



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN FINANZAS E INFORMÁTICA

PROCESO DE TITULACIÓN

OCTUBRE 2019-MARZO 2020

EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O FIN DE CARRERA

PRUEBA PRÁCTICA

Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

**PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE INGENIERO EN
CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

TEMA:

**Gestión De Cobranza En El Departamento De Tesorería Y Recaudación En El
Periodo 2017-2018 En El Agua Potable Y Alcantarillado De Ventanas**

EGRESADO:

Tiky Anlly Jaen Vera

TUTOR:

Ing. José Stalin Laje Montoya

AÑO 2020

INTRODUCCIÓN

La Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Ventanas EP-MAPAVEN, está situada la dirección avenida seminario y 28 de mayo es un establecimiento público cuyo neutral radica en el recaudo de fondos a mediante los servicios proporcionados de agua potable y alcantarillado, fue creada en el 2005 mediante ordenanza Municipal.

El objetivo del siguiente caso de estudio consiste en determinar los ordenamientos que se manipulan al instante de efectuar la concerniente cobranza de fondos, los lineamientos señalados para la liberación de cartera, los factores que influyen en la misma que imposibilitan el pago de los servicios por parte de los usuarios. Las inexactitudes en las políticas de cobranza.

La empresa pública posee de autonomía financiera misma que no se visualiza, debido que los concernientes gastos están siendo cubiertos de manera parcial, debido al recaudo de dinero escaso, peculio que se encuentra distribuido en las partidas presupuestarias donde la falta de recursos impide la correcta ejecución para cubrir con las necesidades.

El estudio de caso está encaminado en la sublínea de investigación Gestión Financiera y Compromiso Social, debido que se observa la dirección y desempeño con los conocimientos y el personal responsable con las actividades relacionadas, el método de investigación utilizado fue a través de la entrevista, realizada a los funcionarios del departamento de tesorería y recaudación de dicha empresa, quien a su vez apporto con toda la información solicitada y además se recurrió a diferentes fuentes bibliográficas, libros, sitios web que fueron de gran relevancia para el desarrollo de dicho caso práctico.

DESARROLLO

Mediante reglamento municipal desarrollada 14 de octubre del 2005, se estableció la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado del cantón Ventanas denominada “EP-MAPAVEN ”; en ese contexto la empresa requiere reestructurar su modelo orgánico funcional administrativo, de manera que pueda ejecutar con agilidad, eficiencia, eficacia y dinamismo, una supervisión y control con la realidad actual y sistematizar sus áreas de acción, dependiendo de los servicios que presta y sobre las bases de criterios empresariales modernos y acordes a la nueva legislación.

La EP-MAPAVEN debe contar con el soporte jurídico que le posibilite desarrollar y aplicar políticas de protección de los recursos naturales y conservación del medio ambiente, pues esta gestión es fundamental para precautelar las fuentes hídricas abastecedoras de los sistemas de agua de los que dispone el cantón ventanas; y, en uso de las atribuciones establecidas en la constitución de la república del Ecuador y en el código orgánico de ordenamiento territorial autonomías y descentralización.

Las empresas públicas de Agua, poseen acrecentamiento jurídico y monetario en relación a factores administrativo, en si son instituciones con una estructura guiada a la realización, proceso y comercialización de agua potable, para así llegar a substituir la escasez de agua de los usuarios (IAGUA & ESCOBAR, 2017).

La EP-MAPAVEN es responsable de la administración, planificación, diseño, construcción, operación, comercialización, control y mantenimiento del sistema de agua potable y alcantarillado, preservando el entorno ecológico y contribuyendo a la conservación y mantenimiento de las fuentes hídricas del Cantón Ventanas.

La empresa tiene la responsabilidad social para que los servidores reconozcan a la comunidad para la que trabaja, como parte interesada de su gestión, con necesidades que deben ser atendidas de forma ágil y oportuna; y acción proactiva y respuesta rápida permitiendo que el sistema de gestión de cobro implantado generará capacidad de respuesta a los cambios del ambiente externo, anticipándose a los futuros requerimientos de la ciudadanía en cuantos a los servicios a los servicios de Agua Potable y Alcantarillado.

La gestión de cobros son las tareas administrativas y financieras orientadas a la captación de recursos monetarios procedentes de una transacción económica, por esta razón la labor principal de cobros es la obtención de la recaudación en una empresa, dentro del departamento de tesorería (Steven Jorge Pedrosa , 2020).

