



**Informe Anual de los Estados Financieros del Periodo 2023 de la E-P Empresa Municipal de Agua Potable Y Alcantarillado de Guaranda E-P EMAPA-G.**

## **INFORME FINANCIERO ANUAL DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DEL PERIODO 2023 DE LA E-P EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE GUARANDA E-P EMAPA-G**

El objetivo de la empresa es la 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 su gestión, establecida con autonomía legal, administrativa, económica, financiera y técnica, misma que fue creada mediante Ordenanza Municipal y publicada en el Registro Oficial N.º 732 de fecha 26 de diciembre del 2002, modificada con el R.O 433 de 25 de septiembre del 2008 que se publicó en la Ordenanza sustitutiva a de la creación de la Empresa Municipal de Agua Potable y Alcantarillado de Guaranda y que 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.

Por lo que es importante el análisis financiero y fundamental para evaluar la situación y el desempeño económico y financiero real de la empresa, detectar dificultades y aplicar correctivos adecuados para solventarlas. El análisis financiero se basa en el cálculo de indicadores financieros que expresan la liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de la empresa.

Para lo cual 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.

## INDICADORES DE LIQUIDEZ

Permite analizar si la empresa puede cumplir sus obligaciones a corto plazo dentro de los indicadores de liquidez se encuentra la razón corriente, prueba acida y el capital neto de trabajo.

### Índice de Solvencia

La razón corriente es uno de los indicadores financieros que permite determinar el índice de liquidez de una empresa, indica la capacidad que tiene la empresa para cumplir con sus obligaciones financieras, deudas o pasivos a corto plazo. Para determinar la razón corriente se toma el activo corriente y se divide por el pasivo corriente.

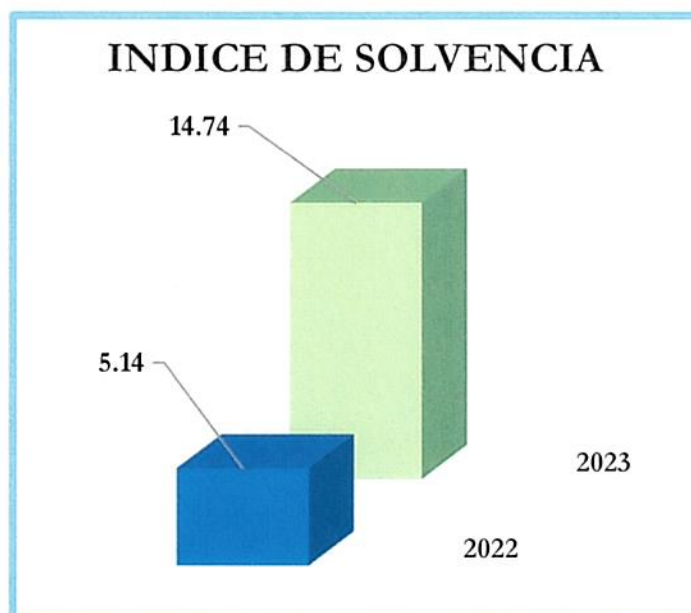
$$\text{Índice de Solvencia} = (\text{Activo Corriente}) / (\text{Pasivo Corriente})$$

Periodo 2022

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

Periodo 2023

$$1.095.530,55 / 74.304,43 = 14,74$$



Significa que por cada dólar que la empresa adeuda a corto plazo, dispone de \$14,74usd para el periodo 2023 y \$5,14usd para el 2022 respectivamente tiene para pagar dicha deuda. Están cubiertos por activos corrientes que se esperan convertir a efectivo, en un periodo de tiempo igual o inferior al de la madurez de las obligaciones corrientes.

El indicador ideal es de \$1,50 usd, como se puede observar que para el periodo 2022 y 2023 sobrepasa la ratio de liquidez se podía empezar hablar que la empresa mantiene activos que no son aprovechados para el cumplimiento de objetivos para la cual fue creada la empresa o que ya no se encuentra disponible.

### **Indicador de Prueba Ácida**

Es un indicador financiero que mide la capacidad de una empresa para cubrir sus obligaciones a corto plazo sin depender de la venta de su inventario. Para determinar la razón corriente se toma el Activo Corriente- Inventario/ Pasivo corriente.

**Fórmula:** Activo Corriente- Inventario/ Pasivo corriente

#### **Periodo 2022**

$559.524,18 / 125.605,30 = 4,45$

#### **Periodo 2023**

$916.604,15 / 74.304,43 = 12,34$

Se observa que el indicador de la prueba ácida es mayor para ambos periodos ya que el indicador ideal para esta razón que es de \$1,50usd, tenemos \$4,45 usd del periodo 2022 y \$12,34usd para 2023, lo que quiere decir es que la empresa cubre todas sus deudas de corto plazo con el dinero disponible en ese momento.



### SOLVENCIA FINANCIERA

Se entiende como la capacidad de una empresa para atender sus compromisos de pago con los diferentes acreedores. En otras palabras, es la capacidad que tiene de afrontar todas sus deudas a largo plazo.

