

INFORME, ANALISIS Y ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2022

Análisis de la Situación Comercial, Operativa y Financiera

E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda

E-P EMAPA-G

La E-P Empresa de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G fue creada mediante Ordenanza Municipal el 25 de diciembre del 2002 y publicada en el Registro Oficial N.º 732 del 26 de diciembre del 2002, con el objetivo de prestación de servicios públicos de agua potable, alcantarillado y saneamiento para el cantón Guaranda, constituida por la ciudad de Guaranda y las parroquias rurales que lo conforman, basados en los principios de universalidad de los servicios, calidad, eficiencia y eficacia en sus gestión, establecida con autonomía legal, administrativa, económica, financiera y técnica.

Mediante el R.O 433 de 25 de septiembre del 2008, se publicó la Ordenanza sustitutiva a la Ordenanza de creación de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda- EMAPA G y en la actualidad se encuentra vigente la Ordenanza de Creación de la E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G, publicada en el R.O Edición Especial 69 del 3 de septiembre del 2010, misma que fue reformada el 16 de junio del 2014; y, otra reforma sancionada el 24 de octubre del 2016, publicada en la Gaceta Oficial No. 6

La importancia del análisis financiero tiene como finalidad evaluar la situación económico actual y aplicar medidas correctivas generando estrategias básicas para la toma de decisiones tanto a corto como a largo plazo e incluso evaluar la gestión de quien está a cargo del crecimiento de la empresa.

Por tal motivo se hace uso de varias razones o indicadores financieros que permiten visualizar en mejor forma la situación económica financiera por la que atravesó la empresa, para llevar a cabo este análisis hemos comparando el periodo anterior con el presente, utilizando el método horizontal de análisis mediante los índices que considero significativos.

1.- Índice de Solvencia

Es la capacidad de una empresa para hacer frente a sus deudas, tanto a corto como a largo plazo. Dicho de otro modo, mide qué parte de las deudas puede satisfacer en el momento actual con la totalidad de su activo. **Fórmula:** Activo Corriente/Pasivo Corriente.

Periodo 2021

$682.167,82 / 121.627,64 = 5,61$

Periodo 2022

$645.711,72 / 125.605,30 = 5,14$

Según el indicador de Solvencia nos dice que en el año 2021, por cada dólar de deuda a corto plazo tenemos \$5,61usd de respaldo y en el periodo 2022 el indicador es de \$5,14usd que nos indica que por cada \$1,00 de deuda a corto plazo tiene de respaldo \$ 5,14usd para cancelar a terceros.

2.- Índice de Prueba Acida.

La prueba ácida o la liquidez inmediata tiene como intención señalar si una empresa tiene suficientes activos líquidos para pagar sus obligaciones. Este índice, aunque es similar a la razón corriente, es más conservador se diferencia porque deja a un lado el valor del inventario. **Fórmula:** Activo Corriente- Inventario/ Pasivo corriente

Periodo 2021

Periodo 2022

602.713,81 / 121.627,64= 4,96

559.524,18 / 125.605,30= 4,45

Este indicador de prueba acida en el periodo 2021, nos dice que por \$1,00 usd que se debe a corto plazo la empresa tiene \$4,96 usd de activo corriente de fácil realización y para el periodo 2022 el índice de liquidez es de \$4,45usd que nos indica que por cada \$1,00usd que se debe tenemos 4,45usd sin necesidad de vender sus inventarios.

3.- Déficit o Superávit Operacional. -

Nos indica cuanto de los gastos son cubiertos por los ingresos propios de la gestión realizada. **Fórmula:** Ingresos por servicios/Gastos.

Periodo 2021

Periodo 2022

1.348.264,51 / 1.076.086,43=1,25

1.461.745,10 / 1.334.645,55=1,10

Este indicador nos dice que por cada \$1,00 dólar que ingreso se alcanza a cubrir \$ 1,25 centavos de sus gastos en el periodo 2021. Con respecto al 2022 los ingresos cubrieron \$1,10 usd de los gastos realizados por la empresa.