Los factores como el crecimiento y la decadencia de la localidad, la inadecuada planificación para el recaudo de los capitales, y los recursos del agua potable a los consumidores, han producido a la empresa deficiente garantía la que por ende sobrelleva a una perjudicial escenario, debido que la empresa conserva la cartera vencida de periodos pasados, por lo que estos valores aún no se recuperan en su totalidad, por lo cual los sueldos de los obreros públicos que trabajan en la empresa los subsidia el Gobierno Autónomo Descentralizado de Ventanas,

Por esto, la entidad no se halla en posibilidades de pactar contratos con más personal, son necesarios para realizar el trabajo técnico y posteriormente el trabajo de campo, que no se lleva a cabo la exploraciones que son indispensable, por los valores errados que se hayan en el sistema de catastros en el cual resulta valores inexactos, que no son correctos en su totalidad y esto conlleva a que las cuentas por cobrar de la empresa posean valores sobreabundantes con relaciones a la cobranza de la prestación de consumo de agua potable.

La recaudación de los valores que se crean por el servicio prestado de agua potable, se ejecuta en la empresa en el departamento de tesorería y recaudación, es encargada de realizar el cobro del consumo de los usuarios.

La empresa cuenta con el sistema contable llamado SOFTLIDER (sistema de facturación electrónica) a través de esta aplicación informática se realiza el cobro a los usuarios por el servicio de agua potable y alcantarillado.

La gestión de recaudo que posee la entidad son los ingresos y la recuperación de la cartera vencida ejecutado a través del cobro de los meses y años anteriores del consumo del servicio de agua potable y alcantarillado debido que estos valores ascienden con el paso del tiempo y la deuda incrementa con un interés por mora adicional, debido que tiene que ser supervisada por el jefe inmediato.

La gestión tiene que ser precisa y correcta a la toma de decisiones, lo cual hace necesaria una serie de medidas y estrategias cuya finalidad es la mejorar la productividad y competitividad de la empresa (ISOTools, 2018).

El cobro tiende ser una disposición tomada por válida para comprobar el estado, tendencias y mejoras o pérdidas en la economía real y el consumo, ya sea de una entidad, o un sector y la misma administración pública, ya que una disminución en la recaudación es un indicio de una aseveración en el consumo en inversión, y por ende puede provocar una crisis monetaria (Steven Jorge Pedrosa , 2020).

Los responsables de recaudar los ingresos en la EP-MAPAVEN son los únicos autorizados para entregar el debido reporte de la recaudación que se genera al diario y estos son revisados por la jefa del departamento y la contadora al momento de realizar el respectivo depósito.

Con el paso del tiempo el sistema de catastro que fue creado para uso de la empresa en el cual los mismos usuarios fueron ingresados contaban con el servicio, lo hicieron con el propósito de satisfacer la necesidad que existía en aquel momento, con el paso de los años el sistema debió haberse actualizado, ya que los usuarios realizan quejas con respectivos valores que se han generado sin tener el servicio.

La empresa tiene el proceso de recaudación y es proyectado de tal modo que no alcanzan las secuencias para el cobro del recaudo de las cuentas por cobrar y de la misma manera menguar el riesgo de pérdida, ellos deberían basarse en la gestión de cobranza considerando el precio o valor pendiente de pago, y el tiempo que se desarrolló la cancelación respectiva, por motivo de que el cobro por el servicio se lo realiza de forma diaria con la tarifa de básica de \$4.00, realizado por la responsable de recaudación.

Las cuentas por cobrar son uno de los activos más significativos, por lo cual es el activo más neto después del efectivo en una entidad de carácter financiero. El rubro cuentas por cobrar revelan ventas o prestación de un bien o servicio que se cobra de inmediato en grandes cantidades, mucha veces surgen de otras circunstancias, pero en todas las entidades económicas crea un derecho en el que le obliga a la otra persona la cancelación pendiente. Es por ello que la empresa posee la potestad de recuperar lo vendido (Ronald Stevens, 2019).

Este tipo de acciones solicitan un tratamiento especial por las siguientes razones:

- Figuran efectivo en un promedio de corto mediano y largo plazo.
- Generalmente la fluidez de la empresa se evidencia en los estados financieros.
- La empresa siempre estará en constantes variaciones y para lo cual no debe de dejar de estar expuesta a descuidos periódicos (Ronald Stevens, 2019).