#### **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 2022**

$1.461.745,10 / 1.334.645,55 = 1,10$

#### **Periodo 2023**

$1.676.493,91 / 1.285.430,38 = 1,30$

Este indicador nos dice que por cada \$1,00 dólar que ingreso se alcanza a cubrir \$ 1,10 centavos de sus gastos en el periodo 2022. Con respecto al 2023 los ingresos cubrieron \$1,30usd de los gastos realizados por la empresa.



### INDICADOR DE RENTABILIDAD

Evalúa la eficiencia operativa de la empresa, es decir, la capacidad que tiene la empresa para convertir las ventas en beneficios. La rentabilidad de ventas indica cuánto se obtiene de beneficio por cada dólar del importe de las ventas de un periodo determinado.

#### **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.

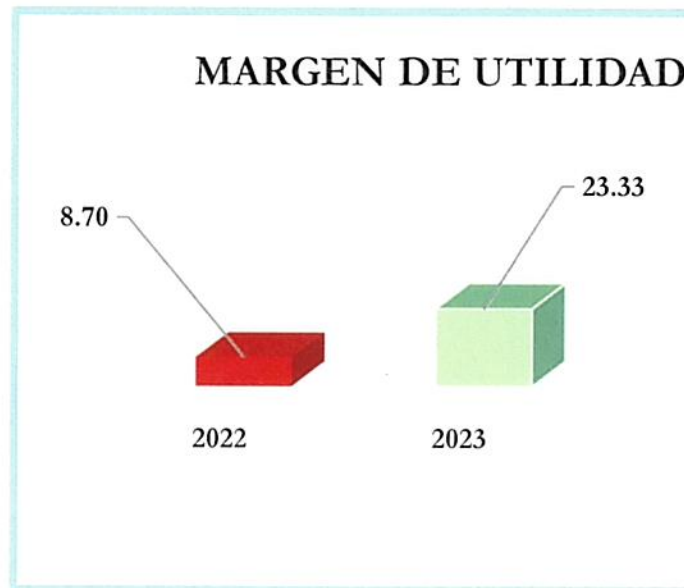
**Periodo 2022**

$$127.099,55 / 1.461.745,10 = 8,70$$

**Periodo 2023**

$$391.063,53 / 1.676.493,91 = 23,00$$

El resultado anterior, significa que, por cada \$100,00 dólares vendido, la empresa obtiene \$8,70usd para 2022 y para el año 2023 se ha obtenido por cada cien dólares vendidos \$23,00usd después de cubrir todos los gastos necesarios para su operación.



#### **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 a corto y largo plazo con terceros sin necesidad de hacer uso de inventarios y bienes.

Pero debemos tomar en cuenta que la empresa tiene un indicador alto en los activos corrientes los mismos que se debe a que la empresa cuenta con saldos que no dan beneficios económicos, bienes que no se encuentran en buen estado lo que da a entender que la empresa dispone de activos improductivos.

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 \$23,00usd que la empresa realiza por cada \$100,00 dólares que vende.

#### **Recomendaciones:**

- ✓ Considerar la revisión y actualización de los precios de materiales que la empresa vende para las instalaciones de las acometidas 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 de ser el caso, sino proceder con la depuración de saldos.