4.- Margen de Rentabilidad. - Mide el porcentaje de cada unidad de ventas que queda después de que todos los gastos incluyendo los impuestos han sido cubiertos.

Fórmula: Resultado del Ejercicio*100/ Ingresos.

Periodo 2021

272.178,08 / 1.348.264,51= **0,20**

Periodo 2022

127.099,55 / 1.461.745,10= **0,09**

Podemos observar que la empresa para el año 2021 genero una utilidad operacional de \$20,00usd por cada \$100,00uds de venta después de cubrir gastos incluyendo los impuestos y para el periodo 2022 se ha obtuvo \$9,00usd por cada \$100,00usd vendido por lo anterior se evidencia un decrecimiento de la utilidad de \$11,00usd principalmente originado por el aumento de los costos de ventas y así como los gastos de venta.

Conclusiones:

La E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G, según los indicadores financieros la empresa está en la capacidad de cumplir con sus obligaciones con terceros sin necesidad de hacer uso de inventarios y bienes.

Por otro lado, las adquisiciones de bienes y servicios que la empresa adquirió para llevar a cabo los objetivos institucionales fueron cubiertos con sus propios recursos sin necesidad de incurrir a préstamos.

Su margen de rentabilidad es de \$9,00usd que la empresa realiza por cada \$100,00 dólares que vende.

Recomendaciones:

- ✓ Considerar la revisión de los pliegos tarifarios para que estos sean sobre costos reales de operación y de mantenimiento.

- ✓ Realizar gestión para la recuperación de cuentas por cobrar, devengamiento de anticipos, recuperación del impuesto al valor agregado IVA con la finalidad de contar con activos fácilmente convertibles en efectivo.

Lcda. Lourdes Janeth García U, Mgs
Contadora E-P EMAPA-G



EMPRESA MUNICIPAL
DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE GUARANDA
CONTABILIDAD



E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESDE: 01/01/2022

HASTA: 31/12/2022

Página 1 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN	Notas	Año Anterior 2021	Año Vigente 2022
1 ACTIVOS		2,479,738.14	2,649,378.85
1.1 OPERACIONALES		319,163.92	357,253.68
1.1.1 DISPONIBILIDADES	3	312,513.57	314,957.36
1.1.1.01 Caja Recaudadora		1,986.16	1,289.30
1.1.1.06 Banco Central del Ecuador Empresas Públicas		305,933.05	312,142.88
1.1.1.15 Banco Comerciales Moneda de Curso Legal		4,594.36	1,525.18
1.1.2 ANTICIPOS DE FONDOS	4	6,650.35	42,296.32
1.1.2.01 Anticipo a Servidor Público		2,115.42	12,577.36
1.1.2.11 Garantías entregadas		2,000.00	2,000.00
1.1.2.90 Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social		2,534.93	2,614.44
1.1.2.91 Mora Patronal IESS		0.00	25,104.52
1.2 INVERSIONES FINANCIERAS		283,549.89	202,270.50
1.2.1 INVERSIONES TEMPORALES		-19,182.52	-8,113.76
1.2.1.99 (-) Deterioro Acumulado	10	-19,182.52	-8,113.76
1.2.4 DEUDORES FINANCIEROS		301,189.76	208,584.34
1.2.4.83 Cuentas por Cobrar Años Anteriores (IVA 2011)	5	76,750.14	76,750.14
1.2.4.85 Cuentas por Cobrar del Año Anterior (IVA)	5	6,651.92	6,087.96
1.2.4.97 Anticipos de Fondos Años Anteriores	6	111,825.65	15,802.94
1.2.4.98 Cuentas por Cobrar Años Anteriores	7	105,962.05	109,943.30
1.2.5 INVERSIONES DIFERIDAS		1,542.65	1,799.92
1.2.5.31 Prepagos de Seguros	8	1,542.65	1,799.92
1.3 INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y COMERCIALIZACION	9	79,454.01	86,187.54
1.3.2.01 Inventario Materias Primas		5,781.44	5,459.60
1.3.2.08 Inventario de Bienes de Uso y Consumo para Producción		73,672.57	80,727.94
1.4 INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN	11	1,210,025.94	1,145,726.42
1.4.1 BIENES ADMINISTRATIVOS		105,923.25	98,242.56
1.4.1.01 Bienes de Muebles		245,865.86	247,513.86
1.4.1.03 Bienes Inmuebles		785.00	785.00
1.4.1.99 (-) Depreciación Acumulada Administrativos		-140,727.61	-150,056.30
1.4.2 BIENES DE PRODUCCIÓN		304,208.23	274,574.52
1.4.2.01 Bienes de Muebles		657,996.19	659,995.19
1.4.2.99 (-) Depreciación Acumulada Producción		-353,787.96	-385,420.67
1.4.3 BIENES DE INFRAESTRUCTURA		799,894.46	772,909.34
1.4.3.01 Obras de Infraestructura		1,124,370.02	1,124,370.02
1.4.3.99 (-) Depreciación Acumulada Inversión		-324,475.56	-351,460.68
1.5 INVERSIONES EN OBRAS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS	12	587,544.38	857,940.71
1.5.1 INVERSION EN OBRAS EN PROCESO		587,544.38	857,940.71
1.5.1.92 Acumulación de costos en Inversión de Obras en proceso		587,544.38	857,940.71
2 PASIVOS		310,519.48	314,497.14
2.1 DEUDA FLOTANTE	13	79,000.19	60,115.96
2.1.2.01 Depósitos de Intermediación		33,306.24	29,699.54



