391.16	1,570,562.34
Proyectos con otras Instituciones	910,533.00	924,512.94
Renta, Inversiones y multas	141,572.98	142,826.97
Ventas de Productos y Materiales	302,912.33	279,219.01
Otros Ingresos	1,204,352.08	604,936.84
TOTAL RECAUDACIONES	21,366,675.52	17,198,496.96

2.- EGRESOS

MODIFICACIONES PRESUPUESTARIAS A LOS EGRESOS.

Las modificaciones registradas en el ejercicio 2010 se produce principalmente por los incrementos en los siguientes rubros: Gastos en personal US \$ 3,159.663.33; Bienes y Servicios US\$ 1,084,674.52; "Bienes de Larga" duración a US \$ 1,108.256,15; inversión US\$ 23,126,972.16; "Obligaciones de Años Anteriores" USD \$ 1,156,871.32; se incremento en varios grupos de gasto con fuente de financiamiento 998 el valor de US \$ 1,747,588.26; también existió una disminución en Asignaciones a Distribuir US \$ 3,853,770.21 como se puede observar en el siguiente cuadro:

PRESUPUESTO				
GRUPOS	DETALLE	INICIAL	REFORMAS	CODIFICADO
51	GASTOS EN PERSONAL	31,197,822.96	3,159,663.33	34,357,486.29
53 - 57 - 58	GASTOS DE FUNCIONAMIENTO	8,851,212.76	1,373,957.87	10,225,170.63
59	ASIGNACIONES A DISTRIBUIR	3,853,770.21	(3,853,770.21)	-
84	BIENES DE LARGA DURACION	2,469,008.81	1,108,256.15	3,577,264.96
71- 72 -73 - 75-84	PROYECTOS DE INVERSION	-	23,126,972.16	23,126,972.16
99	OBLIGACIONES AÑOS ANTERIORES	-	1,156,871.32	1,156,871.32
VARIOS	ANTICIPOS DE EJERCICIOS ANTERIORES F.F.998	-	1,747,588.26	1,747,588.26
SUMAN		46,371,814.74	27,819,538.88	74,191,353.62

EJECUCION A NIVEL GLOBAL

Los gastos del Presupuesto de la ESPE inicialmente alcanzaban US\$ 46.371.814,74, el codificado al 31 de diciembre de 2010 (considerando la fuente de financiamiento 998) es de US\$ 74.191.353,62, para el presente informe se toma como codificado el monto de US\$ \$ 72.443.765,36, excluyendo el valor de US \$ 1.747.588,26 de la fuente 998 (anticipos de ejercicios anteriores), ya que esta fuente sirve únicamente para convalidación de anticipos entregados en años anteriores que no fueron devengados en el respectivo ejercicio y el devengamiento en ningún caso implica erogación de recursos del ejercicio vigente, únicamente tendrán afectación contable al pago en el ejercicio en el que se convalida.

Del monto US\$ 72.443.765,36 se han devengado US\$ 47.906237,76, que equivalen a una ejecución del 66%; se debe considerar que se realizan operaciones no presupuestarias como son los anticipos a proveedores y que en este ejercicio fue un monto significativo (7,182.852,54) tomando en consideración que se encuentra incluido el valor del anticipo del contrato con el Cuerpo de Ingenieros para la construcción del Campus Politécnico de la Extensión Latacunga

Al efectuar un análisis comparativo con el ejercicio fiscal del año 2009, en el cual se registró una ejecución del 73%, se establece que en el ejercicio 2010 disminuyó la ejecución, tomando en consideración que la mayoría de anticipos entregados no se devengaron en el mismo ejercicio como se demuestra a continuación:

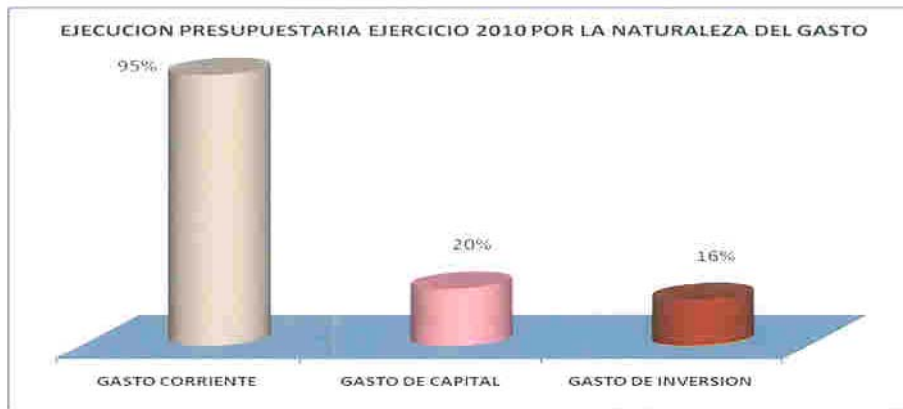
PRESUPUESTO 2009			PRESUPUESTO 2010					
CODIFICADO	DEVENGADO	% EJECUCION FRENTE AL DEV.	INICIAL	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	% EJECUCION FRENTE AL COMP.	% EJECUCION FRENTE AL DEV.
68,428,267.67	49,993,705.72	73%	46,371,814.74	72,443,765.36	59,190,884.43	47,906,237.76	82%	66%