La entidad no cumple con los manejos que ellos instituyen en el recaudo, por lo cual el usuario debe cancelar por el servicio de agua potable y alcantarillado, si no cumple con el pago respectivo se le aplicará lo siguiente:

- La disminución frecuente del servicio sin notificación alguna, a los clientes que estén con pagos pendientes igual o superior a tres meses.
- No se efectuara reenvíos de facturaciones
- A los beneficiarios que convengan valores pendientes a una suma superior al 50% deberán hacer arreglos legales donde se definan los periodos y formas de pago

Según (Fernando Rodriguez Aranday, 2017) Afirma que: “Las empresas siguen un sin número de pasos específicos, en el proceso de la recaudación cuando existen valores pendientes de cobros”.

Mediante la entrevista aplicada a la jefa de recaudación y a la contadora de la empresa, se evidenció un factor muy importante que se realiza e intervienen en la recaudación de fondos y comunicación con el cliente, la empresa pública municipal de Agua potable y Alcantarillado no ha tenido la debida atención al usuario de manera que pueda acercarse a cancelar dicha deuda.

La empresa tiene a sus administradores financieros, ellos deben notificar al usuario que tiene deuda pendiente de pago y por ende cancelarla o se le suspenderá el servicio, se debe hacer a través de llamadas, mandar notificaciones a los domicilios que deben cancelar de forma inmediata el cobro por concepto del servicio de agua potable y alcantarillado y presentar la respectiva documentación que respalden dicha transacción.

Los administradores controlan efectivamente los asuntos de la empresa ya sean éstas financiero y no financieros, privados y públicos, lucrativos y no lucrativos desempeñan

una gran variedad de tareas financieras como planeación, y la amplificación de créditos con los consumidores, valoración de grandiosos gastos propuestos y la consecución de dinero para invertir las sistematizaciones de la empresa. (Gitman, 2003, p 3). La entidad con los ingresos provenientes de las recaudaciones afronta los gastos de suministros, materiales de aseo en general, limpiezas de pozos sépticos, mantenimientos de plantas.

Las retribuciones económicas que tiene la entidad son las cuentas por cobrar sobre entidad o cliente cuyo valor se deberá recaudar a los consumidores que son activos circulantes.

Tabla de Comparación de la Cuenta Por Cobrar

Año	Proyección De Recaudo	Recaudo Anual	Saldo Por Recaudar
2017	2.577.526.39	63.166.52	2.514.359.87
2018	543.026.63	65.004.55	478.022.08

Fuente: EP-MAPAVEN

Elaborado por: Tiky Jaen

Es transcendental indicar que en el 2017 de 4600 beneficiarios patentados en el sistema que están en la cartera vencida de \$2.577.526.39 dólares por cobrar, la EP-MAPAVEN lo que logró recaudar fue el valor de \$63.166.52, con lo que concierne al valor por cobrar no logra la efectividad presupuestada anual, por lo cual se deja en evidencia en la tabla comparativa y por dicho evento no consigue adjuntarse a los fondos públicos, en relación con los respectivos recaudados, estos datos están sostenidos en el (ANEXO#3)

En el año 2018 de 4600 beneficiarios patentados en el sistema que están en cartera vencida de \$543.026.23 dólares por cobrar, la EP-MAPAVEN, lo que logró recaudar

fue el valor de \$65.004.55 con lo que respecta al valor de cobro, la entidad no logra la efectividad del presupuesto anual, por lo cual se deja en evidencia en la tabla comparativa y por ende no puede reponerse los fondos públicos, en comparación con los respectivos recaudados, estos mismos, están mismos sustentados en el (ANEXO#4)

Como se evidencian en la tabla antes expuesta los valores que la empresa estimo recaudar en los periodos 2017y 2018 por la prestación de sus servicios, no son los que se han recaudado en los periodos antes mencionados; lo cual se demuestra en el monto total recaudado registrado en la tabla.

Otra dato que cabe recalcar la EP-MAPAVEN no cuenta con el personal adecuado para la atención al usuario, en lo que es hacer los respectivos convenios de pago y que documentación presentar al momento de solicitar dicha información.