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





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

## ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

DESDE: 01/01/2023

HASTA: 31/12/2023

Página 1 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

| DENOMINACIÓN   | Notas     | Año Anterior<br>2022 | Año Vigente<br>2023 |
|--|-----------|----------------------|---------------------|
| <b>1 ACTIVOS</b>   |           | <b>2,649,378.85</b>  | <b>3,046,289.17</b> |
| <b>1.1 OPERACIONALES</b>   |           | <b>357,253.68</b>    | <b>719,045.55</b>   |
| <b>1.1.1 DISPONIBILIDADES</b>                                      | <b>3</b>  | <b>314,957.36</b>    | <b>666,174.22</b>   |
| 1.1.1.01 Caja Recaudadora  |           | 1,289.30             | 2,526.50            |
| 1.1.1.06 Banco Central del Ecuador Empresas Públicas               |           | 312,142.88           | 660,272.11          |
| 1.1.1.15 Banco Comerciales Moneda de Curso Legal                   |           | 1,525.18             | 3,375.61            |
| <b>1.1.2 ANTICIPOS DE FONDOS</b>                                   | <b>4</b>  | <b>42,296.32</b>     | <b>52,871.33</b>    |
| 1.1.2.01 Anticipo a Servidor Público                               |           | 12,577.36            | 22,928.90           |
| 1.1.2.07 Anticipo por Obligaciones de Otros Ente Público           |           | 0.00                 | 223.47              |
| 1.1.2.11 Garantías entregadas                                      |           | 2,000.00             | 2,000.00            |
| 1.1.2.90 Anticipos por Obligaciones con la Seguridad Social        |           | 2,614.44             | 2,614.44            |
| 1.1.2.91 Mora Patronal IESS  |           | 25,104.52            | 25,104.52           |
| <b>1.2 INVERSIONES FINANCIERAS</b>                                 |           | <b>202,270.50</b>    | <b>197,558.60</b>   |
| <b>1.2.1 INVERSIONES TEMPORALES</b>                                | <b>5</b>  | <b>-8,113.76</b>     | <b>-13,177.54</b>   |
| 1.2.6.07 Deudores Financieros no Recuperables                      |           | -8,113.76            | -13,177.54          |
| <b>1.2.4 DEUDORES FINANCIEROS</b>                                  |           | <b>208,584.34</b>    | <b>207,518.02</b>   |
| 1.2.4.83 Cuentas por Cobrar Años Anteriores (IVA 2011)             | <b>6</b>  | 76,750.14            | 76,750.14           |
| 1.2.4.85 Cuentas por Cobrar del Año Anterior (IVA)                 | <b>6</b>  | 6,087.96             | 4,553.30            |
| 1.2.4.97 Anticipos de Fondos Años Anteriores                       | <b>7</b>  | 15,802.94            | 1,310.68            |
| 1.2.4.98 Cuentas por Cobrar Años Anteriores                        | <b>8</b>  | 109,943.30           | 124,903.90          |
| <b>1.2.5 INVERSIONES DIFERIDAS</b>                                 |           | <b>1,799.92</b>      | <b>3,218.12</b>     |
| 1.2.5.31 Prepagos de Seguros                                       | <b>9</b>  | 1,799.92             | 3,218.12            |
| <b>1.3 INVERSIONES PARA CONSUMO, PRODUCCION Y COMERCIALIZACION</b> | <b>10</b> | <b>86,187.54</b>     | <b>178,926.40</b>   |
| 1.3.2.01 Inventario Materias Primas                                |           | 5,459.60             | 8,470.40            |
| 1.3.2.08 Inventario de Bienes de Uso y Consumo para Producción     |           | 80,727.94            | 170,456.00          |
| <b>1.4 INVERSIONES EN BIENES DE LARGA DURACIÓN</b>                 | <b>11</b> | <b>1,145,726.42</b>  | <b>1,092,817.91</b> |
| <b>1.4.1 BIENES ADMINISTRATIVOS</b>                                |           | <b>98,242.56</b>     | <b>101,374.91</b>   |
| 1.4.1.01 Bienes de Muebles   |           | 247,513.86           | 259,963.85          |
| 1.4.1.03 Bienes Inmuebles  |           | 785.00               | 785.00              |
| 1.4.1.99 (-) Depreciación Acumulada Administrativos                |           | -150,056.30          | -159,373.94         |
| <b>1.4.2 BIENES DE PRODUCCIÓN</b>                                  |           | <b>274,574.52</b>    | <b>245,518.78</b>   |
| 1.4.2.01 Bienes de Muebles   |           | 659,995.19           | 642,064.68          |
| 1.4.2.99 (-) Depreciación Acumulada Producción                     |           | -385,420.67          | -396,545.90         |
| <b>1.4.3 BIENES DE INFRAESTRUCTURA</b>                             |           | <b>772,909.34</b>    | <b>745,924.22</b>   |
| 1.4.3.01 Obras de Infraestructura                                  |           | 1,124,370.02         | 1,124,370.02        |
| 1.4.3.99 (-) Depreciación Acumulada Inversión                      |           | -351,460.68          | -378,445.80         |
| <b>1.5 INVERSIONES EN OBRAS DE PROYECTOS Y PROGRAMAS</b>           | <b>12</b> | <b>857,940.71</b>    | <b>857,940.71</b>   |
| <b>1.5.1 INVERSION EN OBRAS EN PROCESO</b>                         |           | <b>857,940.71</b>    | <b>857,940.71</b>   |
| 1.5.1.92 Acumulación de costos en Inversión de Obras en proceso    |           | 857,940.71           | 857,940.71          |
| <b>2 PASIVOS</b>   | <b>13</b> | <b>314,497.14</b>    | <b>263,196.27</b>   |
| <b>2.1 DEUDA FLOTANTE</b>  |           | <b>60,115.96</b>     | <b>31,664.15</b>    |
| 2.1.2.01 Depositos de Intermediación                               |           | 29,699.54            | 1,785.95            |



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

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

DESDE: 01/01/2023

HASTA: 31/12/2023


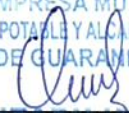
Página 2 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