EJECUCION POR LA NATURALEZA DEL GASTO

El Presupuesto codificado al 31 de diciembre de acuerdo a la naturaleza del gasto, demuestra que se ejecuto el 95% está destinado a financiar gastos corrientes, 20% para gastos de capital, 16% gastos de inversión.

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR LA NATURALEZA DEL GASTO								
DETALLE	PRESUPUESTO 2009			PRESUPUESTO 2010				
	CODIFICADO POR GASTO	DEVENGADO	% EJECUCION FRENTE AL DEV.	PTO CODIFICADO POR GASTO	COMPROMISO	DEVENGADO	% EJECUCION FRENTE AL COMP.	% EJECUCION FRENTE AL DEV.
GASTO CORRIENTE EN REMUNERACIONES	32,566,424.39	31,453,667.05	97%	35,514,357.61	35,410,623.68	35,410,623.68	100%	100%
GASTO CORRIENTE DE FUNCIONAMIENTO	9,004,882.85	8,093,625.13	90%	10,225,170.63	8,468,019.53	7,909,581.83	83%	77%
TOTAL GASTO CORRIENTE	41,571,307.24	39,547,292.18	90%	45,739,528.24	43,878,643.21	43,320,205.51	96%	95%
TOTAL GASTO DE CAPITAL EN ACTIVOS	9,949,376.48	2,065,011.63	21%	8,708,931.93	3,660,916.61	1,749,672.71	42%	20%
TOTAL GASTO DE INVERSION EN PROYECTOS Y MAESTRIAS	16,907,583.95	8,381,401.91	50%	17,995,305.19	11,651,324.61	2,836,359.54	65%	16%
SUMAN	68,428,267.67	49,993,705.72	73%	72,443,765.36	59,190,884.43	47,906,237.76	82%	66%

En el siguiente gráfico se puede apreciar la ejecución según esta clasificación:



EJECUCION POR GRUPO DE GASTO

Por grupo de gasto se observa que el 47% del presupuesto codificado está destinado a cubrir gastos en personal (grupo 51), 13% a bienes y servicios de consumo (grupo 53), 7% bienes y servicios de consumo para inversión (grupo 73), 16% a obras públicas (grupo 75), 12% bienes de larga duración, mientras que otros grupos participan en menores porcentajes, como se puede observar en el siguiente cuadro:

GG	INICIAL	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	% DE EJECUCION	% PART
51	31,197,822.96	34,357,486.29	34,274,749.67	34,274,749.67	100%	47%
53	8,528,760.92	9,700,661.66	7,999,465.56	7,441,259.02	77%	13%
57	322,451.84	524,508.97	468,553.97	468,322.81	89%	1%
59	3,853,770.21	-	-	-	-	0%
71	-	636,975.58	2,750.00	2,750.00	0%	1%
73	-	5,402,759.03	2,323,920.29	2,159,410.73	40%	7%
75	-	11,255,211.46	9,054,408.87	403,953.36	4%	16%
78	-	700,359.12	270,245.45	270,245.45	39%	1%
84	2,469,008.81	8,708,931.93	3,660,916.61	1,749,672.71	20%	12%
99	-	1,156,871.32	1,135,874.01	1,135,874.01	98%	2%
SUMAN	46,371,814.74	72,443,765.36	59,190,884.43	47,906,237.76	66%	

En cuanto a la ejecución por el destino de los recursos, ésta se aprecia en el siguiente gráfico:



El grupo de gasto 51 Gastos en Personal refleja el mayor nivel de ejecución con 100% cubriendo el total de las obligaciones por gastos de remuneraciones del personal de la ESPE; el segundo grupo con mayor incidencia en la ejecución es el 99, Otros Pasivos, con 98%, en razón de que en dicho grupo para Proforma 2010 se registró el pago de fondos de reserva con efecto retroactivo de enero a julio del 2009, de conformidad a lo dispuesto en la Primera Disposición Transitoria del Suplemento del Registro Oficial No. 644 de 29 de julio de 2009, que dispone lo siguiente: "A partir del mes siguiente de la entrada en vigencia de la presente Ley el empleador pagará de manera mensual y directa a sus trabajadores o servidores según sea el caso al 8.33% de la remuneración de aportación, por concepto de fondos de reserva".