La provisión de cartera hace referencia a que no todas las cuentas por cobrar se van a recaudar. El valor calculado anualmente es llevado como un gasto operacional de administración y simultáneamente es registrado como una provisión en el activo corriente, como provisión de cartera y su valor es acumulativo a través de los diferentes periodos proyectados (Juan Antonio Florez Uribe, 2015, p 56)

La entidad no logra recuperar sus valores en totalidad, por la cual en lo que se refleja en el devengado de la cédula presupuestaria de ingreso los montos recaudados son inferiores lo que afecta directamente a la entidad, al no contar con el personal técnico y de campo especializado para que ellos logren ejecutar las inspecciones y ordenamientos para poder dar de bajas aquellos valores que están creando la deuda, las personas que laboran en los diferentes departamentos son 8 con aquellos cuenta la empresa.

El control de cobros que la empresa debe percibir por la inscripciones de los usuarios estas deben ser en orden, precisas y consisas. Los cobros de estas cantidades son de

entrada de recursos económicos para la empresa , que a su vez ,seran invertidos para abonar las facturas de los proveedores asi como otros gastos (Martha Soto Rueda, 2015, p 392).

A través de la entrevista se pudo determinar que los mecanismos que se utilizan para la recuperación de la cartera vencida por concepto del recaudo de agua potable, estos mismos no ayudan a la recaudación de los fondos a que adeudan los usuarios, por ende la empresa deberá tener mayores ingresos para incrementar su desarrollo.

La empresa realiza el cobro de sus servicios, recordandole al usuario de la deuda que tiene con la empresa por el servicio prestado, y que al pagar el valor que adeuda se realizarán mejoras a la entidad

Mediante la entrevista realizada a la jefa de recaudación se conoció que la empresa no posee la documentación y los registros actualizados de los usuarios; por lo tanto la cartera vencida de la empresa sigue incrementando en la base de datos del sistema SOFTLIDER; cuyo sistema es el que maneja el departamento.

La cartera vencida son activos por los ingresos recurrentes que los pagos de prestamo crean. Sin embargo la cartera vencida estan compuesta por los consumidores que se encuentran al corriente en el cumplimiento de sus obligaciones de pago y por el contrario la cartera vencida es frecuente en mayor proporcion en los consumidores ya que reportan la demora en el pago por el servicio prestado , dicho de otra manera la cartera vencida accede clientes que debido a diferentes motivos no pagan (Ramirez Vega, 2016).

La recaudación del servicio que brinda la empresa le permite aumentar su rentabilidad, por ello es indispensable que los usuarios efectúen los pagos respectivos.

Para disponer de un proceso de cobranza eficiente o efectiva y así lograr recuperar los convenios vencidos en forma organizada y convertir las cuentas por cobrar en activos líquidos lo más rápido posible, eliminando así el impacto negativo de la deuda se debe aplicar procesos de automatización para lograr el respectivo cobro que es parte de la eficiencia de recaudación (Morilla, 2019).

Los procesos de automatización son métodos favorables para las empresas que presten servicio; debido a que mediante estas técnicas el proceso de cobranza puede ser efectuado con resultados factibles.

Para determinar los valores de eficiencia de recaudación ya sean estos favorable o desfavorable se debe utilizar la fórmula respectiva.

Valor general recolectado del servicio de agua potable y alcantarillado

(Facturación total por servicio de Agua potable y/o alcantarillado – Saldo pendiente de cobro periodo anterior /12) / Total de la facturación en el periodo, por los servicios de agua potable y alcantarillado (Incluyendo aguas residuales importadas). (Regulación de agua, 2019).

E.R. 2017

$$\frac{2.587.702,93 - 594.384,67}{73.343,06} * 100 = 2717,80\%$$

E.R. 2018

$$\frac{2025199,19 - 1618380,00}{238.947,81} * 100 = 170,25\%$$

Analizando el índice de eficiencia recaudatoria del año 2017 se comprobó que es desfavorable debido a que salió 2.717.80%, lo que quiere decir que la empresa no está llevando de manera concreta el procedimiento de recaudo de sus cuentas por cobrar.

Resaltando que en el año 2107 se registró el valor total de \$2.577.526,39 por lo tanto vemos que la cantidad por cobrar es alta; por lo cual afecta directamente el índice de eficiencia recaudatoria.

Mientras que en el año 2018 la entidad presentó índice de eficiencia recaudatoria más baja en comparación al 2017, debido a que el valor total por cobrar de ese año fue de \$543.026,63 por lo tanto la empresa no cuenta con ingresos suficientes para sus mantenimientos.