| DENOMINACIÓN  | Notas     | Año Anterior<br>2022 | Año Vigente<br>2023 |
|---|-----------|----------------------|---------------------|
| 2.1.2.03 Fondos de Terceros   |           | 30,416.42            | 29,878.20           |
| <b>2.2 ENDEUDAMIENTO PÚBLICO Y OTROS PASIVOS</b>                            | <b>14</b> | <b>254,381.18</b>    | <b>231,532.12</b>   |
| <b>2.2.3 EMPRESTITOS</b>  |           | <b>188,891.84</b>    | <b>188,891.84</b>   |
| 2.2.3.01 Empréstitos (Creditos Internos)                                    |           | 188,891.84           | 188,891.84          |
| <b>2.2.4 OBLIGACIONES DE PRESUPUESTOS CLAUSURADOS</b>                       |           | <b>45,838.66</b>     | <b>24,053.68</b>    |
| <b>2.2.4.85 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES</b>                           | <b>15</b> | <b>6,087.54</b>      | <b>4,553.30</b>     |
| 2.2.4.85.81 Cuentas por Pagar del Año Anterior - Impuesto al Valor Agregado |           | 6,087.54             | 4,553.30            |
| <b>2.2.4.98 CUENTAS POR PAGAR AÑOS ANTERIORES</b>                           | <b>16</b> | <b>39,751.12</b>     | <b>19,500.38</b>    |
| 2.2.4.98.01 Cuentas por Pagar Años Anteriores                               |           | 39,751.12            | 19,500.38           |
| <b>2.2.5 OTROS PASIVOS</b>  | <b>17</b> | <b>19,650.68</b>     | <b>18,586.60</b>    |
| 2.2.5.97 Provisiones de Pasivo Empresas Públicas                            |           | 19,650.68            | 18,586.60           |
| <b>6 PATRIMONIO</b>   |           | <b>2,334,881.71</b>  | <b>2,783,092.90</b> |
| <b>6.1 PATRIMONIO ACUMULADO</b>   |           | <b>2,445,411.01</b>  | <b>2,893,622.20</b> |
| 6.1.1.07 Patrimonio Empresa Pública   | 18        | 2,318,311.46         | 2,502,558.67        |
| 6.1.8.03 Resultado del Ejercicio Vigente                                    | 19        | 127,099.55           | 391,063.53          |
| <b>DISMINUCION PATRIMONIAL</b>  | <b>20</b> | <b>-13,725.80</b>    | <b>-13,725.80</b>   |
| (-) Disminución de Disponibilidades   |           | -13,725.80           | -13,725.80          |
| <b>RESULTADOS ACUMULADOS</b>  | <b>21</b> | <b>-96,803.50</b>    | <b>-96,803.50</b>   |
| Resultado por Efectos Primera Conversión NIIF                               |           | -60,381.27           | -60,381.27          |
| Resultados Acumulados Efectos NIIF  |           | -36,422.23           | -36,422.23          |
| <b>9.1 CUENTAS DE ORDEN DEUDORAS</b>  | <b>22</b> | <b>54,116.16</b>     | <b>62,790.70</b>    |
| 9.1.1 Cuentas de Orden Deudoras   |           | 1,926.00             | 3,138.00            |
| 9.1.1.17 Bienes no Depreciables   |           | 52,190.16            | 59,652.70           |
| <b>9.2 CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS</b>                                      |           | <b>54,116.16</b>     | <b>62,790.70</b>    |
| 9.2.1.07 Emisión de Especies Valoradas                                      |           | 1,926.00             | 3,138.00            |
| 9.2.1.07 Responsabilidad por Bienes no Despreciables                        |           | 52,190.16            | 59,652.70           |
| <b>TOTAL ACTIVO =</b>   |           | <b>2,649,378.85</b>  | <b>3,046,289.17</b> |
| <b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO =</b>  |           | <b>2,649,378.85</b>  | <b>3,046,289.17</b> |