Luego refleja con mayor incidencia en la ejecución los grupos 53 bienes y servicios de consumo y 57 otros gastos financieros con 77% y 89% respectivamente. Los grupos 73, bienes y servicios de consumo para inversión refleja una ejecución del 40% que corresponde a proyectos de investigación y vinculación con la colectividad; en el grupo 75 obra pública alcanza al 4%, este porcentaje es mínimo ya que la mayor parte de estos recursos corresponden al proyecto de construcción del Campus Politécnico en la extensión de Latacunga que por ser calificado como plurianual su ejecución se reflejará en el año que se concluya con el mismo, en el grupo 78 transferencia y donaciones para inversión alcanza el 39% por cuanto se incluyen las transferencias realizadas al personal que se le ha otorgado becas en el interior como en el exterior; y por último el grupo 84 gastos de capital refleja una ejecución del 20%.

Dentro del modelo de gestión de la ESPE para la administración de sus recursos se establece Unidades Ejecutoras como son IASA I – Santo Domingo, Extensión Latacunga y ESPE Matriz, por lo que a continuación se detalla la ejecución al 31 de diciembre por cada una de ellas:

EJECUCION PRESUPUESTARIA POR GRUPO DE GASTO Y UNIDAD EJECUTORA						
UNIDAD EJEC.	G.G	INICIAL	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	% EJECUCION
IASA I - SANTO DOMINGO	53	510,600.00	451,275.75	442,745.96	442,745.96	98%
	75	-	22,306.85	-	-	0%
	84	-	66,906.40	57,252.54	57,252.54	86%
SUBTOTAL		510,600.00	540,489.00	499,998.50	499,998.50	93%
EXTENSION LATACUNGA	51	10,000.00	-	-	-	
	53	1,484,268.16	1,432,187.22	1,340,300.19	1,339,291.28	94%
	57	4,631.84	10,036.72	9,382.90	9,382.90	93%
	73	-	818,888.55	339,903.50	315,103.50	38%
	75	-	9,810,234.01	8,409,298.53	172,660.35	2%
	84	255,100.00	897,153.87	778,941.36	419,288.61	47%
SUBTOTAL		1,754,000.00	12,968,500.37	10,877,826.48	2,255,726.64	17%
ESPE MATRIZ	51	31,187,822.96	34,357,486.29	34,274,749.67	34,274,749.67	100%
	53	6,533,892.76	7,817,198.69	6,216,419.41	5,659,221.78	72%
	57	317,820.00	514,472.25	459,171.07	458,939.91	89%
	59	3,853,770.21	-	-	-	
	71	-	636,975.58	2,750.00	2,750.00	0%
	73	-	4,583,870.48	1,984,016.79	1,844,307.23	40%
	75	-	1,422,670.60	645,110.34	231,293.01	16%
	78	-	700,359.12	270,245.45	270,245.45	39%
	84	2,213,908.81	7,744,871.66	2,824,722.71	1,273,131.56	16%
	99	-	1,156,871.32	1,135,874.01	1,135,874.01	98%
SUBTOTAL		44,107,214.74	58,934,775.99	47,813,059.45	45,150,512.62	77%
TOTAL PRESUPUESTO 2010		46,371,814.74	72,443,765.36	59,190,884.43	47,906,237.76	66%

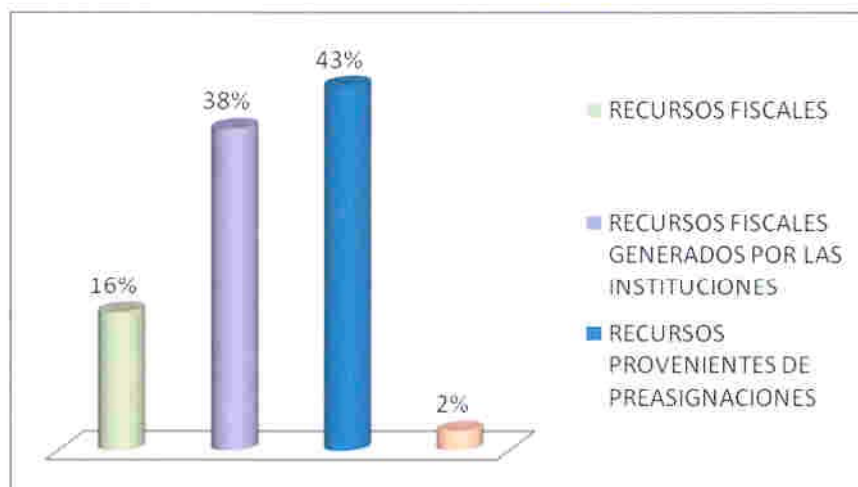
Como se puede observar la unidad ejecutora con mayor ejecución es el IASA I – Santo Domingo con el 93% tomando en consideración que el presupuesto que administra esta unidad corresponde en su mayoría a gasto corriente de funcionamiento, luego le sigue la ESPE MATRIZ con el 77% que es la unidad que concentra la mayoría de los gastos y tiene centralizado los gastos en personal y por último está la Extensión Latacunga con una ejecución del 17% ya que en esta unidad la mayoría de sus recursos corresponde al proyecto de inversión plurianual construcción del campus politécnico, que en este ejercicio se entregó el anticipo al Cuerpo de Ingenieros para ejecutar la obra.