E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESDE: 01/01/2022

HASTA: 31/12/2022

Página 2 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN	Notas	Año Anterior 2021	Año Vigente 2022
2.1.2.03 Fondos de Terceros		45,693.95	30,416.42
2.2 ENDEUDAMIENTO PÚBLICO Y OTROS PASIVOS	14	231,519.29	254,381.18
2.2.3 EMPRESTITOS		188,891.84	188,891.84
2.2.3.01 Empréstitos (Creditos Internos)		188,891.84	188,891.84
2.2.4 OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CLAUSURADO	15	23,246.47	45,838.66
2.2.4.85 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES		5,448.68	6,087.54
2.2.4.85.81 Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado		5,448.68	6,087.54
2.2.4.98 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES	15	17,797.79	39,751.12
2.2.4.98.01 Cuentas por Pagar Años Anteriores		17,797.79	39,751.12
2.2.5 OTROS PASIVOS	16	19,380.98	19,650.68
2.2.5.97 Provisiones de Pasivo Empresas Públicas		19,380.98	19,650.68
6 PATRIMONIO		2,169,218.66	2,334,881.71
6.1 PATRIMONIO ACUMULADO		2,279,747.96	2,445,411.01
6.1.1.07 Patrimonio Empresa Pública	17	2,007,569.88	2,318,311.46
6.1.8.03 Resultado del Ejercicio Vigente	18	272,178.08	127,099.55
DISMINUCION PATRIMONIAL		-13,725.80	-13,725.80
(-) Disminución de Disponibilidades	19	-13,725.80	-13,725.80
RESULTADOS ACUMULADOS	20	-96,803.50	-96,803.50
Resultado por Efectos Primera Conversión NIIF		-60,381.27	-60,381.27
Resultados Acumulados Efectos NIIF		-36,422.23	-36,422.23
9 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS	21	42,989.81	54,116.16
9.1.1 Cuentas de Orden Deudoras		962.00	1,926.00
9.1.1.17 Bienes no Depreciables		42,027.81	52190.16
9.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS		42,989.81	54,116.16
9.2.1.07 Emisión de Especies Valoradas		962.00	1,926.00
9.2.1.07 Responsabilidad por Bienes no Despreciables		42,027.81	52190.16
TOTAL ACTIVO =		2,479,738.14	2,649,378.85
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =		2,479,738.14	2,649,378.85


MAXIMA AUTORIDAD


DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)