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

  
**DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)**  
**JEFE(A) FINANCIEROS(A)**  
 DIRECCION FINANCIERA

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



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

### ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESDE: 01/01/2023

HASTA: 31/12/2023

Página 1 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

| DENOMINACIÓN                    |  | Notas | Año Anterior<br>2022 | Año Vigente<br>2023 |
|---------------------------------|--|-------|----------------------|---------------------|
| <b>RESULTADO DE EXPLOTACIÓN</b> |  |       |                      |                     |
| 6.2.4.02                        | Ventas de Productos y Materiales                   | 23    | 74,416.22            | 46,480.28           |
| 6.2.4.03                        | Ventas no Industriales                             | 23    | 798,498.16           | 1,032,115.20        |
| 6.3.8.03                        | Costo de Venta no Industriales                     | 24    | 820,697.03           | 816,240.26          |
| <b>RESULTADO DE OPERACIÓN</b>   |  |       |                      |                     |
| 6.2.3                           | <b>TASA Y CONTRIBUCIONES</b>                       | 23    | <b>146,133.48</b>    | <b>157,185.19</b>   |
| 6.2.3.01                        | Tasas Generales                                    |       | 23,360.99            | 20,761.50           |
| 6.2.3.04                        | Contribuciones                                     |       | 122,772.49           | 136,423.69          |
| 6.3.1                           | <b>INVERSIONES PUBLICAS</b>                        | 24    | <b>3,196.28</b>      | <b>9,148.87</b>     |
| 6.3.1.53                        | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público    |       | 3,196.28             | 9,148.87            |
| 6.3.3                           | <b>REMUNERACIONES</b>                              | 24    | <b>297,851.86</b>    | <b>310,095.96</b>   |
| 6.3.3.01                        | Remuneraciones Básicas                             |       | 210,184.22           | 231,229.44          |
| 6.3.3.02                        | Remuneraciones Complementarias                     |       | 21,762.46            | 25,758.16           |
| 6.3.3.03                        | Remuneraciones Compensatorias                      |       | 742.50               | 1,728.00            |
| 6.3.3.04                        | Remuneraciones Temporales                          |       | 0.00                 | 730.33              |
| 6.3.3.06                        | Aportes Patronales a la Seguridad Social           |       | 38,574.03            | 39,379.88           |
| 6.3.3.07                        | Indemnizaciones                                    |       | 26,588.65            | 11,270.15           |
| 6.3.4                           | <b>BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO</b>               | 24    | <b>88,996.74</b>     | <b>56,154.02</b>    |
| 6.3.4.01                        | Servicios Básicos                                  |       | 22,302.30            | 9,817.74            |
| 6.3.4.02                        | Servicios Generales                                |       | 20,390.07            | 9,399.84            |
| 6.3.4.03                        | Ttraslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencia |       | 75.34                | 0.00                |
| 6.3.4.04                        | Instalación, Mantenimiento y Reparaciones          |       | 8,031.42             | 10,761.54           |
| 6.3.4.06                        | Contratación de Estudios e Investigaciones         |       | 14,692.82            | 11,641.06           |
| 6.3.4.07                        | Gasto Informático                                  |       | 4,645.94             | 0.00                |
| 6.3.4.08                        | Bienes de Uso y Consumo Corriente                  |       | 13,928.85            | 13,569.59           |
| 6.3.4.45                        | Maquinaria y Equipo                                |       | 4,930.00             | 964.25              |
| 6.3.5                           | <b>GASTOS FINANCIEROS Y OTROS</b>                  | 24    | <b>54,055.33</b>     | <b>13,420.29</b>    |
| 6.3.5.01                        | Impuestos, Tasas y Contribuciones                  |       | 1,274.90             | 1,677.90            |
| 6.3.5.04                        | Seguros, Comisiones Financieras y Otros            |       | 52,780.43            | 11,742.39           |
| <b>TRANSFERENCIAS NETAS</b>     |  |       |                      |                     |
| 6.3.6                           | <b>TRANSFERENCIAS ENTREGADAS</b>                   | 24    | <b>4,215.59</b>      | <b>4,561.44</b>     |
| 6.3.6.04                        | Participaciones Corrientes al Sector Público       |       | 4,215.59             | 4,561.44            |
| <b>RESULTADO FINANCIERO</b>     |  |       | <b>2,748.85</b>      | <b>3,203.13</b>     |
| 6.2.5.03                        | Intereses por Mora                                 | 23    | 2,748.85             | 3,203.13            |

RUC

Dirección:

Teléfono:

Correo Electronico:



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

## ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

DESDE: 01/01/2023


HASTA: 31/12/2023

Página 2 al 2

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

| DENOMINACIÓN                   | Notas  | Año Anterior<br>2022 | Año Vigente<br>2023 |                   |
|--------------------------------|--|----------------------|---------------------|-------------------|
| <b>OTROS INGRESOS Y GASTOS</b> |  |                      |                     |                   |
| 6.2.5.22                       | Indemnizaciones y Valores no Reclamados              | 23                   | 0.00                | 14,661.11         |
| 6.2.5.24                       | Otros Ingresos no Clasificados                       | 23                   | 439,398.10          | 420,601.23        |
| 6.2.9.52                       | Ajuste de Ejercicios Anteriores                      | 23                   | 0.00                | 2,247.77          |
| 6.2.9.56                       | Actualización y Ajuste de Pasivos                    | 23                   | 550.29              | 0.00              |
| 6.3.9.01                       | Depreciación Bienes de Administración                | 24                   | 9,328.69            | 9,317.53          |
| 6.3.9.03                       | Depreciación Bienes de Infraestructura               | 24                   | 26,985.11           | 26,985.12         |
| 6.3.9.07                       | Deterioro de Incobrables                             | 24                   | 1,012.36            | 984.76            |
| 6.3.9.11                       | Pérdida por Obsolescencia y Deterioro de Inventarios | 24                   | 7,101.40            | 12,192.78         |
| 6.3.9.12                       | Pérdida por Deterioro de Inversiones Financieras     | 24                   | 19,650.68           | 18,586.60         |
| 6.3.9.55                       | Actualización y Ajustes de Pasivos                   | 24                   | 0.00                | 253.76            |
| 6.3.9.57                       | Actualización de Inversiones Financieras             | 24                   | 1,554.48            | 930.00            |
| 6.3.9.94                       | Gasto por Perdida de Activo                          | 24                   | 0.00                | 6,558.99          |
| <b>RESULTADO DEL EJERCICIO</b> |  |                      | <b>127,099.55</b>   | <b>391,063.53</b> |

  
MAXIMA AUTORIDAD  
MUNICIPAL  
ALCANTARILLADO  
JIA

  
DIRECTOR (A) FINANCIERO(A)  
JEFE(A) FINANCIEROS(A)