EJECUCION POR FUENTE DE FINANCIAMIENTO

De acuerdo a la fuente de financiamiento, el presupuesto codificado al 31 de diciembre se encuentra financiado en 16% por recursos fiscales (fuente 001), 38% recursos fiscales generados por las instituciones (fuente 002), 43% recursos provenientes de preasignaciones (fuente 003) y 2% anticipos de ejercicios anteriores (fuente 998).

FUENTE	DESCRIPCION FUENTE DE FINANCIAMIENTO	INICIAL	CODIFICADO	COMPROMISO	DEVENGADO	% PART
1	RECURSOS FISCALES	9,389,812.31	12,314,136.39	8,286,486.03	6,023,893.96	16%
2	RECURSOS FISCALES GENERADOS POR LAS INSTITUCIONES	14,049,324.76	28,594,064.20	20,108,669.37	16,234,455.25	38%
3	RECURSOS PROVENIENTES DE PREASIGNACIONES	22,932,677.67	32,295,564.77	31,555,729.03	26,407,888.55	43%
998	ANTICIPOS DE EJERCICIOS ANTERIORES	-	1,747,588.26	919,629.25	915,929.25	2%
SUMAN		46,371,814.74	74,951,353.62	60,870,513.68	49,582,167.01	100%

La ejecución registrada a este nivel se observa a continuación:



CONCLUSIONES:

El Presupuesto de la ESPE fue incrementado en el 60% al pasar de US \$ 46.371.814.74 iniciales a un codificado al 31 de diciembre de 2010 de US \$ 74.951.353.62 incluido la fuente 998.

Los gastos devengados alcanzan a US \$ 49.582.167,01, cifra que demuestra que se ha ejecutado el 66% del valor codificado.

Las modificaciones obedecen principalmente a las regulaciones que se realizaron en el presupuesto inicial incorporando las Plan Anual de Inversiones y las reformas aprobadas por la SENPLADES para el 2010, y por la falta de planificación en los gastos corrientes.

En cuanto a las inversiones y gastos de capital, el codificado alcanza a US \$ 26.704.237,12 y se devengaron US \$ 4.586.032,25.

Una vez realizado el análisis de la ejecución presupuestaria, corresponde determinar los saldos disponibles que pasan al siguiente ejercicio, para lo cual se presenta el siguiente detalle:

CUENTA CONTABLE		UE9999 PLANTA CENTRAL	UE0001 ESPE CECAI	UE0002 ESPE STO DOMINGO	UE0003 ESPE LATACUNGA	TOTAL INSTITUCION
1110201	R.FISCALES	6,490,038.21	314,733.18	280,462.10	3,463,082.42	10,548,315.91
1110202	R.AUTOGESTIÓN	4,746,907.62	0.00	0.00	0.00	4,746,907.62
1110203	R.PREASIGNADOS	2,115,494.50	0.00	0.00	0.00	2,115,494.50
	SALDO NETO DE DISPONIBILIDADES	13,352,440.33	314,733.18	280,462.10	3,463,082.42	17,410,718.03
2120000	DEUDA FLOTANTE	254,977.80	84,577.71	30.96	5,006.88	344,593.35
2240000	DEUDA PUBLICA	364,735.68	159,558.16	18,027.93	15,809.58	558,131.35
	TOTAL PASIVO CIRCULANTE	619,713.48	244,135.87	18,058.89	20,816.46	902,724.70
	SALDO AJUSTADO DE DISPONIBILIDADES PARA FINANCIAR EL PRESUPUESTO 2011	12,732,726.85	70,597.31	262,403.21	3,442,265.96	16,507,993.33

De los datos presentados se concluye que existe un saldo de caja-bancos por recuperar de US\$ 16.507.993,33, que de acuerdo a la Ley Orgánica de Educación Superior vigente, estos recursos solo se puede utilizar para financiar proyectos de inversión.

Atentamente,


Ing. Gabriela Córdova M
DIRECTORA FINANCIERA