JEFE(A) CONTABILIDAD



E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESDE: 01/01/2022

HASTA: 31/12/2022

Página 1 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN		Notas	Año Anterior 2021	Año Vigente 2022
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN				
6.2.4.02	Ventas de Productos y Materiales	22	75,790.74	74,416.22
6.2.4.03	Ventas no Industriales	22	573,575.23	798,498.16
6.3.8.03	Costo de Venta no Industriales	23	676,806.20	820,697.03
RESULTADO DE OPERACIÓN				
6.2.3	TASA Y CONTRIBUCIONES	22	220,697.97	146,133.48
6.2.3.01	Tasas Generales		22,548.00	23,360.99
6.2.3.04	Contribuciones		198,149.97	122,772.49
6.3.1	INVERSIONES PUBLICAS	23	0.00	3,196.28
6.3.1.53	Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público		0.00	3,196.28
6.3.3	REMUNERACIONES	23	259,668.69	297,851.86
6.3.3.01	Remuneraciones Básicas		191,122.66	210,184.22
6.3.3.02	Remuneraciones Complementarias		17,922.29	21,762.46
6.3.3.03	Remuneraciones Compensatorias		767.50	742.50
6.3.3.06	Aportes Patronales a la Seguridad Social		35,995.84	38,574.03
6.3.3.07	Indemnizaciones		13,860.40	26,588.65
6.3.4	BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO	23	47,665.18	88,996.74
6.3.4.01	Servicios Básicos		11,767.29	22,302.30
6.3.4.02	Servicios Generales		14,278.70	20,390.07
6.3.4.03	Ttraslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencia		27.00	75.34
6.3.4.04	Instalación, Mantenimiento y Reparaciones		2,363.73	8,031.42
6.3.4.06	Contratación de Estudios e Investigaciones		7,974.84	14,692.82
6.3.4.07	Gasto Informático		169.73	4,645.94
6.3.4.08	Bienes de Uso y Consumo Corriente		11,043.06	13,928.85
6.3.4.45	Maquinaria y Equipo		40.83	4,930.00
6.3.5	GASTOS FINANCIEROS Y OTROS	23	9,473.37	54,055.33
6.3.5.01	Impuestos, Tasas y Contribuciones		2,319.82	1,274.90
6.3.5.04	Seguros, Comisiones Financieras y Otros		7,153.55	52,780.43
TRANSFERENCIAS NETAS				
6.2.6	TRANSFERENCIAS RECIBIDAS	22	254,898.02	0.00
6.2.6.21	Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión		254,898.02	0.00
6.3.6	TRANSFERENCIAS ENTREGADAS	23	4,378.71	4,215.59
6.3.6.04	Participaciones Corrientes al Sector Público		4,378.71	4,215.59
RESULTADO FINANCIERO			1,964.56	2,748.85
6.2.5.03	Intereses por Mora	22	1,964.56	2,748.85



E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G

ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESDE: 01/01/2022

HASTA: 31/12/2022

Página 2 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

DENOMINACIÓN		Notas	Año Anterior 2021	Año Vigente 2022
OTROS INGRESOS Y GASTOS				
6.2.5.24	Otros Ingresos no Clasificados	22	220,954.15	439,398.10
6.2.9.52	Ajuste de Ejercicios Anteriores	22	383.84	0.00
6.2.9.56	Actualización y Ajuste de Pasivos	22	0.00	550.29
6.3.9.01	Depreciación Bienes de Administración	23	11,963.61	9,328.69
6.3.9.03	Depreciación Bienes de Infraestructura	23	24,736.36	26,985.11
6.3.9.07	Deterioro de Incobrables	23	0.00	1,012.36
6.3.9.11	Pérdida por Obsolescencia y Deterioro de Inventarios	23	19,182.52	7,101.40
6.3.9.12	Pérdida por Deterioro de Inversiones Financieras	23	19,380.98	19,650.68
6.3.9.57	Actualización de Inversiones Financieras	23	2,830.81	1,554.48
RESULTADO DEL EJERCICIO			272,178.08	127,099.55


 E-P. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL
 DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
 DE GUARANDA
 GERENCIA
MAXIMA AUTORIDAD


 E-P. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL
 DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
 DE GUARANDA
DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)
 DIRECCIÓN FINANCIERA
 Trabajando por su salud y bienestar...