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



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

**ESTADO DE FLUJO DE EFECTIVO**

DESDE: 01/01/2023

HASTA: 31/12/2023

Página 1 al 1

(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

| CUENTAS  | DENOMINACIÓN   | Notas | Año Anterior<br>2022 | Año Vigente<br>2023 |
|----------|--|-------|----------------------|---------------------|
|          | <b>Flujos de efectivo de las actividades de operación</b>                | 25    |                      |                     |
| 1.1.2    | Anticipo de Fondos   |       | 60,376.74            | 3,917.25            |
| 1.2      | Cuentas por Cobrar   |       | -3,417.29            | -13,425.94          |
| 1.2.6.07 | Deudores Financieros No Recuperables                                     |       | -7,406.52            | -27.60              |
| 1.2.5.31 | Preparos de Seguros  |       | -257.27              | -1,418.20           |
| 1.3      | Existencias para Producción  |       | -6,733.53            | -92,738.86          |
| 1.2.6.07 | Deudores Financieros No Recuperables                                     |       | -3,662.24            | 5,091.38            |
| 1.4.1.99 | (-) Depreciación Acumulada Administrativo                                |       | 9,328.69             | 9,317.64            |
| 1.4.2.99 | (-) Depreciación Acumulada Producción                                    |       | 31,632.71            | 11,125.23           |
| 1.4.3.99 | (-) Depreciación Acumulada Infraestructura                               |       | 26,985.12            | 26,985.12           |
|          | <b>Fuentes Operacionales</b>   |       | <b>106,846.41</b>    | <b>-51,173.98</b>   |
| 2.1.2.01 | Depositos de Intermediación  |       | -3,606.70            | -27,913.59          |
| 2.1.2.03 | Fondos de Terceros   |       | -15,277.53           | -538.22             |
| 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  |       | 22,592.19            | -21,784.98          |
| 2.2.5.97 | Pasivos Diferidos Cuentas por Pagar                                      |       | 269.70               | -1,064.08           |
|          | <b>Usos Operacionales</b>  |       | <b>3,977.66</b>      | <b>-51,300.87</b>   |
|          | <b>Flujo neto de efectivo por actividades de operación</b>               |       | <b>110,824.07</b>    | <b>-102,474.85</b>  |
|          | <b>Flujos de efectivo por actividades de inversión</b>                   |       |                      |                     |
| 1.4.1    | Bienes de Administración   |       | -1,648.00            | -12,449.99          |
| 1.4.2.01 | Bienes de Producción   |       | -1,999.00            | 17,930.51           |
| 1.4.3.01 | Otros Bienes Inmuebles   |       | 0.00                 | 0.00                |
|          | <b>Fuentes de capital</b>  |       | <b>-3,647.00</b>     | <b>5,480.52</b>     |
|          | <b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de inversión</b>     |       | <b>107,177.07</b>    | <b>-96,994.33</b>   |
|          | <b>Flujo de efectivo por actividades de financiamiento</b>               |       |                      |                     |
| 1.5.1.92 | Acumulación de costos en Inversión de Obras en proceso                   |       | -270,396.33          | 0.00                |
| 6.1.1.07 | Patrimonio Empresa Pública   |       | 310,741.58           | 184,247.21          |
| 6.1.8.03 | Resultado del Ejercicio Vigente  |       | -145,078.53          | 263,963.98          |
|          | <b>Fuente de Finaciminto</b>   |       | <b>-104,733.28</b>   | <b>448,211.19</b>   |
|          | <b>Flujo neto de efectivo procedente de actividades de financiaminto</b> |       | <b>-104,733.28</b>   | <b>448,211.19</b>   |
|          | <b>Incremento neto de efectivo y equivalentes al efectivo</b>            |       | <b>2,443.79</b>      | <b>351,216.86</b>   |

*[Firma]*  
**MANIPIA AUTORIDAD**  
 E.P. EMPRESA PÚBLICA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE GUARANDA  
**GERENCIA**

*[Firma]*  
**DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)**  
**JEFE(A) FINANCIEROS(A)**

**E.P. EMPRESA MUNICIPAL DE AGUA POTABLE Y ALCANTARILLADO DE GUARANDA**  
*[Firma]*  
**JEFE(A) DE CONTABILIDAD**



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

## ESTADO DE CAMBIO EN EL PATRIMONIO

DESDE: 01/01/2023 HASTA: 31/12/2023  
(Expresado en dolares de los Estados Unidos Norteamericanos)

Página 1 al 1

| Patrimonio                           | Resultado del Ejercicio Vigente        |              | Otros Resultados Integrales      |  | Total Patrimonio |              |
|--------------------------------------|--|--------------|----------------------------------|--|------------------|--------------|
|                                      | Superavit y/o Perdida Neta del Periodo | Otros Rubros | Disminución de Responsabilidades | Resultado Acumulado por Aplicación Primera Vez de las NIIF |                  |              |
| Notas 26                             |  |              |                                  |  |                  |              |
| SALDO INICIAL AL 01 DE ENERO DE 2023 | 2,318,311.46                           | 127,099.55   | 0.00                             | -13,725.80   | -96,803.50       | 2,334,881.71 |