CONCLUSIÓN

Al realizar el Caso de Estudio en la Empresa Pública Municipal de Agua Potable y Alcantarillado EP-MAPAVEN, luego de realizar el respectivo análisis en el proceso de Gestión de Cobranza en el Departamento de Tesorería y Recaudación en el cual se logra concluir que los componentes manejados para tener mayor índice de recaudación, en el cobro de dichos fondos no son efectuados de manera correcta y eficiente.

Se comprobó a través de la entrevista realizada a la jefa del departamento de tesorería y recaudación encargada de la gestión de cobro, que no se logra recaudar los ingresos que se proyecta, debido a que la base de datos de los usuarios no está actualizada.

No existe la comunicación suficiente entre el departamento de gerencia y el departamento de tesorería y recaudación para determinar las situaciones que originan la tardanza de la recuperación de las cuentas por cobrar, además la EP-MAPAVEN debe hacer llamados a la ciudadanía para que cancelen el servicio de agua potable y alcantarillado.

BIBLIOGRAFÍA

- Fernando Rodriguez Aranday. (2017). *FINANZAS 2*. MEXICO: Fracc. Bosques de las Lomas.
- GITMAN ,LAWRENCE. (2003). *Principios de la Administracion Financiera* (Vol. III). (E. Quintanar, Ed.) MEXICO: Pearson Educacion de Mexico.
- IAGUA, & ESCOBAR, J. J. (01 de 19 de 2017). *iagua*. Obtenido de https://www-iagua-es.cdn.ampproject.org/v/s/www.iagua.es/blogs/juan-jose-escobar-morales/poco-historia-concepto-empresa-distribucion-agua?amp_js_v=a2&_gsa=1&&usqp=mq331AQCKAE%3D#aoh=15788745403217&referrer=https%3A%2F%2Fwww.google.com&_tf=De%20%20
- 2
- ISOTools. (09 de 05 de 2018). Obtenido de <https://www.isotools.org/2018/05/09/la-gestion-empresarial-como-clave-del-exito/>
- Juan Antonio Florez Uribe. (2015). *Proyectos de Inversion para la PYMES* (Vol. III). BOGOTA: ECOE,Ediciones.
- Martha Soto Rueda. (2015). *Planificaion, Organizacion y Control de Eventos* (Vol. V). ESPAÑA: ELEARNING S. L.
- Morilla, G. (2019). *Debitia*. Obtenido de <https://debitia.com.ar/proceso-de-cobranza-eficiente/>
- Ramirez Vega, J. (26 de julio de 2016). *soyconta.com*. Obtenido de <https://www.soyconta.com/que-es-la-cartera-vencida/>

regulacionde agua. (2019). *regulaciondeagua.gob.ec*. Obtenido de <https://ww.regulaciondeagua.gob.ec/Informacion-indicadores-prestadores-control-201511.pdf>

Ronal Stevens. (11 de 12 de 2019). Obtenido de Rankia: <https://www.rankia.co/blog/mejores-cdts/3631525-que-son-cuentas-por-cobrar-cual-importancia>

Steven Jorge Pedrosa . (2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/tesoreria.html>