 E-P. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL
 DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
 DE GUARANDA
JEFE(A) CONTABILIDAD
 CONTABILIDAD



E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda
E-P EMAPA-G

ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO

DESDE: 01/01/2022

HASTA: 31/12/2022

Página 1 al 1

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

CUENTAS	DENOMINACIÓN	Notas	Año Anterior 2021	Año Vigente 2022
	Flujos de efectivo de las actividades de operación	24		
1.1.2	Anticipo de Fondos		-12,839.26	60,376.74
1.2	Cuentas por Cobrar		25,675.67	-3,417.29
1.2.1.99 (-)	Deterioro Acumulado		-1,085.79	-7,406.52
1.2.5.31	Preparos de Seguros		31.71	-257.27
1.3	Existencias para Producción		18,608.13	-6,733.53
1.2.1.99 (-)	Deterioro Acumulado		3,843.34	-3,662.24
1.4.1.99 (-)	Depreciación Acumulada		9,714.85	9,328.69
1.4.2.99 (-)	Depreciación Acumulada		31,991.75	31,632.71
1.4.3.99 (-)	Depreciación Acumulada		26,985.12	26,985.12
	Fuentes Operacionales		102,925.52	106,846.41
2.1.2.01	Depositos de Intermediación		3,040.47	-3,606.70
2.1.2.03	Fondos de Terceros		-22,623.26	-15,277.53
2.1.2.11	Garantías Recibidas		0.00	0.00
2.2.3.01	Emprestitos (Creditos Internos)		0.00	0.00
2.2.4.98	Cuentas por Pagar Años Anteriores		-87,641.19	22,592.19
2.2.5.97	Pasivos Diferidos Cuentas por Pagar		-4,230.83	269.70
	Usos Operacionales		-111,454.81	3,977.66
	Flujo neto de efectivo por actividades de	24	-8,529.29	110,824.07
	Flujos de efectivo por actividades de			
1.4.1	Bienes de Administración		-3,388.92	-1,648.00
1.4.2.01	Bienes de Producción		-1,693.60	-1,999.00
1.4.3.01	Otros Bienes Inmuebles		0.00	0.00
	Fuentes de capital		-5,082.52	-3,647.00
	Flujo neto de efectivo procedente de actividades de		-13,611.81	107,177.07
	Flujo de efectivo por actividades de	24		
1.5.1.92	Acumulación de costos en Inversión de Obras en proceso		0.00	-270,396.33
6.1.1.07	Patrimonio Empresa Pública		-254,258.68	310,741.58
6.1.8.03	Resultado del Ejercicio Vigente		570,431.79	-145,078.53
	Fuente de Finacimientto		316,173.11	-104,733.28
	Flujo neto de efectivo procedente de actividades de		316,173.11	-104,733.28
	Incremento neto de efectivo y equivalentes al		302,561.30	2,443.79


MAXIMA AUTORIDAD


DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)


JEFE(A) CONTABILIDAD



E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G

ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DESDE: 01/01/2022 HASTA: 31/12/2022
(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

Página 1 al 1

Patrimonio	Resultado del Ejercicio Vigente		Otros Resultados Integrales		Total Patrimonio
	Pérdida Neta del Período	Otros Rubros	Disminución de Responsabilidades	Resultado Acumulado por Aplicación Primera Vez de las NIIF	
SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2022	2,283,244.70	22,578.89	-13,725.80	-96,803.50	2,169,218.66

Notas 25

Resultado del Ejercicio Vigente

127,099.55


Reversa de Deterioro Años Anteriores

38,563.50

SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022	2,283,244.70	61,142.39	-13,725.80	30,296.05	2,334,881.71
--	--------------	-----------	------------	-----------	--------------


MAXIMA AUTORIDAD

 DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)