Resultado del Ejercicio Vigente

391,063.53

Deterioro Años Anteriores

27,764.44

Baja de Cuentas de Fondos de Terceros

29,383.22

|   |              |            |           |            |            |              |
|---|--------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|
| SALDO FINAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2023 | 2,346,075.90 | 518,163.08 | 29,383.22 | -13,725.80 | -96,803.50 | 2,783,092.90 |
|---|--------------|------------|-----------|------------|------------|--------------|

**MAXIMA AUTORIDAD GERENTE**

**DIRECTOR(A) FINANCIERO(A)**  
**JEFE(A) FINANCIEROS(A)**



**JEFE(A) DE CONTABILIDAD**

Ruc N°:

Dirección:

Teléfono:

Correo Electrónico:

Ciudad:

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

### **NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS AL PERIODO 2023**

#### **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 de fecha 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.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL ACTIVO**

### **Nota 3: Caja y Bancos Equivale al Efectivo**

El saldo al 31 de diciembre de 2023 es de \$666.174,22usd corresponde a: Caja Recaudadora \$2.526,50usd, Banco Central del Ecuador \$ 660.272,11usd y Banco de Guayaquil \$3.375,61 usd.

### **Nota 4: Anticipo de Fondos y Garantías**

El saldo final por \$52.871,33usd al 31 de diciembre del 2023 se desglosa: Anticipo Servidor Público \$22.928,90usd, Anticipo por Obligaciones de Otros Ente Público \$223,47usd, Garantías Entregadas \$2.000,00usd y Anticipo por obligaciones con la Seguridad Social \$2.614,44usd, Mora patronal IESS \$25.104,52usd.

### **Nota 5.- Deterioro Acumulado**

Saldo al 31 de diciembre del 2023 por deterioro acumulado por anticipos y existencias por el valor de \$ -13.177,54usd.



### Nota 6.- Cuentas por Cobrar Iva en Compras

Al 31 de diciembre del 2023, el saldo asciende \$ 81.303,44 corresponde a la cuenta por cobrar del Impuesto al valor Agregado de años anteriores

### Nota 7.- Anticipo por Cobrar Años Anteriores

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$1.310,68 USD corresponde anticipos por devengar por mantenimiento preventivo y correctivo de los vehículos de la empresa, Banco Central del Ecuador por comisiones.

### Nota 8.- Cuentas por Cobrar Años Anteriores

El saldo al 31 de diciembre del 2023 de las Cuentas por cobrar por servicios que la empresa entrega al usuario y cuentas pendiente de cobro a funcionario dando un total de \$ 124.903,90usd.

| <b>CUENTA CONTABLE</b>                       | <b>SALDO</b> |
|--|--------------|
| Consumo de Agua Potable                      | 39.290,99    |
| Alcantarillado                               | 6.063,60     |
| Mantenimiento                                | 11.084,44    |
| Gastos Administrativos                       | 21.337,64    |
| Derecho de Conexión                          | 353,94       |
| Derecho de Suspensión y Reconexión           | 3.096,99     |
| Derecho de Servicio                          | 1.115,56     |
| Materiales y Accesorios                      | 9.319,91     |
| Cambio de Nombre de Medidor                  | 15,00        |
| Caja de Tol                                  | 411,20       |
| Caja Sanitaria                               | 1.122,03     |
| Derecho de Alcantarillado                    | 1.569,72     |
| Rotura, Relleno, excavación, reposición etc. | 4.974,84     |
| Venta de Medidores                           | 1.062,24     |

|  |                   |
|--|-------------------|
| Cambio Sitio de Medidor                    | 59,78             |
| Mano de Obra                               | 200,21            |
| Interés por Mora                           | 17.932,46         |
| Servicio de Hidrosuccionador               | 3.583,21          |
| Conexiones Clandestinas                    | 478,01            |
| Materiales de Construcción Alcantarillado  | 348,75            |
| Corporación Nacional de Telecomunicaciones | 2,04              |
| Cuentas por Cobrar Valor Deducible         | 1.466,11          |
| Caución a funcionarios del 40% caución     | <u>15,23</u>      |
| <b>Suman</b>                               | <b>124.903,90</b> |

#### **Nota 9.- Prepagos de Seguros**

Saldo final por seguros de fidelidad, cauciones, bienes de propiedad de la empresa al 31 de diciembre del 2023, por un valor de \$3.218,12usd.