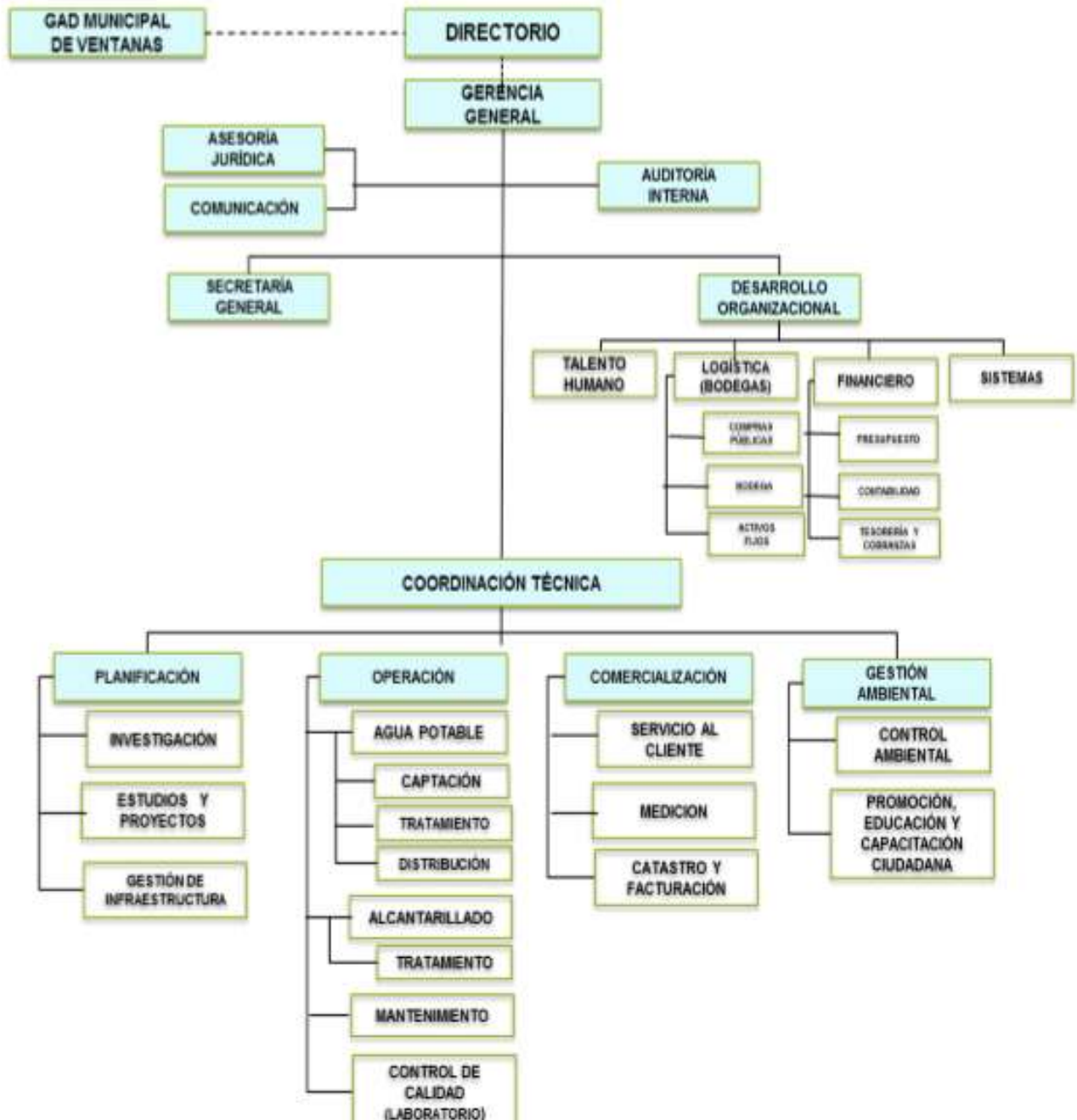
ANEXO #1

Entrevista realizada a la jefa de Tesorería - Recaudación y Contadora

- ¿Dispone de un sistema automatizado para la recaudación de los fondos?
- ¿Cuántos usuarios están registrados y cuentan con el servicio de agua potable?
- ¿Usted conoce que es la gestión de cobranzas de fondos por procesos?
- ¿Cuáles son los procesos que presenta su departamento?
- ¿Existe una meta establecida para cumplir con lo que respecta a la recaudación de la cartera vencida?
- ¿Existe políticas de cobro para recuperar la cartera vencida que mantiene la empresa?
- ¿Conoce suficientemente las normas que rigen la institución en cuantos a los otorgamientos y ordenanzas?
- ¿Conoce suficientemente las normas respectivas de los acuerdos de pago?
- ¿Otorgan acuerdos de pago para la recuperación de la cartera vencida?

ANEXO #2

ORGANIGRAMA DE LA EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE VENTANAS EP-MAPAVEN



ANEXO #3

CÉDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE LA EP-MAPAVEN DEL AÑO 2017

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 962 Unidad Ejecutora: 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Corrigiendo	Desagotado	Rescaldado	Saldo por Desagotar
1.3.01.20.01	Españes Verticales	90.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.3.01.20.01	Conexiones De Alcantarillado	100.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.3.01.20.02	Reconstrucciones De Alcantarillado	100.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.3.01.21.01	Conexiones De Agua Potable	4.000.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.3.01.21.02	Reconstrucciones De Agua Potable	4.100.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.3.01.99.01	Otros Tasos (Contribución De No Abastecido)	0.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.4.03.01.01	Agua Potable	26,536.42	4,000.00	04,536.42	2,077,028.39	30,969.02	2,081,014.19
1.4.03.02.01	Alcantarillado	4,000.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.4.03.03.01	Otros Servicios Técnicos Y Especializados	0.00	0.00	00.00	00.00	00.00	
1.4.03.99.03	Venta E Instalaciones De Medidores	100,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	
1.7.03.01.01	Intereses Por Mora Pláticas De Agua	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	
1.7.03.99	Otros Intereses Por Mora	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.7.04.99.01	Otros Multas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.7.04.99.02	Otros Multas De Coactiva	2,000.00	0.00	2,000.00	0.00	0.00	
1.9.04.99	Otros No Especificados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE VENTANAS
SIC-AME