DIRECCIÓN FINANCIERA

 DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)


CONTABILIDAD

 JEFE(A) CONTABILIDAD

Ruc N°: 026002044001

Dirección: Av. Guayaquil y Abraham Erazo

Teléfono: 032-983-787

Correo Electrónico: emapaguaranda@gmail.com

Ciudad: Guaranda

E-P EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE GUARANDA E-P EMAPA-G

NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL PERIODO 2022

Nota 1: Base legal

La E-P Empresa de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G fue creada mediante Ordenanza Municipal y publicada en el Registro Oficial N.º 732 del 26 de diciembre del 2002, con el objetivo de prestación de servicios públicos de agua potable, alcantarillado y saneamiento para el cantón Guaranda.

Mediante el R.O 433 de 25 de septiembre del 2008, se publicó la Ordenanza sustitutiva a la Ordenanza de creación de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda.

En la actualidad se encuentra vigente la Ordenanza de Creación de la E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G, publicada en el R.O Edición Especial 69 del 3 de septiembre del 2010, misma que fue reformada el 16 de junio del 2014; y, otra reforma sancionada el 24 de octubre del 2016, publicada en la Gaceta Oficial No. 6

Nota 2: Principales Políticas y Prácticas Contables

La E-P Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G cuenta con un sistema contable financiero computarizado, denominado Sistema Integral de Gestión- Administrativo Financiero Público SIG-AME.

Los Estados Financieros se elaboró de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad.

El Sistema de Contabilidad tiene los módulos de Contabilidad, Presupuesto, Tesorería, Bodega (Activos, Inventarios), Recursos Humanos.

El Clasificador Presupuestaria de Ingresos y Gastos se lleva mediante el Catálogo General de Cuentas del Sector Público, que es estructurado por grupos, acorde al nivel de aprobación del Ministerio de Economía y Finanzas.

Costo Históricos. - Los activos fijos se registran al costo histórico de adquisición y la depreciación se basa en la norma 4.1.7.11 Vida Útil

Devengado. - Para el registro contable utiliza el método devengado, por el cual los ingresos se registran cuando existe el derecho de iniciar el proceso de cobro y los gastos se registran en el momento de incurrir en obligación.

Nota 3: Caja y Bancos Equivale al Efectivo

El saldo al 31 de diciembre de 2022 es de \$314.957,36USD corresponde a: Caja Recaudadora \$1.289,30usd, Banco Central del Ecuador \$ 312.142,88usd y Banco de Guayaquil \$1.525,18 usd.

Nota 4: Anticipo de Fondos y Garantías

Inventario Materiales Primas	5.459,60
Inventario de Bienes de Uso y Consumo	<u>80.727,94</u>
Suman	86.187,54

Nota 10.- Deterioro Acumulado

Saldo al 31 de diciembre del 2022 por deterioro acumulado por anticipos y existencias por el valor de \$ -8,113,76usd.

Nota 11.- Inversiones de Bienes de Larga Duración

Bienes de Larga duración al 31 de diciembre del 2022 por el valor de \$ 1.145.726,42usd desglosada de la siguiente manera:

Bienes Administrativos

Mobiliarios	32,972.28
Maquinaria y Equipo	43,156.75
Vehículo	91,829.56
Equipos Informáticos	78.984,07
Partes y Repuestos	571,20
Terreno	785,00
(-) Depreciación Acumulada	<u>-150.056,30</u>
Subtotal	98.242,56

Bienes Producción

Mobiliarios	10.438,00
Maquinaria y Equipo	466,910.12
Vehículo	84,642,08
Herramienta	2.524,85
Equipos Informáticos	95.197,74

Partes y Repuestos	282,40
(-) Depreciación Acumulada	<u>-385.420,67</u>
Subtotal	274.574,52
 Bienes Infraestructura	
Línea de Conducción de Agua Potable	419.176,73
Alcantarillado Sanitario	472.533,39
Tanque de Reserva	75.114,47
Embaulado	157.545,43
(-) Depreciación Acumulada	<u>-351.460,68</u>
Subtotal	772.909,34
Suman	1.145.726,42

Nota 12.- Inversión en Obras en Proceso

El saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2022 asciende a \$857,940.71, acumulación de costos de inversión en obras en proceso.