#### **Nota 10.- Inventarios**

Existencias de Químicos y Materiales de construcción al 31 de diciembre del 2023 por el valor de \$178.926,40usd.

|                                       |                   |
|---------------------------------------|-------------------|
| Inventario Materiales Primas          | 8.470,40          |
| Inventario de Bienes de Uso y Consumo | <u>170.456,00</u> |
| <b>Suman</b>                          | <b>178.926,40</b> |

#### **Nota 11.- Inversiones de Bienes de Larga Duración**

Bienes de Larga duración al 31 de diciembre del 2023 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       | 91.434,06         |
| Partes y Repuestos         | 571,20            |
| (-) Depreciación Acumulada | -150.373,94       |
| Terreno                    | <u>785,00</u>     |
| <b>Subtotal</b>            | <b>101.374,91</b> |

### Bienes Producción

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Mobiliarios                | 10.438,00          |
| Maquinaria y Equipo        | 469.910,12         |
| Vehículo                   | 57.865,29          |
| Herramienta                | 2.524,85           |
| Equipos Informáticos       | 101.944,02         |
| Partes y Repuestos         | 282,40             |
| (-) Depreciación Acumulada | <u>-396.545,90</u> |
| <b>Subtotal</b>            | <b>245.518,78</b>  |

### Bienes Infraestructura

|                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| Línea de Conducción de Agua Potable | 419.176,73          |
| Alcantarillado Sanitario            | 472.533,39          |
| Tanque de Reserva                   | 75.114,47           |
| Emballado                           | 157.545,43          |
| (-) Depreciación Acumulada          | <u>-378.445,80</u>  |
| <b>Subtotal</b>                     | <b>745.924,22</b>   |
| <b>Suman</b>                        | <b>1.092.817,91</b> |

### **Nota 12.- Inversión en Obras en Proceso**

El saldo de este rubro al 31 de diciembre del 2023 asciende a \$857.940,71 usd, acumulación de costos de inversión en obras en proceso.

## **INSTRUMENTOS FINANCIEROS DEL PASIVO**

### **Nota 13.- Depósitos de Intermediación y Fondos de Terceros**

Al 31 de diciembre del 2023 asciende a \$ 31.664,15usd 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 2023 el saldo asciende a \$188.891,84usd que corresponde a un préstamo del Gobierno Autónomo Descentralizado del cantón Guaranda.

### **Nota 15.- Cuentas por Pagar Impuesto al Valor Agregado**

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$4.553,30usd que corresponde al impuesto retenido del valor agregado.

### **Nota 16.- Cuentas por Pagar**

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$19.500,38usd que corresponde a cuentas por pagar a proveedores, funcionarios como se detalla a continuación:

| <b>PROVEEDORES</b>    | <b>SALDO</b> |
|-----------------------|--------------|
| Abg. Froilán Meza     | 707,57       |
| Ing. Nelson Rea Mullo | 1.400,00     |
| Ing. Lorena Farinango | 450,00       |

|                              |                    |
|------------------------------|--------------------|
| Ing. Jaime Oswaldo Rea       | 1.090,80           |
| Lcdo. José Chacha            | 887,40             |
| Sr. Franklin Fierro Barragán | 1.260,00           |
| Sr. Javier Mauricio Miño     | 2.662,81           |
| Sr. Eliana Román             | 4.800,00           |
| Sr. Lizardo Colcha Arévalo   | 126,88             |
| Sr. Luis Yambombo            | 105,00             |
| Sra. Nancy Silva             | <u>6.009,92</u>    |
| <b>Suman</b>                 | <b>\$19.500,38</b> |

#### **Nota 17.- Otros Pasivos**

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$18,586.60usd que corresponde al gasto financieros de las cuentas por pagar a proveedores, depósitos de intermediación y fondos terceros.

### **PATRIMONIO**

#### **Nota 18.- Patrimonio**

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$ 2.502.558,67sd que corresponde al Patrimonio Público.

#### **Nota 19.- Resultado del Ejercicio**

Saldo al 31 de diciembre del 2023 por concepto del Resultado de Ejercicios por \$391.063,53usd.

#### **Nota 20.- Disminución Patrimonial**

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$ -13.725,80usd que corresponde a la disminución patrimonial.

## Nota 21.- Resultados Acumulados NIIF

Saldo al 31 de diciembre del 2023 por concepto del Resultado Acumulados por \$ - 96.803,50usd.

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

## CUENTAS DE ORDEN

### Nota 22.- Cuentas de Orden

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$62.790,70usd que corresponde a cuentas de orden como mobiliario, maquinaria, equipos informáticos, especies valoradas, materiales de oficina, materiales de aseo, herramientas, etc.

## ESTADO DE RESULTADO INTEGRAL

### Nota 23.- Ingresos

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$ 1.676.493,91usd 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 24.- Gastos

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$1.285.430,38usd que corresponde a gastos de remuneraciones, adquisición bienes y servicios, a gastos de operación, gasto depreciación, etc.

## ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

### Nota 25.- Estado del Flujo del Efectivo

En este estado se demuestra que el movimiento en efectivo es positivo por el valor de \$351.216,86usd, el efectivo es suficiente para cubrir los gastos de bienes y servicios contraídas por la empresa.

## ESTADO DE CAMBIO AL PATRIMONIO

### Nota 26.- Estado de Cambio Al Patrimonio

Al 31 de diciembre del 2023 el saldo asciende a \$2.783.092,90 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 Urvina, Mgs

Contadora E-P EMAPA-G