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Desde: 01/01/2017 Hasta: 31/12/2017

Tipo de Presupuesto: 6 Institución: 962 Unidad Ejecutora: 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Corrigiendo	Desagotado	Rescaldado	Saldo por Desagotar
01-01-02	De Ingresos Comerciales Y Actividades	80,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
01-01-03-01	Impuesto Sobre Ventas (Contribuciones Sobre Agua Potable)	70,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10.00
01-01-03-02	Cuentas Por Cobrar Agua Potable	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	0.00
TOTALES:		90,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10.00
TOTAL ACUMULADO:		90,000.00	0.00	10,000.00	0.00	0.00	10.00









11.29.35

Dirección: 28 DE MAYO Y BENIGNO Teléfono: 062271635 Correo Electrónico: epmapaven@hotmail.com Ciudad: VENTANAS, CAD.

ANEXO # 4

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS DE LA EP-MAPAVEN DEL AÑO 2018

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

Tipo de Presupuesto: 8 Subcódigo: 962 Unidad Ejecutora: 9900

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengo
1.3.01.00.01	Expendios Interiores	1,000.00	0.00	1,000.00	425.00	425.00	
1.3.01.20.01	Comisiones De Honorarios	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	
1.3.01.20.02	Recomendaciones De Honorarios	100.00	0.00	100.00	0.00	0.00	
1.3.01.21.01	Comisiones De Agua Potable	300.00	0.00	300.00	0.00	0.00	
1.3.01.21.02	Recomendaciones De Agua Potable	600.00	0.00	600.00	0.00	0.00	
1.3.01.99.01	Otros Impuestos (Valor)	0.00	0.00	0.00	25,987.38	25,987.38	-25
1.4.03.01.01	Agua Potable	384,000.00	0.00	384,000.00	643,028.53	88,204.55	158
1.4.03.03.01	Abonos	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.4.03.06.01	Otros Servicios Técnicos Y Especializados	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.4.03.06.03	Venta E Instalaciones De Medidores	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	1
1.7.03.01.01	Intereses Por Mora Pagados De Agua	15,000.00	0.00	15,000.00	21,717.71	21,717.71	-2
1.7.03.99	Otros Intereses Por Mora	5,000.00	0.00	5,000.00	0.00	0.00	51
1.7.04.99.01	Otros Multas	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	11
1.7.04.99.03	Otras Multas De Coactivo	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	11
1.9.04.99	Otros No Especificados	1,000.00	0.00	1,000.00	0.00	0.00	11

29/01/2019 9:28:32

EMPRESA PUBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE E VENTANAS
CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS
Desde: 01/01/2018 Hasta: 31/12/2018

Tipo de Presupuesto: 8 Subcódigo: 962 Unidad Ejecutora: 0000

PARTIDA	DENOMINACION	Asignación Inicial	Reformas	Codificado	Devengado	Recaudado	Saldo por Devengo
1.3.01.00	De Entidades Descentralizadas Y Autónomas	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
1.7.01.02.01	Saldo Caja Bancos (Comprometido Otros Años Anteriores)	25,490.00	0.00	25,490.00	0.00	0.00	18
1.9.01.01.01	Cuentas Por Cobrar Años Anteriores	1,170,000.00	0.00	1,170,000.00	1,024,344.47	116,119.17	-904
1.9.01.01.02	Cuentas Por Cobrar Cartera Abandonada	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
TOTALES		1,815,380.00	0.00	1,815,380.00	2,025,199.19	238,947.81	-486.1
TOTAL ACUMULADO		1,815,380.00	0.00	1,815,380.00	2,025,199.19	238,947.81	-486.1





MAXIMA AUTORIDAD **DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)** **JEFE(A) DE CONTABILIDAD**

01/2019 9:28:44