Nota 13.- Depósitos de Intermediación y Fondos de Terceros

Al 31 de diciembre del 2022 asciende a \$ 60.115,96usd corresponde a valor de carnaval, basura, depósitos de intermediación, depósitos duplicados, servicio de rentas internas por retención fuente e IVA, aporte patronal e individual, prestamos del IESS.

Nota 14.- Empréstitos

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$188.891,84usd que corresponde a un préstamo del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guaranda.

Nota 15.- Cuentas por Pagar

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$45,838,66usd que corresponde a cuentas por pagar a proveedores, funcionarios como se detalla a continuación:

PROVEEDORES	SALDO
Sr. Luis Tamami Yambombo	105,00
Sra. Vera Pazmiño Lizzie Zolange	674,43
Ing. Rea Guaman Edwin Roberto	1.538,00
Sr. García Sebastian Alejandro	1.255,34
Lcdo. Vásquez Gustavo	250,00
Lcdo. Gaibor de la Pared	250,00
Sra. Fiallos Porras veronica	250,00
Sra. Vera Naverrete Rosa	1.120,00
Sr. Uresto Pinto Edison	8.100,00
Sr. Harnish Pinos Olguil	3,74
Sr. Maldonado Edison	18.711,81
Sr. Fierro Franklin	7.492,80
Servicio de Rentas Internas Iva	<u>6.087,54</u>
Suman	45.838,66

Nota 16.- Pasivo Diferido

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$19.650,68 que corresponde al gasto financieros de las cuentas por pagar a proveedores, depósitos de intermediación y fondos terceros.

Nota 17.- Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$ 2.334.881,71usd que corresponde al Patrimonio Público.

Nota 18.- Resultado del Ejercicio

Saldo al 31 de diciembre del 2022 por concepto del Resultado de Ejercicios por \$127.099,55usd.

Nota 19.- Disminución Patrimonial

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$ -13.725,80usd que corresponde a la disminución patrimonial.

Nota 20.- Resultados Acumulados

Saldo al 31 de diciembre del 2022 por concepto del Resultado Acumulados por \$ -96.803,50usd.

Resultados Acumulados NIIF

Resultados por Efectos Primera Conversión NIIF	-60.381,27
Resultado Acumulados Efectos NIIF	<u>-36.422,23</u>
Suman	-96.803,50

Nota 21.- Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$54.116,16usd que corresponde a cuentas de orden como mobiliario, maquinaria, equipos informáticos, especies valoradas, materiales de oficina, materiales de aseo, herramientas, etc.

Nota 22.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$ 1.461.745,10usd que corresponde a venta de agua, alcantarillado, mantenimiento, gastos administrativos, venta de especies valoradas, cambio de nombre y sitio de medidor, interés, donación, alquiler Hidrosuccionador, materiales, rotura, adoquinado, derecho de conexión, cortes y reconexión, mano de obra, caja de tol, caja sanitaria, etc.

Nota 23.- Gastos

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$1.334.645,55usd que corresponde a gastos de remuneraciones, adquisición bienes y servicios, a gastos de operación, gasto depreciación, etc.

Nota 24.- Estado del Flujo del Efectivo

En este estado se demuestra que el movimiento en efectivo es positivo por el valor de \$2.443,79usd, el efectivo es suficiente para cubrir los gastos de bienes y servicios contraídas por la empresa.

Nota 25.- Estado de Cambio Al Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2022 el saldo asciende a \$2.334.881,71 usd que es el resultado que se obtiene de las variaciones como es la afectación del estado de resultado de años anteriores, deterioro de años anteriores.

Lcda. Lourdes Janeth García U, Mgs
Contadora E-P EMAPA-G



EMPRESA MUNICIPAL
DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO
DE GUARANDA
CONTABILIDAD